

燦坤實業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 112 年及 111 年第一季
(股票代碼 2430)

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

燦坤實業股份有限公司及子公司
民國 112 年及 111 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面	1	
二、	目錄	2 ~ 3	
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5	
四、	合併資產負債表	6 ~ 7	
五、	合併綜合損益表	8	
六、	合併權益變動表	9	
七、	合併現金流量表	10 ~ 11	
八、	合併財務報表附註	12 ~ 46	
	(一) 公司沿革	12	
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12	
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 13	
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 15	
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15	
	(六) 重要會計項目之說明	15 ~ 33	
	(七) 關係人交易	33 ~ 35	
	(八) 質押之資產	36	
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	36 ~ 37	

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	37	
(十一)	重大之期後事項	37	
(十二)	其他	37 ~ 44	
(十三)	附註揭露事項	45	
	1. 重大交易事項相關資訊	45	
	2. 轉投資事業相關資訊	45	
	3. 大陸投資資訊	45	
	4. 主要股東資訊	45	
(十四)	營運部門資訊	45 ~ 46	

會計師核閱報告

(112)財審報字第 22006427 號

燦坤實業股份有限公司 公鑒：

前言

燦坤實業股份有限公司及子公司(以下簡稱「燦坤集團」)民國 112 年及 111 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 112 年及 111 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 153,883 仟元及新台幣 158,552 仟元，分別占合併資產總額之 1.04%及 0.98%；負債總額分別為新台幣 3,990 仟元及新台幣 4,481 仟元，分別占合併負債總額之 0.04%及 0.04%；其民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為新台幣 2,472 仟元及新台幣 2,069 仟元，分別占合併綜合損益總額之 2.30%及 1.21%。另如合併財務報表附註六(六)所述，燦坤集團民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法之投

資之同期間財務報表未經會計師核閱，民國 112 年及 111 年 3 月 31 日其相關之採用權益法之投資餘額分別為新台幣 28,966 仟元及新台幣 27,693 仟元，分別占合併資產總額 0.20%及 0.17%，民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法認列之關聯企業及合資損益之綜合損益份額分別為新台幣 1,690 仟元及新台幣 855 仟元，分別占合併綜合損益總額之 1.57%及 0.50%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司及採用權益法之被投資公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達燦坤集團民國 112 年及 111 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林一帆

