

股票代碼：2430



民國 **108** 年 年報
2019 ANNUAL REPORT

燦坤實業股份有限公司
TSANN KUEN ENTERPRISE CO., LTD.
<http://www.tk3c.com.tw/>

查詢本年報之網址
<http://mops.twse.com.tw/mops/web/index>
<http://www.tk3c.com.tw/>

中華民國109年04月30日印製

一、發言人及代理發言人

發言人姓名：從缺

代理發言人姓名：王友良

職 稱：協理

電 話：(02) 2795-3988

E-MAIL: investor@tk3c.tsannkuen.com

二、總公司、分公司及工廠之地址及電話

總公司地址：台北市內湖區堤頂大道一段 331 號 3 樓

電 話：(02) 2795-3988

傳 真：(02) 8791-0868

三、股票過戶機構

名 稱：元大證券股份有限公司股務代理部

地 址：台北市承德路三段 210 號 B1

電 話：(02) 2586-5859

網 址：<http://www.yuanta.com.tw/>

四、最近年度財務報告簽證會計師

姓 名：林鈞堯、林一帆

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

地 址：台北市基隆路一段 333 號 27 樓

電 話：(02) 2729-6666

網 址：<http://www.pwc.tw/>

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無

六、公司網址

<http://www.tk3c.com.tw/>

目 錄

壹、致股東報告書-----	1
貳、公司簡介-----	3
參、公司治理報告	
一、組織系統-----	4
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管 資料-----	6
三、最近年度給付董事（含獨立董事）、監察人、總經理及副總經理等 之酬金-----	12
四、公司治理運作情形-----	17
五、會計師公費資訊-----	39
六、更換會計師資訊-----	39
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年 內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者-----	39
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例 超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形-----	39
九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以 內之親屬關係之資訊-----	41
十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業 對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例-----	41
肆、募資情形	
一、股本來源-----	42
二、股東結構-----	44
三、股權分散情形-----	44
四、主要股東名單-----	45
五、最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料-----	45
六、公司股利政策及執行狀況-----	46
七、本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響-----	46
八、員工、董事及監察人酬勞-----	46
九、公司買回本公司股份情形-----	47
十、公司債、特別股、海外存託憑證、員工認股權憑證、限制員工權利 新股及併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形-----	47
十一、資金運用計畫及執行情形-----	47
伍、營運概況	
一、業務內容-----	48
二、市場及產銷概況-----	50
三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資訊-----	53
四、環保支出資訊-----	53
五、勞資關係-----	53
六、重要契約-----	54

目 錄

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表-----	55
二、最近五年度財務分析-----	59
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告-----	62
四、最近年度經會計師查核簽證之合併財務報告-----	62
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告-----	62
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，發生財務週轉困難情事-----	62

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況比較分析-----	63
二、財務績效分析-----	65
三、現金流量之分析與檢討-----	67
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響-----	68
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫-----	69
六、風險事項分析評估-----	69
七、其他重要事項-----	70

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料-----	71
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形-----	76
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形-----	76
四、其他必要補充說明事項-----	76
五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項-----	76

附錄A：民國一百零八年度燦坤實業（股）公司及子公司合併財務報告暨會

計師查核報告-----	A-1
-------------	-----

附錄B：民國一百零八年度燦坤實業（股）公司個體財務報告暨會計師查核

報告-----	B-1
---------	-----

壹、致股東報告書

各位股東女士、先生：

回顧 108 年，受美中貿易戰擴大影響全球經濟發展，年底雙方達成第一階段貿易協議後，稍緩整體不安氛圍，然整體全球市場持續保守觀望加上需求疲弱，使得台灣經濟也受到波及。民間消費部分，股市表現相對亮麗，台商回流投資，以及政府部門建設計畫的持續落實，維持內需成長的基本動能，然而實質所得成長停滯，制約整體消費成長力道，影響國內消費信心。

為刺激國內內需市場及推廣節能，政府推動節能家電舊換新補助及節能電器減徵貨物稅等政策，在政府補助的挹注下，帶動家電商品銷售買氣。資訊商品類，如手機及筆電等商品受到貿易戰衝擊市場供需失衡，影響到業績及獲利表現。

茲將本公司過去一年來的營運狀況報告如下：

一、108 年度營業結果

本公司 108 年合併營收為新台幣 189.17 億元，較 107 年合併營收 205.70 億元減少 8.04%；108 年歸屬母公司業主之淨利為新台幣 2.12 億元，較 107 年的淨利 2.23 億元減少 5.19%，稅後基本每股盈餘為 1.27 元。茲將本公司 108 年度合併營業結果重點說明如下：

1.營業計劃實施成果：

單位：新台幣仟元

項目	108 年度		107 年度		增（減）金額	
	金額	%	金額	%	差異金額	增(減)幅度(%)
營業收入	18,916,966	100.00	20,570,152	100.00	-1,653,186	-8.04
營業毛利	3,005,295	15.89	3,079,870	14.97	-74,575	-2.42
營業利益	359,729	1.90	298,719	1.45	61,010	20.42
稅後淨利	211,770	1.12	222,651	1.08	-10,881	-4.89
歸屬於母公司 業主之淨利	211,826	1.12	223,416	1.09	-11,590	-5.19

2.預算執行情形：108 年合併營業收入為新台幣 189.17 億元，預算為 218.15 億元，達成率 86.72%。

3.財務收支及獲利能力分析：

項目		108 年度	107 年度
財務結構	負債占資產比率（%）	64.62	49.03
	長期資金占不動產、廠房及設備比率（%）	275.53	137.54
償債能力	流動比率（%）	83.88	99.67
	速動比率（%）	29.42	29.74
經營能力	存貨週轉率（次）	6.57	6.36
	總資產週轉率（次）	1.69	2.13
獲利能力	資產報酬率（%）	2.66	2.31
	權益報酬率（%）	4.51	4.71
	純益率（%）	1.12	1.08

二、109 年度營業計劃概要

展望 109 年，隨美中貿易緊張情勢降溫，全球貿易與製造業活動可望觸底回升。此外，隨著多國推出財政政策，搭配貨幣寬鬆以刺激經濟，新興市場及開發中經濟體表現將可望改善，抵銷了美中經濟持續下滑的風險。但今年初新冠肺炎疫情，衝擊上游供應鏈供貨狀況，恐將進一步打擊消費電子及家電等產品的銷售狀況；而民眾為防疫而減少外出，影響消費意願，也進而緊縮內需市場，影響整體市場的發展。

雖然 109 年充滿著各項變數及危機等不確定性，但危機就是新商機，唯有掌握先機，才是永遠的贏家。本公司致力於打造高效專業的經營團隊、強化執行力之落實，不斷培養優秀人才、提升運營績效及組織功能精實再造，在競爭加劇的環境中持續提升競爭力。

茲就本年度的經營重點分述如下：

- 1、「燦坤」通路品牌定位：提供專業家電、資訊產品與服務，進行品牌形象的升級。
- 2、線上線下整合行銷服務：持續優化實體門市經營布局，運用電商通路優勢，整合線上線下消費無縫接軌。在消費者購買決策旅程中，為滿足不同使用族群，提供最合適的商品及專業的服務體驗，以擴大會員服務並提升經營綜效。
- 3、掌握數位趨勢及落實精準行銷：設置智慧家庭模組物聯網展示、引領生活科技體驗化；建立互動娛樂交流平台，吸引年輕與家庭族群參與健康競賽活動；運用各項資訊科技主動提供會員專屬商品與服務，增加消費者來店人數及頻率，展現體驗行銷的價值。
- 4、服務性商品開發與推廣：提升家電清潔保養、延長保固等關聯性延伸服務價值，滿足顧客全方位需求，提高對燦坤的信賴度及滿意度。
- 5、優化會員機制：優化會員權益機制，提高會員對通路品牌忠誠度。
- 6、強化物流機制：優化物流、配送及安裝服務，提供消費者更快速、有效及高服務品質的購物體驗。
- 7、呼應節能議題，善盡企業社會責任：關懷社會議題、推廣節能家電，實現節能減碳行動，為愛地球盡一份心力。

三、未來公司發展策略

展望未來，本公司持續進行全省展店及改店，提供消費者優良購物環境的門店展示、體驗，精進門市人員專業與服務，加速數位轉型掌握行銷先機，快速因應市場變化，整體營運效率極大化。同時，整合公司線上線下通路資源，培育各階層接班人，提升企業經營效能，拉動營收及獲利持續成長。

四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

109 年初受新冠肺炎疫情影響，對整體零售經營難以預測，外界總體經濟環境更加艱鉅，在科技產品持續創新、消費行為持續改變，重視顧客導向的前提之下，燦坤提供安全、舒適、方便的購物環境與服務。以專業 3C 零售，運用通路優勢，不斷提升創新服務多元化面貌，提升員工績效的激勵制度。透過積極整合成為多元通路，貫徹堅強意志力及執行力，達成年度預算目標，創造更高的營收利潤回報股東的支持。

董事長 林技典



貳、公司簡介

一、公司簡介

(一) 設立日期

本公司於民國 67 年 11 月 2 日核准設立。

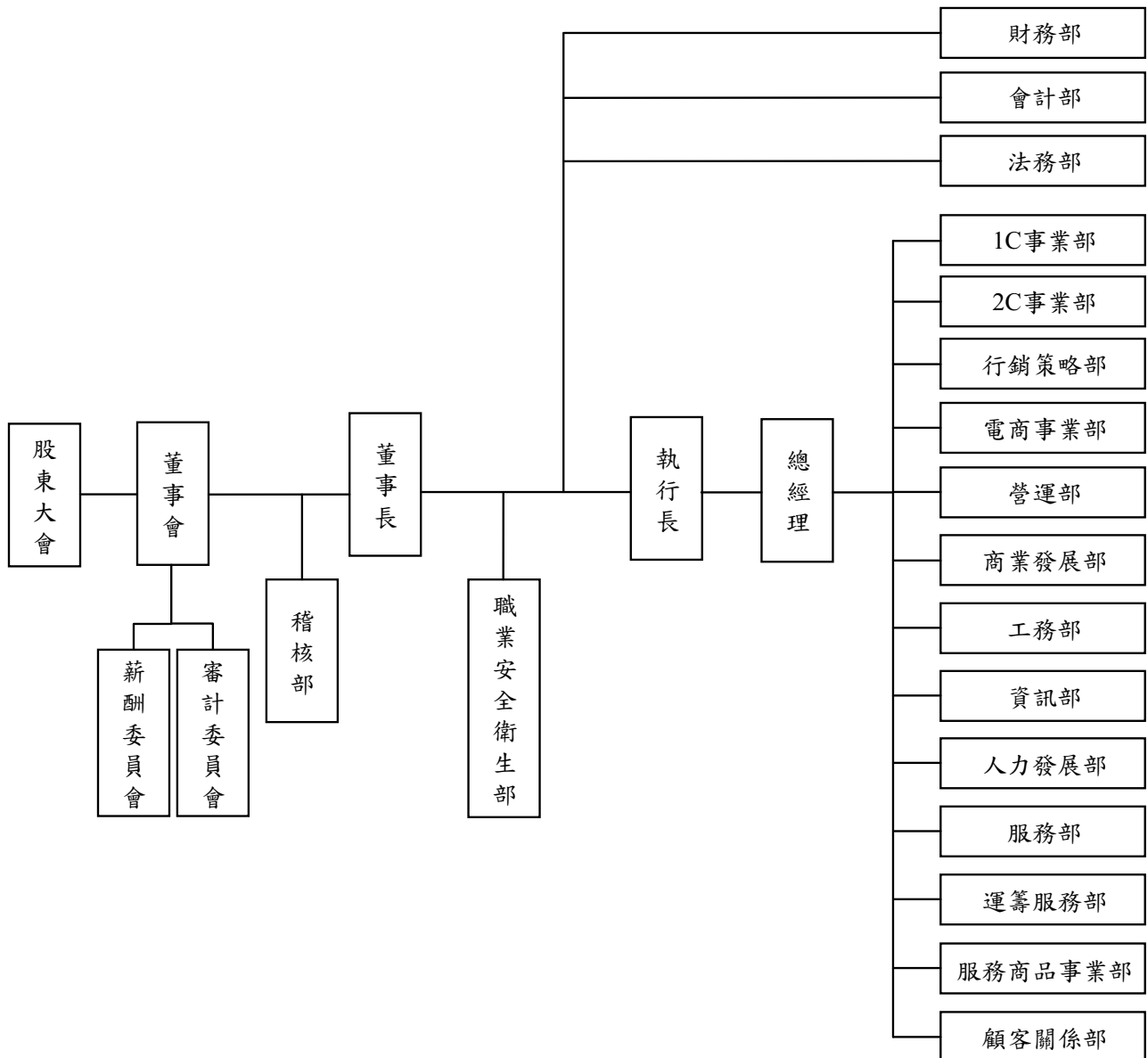
(二) 公司沿革

年 月	沿 革
86 年 05 月	本公司股票上櫃買賣。
87 年 01 月	成立 3C 連鎖事業部。
89 年 03 月	現金增資\$1,200,000 仟元(含溢價)，同年 9 月 11 日由上櫃轉上市。
98 年 11 月	11 月 1 日將家電部門暨長期股權投資之相關資產、負債及營業分割讓與新設之燦星網通(股)公司，並辦理減資\$1,926,000 仟元。
99 年 08 月	為進行海外事業佈局，轉投資成立子公司，投入印尼市場及物業管理。
99 年 11 月	為擴大營運規模及整新既有店面，辦理現金增資\$1,204,000 仟元(含溢價)。
102 年 07 月	燦坤內湖旗艦店榮獲台北市商業大樓節能標示。
102 年 10 月	台北市「夏月節電中」服務業節能競賽特優獎。
105 年 02 月	為提升整體競爭力，將網路銷售及運籌後勤部門之相關資產、負債及營業分割讓與至子公司快三電商服務(股)有限公司。
106 年 10 月	榮獲《壹週刊》第十四屆「服務第壹大獎」複合賣場超市第二名。
106 年 12 月	獲得經濟部水利署頒發 106 年節水熱心推動獎。
106 年 12 月	獲得兒福聯盟「失蹤兒少協尋服務 25 週年」感恩合作通路。
107 年 10 月	榮獲臺北市政府及臺北市政府產業發展局頒發 107 年推廣節能產品活動「節能精進王」獎項。
107 年 11 月	內湖旗艦店店長鍾丰翔獲得《經理人月刊》107 100MVP「服務創新」殊榮。
108 年 01 月	為提升營運效率及經營績效，與子公司快三電商服務(股)有限公司進行簡易合併。
108 年 07 月	經亞洲權威人力資源《HR Asia》雜誌評選榮獲 108 年度「亞洲最佳企業雇主」獎（台灣區）。
108 年 10 月	榮獲臺北市政府及臺北市政府產業發展局頒發 108 年臺北節能季—節能搜查線活動「節能全冠王」獎項。

參、公司治理報告

一、組織系統

(一) 本公司的組織架構建置，如下圖



(二) 各主要部門所經營之業務：

- 1、 稽核部：負責內部控制稽核相關業務之執行、整合及跟催改善。
- 2、 職業安全衛生部：建置職業安全衛生計畫及健康促進業務、辦理相關教育訓練及門市巡檢。
- 3、 財務部：銀行融資額度、現金流量規劃管控及投資專案分析評估。
- 4、 會計部：會計制度之建立、各項帳務、稅務及成本結算之相關會計處理。
- 5、 法務部：負責公司法務相關業務，包含合約之制訂、審核及評估，檢核公司經營之法務相關風險等。
- 6、 1C 事業部：主要負責系統、數位、週邊耗材、通訊及軟體遊戲商品之行銷企劃及採購策略。
- 7、 2C 事業部：主要負責大家電、小家電、影音商品、AIoT（人工智慧物聯網）及消費電商品之行銷企劃及採購策略。
- 8、 行銷策略部：行銷策略規劃與訂定、會員關係維繫及會員 APP 各項機制。
- 9、 電商事業部：網路商城平台開發與維運，創造網路購物市場的新體驗與不同的附加價值。
- 10、 營運部：落實門市營運管理與顧客服務。
- 11、 商業發展部：對全國各地潛在消費者需求進行精確的消費性測試，以掌握最佳展店時機。店租之議價及門店招商、開店裝潢整建之工程施工、創新陳設的執行及門市陳設規劃與設計等，以符合顧客所需。
- 12、 工務部：開店裝潢整建之工程發包、年度廠商協尋及簽約、工程議價驗收及請款。
- 13、 資訊部：統籌企業電腦化政策、整合公司未來網路計畫，維持線上商城資料庫與電商前台系統正常運作，並協助各單位資訊系統之開發、維護及報表製作與分析。
- 14、 人力發展部：人事制度制訂與作業協調、人事行政事項的處理、集團教育訓練與人員招募的整體規劃擬定與推展。
- 15、 服務部：公司資產管理、門市庶務性備品處理及機動性任務。
- 16、 運籌服務部：各品牌供應商商品運籌及配送體系規劃與管理、四區物流中心及三區倉庫，負責全省收貨、驗貨、加工、店配及運輸服務（含金門、澎湖）。
- 17、 服務商品事業部：統整公司技術人才與資源，結合現有商品，將其轉化為顧客所需之高附加價值服務。
- 18、 顧客關係部：協助產品於銷售過程，所產生之相關問題對應、顧客諮詢商品、協處售後服務之管道，並積極成就全員銷售循環。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、各部門及分支機構主管資料

(一) 董事、監察人資料

1、姓名、性別、國籍或註冊地、主要經(學)歷、目前兼任本公司及其他公司之職務、選(就)任日期、任期、初次選任日期及本人、配偶、未成年子女與利用他人名義持有股份、所具專業知識及獨立性之情形

109年4月5日

姓名 職稱	國籍或 註冊地	性別	選(就)任 日期	任期	初次選任 日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年 子女現在持有 股份		利用他人名義 持有股份		主要經 (學)歷	目前兼 任本公司 及其他公司 之職務	具配偶或二 親等以內關 係之其他主 管、董事或 監察人		備 註
						股數	持 股 比 率 (%)	股數	持 股 比 率 (%)	股數	持 股 比 率 (%)	股數	持 股 比 率 (%)			職 稱	姓 名	
燦坤投資(股) 公司 代表人	中華民國	-	107.04.20	3年	92.06.17	50,113,533	29.93	50,113,533	30.10	-	-	-	-	-	-	-	-	
	中華民國	男	108.12.12	1.3年	108.12.12	0	0	0	0	0	0	0	0	大同大學事業經 營研究所	註1	無	無	
	中華民國	男	108.12.13	0.3年	94.04.06	0	0	0	0	0	0	0	0	台灣大學國際企 業學研究所	註2	無	無	
	中華民國	男	107.06.28	1.5年	107.06.28	0	0	0	0	0	0	0	0	淡江大學合作經 濟系	註3	無	無	
	中華民國	男	109.02.25	1.2年	107.08.22	788	0	788	0	0	0	0	0	美國明尼蘇達州 曼徹立大學企 業管理學	註4	無	無	
	中華民國	男	108.12.03	0.25年	108.12.03	6	0	0	0	0	0	0	0	Griffith University	註5	無	無	
	中華民國	男	107.04.20	0.8年	96.07.13	199,704	0.12	199,704	0.12	0	0	0	0	美國加州科技大 學 MBA	註6	無	無	
	中華民國	女	108.02.25	0.8年	108.02.25	0	0	0	0	0	0	0	0	東海大學會計系	註7	無	無	
	中華民國	-	107.04.20	3年	104.11.30	4,312,000	2.57	2,312,000	1.39	-	-	-	-	-	-	-	-	
	中華民國	男	107.04.20	3年	106.03.02	0	0	0	0	8,000	0	0	0	國立政治大學國 際企業經營管理 碩士	-	無	無	
全方位國際投 資(股)公司 代表人	中華民國	-	107.04.20	3年	104.11.30	4,312,000	2.57	2,312,000	1.39	-	-	-	-	-	-	-	-	
	中華民國	男	107.04.20	3年	106.03.02	0	0	0	0	8,000	0	0	0	國立政治大學國 際企業經營管理 碩士	-	無	無	

姓名 職稱	國籍或 註冊地	性別	選(就)任 日期	任期	初次選任 日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年 子女現在持有 股份		利用他人名義 持有股份		主要經 (學) 歷	目前兼 任本公 司及其 他公司 之職務	具配偶或二 親等以內關 係之其他主 管、董事或 監察人		備 註
						股數	持 股 率 (%)	股數	持 股 率 (%)	股數	持 股 率 (%)	股數	持 股 率 (%)			職 稱	姓 名	
洪秋禎 獨立董事	中 華 民 國	男	107.04.20	3 年	98.04.20	0	0	0	0	0	0	0	0	全亞聯合會計師 事務所所長	無	無	無	
周仲虔 獨立董事	中 華 民 國	男	107.04.20	3 年	104.11.30	0	0	0	0	0	0	0	0	COLUMBIA UNIVERSITY MASTER OF ARTS	無	無	無	
黃李松 獨立董事	中 華 民 國	男	107.04.20	3 年	104.11.30	0	0	0	0	0	0	0	0	成功大學工業管 理科學系	無	無	無	

〔註 1〕

1.108.12.12 因法人改派就任，並於 109.03.31 擔任董事長職務

本公司董事長兼任執行長負責策略管理，目前正積極尋找適任總經理職務之事業經理人，現以董事會中過半數董事未兼任員工或經理人之方式強化公司治理。

2.燦星國際旅行社(股)公司董事長

3.燦星旅遊網旅行社(股)公司董事長

4.開始資訊科技(股)公司董事長

5.燦坤先端智能(股)公司監察人

6.金礦連鎖企業(股)公司董事長

7.燦星網通(股)公司董事長

8.燦坤實業(股)公司執行長

〔註 2〕

1.108.12.12 因法人改派就任，108.12.13 擔任董事長職務，109.3.31 辭任董事長職務

〔註 3〕

1.108.12.12 因法人改派卸任，108.12.12 辭任董事長職務

〔註 4〕

1.109.2.25 因法人改派就任

2.燦星網通(股)公司董事

3.福馳發展有限公司董事

5.僑民投資有限公司董事

6.廈門燦坤實業(股)公司董事

7.漳州燦坤實業有限公司董事

8.西肯創意(股)公司董事長

9.燦坤投資(股)公司董事

10.慈友頓投資(股)公司董事長

〔註 5〕

1.108.12.3 因法人改派就任，並於 109.2.25 辭任

〔註 6〕

1.108.2.25 因法人改派卸任

〔註 7〕

1.108.2.25 因法人改派就任，並於 108.12.12 卸任

2、法人股東之主要股東

109年4月5日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
燦坤投資股份有限公司	蔡淑惠（25%）
	吳燦坤（25%）
	蔡淵松（7.95%）
	黃美惠（7.95%）
	許春梅（15.76%）
	蔡淵源（12.5%）
	楊麗玉等（5.84%）
全方位國際投資股份有限公司	正峯投資股份有限公司（49.69%）
	華順投資股份有限公司（50.31%）

3、法人股東之主要股東為法人者其主要股東：

109年4月5日

法人名稱	法人之主要股東
正峯投資股份有限公司	林保雍（57.67%）
	劉永明（33.46%）
	林保永（4.2%）
	張景朗（4.2%）
	林正峯（0.03%）
	林正剛（0.03%）
華順投資股份有限公司	林保雍（24%）
	林保永（18%）
	劉永明（11%）
	OCEANSTAR MALAYSIA CO., LTD.（47%）

4、董事及監察人之獨立性說明

109年4月5日

姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形（註1）												兼任 其他 公開 發行 公司 獨立 董事 家數
		商務、法務、 財務、會計或 公司業務所 須相關科系 之公私立大 專院校講師 以上	法官、檢察官、 律師、會計師或 其他與公司業 務所需之國家 考試及格領有 證書之專門職 業及技術人員	商務、法 務、財 務、會 計或 公司 業務 所須 之工 作經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
董事長：燦坤投資(股)公司 法人代表林技典(註2)			✓				✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		無
董事：燦坤投資(股)公司 法人代表陳彥君(註3)		✓	✓				✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		2
董事：燦坤投資(股)公司 法人代表何宗原(註4)			✓				✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		無
董事：燦坤投資(股)公司 法人代表蔡淵松(註5)			✓	✓			✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓		無
董事：燦坤投資(股)公司 法人代表王友良(註6)			✓				✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		無
董事：燦坤投資(股)公司 法人代表閻俊傑(註7)			✓				✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		無
董事：燦坤投資(股)公司 法人代表徐寶堯(註8)			✓				✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		無
董事：全方位國際投資(股)公司 法人代表林正峯			✓	✓			✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓		無
獨立董事：洪秋禎		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
獨立董事：周仲庚			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
獨立董事：黃李松		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無

註1：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人（但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限）。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1% 以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總數 5% 以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人（但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限）。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人（但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限）。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）或受僱人（但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限）。
- (8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股 5% 以上股東（但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20% 以上，未超過 50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限）。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣 50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (11) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (12) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

註2：108.12.12 因法人董事改派就任，並於 109.3.31 擔任董事長職務。

註3：108.12.12 因法人改派就任，於 108.12.13 擔任董事長職務，109.03.31 辭任董事長職務。

註4：108.12.12 因法人改派卸任。

註5：109.2.25 因法人改派就任。

註6：108.12.3 因法人改派就任，並於 109.2.25 辭任。

註7：108.2.25 因法人改派卸任。

註8：108.2.25 因法人改派就任，並於 108.12.12 卸任。

(二) 總經理、副總經理、各部門及分支機構主管資料

109 年 4 月 5 日

職 稱	國 籍	姓 名	性 別	選(就)任 日期	持有股份		配偶、未成年子女 持有股份		利用他人名義 持有股份		主要經(學) 歷	目前兼 任其他 公司之 職務	具配偶或二親等以 內關係之經理人			備 註
					股數	持股比例 (%)	股數	持股比例 (%)	股數	持股比例 (%)			職稱	姓名	關係	
執行長	中華民國	林技典	男	109.04.28	0	0	0	0	0	0	大同大學事業經營研 究所	註 1	無	無	無	
執行長	中華民國	陳彥君	男	109.01.16	0	0	0	0	0	0	台灣大學國際企業學 研究所	註 2	無	無	無	
執行長	中華民國	何宗原	男	107.06.28	0	0	0	0	0	0	淡江大學合作經濟系	註 3	無	無	無	
財務長	中華民國	徐霄苑	女	107.12.14	0	0	0	0	0	0	東海大學會計系	註 4	無	無	無	
總經理	中華民國	李佳峰	男	108.04.01	0	0	0	0	0	0	和春技術學院工業工 程管理科	註 5	無	無	無	
總經理	中華民國	閻俊傑	男	94.10.29	199,704	0.12	0	0	0	0	美國加州科技大學 MBA	註 6	無	無	無	
2C 事業部總經理	中華民國	張岳龍	男	105.01.29	0	0	0	0	0	0	南台工專電機工程科	註 7	無	無	無	
1C 事業部總經理	中華民國	李經緯	男	108.02.25	0	0	0	0	0	0	南澳大學高科技管理 學系	無	無	無	無	
會員行銷部副總經理	中華民國	蔡依玲	女	108.05.06	0	0	0	0	0	0	交通大學統計所	註 8	無	無	無	
資訊部副總經理	中華民國	王俊傑	男	108.06.03	0	0	0	0	0	0	賓州大學華頓商學院 高階主管進修班 輔仁大學資訊工程系	無	無	無	無	
會計部副總經理	中華民國	楊永全	男	109.01.16	2,698	0	0	0	0	0	台灣大學會計學系	無	無	無	無	
行銷策略部副總經理	中華民國	鄧文薏	女	109.03.13	0	0	0	0	0	0	輔仁大學大眾傳播系	無	無	無	無	
商業發展部協理	中華民國	陳霖錄	男	94.10.29	0	0	0	0	0	0	勤益技術學院流通管 理科	無	無	無	無	

職 稱	國 籍	姓 名	性 別	選(就)任 日期	持有股份		配偶、未成年子女 持有股份		利用他人名義 持有股份		主要經(學)歷	目前兼 任其他 公司之 職務	具配偶或二親等以 內關係之經理人			備註
					股數	持股比例 (%)	股數	持股比例 (%)	股數	持股比例 (%)			職稱	姓名	關係	
營運部協理	中華民國	李榮森	男	109.01.16	319	0	0	0	0	0	屏東技術學院農園系	無	無	無	無	
資訊部協理	中華民國	吳振榮	男	98.08.01	2,710	0	0	0	0	0	輔仁大學管理學研究所	註 9	無	無	無	
會員行銷部協理	中華民國	林彩莉	女	102.05.13	0	0	0	0	0	0	中央大學 EMBA	註 10	無	無	無	
專案協理	中華民國	張文君	女	103.11.05	0	0	0	0	0	0	University of Alabama at Birmingham Public Health MBA	註 11	無	無	無	
人力發展部協理	中華民國	馮昌俊	男	108.08.02	0	0	0	0	0	0	密西根州立大學酒店 餐飲管理	註 12	無	無	無	
法務部協理	中華民國	邱有成	男	107.12.14	0	0	0	0	0	0	中國文化大學法律學 研究所碩士	無	無	無	無	
財務部協理	中華民國	王友良	男	108.02.25	6	0	0	0	0	0	Griffith University	註 13	無	無	無	
2C 事業部協理	中華民國	陳柏蒼	男	109.02.24	0	0	0	0	0	0	台灣大學/EMBA 英國諾丁漢大學/MBA 政治大學/企業管理系	註 14	無	無	無	

[註 1] 109.01.16 就任副總經理，109.04.28 就任執行長，並解除副總經理職務。目前兼任其他公司之職務，請參閱『董事及監察人資料』之註 1。
本公司董事長兼任執行長負責策略管理，目前正積極尋找適任總經理職務之專業經理人，現以董事會中過半數董事未兼任員工或經理人之方式強化公司治理。

[註 2] 109.03.31 辭任 [註 3] 108.12.12 辭任 [註 4] 108.12.12 辭任 [註 5] 108.12.18 辭任
[註 6] 108.03.31 退休 [註 7] 108.03.31 辭任 [註 8] 108.11.18 辭任 [註 9] 108.06.10 卸任
[註 10] 108.05.17 辭任 [註 11] 108.03.15 辭任 [註 12] 108.12.25 辭任
[註 13] 1.大力投資(股)公司-董事 2.安盛保險代理人(股)公司-董事 3.廈門燦坤實業(股)公司-董事 4.五花馬國際行銷(股)公司-監察人
[註 14] 109.02.24 就任

三、最近年度給付董事（含獨立董事）、監察人、總經理及副總經理等之酬金
 (一) 一般董事及獨立董事之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	董事酬金				A、B、C及D等 四項總額占稅後 純益之比例(%)		兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D、E、 F及G等七項總 額占稅後純益之 比例(%)		領取 來自 子公 司以 外轉 投資 事業 或母 公司 酬金		
		報酬 (A)		退職退休金 (B)		董事酬勞 (C)		業務執行費 用(D)		薪資、獎金及 特支費等(E)		退職退休金 (F)			員工酬勞 (G)	
		本公司	財務報 告內所 有公司	本公 司	財務報 告內所 有公司	本公 司	財務報 告內所 有公司	本公 司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報告內 所有公司		本公司		財務報 告內所 有公司	
											現金 金額	股票 金額				現金 金額
董事	燦坤投資(股)公司 代表人林拉典(註1)															
	燦坤投資(股)公司 代表人陳彥君(註2)															
	燦坤投資(股)公司 代表人何宗原(註3)															
	燦坤投資(股)公司 代表人蔡洲松(註4)															
	燦坤投資(股)公司 代表人王友良(註5)	707	707	-	-	-	-	23,411	23,411	5,789	5,789	100	-	100	-	
	燦坤投資(股)公司 代表人間俊傑(註6)															
	燦坤投資(股)公司 代表人徐霄寬(註7)															
	全方位國際投資(股) 公司 代表人林正峯															
獨立 董事	洪秋禎															
	周仲庚	2,060	2,060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	黃季松															

1. 請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：
本公司董事及獨立董事之報酬，授權董事會依各該董事及獨立董事對本公司營運參與程度及貢獻價值，並參酌國內外業界通常支給水準議定之。
2. 除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司(H)	本公司	財務報告內所有公司(I)
低於 1,000,000 元	林技典、陳彥君、何宗原、蔡淵松、林正峯、洪秋禎、黃季松、周仲庚、閻俊傑、徐霄菀、王友良	林技典、陳彥君、何宗原、蔡淵松、林正峯、洪秋禎、黃季松、周仲庚、閻俊傑、徐霄菀、王友良	林技典、陳彥君、蔡淵松、林正峯、洪秋禎、黃季松、周仲庚	林技典、陳彥君、蔡淵松、林正峯、洪秋禎、黃季松、周仲庚
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	-	-	王友良	王友良
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	-	-	徐霄菀	徐霄菀
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	-	-	何宗原	何宗原
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	-	-	閻俊傑	閻俊傑
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
100,000,000 元以上	-	-	-	-
總計	11 人	11 人	11 人	11 人

註 1：請參閱『董事及監察人資料』之註 1。
 註 2：請參閱『董事及監察人資料』之註 2。
 註 3：請參閱『董事及監察人資料』之註 3。
 註 4：請參閱『董事及監察人資料』之註 4。
 註 5：請參閱『董事及監察人資料』之註 5。
 註 6：請參閱『董事及監察人資料』之註 6。
 註 7：請參閱『董事及監察人資料』之註 7。

(二) 監察人之酬金：本公司自民國 96 年 1 月 1 日起成立審計委員會，故無監察人之酬金。

(三) 總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
執行長	林技典(註1)													
執行長	陳彥君(註2)													
執行長	何宗原(註3)													
財務長	徐賈兢(註4)													
總經理	李佳峰(註5)													
總經理	閻俊傑(註6)													
2C事業部總經理	張岳龍(註7)	21,881	21,881	6,111	6,111	15,611	15,611	182	-	182	-	20.67	20.67	無
1C事業部總經理	李經緯													
會計部副總經理	楊永全(註8)													
資訊部副總經理	王俊傑(註9)													
會員行銷部副總經理	蔡依玲(註10)													
行銷策略部副總經理	鄧文慧(註11)													

註1：109年1月16日就任副總經理，109年4月28日就任執行長，並解除副總經理職務。

註2：109年3月31日辭任。

註3：108年12月12日辭任。

註4：108年12月12日辭任。

註5：108年12月18日辭任。

註6：108年3月31日退休。

註7：108年3月31日辭任。

註8：109年1月16日就任。

註9：108年6月3日就任。

註10：108年11月18日辭任。

註11：109年3月13日就任。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司(E)
低於 1,000,000 元	陳彥君、林技典、鄧文蕙	陳彥君、林技典、鄧文蕙
1,000,000 元 (含) ~2,000,000 元 (不含)	張岳龍、蔡依玲、楊永全、王俊傑	張岳龍、蔡依玲、楊永全、王俊傑
2,000,000 元 (含) ~3,500,000 元 (不含)	徐賈菟、李經緯	徐賈菟、李經緯
3,500,000 元 (含) ~5,000,000 元 (不含)	何宗原	何宗原
5,000,000 元 (含) ~10,000,000 元 (不含)	李佳峰	李佳峰
10,000,000 元 (含) ~15,000,000 元 (不含)	-	-
15,000,000 元 (含) ~30,000,000 元 (不含)	閻俊傑	閻俊傑
30,000,000 元 (含) ~50,000,000 元 (不含)	-	-
50,000,000 元 (含) ~100,000,000 元 (不含)	-	-
100,000,000 元以上	-	-
總計	12 人	12 人

(四) 最近年度分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：

109年4月30日

	職稱	姓名	股票金額 (仟元)	現金金額 (仟元)	總計 (仟元)	總額占稅後 純益之比例 (%)
經 理 人	執行長	林技典	-	345	345	0.16
	執行長	陳彥君				
	執行長	何宗原				
	財務長	徐霄苑				
	總經理	李佳峰				
	總經理	閻俊傑				
	2C 事業部總經理	張岳龍				
	1C 事業部總經理	李經緯				
	會計部副總經理	楊永全				
	資訊部副總經理	王俊傑				
	會員行銷部副總經理	蔡依玲				
	商業發展部協理	陳霖錄				
	法務部協理	邱有成				
	財務部協理	王友良				
	營運部協理	李榮森				
	資訊部協理	吳振榮				
	會員行銷部協理	林彩莉				
	人力發展部協理	馮昌俊				
	專案協理	張文君				
	會計部經理	廖美華				

(五) 分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度給付本公司董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金總額占個體財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性

年度	給付董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金總額占稅後純益之比例(%)	
	本公司	合併報表內所有公司
107	12.68	12.68
108	21.98	21.98