林一帆



會計師

王菰澤

王菰澤



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1030048544 號

金管證審字第 1110349013 號

中 華 民 國 1 1 2 年 5 月 5 日

燦坤實業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
 民國 112 年 3 月 31 日及民國 111 年 2 月 28 日、3 月 31 日、1 月 1 日
 (民國 112 年及 111 年 3 月 31 日之合併資產負債表僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產	附註	(調 整 後)		(調 整 後)		(調 整 後)		(調 整 後)	
		112 年 3 月 31 日	%	111 年 12 月 31 日	%	111 年 3 月 31 日	%	111 年 1 月 1 日	%
		金 額		金 額		金 額		金 額	
流動資產									
1100 現金及約當現金	六(一)	\$ 1,219,156	8	\$ 1,768,415	12	\$ 2,199,571	14	\$ 2,102,777	13
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動		-	-	-	-	-	-	838,000	5
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	六(三)及八	119,350	1	158,950	1	171,650	1	148,850	1
1150 應收票據淨額	六(四)	42	-	3,903	-	2	-	-	-
1170 應收帳款淨額	六(四)及七	54,678	-	133,552	1	53,048	-	124,282	1
1200 其他應收款		29,815	-	37,187	-	30,608	-	47,860	-
130X 存貨	六(五)	3,182,729	22	2,703,261	18	2,816,342	18	2,504,347	16
1410 預付款項		20,667	-	17,701	-	28,111	-	18,804	-
1479 其他流動資產－其他	六(十五)	-	-	-	-	589,300	4	-	-
11XX 流動資產合計		<u>4,626,437</u>	<u>31</u>	<u>4,822,969</u>	<u>32</u>	<u>5,888,632</u>	<u>37</u>	<u>5,784,920</u>	<u>36</u>
非流動資產									
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	六(二)	34,188	-	31,229	-	39,286	-	36,586	-
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	六(三)及八	-	-	200	-	200	-	200	-
1550 採用權益法之投資	六(六)	28,966	-	27,276	-	27,693	-	26,838	-
1600 不動產、廠房及設備	六(七)及八	3,235,273	22	3,266,036	22	3,283,564	20	3,282,393	21
1755 使用權資產	六(八)及七	4,665,717	32	4,604,547	31	4,614,183	29	4,526,649	29
1760 投資性不動產淨額	六(九)及八	1,817,372	12	1,828,906	12	1,911,423	12	1,855,238	12
1780 無形資產	六(十)	19,293	-	22,577	-	28,531	-	16,495	-
1840 遞延所得稅資產		82,648	1	81,195	1	78,768	1	78,536	1
1920 存出保證金		209,466	2	201,162	1	200,784	1	196,689	1
1930 長期應收票據及款項		16,715	-	17,251	-	17,601	-	21,007	-
1975 淨確定福利資產－非流動		55,915	-	56,065	1	12,184	-	12,218	-
1980 其他金融資產－非流動	八	22,907	-	13,736	-	13,736	-	13,736	-
1990 其他非流動資產－其他		1,232	-	1,239	-	2,832	-	2,893	-
15XX 非流動資產合計		<u>10,189,692</u>	<u>69</u>	<u>10,151,419</u>	<u>68</u>	<u>10,230,785</u>	<u>63</u>	<u>10,069,478</u>	<u>64</u>
1XXX 資產總計		<u>\$ 14,816,129</u>	<u>100</u>	<u>\$ 14,974,388</u>	<u>100</u>	<u>\$ 16,119,417</u>	<u>100</u>	<u>\$ 15,854,398</u>	<u>100</u>

(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 112 年 3 月 31 日及民國 111 年 2 月 28 日、3 月 31 日、1 月 1 日
 (民國 112 年及 111 年 3 月 31 日之合併資產負債表僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	(調 整 後)			(調 整 後)			(調 整 後)		
			112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日					
			金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動負債											
2130	合約負債－流動	六(十六)	\$	693,070	5	\$	760,219	5	\$	827,685	5
2150	應付票據			4,560	-		6,211	-		1,496	-
2170	應付帳款			2,952,369	20		3,021,113	20		3,397,597	21
2180	應付帳款－關係人	七		27,061	-		39,679	-		19,134	-
2200	其他應付款	六(十五)		839,848	6		568,277	4		1,091,181	7
2230	本期所得稅負債			90,037	-		62,472	-		193,541	1
2280	租賃負債－流動	六(二十四)及七		990,966	7		993,428	7		1,001,850	6
2399	其他流動負債－其他			10,488	-		18,342	-		9,782	-
21XX	流動負債合計			5,608,399	38		5,469,741	36		6,542,266	40
非流動負債											
2527	合約負債－非流動	六(十六)		180,581	1		170,145	1		137,823	1
2550	負債準備－非流動	六(十二)		147,130	1		139,302	1		114,467	1
2570	遞延所得稅負債			22,332	-		23,088	-		9,250	-
2580	租賃負債－非流動	六(二十四)及七		4,407,134	30		4,358,635	29		4,450,937	28
2640	淨確定福利負債－非流動			952	-		930	-		1,031	-
2645	存入保證金	六(二十四)		81,740	1		84,892	1		97,121	-
25XX	非流動負債合計			4,839,869	33		4,776,992	32		4,810,629	30
2XXX	負債總計			10,448,268	71		10,246,733	68		11,352,895	70
歸屬於母公司業主之權益											
股本		六(十三)									
3110	普通股股本			1,168,000	8		1,168,000	8		1,664,688	10
資本公積		六(十四)									
3200	資本公積			1,250,840	8		1,250,840	8		1,250,840	8
保留盈餘		六(十五)									
3310	法定盈餘公積			946,311	6		946,311	6		880,760	6
3320	特別盈餘公積			69,382	-		69,382	1		69,196	-
3350	未分配盈餘			999,931	7		1,361,628	9		969,486	6
其他權益											
3400	其他權益		(	66,603)	-	(	68,506)	-	(	68,448)	-
3XXX	權益總計			4,367,861	29		4,727,655	32		4,766,522	30
重大或有負債及未認列之合約承諾		九									
3X2X	負債及權益總計		\$	14,816,129	100	\$	14,974,388	100	\$	16,119,417	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：林技典