1、本公司給付酬金之政策、標準及與經營績效及未來風險之關聯性：

本公司給付董事之酬金是依照股東會通過之公司章程所規定，董事得按月酌支報酬，不論盈虧，公司得支給之，其報酬授權董事會依其對公司營運參與程度及貢獻之價值議定之。

本公司給付經理人之酬金金額，乃依其個人表現、該年度公司經營績效及考量公司未來風險之關連合理性予以決定。

2、訂定酬金之程序：

董事及經理人之報酬，須由本公司薪資報酬委員會定期評估及訂定薪資報酬，並提送董事會通過後辦理。

四、公司治理運作情形

(一) 董事會運作情形：

1. 最近年度董事會開會 12 次 (A)，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名 (註 1)	實際出 (列) 席次數 (B)	委託出席次數	實際出 (列) 席率 (%) 【B/A】 (註 2)	備註
董事長	燦坤投資 (股) 公司 法人代表：林技典	2	-	100%	108.12.12 法人改派就任 109.03.31 擔任董事長
董事長	燦坤投資 (股) 公司 法人代表：陳彥君	2	-	100%	108.12.12 法人改派就任 108.12.13 擔任董事長 109.3.31 辭任董事長職務
董事長	燦坤投資 (股) 公司 法人代表：何宗原	6	-	100%	108.12.12 法人改派卸任
董事	燦坤投資 (股) 公司 法人代表：蔡淵松	-	-	-	109.02.25 法人改派就任
董事	燦坤投資 (股) 公司 法人代表：王友良	2	-	100%	108.12.03 法人改派就任 109.02.25 辭任
董事	燦坤投資 (股) 公司 法人代表：閻俊傑	-	-	-	108.02.25 法人改派卸任
董事	燦坤投資 (股) 公司 法人代表：徐霄菴	7	1	87.5%	108.02.25 法人改派就任 108.12.12 卸任
董事	全方位國際投資 (股) 公司 法人代表：林正峯	11	-	91.7%	
獨立董事	洪秋禎	12	-	100%	
獨立董事	周仲庚	11	1	91.7%	
獨立董事	黃李松	11	1	91.7%	

註 1：董事、監察人屬法人者，應揭露法人股東名稱及其代表人姓名。

註 2：(1) 年度終了日前有董事監察人離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出 (列) 席率 (%) 則以其在職期間董事會開會次數及其實際出 (列) 席次數計算之。

(2) 年度終了日前，如有董事監察人改選者，應將新、舊任董事監察人均予以填列，並於備註欄註明該董事監察人為舊任、新任或連任及改選日期。實際出 (列) 席率 (%) 則以其在職期間董事會開會次數及其實際出 (列) 席次數計算之。

2. 其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一) 證券交易法第 14 條之 3 所列事項。

召開日期(期別)	議案內容	所有獨立董事意見及 公司對獨立董事意見之處理
108/1/21 (108 年第一次董事會)	1. 通過本公司董事酬金發放討論案。	所有獨立董事同意通過
108/3/8 (108 年第三次董事會)	1. 通過修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案。 2. 通過修訂本公司「從事衍生性金融商品交易處理程序」部分條文案。	所有獨立董事同意通過
108/8/2 (108 年第七次董事會)	1. 通過108年資誠聯合會計師事務所審計公費討論案。 2. 通過提供轉投資公司背書保證討論案。 3. 通過本公司稽核主管聘任案。	所有獨立董事同意通過
108/12/13 (108 年第十一次董事會)	1. 通過本公司擬變更提供金礦連鎖企業(股)公司背書保證內容討論案。	所有獨立董事同意通過

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形：

- 1、108年1月21日因林正峯董事為本公司董事酬金發放討論案之當事人，故迴避該議案之表決；另因洪秋禎、黃李松及周仲庚三位獨立董事為本公司獨立董事酬金發放討論案之當事人，故迴避該議案之表決。
- 2、108年12月13日因林技典董事為本公司經理人聘任案之當事人，故迴避該議案之表決。

三、本公司董事會自我評鑑情形：

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行一次	108年1月1日至108年12月31日	董事會	董事會內部自評	1. 對公司營運之參與程度。 2. 提升董事會決策品質。 3. 董事會組成與結構。 4. 董事之選任及持續進修。 5. 內部控制。
每年執行一次	108年1月1日至108年12月31日	董事會成員	董事成員自評	1. 公司目標與任務之掌握。 2. 董事職責認知。 3. 對公司營運之參與程度。 4. 內部關係經營與溝通。 5. 董事之專業及持續進修。 6. 內部控制。
每年執行一次	108年1月1日至108年12月31日	功能性委員會	委員會內部自評	1. 對公司營運之參與程度。 2. 功能性委員會職責認知。 3. 提升功能性委員會決策品質。 4. 功能性委員會組成及成員選任。 5. 內部控制。

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標(例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等)與執行情形評估：

- 1、積極建立與利害關係者之溝通：本公司設有發言人及代理發言人，利害關係人可藉此當作溝通管道。每年股東會依時程受理股東提案，有提案權之股東可於受理期間向公司提出申請，本公司將依相關規定召開董事會審查之。
- 2、提昇董事會運作效率及決策能力：
 - A.本公司已制定「董事會議事規則」，加強落實董事會之職能，促進董事會參與決策的良性發展。
 - B.本公司已制定「獨立董事之職責範疇規則」，提高董事會決策的科學性，強化董事會的制約機制。
 - C.本公司已制定「董事會績效評估辦法」，落實公司治理並提升本公司董事會功能，以加強董事會運作效率。
- 3、加強專業知識：本公司董事每年進修時數需達主管機關之規定，且鼓勵董事會相關成員參加各項專業課程，持續充實新知，以保持其專業優勢與能力，並進行相關法令宣導，以符法令規定。
- 4、執行情形：108年度董事會績效評估已由各董事完成自評，並於109年4月28日董事會報告。

(二) 審計委員會運作情形資訊：

1. 本公司自民國 96 年 1 月 1 日起設置審計委員會，負責執行相關法令所規定之監察人職權。最近年度審計委員會開會 5 次 (A)，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數(B)	委託出 席次數	實際出席率(%) 【B/A】(註)	備註
獨立董事	洪秋禎	5	-	100%	
獨立董事	周仲庚	5	-	100%	
獨立董事	黃李松	5	-	100%	

註：

* 年度終了日前有獨立董事離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間審計委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

* 年度終了日前，有獨立董事改選者，應將新、舊任獨立董事均予以填列，並於備註欄註明該獨立董事為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間審計委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

2. 其他應記載事項：

- 一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理：

(一) 證券交易法第 14 條之 5 所列事項。

召開日期(期別)	議案內容	審計委員會決議結果及 公司對審計委員會意見之處理
108/3/8 (108 年第一次審計委員會)	1. 本公司 107 年度內部控制制度有效性之考核及內部控制制度聲明書討論案。 2. 本公司 107 年度營業報告書及決算表冊討論案。 3. 修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案。 4. 修訂本公司「從事衍生性金融商品交易處理程序」部分條文案。	所有審計委員同意通過
108/8/2 (108 年第三次審計委員會)	1. 本公司 108 年第二季合併財務報告討論案。 2. 108 年資誠聯合會計師事務所審計公費討論案。 3. 提供轉投資公司背書保證討論案。 4. 本公司稽核主管聘任案。	所有審計委員同意通過
108/12/13 (108 年第五次審計委員會)	1. 本公司擬變更提供金礦連鎖企業(股)公司背書保證內容討論案。	所有審計委員同意通過

- (二) 除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形：無。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）

(一) 獨立董事與內部稽核主管溝通情形：

- 1、獨立董事審閱每月內部稽核作業及每季稽核追蹤報告。
- 2、內部稽核主管列席每次審計委員會，向獨立董事進行業務報告，對於稽核業務執行情形及成效進行充分溝通，並就其即席提問所關心議題詢答。

3、獨立董事與內部稽核主管溝通事項摘要：

日期	與內部稽核主管溝通事項
108/1/21	107 年 10~12 月稽核作業報告案。
108/3/8	107 年度內控聲明書承認案。
108/5/6	108 年 1~3 月稽核作業報告。
108/8/2	108 年 4~6 月稽核作業報告案。
108/11/8	108 年 7~9 月稽核作業報告案。
108/12/13	109 年稽核計劃討論案。
108/12/13	內部稽核主管與獨立董事溝通座談會。

(二)獨立董事與會計師溝通情形：

- 1、會計師每季度執行財務報表核閱工作，並於核閱完成階段就重大交易事項及其他溝通事項與獨立董事進行溝通。
- 2、會計師每年度執行財務報表審計作業，分別於查核規劃階段及查核完成階段，就查核計劃、風險評估及關鍵查核事項、執行情形及結果與獨立董事進行溝通。
- 3、獨立董事與會計師溝通事項摘要：

日期	與會計師溝通事項
108/3/8	1.會計師就 107 年度財務報表查核狀況進行說明。 2.會計師針對獨立董事所提問題進行討論及溝通。 3.境外公司實質營運法規討論。 4.關鍵查核事項。
108/5/6	1.會計師就 108 年度第一季財務報表核閱狀況進行說明。 2.會計師針對獨立董事所提問題進行討論及溝通。
108/8/2	1.會計師就 108 年度第二季財務報表核閱狀況進行說明。 2.會計師針對獨立董事所提問題進行討論及溝通。
108/11/8	1.會計師就 108 年度第三季財務報表核閱狀況進行說明。 2.會計師針對獨立董事所提問題進行討論及溝通。

(三)本公司獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通事項皆表示無意見。

(三) 公司治理運作情形及與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
一、公司是否依據上市上櫃公司治理實務守則訂定並揭露公司治理實務守則？	√		本公司已訂定上市上櫃公司治理實務守則並揭露於公開資訊觀測站。 無重大差異
二、公司股權結構及股東權益 (一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	√		(一) 本公司設有發言人、投資人關係、公共關係、法務及股務承辦人員等相關部門處理股東建議及糾紛等事宜。 無重大差異
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	√		(二) 本公司設有相關部門隨時掌握董事、經理人及持股百分之十以上之大股東之持股情形。 無重大差異
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	√		(三) 本公司已依法令於內部控制制度中建立相關制度。 無重大差異
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	√		(四) 本公司員工、經理人及董事等人員，除應遵守證券交易法之規定外，本公司亦訂有「員工行為準則」、「內部重大資訊處理作業程序」及「誠信經營守則」等相關內控作業規範，明定嚴格禁止內線交易或是利用內部情報獲取不當利益。 無重大差異

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明
三、董事會之組成及職責 (一)董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	V		(一)本公司已訂定「公司治理實務守則」及「董事暨獨立董事選任程序」，規定董事會成員組成應考量多元化，並就本身運作、營運型態及發展需求擬訂基本條件與專業知識技能之多元化方針。本公司在任命董事時，不僅考量董事本身的專業背景，董事多元化也是重要因素之一；本公司有七席董事，含三位獨立董事，成員專業背景涵蓋經營管理、財務及會計等，董事會成員具備產業、專業及知識多樣化背景，並以其經驗可從不同角度給予專業意見，對提升公司經營績效及管理效率有莫大助益。
(二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？		V	(二)除薪資報酬委員會及審計委員會外，尚未設置其他各類功能性委員會，目前其餘公司治理運作均由各部門依職掌負責。
(三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？	V		(三)本公司已於107年5月7日之董事會通過訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，108年度董事會績效評估已由各董事完成自評，並於109年4月28日董事會報告。
			無重大差異
			未來將視營運狀況及規模制定
			無重大差異

評估項目	運作情形		摘要說明	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因																														
	是	否																																
(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V	否	(四)本公司依據中華民國會計師職業道德規範第十號公報「正直、公正客觀及獨立性」中對獨立性之相關規定，建立公司對會計師獨立性的評估標準，並每年定期評估簽證會計師之獨立性。經取得簽證會計師出具之獨立性聲明書及依上述之獨立性評估標準進行評估，依據評估結果，資誠聯合會計師事務所林鈞堯會計師及林一帆會計師，皆符合本公司獨立性評估標準，足堪擔任本公司之簽證會計師，本公司已將結果提報108年5月6日審計委員會及董事會審議通過。	無重大差異																														
			<table><tr><th>評估項目</th><th>評估結果</th><th>是否具備獨立性</th></tr><tr><td>1.會計師是否對本公司有連續執行簽證服務超過七年之情事？</td><td>否</td><td>是</td></tr><tr><td>2.會計師是否與本公司有直接或重大間接財務利益關係？</td><td>否</td><td>是</td></tr><tr><td>3.會計師是否與本公司或本公司董事有融資或保證行為？</td><td>否</td><td>是</td></tr><tr><td>4.會計師是否與本公司有密切之商業關係及潛在僱傭關係？</td><td>否</td><td>是</td></tr><tr><td>5.會計師及其審計小組成員目前或最近二年內是否有在本公司擔任董事、經理人或對審計工作有重大影響之職務？</td><td>否</td><td>是</td></tr><tr><td>6.會計師是否有對本公司提供可能直接影響審計工作的非審計服務項目？</td><td>否</td><td>是</td></tr><tr><td>7.會計師是否有宣傳或仲介本公司所發行之股票或其他證券？</td><td>否</td><td>是</td></tr><tr><td>8.會計師是否有擔任本公司之辯護人或代表本公司協調與其他第三人間發生的衝突？</td><td>否</td><td>是</td></tr><tr><td>9.會計師是否與本公司之董事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有親屬關係？</td><td>否</td><td>是</td></tr></table>		評估項目	評估結果	是否具備獨立性	1.會計師是否對本公司有連續執行簽證服務超過七年之情事？	否	是	2.會計師是否與本公司有直接或重大間接財務利益關係？	否	是	3.會計師是否與本公司或本公司董事有融資或保證行為？	否	是	4.會計師是否與本公司有密切之商業關係及潛在僱傭關係？	否	是	5.會計師及其審計小組成員目前或最近二年內是否有在本公司擔任董事、經理人或對審計工作有重大影響之職務？	否	是	6.會計師是否有對本公司提供可能直接影響審計工作的非審計服務項目？	否	是	7.會計師是否有宣傳或仲介本公司所發行之股票或其他證券？	否	是	8.會計師是否有擔任本公司之辯護人或代表本公司協調與其他第三人間發生的衝突？	否	是	9.會計師是否與本公司之董事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有親屬關係？	否	是
	評估項目	評估結果	是否具備獨立性																															
	1.會計師是否對本公司有連續執行簽證服務超過七年之情事？	否	是																															
	2.會計師是否與本公司有直接或重大間接財務利益關係？	否	是																															
	3.會計師是否與本公司或本公司董事有融資或保證行為？	否	是																															
	4.會計師是否與本公司有密切之商業關係及潛在僱傭關係？	否	是																															
	5.會計師及其審計小組成員目前或最近二年內是否有在本公司擔任董事、經理人或對審計工作有重大影響之職務？	否	是																															
	6.會計師是否有對本公司提供可能直接影響審計工作的非審計服務項目？	否	是																															
	7.會計師是否有宣傳或仲介本公司所發行之股票或其他證券？	否	是																															
8.會計師是否有擔任本公司之辯護人或代表本公司協調與其他第三人間發生的衝突？	否	是																																
9.會計師是否與本公司之董事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有親屬關係？	否	是																																

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理專人，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務（包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等）？		V	本公司設有專責人員負責公司治理相關事務，包括提供董事會及股東會議事錄等事務。
五、公司是否建立與利害關係人（包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等）溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	V		本公司設有不同部門針對不同主體（含利害關係人）建立溝通管道，並已於公司網站設置利害關係人專區。
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V		公司已委任元大證券股份有限公司股務代理部辦理股東會相關事務。
七、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	V		(一) 本公司已架設網站，揭露公司概況、基本資料及財務資訊，並設有專人負責資料維護更新。 網址： http://www.tk3c.com.tw

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）？	V		(二) 本公司依規定設有發言人及代理發言人。並指定專責人員進行公司資訊蒐集，並依業務別不同，由個別專責人員負責公司重大資訊揭露，並按時輸入公開資訊觀測站公告。	無重大差異
(三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	V	V	(三) 本公司依規定於會計年度終了後三個月內內公告並申報年度財務報告，於第一、二、三季終了後四十五日內內公告並申報季度報告，尚無提前申報情事。	依規定申報未有提前情事
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？	V		1、供應商關係：本公司已設置線上供應鏈管理系統做為即時與供應商溝通之平台。 2、董事及監察人進修之情形：已揭露於『公開資訊觀測站之公司治理專區』（ http://mops.twse.com.tw/mops/web/index ）。 3、本公司已替董事、獨立董事及重要經理人購買責任保險，以強化股東權益之保障。	無重大差異
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司股份有限公司者無需填列)：強事項及措施。(未列入受評公司者股份有限公司者無需填列)：本公司於臺灣證券交易所股份有限公司股份有限公司者無需填列)：將持續強化公司治理，研擬設置推動企業社會責任專(兼)職單位。				

(四) 公司如有設置薪資報酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

1、薪資報酬委員會成員資料

109年4月30日

身分別	姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格	符合獨立性情形（註 1）										兼任其 他公開 發行公 司薪資 報酬委 員會成 員家數	備註
			商務、法官、檢察具有 務、財官、律師、務、法 務、會計會計師或其務、財 或公司業他與公司務、會計 務所需相務所需之國或公司 關科系之家考試及格業所 公私立大領有證書之需之工 專院校講專門職業及作經驗 師以上技術人員	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
獨立董事	洪秋禎		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	無
獨立董事	周仲庚			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	無
獨立董事	黃李松		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	無

註1：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1). 非公司或其關係企業之受僱人。
- (2). 非公司或其關係企業之董事、監察人（但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限）。
- (3). 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4). 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5). 非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人（但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限）。
- (6). 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人（但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限）。
- (7). 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）或受僱人（但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限）。
- (8). 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股5%以上股東（但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限）。
- (9). 非為公司或其關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10). 未有公司法第30條各款情事之一。

2、薪資報酬委員會運作情形資訊

(1)本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

(2)本屆委員任期：107年04月20日至110年4月19日，最近年度薪資報酬委員會開會8次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數(B)	委託出 席次數	實際出席率(%) 【B/A】(註)	備註
召集人	洪秋禎	8	-	100%	經 107.04.20 董事會委任 後連任
委員	周仲庚	8	-	100%	經 107.04.20 董事會委任 後連任
委員	黃李松	7	1	87.5%	經 107.04.20 董事會委任 後連任

其他應記載事項：

一、薪資報酬委員會職權範圍：

(一) 委員會應以善良管理人之注意，忠實履行下列職權，並將所提建議提交董事會討論：

- 1、定期檢討薪資報酬委員會組織規程並提出修改建議。
- 2、定期檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。所謂經理人包含總經理或相當職等、副總經理級、協理級、財務主管及會計主管。
- 3、定期評估董事及經理人之薪資報酬。

(二) 委員會履行前項職權時，應依下列原則為之：

- 1、董事及經理人之績效評估及薪資報酬應參考同業通常水準支給情形，並考量與個人表現、公司經營績效及未來風險之關連合理性。。
- 2、不應引導董事及經理人為追求薪資報酬而從事逾越公司風險胃納之行為。
- 3、針對董事及經理人短期績效發放紅利之比例及部分變動薪資報酬支付時間應考量行業特性及公司業務性質予以決定。

(三) 前二項所稱之薪資報酬，包括現金報酬、認股權、分紅入股、退休福利或離職給付、各項津貼及其他具有實質獎勵之措施。

二、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無。

三、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。

註：

(1)年度終了日前，有薪資報酬委員會成員離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(2)年度終了日前，有薪資報酬委員會改選者，應將新、舊任薪資報酬委員會成員均予以填列，並於備註欄註明該成員為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(五) 履行社會責任情形及與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	V		本公司為零售通路業，考量產業特性及重大性原則，針對營運中會面臨的環境、社會及公司治理風險，訂有各種內部規章，依類型進行重大風險評估及管理。	無重大差異
二、公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？			目前本公司履行企業社會責任是由各部門依其專業分工分別執行，並定期於經營管理會議上報告，以落實履行企業社會責任。	本公司研擬設置推動企業社會責任專(兼)職單位。
三、環境議題 一 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	V		本公司為零售通路業，針對環境議題並考量產業特性訂有以下管理制度： (一)供應商管理： 本公司與供應商所簽訂之採購合約，明定供應商不得使用違法之原物料；廢棄物的清理或回收，需符合當地的環境保護法令；使用具備能源效益的生產設備或廠房；為確保以上事項施行，本公司得進行必要之查核等環保條款及供應鏈稽核制度，促使供應商一同重視環境永續目標。 (二)門市及工作環境管理： 本公司訂有『職業安全衛生管理計畫』及『職業安全衛生自動檢查計畫』等辦法，針對工作環境、機械、設備或器具、工程採購發包、危害性化學品等事項進行管理及監測，定期主動檢查安全衛生事項，掌握營運活動中產生的不安全及不衛生因素，以落實公司安	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			全衛生管理工作。	
(二) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	V		本公司為提升各項資源之利用效率，推動下列政策： (一)建立電氣醫生機制： 本公司於部分門市設有電氣醫生服務，可以協助消費者愛物惜物，讓故障的資訊、家電商品，透過維修得以延續使用，除了減少資源的浪費外，也能減少汙染物及無法再循環使用的廢棄物的產生量。 (二)回收與資源循環促進： 提供綠色通道作為便利的回收管道，針對廢四機、廢手機、廢電池及廢棄家電等廢棄物，協助消費者進行回收作業，以減少資訊、家電商品對環境污染衝擊。	無重大差異
(三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？	V		本公司已評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，訂有節能政策，並販售節能商品，配合政府節能補助政策汰換舊機。	無重大差異
(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	V		本公司為達成因應國際溫室氣體二氧化碳減量及推動節約能源的永續發展目標，訂有『節能省費作業標準書』，每年統計上一年度節約能源量統計結果。	研擬增加溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量之統計。
四、社會議題 (一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	V		本公司以勞動基準法、性別工作平等法、性騷擾防治法等相關政府法令，作為本公司制定內部規章制度之標準，以確保員工權益。	無重大差異
(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？	V		本公司設有職工福利委員會及薪酬委員會訂定合理之福利措施及績效制度。	無重大差異

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	V	本公司為提供員工安全與健康之工作環境，推動下列政策： (一)本公司為防止發生職業災害，保障員工安全及健康，及遵循「職業安全衛生法」等相關法令規定，已設立職業安全衛生委員會，負責建議及審議各項職業安全衛生政策及實施。為落實保護職場員工身心健康、女性同仁之母性健康及預防員工因執行職務遭受不法侵害，已制定各項職業安全衛生計劃，並經公告宣達及落實執行計劃，以保障員工安全與健康之工作環境。 (二)本公司為照顧員工健康，每月定期均有醫師駐點提供健康諮詢服務；每年定期舉辦員工健康檢查，提醒員工自我健康管理。指定門市同仁定期參訓「防火管理人訓練班」取得證照，以維護員工及顧客安全。	無重大差異
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	V		無重大差異
(五) 對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	V		無重大差異

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
(六) 公司是否訂定供應管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	V		本公司已訂定於商品採購政策中，其中包含勞動條件、環保、社會公益等相關議題。
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？		V	本公司已架設網站，揭露公司企業社會責任相關資訊，並設有專人負責資料維護更新。 網址： http://www.tk3c.com.tw 。
六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」定有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：公司尚未制定企業社會責任守則，故不適用。	七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： (一) 燦坤以節能減碳愛地球之商品銷售理念，致力提供會員低碳節能之高品質資訊/家電產品，且於商品標示及 IT 系統標示相關節能數據，營業同仁於銷售同時對環境所貢獻之心力（減碳種樹），平日以教育訓練以及改善硬體設備落實節能方案（總部及門市全面更換 LED 燈管，門市加強電器更換/廣告招牌加裝計時器/電燈加裝感應器）。 (二) 燦坤自 98 年起與兒福聯盟合作，迄今超過 10 年之久，每季共為兒福聯盟張貼超過 300 張海報於各全台門市通路，不僅為失蹤兒少家庭持續曝光協尋資訊，也讓走進燦坤消費的消費者，可以透過協尋海報關注到失蹤與兒童人身安全議題，藉著公司長久以來的幫忙張貼海報，讓兒福聯盟致力於協尋工作有了很大的助力。另藉由政府節能家電補助等活動，燦坤將維修過後的再生資訊、家電產品捐贈予家扶基金會，且贊助各地家扶中心歲末寒冬愛心園遊會的義賣家電用品。 未來燦坤仍秉持著門市開到哪公益做到哪的理念，持續不懈支持公益活動，代表對台灣這塊土地源源不絕的熱愛與關懷。 (三) 環保署 107 年起擴大限制使用塑膠袋，燦坤配合限塑政策並響應環保，全台門市不再提供免費購物用塑膠袋，並以提供好好利帶作為替代方案。鼓勵民眾自備購物袋、重複使用購物用塑膠袋，並減少一次用塑膠產品的使用，降低對環境的破壞及衝擊。 (四) 108 年社區清掃活動：門市店經理帶領店內同仁回饋社區打掃人次達 250 人。 (五) 公益零錢捐：全省有 175 間門市設置家扶基金會或伊甸基金會的愛心零錢捐款箱，透過積少成多的力量，讓更多弱勢者獲得幫助。 (六) 愛心捐熱血：門市店經理帶領店內同仁公益捐血，108 年辦理兩梯次捐血活動，募集熱血 100 袋。		

(六) 履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案 (一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實誠信經營政策之承諾？	✓		公司已訂定「誠信經營守則」之辦法，並於 104 年 5 月經董事會通過。董事會與管理階層皆積極落實誠信經營政策之承諾及公司之內部管理及商業活動中確實執行誠信經營政策。	無重大差異
(二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？	✓		本公司於員工僱傭契約及「工作規則」及與供應商的採購合約中，均有明定本公司營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並已規範相關防範措施。	無重大差異
(三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？	✓		本公司訂有「員工行為準則」及「員工申訴管理辦法」等內部規章，針對違反員工行為準則（包含行賄及收賄、提供或接受不合理禮物、款待或其他不正當利益、侵害營業秘密等不誠信行為）之行為，訂有內部通報處理流程及懲戒制度。	無重大差異
二、落實誠信經營 (一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之	✓		本公司與供應商之採購契約簽有「商品採購政策」條款，明訂供應商應確保地位超然，不得與燦坤有不當之關係連	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
契約中明定誠信行為條款？			繫，並以公平與透明之方式進行商業活動。對外一般契約則訂有「誠信條款」，如有違反時，均與廠商約定應賠償高額之懲罰性違約金，以嚇阻不誠信行為。	
(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？		V	本公司雖尚未設置專(兼)職單位推動企業誠信經營及向董事會報告。然本公司專業經理人依授權辦法履職，並訂有員工行為準則落實誠信經營要求，並由經營團隊向董事會定期報告執行情形。	本公司研擬設置企業誠信經營專責單位。
(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	V		對於業務往來上有利害關係者，必須事前告知主管及迴避，以防止利益衝突。董事會各項議案，有利益衝突時，與議案相關之董事皆依迴避原則離席，不參與討論及表決。	無重大差異
(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？	V		本公司會計制度係參照證券交易法、公司法、商業會計法、證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告等相關法令規定，並依本公司業務實際情形訂定；內部控制制度係參照「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」等相關規定訂定，均落實執行。董事會稽核部門亦定期查核會計制度及內部控制制度之遵循情形，並向董事會報告。	無重大差異
(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	V		對員工舉辦教育訓練與宣導，使其充分瞭解公司誠信經營之決心、政策、防範方案及違反誠信行為之後果。並制定「員工申訴管理辦法」保障員工與公司間的溝通，建立和諧勞動關係，凝聚共識。	無重大差異

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
三、公司檢舉制度之運作情形 (一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理事務人員？	V	(一)、(二)及(三) 1. 本公司已於「員工行為準則」明訂檢舉及懲戒制度，並向全體同仁公告宣達，並定期對員工舉辦教育訓練與宣導。 2. 制定「員工申訴管理辦法」以建立檢舉管道，並訂定標準處理程序及處理時限。發現不誠信行為者，得依循「員工申訴管理辦法」，透過本公司申訴制度逕行檢舉，公司對於檢舉人身分及檢舉內容將嚴格保密，並積極查證及處理。如有違反誠信經營規定者，將視情節輕重予以懲處。	無重大差異
(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？	V		無重大差異
(三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	V		無重大差異
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？	V		無重大差異
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：無重大差異。			
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊（如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形）：無。			

(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

本公司訂有「公司治理實務守則」及相關規章，並已揭露於公司網站及公開資訊觀測站中，請詳見本公司網站之股東會相關訊息（<http://www.tk3c.com.tw>）或「公開資訊觀測站之公司治理專區」（<http://mops.twse.com.tw/mops/web/index>）。

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形瞭解之重要資訊，得一併揭露：

請參閱「(三)、公司治理運作情形及與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因－第八項」。

(九) 內部控制制度執行狀況

1、內部控制聲明書

燦坤實業股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：109 年3月13日

本公司民國 108 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國 108 年 12 月 31 日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國109年3月13日董事會通過，出席董事 7 人中，有 0 人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。



燦坤實業股份有限公司

董事長：陳彥君



簽章

2、委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

(十) 最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形：無。

(十一) 最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議

1、董事會重要決議

會議種類	召開日期	重要決議
董事會	108/1/21	1. 通過本公司108年股東常會召開之相關事宜討論案。 2. 通過本公司107年經理人年終獎金發放討論案。 3. 通過本公司董事酬金發放討論案。 4. 通過本公司獨立董事酬金發放討論案。
董事會	108/2/25	1. 通過本公司經理人晉升案。 2. 通過本公司員工擔任董事(長)及委任高階經理人退職退休討論案。 3. 通過廢除「本公司員工擔任董事(長)及委任高階經理人退職退休辦法」討論案。
董事會	108/3/8	1. 通過本公司107年度內部控制制度有效性之考核及內部控制制度聲明書討論案。 2. 通過本公司107年度員工酬勞分派案。 3. 通過本公司107年度營業報告書及決算表冊討論案。 4. 通過本公司107年度盈餘分配討論案。 5. 通過代子公司快三電商服務(股)公司討論107年度決算表冊案。 6. 通過代子公司快三電商服務(股)公司討論107年度員工酬勞分派案。 7. 通過修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案。 8. 通過修訂本公司「從事衍生性金融商品交易處理程序」部分條文案。 9. 通過註銷本公司第三次買回庫藏股屆期未轉讓予員工之股票討論案。 10. 通過解除董事競業禁止限制提報股東會決議案。 11. 通過本公司108年股東常會召開之相關事宜討論案。
董事會	108/3/29	1. 通過本公司經理人聘任案。 2. 通過本公司之分公司經理人變更討論案。
董事會	108/4/19	1. 通過本公司之分公司撤銷(閉店)討論案。 2. 通過本公司辦理金融機構授信額度討論案。 3. 通過訂定本公司107年度盈餘分派之除息基準日案。
董事會	108/5/6	1. 通過本公司之分公司撤銷(閉店)討論案。 2. 通過本公司簽證會計師之獨立性及適任性評估案。 3. 通過修訂本公司「董事會議事規則」部分條文案。 4. 通過本公司經理人薪酬作業標準書辦法修訂案。 5. 通過本公司經理人聘任案。
董事會	108/8/2	1. 通過本公司108年第二季合併財務報告討論案。

會議種類	召開日期	重要決議
		2. 通過108年資誠聯合會計師事務所審計公費討論案。 3. 通過本公司辦理金融機構授信額度續約案。 4. 通過提供轉投資公司背書保證討論案。 5. 通過本公司經理人聘任案。 6. 通過本公司稽核主管聘任案。
董事會	108/9/27	1. 通過本公司之分公司撤銷(閉店)討論案。
董事會	108/11/8	1. 通過辦理金融機構授信額度新增及續約案。
董事會	108/11/29	1. 通過本公司經理人聘任案。 2. 通過本公司之分公司(暨營業所)負責人變更討論案。 3. 通過本公司之分公司變更營業地址討論案。
董事會	108/12/13	1. 通過推舉本公司董事長案。
董事會	108/12/13	1. 通過本公司109年度稽核計畫討論案。 2. 通過本公司擬變更提供金鑽連鎖企業(股)公司背書保證內容討論案。 3. 通過本公司經理人聘任案。
董事會	109/1/16	1. 通過本公司之分公司負責人變更討論案。 2. 通過本公司109年度展店計畫並授權分公司負責人討論案。 3. 通過本公司108年經理人年終獎金發放討論案。 4. 通過本公司董事酬金發放討論案。 5. 通過本公司獨立董事酬金發放討論案。 6. 通過本公司經理人聘任案。 7. 通過本公司經理人晉升案。 8. 通過本公司會計主管變更討論案。 9. 通過解除經理人競業禁止限制案。
董事會	109/2/10	1. 通過本公司經理人聘任案。
董事會	109/3/13	1. 通過本公司之分公司撤銷(閉店)討論案。 2. 通過本公司108年度內部控制制度聲明書討論案。 3. 通過本公司108年度營業報告書及決算表冊討論案。 4. 通過本公司108年度員工酬勞分派案。 5. 通過本公司108年度盈餘分配討論案。 6. 通過修訂本公司「資金貸與他人作業程序」部分條文案。 7. 通過修訂本公司「背書保證作業程序」部分條文案。 8. 通過解除經理人競業禁止限制案。 9. 通過解除董事競業禁止限制並提報股東會決議案。 10. 通過本公司109年股東常會召開之相關事宜討論案。 11. 通過本公司經理人聘任案。
董事會	109/3/31	1. 通過推舉本公司董事長案。 2. 通過解除董事競業禁止限制並提報股東會決議案。
董事會	109/4/28	1. 通過修訂本公司「財務報告編製流程之管理」部份條文案。 2. 通過本公司109年簽證會計師之獨立性及適任性評估案。 3. 通過109年資誠聯合會計師事務所審計公費討論案。

會議種類	召開日期	重要決議
		4. 通過辦理金融機構授信額度續約案。 5. 通過本公司擬解除對轉投資背書保證討論案。 6. 通過本公司經理人聘任案。

2、股東會重要決議

會議種類	召開日期	重要決議
股東常會	108/4/19	1. 通過承認107年度決算表冊案。 2. 通過承認107年度盈餘分配案。 3. 通過修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案。 4. 通過修訂本公司「從事衍生性金融商品交易處理程序」部分條文案。 5. 通過解除董事競業禁止限制案。

3、108年召開之股東常會決議事項執行情形檢討

決議事項	執行情形
1. 通過承認 107 年度決算表冊案。	經股東常會決議後，依規定公告於公開資訊觀測站。
2. 通過承認 107 年度盈餘分配案。	經股東常會決議後，召開董事會決議除息基準日為108年5月14日，並於108年5月22日發放。
3. 通過修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案。	已公告至本公司網站。
4. 通過修訂本公司「從事衍生性金融商品交易處理程序」部分條文案。	已公告至本公司網站。
5. 通過解除董事競業禁止限制案。	經股東常會決議後，依規定公告於公開資訊觀測站。

(十二) 最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有記錄或書面聲明者：無。

(十三) 最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：

109 年 4 月 30 日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
董事長兼執行長	何宗原	107/06/28	108/12/12	辭職
財務長	徐霄苑	107/12/14	108/12/12	辭職
總經理	閻俊傑	94/10/29	108/03/31	退休
總經理	李佳峰	108/04/01	108/12/18	辭職
會計主管	廖美華	107/12/14	109/01/16	職務調整
董事長兼執行長	陳彥君	108/12/13	109/03/31	辭職

五、會計師公費資訊

(一) 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：

單位：新台幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他(註2)	小計		
資誠聯合會計師事務所	林鈞堯 林一帆	3,930						108 年度	
資誠智能風險管理諮詢有限公司						81	81		資訊安全管理 制度 檢診服務

註1：本年度本公司若有更換會計師或會計師事務所者，應請分別列示查核期間，及於備註欄說明更換原因，並依序揭露所支付之審計與非審計公費等資訊。

註2：非審計公費請按服務項目分別列示，若非審計公費之「其他」達非審計公費合計金額 25%者，應於備註欄列示其服務內容。

(二) 更換會計師事務所且更換年度所給付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者：無。

(三) 審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無。

六、更換會計師資訊

在最近二年度及其期後期間有更換會計師情形者：本公司於 108 年度因會計師事務所依相關法令規定內部輪調而更換簽證會計師。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者：無。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

(一) 董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

職稱	姓名	108 年度		109 年度截至 4 月 5 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長	燦坤投資(股)公司 代表人：林技典(註1)	-	-	-	7,500,000
		-	-	-	-
董事長	燦坤投資(股)公司 代表人：陳彥君(註2)	-	-	-	7,500,000
		-	-	-	-
董事長	燦坤投資(股)公司 代表人：何宗原(註3)	-	-	-	7,500,000
		-	-	-	-
董事	燦坤投資(股)公司 代表人：蔡淵松(註4)	-	-	-	7,500,000
		-	-	-	-
董事	燦坤投資(股)公司 代表人：王友良(註5)	-	-	-	7,500,000
		-	-	-	-
董事	燦坤投資(股)公司 代表人：閻俊傑(註6)	-	-	-	7,500,000
		-	-	-	-
董事	燦坤投資(股)公司 代表人：徐霄苑(註7)	-	-	-	7,500,000
		-	-	-	-
董事	全方位國際投資(股)公司 代表人：林正峯	-	-	-	-
		-	-	-	-