經理人：李榮森



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112年及111年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(九)(十六)及七	\$ 5,050,963 100	\$ 5,750,030 100
5000 營業成本	六(五)(二十)及七	(4,273,818) (85)	(4,856,366) (84)
5900 營業毛利		777,145 15	893,664 16
營業費用	六(八)(二十)及七		
6100 推銷費用		(544,029) (11)	(577,969) (10)
6200 管理費用		(100,955) (2)	(110,560) (2)
6450 預期信用減損利益		763 -	1,650 -
6000 營業費用合計		(644,221) (13)	(686,879) (12)
6900 營業利益		132,924 2	206,785 4
營業外收入及支出			
7100 利息收入	六(三)(十七)	4,567 -	2,042 -
7010 其他收入	六(十八)	14,076 -	10,280 -
7020 其他利益及損失	六(二)(八)(十九)	(4,460) -	6,930 -
7050 財務成本	六(八)及七	(17,855) -	(17,404) -
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(六)	1,690 -	855 -
7000 營業外收入及支出合計		(1,982) -	2,703 -
7900 稅前淨利		130,942 2	209,488 4
7950 所得稅費用	六(二十一)	(25,439) (1)	(38,850) (1)
8200 本期淨利		\$ 105,503 1	\$ 170,638 3
其他綜合損益			
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		\$ 2,379 -	\$ 1,167 -
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十一)	(476) -	(233) -
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		1,903 -	934 -
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 1,903 -	\$ 934 -
8500 本期綜合損益總額		\$ 107,406 1	\$ 171,572 3
淨利歸屬於：			
8610 母公司業主		\$ 105,503 1	\$ 170,638 3
綜合損益總額歸屬於：			
8710 母公司業主		\$ 107,406 1	\$ 171,572 3
基本每股盈餘			
9750 基本每股盈餘	六(二十二)	\$ 0.90	\$ 1.03
稀釋每股盈餘			
9850 稀釋每股盈餘	六(二十二)	\$ 0.90	\$ 1.02

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：林技典

經理人：李榮森

會計主管：楊永全

燦坤實業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

歸屬於母公
司業主之權
益
保
留
盈
餘

附註 普通股股本 資本公積 法定盈餘公積 特別盈餘公積 未分配盈餘 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 權益總額

111 年 1 月至 3 月

111 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,664,688	\$ 1,250,840	\$ 880,760	\$ 69,196	\$ 1,388,148	(\$ 69,382)	\$ 5,184,250
本期淨利	-	-	-	-	170,638	-	170,638
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	934	934
本期綜合損益總額	-	-	-	-	170,638	934	171,572
110 年度盈餘指撥及分配：							
現金股利	-	-	-	-	(589,300)	-	(589,300)
111 年 3 月 31 日餘額	\$ 1,664,688	\$ 1,250,840	\$ 880,760	\$ 69,196	\$ 969,486	(\$ 68,448)	\$ 4,766,522

112 年 1 月至 3 月

112 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,168,000	\$ 1,250,840	\$ 946,311	\$ 69,382	\$ 1,361,628	(\$ 68,506)	\$ 4,727,655
本期淨利	-	-	-	-	105,503	-	105,503
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,903	1,903
本期綜合損益總額	-	-	-	-	105,503	1,903	107,406
111 年度盈餘指撥及分配：							
現金股利	-	-	-	-	(467,200)	-	(467,200)
112 年 3 月 31 日餘額	\$ 1,168,000	\$ 1,250,840	\$ 946,311	\$ 69,382	\$ 999,931	(\$ 66,603)	\$ 4,367,861