職稱	姓名	108 年度		109 年度截至 4 月 5 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
獨立董事	洪秋禎	-	-	-	-
獨立董事	周仲庚	-	-	-	-
獨立董事	黃李松	-	-	-	-
執行長	陳彥君(註 2)	-	-	-	-
執行長	何宗原(註 3)	-	-	-	-
執行長	林技典(註 8)	-	-	-	-
財務長	徐霄苑(註 7)	-	-	-	-
總經理	李佳峰(註 9)	-	-	-	-
總經理	閻俊傑(註 10)	-	-	-	-
2C 事業部總經理	張岳龍(註 11)	-	-	-	-
1C 事業部總經理	李經緯	-	-	-	-
會計部副總經理	楊永全(註 12)	-	-	-	-
資訊部副總經理	王俊傑(註 13)	-	-	-	-
會員行銷部副總經理	蔡依玲(註 14)	-	-	-	-
行銷策略部副總經理	鄧文蕙(註 15)	-	-	-	-
商業發展部協理	陳霖錄	(91,591)	-	-	-
資訊部協理	吳振榮(註 16)	-	-	-	-
會員行銷部協理	林彩莉(註 17)	-	-	-	-
專案協理	張文君(註 18)	-	-	-	-
法務部協理	邱有成	-	-	-	-
人力發展部協理	馮昌俊(註 19)	-	-	-	-
財務部協理	王友良	-	-	-	-
2C 事業部協理	陳柏蒼(註 20)	-	-	-	-
營運部協理	李榮森(註 21)	-	-	-	-
大股東	燦坤投資(股)公司	-	-	-	7,500,000
大股東	吳燦坤	463,000	-	-	-
會計部經理	廖美華(註 22)	-	-	-	-

註 1：108.12.12 因法人改派就任，並於 109.3.31 擔任董事長職務。

註 2：108.12.12 因法人改派就任，並於 108.12.13 擔任董事長職務，109.3.31 辭任董事長及執行長職務。

註 3：108.12.12 因法人改派卸任，並同時辭任董事長及執行長。

註 4：109.2.25 因法人改派就任。

註 5：108.12.3 因法人改派就任，並於 109.2.25 辭任。

註 6：108.2.25 因法人改派卸任。

註 7：108.2.25 因法人改派就任，並於 108.12.12 卸任，並同時辭任財務長。

註 8：109.1.16 就任副總經理，109.4.28 就任執行長，並解除副總經理職務。

註 9：108.4.1 就任，108.12.18 辭任。

註 10：108.3.31 退休。

註 11：108.3.31 辭任。

註 13：108.6.3 就任。

註 15：109.3.13 就任。

註 17：108.5.17 辭任。

註 19：108.12.25 辭任。

註 21：109.1.16 就任。

註 12：109.1.16 就任。

註 14：108.11.18 辭任。

註 16：108.6.10 卸任。

註 18：108.3.15 辭任。

註 20：109.2.24 就任。

註 22：109.1.16 卸任。

(二) 股權移轉資訊：本公司董事、經理人及大股東股權移轉之相對人非為關係人，故不適用。

(三) 股權質押資訊：本公司董事、經理人及大股東股權質押之相對人非為關係人，故不適用。

九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

109年4月5日

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	姓名	關係	
燦坤投資股份有限公司	50,113,533	30.10%	-	-	-	-	蔡淑惠	該公司負責人	-
代表人：蔡淑惠	8,591,229	5.16%	8,591,630	5.16%	-	-	吳燦坤	配偶	-
吳燦坤	8,591,630	5.16%	8,591,229	5.16%	-	-	蔡淑惠	配偶	-
蔡淑惠	8,591,229	5.16%	8,591,630	5.16%	-	-	吳燦坤	配偶	-
正峯投資股份有限公司	6,400,000	3.84%	-	-	-	-	-	-	-
代表人：林保雍	-	-	-	-	-	-	-	-	-
正剛投資股份有限公司	6,203,000	3.73%	-	-	-	-	-	-	-
代表人：林正峯	-	-	8,000	-	-	-	-	-	-
華順投資股份有限公司	5,072,000	3.05%	-	-	-	-	-	-	-
代表人：林正剛	-	-	-	-	-	-	-	-	-
裕祐投資股份有限公司	4,835,000	2.90%	-	-	-	-	-	-	-
代表人：林正峯	-	-	8,000	-	-	-	-	-	-
坤洲股份有限公司	3,701,000	2.22%	-	-	-	-	-	-	-
代表人：林保雍	-	-	-	-	-	-	-	-	-
全方位國際投資股份有限公司	2,312,000	1.39%	-	-	-	-	-	-	-
代表人：林正峯	-	-	8,000	-	-	-	-	-	-
花旗(台灣)商業銀行受託保管挪威中央銀行投資專戶	1,498,659	0.90%	-	-	-	-	-	-	-

十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例

108年12月31日/單位：股；%

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例(%)	股數	持股比例(%)	股數	持股比例(%)
採用權益法之投資						
大力投資股份有限公司	3,000,000	100.00	-	-	3,000,000	100.00
永益國際投資股份有限公司	500,000	100.00	-	-	500,000	100.00
PROWORLD INTERNATIONAL LIMITED	7,250,000	100.00	-	-	7,250,000	100.00
金礦連鎖企業股份有限公司	9,283,236	48.55	-	-	9,283,236	48.55
五花馬國際行銷股份有限公司(註1)	894,240	16.56	-	-	894,240	16.56
龍泰發展有限公司	-	-	65,313,300	100.00	65,313,300	100.00
嘉宏企業有限公司	-	-	655,200	100.00	655,200	100.00
PT. TSANN KUEN PROPERTY DEVELOPMENT INDONESIA	-	-	-	100.00	-	100.00

註1：本公司擔任五花馬之二席董事，持股雖未達20%，仍具有重大影響力，故採用權益法進行評價。

肆、募資情形

一、股本來源

(一) 股本形成經過

年月	發行 價格	核定股本		實收股本		股本來源	備註		
		股數 (仟股)	金額 (仟元)	股數 (仟股)	金額 (仟元)		以現金以外 之財產抵充 股款者	其 他	核准函號
67年11月	1,000	1	1,000	1	1,000	創立	無	無	-
71年02月	1,000	5	5,000	5	5,000	現金增資400萬	無	無	-
71年10月	1,000	10	10,000	10	10,000	現金增資500萬	無	無	-
73年01月	1,000	40	40,000	40	40,000	現金增資3,000萬	無	無	-
77年10月	1,000	80	80,000	80	80,000	現金增資4,000萬	無	無	-
78年11月	10	8,000	80,000	8,000	80,000	變更面額	無	無	-
78年11月	10	8,800	88,000	8,800	88,000	盈餘轉增資800萬	無	無	-
79年02月	10	19,600	196,000	19,600	196,000	現金增資10,800萬	無	無	-
84年07月	10	34,888	348,880	34,888	348,880	盈餘轉增資11,760萬、 資本公積轉增資3,528萬	無	無	84.7.3(84)台財證(一)第38880號函， 84.9.5經(84)商字第112400號函
85年06月	10	43,610	436,100	43,610	436,100	盈餘轉增資8,722萬	無	無	85.6.22(85)台財證(一)第39299號 函，85.8.16經(85)商字第112565號函
86年06月	10	54,713	547,130	54,713	547,130	盈餘轉增資10,902.5萬、 員工紅利200.5萬	無	無	86.6.18(86)台財證(一)第49034號函， 86.9.2經(86)商字第115131號函
87年07月	10	150,000	1,500,000	90,582	905,815	盈餘轉增資33,374.9萬、員工紅利 305萬、資本公積轉增資2,188.52萬	無	無	87.7.8(87)台財證(一)第57334號函， 87.9.22經(87)商字第131895號函
88年09月	10	150,000	1,500,000	120,833	1,208,333	盈餘轉增資21,739.55萬、員工紅利 360萬、資本公積轉增資8,152.33萬	無	無	88.9.6(88)台財證(一)第62038號函， 88.11.2經(88)商字第139798號函
89年03月	10	150,000	1,500,000	140,833	1,408,333	現金增資20,000萬	無	無	89.3.31(89)台財證(一)第1008856號 函，89.5.16經(89)商字第115272號函
89年07月	10	250,000	2,500,000	176,700	1,767,000	盈餘轉增資35,506.7萬、 員工紅利360萬	無	無	89.7.7(89)台財證(一)第58920號函， 89.9.6經(89)商字第089131812號函
90年07月	10	250,000	2,500,000	212,290	2,122,900	盈餘轉增資17,670萬、員工紅利 250萬、資本公積轉增資17,670萬	無	無	90.8.2(90)台財證(一)第149626號函， 90.10.11經(90)商字第09001398700號函

年 月	發行 價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數 (仟股)	金額 (仟元)	股數 (仟股)	金額 (仟元)	股本來源	以現金以外 之財產抵充 股款者	其 他
92 年 06 月	10	300,000	3,000,000	214,990	2,149,900	員工紅利轉增資 2,700 萬	無	無
93 年 07 月	10	300,000	3,000,000	221,215	2,212,150	盈餘轉增資 3,225 萬、 員工紅利轉增資 3,000 萬	無	無
94 年 09 月	10	300,000	3,000,000	242,212	2,422,122	盈餘轉增資 17,697.2 萬 員工紅利轉增資 3,300 萬	無	無
95 年 09 月	10	300,000	3,000,000	246,634	2,466,343	盈餘轉增資 2,422.1 萬 員工紅利轉增資 2,000 萬	無	無
97 年 08 月	10	500,000	5,000,000	320,998	3,209,978	盈餘轉增資 72,363.5 萬 員工紅利轉增資 2,000 萬	無	無
98 年 08 月	10	500,000	5,000,000	128,398	1,283,978	分割減資 192,600 萬	無	無
99 年 08 月	10	500,000	5,000,000	146,763	1,467,631	盈餘轉增資 18,934.3 萬 註銷庫藏股 569 萬	無	無
99 年 11 月	10	500,000	5,000,000	169,063	1,690,631	現金增資 22,300 萬	無	無
100 年 4 月	10	500,000	5,000,000	167,463	1,674,631	註銷庫藏股 1,600 萬	無	無
108 年 4 月	10	500,000	5,000,000	166,469	1,664,688	註銷庫藏股 994.3 萬	無	無

(二) 已發行之股份種類

股份種類	核 定 股 本			備註
	流通在外股份（註）	未發行股份	合計	
記名式普通股	166,468,825	333,531,175	500,000,000	-

註：係上市公司股票。

(三) 總括申報制度相關資訊：無。

二、股東結構

109 年 4 月 5 日

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構及 外人	合計
人 數	2	0	68	15,957	69	16,096
持有股數	39	0	83,673,757	76,993,504	5,801,525	166,468,825
持股比例(%)	-	-	50.26	46.25	3.49	100

三、股權分散情形

每股面額十元

109 年 4 月 5 日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例(%)
1 至 999	8,699	1,287,815	0.77
1,000 至 5,000	5,525	11,523,747	6.92
5,001 至 10,000	900	7,030,279	4.22
10,001 至 15,000	264	3,443,739	2.07
15,001 至 20,000	179	3,306,674	1.99
20,001 至 30,000	179	4,595,447	2.76
30,001 至 50,000	156	6,261,855	3.76
50,001 至 100,000	94	6,815,605	4.09
100,001 至 200,000	52	7,438,877	4.47
200,001 至 400,000	21	6,110,222	3.67
400,001 至 600,000	9	4,292,000	2.58
600,001 至 800,000	2	1,410,881	0.85
800,001 至 1,000,000	4	3,287,028	1.97
1,000,001 以上	12	99,664,656	59.88
合 計	16,096	166,468,825	100.00

四、主要股東名單

109 年 4 月 5 日

主要股東名稱	持有股數	持股比例
燦坤投資股份有限公司	50,113,533	30.10%
吳燦坤	8,591,630	5.16%
蔡淑惠	8,591,229	5.16%
正峯投資股份有限公司	6,400,000	3.84%
正剛投資股份有限公司	6,203,000	3.73%
華順投資股份有限公司	5,072,000	3.05%
裕祐投資股份有限公司	4,835,000	2.90%
坤洲股份有限公司	3,701,000	2.22%
全方位國際投資股份有限公司	2,312,000	1.39%
花旗（台灣）商業銀行受託保管挪威中央銀行投資專戶	1,498,659	0.90%

五、最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

項 目 \ 年 度			107 年	108 年	當年度截至 109 年 4 月 30 日 (註 8)
每股市價 (註 1)	最 高		26.05	21.10	17.40
	最 低		19.00	16.10	12.00
	平 均		22.74	18.77	15.32
每股淨值 (註 2)	分 配 前		28.35	28.03	28.51
	分 配 後		27.45	註 9	註 9
每股盈餘	加權平均股數（仟股）		166,382	166,469	166,469
	每 股 盈 餘 (註 3)	調整前	1.34	1.27	0.58
		調整後	1.34	註 9	註 9
每股股利	現 金 股 利		0.9	1.0 (註 9)	-
	無償 配股	盈餘配股	-	-	-
		資本公積配股	-	-	-
	累積未付股利（註 4）		-	-	-
投資報酬 分析	本益比（註 5）		16.97	14.78	-
	本利比（註 6）		25.27	18.77 (註 9)	-
	現金股利殖利率（註 7）		3.96%	5.33% (註 9)	-

*若有以盈餘或資本公積轉增資配股時，並應揭露按發放之股數追溯調整之市價及現金股利資訊。

註 1：列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註 2：請以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註 3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註 4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註 5：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 6：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 7：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註 8：每股淨值、每股盈餘為 109 年第一季經會計師核閱之資料；其餘項目為截至年報刊印日止之當年度資料。

註 9：108 年度之盈餘分配案經董事會決議，每股配發現金股利 1.0 元，尚待股東會決議通過。

六、公司股利政策及執行狀況

(一) 公司股利政策

本公司每年決算，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、業務及經營面等因素，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。

(二) 本次股東會擬議股利分派情形

現金股利：自 108 年度未分配保留盈餘中提撥新台幣 166,468,825 元為現金股利，每股配發 1.0 元，俟股東常會決議通過後，授權董事會處理後續配息事宜。

七、本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：

本公司股東會無擬議分配之無償配股，故不適用。

八、員工、董事及監察人酬勞

(一) 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍

1、員工酬勞：本公司年度如有獲利應提撥員工酬勞，係以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，以百分之一到百分之七提撥之。

員工酬勞分派之對象得包括符合一定條件之從屬公司員工。

2、董事及監察人酬勞：無。

(二) 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理。

本公司 108 年度估列基礎若與估列數有差異時，則列為 109 年度之損益。

(三) 董事會通過分派酬勞情形

1、以現金分派之員工酬勞計新台幣 6,621,737 元，與認列費用年度估列金額無差異。

2、以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：無。

3、董事及監察人酬勞：無。

(四) 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形

- 1、員工酬勞：107年度以現金分派之員工酬勞計新台幣5,459,356元，實際分派情形與認列費用年度估列金額無差異，並已全數發放。
- 2、董事及監察人酬勞：無。

九、公司買回本公司股份情形(已執行完畢者)：

109 年 4 月 30 日

買 回 期 次	第三次（期）
買 回 目 的	轉讓股份予員工
買 回 期 間	105 年 1 月 29 日 至 105 年 3 月 28 日
買 回 區 間 價 格	新台幣 14.21 元至 30.61 元。 得於上開期間內以低於買回區間價格下限之價格買回。
已 買 回 股 份 種 類 及 數 量	普通股 2,000,000 股
已買回數量占預定買回數量之 比率（%）	100%
已 買 回 股 份 金 額	新台幣 44,707,369 元
已辦理銷除及轉讓之股份數量	2,000,000 股
累積持有本公司股份數量	無
累積持有本公司股份數量占 已發行股份總數比率（%）	-

十、公司債、特別股、海外存託憑證、員工認股權憑證、限制員工權利新股及併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

十一、資金運用計畫及執行情形：無。

伍、營運概況

一、業務內容

(一) 業務範圍

- 1、主要內容
資訊/家電商品的銷售。
- 2、108年度之商品、服務項目及營業比重
 - (1). 資訊/家電商品占97.92%。
 - (2). 非資訊/家電商品占2.08%。
- 3、公司目前之商品（服務）項目
 - (1). 資訊/家電商品及相關配套服務。
 - (2). 家電安裝等其他服務。
- 4、計畫開發之新商品（服務）
服務性商品加值深化、IoT智慧連網體驗等。

(二) 產業概況

1、產業的現況與發展

108年底4G行動通訊用戶數達2,921萬，普及率123.7%，高速頻寬幫助消費者利用手機、平板、筆電等可隨時、隨地進行搜尋比價與購買，使得實體店面及網路商店的界線逐漸消失，世界變成一個沒有隔牆的展示間。而隨著數位零售的發展，電商直接受惠持續擴張，實體店透過線上行銷輔助銷售與門市體驗銷售的連結及整合，讓消費者擁有更多元的消費方式及管道，購物變成一個有趣的活動或體驗。零售通路業者透過各種不同的通路和管道與消費者互動（如實體店面、線上購物、購物APP等）、建立關係並提供相關服務，並將這些不同的管道整合為一個全通路購物體驗，「全通路零售」逐漸成形。

隨著科技高度的發展，不論是數位、通訊及家電商品，消費趨勢除了考慮基本功能外，更考慮了產品便利與價值、流行與時尚、健康與互動等，尤其是智能化商品運用在智慧家庭、會議系統、教學輔助等更是顧客購買考量的主要因素之一。而資訊及家電商品除了具備智慧連網功能，透過平台整合操控，讓所有家電整合在一起，帶來全新的使用者體驗及便利人類生活。

2、產業上、中、下游之關聯性

在零售通路：上游廠商係商品製造商，例如：Apple、Panasonic、Sony、Asus、Acer、Samsung、LG、Hitachi、TECO、SAMPO等大廠；中游廠商係為產品配銷之代理商，例如：聯強、精技、捷元、建達、展碁等；下游係指零售通路的銷售端，例如：燦坤、全國電、順發、Momo、PChome、Yahoo等。

本公司對於各項商品，均尋求二家以上之廠商及代理商供應。一方面確保貨源供應穩定性，亦可對價格及品質掌握相當的規範控制。採購規模達一定水準之前提下，不僅採購單價降低，甚至可直接向原廠及製造商進貨，在進貨成本上取得優勢，進而提供消費者更實惠的價格。

3、產品之各種發展趨勢及競爭情形

請參閱『伍、營運概況一二、市場及產銷概況之（一）、市場分析』。

(三) 技術與研發概況：本公司的營運活動，主要為資訊/家電商品的銷售，故無相關之投入研發費用與開發成功之技術或產品。

(四) 長、短期業務發展計畫：

1. 就短期而言

(1). 就零售通路而言

燦坤身為專業通路品牌，持續開發導入最新、流行、完整商品線，建立人員、展售專業服務的能力，讓家電、資訊產品與服務持續領導市場，運用既有與新開發服務性商品加值，讓品牌形象持續升級。門店優化，將現有門市分級、分區依照空間、地區陳列適合商品，規劃出足夠空間與走道讓消費者好逛、好找、好購買，提高明亮舒適度且更能完美展現科技商品的功能特性。

社群、社交、推播、瀏覽等數位媒體已充分被消費者使用，消費者更加依賴網路提供的便利，因此促銷訊息除了以往的海報、宣傳品、報紙等，已轉向線上廣告與手機行動裝置推播促銷活動。運用線上通路快速、即時取得先機，再利用實體門店展示、體驗、服務，滿足廣大族群不同需求，達到通路銷售服務。

新年度迎合科技發展成熟，在全省旗艦門市導入智慧家庭實機展示、體驗，消費者可透過智慧電視、智慧手機、智能音箱等能跟家中的空調、冰箱、洗衣機、掃地機、各式燈具進行控制管理，達到安全、節能、效率，並建立互動娛樂交流平台，進行電競比賽、親子同樂、健康指引等活動，展現體驗行銷。

從顧客需求導向出發，以達到超越顧客期望的價值，藉此優化會員機制、強化物流配送提升市場占有率及擴大營收。另外也將致力於既存門市的獲利模式改善、營運效能提升，並就各項節能措施持續進化改善，例如自動溫控系統、LED 照明更新、節能設備設置，主力銷售並採用節能商品等，除可節省費用，亦能為地球的節能減碳盡一份心力。

(2). 就商品面發展而言

將持續擴大深受顧客喜愛商品的市占率：包括APPLE與世界級品牌的創新產品、三個平板（數位電視、平板電腦、智慧型手機）及三個變頻（變頻空調、變頻冰箱、變頻洗衣機）及智能家電，還有眾多能滿足顧客包含休閒、健康、品味的小家電、清潔、清掃、清淨類商品也將大幅擴大品項提高業績。

在提升顧客生活品質的同時，推動業界護眼行動，從最接近消費者的電腦螢幕出發，放棄非護眼螢幕銷售，105年開始全面銷售低藍光、不閃頻電腦螢幕機種，106年進而增加銷售各種護眼商品系列，以保護消費者視力健康，107、108年持續因應節能議題推動全面變頻省電的家電銷售。

燦坤致力滿足顧客資訊/家電商品需求，在實體與線上購物領域中建立新零售服務，並同時跨足相關領域，進一步跨入家庭、生活領域，為顧客提供更為全面的服務與選購場域，同時針對環保議題，仍將堅持「節能、減碳、我行動」，積極參與各項環保及公益活動外，配合政府「廢四機」回收計畫，加強電視、冰箱、洗衣機、空調等舊家電回收後，整新轉為社會公益之用。

2. 就長期而言

結合實體門店、網路商店、行動APP及運籌後勤之資源，從顧客需求出發，建構親密顧客的消費服務與實體門市消費體驗，利用數位工具提升消費者的店內購物體驗，持

續加值零售通路價值提升及快速方便線上購物目標。

二、市場及產銷概況

(一) 市場分析

1、公司主要商品之銷售地區、市場占有率

本公司及子公司業屬零售通路業，108 年度主要銷售地區為北部 48.3%、中部 19.1%、南部（含花東）32.6%。依 GFK 的調查顯示，本公司在蘋果電腦方面市場占有率近 20%、多功能雷射或噴墨事務機、鍵盤滑鼠等則有 20%左右的占有率。

2、市場未來之供需狀況與成長性

(1). 資訊商品

具備有時尚、輕巧、簡單易用、多功能的資訊產品已經成為消費主流，另外各式各樣的儲存、藍芽、APP 應用、多功能週邊商品也是銷售的主力之一，電腦品牌由 Intel、Microsoft 帶領全力發展電競、Modern PC 等類別商品，順勢提高主機單價與周邊商品。APPLE 相關產品、微軟 Surface、巨頻手機與穿戴裝置、運動手錶、遊戲機等相關產品仍持續受到消費者歡迎，其所帶來的周邊商品更將會有很大的成長力道。

(2). 家電商品

108 年政府推動節能家電舊換新補助及節能電器減徵貨物稅，帶動相關家電銷售成長，其中變頻超節能（省電、省水、省錢）是冰箱、洗衣機、空調等大家電的必要條件，60 吋以上、4K、8K 超高畫質連網液晶電視更是眾多家庭最喜愛的電視機產品。隨著肺炎疫情升溫空氣品質、抗菌功能清淨機更受歡迎，而水質問題，強調健康、品味、個性化的小家電，其需求仍持續成長。在這重視居家環境、空氣污染與食品安全的世代，無數商機都是 109 年可以積極把握擴大營業規模的機會。

(3). 行動通訊商品

5G 時代在 109 年到來，智慧型手機除了是 3C 產品的核心，更是成為工作、娛樂、休閒等重要介面，透過網路除了遠端操控各項電器與資訊周邊，並兼具通訊、娛樂、購物、社群、遊戲等需求，因此智慧手機功能更加強大，加速 4G 手機汰換，創造無數相關周邊商品商機，包括無線充電產品、手持穩定器、Type-C 產品、微投影機等及目前正流行的智慧音箱設備。此外，強力結合中華電信、台灣大哥大、遠傳電信、台灣之星、亞太電信、無框行動等系統業者的合作關係，將藉由推出更多門號優惠方案，進而增加資訊/家電商品銷售。

3、市場競爭利基與發展遠景之有利、不利因素與因應對策

(1). 競爭利基：

燦坤憑藉於全台各縣市及離島均設有服務門市以及燦坤網路購物等線上線下多項創新優勢，並結合供應商提供多樣的品牌和最新流行商品，打造一系列創新的消費體驗，創造出最多顧客喜愛購物的通路。且利用資料與分析的威力，匯集更多樣化的會員服務，更用心的滿足會員與潛在消費者的需求，以增進客戶忠誠度，持續拉大與競爭者的差距，創造更多利潤成長。

(2). 發展遠景之有利、不利因素：

有利因素：

- A、燦坤深耕3C通路，主導商品流行趨勢，廣大消費者均能認同接受。
- B、專業售後的維修服務及效率。
- C、商品豐富化，提供顧客線上線下一次性購足的滿足感。
- D、商品直接與原廠交易，進貨成本降低，以提供顧客更便宜的價格。
- E、利用燦坤全台各縣市及離島均設有門市之通路規模優勢，積極佈局網路銷售，擴大市場利基。
- F、多數廠商願意提供燦坤零售通路「專屬銷售」的商品或異業結盟，除拉大與競爭者產品差異外，更能創造更多的獲利空間。

不利因素：

- A、服務業人員流動率高，專業度不易傳承。
- B、全球景氣持續不確定因素、消費仍趨於保守。
- C、線上網路購物廠商無實體店包袱，訴求便利、快速、豐富，分食零售實體市場。
- D、原廠通路策略，實體直營店、網路直營店，與通路直接競爭。

(3). 因應對策：

燦坤可挾本身不斷累積之優勢，積極掌握環境機會，致力於市場領導與突圍，改善劣勢並戮力消弭威脅。在不斷創新行銷模式的加持下，擴大市場佔有率並拉大與競爭對手之差距，發揮規模經濟效應，依據市場上商品及平價精品發展方向、制定有效的操盤策略、產品差異化與市場據點佈局。藉由對競爭環境之瞭解與剖析及針對內部劣勢之持續檢討，進行流程資訊化，發揮風險管控的功能，提升管理績效，將可創造有利之契機，對威脅做有效防範與改善，轉變成機會，進而達成企業永續經營持續獲利之目標。

(二) 主要商品之重要用途及產製過程

1、主要商品之重要用途：

在資訊/家電商品當中，行動通訊已到人手一支以上、電腦商品在學習與工作上為必備品、家電類更是每家每戶生活上密不可分，這些商品結合物聯網、智慧家庭將持續發展與所有消費者生活息息相關成為成長的動因。

2、產製過程：

本公司的營運活動，主要為資訊/家電商品的銷售，故無重要的產製過程。

(三) 主要商品之供應狀況

本公司對於各項商品，均尋求二家以上之廠商、代理商供應，一方面確保貨源供應的穩定性，並且可以對價格及品質有一定的規範控制。目前燦坤資訊/家電產品的主要供應商多以一級大廠及原廠代理為主，故採購規模可達到一定水準，不僅在進貨成本上取得相當的優勢，進而提供消費者更實惠的價格，另在世界各國新品引進及售後服務上將更迅速，以提供更多保障。

(四) 最近二年度任一年度中曾占進（銷）貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進（銷）貨金額與比例，並說明其增減變動原因

1、最近二年度主要供應商資料

單位：新台幣仟元

項目	107 年度				108 年度				109 年度截至第一季止			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至第一季止進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係
1	甲公司	3,569,472	20.82	無	甲公司	2,840,640	18.55	無	甲公司	522,538	13.73	無
2	乙公司	2,275,908	13.27	無	乙公司	2,287,629	14.94	無	乙公司	510,604	13.42	無
	其他	11,302,611	65.91		其他	10,187,706	66.51		其他	2,771,857	72.85	
	進貨淨額	17,147,991	100.00		進貨淨額	15,315,975	100.00		進貨淨額	3,804,999	100.00	

註 1：列明最近二年度進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，但因契約約定不得揭露供應商名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。

註 2：二年度的變動原因，係因消費市場趨勢變化及新產品上市週期變動等原因所致。

2、本公司民國107年度、108年度及109年度截至第一季止之主要客戶銷貨金額，均未逾本公司銷貨總額10%。

(五) 最近二年度生產量值：本公司的營運活動，主要為資訊/家電商品的銷售，故不適用。

(六) 最近二年度銷售量值

單位：銷售量（仟台）／銷售值（新台幣仟元）

銷售量值 主要商品	107 度				108 度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	銷售量	銷售值	銷售量	銷售值	銷售量	銷售值	銷售量	銷售值
家庭電器用品	3,500	10,384,769	-	-	3,156	10,376,587	-	-
資訊類產品	5,143	9,284,861	-	-	4,593	7,681,753	-	-
其 他	1,177	900,522	-	-	893	858,626	-	-
合計	9,820	20,570,152	-	-	8,642	18,916,966	-	-

三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資訊

109年4月30日

年度		107 度	108 度	當 年 度 截 至 109 年 4 月 30 日
員 工 人 數	正職人數	2,315	2,117	2,071
	兼職人數	639	551	536
	合 計	2,954	2,668	2,607
平 均 年 歲		32.57	33.56	33.88
平 服 務 年 均 資		6.01	6.70	6.86
學 歷 分 布 比 率	博 士	0%	0%	0%
	碩 士	2.36%	2.10%	1.58%
	大 專	65.26%	66.08%	66.90%
	高 中	30.94%	30.18%	29.84%
	高 中 以 下	1.44%	1.64%	1.68%

四、環保支出資訊：

最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所遭受之損失（包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容），並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：

最近年度及截至年報刊印日止，無因污染環境所受之損失及處分。

五、勞資關係

(一) 員工之各項福利措施

本公司對員工福利相當重視，並依照規定成立職工福利委員會，由公司及員工提撥職工福利金，辦理職工福利事項，從業人員得享有福利措施，主要政策及措施如下：

- 1、員工三節禮金、生日、婚喪、生育及住院補助。
- 2、定期健康檢查及勞、健保及團保。
- 3、每年定期國內、外員工旅遊。
- 4、輔導成立社團，提倡員工正當休閒娛樂。
- 5、不定期舉辦球類運動比賽、郊遊踏青活動。
- 6、設置員工宿舍，以利外地職工住宿。
- 7、提供交通車，供員工上下班搭乘。

(二) 員工薪資及獎勵

- 1、員工薪資：本公司除了按月發給之薪資及月獎金外，並依考核結果發放年終獎金。
- 2、員工酬勞：每年如有獲利，就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，以1%~7%提撥員工酬勞，前項員工酬勞得以現金或股票方式為之，經董事會決議後並於年度股東會報告。

(三) 員工進修及教育訓練

本公司每月均定期舉辦員工教育訓練，提升員工專業素質。訓練項目包含：

- 1、【新人訓】及【部會訓】主要著重於銷售、客戶關係及新產品知識的訓練。
- 2、【電氣醫生訓】則是提升人員維修能力並協助取得專業的證照及客戶服務的訓練。
- 3、【股副理訓】及【店經理訓】主要是藉由專業訓練提升門市幹部經營管理的能力及績效。

其他不定期的外部訓練可以讓員工在工作之餘，充實新知，提高工作專業及效率。

(四) 退休制度

依勞動基準法相關規定，按每月薪資總額百分之二提撥員工退休準備金，專戶存入台灣銀行。並依勞基法規定，辦理員工退休金支付。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。自 94 年 7 月 1 日起，員工選擇適用勞工退休金條例之退休金制度者，按其每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。

(五) 勞資間之協議及勞資糾紛：

最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失（包括勞工檢查結果違反勞動基準法事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容），並揭露目前及未來可能發生之估計金額及因應措施：

處分日期	處分字號	違反法規條文	違反法規內容	處分內容
108/03/05	基府社關罰貳 1080206889	勞動基準法 第 24 條	延長工作時間未 依規定加給工資 。	因採四週彈性工時之勞工於正常時間超過 4 週工作時數 160 小時部分，未給付延長工作時間工資，被處以罰鍰 2 萬元。
108/05/27	北市勞動字第 10860098111 號	勞動基準法 第 24 條	未依法給付休息 日工作之工資。	部分工時人員休息日短付加班費，被處以罰鍰 2 萬元。

因應措施：本公司已重新檢視相關人事系統設定，透過系統自動勾稽法令規範，提供快速調閱出勤異常的資料，降低違規的風險。

六、重要契約：無。

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一) 燦坤集團

1、合併簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)					當年度截至 109年3月31日 財務資料(註4)
	104 年	105 年	106 年	107 年	108 年	
流 動 資 產	4,576,476	4,847,812	4,856,265	4,086,130	3,744,699	4,003,751
不動產、廠房及設備 (註 2)	3,605,461	3,607,852	3,714,701	3,752,857	3,164,858	3,125,386
使 用 權 資 產	-	-	-	-	3,840,057	3,841,122
無 形 資 產	10,188	7,518	6,565	10,370	21,716	19,426
其他資產 (註 2)	1,472,895	1,475,633	1,442,074	1,412,124	2,413,390	2,418,063
資 產 總 額	9,665,020	9,938,815	10,019,605	9,261,481	13,184,720	13,407,748
流 動 負 債	分配前	4,659,294	4,708,227	4,803,981	4,099,620	4,464,455
	分配後	4,860,250	5,040,592	5,030,256	4,249,441	註 3
非 流 動 負 債	465,370	437,530	482,872	441,190	4,054,945	4,031,025
負 債 總 額	分配前	5,124,664	5,145,757	5,286,853	4,540,810	8,519,400
	分配後	5,325,620	5,478,122	5,513,128	4,690,631	註 3
歸屬於母公司業主之權益	4,522,379	4,787,675	4,730,638	4,719,324	4,665,320	4,746,094
股 本	1,674,631	1,674,631	1,674,631	1,674,631	1,664,688	1,664,688
資 本 公 積	1,258,248	1,259,741	1,260,142	1,260,339	1,250,832	1,250,832
保 留 盈 餘	分配前	1,663,182	1,958,221	1,884,153	1,869,639	1,810,853
	分配後	1,462,226	1,625,856	1,657,878	1,719,818	註 3
其 他 權 益	(73,682)	(60,211)	(64,050)	(63,059)	(61,053)	(76,171)
庫 藏 股 票	-	(44,707)	(24,238)	(22,226)	-	-
非 控 制 權 益	17,977	5,383	2,114	1,347	-	-
權 益 總 額	分配前	4,540,356	4,793,058	4,732,752	4,720,671	4,665,320
	分配後	4,339,400	4,460,693	4,506,477	4,570,850	註 3

註 1：各年度合併財務報告均經會計師查核簽證。

註 2：各年度均未辦理資產重估。

註 3：108 年度之盈餘分配案尚待股東會決議。

註 4：109 年第一季之財務資料經會計師核閱。

2、合併簡明綜合損益表

單位：新台幣仟元

項 目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 109年3月31日 財務資料(註3)
	104年	105年	106年	107年	108年	
營業收入	22,980,205	22,167,467	20,759,455	20,570,152	18,916,966	4,520,529
營業毛利	3,537,527	3,488,692	3,147,645	3,079,870	3,005,295	751,126
營業損益	512,128	701,958	522,658	298,719	359,729	128,864
營業外收入 及支出	(184,851)	(107,376)	(226,390)	(67,645)	(100,670)	(8,582)
稅前淨利	327,277	594,582	296,268	231,074	259,059	120,282
繼續營業單位 本期淨利	265,236	465,766	271,353	222,651	211,770	95,892
停業單位損失(註2)	7,537	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	257,699	465,766	271,353	222,651	211,770	95,892
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(25,600)	31,106	(17,419)	(2,457)	12,122	(15,118)
本期綜合損益總額	232,099	496,872	253,934	220,194	223,892	80,774
淨利歸屬於 母公司業主	299,900	478,329	272,287	223,416	211,826	95,892
淨利歸屬於 非控制權益	(42,201)	(12,563)	(934)	(765)	(56)	-
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	274,302	509,466	254,875	220,961	223,914	80,774
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	(42,203)	(12,594)	(941)	(767)	(22)	-
每股盈餘	1.79	2.88	1.64	1.34	1.27	0.58

註1：各年度合併財務報告均經會計師查核簽證。

註2：停業單位損失以減除所得稅後之淨額列示。

註3：109年第一季之財務資料經會計師核閱。

(二) 燦坤公司

1、簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)					當年度截至 109年3月31日 財務資料
	104 年	105 年	106 年	107 年 (註 4)	108 年	
流 動 資 產	4,395,058	4,581,679	4,596,205	4,043,059	3,700,918	無相關資訊 (註 5)
不動產、廠房及設備 (註 2)	3,411,087	3,466,203	3,590,329	3,642,499	3,056,903	
使 用 權 資 產	-	-	-	-	3,840,057	
無 形 資 產	7,690	6,045	3,180	10,370	21,716	
其他資產 (註 2)	1,789,028	1,745,833	1,697,674	1,557,892	2,559,790	
資 產 總 額	9,602,863	9,799,760	9,887,388	9,253,820	13,179,384	
流動負債	分配前	4,617,085	4,617,325	4,719,879	4,094,663	
	分配後	4,818,041	4,949,690	4,946,154	4,244,484	
非 流 動 負 債	463,399	394,760	436,871	439,833	4,053,424	
負債總額	分配前	5,080,484	5,012,085	5,156,750	4,534,496	
	分配後	5,281,440	5,344,450	5,383,025	4,684,317	
股 本	1,674,631	1,674,631	1,674,631	1,674,631	1,664,688	
資 本 公 積	1,258,248	1,259,741	1,260,142	1,260,339	1,250,832	
保留盈餘	分配前	1,663,182	1,958,221	1,884,153	1,869,639	
	分配後	1,462,226	1,625,856	1,657,878	1,719,818	
其 他 權 益	(73,682)	(60,211)	(64,050)	(63,059)	(61,053)	
庫 藏 股 票	-	(44,707)	(24,238)	(22,226)	-	
權 益 總 額	分配前	4,522,379	4,787,675	4,730,638	4,719,324	
	分配後	4,321,423	4,455,310	4,504,363	4,569,503	