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：林技典



經理人：李榮森



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112年及111年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 130,942	\$ 209,488
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(七)(八)(九) (二十)	297,188	288,491
攤銷費用	六(十)(二十)	3,290	3,576
預期信用減損利益	(	763)	(1,650)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利	六(二)(十九)		
益	(	2,959)	(2,813)
利息費用		17,855	17,404
利息收入	六(十七)	(4,567)	(2,042)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之	六(六)		
份額	(	1,690)	(855)
租賃修改利益	六(八)(十九)	(415)	(1,940)
訴訟損失	六(十九)	6,858	-
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			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資			
產		-	838,113
應收票據淨額		3,861	(2)
應收帳款淨額		79,019	70,931
其他應收款		8,562	19,017
存貨	(	479,468)	(311,995)
預付款項	(	2,957)	(9,302)
長期應收票據及款項		536	3,406
淨確定福利資產-非流動		150	34
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債	(	56,713)	44,217
應付票據	(	1,651)	(2,647)
應付帳款	(	68,744)	48,322
應付帳款-關係人	(	12,618)	(8,715)
其他應付款	(	170,423)	(135,051)
其他流動負債-其他	(	7,896)	(3,630)
負債準備-非流動		-	(210)
營運產生之現金(流出)流入	(	262,603)	1,062,147
收取之利息		4,011	2,208
支付之利息	(	17,855)	(17,396)
退還之所得稅		-	2,470
支付之所得稅	(	566)	(262)
營業活動之淨現金(流出)流入	(	277,013)	1,049,167

(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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
 (僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<u>投資活動之現金流量</u>		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ -	(\$ 22,800)
按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	39,600	-
取得不動產、廠房及設備	六(二十三) (40,134)	(79,346)
取得無形資產	六(二十三) (6)	(8,110)
存出保證金增加	(8,092)	(4,089)
其他金融資產增加	(9,171)	-
其他非流動資產-其他減少	6	60
投資活動之淨現金流出	(17,797)	(114,285)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
存入保證金減少(增加)	六(二十四) (3,163)	167
租賃本金償還	六(二十四) (251,830)	(249,152)
其他流動資產-其他增加	六(十五) -	(589,300)
籌資活動之淨現金流出	(254,993)	(838,285)
匯率影響數	544	197
本期現金及約當現金(減少)增加數	(549,259)	96,794
期初現金及約當現金餘額	1,768,415	2,102,777
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,219,156	\$ 2,199,571

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：林技典



經理人：李榮森



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 112 年及 111 年第一季
(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

燦坤實業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為各種 3C 百貨買賣。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 112 年 5 月 5 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 112 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號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112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：

國際會計準則第 12 號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

此修正要求企業對於原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之特定交易認列相關之遞延所得稅資產及負債。

本集團對於民國 111 年 1 月 1 日與除役負債以及其相應認列之使用權資產相關之所有可減除及應課稅暫時性差異，認列遞延所得稅資產及負債，於民國 112 年 3 月 31 日暨 111 年 1 月 1 日、3 月 31 日及 12 月 31 日分別調增遞延所得稅資產 \$7,530、\$3,231、\$3,293 及 \$8,001 暨遞延所得稅負債 \$7,530、\$3,231、\$3,293 及 \$8,001。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可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16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113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

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國111年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國111年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產。
 - (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並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱 IFRSs）之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與民國 111 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公 司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			112年 3月31日	111年 12月31日	111年 3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	100.00	註1
燦坤	PROWORLD INTERNATIONAL LIMITED (PROWORLD)	控股公司	100.00	100.00	100.00	註1
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	100.00	100.00	註1
燦坤	安盛保險代理人股份有 限公司(安盛)	保險代理業	100.00	100.00	100.00	註1
PROWORLD	龍泰發展有限公司 (龍泰發展)	控股公司	100.00	100.00	100.00	註1
PROWORLD	嘉宏企業有限公司 (嘉宏企業)	控股公司	100.00	100.00	100.00	註1
龍泰發展	PT. TSANN KUEN PROPERTY DEVELOPMENT INDONESIA (TKPDI)	物業開發管理	99.00	99.00	99.00	註1及註2
嘉宏企業	PT. TSANN KUEN PROPERTY DEVELOPMENT INDONESIA (TKPDI)	物業開發管理	1.00	1.00	1.00	註1及註2