註 1：各年度個體財務報告均經會計師查核簽證。

註 2：各年度均未辦理資產重估。

註 3：108 年度之盈餘分配案尚待股東會決議。

註 4：本公司於 108 年 1 月 1 日吸收合併本公司持有 100% 股權之子公司快三電商服務股份有限公司，因係屬組織調整變動，故追溯重編本公司 107 年度個體財務報表。

註 5：本公司並未編製 109 年第一季個體財務報告，故不適用。

2、簡明綜合損益表

單位：新台幣仟元

項 目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 109年3月31日 財務資料
	104年	105年	106年	107年 (註2)	108年	
營業收入	22,851,827	22,086,014	20,648,374	20,560,431	18,908,106	無相關資訊 (註3)
營業毛利	3,510,223	3,440,804	3,073,141	3,078,696	3,005,091	
營業損益	647,499	691,406	459,480	301,806	363,274	
營業外收入 及支出	(285,743)	(91,521)	(173,948)	(70,615)	(105,026)	
稅前淨利	361,756	599,885	285,532	231,191	258,248	
本期淨利(損)	299,900	478,329	272,287	223,416	211,826	
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(25,598)	31,137	(17,412)	(2,455)	12,088	
本期綜合損益總額	274,302	509,466	254,875	220,961	223,914	
每股盈餘	1.79	2.88	1.64	1.34	1.27	

註1：各年度個體財務報告均經會計師查核簽證。

註2：本公司於108年1月1日吸收合併本公司持有100%股權之子公司快三電商服務股份有限公司，因係屬組織調整變動，故追溯重編本公司107年度個體財務報表。

註3：本公司並未編製109年第一季個體財務報告，故不適用。

(三) 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	簽證事務所	簽證會計師姓名	查核意見
104	資誠聯合會計師事務所	林 鈞 堯 張 淑 瓊	修正式無保留意見
105	資誠聯合會計師事務所	張 淑 瓊 林 鈞 堯	無保留意見
106	資誠聯合會計師事務所	張 淑 瓊 林 鈞 堯	無保留意見
107	資誠聯合會計師事務所	張 淑 瓊 林 鈞 堯	無保留意見
108	資誠聯合會計師事務所	林 鈞 堯 林 一 帆	無保留意見

二、最近五年度財務分析

(一) 燦坤集團

分析項目(註 6)		最近五年度財務分析(註 1)					當年度截至 109 年 3 月 31 日 (註 2)
		104 年	105 年	106 年	107 年	108 年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	53.02	51.77	52.77	49.03	64.62	64.60
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	138.84	144.98	140.40	137.54	275.53	280.83
償債能力 (%)	流動比率	98.22	102.96	101.09	99.67	83.88	86.46
	速動比率	31.44	38.67	38.37	29.74	29.42	28.44
	利息保障倍數	1,502.27	1,544.78	98,757.00	2,045.90	3.38	5.83
經營能力	應收款項週轉率(次)	275.98	195.12	134.45	120.25	153.38	337.67
	平均收現日數(天)	1	2	3	3	2	1
	存貨週轉率(次)	6.60	6.42	6.17	6.36	6.57	6.74
	應付款項週轉率(次)	5.75	5.83	5.36	5.73	6.25	5.91
	平均銷貨日數	55	57	59	57	56	54
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	6.24	6.15	5.67	5.51	5.47	5.75
	總資產週轉率(次)	2.29	2.26	2.08	2.13	1.69	1.36
獲利能力	資產報酬率(%)	2.57	4.76	2.72	2.31	2.66	3.48
	權益報酬率(%)	5.70	9.98	5.70	4.71	4.51	8.15
	稅前純益占實收資本額比率(%)	19.54	35.51	17.69	13.80	15.56	28.90
	純益率(%)	1.12	2.10	1.31	1.08	1.12	2.12
	每股盈餘(元)	1.79	2.88	1.64	1.34	1.27	0.58
現金流量	現金流量比率(%)	4.76	16.78	15.96	0.65	31.54	6.29
	現金流量允當比率(%)	50.14	41.87	67.86	50.85	120.01	140.21
	現金再投資比率(%)	2.64	9.88	7.43	(3.44)	13.55	3.11
槓桿度	營運槓桿度	1.88	1.61	1.72	2.42	2.32	1.78
	財務槓桿度	1.00	1.00	1.00	1.00	1.43	1.24

說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析)

(一)、財務結構

負債占資產比率及長期資金占不動產、廠房及設備比率上升，主係本期初次適用 IFRS16「租賃」公報，使得相關資產及負債增加所致。

(二)、償債能力

利息保障倍數減少，主係本期初次適用 IFRS16「租賃」公報，使得利息費用增加所致。

(三)、經營能力

應收款項週轉率上升及平均收現日數減少，主係前期期末適逢假日，產生較多應收帳款，本期則無此情事。總資產週轉率下降，主係本期初次適用 IFRS16「租賃」公報，使相關資產增加所致。

(四)、現金流量

現金流量比率及現金再投資比率上升，主係本期初次適用 IFRS16「租賃」公報認列租賃負債，相關租金支付數視為籌資活動之現金流量，故本期營運活動現金流入增加所致；現金流量允當比率上升，主係最近五年度累積資本支出減少所致。

(五)、槓桿度

財務槓桿度上升，主係本期初次適用 IFRS16「租賃」公報，使得利息費用增加所致。

註 1：各年度合併財務報告均經會計師查核簽證。

註 2：109 年第一季之財務資料經會計師核閱。

(二) 燦坤公司

年度 分析項目(註 6)		最近五年度財務分析(註 3)					當年度截至 109 年 3 月 31 日
		104 年	105 年	106 年	107 年 (註 4)	108 年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	52.91	51.14	52.15	49.00	64.60	無相關資訊 (註 5)
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	146.16	149.51	143.93	141.64	285.21	
償債能力 (%)	流動比率	95.19	99.23	97.38	98.74	82.97	
	速動比率	28.20	34.00	33.61	28.74	28.49	
	利息保障倍數	3,582.74	1,558.55	95,178.33	2,046.94	3.37	
經營能力	應收款項週轉率(次)	289.37	155.94	101.32	107.85	153.48	
	平均收現日數(天)	1	2	4	3	2	
	存貨週轉率(次)	6.58	6.42	6.16	6.36	6.57	
	應付款項週轉率(次)	5.74	5.84	5.37	5.75	6.25	
	平均銷貨日數	56	57	59	57	56	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	6.65	6.42	5.85	5.69	5.64	
	總資產週轉率(次)	2.35	2.28	2.10	2.15	1.69	
獲利能力	資產報酬率(%)	3.09	4.93	2.77	2.34	2.67	
	權益報酬率(%)	6.79	10.28	5.72	4.73	4.51	
	稅前純益占實收資本額比率(%)	21.60	35.82	17.05	13.81	15.51	
	純益率(%)	1.31	2.17	1.32	1.09	1.12	
	每股盈餘(元)	1.79	2.88	1.64	1.34	1.27	
	現金流量						
現金流量	現金流量比率(%)	7.26	15.49	16.12	0.50	31.58	
	現金流量允當比率(%)	49.57	42.79	66.11	52.21	118.20	
	現金再投資比率(%)	4.65	8.77	7.45	(3.57)	13.62	
槓桿度	營運槓桿度	1.61	1.57	1.72	2.39	2.30	
	財務槓桿度	1.00	1.00	1.00	1.00	1.43	

說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析)

(一)、財務結構

負債占資產比率及長期資金占不動產、廠房及設備比率上升，主係本期初次適用 IFRS16「租賃」公報，使得相關資產及負債增加所致。

(二)、償債能力

利息保障倍數減少，主係本期初次適用 IFRS16「租賃」公報，使得利息費用增加所致。

(三)、經營能力

應收款項週轉率上升及平均收現日數減少，主係前期期末適逢假日，產生較多應收帳款，本期則無此情事。

總資產週轉率下降，主係本期初次適用 IFRS16「租賃」公報，使得相關資產增加所致。

(四)、現金流量

現金流量比率及現金再投資比率上升，主係本期初次適用 IFRS16「租賃」公報認列租賃負債，相關租金支付數視為籌資活動之現金流量，故本期營運活動現金流入增加所致；現金流量允當比率上升，主係最近五年度累積資本支出減少所致。

(五)、槓桿度

財務槓桿度上升，主係本期初次適用 IFRS16「租賃」公報，使得利息費用增加所致。

註 3：各年度個體財務報告均經會計師查核簽證。

註 4：本公司於 108 年 1 月 1 日吸收合併本公司持有 100% 股權之子公司快三電商服務股份有限公司，因係屬組織調整變動，故追溯重編本公司 107 年度個體財務報表。

註 5：本公司並未編製 109 年第一季個體財務報告，故不適用。

註 6：財務分析之計算公式：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項（包括應收帳款與因營業而產生之應收票據）週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項（包括應收帳款與因營業而產生之應收票據）餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項（包括應付帳款與因營業而產生之應付票據）週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項（包括應付帳款與因營業而產生之應付票據）餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)稅前純益占實收資本額比率＝稅前純益／實收資本額。

(4)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(5)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度（資本支出＋存貨增加額＋現金股利）。

(3)現金再投資比率＝（營業活動淨現金流量－現金股利）／（不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金）。

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝（營業收入淨額－變動營業成本及費用）／營業利益。

(2)財務槓桿度＝營業利益／（營業利益－利息費用）。

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告

燦坤實業股份有限公司

審計委員會審查報告書

董事會造具本公司民國一〇八年度營業報告書、個體財務報告暨合併財務報告及盈餘分配議案，其中個體財務報告暨合併財務報告業經委託資誠聯合會計師事務所林鈞堯會計師及林一帆會計師查核完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、個體財務報告暨合併財務報告及盈餘分配議案，經本審計委員會查核，認為尚無不合，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條之規定報告如上，敬請鑒核。

此致

燦坤實業股份有限公司一〇九年股東常會

洪

秋

禎



獨立董事：周

仲

庚



黃

李

松



中 華 民 國 一 〇 九 年 三 月 十 三 日

四、最近年度經會計師查核簽證之合併財務報告：請參閱附錄 A。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：請參閱附錄 B。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報列印日止，發生財務週轉困難情事：無。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況比較分析

1、燦坤集團

單位:新台幣仟元

項目	108年度	107年度	增(減)金額	增(減)比率 (%)
流動資產	3,744,699	4,086,130	(341,431)	(8.36)
不動產、廠房及設備	3,164,858	3,752,857	(587,999)	(15.67)
使用權資產	3,840,057	-	3,840,057	-
無形資產	21,716	10,370	11,346	109.41
其他資產	2,413,390	1,412,124	1,001,266	70.90
資產總額	13,184,720	9,261,481	3,923,239	42.36
流動負債	4,464,455	4,099,620	364,835	8.90
非流動負債	4,054,945	441,190	3,613,755	819.09
負債總額	8,519,400	4,540,810	3,978,590	87.62
股本	1,664,688	1,674,631	(9,943)	(0.59)
資本公積	1,250,832	1,260,339	(9,507)	(0.75)
保留盈餘(註)	1,810,853	1,869,639	(58,786)	(3.14)
其他權益	(61,053)	(63,059)	2,006	3.18
庫藏股票	-	(22,226)	22,226	100.00
非控制權益	-	1,347	(1,347)	(100.00)
權益總額	4,665,320	4,720,671	(55,351)	(1.17)

註：保留盈餘含法定盈餘公積及特別盈餘公積。

說明：

(一)、前後期增減變動達百分之二十以上者之主要原因及影響說明如下：

- 1、無形資產較前期增加，主係本期購買電腦軟體所致。
- 2、使用權資產、其他資產及非流動負債較前期增加，主係本期初次適用 IFRS16「租賃」公報，使得使用權資產、投資性不動產及租賃負債增加所致。
- 3、庫藏股票較前期減少，主係本期註銷庫藏股所致。
- 4、非控制權益較前期減少，主係本期子公司減資退回股款所致。

(二)、未來因應計畫：落實專業經營模式，提升整體經營效益，提升市場占有率及競爭力，維持營運持續成長，並持續強化企業的財務結構為未來努力的方向。

2、燦坤公司

單位:新台幣仟元

項目	108年度	107年度(註2)	增(減)金額	增(減)比率 (%)
流動資產	3,700,918	4,043,059	(342,141)	(8.46)
不動產、廠房及設備	3,056,903	3,642,499	(585,596)	(16.08)
使用權資產	3,840,057	-	3,840,057	-
無形資產	21,716	10,370	11,346	109.41
其他資產	2,559,790	1,557,892	1,001,898	64.31
資產總額	13,179,384	9,253,820	3,925,564	42.42
流動負債	4,460,640	4,094,663	365,977	8.94
非流動負債	4,053,424	439,833	3,613,591	821.58
負債總額	8,514,064	4,534,496	3,979,568	87.76
股本	1,664,688	1,674,631	(9,943)	(0.59)
資本公積	1,250,832	1,260,339	(9,507)	(0.75)
保留盈餘(註1)	1,810,853	1,869,639	(58,786)	(3.14)
其他權益	(61,053)	(63,059)	2,006	3.18
庫藏股票	-	(22,226)	22,226	100.00
權益總額	4,665,320	4,719,324	(54,004)	(1.14)

註1：保留盈餘含法定盈餘公積及特別盈餘公積。

註2：本公司於108年1月1日吸收合併本公司持有100%股權之子公司快三電商服務股份有限公司，因係屬組織調整變動，故追溯重編本公司107年度個體財務報表。

說明：

(一)、前後期增減變動達百分之二十以上者之主要原因及影響說明如下：

- 1、無形資產較前期增加，主係本期購買電腦軟體所致。
- 2、使用權資產、其他資產及非流動負債較前期增加，主係本期初次適用 IFRS16「租賃」公報，使得使用權資產、投資性不動產及租賃負債增加所致。
- 3、庫藏股票較前期減少，主係本期註銷庫藏股所致。

(二)、未來因應計畫：落實專業經營模式，提升整體經營效益，提升市場占有率及競爭力，維持營運持續成長，並持續強化企業的財務結構為未來努力的方向。

二、財務績效分析

1、燦坤集團

單位:新台幣仟元

項目 \ 年度	108年度	107年度	增(減)金額	增(減)比率 (%)
營業收入淨額	18,916,966	20,570,152	(1,653,186)	(8.04)
營業成本	15,911,671	17,490,282	(1,578,611)	(9.03)
營業毛利	3,005,295	3,079,870	(74,575)	(2.42)
營業費用	2,645,566	2,781,151	(135,585)	(4.88)
營業利益	359,729	298,719	61,010	20.42
營業外收入及支出	(100,670)	(67,645)	(33,025)	(48.82)
稅前淨利	259,059	231,074	27,985	12.11
所得稅費用	47,289	8,423	38,866	461.43
本期淨利(損)	211,770	222,651	(10,881)	(4.89)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	12,122	(2,457)	14,579	593.37
本期綜合損益總額	223,892	220,194	3,698	1.68
歸屬於母公司業主之淨利	211,826	223,416	(11,590)	(5.19)
歸屬於母公司業主之綜合 損益總額	223,914	220,961	2,953	1.34

(一)、前後期增減變動達百分之二十以上者之主要原因及影響說明如下：

- 1、營業利益增加：主要係本期持續擰節支出及初次適用 IFRS16「租賃」公報影響，使得營業成本及費用減少所致。
- 2、營業外收入及支出之損失增加：主要係本期初次適用 IFRS16「租賃」公報，使得利息費用增加所致。
- 3、所得稅費用增加：主要係前期所得稅稅率調增，使得稅上可實現課稅損失增加，產生較高所得稅利益所致。
- 4、本期其他綜合損益之利益增加：主要係本期匯率變動使得國外營運機構財務報表換算之兌換差額(利益)及確定福利退休計畫之再衡量數(利益)增加所致。

(二)、未來因應計畫：本集團未來一年將持續強化線上線下零售通路整合行銷力，加速資源整合，降低經營成本，提升營運效率。轉投資公司將會持續進行獲利改善精實專案，聚焦專業經營模式，以提升整體經營效益及產業競爭力。

2、燦坤公司

單位:新台幣仟元

項目 \ 年度	108年度	107年度(註)	增(減)金額	增(減)比率 (%)
營業收入淨額	18,908,106	20,560,431	(1,652,325)	(8.04)
營業成本	15,903,015	17,481,735	(1,578,720)	(9.03)
營業毛利	3,005,091	3,078,696	(73,605)	(2.39)
營業費用	2,641,817	2,776,890	(135,073)	(4.86)
營業利益	363,274	301,806	61,468	20.37
營業外收入及支出	(105,026)	(70,615)	(34,411)	(48.73)
稅前淨利	258,248	231,191	27,057	11.70
所得稅費用	46,422	7,775	38,647	497.07
本期淨利(損)	211,826	223,416	(11,590)	(5.19)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	12,088	(2,455)	14,543	592.38
本期綜合損益總額	223,914	220,961	2,953	1.34

註:本公司於108年1月1日吸收合併本公司持有100%股權之子公司快三電商服務股份有限公司，因係屬組織調整變動，故追溯重編本公司107年度個體財務報表。

(一)、前後期增減變動達百分之二十以上者之主要原因及影響說明如下：

- 1、營業利益增加：主要係本期持續摺節支出及初次適用IFRS16「租賃」公報影響，使得營業成本及費用減少所致。
- 2、營業外收入及支出之損失增加：主要係本期初次適用IFRS16「租賃」公報，使得利息費用增加所致。
- 3、所得稅費用增加：主要係前期所得稅稅率調增，使得稅上可實現課稅損失增加，產生較高所得稅利益所致。
- 4、本期其他綜合損益之利益增加：主要係本期匯率變動使得國外營運機構財務報表換算之兌換差額(利益)及確定福利退休計畫之再衡量數(利益)增加所致。

(二)、未來因應計畫：本公司未來一年將持續強化線上線下零售通路整合行銷力，加速資源整合，降低經營成本，提升營運效率。

三、現金流量之分析與檢討

(一) 最近年度現金流量變動之分析說明

1、燦坤集團

單位：新台幣仟元

期初現金餘額	全年來自 營業活動 淨現金流量	全年來自 投資及籌資活動淨 現金流量	匯率影響數	現金剩餘 (不足)數額	現金不足額之補救措施	
					投資計劃	理財計劃
976,266	1,408,000	(1,190,538)	393	1,194,121	無	

本年度現金流量變動分析：

- (1). 營業活動之淨現金流入 1,408,000 仟元，主係本期初次適用 IFRS16「租賃」公報認列租賃負債，相關租金支付數視為籌資活動之現金流量，以及優化營運管理，使得營業活動現金流入大幅增加。
- (2). 全年度來自投資及籌資活動淨現金流出為 1,190,538 仟元，其中投資活動之淨現金流出 174,593 仟元，主係本期取得不動產、廠房及設備及參與轉投資公司—金鑛公司現金增資等現金流出，及籌資活動之淨現金流出 1,015,945 仟元，主係本期發放現金股利及支付租賃負債所致。

2、燦坤公司

單位：新台幣仟元

期初現金餘額 (註)	全年來自 營業活動 淨現金流量	全年來自 投資及籌資活動 淨現金流量	現金剩餘 (不足)數額	現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
934,320	1,408,709	(1,190,747)	1,152,282	無	

註：本公司於 108 年 1 月 1 日吸收合併本公司持有 100% 股權之子公司快三電商服務股份有限公司，因係屬組織調整變動，故追溯重編本公司 107 年度個體財務報表，期初現金餘額包含快三電商併入之現金及銀行存款 238,898 仟元。

本年度現金流量變動分析：

- (1). 營業活動之淨現金流入 1,408,709 仟元，主係本期初次適用 IFRS16「租賃」公報認列租賃負債，相關租金支付數視為籌資活動之現金流量，以及優化營運管理，使得營業活動現金流入大幅增加。
- (2). 全年度來自投資及籌資活動淨現金流出 1,190,747 仟元，其中投資活動之淨現金流出 176,115 仟元，主係本期取得不動產、廠房及設備及參與轉投資公司—金鑛公司現金增資等現金流出，及籌資活動之淨現金流出 1,014,632 仟元，主係本期發放現金股利及支付租賃負債所致。

(二) 流動性不足之改善計畫：無現金流動性不足之情形。

(三) 未來一年現金流動性分析

1、燦坤集團

單位：新台幣仟元

期初現金餘額	預計全年來自 營業活動 淨現金流量	預計全年來自 投資及籌資活動 淨現金流量	預計現金剩餘 (不足)數額	現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
1,194,121	1,136,952	(1,233,308)	1,097,765	無	

說明：

1、未來一年現金流量變動情形分析

- (1). 營業活動：提升營收動能、成本及費用控管、提高存貨周轉率、降低庫存，創造營運活動現金流入。
- (2). 投資活動：展店、舊店整修及資訊軟體設備等之資本支出。
- (3). 籌資活動：發放現金股利及支付租賃負債。

2、預計現金不足額之補救措施及流動性分析：無。

2、燦坤公司

單位：新台幣仟元

期初現金餘額	預計全年來自 營業活動 淨現金流量	預計全年來自 投資及籌資活動 淨現金流量	預計現金剩餘 (不足)數額	現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
1,152,282	1,136,457	(1,233,308)	1,055,431	無	

說明：

1、未來一年現金流量變動情形分析

- (1). 營業活動：提升營收動能、成本及費用控管、提高存貨周轉率、降低庫存，創造營運活動現金流入。
- (2). 投資活動：展店、舊店整修及資訊軟體設備等之資本支出。
- (3). 籌資活動：發放現金股利及支付租賃負債。

2、預計現金不足額之補救措施及流動性分析：無。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

(一) 重大資本支出之運用情形及資金來源

單位：新台幣仟元

計劃項目	實際或預期之 資金來源	實際或預期 完工日期	所需資金 總額	實際或預定資金運用情形				
				108 年度	109 年度	110 年度	111 年度	112 年度
展店、舊店整修及資訊軟體設備等支出	自有資金	109.12	296,851	71,048	225,803	-	-	-

(二) 重大資本支出對財務業務之影響：無。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

(一) 轉投資情形及其獲利或虧損之原因及未來因應措施

本年度來自於轉投資事業的投資虧損淨額計有 0.65 億（詳見下表），其虧損之原因主要係因餐飲市場競爭激烈，本期轉投資公司持續關閉門市組織調整所致。未來因應措施，請參閱下列說明（二）。

被投資公司名稱	公司性質	108 年度		
		持股比例(%)	本期認列採用權益法之關聯企業及合資(損)益之份額(新台幣仟元)	占比(%)
五花馬國際行銷股份有限公司	餐 飲 業	16.56	(2,283)	3.50
金鑽連鎖企業股份有限公司	餐飲服務業	48.55	(62,865)	96.50
合計			(65,148)	100.00

(二) 改善計畫及未來一年投資計畫

- 1、持續進行獲利改善精實專案，聚焦專業經營模式，以提升整體經營效益及產業競爭力。
- 2、未來一年的投資計畫：無。

六、風險事項應分析評估最近年度及截至年報刊印日止之以下事項

(一) 利率、匯率變動及通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

本公司收入和支出大部分來自國內零售，非為外幣之收支，故受外匯波動之影響不大。

(二) 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

- 1、本公司及從屬公司均未從事高風險、高槓桿投資及衍生性商品交易之投資活動。
- 2、資金貸與他人及背書保證主要係因本公司及從屬公司之營運需求，均已遵循「資金貸與他人作業程序」及「背書保證作業程序」辦理。

(三) 未來研發計畫及預計投入之研發費用：無。

(四) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：無。

(五) 科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

請參閱『伍、營運概況一二、市場及產銷概況』。

(六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：無。

(七) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：無。

(八) 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：無。

(九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：無。

(十) 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：無。

(十一) 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無。

(十二) 本公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者：

- 1、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104年6月6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102年2月起按月支付相當租金損害2,400仟元，迄返還承租房屋日止，月租金損害請求與月租金抵銷後的求償差額約37,666仟元；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23,497仟元，訴訟中減縮聲明改為求償16,926仟元，第一審台北地方法院於105年8月判決：本訴部分，樺楠企業起訴部分駁回；反訴部分，樺楠企業應給付本公司2,167仟元。經兩造提起上訴第二審台灣高等法院後，樺楠企業上訴聲明金額調整為46,134仟元、本公司上訴金額為14,758仟元，經第二審台灣高等法院於107年4月改判：樺楠企業所提本訴及第二審追加部分，本公司應給付樺楠企業25,519仟元；本公司所提反訴部分予以駁回。兩造均不服前開第二審判決，本公司就本訴及反訴敗訴部分即42,445仟元提起上訴第三審，另樺楠企業就本訴敗訴部分之其中14,214仟元部分提起上訴第三審(另其他本訴敗訴部分4,232仟元因未提起上訴第三審已確定)，經第三審最高法院於108年7月判決：廢棄原第二審判決關於(一)駁回樺楠企業請求14,214仟元部分之上訴；(二)命本公司給付25,519仟元及駁回本公司請求樺楠企業給付2,167仟元之反訴，發回台灣高等法院；本公司其他上訴(即反訴除2,167仟元以外部分)駁回。最高法院判決前開駁回部分已確定；另就前開廢棄原第二審判決發回台灣高等法院部分，更一審法院進行審理後，樺楠企業上訴聲明金額調整為41,901仟元，經更一審台灣高等法院於109年4月21日改判：樺楠企業所提本訴及第二審追加部分，本公司應給付樺楠企業10,836仟元，其餘上訴與追加之訴均駁回；本公司在第一審所提反訴部分2,167仟元予以駁回。本公司不服前開更一審判決結果，擬就本訴及反訴敗訴部分繼續上訴第三審；另本公司目前尚未收到樺楠企業就其本訴與追加之訴敗訴部分28,897仟元上訴第三審之通知。本公司業已將可能之損失金額部分估列入帳。

- 2、本公司所承租之台南永康門市於105年2月6日因高雄美濃大地震大樓倒塌而毀損，部分受災戶主張本公司門市及出租人所有的其他樓層有變更違失造成原告損害，向共同被告台南市政府、出租人及其關係人、本公司及本公司前董事長等七人，提出連帶損害賠償訴訟，除主張全部損害為30,135仟元外，乃先一部請求23,451仟元，目前第一審台南地方法院審理中。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。

(十三) 其他重要風險及因應措施：

1、資安風險評估：

為確保公司所面臨之風險得以控管，本公司已訂定『風險管理作業標準書』之管理辦法，風險管理程序係採納 ISO 31000 標準，建立企業風險管理(Enterprise Risk Management)，以明訂風險管理執行方式。

本公司實施資訊安全管理系統(ISMS)，確保公司、顧客、供應商資訊的安全，已於108年8月依循『風險管理作業標準書』之規範，執行資訊作業風險評鑑程序，檢視營運過程中可能產生對組織資安目標的各項風險及其影響，評鑑結果資訊作業總風險值小於核定的風險胃納(Risk Appetite)之內，尚無需提列風險改善計畫。並取得 ISO 27001:2013 之資安認證證書，每年定期經 SGS 審查資訊安全認證之有效性，108 年度審查結果為無缺失。

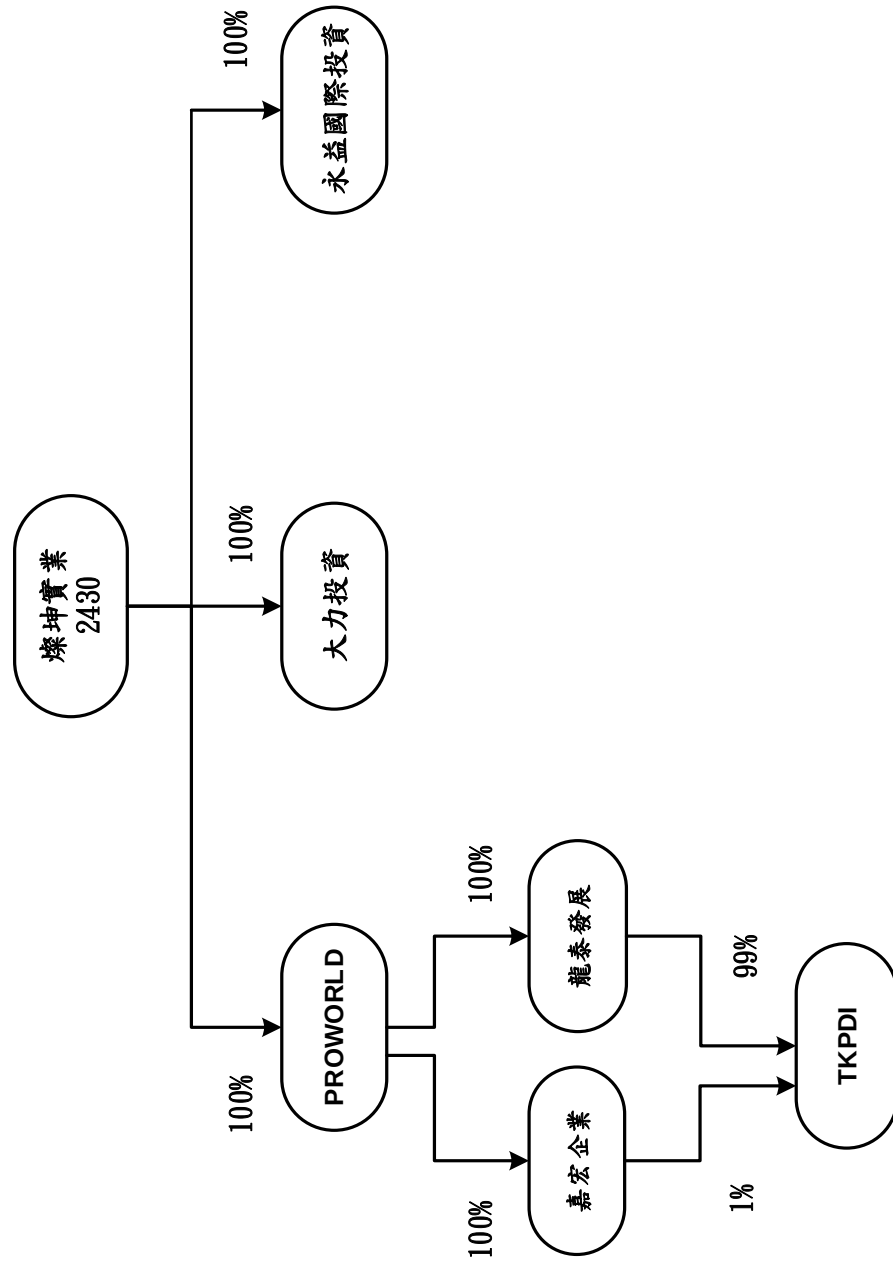
七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一) 關係企業合併營業報告書

1. 關係企業組織圖



A、控制及從屬公司名稱

關係	簡稱	公司名稱
控制公司	燦坤實業	燦坤實業股份有限公司
從屬公司	大力投資	大力投資股份有限公司
從屬公司	永益國際投資	永益國際投資股份有限公司
從屬公司	PROWORLD	PROWORLD INTERNATIONAL LIMITED
從屬公司	嘉宏企業	嘉宏企業有限公司
從屬公司	龍泰發展	龍泰發展有限公司
從屬公司	TKPDI	PT. TSANN KUEN PROPERTY DEVELOPMENT INDONESIA

B、匯率表

幣別	108.12.31 匯率（外幣/新台幣）	108 年度平均匯率（外幣/新台幣）
USD	30.101	30.82858
HKD	3.85714	3.90382
IDR	0.00216	0.00219

2. 各關係企業基本資料

單位：新台幣仟元

企 業 名 稱	設 立 日 期	地 址	實 收 資 本 額	主 要 營 業 或 生 產 項 目
大力投資	99.08.26	台北市內湖區堤頂大道一段 331 號 6 樓	30,000	一般投資業
永益國際投資	108.01.31	台北市內湖區堤頂大道一段 331 號 3 樓	5,000	一般投資業
PROWORLD	99.07.29	OMC Chambers, P.O. Box 3152, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	408,098	控股
嘉宏企業	99.03.17	Flat A, 17/F., Hollywood Centre, 77-91 Queen's Road West, Sheung Wan, Hong Kong	151,980	控股
龍泰發展	99.04.29	Flat A, 17/F., Hollywood Centre, 77-91 Queen's Road West, Sheung Wan, Hong Kong	255,043	控股
TKPDI	99.08.24	Jababeka Center, Plaza JB, JL. Niaga Utara Blok BB No. 1, Mekarmukti, Cikarang Utara, Bekasi , Jawa Barat	255,920	物業管理

3. 推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

4. 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業

A、本公司及本公司之關係企業所經營之業務包括資訊/家電商品之買賣業務、一般投資業務、控股公司及物業開發管理。

B、各關係企業主要營業或生產項目明細，詳如前揭 2.各關係企業基本資料所示。

5. 各關係企業董事、監察人及總經理資料

108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元；股；%

企業名稱	職 稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數（註 1）	持股比例（註 1）
大力投資 (註 3)	董事長	燦坤實業（法人代表：陳彥君）	3,000,000	100.00
	董事	燦坤實業（法人代表：王友良）	3,000,000	100.00
	董事	燦坤實業（法人代表：吳奕琥）	3,000,000	100.00
	監察人	燦坤實業（法人代表：林技典）	3,000,000	100.00
永益國際投資 (註 4)	董事長	燦坤實業（法人代表：林技典）	500,000	100.00
	監察人	燦坤實業（法人代表：王友良）	500,000	100.00
PROWORLD (註 5)	董事長	燦坤實業（法人代表：陳彥君）	7,250,000	100.00
	董事	燦坤實業（法人代表：王友良）	7,250,000	100.00
嘉宏企業	董事	蔡淵松	-	-
	董事	陳彥君(註 6)	-	-
			PROWORLD 持有 655,200 股	100.00
龍泰發展	董事	蔡淑惠	-	-
	董事	陳彥君(註 6)	-	-
			PROWORLD 持有 65,313,300 股	100.00
TKPDI (註 7)	董事長	陳彥君	255,920(註 2)	100.00
	董事	王友良	255,920(註 2)	100.00
	監察人	林技典	255,920(註 2)	100.00
			龍泰發展持有 253,361(註 2)占 99% 嘉宏企業持有 2,559(註 2)占 1%	

註 1：係公司持有的股數。

註 2：係出資額及出資比例。

註 3：大力投資(股)公司之董事長因法人改派，於 109 年 4 月 17 日變更為林技典，監察人變更為邱有成。

註 4：永益國際投資(股)公司之董事長因法人改派，於 109 年 1 月 13 日變更為林技典。

註 5：PROWORLD 之董事長因法人改派，於 109 年 4 月 1 日變更為林技典。

註 6：陳彥君董事因辭任，於 109 年 4 月 1 日變更為林技典。

註 7：TKPDI 之董事長於 109 年 4 月 1 日變更為蔡淑惠，董事變更為林技典，監察人變更為王友良。

(二)各關係企業營運概況

單位：新台幣仟元

企業名稱	資 本 額	資 產 總 值	負 債 總 額	淨 值	營 業 收 入	營 業 利 益	本期損益(稅後)	每股盈餘 (元)(稅後)
燦坤實業	1,664,688	13,179,384	8,514,064	4,665,320	18,908,106	363,274	211,826	1.27
大力投資	30,000	32,581	20	32,561	-	(68)	857	0.29
永益國際投資	5,000	4,992	15	4,977	-	(40)	(23)	-
PROWORLD	408,098	125,961	-	125,961	-	-	(3,146)	-
嘉宏企業	2,458	1,730	205	1,525	-	59	30	-
龍泰發展	255,043	124,610	174	124,436	-	59	(3,176)	-
TKPDI	255,920	130,604	4,922	125,682	8,882	(3,523)	(3,269)	-

(三) 關係企業合併財務報表

本公司民國 108 年度【自 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日止】依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露（請參閱本年報附錄 A）。

(四) 關係報告書：不適用。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：

(一) 存款不足之退票、拒絕往來或其他喪失債信情事者：無。

(二) 因訴訟、非訟、行政處分、行政爭訟、保全程序或強制執行事件，對公司財務或業務有重大影響者：請參閱『柒：財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項一六、風險事項應分析評估最近年度及截至年報刊印日止之以下事項』。

(三) 嚴重減產或全部或部分停工、公司廠房或主要設備出租、全部或主要部分資產質押，對公司營業有影響者：無。

(四) 有公司法第一百八十五條第一項所定各款情事之一者：無。

(五) 法院依公司法第二百八十七條第一項第五款規定其股票為禁止轉讓之裁定者：無。

(六) 董事長、總經理或三分之一以上董事發生變動者：

1、108 年 3 月 31 日閻俊傑總經理退休。

2、108 年 12 月 12 日何宗原董事長辭任，並同時辭任執行長職務。

3、108 年 12 月 12 日徐霄苑財務長辭任。

4、108 年 12 月 18 日李佳峰總經理辭任。

5、109 年 3 月 31 日陳彥君董事長辭任，並同時辭任執行長職務。

(七) 變更簽證會計師者。但變更事由係會計師事務所內部調整者，不包括在內：無。

(八) 重要備忘錄、策略聯盟或其他業務合作計畫或重要契約之簽訂、變更、終止或解除、改變業務計畫之重要內容、完成新產品開發、試驗之產品已開發成功且正式進入量產階段、收購他人企業、取得或出讓專利權、商標專用權、著作權或其他智慧財產權之交易，對公司財務或業務有重大影響者：無。

(九) 其他足以影響公司繼續營運之重大情事者：無。

【附錄 A】

燦坤實業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國 108 年度及 107 年度
(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 108 年度及 107 年度合併財務報告暨會計師查核報告

目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告	5 ~ 10
五、	合併資產負債表	11 ~ 12
六、	合併綜合損益表	13 ~ 14
七、	合併權益變動表	15
八、	合併現金流量表	16 ~ 17
九、	合併財務報表附註	18 ~ 65
	(一) 公司沿革	18
	(二) 通過財務報告之日期及程序	18
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	18 ~ 20
	(四) 重大會計政策之彙總說明	20 ~ 28
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28 ~ 29
	(六) 重要會計項目之說明	29 ~ 52
	(七) 關係人交易	52 ~ 54
	(八) 質押之資產	55

項	目	頁次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	55 ~ 56
(十)	重大之災害損失	56
(十一)	重大之期後事項	56
(十二)	其他	56 ~ 63
(十三)	附註揭露事項	63
	1. 重大交易事項相關資訊	63
	2. 轉投資事業相關資訊	63
	3. 大陸投資資訊	63
(十四)	營運部門資訊	64 ~ 65

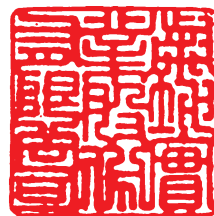
燦坤實業股份有限公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 108 年度（自民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：燦坤實業股份有限公司



負 責 人：陳彥君



中華民國 109 年 3 月 13 日

燦坤實業股份有限公司 公鑒：

查核意見

燦坤實業股份有限公司及子公司（以下簡稱「燦坤集團」）民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達燦坤集團民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與燦坤集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對燦坤集團民國 108 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。



燦坤集團民國 108 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

存貨評價之會計估計

事項說明

有關存貨評價之會計政策，請詳合併財務報表附註四(十二)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報表附註五(二)；存貨會計項目說明，請詳合併財務報表附註六(四)，民國 108 年 12 月 31 日存貨及備抵存貨評價損失餘額各為新台幣 2,262,381 仟元及 60,954 仟元。

燦坤集團主要銷售 3C 產品，因產業競爭激烈，產品不斷推陳出新可能導致商品價格易受波動或銷售未若預期，致產生存貨跌價損失或過時陳舊之風險較高。公司對正常出售存貨係以成本與淨變現價值孰低者衡量；對超過一定期間貨齡之存貨及個別有過時與毀損之存貨則採依評價政策並佐以個別辨認之淨變現價值提列損失。由於存貨金額重大，項目眾多且個別辨認過時或毀損存貨常涉及人為估計，亦屬查核中須進行評估之領域，因此本會計師將燦坤集團之備抵存貨評價損失之估計列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師已執行之主要查核程序彙總說明如下：

- 依對燦坤集團營運及產業性質之瞭解，評估其存貨備抵跌價損失所採用之提列政策。
- 驗證燦坤集團用以評價之存貨貨齡報表編製邏輯，以確認報表資訊與其政策一致。
- 抽核淨變現價值之市價依據相關憑證，並重新執行計算。
- 抽查個別存貨貨號用以核對存貨折價幅度之歷史資訊，輔以比較前期提列跌價損失情形，評估燦坤集團期末備抵跌價損失。

進貨獎勵金認列及計算正確性

事項說明

燦坤集團與各供應商簽訂採購合約及協談獎勵金，依照交易條件不同而收取進貨獎勵金，因供應商及交易條件眾多且金額重大，因此本會計師將燦坤集團之進貨獎勵金認列及計算正確性列為查核最為重要事項之一。



因應之查核程序

本會計師已執行之主要查核程序彙總說明如下：

- 針對進貨獎勵金之內控流程進行瞭解。
- 抽樣並複核供應商採購合約及獎勵金同意書，確認與進貨獎勵金計算表中所列示之獎勵金項目、交易條件及計價比例一致無誤。
- 抽樣核對進貨獎勵金計算表之進貨金額與會計系統金額一致，並重新執行相關計算。
- 抽樣測試本期進貨獎勵金，並核符相關憑證。
- 針對期末進貨及相關獎勵金交易重大餘額之供應商發函詢證。

使用權資產及租賃負債認列之完整性及金額正確性

事項說明

有關使用權資產及租賃負債之會計政策，請詳合併財務報表附註四(十五)；租賃交易會計項目說明，請詳合併財務報表附註六(八)。

燦坤集團於本年度首次適用國際財務報導準則第 16 號「租賃」之相關規定，適用影響數係屬重大，因燦坤集團主要營運門市係向第三方承租，相關租賃合約數量繁多，且常有租約條件變動之情形，致相關使用權資產及租賃負債認列之完整性及金額正確性風險較高，因此本會計師將此列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師已執行之主要查核程序彙總說明如下：

- 瞭解與評估租賃合約新增、變動、處分及終止之內部控制。
- 檢視承租租賃標的與其合約，確認租賃合約清單完整性。
- 抽樣並複核租賃合約，包含新增、變動、處分及終止合約之相關條款內容，確認是否與使用權資產及租賃負債計算表中所列示之交易金額及租賃期間一致，並重新執行使用權資產及租賃負債之計算，確認帳務處理符合國際財務報導準則第 16 號規定。

其他事項 – 提及其他會計師之查核

列入燦坤集團合併財務報表之部分子公司，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等子公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。該等子公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之資產總額分別為新台幣 130,604 仟元及 132,190 仟元，各占合併資產總額之 0.99%及 1.43%，民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入分別為新台幣 8,882 仟元及 9,732 仟元，各占合併營業收入淨額之 0.05%及 0.05%。

其他事項 – 個體財務報告

燦坤集團已編製民國108年及107年度個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見加其他事項段之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估燦坤集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算燦坤集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

燦坤集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對燦坤集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使燦坤集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致燦坤集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。



資誠

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對燦坤集團民國 108 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林鈞堯



會計師

林一帆



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

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1030048544 號

中 華 民 國 1 0 9 年 3 月 1 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108年及107年12月31日



單位：新台幣仟元

			108 年 12 月 31 日			107 年 12 月 31 日		
資	產	附註	金	額	%	金	額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	1,194,121	9	\$	976,266	11
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流	六(二)						
	動			656	-		-	-
1150	應收票據淨額	六(三)		1,136	-		1,372	-
1170	應收帳款淨額	六(三)及七		62,727	-		181,436	2
1200	其他應收款			54,872	-		59,995	1
130X	存貨	六(四)		2,201,427	17		2,642,425	28
1410	預付款項			11,110	-		39,126	-
1476	其他金融資產－流動	八		218,650	2		185,510	2
11XX	流動資產合計			3,744,699	28		4,086,130	44
非流動資產								
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(五)						
	產－非流動			34,395	-		34,268	-
1550	採用權益法之投資	六(六)及七		42,963	1		48,283	1
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八		3,164,858	24		3,752,857	41
1755	使用權資產	六(八)		3,840,057	29		-	-
1760	投資性不動產淨額	六(九)及八		1,922,643	15		834,710	9
1780	無形資產	六(十)		21,716	-		10,370	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十二)		147,533	1		157,947	2
1920	存出保證金			190,300	2		199,273	2
1930	長期應收票據及款項			25,757	-		27,492	-
1975	淨確定福利資產－非流動	六(十二)		21,379	-		4,116	-
1980	其他金融資產－非流動	八		28,420	-		28,420	-
1990	其他非流動資產－其他			-	-		77,615	1
15XX	非流動資產合計			9,440,021	72		5,175,351	56
1XXX	資產總計		\$	13,184,720	100	\$	9,261,481	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108年及107年12月31日



單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	108 年 12 月 31 日		107 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
流動負債						
2130	合約負債－流動	六(十八)	\$ 497,735	4	\$ 575,723	6
2150	應付票據		24,150	-	18,817	-
2170	應付帳款		2,354,235	18	2,658,224	29
2180	應付帳款－關係人	七	17,228	-	18,414	-
2200	其他應付款		626,694	5	736,827	8
2230	本期所得稅負債		2,062	-	12,706	-
2280	租賃負債－流動		920,362	7	-	-
2399	其他流動負債－其他		21,989	-	78,909	1
21XX	流動負債合計		4,464,455	34	4,099,620	44
非流動負債						
2527	合約負債－非流動	六(十八)	58,242	-	70,456	1
2550	負債準備－非流動	六(十四)	113,216	1	115,685	1
2570	遞延所得稅負債	六(二十二)	5,998	-	357	-
2580	租賃負債－非流動		3,753,675	29	-	-
2610	長期應付票據及款項		10,422	-	133,081	2
2640	淨確定福利負債－非流動	六(十二)	1,068	-	925	-
2645	存入保證金		112,324	1	117,069	1
2670	其他非流動負債－其他		-	-	3,617	-
25XX	非流動負債合計		4,054,945	31	441,190	5
2XXX	負債總計		8,519,400	65	4,540,810	49
歸屬於母公司業主之權益						
股本						
3110	普通股股本	六(十五)	1,664,688	13	1,674,631	18
資本公積						
3200	資本公積	六(十六)	1,250,832	9	1,260,339	13
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	六(十七)	842,033	6	819,691	9
3320	特別盈餘公積		63,059	-	64,050	1
3350	未分配盈餘		905,761	7	985,898	11
其他權益						
3400	其他權益		(61,053)	-	(63,059)	(1)
庫藏股票						
3500	庫藏股票	六(十五)	-	-	(22,226)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		4,665,320	35	4,719,324	51
36XX	非控制權益		-	-	1,347	-
3XXX	權益總計		4,665,320	35	4,720,671	51
重大或有負債及未認列之合約承諾						
重大之期後事項						
3X2X	負債及權益總計	七及九 十一	\$ 13,184,720	100	\$ 9,261,481	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：陳彥君



經理人：李經緯



會計主管：楊永全



 燦坤實業股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	108 金	年 額	度 %	107 金	年 額	度 %
4000 營業收入	六(十八)及七	\$	18,916,966	100	\$	20,570,152	100
5000 營業成本	六(四)(二十一) 及七	(	15,911,671)	(84)	(	17,490,282)	(85)
5900 營業毛利			3,005,295	16		3,079,870	15
營業費用	六(十三) (二十一)及七						
6100 推銷費用		(	2,170,691)	(12)	(	2,357,020)	(12)
6200 管理費用		(	468,000)	(2)	(	425,411)	(2)
6450 預期信用減損(損失)利益		(	6,875)	-		1,280	-
6000 營業費用合計		(	2,645,566)	(14)	(	2,781,151)	(14)
6900 營業利益			359,729	2		298,719	1
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十九)		57,168	-		48,359	-
7020 其他利益及損失	六(六)(十一) (二十)		16,344	-	(	45,432)	-
7050 財務成本	六(八)	(	109,034)	(1)	(	113)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	六(六)	(	65,148)	-	(	70,459)	-
7000 營業外收入及支出合計		(	100,670)	(1)	(	67,645)	-
7900 稅前淨利			259,059	1		231,074	1
7950 所得稅費用	六(二十二)	(	47,289)	-	(	8,423)	-
8200 本期淨利		\$	211,770	1	\$	222,651	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108年及107年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目		附註	108 金	年 額	度 %	107 金	年 額	度 %
其他綜合損益								
不重分類至損益之項目								
8311	確定福利計畫之再衡量數	六(十二)	\$	12,605	-	(\$	5,513)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十二)	(	2,523)	-	2,067	-	-
8310	不重分類至損益之項目總額			10,082	-	(	3,446)	-
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			2,497	-	(	3,750)	-
8370	採用權益法認列之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	六(六)		42	-	(	82)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十二)	(	499)	-	4,821	-	-
8360	後續可能重分類至損益之項目總額			2,040	-	989	-	-
8500	本期綜合損益總額		\$	223,892	1	\$	220,194	1
淨利（損）歸屬於：								
8610	母公司業主		\$	211,826	1	\$	223,416	1
8620	非控制權益		(	56)	-	(	765)	-
			\$	211,770	1	\$	222,651	1
綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主		\$	223,914	1	\$	220,961	1
8720	非控制權益		(	22)	-	(	767)	-
			\$	223,892	1	\$	220,194	1
基本每股盈餘								
9750	基本每股盈餘	六(二十三)	\$	1.27		\$	1.34	
稀釋每股盈餘								
9850	稀釋每股盈餘	六(二十三)	\$	1.27		\$	1.34	

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：陳彥君

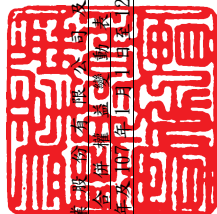


經理人：李經緯



會計主管：楊永全





燦坤實業股份有限公司
合併財務報告
民國108年12月31日

單位：新台幣仟元

歸屬	於	母	公		司	業		主	之		權	益					
			保	留		盈	餘		庫	票							
附註	普通	股	本	資	公	積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	換	差額	總	計	非控制權	益	總	額
107 年 度	107年1月1日餘額	\$1,674,631	\$1,260,142	\$792,462	\$60,211	\$1,031,480	(\$64,050)	(\$24,238)	\$4,730,638	\$2,114	\$4,732,752						
	本期淨利	-	-	-	-	223,416	-	-	223,416	(765)	222,651						
	本期其他綜合損益	-	-	-	-	(3,446)	991	-	(2,455)	2	(2,457)						
	本期綜合損益總額	-	-	-	-	219,970	991	-	220,961	(767)	220,194						
	106年度盈餘指標及分配：																
	提列法定盈餘公積	-	-	27,229	-	(27,229)	-	-	-	-	-	-					
	提列特別盈餘公積	-	-	-	3,839	(3,839)	-	-	-	-	-	-					
	現金股利	-	-	-	-	(226,275)	-	-	(226,275)	-	(226,275)	-					
	未依持股比例認列關聯企業權益變動數	-	-	-	-	(8,209)	-	-	(8,209)	-	(8,209)	-					
	員工購買庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	2,012	2,012	-	2,012					
108 年 度	股份基礎給付交易	-	197	-	-	-	-	-	197	-	197						
	107年12月31日餘額	\$1,674,631	\$1,260,339	\$819,691	\$64,050	\$985,898	(\$63,059)	(\$22,226)	\$4,719,324	\$1,347	\$4,720,671						
	108年1月1日餘額	\$1,674,631	\$1,260,339	\$819,691	\$64,050	\$985,898	(\$63,059)	(\$22,226)	\$4,719,324	\$1,347	\$4,720,671						
	追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	(128,097)	-	-	(128,097)	-	(128,097)						
	108年1月1日重編後餘額	1,674,631	1,260,339	819,691	64,050	857,801	(63,059)	(22,226)	4,591,227	1,347	4,592,574						
	本期淨利	-	-	-	-	211,826	-	-	211,826	(56)	211,770						
	本期其他綜合損益	-	-	-	-	10,082	2,006	-	12,088	34	12,122						
	本期綜合損益總額	-	-	-	-	221,908	2,006	-	223,914	(22)	223,892						
	107年度盈餘指標及分配：																
	提列法定盈餘公積	-	-	22,342	-	(22,342)	-	-	-	-	-	-					
六(十 五)(十六)	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(991)	991	-	-	-	-	-						
	現金股利	-	-	-	-	(149,821)	-	-	(149,821)	-	(149,821)						
	庫藏股註銷	(9,943)	(9,507)	-	-	(2,776)	-	-	22,226	-	-						
	非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-						
	108年12月31日餘額	\$1,664,688	\$1,250,832	\$842,033	\$63,059	\$905,761	(\$61,053)	\$-	\$4,665,320	\$-	\$4,665,320						

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：陳彥君



經理人：李經緯



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108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	108 年 度	107 年 度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 259,059	\$ 231,074
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(二十一)	1,034,620	150,343
攤銷費用	六(二十一)	12,301	5,452
預期信用減損損失(利益)		6,875	(1,280)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利	六(五)(二十)		
益		(127)	(1,412)
利息費用	六(八)	109,034	113
利息收入	六(十九)	(9,335)	(8,671)
股利收入	六(十九)	(1,275)	(1,218)
股份基礎給付酬勞成本	六(十三)	-	197
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(六)	65,148	70,459
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	六(二十)	299	1,973
租賃修改利益	六(二十)	(2,915)	-
處分無形資產損失	六(二十)	-	38
處分投資損失	六(二十)	27	2,533
訴訟損失	六(二十)	-	12,814
金融資產減損損失	六(六)(二十)	9,414	27,193
非金融資產減損迴轉利益	六(十一)(二十)	(25,599)	-
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		-	54
應收票據淨額		236	(1,189)
應收帳款淨額		120,793	(24,383)
其他應收款		3,176	2,113
存貨		440,998	216,154
預付款項		17,408	27,820
長期應收票據及款項		1,735	7,854
淨確定福利資產-非流動		(4,531)	(5,098)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債		(90,202)	77,058
應付票據		5,333	(33,214)
應付帳款		(303,989)	(668,200)
應付帳款-關係人		(1,186)	(8,578)
其他應付款		(66,437)	(51,773)
其他流動負債-其他		(57,006)	24,598
負債準備-非流動		(2,469)	(1,414)
長期應付票據及款項		3,744	(1,149)
其他非流動負債-其他		(3,617)	2,553
營運產生之現金流入		1,521,512	52,814
收取之利息		8,103	8,024
收取之股利		1,275	25,518
支付之利息		(108,942)	(31)
支付之所得稅		(13,948)	(59,836)
營業活動之淨現金流入		1,408,000	26,489

(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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	附註	108 年 度	107 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產增加		(\$ 664)	\$ -
取得採用權益法之投資	七	(77,684)	(160,225)
處分採用權益法之投資	七	4,212	-
採用權益法之被投資公司減資退回股款		-	24,000
其他金融資產增加		(33,140)	(113,249)
取得不動產、廠房及設備	六(二十五)	(68,347)	(183,267)
處分不動產、廠房及設備		759	41
取得無形資產	六(二十五)	(2,942)	(9,367)
處分無形資產		-	641
存出保證金減少(增加)		3,213	(8)
其他非流動資產-其他增加		-	(2,262)
投資活動之淨現金流出		(174,593)	(443,696)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
存入保證金減少		(4,754)	(7,387)
租賃本金償還		(860,045)	-
發放現金股利	六(十七)	(149,821)	(226,275)
員工購買庫藏股		-	2,012
非控制權益變動數		(1,325)	-
籌資活動之淨現金流出		(1,015,945)	(231,650)
匯率影響數		393	(1,201)
本期現金及約當現金增加(減少)數		217,855	(650,058)
期初現金及約當現金餘額		976,266	1,626,324
期末現金及約當現金餘額		\$ 1,194,121	\$ 976,266

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：陳彥君



經理人：李經緯



會計主管：楊永全



燦坤實業股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國 108 年度及 107 年度

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。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 109 年 3 月 13 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」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 108 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

1. 國際財務報導準則第16號「租賃」取代國際會計準則第17號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於12個月或低價值標的資產之租賃外);出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。
2. 於適用金管會認可之民國108年國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告版本時，本集團對於國際財務報導準則第16號係採用不重編比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」)，將屬承租人之租賃合約，於民國108年1月1日調增使用權資產、投資性不動產、租賃負債及遞延所

得稅資產\$4,242,761、\$709,157、\$5,132,471及\$30,963，並調減預付款項、採用權益法之投資、不動產、廠房及設備、其他非流動資產-其他、保留盈餘、其他應付款及長期應付票據及款項\$10,622、\$4,245、\$23,481、\$73,944、\$128,097、\$2,604及\$131,181。

3. 本集團於初次適用國際財務報導準則第16號，採用之實務權宜作法如下：

(1) 未再重評估合約是否係屬(或包含)租賃，係按先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第16號之規定處理。

(2) 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。

(3) 未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。

4. 本集團於計算租賃負債之現值時，係採用本集團增額借款利率，其利率區間為1.800%~2.751%。

5. 本集團按國際會計準則第17號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國108年1月1日認列之租賃負債的調節如下：

民國107年12月31日採國際會計準則第17號揭露之營業租賃承諾	\$ 5,583,465
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號應認列租賃負債之租賃合約總額	<u>\$ 5,583,465</u>
本集團初次適用日之增額借款利率	<u>1.800%~2.751%</u>
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號認列之租賃負債	<u>\$ 5,132,471</u>

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國109年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109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之影響

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

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17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國111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。	

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。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

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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製。

(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。
- (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(或資產)。

2. 編製符合 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

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。

- (5)當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

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
			108年12月31日	107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	
燦坤	PROWORLD INTERNATIONAL LIMITED (PROWORLD)	控股公司	100.00	100.00	
燦坤	燦星文創股份有限公司(燦星文創)	提供勞務及資訊系統服務	-	78.00	註1
燦坤	快三電商服務股份有限公司(快三電商服務)	網路銷售及技術服務	-	100.00	註2
燦坤	永益國際投資股份有限公司(永益國際投資)	一般投資業	100.00	-	註3
PROWORLD	龍泰發展有限公司(龍泰發展)	控股公司	100.00	100.00	
PROWORLD	嘉宏企業有限公司(嘉宏企業)	控股公司	100.00	100.00	
龍泰發展	PT. TSANN KUEN PROPERTY DEVELOPMENT INDONESIA (TKPDI)	物業開發管理	99.00	99.00	註4
嘉宏企業	PT. TSANN KUEN PROPERTY DEVELOPMENT INDONESIA (TKPDI)	物業開發管理	1.00	1.00	註4

註 1：該公司業已清算各項權利義務完畢並註銷營業登記。

註 2：本公司已於民國 108 年 1 月 1 日吸收合併該公司。

註 3：該公司係於民國 108 年第一季設立。

註 4：該等子公司民國 108 年及 107 年度係依其他會計師查核之財務報告評價。

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：無。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體及關聯企業，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- (1) 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
- (2) 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
- (3) 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

- (4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六)約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七)透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(八)按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：
 - (1)在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - (2)該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(九)應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(十)金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就包含重大財務組成部分之應收帳款，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按12個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失

金額衡量備抵損失。

(十一) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十二) 存貨

存貨採永續盤存制，成本結轉按加權平均法計算。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除相關變動銷售費用後之餘額。

(十三) 採用權益法之投資／關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
5. 當本集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

(十四) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。

3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限，房屋及建築 3~50 年、運輸設備 5~8 年、辦公設備 3~15 年、租賃改良 3~15 年及其他設備 2~5 年。

(十五) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

民國 108 年度適用

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：
 - (1) 固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；
 - (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；
 - (3) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付；後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
 - (1) 租賃負債之原始衡量金額；
 - (2) 為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十六) 租賃(承租人)

民國 107 年度適用

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十七) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為 3~50 年。

(十八) 無形資產

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 1～5 年攤銷。

(十九) 非金融資產減損

1. 本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。
2. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

(二十) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(二十一) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十二) 負債準備

負債準備(主係除役負債及訴訟準備)係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(二十三) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

- A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債市場殖利率。
- B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

3. 員工酬勞及董監酬勞

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，認列為費用及負債。嗣後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。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一收盤價。

(二十四) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎勵數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(二十五) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

(二十六)股本

1. 普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

(二十七)收入認列

1. 商品銷售－零售

- (1) 本集團銷售 3C 相關產品，銷貨收入於商品銷售予客戶時認列。
- (2) 本集團對零售客戶經營客戶忠誠計畫，於交易時給與客戶獎勵積分，客戶於兌換獎勵積分時有權以折扣價格或免費兌換方式取得額外產品。獎勵積分提供客戶倘未發生原始交易則無法取得之重要權利，因此提供客戶之獎勵積分係一單獨履約義務。交易價格以相對單獨售價為基礎分攤予產品及獎勵積分。獎勵積分之單獨售價係以客戶取得之折扣及依據過去經驗積分兌換之可能性為基礎估計。產品之單獨售價係以零售價格為基礎估計。分攤至獎勵積分之交易價格認列為合約負債，直到客戶兌換積分時，或於積分逾期失效時轉列為收入。

2. 安裝、保固及維修服務

本集團提供家電產品安裝、保固及維修等相關服務，勞務收入於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入。固定價格之長期保固合約收入係以資產負債表日止已實際提供之服務占全部應提供服務之比例認列，服務之完工比例以合約已經過時間占合約總期間為基礎決定。

(二十八)營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本集團之主要營運決策者為董事會。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

無此情形。

(二)重要會計估計及假設

1. 採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損致帳面金額無法被回收，本集團隨即評估該項投資之減損。本集團係依據享有被投資公司預期未來現金流量之折現值評估可回收金額，並分析其相關假設之合理性。

2. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於市場競爭激烈，本集團評估資產負債表日存貨因過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 80,110	\$ 104,541
支票存款	887	1,990
活期存款	131,187	402,870
定期存款	782,690	184,865
附買回債券	199,247	282,000
合計	\$ 1,194,121	\$ 976,266

1. 本集團持有之附買回債券，年利率為 0.53%~2.20%，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. 本集團於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日將用途受限及質押之現金及約當現金分別計\$247,070 及\$213,930，分類為其他金融資產-流動及非流動，請詳附註八。

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	108年12月31日	107年12月31日
流動項目：		
原始到期日於三個月以上之銀行定期存款	\$ 656	\$ -

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	108年度	107年度
利息收入	\$ 57	\$ -

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 108 年及 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$656 及\$0。
3. 本集團未有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。
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)。

(三) 應收票據及帳款

	108年12月31日	107年12月31日
應收票據	\$ 1,136	\$ 1,372
應收帳款	\$ 66,313	\$ 187,094
減：備抵損失	(3,586)	(5,658)
	<u>\$ 62,727</u>	<u>\$ 181,436</u>

1. 應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	108年12月31日		107年12月31日	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
30天內	\$ 1,136	\$ 61,211	\$ 992	\$ 177,982
31-90天	-	1,696	380	3,910
91-180天	-	409	-	462
181天以上	-	2,997	-	4,740
	<u>\$ 1,136</u>	<u>\$ 66,313</u>	<u>\$ 1,372</u>	<u>\$ 187,094</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 108 年 12 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本集團與客戶合約之應收款(含應收票據)餘額分別為\$61,240、\$181,242 及\$158,975。
3. 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 108 年及 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$1,136 及\$1,372；最能代表本集團應收帳款於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$62,727 及\$181,436。
4. 本集團應收帳款並未持有任何的擔保品，亦未提供作為擔保品。
5. 相關應收票據及應收帳款信用風險資訊請詳附註十二(二)說明。

(四) 存貨

	108年12月31日	107年12月31日
商品	\$ 2,262,381	\$ 2,709,065
減：備抵呆滯及跌價損失	(60,954)	(66,640)
合計	<u>\$ 2,201,427</u>	<u>\$ 2,642,425</u>

本集團民國 108 年及 107 年度當期認列為營業成本之存貨相關損(益)如下：

	108年度	107年度
出售存貨成本	\$ 15,736,835	\$ 17,330,041
其他營業成本	176,320	167,828
存貨跌價回升利益(註)	(5,686)	(17,083)
存貨盤損	2,202	4,861
存貨報廢損失	2,000	4,635
	<u>\$ 15,911,671</u>	<u>\$ 17,490,282</u>

註：係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) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	108年12月31日	107年12月31日
非流動項目：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
非上市櫃及興櫃股票	\$ 34,395	\$ 34,268

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	108年度	107年度
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
權益工具	\$ 127	\$ 1,412

2. 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。

(六) 採用權益法之投資

	108年12月31日	107年12月31日
大祈環保科技股份有限公司(大祈)	\$ -	\$ 3,746
五花馬國際行銷股份有限公司(五花馬)(註)	15,153	17,887
金鑛連鎖企業股份有限公司(金鑛)	27,810	26,650
	<u>\$ 42,963</u>	<u>\$ 48,283</u>

註：本集團擔任五花馬之二席董事，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. 本集團重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

	金鑛	
	108年12月31日	107年12月31日
流動資產	\$ 72,326	\$ 50,927
非流動資產	82,691	174,129
流動負債	(35,046)	(131,840)
非流動負債	(62,692)	(38,325)
淨資產總額	\$ 57,279	\$ 54,891
占關聯企業淨資產之份額	\$ 27,810	\$ 26,650
關聯企業帳面價值	\$ 27,810	\$ 26,650

綜合損益表

	金鑛	
	108年度	107年度
收入	\$ 266,291	\$ 456,915
本期淨損	(\$ 129,479)	(\$ 128,806)
本期綜合損益總額	(\$ 129,479)	(\$ 128,806)

2. 本集團個別不重大關聯企業之經營結果之份額彙總如下：

	108年度	107年度
本期淨損	(\$ 2,283)	(\$ 9,485)
其他綜合損益(稅後淨額)	42	(82)
本期綜合損益總額	(\$ 2,241)	(\$ 9,567)

3. 上開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	108年度	107年度
大 祈	\$ -	(\$ 1,634)
五 花 馬	(2,283)	(7,851)
金 鑛	(62,865)	(60,974)
	(\$ 65,148)	(\$ 70,459)

5. 本集團因對金鑛投資之可回收金額較帳面金額為低，故於民國 108 年及 107 年度分別認列減損損失計\$9,414 及\$5,613。

6. 本集團因對五花馬投資之可回收金額較帳面金額為低，故於民國 108 年及 107 年度分別認列減損損失計\$0 及\$21,580。

(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
108年1月1日								
成本	\$ 2,314,142	\$ 1,251,589	\$ 9,964	\$ 144,708	\$ 545,597	\$ 2,771	\$ 122,269	\$ 4,391,040
累計折舊及減損	(<u>24,290</u>)	(<u>268,711</u>)	(<u>4,904</u>)	(<u>66,465</u>)	(<u>273,402</u>)	(<u>411</u>)	-	(<u>638,183</u>)
	<u>\$ 2,289,852</u>	<u>\$ 982,878</u>	<u>\$ 5,060</u>	<u>\$ 78,243</u>	<u>\$ 272,195</u>	<u>\$ 2,360</u>	<u>\$ 122,269</u>	<u>\$ 3,752,857</u>
108年								
1月1日	\$ 2,289,852	\$ 982,878	\$ 5,060	\$ 78,243	\$ 272,195	\$ 2,360	\$ 122,269	\$ 3,752,857
適用 IFRS16調整數	-	-	-	-	(<u>23,481</u>)	-	-	(<u>23,481</u>)
增添	-	449	-	6,946	4,545	66	8,744	20,750
處分	-	-	-	(<u>193</u>)	(<u>865</u>)	-	-	(<u>1,058</u>)
重分類	(<u>274,870</u>)	(<u>63,901</u>)	-	1,729	(<u>8,835</u>)	-	(<u>131,013</u>)	(<u>476,890</u>)
折舊費用	-	(<u>52,708</u>)	(<u>1,098</u>)	(<u>21,854</u>)	(<u>59,238</u>)	(<u>224</u>)	-	(<u>135,122</u>)
減損迴轉利益	3,012	22,587	-	-	-	-	-	25,599
淨兌換差額	<u>1,133</u>	<u>1,002</u>	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>21</u>	<u>45</u>	-	<u>2,203</u>
12月31日	<u>\$ 2,019,127</u>	<u>\$ 890,307</u>	<u>\$ 3,963</u>	<u>\$ 64,872</u>	<u>\$ 184,342</u>	<u>\$ 2,247</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,164,858</u>
108年12月31日								
成本	\$ 2,040,405	\$ 1,170,522	\$ 7,872	\$ 132,352	\$ 376,658	\$ 2,886	\$ -	\$ 3,730,695
累計折舊及減損	(<u>21,278</u>)	(<u>280,215</u>)	(<u>3,909</u>)	(<u>67,480</u>)	(<u>192,316</u>)	(<u>639</u>)	-	(<u>565,837</u>)
	<u>\$ 2,019,127</u>	<u>\$ 890,307</u>	<u>\$ 3,963</u>	<u>\$ 64,872</u>	<u>\$ 184,342</u>	<u>\$ 2,247</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,164,858</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
107年1月1日								
成本	\$ 2,316,773	\$ 1,250,488	\$ 7,117	\$ 157,855	\$ 615,808	\$ 4,938	\$ 53,978	\$ 4,406,957
累計折舊及減損	(24,290)	(225,115)	(4,549)	(89,424)	(346,892)	(1,986)	-	(692,256)
	<u>\$ 2,292,483</u>	<u>\$ 1,025,373</u>	<u>\$ 2,568</u>	<u>\$ 68,431</u>	<u>\$ 268,916</u>	<u>\$ 2,952</u>	<u>\$ 53,978</u>	<u>\$ 3,714,701</u>
107年								
1月1日	\$ 2,292,483	\$ 1,025,373	\$ 2,568	\$ 68,431	\$ 268,916	\$ 2,952	\$ 53,978	\$ 3,714,701
增添	-	11,953	3,120	30,583	83,802	76	68,443	197,977
處分	-	-	-	(375)	(1,748)	-	-	(2,123)
重分類	-	89	-	780	(7,224)	-	(147)	(6,502)
折舊費用	-	(52,136)	(624)	(21,176)	(71,533)	(561)	-	(146,030)
淨兌換差額	(2,631)	(2,401)	(4)	-	(18)	(107)	(5)	(5,166)
12月31日	<u>\$ 2,289,852</u>	<u>\$ 982,878</u>	<u>\$ 5,060</u>	<u>\$ 78,243</u>	<u>\$ 272,195</u>	<u>\$ 2,360</u>	<u>\$ 122,269</u>	<u>\$ 3,752,857</u>
107年12月31日								
成本	\$ 2,314,142	\$ 1,251,589	\$ 9,964	\$ 144,708	\$ 545,597	\$ 2,771	\$ 122,269	\$ 4,391,040
累計折舊及減損	(24,290)	(268,711)	(4,904)	(66,465)	(273,402)	(411)	-	(638,183)
	<u>\$ 2,289,852</u>	<u>\$ 982,878</u>	<u>\$ 5,060</u>	<u>\$ 78,243</u>	<u>\$ 272,195</u>	<u>\$ 2,360</u>	<u>\$ 122,269</u>	<u>\$ 3,752,857</u>

1. 不動產、廠房及設備減損評估情形，請詳附註六(十一)說明。
2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。
3. 上述不動產、廠房及設備均屬供自用之資產。

(八)租賃交易－承租人

民國 108 年度適用

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、建物、物流車及影印機等，租賃合約之期間通常介於 2 到 30 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	108年12月31日	108年度
	帳面金額	折舊費用
土地	\$ 65,709	\$ 7,214
房屋及建築	3,726,974	736,148
運輸設備	43,935	22,151
辦公設備	3,439	853
	<u>\$ 3,840,057</u>	<u>\$ 766,366</u>

3. 本集團於民國 108 年度使用權資產之增添為\$444,218。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	108年度
<u>影響當期損益之項目</u>	
租賃負債之利息費用(帳列財務成本)	\$ 108,752
屬短期租賃合約之費用	6,996
屬低價值資產租賃之費用	47
變動租賃給付之費用	9,540

5. 本集團於民國 108 年度租賃現金流出總額為\$985,380。

6. 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門市產生的銷售金額連結者。對於門市類型之租賃標的，約 1%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，主要係為使租金給付與商店之現金流量連結。與銷售金額有關之變動租賃給付在觸發這些與付款條件有關之期間認列為費用。

(2) 當本集團內所有上述所提及之變動租賃給付類型之門市銷售額增加 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\$95。

7. 本集團尚未開始但已承諾之租賃係承租門市之營業場所，其未折現之租賃負債金額於民國 108 年 12 月 31 日為\$195,836。

(九)投資性不動產

	土地	房屋及建築	使用權資產	合計
108年1月1日				
成本	\$ 690,123	\$ 181,121	\$ -	\$ 871,244
累計折舊及減損	-	(36,534)	-	(36,534)
	<u>\$ 690,123</u>	<u>\$ 144,587</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 834,710</u>
108年				
1月1日	\$ 690,123	\$ 144,587	\$ -	\$ 834,710
適用IFRS 16調整數	-	-	709,157	709,157
重分類	274,870	196,405	40,633	511,908
折舊費用	-	(4,568)	(128,564)	(133,132)
12月31日	<u>\$ 964,993</u>	<u>\$ 336,424</u>	<u>\$ 621,226</u>	<u>\$ 1,922,643</u>
108年12月31日				
成本	\$ 964,993	\$ 386,501	\$ 1,307,833	\$ 2,659,327
累計折舊及減損	-	(50,077)	(686,607)	(736,684)
	<u>\$ 964,993</u>	<u>\$ 336,424</u>	<u>\$ 621,226</u>	<u>\$ 1,922,643</u>
	土地	房屋及建築	使用權資產	合計
107年1月1日				
成本	\$ 690,123	\$ 181,121	\$ -	\$ 871,244
累計折舊及減損	-	(32,221)	-	(32,221)
	<u>\$ 690,123</u>	<u>\$ 148,900</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 839,023</u>
107年				
1月1日	\$ 690,123	\$ 148,900	\$ -	\$ 839,023
折舊費用	-	(4,313)	-	(4,313)
12月31日	<u>\$ 690,123</u>	<u>\$ 144,587</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 834,710</u>
107年12月31日				
成本	\$ 690,123	\$ 181,121	\$ -	\$ 871,244
累計折舊及減損	-	(36,534)	-	(36,534)
	<u>\$ 690,123</u>	<u>\$ 144,587</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 834,710</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	108年度	107年度
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 163,785</u>	<u>\$ 17,069</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>\$ 133,132</u>	<u>\$ 4,313</u>