註 1：因不符合重要子公司定義，故該等子公司民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之財務報告均未經會計師核閱。

註 2：該等子公司民國 111 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) 員工福利

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

(五) 所得稅

期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 111 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
庫存現金及零用金	\$ 55,598	\$ 73,603	\$ 46,234
支票存款	1,711	3,015	631
活期存款	209,051	898,183	1,029,291
定期存款	318,937	769,745	1,026,567
附買回債券	633,859	23,869	74,696
其他約當現金	-	-	22,152
	<u>\$ 1,219,156</u>	<u>\$ 1,768,415</u>	<u>\$ 2,199,571</u>

1. 本集團持有之附買回債券，當期年利率為 1.15%~1.16%，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 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 日用途受限及質押之現金及約當現金、定期存款情形請詳附註八。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項目	112年3月31日	111年12月31日	111年3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			
非上市櫃股票	<u>\$ 34,188</u>	<u>\$ 31,229</u>	<u>\$ 39,286</u>

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：

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
受益憑證	<u>\$ -</u>	<u>\$ 113</u>
權益工具		
評價調整	<u>\$ 2,959</u>	<u>\$ 2,700</u>

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。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
流動項目：			
備償戶-定存	\$ 119,350	\$ 158,950	\$ 158,850
原始到期日超過三個月之 銀行定期存款	-	-	12,800
	<u>\$ 119,350</u>	<u>\$ 158,950</u>	<u>\$ 171,650</u>
非流動項目：			
政府公債	<u>\$ -</u>	<u>\$ 200</u>	<u>\$ 200</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
利息收入	<u>\$ 1,086</u>	<u>\$ 527</u>

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 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$119,350、\$159,150 及\$171,850。

3. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

4. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。本集團投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(四) 應收票據及帳款

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
應收票據	<u>\$ 42</u>	<u>\$ 3,903</u>	<u>\$ 2</u>
應收帳款	\$ 54,854	\$ 133,865	\$ 55,062
減：備抵損失	(176)	(313)	(2,014)
	<u>\$ 54,678</u>	<u>\$ 133,552</u>	<u>\$ 53,048</u>

1. 應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	112年3月31日		111年12月31日		111年3月31日	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
30天內	\$ 42	\$ 53,923	\$ 3,903	\$ 132,560	\$ 2	\$ 48,204
31-90天	-	931	-	1,301	-	5,739
91-180天	-	-	-	4	-	274
181天以上	-	-	-	-	-	845
	<u>\$ 42</u>	<u>\$ 54,854</u>	<u>\$ 3,903</u>	<u>\$ 133,865</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 55,062</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日、111 年 3 月 31 日及 111 年 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\$54,133、\$136,958、\$52,585 及\$123,805。
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 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$42、\$3,903 及\$2；最能代表本集團應收帳款於民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$54,678、\$133,552 及\$53,048。
4. 本集團應收票據及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)。

(五) 存貨

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
商品	\$ 3,195,381	\$ 2,717,192	\$ 2,834,640
減：備抵跌價損失	(12,652)	(13,931)	(18,298)
	<u>\$ 3,182,729</u>	<u>\$ 2,703,261</u>	<u>\$ 2,816,342</u>

本集團當期認列為營業成本之存貨相關損(益)如下：

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
出售存貨成本	\$ 4,236,874	\$ 4,816,233
其他營業成本	38,293	41,520
存貨跌價回升利益(註)	(1,279)	(1,563)
存貨盤(盈)虧	(70)	176
	<u>\$ 4,273,818</u>	<u>\$ 4,856,366</u>

註：係將原提列存貨跌價損失之存貨去化，致經期末評價產生存貨跌價回升利益。

(六) 採用權益法之投資

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
五花馬國際行銷股份有限公司 (五花馬)(註)	\$ 14,838	\$ 13,618	\$ 11,942
金鑛連鎖企業股份有限公司(金鑛)	14,128	13,658	15,751
	<u>\$ 28,966</u>	<u>\$ 27,276</u>	<u>\$ 27,693</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. 本集團個別不重大關聯企業之經營結果之份額彙總如下：