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$2,743,828 及\$1,245,382，投資性不動產係依獨立評價專家之評價結果，使用權資產係依未來現金流量折現值，該等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：

	108年12月31日	107年12月31日
年利率	1.04%	1.04%
收益資本化率	0.14% ~ 2.61%	1.12% ~ 2.61%
綜合收益化率	0.25% ~ 1.80%	1.45% ~ 2.05%
折現率	1.800% ~ 2.751%	-

3. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(十) 無形資產

	108年 電腦軟體	107年 電腦軟體
1月1日		
成本	\$ 16,145	\$ 21,446
累計攤銷及減損	(5,775)	(14,881)
	<u>\$ 10,370</u>	<u>\$ 6,565</u>
1月1日	\$ 10,370	\$ 6,565
增添：源自單獨取得	19,976	9,367
重分類	3,671	569
處分	-	(679)
攤銷費用	(12,301)	(5,452)
12月31日	<u>\$ 21,716</u>	<u>\$ 10,370</u>
12月31日		
成本	\$ 39,078	\$ 16,145
累計攤銷及減損	(17,362)	(5,775)
	<u>\$ 21,716</u>	<u>\$ 10,370</u>

(十一) 非金融資產減損

1. 本集團民國 108 年度認列減損迴轉利益\$25,599，係因部分土地及房屋之公允價值變動所致，使其可回收金額與帳面價值產生差異，明細如下：

	108年度 認列於當期損益	107年度 認列於當期損益
減損迴轉利益－土地	\$ 3,012	\$ -
減損迴轉利益－房屋及建築	22,587	-
	<u>\$ 25,599</u>	<u>\$ -</u>

2. 上述減損損失按部門別予以揭露之明細如下：

	108年度	107年度
	認列於當期損益	認列於當期損益
流通部門	\$ 25,599	\$ -

(十二) 退休金

1. 確定福利計畫

(1) 本公司及國內子公司依據「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。本公司及國內子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。另本公司及國內子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，本公司及國內子公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務現值	\$ 161,208	\$ 170,347
計畫資產公允價值	(181,519)	(173,538)
淨確定福利資產	(\$ 20,311)	(\$ 3,191)

上述淨確定福利負債(資產)於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併資產負債表帳列科目如下：

	108年12月31日	107年12月31日
淨確定福利負債	\$ 1,068	\$ 925
減：淨確定福利資產	(21,379)	(4,116)
	(\$ 20,311)	(\$ 3,191)

(3) 淨確定福利(負債)資產之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利 (負債)資產
<u>108年</u>			
1月1日餘額	(\$ 170,347)	\$ 173,538	\$ 3,191
當期服務成本	(772)	-	(772)
利息(費用)收入	(1,778)	1,758	(20)
	(172,897)	175,296	2,399
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	6,066	6,066
財務假設變動影響數	(4,154)	-	(4,154)
經驗調整	10,693	-	10,693
	6,539	6,066	12,605
提撥退休基金	-	5,323	5,323
支付退休金	5,166	(5,166)	-
匯率影響數	(16)	-	(16)
12月31日餘額	(\$ 161,208)	\$ 181,519	\$ 20,311
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利 (負債)資產
<u>107年</u>			
1月1日餘額	(\$ 160,554)	\$ 164,124	\$ 3,570
當期服務成本	(918)	-	(918)
利息(費用)收入	(1,957)	1,998	41
	(163,429)	166,122	2,693
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	4,818	4,818
財務假設變動影響數	(4,448)	-	(4,448)
經驗調整	(5,883)	-	(5,883)
	(10,331)	4,818	(5,513)
提撥退休基金	-	5,975	5,975
支付退休金	3,377	(3,377)	-
匯率影響數	36	-	36
12月31日餘額	(\$ 170,347)	\$ 173,538	\$ 3,191

(4) 本公司及國內子公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資

國內外不動產之證券化商品等)辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司及國內子公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第 19 號第 142 段規定揭露計劃資產公允價值之分類。民國 108 年及 107 年 12 月 31 日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5)有關退休金之精算假設彙總如下：

	<u>108年度</u>		<u>107年度</u>	
折現率	<u>0.8%~8.1%</u>		<u>0.8%~8.8%</u>	
未來薪資增加率	<u>1.5%~10.0%</u>		<u>1.5%~8.0%</u>	
對於未來死亡率之假設係按照各國已公布的統計數字及經驗估計。 因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：				
	<u>折現率</u>		<u>未來薪資增加率</u>	
	<u>增加0.5%~1%</u>	<u>減少0.5%~1%</u>	<u>增加0.5%~1%</u>	<u>減少0.5%~1%</u>
108年12月31日				
對確定福利義務現 值之影響	(\$ <u>10,276</u>)	\$ <u>11,177</u>	\$ <u>10,245</u>	(\$ <u>9,547</u>)
	<u>折現率</u>		<u>未來薪資增加率</u>	
	<u>增加0.5%~1%</u>	<u>減少0.5%~1%</u>	<u>增加0.5%~1%</u>	<u>減少0.5%~1%</u>
107年12月31日				
對確定福利義務現 值之影響	(\$ <u>10,992</u>)	\$ <u>11,978</u>	\$ <u>10,989</u>	(\$ <u>10,212</u>)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨確定福利負債所採用的方法一致。本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(6)本公司及國內子公司於民國 109 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$4,800。

(7)截至民國 108 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 12.9~17.77 年。

2. 確定提撥計畫

(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 108 年及 107 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$67,336 及 \$73,385。

(十三) 股份基礎給付

1. 本集團之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量(仟股)	既得條件
庫藏股票轉讓予員工	105.3.28	2,000	符合公司訂定之服務及績效條件始可既得

上述股份基礎給付協議中，係以權益交割。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	108年		107年	
	認股權數量 (仟股)	加權平均 履約價格 (元)	認股權數量 (仟股)	加權平均 履約價格 (元)
1月1日期初流通在外認股權	-	\$ -	98	\$ 22.35
本期執行認股權	-	-	(90)	22.35
本期放棄認股權	-	-	(8)	-
12月31日期末流通在外認股權	-	-	-	-
12月31日期末可執行認股權	-	-	-	-

3. 本集團民國 105 年 3 月 28 日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價(元)	履約價格(元)	預期波動率	預期存續期間(年)	預期股利率	無風險利率	每單位公允價值(元)
庫藏股票轉讓予員工	105.3.28	\$ 22.8	\$ 22.35	28.38%	0.84	5.26%	0.39%	\$ 2.0574

註：預期波動率係採用最近期與該認股權預期存續期間約當之期間作為樣本區間之股價，並以該期間內股票報酬率之標準差估計而得。

4. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	108年度	107年度
權益交割	\$ -	\$ 197

(十四) 負債準備

	108年		
	訴訟準備	除役負債	合計
1月1日餘額	\$ 25,519	\$ 90,166	\$ 115,685
本期使用之負債準備	-	(2,469)	(2,469)
12月31日餘額	\$ 25,519	\$ 87,697	\$ 113,216

負債準備分析如下：

	108年12月31日	107年12月31日
非流動	\$ 113,216	\$ 115,685

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，故依拆卸、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。

(十五)股本

1. 民國 108 年 12 月 31 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\$1,664,688，每股面額新台幣 10 元，分為 166,469 仟股。本公司已發行股份之股款均已收訖。
2. 本公司普通股期初與期末流通在外股數(仟股)調節如下：

	108年	107年
1月1日	166,469	166,379
員工購買庫藏股	-	90
12月31日	166,469	166,469

3. 庫藏股

(1)股份收回原因及其數量：

持有股份之公司名稱	收 回 原 因	107年12月31日	
		股數(仟股)	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	994	\$ 22,226

- (2)證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。
- (3)本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- (4)依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期末轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。
- (5)本公司於民國 108 年 3 月 8 日經董事會決議辦理註銷庫藏股計 994 仟股，減資金額計\$9,943，並已於民國 108 年 4 月 25 日完成變更登記。

(十六)資本公積

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

108年					
	發行溢價	庫藏股票 交易	員工 認股權	其他	合計
1月1日	\$1,253,111	\$ 2,067	\$ -	\$5,161	\$1,260,339
庫藏股註銷	(7,440)	(2,067)	-	-	(9,507)
12月31日	<u>\$1,245,671</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$5,161</u>	<u>\$1,250,832</u>
107年					
	發行溢價	庫藏股票 交易	員工 認股權	其他	合計
1月1日	\$1,253,111	\$ 1,881	\$ -	\$5,150	\$1,260,142
員工購買庫藏股	-	186	(197)	11	-
股份基礎給付交易	-	-	197	-	197
12月31日	<u>\$1,253,111</u>	<u>\$ 2,067</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$5,161</u>	<u>\$1,260,339</u>

(十七) 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、業務及經營面等因素，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，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。
4. 本公司於民國 108 年 4 月 19 日及民國 107 年 4 月 20 日經股東會通過之民國 107 年及 106 年度盈餘分派案如下：

	107 年 度		106 年 度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 22,342	\$ -	\$ 27,229	\$ -
特別盈餘公積	-	-	3,839	-
現金股利	149,821	0.90	226,275	1.36
合計	<u>\$ 172,163</u>	<u>\$ 0.90</u>	<u>\$ 257,343</u>	<u>\$ 1.36</u>

5. 本公司於民國 109 年 3 月 13 日經董事會提議民國 108 年度盈餘分配案如下：

	108 年 度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 9,103	\$ -
現金股利	166,469	1.00
合計	\$ 175,572	\$ 1.00

上開民國 108 年度盈餘分派議案，尚未經股東會決議。

6. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(二十一)。

(十八) 營業收入

	108年度	107年度
客戶合約之收入	\$ 18,718,104	\$ 20,362,990
其他營業收入	198,862	207,162
合計	\$ 18,916,966	\$ 20,570,152

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部門別：

108年度	流通部門	其他部門	合計
外部客戶合約收入	\$ 18,717,717	\$ 387	\$ 18,718,104
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 18,705,312	\$ 387	\$ 18,705,699
隨時間逐步認列之收入	12,405	-	12,405
	\$ 18,717,717	\$ 387	\$ 18,718,104
107年度	流通部門	其他部門	合計
外部客戶合約收入	\$ 20,362,582	\$ 408	\$ 20,362,990
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 20,348,283	\$ 408	\$ 20,348,691
隨時間逐步認列之收入	14,299	-	14,299
	\$ 20,362,582	\$ 408	\$ 20,362,990

2. 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負債如下：

	108年12月31日	107年12月31日	107年1月1日
合約負債-流動：			
合約負債-銷貨合約	\$ 468,106	\$ 535,268	\$ 472,216
合約負債-保固合約	13,500	12,405	14,299
合約負債-客戶忠誠計畫	16,129	28,050	20,855
合約負債-非流動：			
合約負債-銷貨合約	10,798	22,968	21,662
合約負債-保固合約	47,444	47,488	40,089
合計	\$ 555,977	\$ 646,179	\$ 569,121

(2) 期初合約負債本期認列收入

	108年度	107年度
合約負債期初餘額本期認列收入		
銷貨合約	\$ 387,514	\$ 338,810
保固合約	12,405	14,299
客戶忠誠計畫	28,050	18,526
合計	\$ 427,969	\$ 371,635

(十九) 其他收入

	108年度	107年度
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 9,278	\$ 8,671
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	57	-
利息收入合計	9,335	8,671
股利收入	1,275	1,218
其他收入－其他	46,558	38,470
	\$ 57,168	\$ 48,359

(二十) 其他利益及損失

	108年度	107年度
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	(\$ 299)	(\$ 1,973)
處分無形資產損失	-	(38)
處分投資損失	(27)	(2,533)
租賃修改利益	2,915	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	127	1,412
金融資產減損損失	(9,414)	(27,193)
非金融資產減損迴轉利益	25,599	-
其他利益及損失	(2,557)	(15,107)
	\$ 16,344	(\$ 45,432)

註：民國 107 年度其他利益及損失項下含訴訟損失計 \$12,814。

(二十一)員工福利、折舊及攤銷費用

功能別 性質別	108年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 141,648	\$ 906,219	\$ 1,047,867
勞健保費用	14,392	116,893	131,285
退休金費用	8,056	65,888	73,944
其他員工福利費用	7,354	58,013	65,367
折舊費用	194,961	839,659	1,034,620
攤銷費用	42	12,259	12,301

功能別 性質別	107年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 128,671	\$ 923,100	\$ 1,051,771
勞健保費用	13,367	130,910	144,277
退休金費用	7,215	69,600	76,815
其他員工福利費用	6,438	59,162	65,600
折舊費用	21,491	128,852	150,343
攤銷費用	-	5,452	5,452

1. 依本公司章程規定，本公司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。
2. 本公司民國 108 年及 107 年度員工酬勞估列金額分別為\$6,622 及 \$5,459，前述金額帳列薪資費用科目。民國 108 年度係以該年度之獲利情況估列(以 2.5%估列)，董事會決議實際配發金額為\$6,622，上述員工酬勞將採現金之方式發放。
經董事會決議之民國 107 年度員工酬勞與民國 107 年度財務報告認列之金額一致，金額為\$5,459。其中員工酬勞係採現金之方式於民國 109 年 1 月發放。
3. 本公司董事會通過之員工酬勞及董監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) 所得稅費用組成部分：

	108年度	107年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ 18,291
未分配盈餘加徵所得稅	2,440	137
海外子公司分離課稅稅額	856	641
以前年度所得稅高估數	(3)	(362)
當期所得稅總額	<u>3,293</u>	<u>18,707</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	43,996	11,303
稅率改變之影響	-	(21,587)
所得稅費用	<u>\$ 47,289</u>	<u>\$ 8,423</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	108年度	107年度
確定福利計畫之再衡量數	\$ 2,523	(\$ 1,101)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	499	(2,594)
稅率改變之影響	-	(3,193)
	<u>\$ 3,022</u>	<u>(\$ 6,888)</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	108年度	107年度
稅前淨利按法定稅率計算所得稅	\$ 51,767	\$ 60,819
按稅法規定應剔除之費用	1,792	5,722
按稅法規定免課稅之所得	(295)	(2,260)
投資損益淨額不計入所得	12,884	(641)
課稅損失未認列遞延所得稅資產	28	2
遞延所得稅資產可實現性評估變動	15,682	31
子公司及關聯企業清算已實現投資利益(損失)	(1,245)	972
國內關聯企業減資彌補虧損已實現投資損失	(36,617)	(35,051)
分離課稅稅額	856	641
未分配盈餘加徵所得稅	2,440	137
以前年度所得稅高估數	(3)	(362)
稅率改變之影響	-	(21,587)
所得稅費用	<u>\$ 47,289</u>	<u>\$ 8,423</u>

3. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	108年				
	1月1日	適用 新準則 調整數	認列於 損 益	認列於 其他綜 合損益	12月31日
暫時性差異：					
－遞延所得稅資產：					
直線法租金	\$ 20,738	(\$20,738)	\$ -	\$ -	\$ -
IFRS16影響數	-	57,199	3,684	-	60,883
未實現存貨跌價損失	13,328	-	(1,137)	-	12,191
淨確定福利負債	3,089	-	(566)	(2,523)	-
資產減損損失	13,121	-	(5,120)	-	8,001
除役負債	13,337	-	659	-	13,996
應付未休假獎金	8,534	-	(318)	-	8,216
備抵銷貨折讓	5,610	-	(2,385)	-	3,225
備抵呆帳超限	980	-	1,814	-	2,794
採用權益法認列之子 公司損益之份額	8,396	-	629	-	9,025
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	17,442	-	- (499)	-	16,943
其他	5,561	-	(411)	-	5,150
課稅損失	47,811	-	(40,702)	-	7,109
小計	157,947	36,461	(43,853)	(3,022)	147,533
－遞延所得稅負債：					
未實現兌換損益	-	-	(126)	-	(126)
直線法租金	-	(5,498)	347	-	(5,151)
淨確定福利資產	(357)	-	(364)	-	(721)
小計	(357)	(5,498)	(143)	-	(5,998)
合計	\$157,590	\$30,963	(\$43,996)	(\$3,022)	\$141,535

107年				
	1月1日	認列於 損 益	認列於 其他綜 合損益	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
直線法租金	\$ 16,810	\$ 3,928	\$ -	\$ 20,738
未實現存貨跌價損失	14,233	(905)	-	13,328
淨確定福利負債	2,456	(1,449)	2,082	3,089
資產減損損失	11,153	1,968	-	13,121
除役負債	10,108	3,229	-	13,337
應付未休假獎金	7,230	1,304	-	8,534
備抵銷貨折讓	3,545	2,065	-	5,610
備抵呆帳超限	1,052	(72)	-	980
採用權益法認列之子 公司損益之份額	58,872	(50,476)	-	8,396
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	12,621	-	4,821	17,442
其他	2,377	3,184	-	5,561
課稅損失	147	47,664	-	47,811
小計	140,604	10,440	6,903	157,947
-遞延所得稅負債：				
淨確定福利資產	(186)	(156)	(15)	(357)
小計	(186)	(156)	(15)	(357)
合計	\$ 140,418	\$ 10,284	\$ 6,888	\$ 157,590

4. 本集團尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

108年12月31日				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延 所得稅資產部分	最後扣抵年度
民國104年度	\$ 981	\$ 649	\$ -	民國114年度
民國107年度	159,942	34,899	-	民國117年度
民國108年度	23	23	23	民國118年度
	\$ 160,946	\$ 35,571	\$ 23	

107年12月31日

發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延	
			所得稅資產部分	最後扣抵年度
民國102年度	\$ 3,302	\$ 2,054	\$ 2,054	民國112年度
民國104年度	230,961	230,684	229,980	民國114年度
民國105年度	3,802	3,802	3,802	民國115年度
民國106年度	130,592	130,592	130,592	民國116年度
民國107年度	238,365	238,365	12	民國117年度
	<u>\$ 607,022</u>	<u>\$ 605,497</u>	<u>\$ 366,440</u>	

5. 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 106 年度。

6. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十三) 每股盈餘

	108年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	<u>\$ 211,826</u>	<u>166,469</u>	<u>\$ 1.27</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 211,826	166,469	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工酬勞	-	435	
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>\$ 211,826</u>	<u>166,904</u>	<u>\$ 1.27</u>

	107年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 223,416	166,382	\$ 1.34
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 223,416	166,382	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工酬勞	-	341	
屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股 之影響	\$ 223,416	166,723	\$ 1.34

(二十四) 營業租賃

民國 107 年度適用

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 107 年度認列 \$802,318 之租金費用及 \$18,941 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：

	107年12月31日
不超過1年	\$ 940,137
超過1年但不超過5年	2,888,284
超過5年	1,755,044
	<u>\$ 5,583,465</u>

(二十五) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	108年度	107年度
購置不動產、廠房及設備(註)	\$ 20,750	\$ 195,242
加：期初應付設備款	50,808	38,833
減：期末應付設備款	(3,211)	(50,808)
本期支付現金	<u>\$ 68,347</u>	<u>\$ 183,267</u>

	108年度	107年度
購置無形資產	\$ 19,976	\$ 9,367
加：期初應付無形資產款項	-	-
減：期末應付無形資產款項	(17,034)	-
本期支付現金	<u>\$ 2,942</u>	<u>\$ 9,367</u>

註：民國107年度係扣除除役成本增加數。

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
五花馬國際行銷股份有限公司	關聯企業
金鑛連鎖企業股份有限公司(金鑛)	"
燦星網通股份有限公司(燦星網通)	其他關係人
燦坤先端智能股份有限公司	"
燦星國際旅行社股份有限公司	"
燦坤日本電器株式會社	"
安盛保險代理人股份有限公司	"

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	108年度	107年度
商品銷售：		
關聯企業	\$ 3,445	\$ 7,259
其他關係人	2,247	3,130
合計	<u>\$ 5,692</u>	<u>\$ 10,389</u>
其他營業收入：		
關聯企業	\$ 13,525	\$ 20,644
其他關係人	18,732	25,156
合計	<u>\$ 32,257</u>	<u>\$ 45,800</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 天到期。有關其他營業收入主要資訊請詳 5. 租賃收入。

2. 進貨

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
商品購買：		
關聯企業	\$ 37,423	\$ 39,597
其他關係人	<u>178,123</u>	<u>256,330</u>
合計	<u>\$ 215,546</u>	<u>\$ 295,927</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 天到期。

3. 應收關係人款項

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應收帳款：		
關聯企業	\$ 191	\$ 223
其他關係人	<u>119</u>	<u>211</u>
合計	<u>\$ 310</u>	<u>\$ 434</u>

4. 應付關係人款項

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應付帳款：		
關聯企業	\$ 2,995	\$ 3,799
其他關係人	<u>14,233</u>	<u>14,615</u>
合計	<u>\$ 17,228</u>	<u>\$ 18,414</u>

5. 租賃收入

<u>關係人類別</u>	<u>標 的 物</u>	<u>租 賃 期 間</u>	<u>108年度</u>	
			<u>金 額</u>	<u>收 取 方 式</u>
關聯企業	寶山店等門市	102.10~116.7	<u>\$ 11,859</u>	按月收取匯款款項
其他關係人	台北市內湖區堤頂大道一段331號4樓等門市、桃園倉庫等	107.12~111.6	<u>\$ 16,257</u>	按月收取匯款款項

關係人類別	標 的 物	租 賃 期 間	107年度	
			金 額	收 取 方 式
關聯企業	寶山店等門市	102.2~119.1	\$ 17,866	按月收取匯款款項
其他關係人	台北市內湖區堤頂大道一段331號4樓、333號5樓、南京與南崁等門市、桃園倉庫等	105.11~108.09	\$ 21,798	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。

6. 財產交易

(1) 取得金融資產(現金增資)

	帳列項目	交易股數	交易標的	108年度
				取得價款
關聯企業-金礦	採用權益法之投資	7,768,429	金礦連鎖企業股份有限公司	\$ 77,684
	帳列項目	交易股數	交易標的	107年度
				取得價款
關聯企業-金礦	採用權益法之投資	16,022,484	金礦連鎖企業股份有限公司	\$ 160,225

(2) 處分金融資產

	帳列項目	交易股數	交易標的	108年度	
				處分價款	處分損益
其他關係人-燦星網通	採用權益法之投資	46,640	五花馬國際行銷股份有限公司	\$ 466	(\$ 27)

民國 107 年度：無此情形。

7. 對關係人提供背書保證情形

	108年12月31日	107年12月31日
關聯企業-金礦	\$ 9,700	\$ 97,000

民國 108 年及 107 年 12 月 31 日，提供關係人背書保證實際動支金額分別為\$0 及\$50,000。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	108年度	107年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 57,056	\$ 26,692
退職後福利	6,743	2,960
總計	\$ 63,799	\$ 29,652

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
	108年12月31日	107年12月31日	
質押定期存款			
(帳列其他金融資產-流動)	\$ -	\$ 500	貨款擔保金
質押現金及銀行存款			訴訟保證金
(帳列其他金融資產-非流動)	28,420	28,420	及租賃押金
備償戶-定存			
(帳列其他金融資產-流動)	218,650	185,010	提貨券備償專戶
土地、房屋及建築			
(帳列不動產、廠房及設備)	1,072,145	1,170,822	銀行借款額度
土地、房屋及建築			
(帳列投資性不動產)	291,791	197,361	銀行借款額度
	<u>\$ 1,611,006</u>	<u>\$ 1,582,113</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

1. 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 6 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，迄返還承租房屋日止，月租金損害請求與月租金抵銷後的求償差額約\$37,666；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，訴訟中減縮聲明改為求償\$16,926，第一審台北地方法院於民國 105 年 8 月判決：本訴部分，樺楠企業起訴部分駁回；反訴部分，樺楠企業應給付本公司\$2,167。經兩造提起上訴第二審台灣高等法院後，樺楠企業上訴聲明金額調整為\$46,134、本公司上訴金額為\$14,758，經第二審台灣高等法院於民國 107 年 4 月改判：樺楠企業所提本訴及第二審追加部分，本公司應給付樺楠企業\$25,519；本公司所提反訴部分予以駁回。兩造均不服前開第二審判決，本公司就本訴及反訴敗訴部分即\$42,445 提起上訴第三審，另樺楠企業就本訴敗訴部分之其中\$14,214 部分提起上訴第三審，經第三審最高法院於民國 108 年 7 月判決：廢棄原第二審判決關於(一)駁回樺楠企業請求\$14,214 部分之上訴；(二)命本公司給付\$25,519 及駁回本公司請求樺楠企業給付\$2,167 之反訴，發回台灣高等法院；本公司其他上訴(即反訴除\$2,167 以外部分)駁回。最高法院判決前開駁回部分已確定；另就前開廢棄原第二審判決發回台灣高等法院部分，目前由更一審法院進行審理。本公司業已將可能之損失金額部分估列入帳。

2. 本公司所承租之台南永康門市於民國 105 年 2 月 6 日因高雄美濃大地震大樓倒塌而毀損，部分受災戶主張本公司門市及出租人所有的其他樓層有變更違失造成原告損害，向共同被告台南市政府、出租人及其關係人、本公司及本公司前董事長等七人，提出連帶損害賠償訴訟，除主張全部損害為\$30,135 外，乃先一部請求\$23,451，目前第一審台南地方法院審理中。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。
3. 另外本公司其他租賃門市等案，涉及金額共計約\$5,555，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 108 年及 107 年 12 月 31 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\$16,510 及\$31,696。
2. 截至民國 108 年 12 月 31 日止，本集團為進貨而由銀行提供之保證金額為\$618,500。
3. 工程資本支出：截至民國 108 年 12 月 31 日止，不動產、廠房及設備已簽約但尚未發生之資本支出計\$4,692。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

董事會提議之民國 108 年度盈餘分派案請詳附註六(十七)。

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 108 年度之策略維持與民國 107 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 108 年及 107 年 12 月 31 日，本集團之負債資本比率如下：

	108年12月31日	107年12月31日
債務總額	\$ -	\$ -
總權益	4,665,320	4,720,671
總資本	\$ 4,665,320	\$ 4,720,671
負債資本比率	-	-

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	108年12月31日	107年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 34,395	\$ 34,268
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 1,194,121	\$ 976,266
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	656	-
應收票據	1,136	1,372
應收帳款	62,727	181,436
其他應收款	54,872	59,995
存出保證金	190,300	199,273
長期應收票據及款項	25,757	27,492
其他金融資產-流動	218,650	185,510
其他金融資產-非流動	28,420	28,420
	<u>\$ 1,776,639</u>	<u>\$ 1,659,764</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
應付票據	\$ 24,150	\$ 18,817
應付帳款(含關係人)	2,371,463	2,676,638
其他應付款	626,694	736,827
長期應付票據及款項	10,422	133,081
存入保證金	112,324	117,069
	<u>\$ 3,145,053</u>	<u>\$ 3,682,432</u>
租賃負債	<u>\$ 4,674,037</u>	<u>\$ -</u>

2. 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。各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。
- 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台幣、部分子公司之功能性貨幣為印尼盾和港幣等），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：

108年12月31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

金融資產

貨幣性項目

美金：新台幣	\$1,595	30.1010	\$ 48,011	1%	\$ 480
--------	---------	---------	-----------	----	--------

107年12月31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

金融資產

貨幣性項目

美金：新台幣	\$1,475	30.7275	\$ 45,323	1%	\$ 453
--------	---------	---------	-----------	----	--------

- 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. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過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。
- B. 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108年及107年度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\$344及\$343。

(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。對於往來之銀行及金融機構，設定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。
- C. 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。
- 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 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- E. 本集團按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以損失率法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，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- G. (1)本集團彙總考量一般信用狀況之客戶特定期間歷史資訊，並酌以考量台灣景氣狀況對未來前瞻性信用風險之影響，評估民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之應收帳款分別為\$31,853 及\$18,939，其預期損失率區間均為 0.5%~50%，備抵損失分別為\$572 及\$525。
- (2)對關係人及對金融機構之應收帳款，民國 108 年及 107 年 12 月 31 日帳面價值總額合計分別為\$31,446 及\$163,022，因信用風險良好，預期信用風險非屬重大，故備抵損失皆為\$0。
- (3)本集團個別評估信用狀況不佳及已發生違約之客戶，民國 108 年及 107 年 12 月 31 日應收帳款帳面價值總額合計分別為\$3,014 及\$5,133，因預期損失率為 100%，故提列備抵損失分別為\$3,014 及\$5,133。

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：

	108年	107年
	應收票據及帳款	應收票據及帳款
1月1日	\$ 5,658	\$ 3,610
減損損失(迴轉)	(2,083)	2,071
匯率影響數	11	(23)
12月31日	\$ 3,586	\$ 5,658

民國 108 年及 107 年度提列之損失中，由客戶合約產生之應收款分別認列減損迴轉利益\$1,142 及減損損失\$905。

- I. 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：

	108年12月31日			
	按12個月	按存續期間		合計
		信用風險已顯著增加者	已信用減損者	
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 656	\$ -	\$ -	\$ 656

本集團所持有之按攤銷後成本衡量之金融資產均為原始到期日逾三個月以上之銀行定期存款，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，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保集團在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使集團之聲譽遭受到損害之風險目標。
- B. 各營運個體所持有超過營運資金管理所需時之現金部位，作短期附息之活期存款、定期存款及有價證券投資，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。
- C. 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：

108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	\$ 19,796	\$ 4,354	\$ -
應付帳款(含關係人)	2,253,831	117,632	-
其他應付款	351,731	274,963	-
租賃負債	244,405	684,986	4,135,801
長期應付票據及款項	-	-	10,422
存入保證金	-	-	112,324

非衍生金融負債：

107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	\$ 18,817	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	2,534,121	142,517	-
其他應付款	391,331	345,496	-
長期應付票據及款項	-	-	133,081
存入保證金	-	-	117,069

- 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。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

2. 以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六(九)說明。

3. 非以公允價值衡量之金融工具

本集團之現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、按攤銷後成本衡量之金融資產-流動、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、應付票據、應付帳款(含關係人)、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。

4. 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：

108年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級
資產			
重複性公允價值			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 34,395
107年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級
資產			
重複性公允價值			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 34,268

- (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。

5. 下表列示民國 108 年及 107 年度第三等級之變動：

	108年	
	權益工具	
1月1日	\$	34,268
認列於損益之利益或損失		127
12月31日	\$	34,395
	107年	
	權益工具	
1月1日	\$	-
適用 IFRS 9調整數		32,910
1月1日(調整後)		32,910
認列於損益之利益或損失		1,358
12月31日	\$	34,268

6. 民國 108 年及 107 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

7. 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、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，以確保評價結果係屬合理。

另，由財務部門共同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之規定。

8. 有關屬第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：

	108年12月31日		重大不可觀察	區間	輸入值與
	公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)	公允價值關係
非衍生權益工具：					
創投公司股票	\$ 16,485	淨資產 價值法	不適用	不適用	不適用
非上市上櫃 公司股票	17,910	淨資產 價值法	不適用	不適用	不適用

	107年12月31日		重大不可觀察	區間	輸入值與
	公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)	公允價值關係
非衍生權益工具：					
創投公司股票	\$ 16,358	淨資產 價值法	不適用	不適用	不適用
非上市上櫃 公司股票	17,910	淨資產 價值法	不適用	不適用	不適用

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：請詳附表一。
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）：請詳附表二。
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：請詳附表三。
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. 從事衍生工具交易：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）：請詳附表四。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：無此情形。
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 百貨零售業務，其餘產品之經營結果係合併表達於「其他營運部門」項下。

(二)部門資訊之衡量

本集團係以部門收入及稅前損益衡量營運部門的表現，並作為評估績效之基礎。

(三)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：

	108年度		
	流通部門	其他	總計
來自外部客戶之收入	\$ 18,908,084	\$ 8,882	\$ 18,916,966
應報導部門(損)益	\$ 335,213	(\$ 76,154)	\$ 259,059
應報導部門折舊費用	\$ 1,029,774	\$ 4,846	\$ 1,034,620
應報導部門攤銷費用	\$ 12,301	\$ -	\$ 12,301

	107年度		
	流通部門	其他	總計
來自外部客戶之收入	\$ 20,560,420	\$ 9,732	\$ 20,570,152
應報導部門(損)益	\$ 328,373	(\$ 97,299)	\$ 231,074
應報導部門折舊費用	\$ 145,717	\$ 4,626	\$ 150,343
應報導部門攤銷費用	\$ 5,452	\$ -	\$ 5,452

本集團因採用國際財務報導準則第 16 號「租賃」對民國 108 年度之部門資訊影響如下：

	108年度		
	流通部門	其他	總計
應報導部門折舊費用	\$ 894,930	\$ -	\$ 894,930

(四)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部門稅前損益相同，故無需調節。

(五)產品別及勞務別之資訊

外部客戶收入主要來自 3C 百貨零售業務，收入餘額明細同附註十四(三)部門收入資訊。

(六) 地區別資訊

本集團民國 108 年及 107 年度地區別資訊如下：

	<u>108年度</u>		<u>107年度</u>	
	<u>收入</u>	<u>非流動資產</u>	<u>收入</u>	<u>非流動資產</u>
台灣	\$ 18,908,084	\$ 9,085,312	\$ 20,560,420	\$ 4,819,906
印尼	<u>8,882</u>	<u>108,439</u>	<u>9,732</u>	<u>110,831</u>
合計	<u>\$ 18,916,966</u>	<u>\$ 9,193,751</u>	<u>\$ 20,570,152</u>	<u>\$ 4,930,737</u>

(七) 重要客戶資訊

本集團民國 108 年及 107 年度來自每一客戶之營業收入均未達綜合損益表營業收入金額之 10%，故不適用。

燦坤實業股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國108年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 關係 (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	金礦連鎖企業股份有 限公司	6	\$ 3,265,724	\$ 97,000	\$ 9,700	\$ -	\$ -	0.21%	\$ 3,265,724	N	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	3	32,561	3,947	3,947	-	-	0.08%	32,561	N	Y	N	註5及 註6
2	永益國際投資股 份有限公司	燦坤實業股份有限公 司	3	4,977	3,947	3,947	-	-	0.08%	4,977	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). 被投資公司經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7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：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餘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金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金額不得超過該公司淨值之100%為限。

註6：本公司分別於民國101年2月及105年8月與臺北市政府簽訂超級市場投資經營契約書及增補契約，由大力投資及快三電商服務擔任本公司連帶保證人。
民國108年1月因快三電商服務業經經濟部核准登記合併解散，續後變更連帶保證人為永益國際投資。合約約定本公司應維持該市場產權單一性及原核定用途，若有違反前項約定，臺北市政府得限期本公司改善，若未於限內改善，臺北市政府得依總工程費用之3%做為懲罰金，前述金額計\$3,947。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬大陸地區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108年12月31日

附表二

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		
				股 數	帳面金額	持 股 比 例
					公允價值	備註
燦坤實業股份有限公司	股票-- 華陽中小企業開發(股)公司	無	透過損益按公允價值 衡量之金融資產－非 流動	1,442,332	\$ 17,910	3.04%
					\$ 17,910	無
大力投資股份有限公司	股票-- 福軒創業投資(股)公司	無	透過損益按公允價值 衡量之金融資產－非 流動	1,500,000	\$ 16,485	2.06%
					\$ 16,485	無

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」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108年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係人 其他關係人	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		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨 之比率	授信期間	單價	授信期間	依約約定	
燦坤實業股份有限公司	燦星網通股份有限公司		進貨	\$ 178,123	1.16%	月結30天	議價	餘額	(\$ 14,233)	0.59%
										-

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108年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		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	帳面金額	益		
燦坤實業股份有限公司	大祈環保科技股份有限公司	台灣	資源回收業	\$ -	\$ 32,407	-	-	\$ -	1)	\$ -	本公司採權益法評價之被投資公司及註2
燦坤實業股份有限公司	燦星文創股份有限公司	台灣	提供勞務及資訊系統服務	-	296,804	-	-	-	139)	(108)	本公司之子公司及註2
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	32,561	857	857	本公司之子公司
燦坤實業股份有限公司	永益國際投資股份有限公司	台灣	一般投資業	5,000	-	500,000	100.00	4,977	23)	(23)	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	408,098	408,098	7,250,000	100.00	125,961	3,146)	(3,146)	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	77,259	75,600	894,240	16.56	15,153	13,761)	(2,266)	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	金蟻連鎖企業股份有限公司	台灣	餐飲服務業	413,278	335,594	9,283,236	48.55	27,810	129,479)	(62,865)	本公司採權益法評價之被投資公司
燦星文創股份有限公司	五花馬國際行銷股份有限公司	台灣	餐飲業	-	10,080	-	-	-	13,761)	-	該公司採權益法評價之被投資公司及註3
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	124,436	3,176)	-	該公司之子公司
PROWORLD INTERNATIONAL LIMITED	嘉宏企業有限公司	香港	控股公司	151,980	151,980	655,200	100.00	1,525	30	-	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	124,425	3,269)	-	該公司之子公司
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	1,257	3,269)	-	該公司採權益法評價之被投資公司

註1：金額為零者，本公司未直接認列損益。

註2：該被投資公司業已清算各項權利義務完畢並註銷營業登記。

註3：已於108年5月出售該被投資公司。

【附錄 B】

燦坤實業股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 108 年度及 107 年度
(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

民國 108 年度及 107 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

項	目	頁次/編號/索引
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 4
三、	會計師查核報告	5 ~ 10
四、	個體資產負債表	11 ~ 12
五、	個體綜合損益表	13
六、	個體權益變動表	14
七、	個體現金流量表	15 ~ 16
八、	個體財務報表附註	17 ~ 60
	(一) 公司沿革	17
	(二) 通過財務報告之日期及程序	17
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	17 ~ 19
	(四) 重大會計政策之彙總說明	19 ~ 26
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27
	(六) 重要會計項目之說明	27 ~ 48
	(七) 關係人交易	48 ~ 51
	(八) 質押之資產	51
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	52

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	53
(十一)	重大之期後事項	53
(十二)	其他	53 ~ 59
(十三)	附註揭露事項	60
	1. 重大交易事項相關資訊	60
	2. 轉投資事業相關資訊	60
	3. 大陸投資資訊	60
(十四)	營運部門資訊	60
九、	重要會計項目明細表	
	現金及約當現金	明細表一
	存貨	明細表二
	採用權益法之投資變動	明細表三
	不動產、廠房及設備暨累計折舊變動	附註六(六)
	使用權資產暨累計折舊變動	明細表四
	投資性不動產暨累計折舊變動	附註六(八)
	應付帳款	明細表五
	其他應付款	明細表六
	租賃負債	明細表七
	營業收入	明細表八
	營業成本	明細表九
	推銷費用	明細表十
	管理及總務費用	明細表十一

項	目	頁次/編號/索引
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別		附註六(十九)

會計師查核報告

(109)財審報字第 19003385 號

燦坤實業股份有限公司 公鑒：

查核意見

燦坤實業股份有限公司（以下簡稱「燦坤公司」）民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開個體財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製，足以允當表達燦坤公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與燦坤公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對燦坤公司民國 108 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

燦坤公司民國 108 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

存貨評價之會計估計

事項說明

有關存貨評價之會計政策，請詳個體財務報表附註四(十)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳個體財務報表附註五(二)；存貨會計項目說明，請詳個體財務報表附註六(三)，民國 108 年 12 月 31 日存貨及備抵存貨評價損失餘額各為新台幣 2,262,312 仟元及 60,954 仟元。

燦坤公司主要銷售 3C 產品，因產業競爭激烈，產品不斷推陳出新可能導致商品價格易受波動或銷售未若預期，致產生存貨跌價損失或過時陳舊之風險較高。公司對正常出售存貨係以成本與淨變現價值孰低者衡量；對超過一定期間貨齡之存貨及個別有過時與毀損之存貨則採依評價政策並佐以個別辨認之淨變現價值提列損失。由於存貨金額重大，項目眾多且個別辨認過時或毀損存貨常涉及人為估計，亦屬查核中須進行評估之領域，因此本會計師將燦坤公司之備抵存貨評價損失之估計列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師已執行之主要查核程序彙總說明如下：

- 依對燦坤公司營運及產業性質之瞭解，評估其存貨備抵跌價損失所採用之提列政策。
- 驗證燦坤公司用以評價之存貨貨齡報表編製邏輯，以確認報表資訊與其政策一致。
- 抽核淨變現價值之市價依據相關憑證，並重新執行計算。
- 抽查個別存貨貨號用以核對存貨折價幅度之歷史資訊，輔以比較前期提列跌價損失情形，評估燦坤公司期末備抵跌價損失。

進貨獎勵金認列及計算正確性

事項說明

燦坤公司與各供應商簽訂採購合約及協談獎勵金，依照交易條件不同而收取進貨獎勵金，因供應商及交易條件眾多且金額重大，因此本會計師將燦坤公司之進貨獎勵金認列及計算正確性列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師已執行之主要查核程序彙總說明如下：

- 針對進貨獎勵金之內控流程進行瞭解。
- 抽樣並複核供應商採購合約及獎勵金同意書，確認與進貨獎勵金計算表中所列示之獎勵金項目、交易條件及計價比例一致無誤。
- 抽樣核對進貨獎勵金計算表之進貨金額與會計系統金額一致，並重新執行相關計算。
- 抽樣測試本期進貨獎勵金，並核符相關憑證。
- 針對期末進貨及相關獎勵金交易重大餘額之供應商發函詢證。

使用權資產及租賃負債認列之完整性及金額正確性

事項說明

有關使用權資產及租賃負債之會計政策，請詳個體財務報表附註四(十三)；租賃交易會計項目說明，請詳個體財務報表附註六(七)。

燦坤公司於本年度首次適用國際財務報導準則第 16 號「租賃」之相關規定，適用影響數係屬重大，因燦坤公司主要營運門市係向第三方承租，相關租賃合約數量繁多，且常有租約條件變動之情形，致相關使用權資產及租賃負債認列之完整性及金額正確性風險較高，因此本會計師將此列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師已執行之主要查核程序彙總說明如下：

- 瞭解與評估租賃合約新增、變動、處分及終止之內部控制。
- 檢視承租租賃標的與其合約，確認租約合約清單完整性。
- 抽樣並複核租賃合約，包含新增、變動、處分及終止合約之相關條款內容，確認是否與使用權資產及租賃負債計算表中所列示之交易金額及租賃期間一致，並重新執行使用權資產及租賃負債之計算，確認帳務處理符合國際財務報導準則第 16 號規定。



其他事項 - 提及其他會計師之查核

列入燦坤公司個體財務報表之部分採用權益法之被投資公司，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關該等公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國 108 年及 107 年 12 月 31 日對前述公司採用權益法之投資金額分別為新台幣 125,682 仟元及 126,456 仟元，各占資產總額之 0.95%及 1.37%，民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日對前述公司認列之綜合損失分別為新台幣 3,276 仟元及 2,540 仟元，各占綜合損益之 1.46%及 1.15%。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估燦坤公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算燦坤公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

燦坤公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對燦坤公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使燦坤公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致燦坤公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於燦坤公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

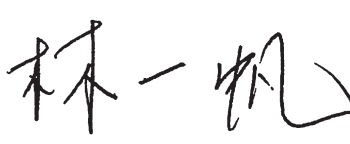
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對燦坤公司民國 108 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林鈞堯  

會計師

林一帆  

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
金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1030048544 號

中 華 民 國 1 0 9 年 3 月 1 3 日

燦坤實業股份有限公司
個體資產負債表
民國108年及107年12月31日



單位：新台幣仟元

			108 年 12 月 31 日			107 年 12 月 31 日 (重編後)		
資 產		附註	金 額	%	金 額	%		
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 1,152,282	9	\$ 934,320	10		
1150	應收票據淨額	六(二)	1,136	-	1,372	-		
1170	應收帳款淨額	六(二)及七	62,541	-	181,335	2		
1200	其他應收款		54,716	-	59,953	1		
130X	存貨	六(三)	2,201,358	17	2,642,380	29		
1410	預付款項		10,235	-	38,189	-		
1476	其他金融資產－流動	八	218,650	2	185,510	2		
11XX	流動資產合計		3,700,918	28	4,043,059	44		
非流動資產								
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(四)						
	產－非流動		17,910	-	17,910	-		
1550	採用權益法之投資	六(五)及七	206,462	2	211,022	2		
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八	3,056,903	23	3,642,499	40		
1755	使用權資產	六(七)	3,840,057	29	-	-		
1760	投資性不動產淨額	六(八)及八	1,922,643	15	834,710	9		
1780	無形資產		21,716	-	10,370	-		
1840	遞延所得稅資產	六(二十)	147,403	1	157,807	2		
1920	存出保證金		189,816	2	198,800	2		
1930	長期應收票據及款項		25,757	-	27,492	-		
1975	淨確定福利資產－非流動	六(十)	21,379	-	4,116	-		
1980	其他金融資產－非流動	八	28,420	-	28,420	-		
1985	長期預付租金		-	-	73,944	1		
1990	其他非流動資產－其他		-	-	3,671	-		
15XX	非流動資產合計		9,478,466	72	5,210,761	56		
1XXX	資產總計		\$ 13,179,384	100	\$ 9,253,820	100		

(續次頁)

燦坤實業股份有限公司
個體資產負債表
民國108年及107年12月31日



單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	108 年 12 月 31 日		107 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
流動負債						
2130	合約負債—流動	六(十六)	\$ 497,735	4	\$ 575,723	6
2150	應付票據		24,150	-	18,817	-
2170	應付帳款		2,354,235	18	2,658,224	29
2180	應付帳款—關係人	七	17,228	-	18,414	-
2200	其他應付款		625,719	5	735,661	8
2230	本期所得稅負債		2,062	-	12,706	-
2280	租賃負債—流動		920,362	7	-	-
2399	其他流動負債—其他		19,149	-	75,118	1
21XX	流動負債合計		<u>4,460,640</u>	<u>34</u>	<u>4,094,663</u>	<u>44</u>
非流動負債						
2527	合約負債—非流動	六(十六)	58,242	-	70,456	1
2550	負債準備—非流動	六(十二)	113,216	1	115,685	1
2570	遞延所得稅負債	六(二十)	5,998	-	357	-
2580	租賃負債—非流動		3,753,675	29	-	-
2610	長期應付票據及款項		10,422	-	133,081	2
2645	存入保證金		111,871	1	116,637	1
2670	其他非流動負債—其他		-	-	3,617	-
25XX	非流動負債合計		<u>4,053,424</u>	<u>31</u>	<u>439,833</u>	<u>5</u>
2XXX	負債總計		<u>8,514,064</u>	<u>65</u>	<u>4,534,496</u>	<u>49</u>
權益						
股本						
3110	普通股股本	六(十三)	1,664,688	13	1,674,631	18
資本公積						
3200	資本公積	六(十四)	1,250,832	9	1,260,339	13
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	六(十五)	842,033	6	819,691	9
3320	特別盈餘公積		63,059	-	64,050	1
3350	未分配盈餘		905,761	7	985,898	11
其他權益						
3400	其他權益		(61,053)	-	(63,059)	(1)
庫藏股票						
3500	庫藏股票	六(十三)	-	-	(22,226)	-
3XXX	權益總計		<u>4,665,320</u>	<u>35</u>	<u>4,719,324</u>	<u>51</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾						
重大期後事項						
3X2X	負債及權益總計	七及九 十一	<u>\$ 13,179,384</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,253,820</u>	<u>100</u>

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳彥君



經理人：李經緯



會計主管：楊永全



燦坤實業股份有限公司
個體綜合損益表
民國108年及107年十月十一日至12月31日



單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	108 年 度	107 年 度
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(十六)及七	\$ 18,908,106 100	\$ 20,560,431 100
5000 營業成本	六(三)(十九)及七	(15,903,015) (84)	(17,481,735) (85)
5900 營業毛利		3,005,091 16	3,078,696 15
營業費用	六(十一)(十九)及七		
6100 推銷費用		(2,170,691) (12)	(2,357,020) (12)
6200 管理費用		(464,150) (2)	(421,146) (2)
6450 預期信用減損(損失)利益		(6,976) -	1,276 -
6000 營業費用合計		(2,641,817) (14)	(2,776,890) (14)
6900 營業利益		363,274 2	301,806 1
營業外收入及支出			
7010 其他收入	六(十七)	55,222 -	46,331 -
7020 其他利益及損失	六(五)(九)(十八)	16,337 -	44,305 -
7050 財務成本	六(七)	(109,034) (1)	(113) -
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(五)	(67,551) -	(72,528) -
7000 營業外收入及支出合計		(105,026) (1)	(70,615) -
7900 稅前淨利		258,248 1	231,191 1
7950 所得稅費用	六(二十)	(46,422) -	(7,775) -
8200 本期淨利		\$ 211,826 1	\$ 223,416 1
其他綜合損益			
不重分類至損益之項目			
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十)	\$ 12,612 -	(\$ 5,507) -
8330 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-不重分類至損益之項目		(7) -	(6) -
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十)	(2,523) -	2,067 -
8310 不重分類至損益之項目總額		10,082 -	(3,446) -
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		2,497 -	(3,750) -
8380 採用權益法認列之子公司、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		8 -	(80) -
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十)	(499) -	4,821 -
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		2,006 -	991 -
8500 本期綜合損益總額		\$ 223,914 1	\$ 220,961 1
基本每股盈餘	六(二十一)		
9750 基本每股盈餘		\$ 1.27	\$ 1.34
稀釋每股盈餘	六(二十一)		
9850 稀釋每股盈餘		\$ 1.27	\$ 1.34

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳彥君



經理人：李經緯



會計主管：楊永全





燦坤實業股份有限公司

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	普通	股本	公積金	其他	未分配	盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	庫藏股	股票總額
107 年	度								
107 年 1 月 1 日餘額	\$1,674,631	\$1,881	\$	\$ 5,150	\$ 792,462	\$ 60,211	\$ 1,031,480	\$ 24,238	\$ 4,730,638
本期淨利	-	-	-	-	-	-	223,416	-	223,416
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(3,446)	-	(2,455)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	219,970	-	220,961
106 年度盈餘指撥及分配： 六(十五)									
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	27,229	-	(27,229)	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	3,839	(3,839)	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	(226,275)	-	(226,275)
未依持股比例認列關聯企業權益變動數	-	-	-	-	-	-	(8,209)	-	(8,209)
員工購買庫藏股	-	186	(197)	11	-	-	-	2,012	2,012
股份基礎給付交易	-	-	197	-	-	-	-	-	197
107 年 12 月 31 日餘額	\$1,674,631	\$ 2,067	\$	\$ 5,161	\$ 819,691	\$ 64,050	\$ 985,898	\$ 22,226	\$ 4,719,324
108 年	度								
108 年 1 月 1 日餘額	\$1,674,631	\$ 2,067	\$	\$ 5,161	\$ 819,691	\$ 64,050	\$ 985,898	\$ 22,226	\$ 4,719,324
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	-	-	(128,097)	-	(128,097)
108 年 1 月 1 日重編後餘額	1,674,631	2,067	-	5,161	819,691	64,050	857,801	(22,226)	4,591,227
本期淨利	-	-	-	-	-	-	211,826	-	211,826
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	10,082	-	12,088
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	221,908	-	223,914
107 年度盈餘指撥及分配： 六(十五)									
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	22,342	-	(22,342)	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	-	(991)	991	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	(149,821)	-	(149,821)
庫藏股註銷	-	-	-	-	-	-	-	-	-
六(十三)(四)	(9,943)	(2,067)	-	-	-	-	(2,776)	22,226	-
108 年 12 月 31 日餘額	\$1,664,688	\$	\$	\$ 5,161	\$ 842,033	\$ 63,059	\$ 905,761	\$	\$ 4,665,320

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：陳彥君



經理人：李經緯



會計主管：楊永全

燦坤實業股份有限公司
個體現金流量表
民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

	附註	108 年 度	107 年 度 (重 編 後)
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 258,248	\$ 231,191
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(十九)	1,029,774	145,717
攤銷費用	六(十九)	12,301	5,452
預期信用減損損失(利益)		6,976 (	1,276)
利息費用	六(七)	109,034	113
利息收入	六(十七)	(8,146) (	7,719)
股利收入	六(十七)	(525) (	168)
股份基礎給付酬勞成本	六(十一)	-	197
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(五)	67,551	72,528
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	六(十八)	299	1,973
處分無形資產損失	六(十八)	-	38
租賃修改利益	六(十八)	(2,915)	-
處分投資損失	六(十八)	-	2,533
訴訟損失	六(十八)	-	12,814
金融資產減損損失	六(五)(十八)	9,414	24,655
非金融資產減損迴轉利益	六(九)(十八)	(25,599)	-
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
應收票據淨額		236 (	1,189)
應收帳款淨額		120,777 (	24,541)
其他應收款		3,173	899
存貨		441,022	216,186
預付款項		17,332	27,662
長期應收票據及款項		1,735	7,854
淨確定福利資產-非流動		(4,651) (	5,204)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債		(90,202)	77,058
應付票據		5,333 (	33,214)
應付帳款		(303,989) (	668,200)
應付帳款-關係人		(1,186) (	8,578)
其他應付款		(66,243) (	51,768)
其他流動負債-其他		(55,969)	23,048
負債準備-非流動		(2,469) (	1,414)
長期應付票據及款項		3,744 (	1,149)
其他非流動負債-其他		(3,617)	2,553
營運產生之現金流入		1,521,438	48,051
收取之利息		7,025	7,077
收取之股利		2,272	24,468
支付之利息		(108,942) (	31)
支付之所得稅		(13,084) (	59,191)
營業活動之淨現金流入		1,408,709	20,374

(續次頁)

燦坤能源股份有限公司
個體現金流量表
民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

	附註	108 年 度	107 年 度 (重 編 後)
<u>投資活動之現金流量</u>			
取得採用權益法之投資	七	(\$ 84,343)	(\$ 160,225)
處分採用權益法之投資		3,746	-
採用權益法之被投資公司減資退回股款		4,680	38,397
處分子公司		18	25,617
其他金融資產增加		(33,140)	(113,249)
取得不動產、廠房及設備	六(二十三)	(68,106)	(182,442)
處分不動產、廠房及設備		759	41
取得無形資產	六(二十三)	(2,942)	(9,367)
處分無形資產		-	641
存出保證金減少(增加)		3,213	(8)
其他非流動資產-其他增加		-	(2,262)
投資活動之淨現金流出		(176,115)	(402,857)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
存入保證金減少		(4,766)	(7,659)
發放現金股利	六(十五)	(149,821)	(226,275)
租賃本金償還		(860,045)	-
員工購買庫藏股		-	2,012
籌資活動之淨現金流出		(1,014,632)	(231,922)
本期現金及約當現金增加(減少)數		217,962	(614,405)
期初現金及約當現金餘額		934,320	1,548,725
期末現金及約當現金餘額		\$ 1,152,282	\$ 934,320

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳彥君



經理人：李經緯



會計主管：楊永全



燦坤實業股份有限公司
個 體 財 務 報 表 附 註
民國 108 年度及 107 年度

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，主要營業項目為各種 3C 百貨買賣業務。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。

本公司為提升營運效率，於民國 108 年 1 月 1 日吸收合併本公司持有 100% 股權之子公司快三電商服務股份有限公司，因合併快三電商服務股份有限公司係屬組織調整變動，本公司依財團法人中華民國會計研究發展基金會發布之相關解釋函規定，於編製比較財務報表時，應視為自始合併並重編前期比較財務報表。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 109 年 3 月 13 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」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 108 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

1. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產

及租賃負債(除租賃期間短於12個月或低價值標的資產之租賃外);出租人會計處理仍相同,按營業租賃及融資租賃兩種類型處理,僅增加相關揭露。

2. 於適用金管會認可之民國108年國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告版本時,本公司對於國際財務報導準則第16號係採用不重編比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」),將屬承租人之租賃合約,於民國108年1月1日調增使用權資產、投資性不動產、租賃負債及遞延所得稅資產\$4,242,761、\$709,157、\$5,132,471及\$30,963,並調減預付款項、採用權益法之投資、不動產、廠房及設備、其他非流動資產-其他、保留盈餘、其他應付款及長期應付票據及款項\$10,622、\$4,245、\$23,481、\$73,944、\$128,097、\$2,604及\$131,181。
3. 本公司於初次適用國際財務報導準則第16號,採用之實務權宜作法如下:
 - (1) 未再重評估合約是否係屬(或包含)租賃,係按先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為租賃之合約,適用國際財務報導準則第16號之規定處理。
 - (2) 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
 - (3) 未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。
4. 本公司於計算租賃負債之現值時,係採用本公司增額借款利率,其利率區間為1.800%~2.751%。
5. 本公司按國際會計準則第17號揭露營業租賃承諾之金額,採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國108年1月1日認列之租賃負債的調節如下:

民國107年12月31日採國際會計準則第17號揭露之營業租賃承諾	\$ 5,583,465
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號應認列租賃負債之租賃合約總額	\$ 5,583,465
本公司初次適用日之增額借款利率	1.800%~2.751%
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號認列之租賃負債	\$ 5,132,471

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國109年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋:

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司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之影響

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

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17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國111年1月1日
本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。	

四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。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

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體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。
- (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(或資產)。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司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，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 外幣換算

本公司財務報告所列之項目係以本公司營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

(2)外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

(3)外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(4)所有兌換損益於綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有公司個體及關聯企業，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

(1)表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；

(2)表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及

(3)所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

(1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內實現者。

(4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(1)預期將於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

(4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(六) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本公司對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

(七) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(八) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就包含重大財務組成部分之應收帳款，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(九) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十) 存貨

存貨採永續盤存制，成本結轉按加權平均法計算。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除相關變動銷售費用後之餘額。

(十一) 採用權益法之投資/子公司及關聯企業

1. 子公司指受本公司控制之個體(包括結構型個體)，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。

2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過其在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
5. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
6. 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
7. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本公司將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
8. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
9. 當本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
10. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十二)不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。

2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限，房屋及建築 3~50 年、運輸設備 5 年、辦公設備 3~15 年、租賃改良 3~15 年及其他設備 2~5 年。

(十三) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

民國 108 年度適用

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：
 - (1) 固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；
 - (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；
 - (3) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付；後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
 - (1) 租賃負債之原始衡量金額；
 - (2) 為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十四) 租賃(承租人)

民國 107 年度適用

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十五) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為 3～50 年。

(十六) 無形資產

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 1～5 年攤銷。

(十七) 非金融資產減損

1. 本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。
2. 商譽應定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。

(十八) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(十九) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十) 負債準備

負債準備(主係除役負債及訴訟準備)係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(二十一) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後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。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(二十二) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(二十三) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始

認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。

4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

（二十四）股本

1. 普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

（二十五）收入認列

1. 商品銷售—零售

- （1）本公司銷售 3C 相關產品，銷貨收入於商品銷售予客戶時認列。
- （2）本公司對零售客戶經營客戶忠誠計畫，於交易時給與客戶獎勵積分，客戶於兌換獎勵積分時有權以折扣價格或免費兌換方式取得額外產品。獎勵積分提供客戶倘未發生原始交易則無法取得之重要權利，因此提供客戶之獎勵積分係一單獨履約義務。交易價格以相對單獨售價為基礎分攤予產品及獎勵積分。獎勵積分之單獨售價係以客戶取得之折扣及依據過去經驗積分兌換之可能性為基礎估計。產品之單獨售價係以零售價格為基礎估計。分攤至獎勵積分之交易價格認列為合約負債，直到客戶兌換積分時，或於積分逾期失效時轉列為收入。

2. 安裝、保固及維修服務

本公司提供家電產品安裝、保固及維修等相關服務，勞務收入於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入。固定價格之長期保固合約收入係以資產負債表日止已實際提供之服務占全部應提供服務之比例認列，服務之完工比例以合約已經過時間占合約總期間為基礎決定。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

無此情形。

(二)重要會計估計及假設

1. 採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損致帳面金額無法被回收，本公司隨即評估該項投資之減損。本公司係依據享有被投資公司預期未來現金流量之折現值評估可回收金額，並分析其相關假設之合理性。

2. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於市場競爭激烈，本公司評估資產負債表日存貨因過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 79,961	\$ 104,407
支票存款	887	1,990
活期存款	126,022	393,209
定期存款	763,065	164,714
附買回債券	182,347	270,000
合計	<u>\$ 1,152,282</u>	<u>\$ 934,320</u>

1. 本公司持有之附買回債券，年利率為 0.55%~2.20%，係屬三個月內到期且高度流動性之約當現金。
2. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司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. 本公司於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日將用途受限及質押之現金及約當現金分別計 \$247,070 及 \$213,930，分類為其他金融資產-流動及非流動，請詳附註八。

(二) 應收票據及帳款

	108年12月31日	107年12月31日
應收票據	\$ 1,136	\$ 1,372
應收帳款	\$ 65,717	\$ 186,494
減：備抵損失	(3,176)	(5,159)
	<u>\$ 62,541</u>	<u>\$ 181,335</u>

1. 應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	108年12月31日		107年12月31日	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
30天內	\$ 1,136	\$ 61,055	\$ 992	\$ 177,888
31-90天	-	1,673	380	3,903
91-180天	-	390	-	461
181天以上	-	2,599	-	4,242
	<u>\$ 1,136</u>	<u>\$ 65,717</u>	<u>\$ 1,372</u>	<u>\$ 186,494</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 108 年 12 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司與客戶合約之應收款(含應收票據)餘額分別為\$61,240、\$181,242 及 \$158,975。

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收票據於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$1,136 及\$1,372；最能代表本公司應收帳款於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$62,541 及 \$181,335。

4. 本公司應收帳款並未持有任何的擔保品，亦未提供作為擔保品。

5. 相關應收票據及應收帳款信用風險資訊請詳附註十二(二)說明。

(三) 存貨

	108年12月31日	107年12月31日
商品	\$ 2,262,312	\$ 2,709,020
減：備抵呆滯及跌價損失	(60,954)	(66,640)
合計	<u>\$ 2,201,358</u>	<u>\$ 2,642,380</u>

本公司民國 108 年及 107 年度當期認列為營業成本之存貨相關損(益)如下：

	108年度	107年度
出售存貨成本	\$ 15,736,592	\$ 17,329,777
其他營業成本	167,907	159,545
存貨跌價回升利益(註)	(5,686)	(17,083)
存貨盤損	2,202	4,861
存貨報廢損失	2,000	4,635
	<u>\$ 15,903,015</u>	<u>\$ 17,481,735</u>

註：係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。

(四) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	108年12月31日	107年12月31日
非流動項目：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
非上市櫃及興櫃股票	\$ 17,910	\$ 17,910

1. 民國 108 年及 107 年度透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之金額皆為\$0。
2. 本公司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。

(五) 採用權益法之投資

	108年12月31日	107年12月31日
子公司：		
PROWORLD INTERNATIONAL LIMITED (PROWORLD)	\$ 125,961	\$ 126,616
燦星文創股份有限公司(燦星文創)	-	4,777
大力投資股份有限公司(大力投資)	32,561	33,451
永益國際投資股份有限公司 (永益國際投資)	4,977	-
關聯企業：		
大祈環保科技股份有限公司(大祈)	-	3,746
五花馬國際行銷股份有限公司 (五花馬)(註)	15,153	15,782
金礦連鎖企業股份有限公司(金礦)	27,810	26,650
	<u>\$ 206,462</u>	<u>\$ 211,022</u>

註：本公司擔任五花馬之二席董事，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. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 108 年度合併財務報表附註四（三）。
2. 本公司重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

	金礦	
	108年12月31日	107年12月31日
流動資產	\$ 72,326	\$ 50,927
非流動資產	82,691	174,129
流動負債	(35,046)	(131,840)
非流動負債	(62,692)	(38,325)
淨資產總額	\$ 57,279	\$ 54,891
占關聯企業淨資產之份額	\$ 27,810	\$ 26,650
關聯企業帳面價值	\$ 27,810	\$ 26,650

綜合損益表

	金礦	
	108年度	107年度
收入	\$ 266,291	\$ 456,915
本期淨損	(\$ 129,479)	(\$ 128,806)
本期綜合損益總額	(\$ 129,479)	(\$ 128,806)

3. 本公司個別不重大關聯企業之經營結果之份額彙總如下：

	108年度	107年度
本期淨損	(\$ 2,279)	(\$ 9,282)
其他綜合損益(稅後淨額)	8	(80)
本期綜合損益總額	(\$ 2,271)	(\$ 9,362)

4. 上開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。

5. 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資(損)益之份額如下：

被 投 資 公 司	108年度	107年度
PROWORLD	(\$ 3,146)	(\$ 2,657)
燦 星 文 創	(108)	(2,710)
五 花 馬	(2,266)	(6,928)
金 佳	-	20
大 祈	-	(1,634)
大 力 投 資	857	2,355
永 益 國 際 投 資	(23)	-
金 礦	(62,865)	(60,974)
	(\$ 67,551)	(\$ 72,528)

6. 本公司因對金礦投資之可回收金額較帳面金額為低，故於民國 108 年及 107 年度分別認列減損損失計\$9,414 及\$5,613。

7. 本公司因對五花馬投資之可回收金額較帳面金額為低，故於民國 108 年及 107 年度分別認列減損損失計\$0 及\$19,042。

(六)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
108年1月1日								
成本	\$ 2,255,969	\$ 1,169,586	\$ 9,467	\$ 144,027	\$ 543,285	\$ 165	\$ 122,268	\$ 4,244,767
累計折舊及減損	(24,290)	(235,568)	(4,422)	(65,813)	(272,082)	(93)	-	(602,268)
	<u>\$ 2,231,679</u>	<u>\$ 934,018</u>	<u>\$ 5,045</u>	<u>\$ 78,214</u>	<u>\$ 271,203</u>	<u>\$ 72</u>	<u>\$ 122,268</u>	<u>\$ 3,642,499</u>
108年								
1月1日	\$ 2,231,679	\$ 934,018	\$ 5,045	\$ 78,214	\$ 271,203	\$ 72	\$ 122,268	\$ 3,642,499
適用IFRS16調整數	-	-	-	-	(23,481)	-	-	(23,481)
增添	-	449	-	6,946	4,370	-	8,744	20,509
處分	-	-	-	(193)	(865)	-	-	(1,058)
重分類	(274,870)	(63,901)	-	1,729	(8,835)	-	(131,012)	(476,889)
折舊費用	-	(48,477)	(1,082)	(21,846)	(58,837)	(34)	-	(130,276)
減損迴轉利益	3,012	22,587	-	-	-	-	-	25,599
12月31日	<u>\$ 1,959,821</u>	<u>\$ 844,676</u>	<u>\$ 3,963</u>	<u>\$ 64,850</u>	<u>\$ 183,555</u>	<u>\$ 38</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,056,903</u>
108年12月31日								
成本	\$ 1,981,099	\$ 1,086,922	\$ 7,365	\$ 131,658	\$ 374,128	\$ 165	\$ -	\$ 3,581,337
累計折舊及減損	(21,278)	(242,246)	(3,402)	(66,808)	(190,573)	(127)	-	(524,434)
	<u>\$ 1,959,821</u>	<u>\$ 844,676</u>	<u>\$ 3,963</u>	<u>\$ 64,850</u>	<u>\$ 183,555</u>	<u>\$ 38</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,056,903</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
107年1月1日								
成本	\$ 2,255,969	\$ 1,164,776	\$ 6,597	\$ 157,175	\$ 614,298	\$ 2,294	\$ 53,825	\$ 4,254,934
累計折舊及減損	(24,290)	(194,759)	(4,110)	(88,744)	(345,829)	(1,826)	-	(659,558)
	<u>\$ 2,231,679</u>	<u>\$ 970,017</u>	<u>\$ 2,487</u>	<u>\$ 68,431</u>	<u>\$ 268,469</u>	<u>\$ 468</u>	<u>\$ 53,825</u>	<u>\$ 3,595,376</u>
107年								
1月1日	\$ 2,231,679	\$ 970,017	\$ 2,487	\$ 68,431	\$ 268,469	\$ 468	\$ 53,825	\$ 3,595,376
增添	-	11,953	3,120	30,553	83,083	-	68,443	197,152
處分	-	-	-	(375)	(1,748)	-	-	(2,123)
重分類	-	89	-	780	(7,371)	-	-	(6,502)
折舊費用	-	(48,041)	(562)	(21,175)	(71,230)	(396)	-	(141,404)
12月31日	<u>\$ 2,231,679</u>	<u>\$ 934,018</u>	<u>\$ 5,045</u>	<u>\$ 78,214</u>	<u>\$ 271,203</u>	<u>\$ 72</u>	<u>\$ 122,268</u>	<u>\$ 3,642,499</u>

107年12月31日

成本	\$ 2,255,969	\$ 1,169,586	\$ 9,467	\$ 144,027	\$ 543,285	\$ 165	\$ 122,268	\$ 4,244,767
累計折舊及減損	(24,290)	(235,568)	(4,422)	(65,813)	(272,082)	(93)	-	(602,268)
	<u>\$ 2,231,679</u>	<u>\$ 934,018</u>	<u>\$ 5,045</u>	<u>\$ 78,214</u>	<u>\$ 271,203</u>	<u>\$ 72</u>	<u>\$ 122,268</u>	<u>\$ 3,642,499</u>

1. 不動產、廠房及設備減損評估情形，請詳附註六(九)說明。
2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。
3. 上述不動產、廠房及設備均屬供自用之資產。

(七)租賃交易－承租人

民國 108 年度適用

1. 本公司租賃之標的資產包括土地、建物、物流車及影印機等，租賃合約之期間通常介於 2 到 30 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	108年12月31日	108年度
	帳面金額	折舊費用
土地	\$ 65,709	\$ 7,214
房屋及建築	3,726,974	736,148
運輸設備	43,935	22,151
辦公設備	3,439	853
	<u>\$ 3,840,057</u>	<u>\$ 766,366</u>

3. 本公司於民國 108 年度使用權資產之增添為\$444,218。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	108年度
<u>影響當期損益之項目</u>	
租賃負債之利息費用(帳列財務成本)	\$ 108,752
屬短期租賃合約之費用	6,996
變動租賃給付之費用	9,540

5. 本公司於民國 108 年度租賃現金流出總額為\$985,333。

6. 變動租賃給付對租賃負債之影響

(1) 本公司租賃合約中採變動租賃給付條款的標的有與門市產生的銷售金額連結者。對於門市類型之租賃標的，約 1%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，主要係為使租金給付與商店之現金流量連結。與銷售金額有關之變動租賃給付在觸發這些與付款條件有關之期間認列為費用。

(2) 當本公司內所有上述所提及之變動租賃給付類型之門市銷售額增加 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 \$95。

7. 本公司尚未開始但已承諾之租賃係承租門市之營業場所，其未折現之租賃負債金額於民國 108 年 12 月 31 日為\$195,836。

(八)投資性不動產

	土地	房屋及建築	使用權資產	合計
108年1月1日				
成本	\$ 690,123	\$ 181,121	\$ -	\$ 871,244
累計折舊及減損	-	(36,534)	-	(36,534)
	<u>\$ 690,123</u>	<u>\$ 144,587</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 834,710</u>
108年				
1月1日	\$ 690,123	\$ 144,587	\$ -	\$ 834,710
適用IFRS16調整數	-	-	709,157	709,157
重分類	274,870	196,405	40,633	511,908
折舊費用	-	(4,568)	(128,564)	(133,132)
12月31日	<u>\$ 964,993</u>	<u>\$ 336,424</u>	<u>\$ 621,226</u>	<u>\$ 1,922,643</u>
108年12月31日				
成本	\$ 964,993	\$ 386,501	\$ 1,307,833	\$ 2,659,327
累計折舊及減損	-	(50,077)	(686,607)	(736,684)
	<u>\$ 964,993</u>	<u>\$ 336,424</u>	<u>\$ 621,226</u>	<u>\$ 1,922,643</u>
	土地	房屋及建築	使用權資產	合計
107年1月1日				
成本	\$ 690,123	\$ 181,121	\$ -	\$ 871,244
累計折舊及減損	-	(32,221)	-	(32,221)
	<u>\$ 690,123</u>	<u>\$ 148,900</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 839,023</u>
107年				
1月1日	\$ 690,123	\$ 148,900	\$ -	\$ 839,023
折舊費用	-	(4,313)	-	(4,313)
12月31日	<u>\$ 690,123</u>	<u>\$ 144,587</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 834,710</u>
107年12月31日				
成本	\$ 690,123	\$ 181,121	\$ -	\$ 871,244
累計折舊及減損	-	(36,534)	-	(36,534)
	<u>\$ 690,123</u>	<u>\$ 144,587</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 834,710</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	108年度	107年度
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 163,785</u>	<u>\$ 17,069</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>\$ 133,132</u>	<u>\$ 4,313</u>

2. 本公司持有之投資性不動產於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$2,743,828 及\$1,245,382，投資性不動產係依獨立評價專家之評價結果，使用權資產係依未來現金流量折現值，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：

	108年12月31日	107年12月31日
年利率	1.04%	1.04%
收益資本化率	0.14%~2.61%	1.12%~2.61%
綜合收益化率	0.25%~1.80%	1.45%~2.05%
折現率	1.800%~2.751%	-

3. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(九) 非金融資產減損

1. 本公司民國 108 年度認列減損迴轉利益\$25,599，係因部分土地及房屋之公允價值變動所致，使其可回收金額與帳面價值產生差異，明細如下：

	108年度	107年度
	認列於當期損益	認列於當期損益
減損迴轉利益-土地	\$ 3,012	\$ -
減損迴轉利益-房屋及建築	22,587	-
	<u>\$ 25,599</u>	<u>\$ -</u>

(十) 退休金

1. 確定福利計畫

- (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。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) 資產負債表認列之金額如下：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務現值	\$ 160,140	\$ 169,422
計畫資產公允價值	(181,519)	(173,538)
淨確定福利資產	<u>(\$ 21,379)</u>	<u>(\$ 4,116)</u>

(3) 淨確定福利(負債)資產之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利 (負債)資產
<u>108年</u>			
1月1日餘額	(\$ 169,422)	\$ 173,538	\$ 4,116
當期服務成本	(736)	-	(736)
利息(費用)收入	(1,694)	1,758	64
	(171,852)	175,296	3,444
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	6,066	6,066
財務假設變動影響數	(4,152)	-	(4,152)
經驗調整	10,698	-	10,698
	6,546	6,066	12,612
提撥退休基金	-	5,323	5,323
支付退休金	5,166	(5,166)	-
12月31日餘額	(\$ 160,140)	\$ 181,519	\$ 21,379
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利 (負債)資產
<u>107年</u>			
1月1日餘額	(\$ 159,705)	\$ 164,124	\$ 4,419
當期服務成本	(853)	-	(853)
利息(費用)收入	(1,916)	1,998	82
	(162,474)	166,122	3,648
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	4,818	4,818
財務假設變動影響數	(4,448)	-	(4,448)
經驗調整	(5,877)	-	(5,877)
	(10,325)	4,818	(5,507)
提撥退休基金	-	5,975	5,975
支付退休金	3,377	(3,377)	-
12月31日餘額	(\$ 169,422)	\$ 173,538	\$ 4,116

(4)本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國108年及107年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5)有關退休金之精算假設彙總如下：

	108年度	107年度
折現率	0.8%	0.8%~1.0%
未來薪資增加率	1.5%	1.5%

對於未來死亡率之假設係按照臺灣壽險業第三回生命表之百分之七十估計。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.5%	減少0.5%	增加0.5%	減少0.5%
108年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 10,129)	\$ 11,004	\$ 10,031	(\$ 9,367)

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.5%	減少0.5%	增加0.5%	減少0.5%
107年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 10,852)	\$ 11,810	\$ 10,801	(\$ 10,066)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨確定福利負債所採用的方法一致。本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(6)本公司於民國109年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$4,800。

(7)截至民國108年12月31日，該退休計畫之加權平均存續期間為12.9年。

2. 確定提撥計畫

(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「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 108 年及 107 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$67,336 及\$73,385。

(十一) 股份基礎給付

1. 本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量(仟股)	既得條件
庫藏股票轉讓予員工	105.3.28	2,000	符合公司訂定之服務及績效條件始可既得

上述股份基礎給付協議中，係以權益交割。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	108年		107年	
	認股權 數量 (仟股)	加權平均 履約價格(元)	認股權 數量 (仟股)	加權平均 履約價格(元)
1月1日期初流通在外認股權	-	\$ -	98	\$ 22.35
本期執行認股權	-	-	(90)	22.35
本期放棄認股權	-	-	(8)	-
12月31日期末流通在外認股權	-	-	-	-
12月31日期末可執行認股權	-	-	-	-

3. 本公司民國 105 年 3 月 28 日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之 類型	給與日	股價(元)	履約 價格(元)	預期 波動率	預期存 續期間(年)	預期 股利率	無風險 利率	每單位公 允價值(元)
庫藏股票 轉讓予員 工	105.3.28	\$ 22.8	\$ 22.35	28.38%	0.84	5.26%	0.39%	\$ 2.0574

註：預期波動率係採用最近期與該認股權預期存續期間約當之期間作為樣本區間之股價，並以該期間內股票報酬率之標準差估計而得。

4. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	108年度	107年度
權益交割	\$ -	\$ 197

(十二) 負債準備

	108年		
	訴訟準備	除役準備	合計
1月1日餘額	\$ 25,519	\$ 90,166	\$ 115,685
本期使用之負債準備	-	(2,469)	(2,469)
12月31日餘額	\$ 25,519	\$ 87,697	\$ 113,216

負債準備分析如下：

	108年12月31日	107年12月31日
非流動	\$ 113,216	\$ 115,685

1. 依照適用之合約或法規要求，本公司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，故依拆卸、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，本公司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。

(十三) 股本

1. 民國 108 年 12 月 31 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\$1,664,688，每股面額新台幣 10 元，分為 166,469 仟股。本公司已發行股份之股款均已收訖。
2. 本公司普通股期初與期末流通在外股數(仟股)調節如下：

	108年	107年
1月1日	166,469	166,379
員工購買庫藏股	-	90
12月31日	166,469	166,469

3. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量：

	107年12月31日		
持有股份之公司名稱	收回原因	股數(仟股)	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	994	\$ 22,226

(2) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。

(3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。

(4)依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(5)本公司於民國 108 年 3 月 8 日經董事會決議辦理註銷庫藏股計 994 仟股，減資金額計\$9,943，並已於民國 108 年 4 月 25 日完成變更登記。

(十四)資本公積

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

(十五)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，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、業務及經營面等因素，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，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。

4. 本公司於民國 108 年 4 月 19 日及民國 107 年 4 月 20 日經股東會通過之民國 107 年及 106 年度盈餘分派案如下：

	107 年 度		106 年 度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 22,342	\$ -	\$ 27,229	\$ -
特別盈餘公積	-	-	3,839	-
現金股利	149,821	0.90	226,275	1.36
合計	\$ 172,163	\$ 0.90	\$ 257,343	\$ 1.36

5. 本公司於民國 109 年 3 月 13 日經董事會提議民國 108 年度盈餘分配案如下：

	108 年 度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 9,103	\$ -
現金股利	166,469	1.00
合計	<u>\$ 175,572</u>	<u>\$ 1.00</u>

上開民國 108 年度盈餘分派議案，尚未經股東會決議。

6. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(十九)。

(十六)營業收入

	108年度	107年度
客戶合約之收入	\$ 18,717,717	\$ 20,362,582
其他營業收入	190,389	197,849
合計	<u>\$ 18,908,106</u>	<u>\$ 20,560,431</u>

1. 客戶合約收入之細分

本公司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類別：

	108年度	107年度
	3C產品相關收入	3C產品相關收入
外部客戶合約收入	<u>\$ 18,717,717</u>	<u>\$ 20,362,582</u>
收入認列時點		
於某一時點認列之收入	\$ 18,705,312	\$ 20,348,283
隨時間逐步認列之收入	12,405	14,299
	<u>\$ 18,717,717</u>	<u>\$ 20,362,582</u>

2. 合約資產及合約負債

(1)本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	108年12月31日	107年12月31日	107年1月1日
合約負債-流動：			
合約負債-銷售合約	\$ 468,106	\$ 535,268	\$ 472,216
合約負債-保固合約	13,500	12,405	14,299
合約負債-客戶忠誠計畫	16,129	28,050	20,855
合約負債-非流動：			
合約負債-銷貨合約	10,798	22,968	21,662
合約負債-保固合約	47,444	47,488	40,089
合計	<u>\$ 555,977</u>	<u>\$ 646,179</u>	<u>\$ 569,121</u>

(2)期初合約負債本期認列收入

	108年度	107年度
合約負債期初餘額		
本期認列收入		
銷貨合約	\$ 387,514	\$ 338,810
保固合約	12,405	14,299
客戶忠誠計畫	28,050	18,526
合計	<u>\$ 427,969</u>	<u>\$ 371,635</u>

(十七)其他收入

	108年度	107年度
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 8,091	\$ 7,719
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	55	-
利息收入合計	<u>8,146</u>	<u>7,719</u>
股利收入	525	168
其他收入－其他	<u>46,551</u>	<u>38,444</u>
合計	<u>\$ 55,222</u>	<u>\$ 46,331</u>

(十八)其他利益及損失

	108年度	107年度
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	(\$ 299)	(\$ 1,973)
處分無形資產損失	- (38)	
處分投資損失	- (2,533)	
金融資產減損損失	(9,414)	(24,655)
非金融資產減損迴轉利益	25,599	-
租賃修改利益	2,915	-
其他利益及損失	(2,464)	(15,106)
合計	<u>\$ 16,337</u>	<u>(\$ 44,305)</u>

註：民國 107 年度其他利益及損失項下含訴訟損失計\$12,814。

(十九)員工福利、折舊及攤銷費用

功能別 性質別	108 年 度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 141,648	\$ 902,045	\$ 1,043,693
勞健保費用	14,392	116,821	131,213
退休金費用	8,056	65,768	73,824
董事酬金	-	2,767	2,767
其他員工福利費用	7,354	58,013	65,367
折舊費用	190,731	839,043	1,029,774
攤銷費用	42	12,259	12,301
功能別 性質別	107 年 度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 128,671	\$ 919,185	\$ 1,047,856
勞健保費用	13,367	130,844	144,211
退休金費用	7,215	69,494	76,709
董事酬金	-	2,645	2,645
其他員工福利費用	6,438	59,162	65,600
折舊費用	17,396	128,321	145,717
攤銷費用	-	5,452	5,452

1. 截至民國 108 年及 107 年度止，本公司員工人數分別為 2,649 人及 3,058 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 4 人。

(1)本公司民國 108 年及 107 年度平均員工福利費用金額分別為 \$497 及 \$437。

(2)本公司民國 108 年及 107 年度平均員工薪資費用金額分別為 \$395 及 \$343。

(3)108 年度平均員工薪資費用較 107 年度增加 15.16%。

2. 依本公司章程規定，本公司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。

3. 本公司民國 108 年及 107 年度員工酬勞估列金額分別為 \$6,622 及 \$5,459，前述金額帳列薪資費用科目。民國 108 年度係以該年度之獲利情況估列(以 2.5%估列)，董事會決議實際配發金額為 \$6,622，上述員工酬勞將採現金之方式發放。

經董事會決議分配之民國 107 年度員工酬勞與民國 107 年度財務報告認列之金額一致，金額為 \$5,459。其中員工酬勞係採現金之方式於民國 109 年 1 月發放。

4. 本公司董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	108年度	107年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ 18,292
未分配盈餘加徵所得稅	2,440	137
以前年度所得稅高估數	(4)	(362)
當期所得稅總額	2,436	18,067
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	43,986	11,268
稅率改變之影響	-	(21,560)
所得稅費用	\$ 46,422	\$ 7,775

2. 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	108年度	107年度
確定福利計畫之再衡量數	\$ 2,523	(\$ 1,101)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	499	(2,594)
稅率改變之影響	-	(3,193)
	\$ 3,022	(\$ 6,888)

3. 所得稅費用與會計利潤關係

	108年度	107年度
稅前淨利按法定稅率計算		
所得稅	\$ 51,650	\$ 61,042
按稅法規定應剔除之費用	1,755	5,185
按稅法規定免課稅之所得	(120)	(1,768)
投資損益淨額不計入所得	12,881	(826)
遞延所得稅資產可實現性評估變動	15,682	6
子公司及關係企業清算已實現投資利益(損失)	(1,245)	972
國內關聯企業減資彌補虧損已實現投資損失	(36,617)	(35,051)
未分配盈餘加徵所得稅	2,440	137
以前年度所得稅高估數	(4)	(362)
稅率改變之影響	-	(21,560)
所得稅費用	\$ 46,422	\$ 7,775

4. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅資產或負債金額
如下：

	108年				
	1月1日	適用新準則 調整數	認列於損益	認列於其他 綜合損益	12月31日
暫時性差異：					
-遞延所得稅資產：					
直線法租金	\$ 20,738	(\$ 20,738)	\$ -	\$ -	\$ -
IFRS16影響數	-	57,199	3,684	-	60,883
未實現存貨跌價 損失	13,328	-	(1,137)	-	12,191
淨確定福利負債	3,089	-	(566)	(2,523)	-
資產減損損失	13,121	-	(5,120)	-	8,001
除役負債	13,337	-	659	-	13,996
應付未休假獎金	8,534	-	(318)	-	8,216
備抵銷貨折讓	5,610	-	(2,385)	-	3,225
備抵呆帳超限	980	-	1,814	-	2,794
採用權益法認列 之子公司損益 之份額	8,396	-	629	-	9,025
國外營運機構財 務報表換算之 兌換差額	17,442	-	-	(499)	16,943
其他	5,561	-	(411)	-	5,150
課稅損失	47,671	-	(40,692)	-	6,979
小計	157,807	36,461	(43,843)	(3,022)	147,403
-遞延所得稅負債					
未實現兌換損益	-	-	(126)	-	(126)
直線法租金	-	(5,498)	347	-	(5,151)
淨確定福利資產	(357)	-	(364)	-	(721)
小計	(357)	(5,498)	(143)	-	(5,998)
合計	\$ 157,450	\$ 30,963	(\$ 43,986)	(\$ 3,022)	\$ 141,405

107年				
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合損益	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
直線法租金	\$ 16,810	\$ 3,928	\$ -	\$ 20,738
未實現存貨跌價損失	14,233	(905)	-	13,328
淨確定福利負債	2,456	(1,449)	2,082	3,089
資產減損損失	11,153	1,968	-	13,121
除役負債	10,108	3,229	-	13,337
應付未休假獎金	7,229	1,305	-	8,534
備抵銷貨折讓	3,545	2,065	-	5,610
備抵呆帳超限	1,052	(72)	-	980
採用權益法認列之子公司損益之份額	58,872	(50,476)	-	8,396
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	12,621	-	4,821	17,442
其他	2,377	3,184	-	5,561
課稅損失	-	47,671	-	47,671
小計	140,456	10,448	6,903	157,807
-遞延所得稅負債：				
淨確定福利資產	(186)	(156)	(15)	(357)
小計	(186)	(156)	(15)	(357)
合計	\$ 140,270	\$ 10,292	\$ 6,888	\$ 157,450

5. 本公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

108年12月31日				
未認列遞延				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	所得稅資產金額	最後扣抵年度
民國107年度	\$ 159,942	\$ 34,899	\$ -	民國117年度

107年12月31日				
未認列遞延				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	所得稅資產金額	最後扣抵年度
民國107年度	\$ 238,353	\$ 238,353	\$ -	民國117年度

6. 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 106 年度。

7. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本公司業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十一) 每股盈餘

	108年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
本期淨利	\$ 211,826	166,469	\$ 1.27
<u>稀釋每股盈餘</u>			
本期淨利	\$ 211,826	166,469	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工酬勞	-	435	
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 211,826	166,904	\$ 1.27
	107年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
本期淨利	\$ 223,416	166,382	\$ 1.34
<u>稀釋每股盈餘</u>			
本期淨利	\$ 223,416	166,382	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工酬勞	-	341	
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 223,416	166,723	\$ 1.34

(二十二) 營業租賃

民國 107 年度適用

本公司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 107 年度認列\$802,264 之租金費用及\$18,941 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：

	107年12月31日
不超過1年	\$ 940,137
超過1年但不超過5年	2,888,284
超過5年	1,755,044
	<u>\$ 5,583,465</u>

(二十三) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	108年度	107年度
購置不動產、廠房及設備(註)	\$ 20,509	\$ 194,417
加:期初應付設備款	50,808	38,833
減:期末應付設備款	(3,211)	(50,808)
本期支付現金	<u>\$ 68,106</u>	<u>\$ 182,442</u>

	108年度	107年度
購置無形資產	\$ 19,976	\$ 9,367
加:期初應付無形資產款項	-	-
減:期末應付無形資產款項	(17,034)	-
本期支付現金	<u>\$ 2,942</u>	<u>\$ 9,367</u>

註：民國107年度係扣除除役成本增加數。

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
大力投資股份有限公司(大力投資)	子公司
燦星文創股份有限公司(燦星文創)	"
永益國際投資股份有限公司(永益國際投資)	"
五花馬國際行銷股份有限公司	關聯企業
金鑽連鎖企業股份有限公司(金鑽)	"
燦星網通股份有限公司	其他關係人
燦坤先端智能股份有限公司	"
燦星國際旅行社股份有限公司	"
燦坤日本電器株式會社	"
安盛保險代理人股份有限公司	"

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	108年度	107年度
商品銷售：		
關聯企業	\$ 3,445	\$ 7,259
其他關係人	2,247	3,130
	<u>\$ 5,692</u>	<u>\$ 10,389</u>

	108年度	107年度
其他營業收入：		
關聯企業	\$ 13,525	\$ 20,644
子公司	22	11
其他關係人	18,732	25,156
	<u>\$ 32,279</u>	<u>\$ 45,811</u>

本公司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 天到期。有關其他營業收入主要資訊請詳 5. 租賃收入。

2. 進貨

	108年度	107年度
商品購買：		
關聯企業	\$ 37,423	\$ 39,597
其他關係人	178,123	256,330
	<u>\$ 215,546</u>	<u>\$ 295,927</u>

本公司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 天到期。

3. 應收關係人款項

	108年12月31日	107年12月31日
應收帳款：		
關聯企業	\$ 191	\$ 223
其他關係人	119	211
	<u>\$ 310</u>	<u>\$ 434</u>

4. 應付關係人款項

	108年12月31日	107年12月31日
應付帳款：		
關聯企業	\$ 2,995	\$ 3,799
其他關係人	14,233	14,615
	<u>\$ 17,228</u>	<u>\$ 18,414</u>

5. 租賃收入

關係人類別	標 的 物	租 賃 期 間	108年度	
			金 額	收 取 方 式
子公司	辦公室等	100.6~110.5	\$ 22	按月收取匯款 款項
關聯企業	寶山店等門市	102.10~116.7	\$ 11,859	按月收取匯款 款項
其他關係人	台北市內湖區堤頂 大道一段331號4樓 等門市、桃園倉庫 等	107.12~111.6	\$ 16,257	按月收取匯款 款項

關係人類別	標 的 物	租 賃 期 間	107年度	
			金 額	收 取 方 式
子公司	辦公室等	100.6~110.5	\$ 11	按月收取匯款 款項
關聯企業	寶山店等門市	102.2~119.1	\$ 17,866	按月收取匯款 款項
其他關係人	台北市內湖區堤頂 大道一段331號4樓 、333號5樓、南京 與南崁等門市、桃 園倉庫等	105.11~108.9	\$ 21,798	按月收取匯款 款項

本公司出租營業場所予關係人，租金係考量本公司承租他人店面租金或市場行情後計收。

6. 財產交易

(1) 取得金融資產-現金增資

	帳列項目	交易股數	交易標的	108年度	
				取得價款	
關聯企業 -金鑽	採用權益法 之投資	7,768,429	金鑽連鎖企業 股份有限公司	\$	77,684
	帳列項目	交易股數	交易標的	107年度	
				取得價款	
關聯企業 -金鑽	採用權益法 之投資	16,022,484	金鑽連鎖企業 股份有限公司	\$	160,225

(2) 取得金融資產-購買股權

	帳列項目	交易股數	交易標的	108年度	
				取得價款	
子公司 -燦星文創	採用權益法 之投資	165,360	五花馬國際行銷 股份有限公司	\$	1,659

民國 107 年度：無此情形。

7. 關係人提供背書保證情形

(1) 本公司對關係人背書保證

	108年12月31日	107年12月31日
關聯企業-金礦	\$ 9,700	\$ 97,000
民國 108 年及 107 年 12 月 31 日，提供關係人背書保證實際動支金額分別為\$0 及\$50,000。		

(2) 關係人對本公司背書保證

本公司分別於民國 101 年 2 月及 105 年 8 月與臺北市政府簽訂超級市場投資經營契約書及增補契約，由大力投資及快三電商服務擔任本公司連帶保證人。民國 108 年 1 月因快三電商服務業經經濟部核准登記合併解散，續後變更連帶保證人為永益國際投資。合約約定本公司應維持該市場產權單一性及原核定用途，若有違反前項規定，臺北市政府得限期本公司改善，若未於期限內改善，臺北市政府得依總工程費用之 3% 做為懲罰金，前述金額計 \$3,947。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	108年度	107年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 57,056	\$ 26,692
退職後福利	6,743	2,960
總計	\$ 63,799	\$ 29,652

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	108年12月31日	107年12月31日	
質押定期存款			
(帳列其他金融資產-流動)	\$ -	\$ 500	貨款擔保金
質押現金及銀行存款			訴訟保證金
(帳列其他金融資產-非流動)	28,420	28,420	及租賃押金
備償戶-定存			
(帳列其他金融資產-流動)	218,650	185,010	提貨券備償專戶
土地、房屋及建築			
(帳列不動產、廠房及設備)	1,072,145	1,170,822	銀行借款額度
土地、房屋及建築			
(帳列投資性不動產)	291,791	197,361	銀行借款額度
	\$ 1,611,006	\$ 1,582,113	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

1. 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 6 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，迄返還承租房屋日止，月租金損害請求與月租金抵銷後的求償差額約\$37,666；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，訴訟中減縮聲明改為求償\$16,926，第一審台北地方法院於民國 105 年 8 月判決：本訴部分，樺楠企業起訴部分駁回；反訴部分，樺楠企業應給付本公司\$2,167。經兩造提起上訴第二審台灣高等法院後，樺楠企業上訴聲明金額調整為\$46,134、本公司上訴金額為\$14,758，經第二審台灣高等法院於民國 107 年 4 月改判：樺楠企業所提本訴及第二審追加部分，本公司應給付樺楠企業\$25,519；本公司所提反訴部分予以駁回。兩造均不服前開第二審判決，本公司就本訴及反訴敗訴部分即\$42,445提起上訴第三審，另樺楠企業就本訴敗訴部分之其中\$14,214部分提起上訴第三審，經第三審最高法院於民國 108 年 7 月判決：廢棄原第二審判決關於(一)駁回樺楠企業請求\$14,214部分之上訴；(二)命本公司給付\$25,519及駁回本公司請求樺楠企業給付\$2,167之反訴，發回台灣高等法院；本公司其他上訴(即反訴除\$2,167以外部分)駁回。最高法院判決前開駁回部分已確定；另就前開廢棄原第二審判決發回台灣高等法院部分，目前由更一審法院進行審理。本公司業已將可能之損失金額部分估列入帳。
2. 本公司所承租之台南永康門市於民國 105 年 2 月 6 日因高雄美濃大地震大樓倒塌而毀損，部分受災戶主張本公司門市及出租人所有的其他樓層有變更違失造成原告損害，向共同被告台南市政府、出租人及其關係人、本公司及本公司前董事長等七人，提出連帶損害賠償訴訟，除主張全部損害為\$30,135外，乃先一部請求\$23,451，目前第一審台南地方法院審理中。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。
3. 另外本公司其他租賃門市等案，涉及金額共計約\$5,555，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 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司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\$16,510及\$31,696。
2. 截至民國 108 年 12 月 31 日止，本公司為進貨而由銀行提供之保證金額為\$618,500。
3. 工程資本支出：截至民國 108 年 12 月 31 日止，不動產、廠房及設備已簽約但尚未發生之資本支出計\$4,692。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

董事會提議之民國 108 年度盈餘分派案請詳附註六(十五)。

十二、其他

(一)資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，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，本公司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。本公司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。債務總額之計算為個體資產負債表所列報之短期借款及長期借款合計數。資本總額之計算為個體資產負債表所列報之「權益總額」加上債務總額。

本公司於民國 108 年度之策略維持與民國 107 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 108 年及 107 年 12 月 31 日，本公司之負債資本比率如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
債務總額	\$ -	\$ -
總權益	<u>4,665,320</u>	<u>4,719,324</u>
總資本	<u>\$ 4,665,320</u>	<u>\$ 4,719,324</u>
負債資本比率	<u>-</u>	<u>-</u>

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	108年12月31日	107年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡 量之金融資產		
強制透過損益按公允 價值衡量之金融資產	\$ 17,910	\$ 17,910
按攤銷後成本衡量之金 融資產		
現金及約當現金	\$ 1,152,282	\$ 934,320
應收票據	1,136	1,372
應收帳款	62,541	181,335
其他應收款	54,716	59,953
存出保證金	189,816	198,800
長期應收票據及款項	25,757	27,492
其他金融資產-流動	218,650	185,510
其他金融資產-非流動	28,420	28,420
	<u>\$ 1,733,318</u>	<u>\$ 1,617,202</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金 融負債		
應付票據	\$ 24,150	\$ 18,817
應付帳款(含關係人)	2,371,463	2,676,638
其他應付款	625,719	735,661
長期應付票據及款項	10,422	133,081
存入保證金	111,871	116,637
	<u>\$ 3,143,625</u>	<u>\$ 3,680,834</u>
租賃負債	<u>\$ 4,674,037</u>	<u>\$ -</u>

2. 風險管理政策

本公司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公司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，本公司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。本公司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. 本公司管理階層已訂定政策，規定公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。公司應透過財務部就其整體匯率風險進行避險。
- B. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣（本公司之功能性貨幣為新台幣），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：

108年12月31日

	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
(外幣：功能性貨幣)					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 1,595	30.1010	\$ 48,011	1%	\$ 480
<u>非貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	4,185	30.1010	125,961		

107年12月31日

	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
(外幣：功能性貨幣)					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 1,475	30.7275	\$ 45,323	1%	\$ 453
<u>非貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	4,121	30.7275	126,616		

- C. 本公司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. 本公司暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過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，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。

- B. 本公司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 108 年及 107 年度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增加或減少 \$179 及 \$179。

(2) 信用風險

- A. 本公司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公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款的合約現金流量。
- B. 本公司係以公司角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定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。
- C. 本公司採用 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。
- D. 本公司採用 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 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- E. 本公司按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。
- F. 本公司經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本公司仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- G. (1) 本公司彙總考量一般信用狀況之客戶特定期間歷史資訊，並酌以考量台灣景氣狀況對未來前瞻性信用風險之影響，評估民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之應收帳款分別為 \$31,654 及 \$18,837，其預期損失率區間均為 0.5%~50%，備抵損失分別為 \$559 及 \$524。
- (2) 對關係人及對金融機構之應收帳款，民國 108 年及 107 年 12 月 31 日帳面價值總額合計分別為 \$31,446 及 \$163,022，因信用風險良好，預期信用風險非屬重大，故備抵損失皆為 \$0。
- (3) 本公司個別評估信用狀況不佳及已發生違約之客戶，民國 108 年及 107 年 12 月 31 日應收帳款帳面價值總額合計分別為 \$2,617 及 \$4,635，因預期損失率為 100%，故提列備抵損失分別為 \$2,617 及 \$4,635。

H. 本公司採簡化作法之應收票據及帳款備抵損失變動表如下：

	108年	107年
	應收票據及帳款	應收票據及帳款
1月1日	\$ 5,159	\$ 3,084
減損損失(迴轉)	(1,983)	2,075
12月31日	\$ 3,176	\$ 5,159

民國 108 年及 107 年度提列之損失中，由客戶合約產生之應收款分別認列減損迴轉利益\$1,142 及減損損失\$905。

(3)流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使公司之聲譽遭受到損害之風險目標。
- B. 各營運個體所持有超過營運資金管理所需時之現金部位，作短期付息之活期存款、定期存款及有價證券投資，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。
- C. 下表係本公司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：

108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	\$ 19,796	\$ 4,354	\$ -
應付帳款(含關係人)	2,253,831	117,632	-
其他應付款	350,981	274,738	-
租賃負債	244,405	684,986	4,135,801
長期應付票據及款項	-	-	10,422
存入保證金	-	-	111,871

非衍生金融負債：

107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	\$ 18,817	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	2,534,121	142,517	-
其他應付款	390,379	345,282	-
長期應付票據及款項	-	-	133,081
存入保證金	-	-	116,637

- D. 本公司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。本公司投資之無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

2. 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。

3. 非以公允價值衡量之金融工具

本公司之現金及約當現金、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、應付票據、應付帳款(含關係人)、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。

4. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司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) 本公司依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

108年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級
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	\$ -	\$ -	\$ 17,910
107年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級
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	\$ -	\$ -	\$ 17,910

(2) 本公司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，包括以個體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公司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。根據本公司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個體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。

5. 下表列示民國 108 年及 107 年度第三等級之變動：

	108年
	權益工具
1月1日	\$ 17,910
認列於損益之利益或損失	-
12月31日	\$ 17,910
	107年
	權益工具
1月1日	\$ -
適用 IFRS 9 調整數	17,910
1月1日(調整後)	17,910
認列於損益之利益或損失	-
12月31日	\$ 17,910

6. 民國 108 年及 107 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

7. 本公司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、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，以確保評價結果係屬合理。

另，由財務部門共同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之規定。

8. 有關屬第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：

	108年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 17,910	淨資產 價值法	不適用	不適用	不適用
	107年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 17,910	淨資產 價值法	不適用	不適用	不適用

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：請詳附表一。
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）：請詳附表二。
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：請詳附表三。
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. 從事衍生工具交易：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）：請詳附表四。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：無此情形。
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

不適用。

燦坤實業股份有限公司
為他人背書保證

民國108年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證總額	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	金礦連鎖企業股份有 限公司	6	\$ 3,265,724	\$ 97,000	\$ 9,700	\$ -	\$ -	0.21%	\$ 3,265,724	N	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	3	32,561	3,947	3,947	-	-	0.08%	32,561	N	Y	N	註5及 註6
2	永益國際投資股 份有限公司	燦坤實業股份有限公 司	3	4,977	3,947	3,947	-	-	0.08%	4,977	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). 據投資公司據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七種，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：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金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金額不得超過該公司淨值之100%為限。
註6：民國108年1月因快三電商服務業經營契約書及增補契約，由大力投資及快三電商服務擔任本公司連帶保證人。
民國108年1月因快三電商服務業經營契約書及增補契約，由大力投資及快三電商服務擔任本公司連帶保證人。
若有違反前項規定，臺北市政府得限期本公司改善，若未於期限內改善，臺北市政府得依總工程費用之3%做為懲罰金，前述金額計\$3,947。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

燦坤實業股份有限公司

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108年12月31日

附表二

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		
				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	透過損益按公允價值 衡量之金融資產－非 流動	1,442,332	\$ 17,910	3.04%
					\$ 17,910	
大力投資股份有限公司	股票-- 福邦創業投資(股)公司	無	透過損益按公允價值 衡量之金融資產－非 流動	1,500,000	\$ 16,485	2.06%
					\$ 16,485	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」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。

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108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

交易條件與一般交易不同之情形									
交易情形			交易原因		應收（付）票據、帳款		備註		
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	佔總應收（付）票據、帳款之比率
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	\$ 178,123	1.16%	月結30天	議價	依約約定	(\$ 14,233)
									0.59%
									-

燦坤實業股份有限公司

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108年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司本期損益	本期認列之投資損益(註1)	備註
				本期末	去年年底	股數	比率			
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	\$ -	\$ 32,407	-	-	\$ -	\$ 1)	\$ - 本公司採權益法評價之被投資公司及註2
燦坤實業股份有限公司	燦星文創股份有限公司	台灣	提供勞務及資訊系統服務	-	296,804	-	-	-	(139)	(108) 本公司之子公司及註2
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	32,561	857	本公司之子公司
燦坤實業股份有限公司	永益國際投資股份有限公司	台灣	一般投資業	5,000	-	500,000	100.00	4,977	(23)	(23) 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	408,098	408,098	7,250,000	100.00	125,961	(3,146)	(3,146) 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	77,259	75,600	894,240	16.56	15,153	(13,761)	(2,266) 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	金蟻連鎖企業股份有限公司	台灣	餐飲服務業	413,278	335,594	9,283,236	48.55	27,810	(129,479)	(62,865) 本公司採權益法評價之被投資公司
燦星文創股份有限公司	五花馬國際行銷股份有限公司	台灣	餐飲業	-	10,080	-	-	-	(13,761)	- 該公司採權益法評價之被投資公司
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	124,436	(3,176)	- 該公司之子公司
PROWORLD INTERNATIONAL LIMITED	嘉宏企業有限公司	香港	控股公司	151,980	151,980	655,200	100.00	1,525	30	- 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	124,425	(3,269)	- 該公司之子公司
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	1,257	(3,269)	- 該公司採權益法評價之被投資公司

註1：金額為零者，本公司未直接認列損益。
 註2：該被投資公司業已清算各項權利義務完畢並註銷營業登記。
 註3：已於108年5月出售該被投資公司。

燦坤實業股份有限公司
現金及約當現金
民國 108 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額
庫存現金及零用金		\$ 79,961
銀行存款		
支票存款		887
活期存款		126,022
定期存款		763,065
附買回債券(註)		<u>182,347</u>
		<u>\$ 1,152,282</u>

註：請詳附註六(一)之說明。

燦坤實業股份有限公司

存貨

民國 108 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

項 目	摘要	金 額		備 註
		成 本	淨變現價值	
商 品 存 貨		\$ 2,262,312	\$ 2,849,716	
減：備抵呆滯及跌價損失		(60,954)		
		\$ 2,201,358		

燦坤實業股份有限公司
採用權益法之投資變動

民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

公司名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		市價或股權淨值		提供擔保或 質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	單價(元)	總價	
PROWORLD INTERNATIONAL LIMITED	7,250,000	\$ 126,616	-	\$ 2,497	-	(\$ 3,152)	7,250,000	100.00%	\$ 17.37	\$ 125,961	無
大新環保科技股份有限公司	30,000	3,746	-	-	(30,000)	(3,746)	-	-	-	-	"
大力投資股份有限公司	3,000,000	33,451	-	857	-	(1,747)	3,000,000	100.00%	10.85	32,561	"
永益國際投資股份有限公司	-	-	500,000	5,000	-	(23)	500,000	100.00%	9.95	4,977	"
燦星文創股份有限公司	1,092,000	4,777	-	30	(1,092,000)	(4,807)	-	-	-	-	"
五花馬國際行銷股份有限公司	1,590,000	15,782	165,360	1,659	(861,120)	(2,288)	894,240	16.56%	16.95	15,153	"
金礦連鎖企業股份有限公司	16,026,846	26,650	7,768,429	77,684	(14,512,039)	(76,524)	9,283,236	48.55%	3.00	27,810	"
		<u>\$ 211,022</u>		<u>\$ 87,727</u>		<u>(\$ 92,287)</u>				<u>\$ 206,462</u>	

燦坤實業股份有限公司
使用權資產暨累計折舊變動

民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣千元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 移 轉	期 末 餘 額	備 註
成本：						
土地	\$ 120,083	\$ 268	\$ 94	\$ 1,353	\$ 121,610	
房屋及建築	6,884,249	409,741	(422,775)	(22,532)	6,848,683	
運輸設備	63,729	33,855	(18,508)	-	79,076	
辦公設備	4,854	354	(161)	-	5,047	
	<u>\$ 7,072,915</u>	<u>\$ 444,218</u>	<u>\$ 441,538</u>	<u>\$ 21,179</u>	<u>\$ 7,054,416</u>	
累計折舊：						
土地	(\$ 48,209)	\$ 7,214	\$ 94	\$ 572	(\$ 55,901)	
房屋及建築	(2,749,341)	736,148	382,662	(18,882)	(3,121,709)	
運輸設備	(31,757)	(22,151)	18,767	-	(35,141)	
辦公設備	(847)	(853)	92	-	(1,608)	
	<u>(\$ 2,830,154)</u>	<u>\$ 766,366</u>	<u>\$ 401,615</u>	<u>\$ 19,454</u>	<u>(\$ 3,214,359)</u>	
合計	<u>\$ 4,242,761</u>	<u>(\$ 322,148)</u>	<u>(\$ 39,923)</u>	<u>(\$ 40,633)</u>	<u>\$ 3,840,057</u>	

燦坤實業股份有限公司

應付帳款

民國 108 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

<u>廠</u>	<u>商</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
A公司						\$	420,025		
B公司							150,018		
C公司							132,512		
其他							<u>1,651,680</u>		每一零星廠商餘額均未
						\$	<u>2,354,235</u>		超過本科目餘額5%

燦坤實業股份有限公司

其他應付款

民國 108 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
應付薪資				\$	127,733		
應付獎金					127,514		
應付廣告費					122,418		
代收其他款-廠商					84,196		
應付勞健保					27,763		
其他					136,095		
				\$	<u>625,719</u>		

燦坤實業股份有限公司
租賃負債

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

明細表七

項 目	摘 要	租 賃 期 間	折 現 率	期 末 餘 額	備 註
土地	供營業用之土地	92.09~126.03	1.800%~2.751%	\$ 79,685	
房屋及建築	供營業用之門市	89.02~125.11	1.800%~2.751%	4,545,813	
運輸設備	供營業用之車輛	105.12~111.12	1.800%	44,702	
辦公設備	供營業用之事務機	105.02~114.05	1.800%~2.104%	3,837	
				<u>\$ 4,674,037</u>	

燦坤實業股份有限公司
營業收入
民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項目	數	量 (仟 台)	金	額	備註
銷貨收入					
家庭電器用品		3,156	\$	10,376,587	
資訊類產品		4,593		7,681,753	
其他產品		893		659,377	
其他營業收入		-		190,389	
			\$	<u>18,908,106</u>	

燦坤實業股份有限公司
營業成本
民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額	備註
期初商品		\$ 2,709,020	
加：本期進貨		15,315,708	
減：期末商品存貨		(2,262,312)	
盤損		(2,202)	
報廢損失		(2,000)	
轉列其他科目		(21,622)	
商品存貨銷貨成本		15,736,592	
存貨報廢損失		2,000	
存貨盤損		2,202	
存貨跌價回升利益		(5,686)	
其他營業成本		167,907	
營業成本		<u>\$ 15,903,015</u>	

燦坤實業股份有限公司

推銷費用

民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
折舊費用				\$	778,764		
薪資支出					662,545		
手續費					189,398		
水電費					167,580		
其他(註)					<u>372,404</u>		
				\$	<u>2,170,691</u>		

註：各項金額皆未超過該科目餘額 5%。

燦坤實業股份有限公司
管理及總務費用
民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
薪資支出				\$	242,267		
折舊費用					60,279		
勞健保					32,492		
其他(註)					129,112		
				\$	464,150		

註：各項金額皆未超過該科目餘額 5%。

燦坤實業股份有限公司
TSANN KUEN ENTERPRISE CO., LTD.

董事長 林技典 
CHAIRMAN : LIN CHI-TIEN

中華民國 109 年 4 月 30 日
April 30 2020



用 ❤️ 為您服務