	<u>112年1月1日至3月31日</u>	<u>111年1月1日至3月31日</u>
本期綜合損益總額	\$ 1,690	\$ 855

2. 上開民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法之投資均係依各被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告評價。

3. 採用權益法認列之關聯企業及合資(損)益之份額如下：

<u>被 投 資 公 司</u>	<u>112年1月1日至3月31日</u>	<u>111年1月1日至3月31日</u>
五 花 馬	\$ 1,220	\$ 710
金 礦	470	145
	<u>\$ 1,690</u>	<u>\$ 855</u>

(七) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋 及建築	運輸 設備	辦公 設備	租賃 改良	其他 設備	未完工程 及待驗設備	合計
112年1月1日								
成本	\$ 2,005,472	\$ 1,095,553	\$ 3,582	\$ 215,667	\$ 617,887	\$ 2,956	\$ 3,417	\$ 3,944,534
累計折舊及減損	-	(333,181)	(2,542)	(95,839)	(245,791)	(1,145)	-	(678,498)
	<u>\$ 2,005,472</u>	<u>\$ 762,372</u>	<u>\$ 1,040</u>	<u>\$ 119,828</u>	<u>\$ 372,096</u>	<u>\$ 1,811</u>	<u>\$ 3,417</u>	<u>\$ 3,266,036</u>
112年								
1月1日	\$ 2,005,472	\$ 762,372	\$ 1,040	\$ 119,828	\$ 372,096	\$ 1,811	\$ 3,417	\$ 3,266,036
增添	-	245	-	2,714	11,824	4	132	14,919
重分類	-	-	-	-	-	-	(168)	(168)
折舊費用	-	(10,270)	(130)	(9,707)	(26,230)	(48)	-	(46,385)
淨兌換差額	582	224	-	-	23	42	-	871
3月31日	<u>\$ 2,006,054</u>	<u>\$ 752,571</u>	<u>\$ 910</u>	<u>\$ 112,835</u>	<u>\$ 357,713</u>	<u>\$ 1,809</u>	<u>\$ 3,381</u>	<u>\$ 3,235,273</u>
112年3月31日								
成本	\$ 2,006,054	\$ 1,095,965	\$ 3,593	\$ 217,840	\$ 622,521	\$ 2,947	\$ 3,381	\$ 3,952,301
累計折舊及減損	-	(343,394)	(2,683)	(105,005)	(264,808)	(1,138)	-	(717,028)
	<u>\$ 2,006,054</u>	<u>\$ 752,571</u>	<u>\$ 910</u>	<u>\$ 112,835</u>	<u>\$ 357,713</u>	<u>\$ 1,809</u>	<u>\$ 3,381</u>	<u>\$ 3,235,273</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
111年1月1日								
成本	\$ 2,005,255	\$ 1,094,861	\$ 3,578	\$ 210,251	\$ 549,973	\$ 2,918	\$ 2,377	\$ 3,869,213
累計折舊及減損	<u>-</u>	<u>(296,367)</u>	<u>(2,018)</u>	<u>(82,871)</u>	<u>(204,640)</u>	<u>(924)</u>	<u>-</u>	<u>(586,820)</u>
	<u>\$ 2,005,255</u>	<u>\$ 798,494</u>	<u>\$ 1,560</u>	<u>\$ 127,380</u>	<u>\$ 345,333</u>	<u>\$ 1,994</u>	<u>\$ 2,377</u>	<u>\$ 3,282,393</u>
111年								
1月1日	\$ 2,005,255	\$ 798,494	\$ 1,560	\$ 127,380	\$ 345,333	\$ 1,994	\$ 2,377	\$ 3,282,393
增添	-	491	-	12,259	29,191	-	1,731	43,672
重分類	-	(181)	-	-	(1,921)	-	(76)	(2,178)
折舊費用	-	(10,201)	(130)	(9,069)	(21,278)	(60)	-	(40,738)
淨兌換差額	<u>272</u>	<u>116</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6</u>	<u>21</u>	<u>-</u>	<u>415</u>
3月31日	<u>\$ 2,005,527</u>	<u>\$ 788,719</u>	<u>\$ 1,430</u>	<u>\$ 130,570</u>	<u>\$ 351,331</u>	<u>\$ 1,955</u>	<u>\$ 4,032</u>	<u>\$ 3,283,564</u>
111年3月31日								
成本	\$ 2,005,527	\$ 1,094,576	\$ 3,583	\$ 219,316	\$ 559,602	\$ 2,950	\$ 4,032	\$ 3,889,586
累計折舊及減損	<u>-</u>	<u>(305,857)</u>	<u>(2,153)</u>	<u>(88,746)</u>	<u>(208,271)</u>	<u>(995)</u>	<u>-</u>	<u>(606,022)</u>
	<u>\$ 2,005,527</u>	<u>\$ 788,719</u>	<u>\$ 1,430</u>	<u>\$ 130,570</u>	<u>\$ 351,331</u>	<u>\$ 1,955</u>	<u>\$ 4,032</u>	<u>\$ 3,283,564</u>

1. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

2. 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

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為超過1年到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. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
土地	\$ 74,840	\$ 79,733	\$ 86,165
房屋及建築	4,552,935	4,480,702	4,491,902
運輸設備	34,803	40,667	31,754
辦公設備	1,664	1,871	2,491
其他設備	1,475	1,574	1,871
	<u>\$ 4,665,717</u>	<u>\$ 4,604,547</u>	<u>\$ 4,614,183</u>

	<u>112年1月1日至3月31日</u>	<u>111年1月1日至3月31日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ 2,347	\$ 2,167
房屋及建築	211,202	205,140
運輸設備	5,864	5,843
辦公設備	207	207
其他設備	99	99
	<u>\$ 219,719</u>	<u>\$ 213,456</u>

3. 本集團於民國112年及111年1月1日至3月31日使用權資產之增添分別為\$342,367及\$444,646，其中屬於除役成本之新增分別為\$970及\$1,007。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>112年1月1日至3月31日</u>	<u>111年1月1日至3月31日</u>
<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)	\$ 17,855	\$ 17,032
屬短期租賃合約之費用	8,856	694
屬低價值資產租賃之費用	-	8
變動租賃給付之費用	1,001	1,391
租賃修改利益	(415)	(1,940)

5. 本集團於民國112年及111年1月1日至3月31日租賃現金流出總額分別為\$279,542及\$268,277。

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。對於前列之租賃標的，民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別約 0.4% 及 0.5% 是以變動計價之付款條件為基礎，且主要係與銷售金額有關。變動付款條款的使用有多種原因，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民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日總租賃給付金額分別增加約 \$10 及 \$14。

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 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 日分別為 \$643,499、\$565,915 及 \$268,571。

(九) 投資性不動產

	土地	房屋及建築	使用權資產	合計
112年1月1日				
成本	\$ 994,703	\$ 443,038	\$ 1,279,998	\$ 2,717,739
累計折舊及減損	(18,324)	(123,399)	(747,110)	(888,833)
	<u>\$ 976,379</u>	<u>\$ 319,639</u>	<u>\$ 532,888</u>	<u>\$ 1,828,906</u>
112年				
1月1日	\$ 976,379	\$ 319,639	\$ 532,888	\$ 1,828,906
重分類	-	-	18,362	18,362
折舊費用	-	(3,172)	(27,912)	(31,084)
淨兌換差額	709	479	-	1,188
3月31日	<u>\$ 977,088</u>	<u>\$ 316,946</u>	<u>\$ 523,338</u>	<u>\$ 1,817,372</u>
112年3月31日				
成本	\$ 995,412	\$ 444,278	\$ 1,200,976	\$ 2,640,666
累計折舊及減損	(18,324)	(127,332)	(677,638)	(823,294)
	<u>\$ 977,088</u>	<u>\$ 316,946</u>	<u>\$ 523,338</u>	<u>\$ 1,817,372</u>

	土地	房屋及建築	使用權資產	合計
111年1月1日				
成本	\$ 994,438	\$ 442,575	\$ 1,326,344	\$ 2,763,357
累計折舊及減損	(18,324)	(110,434)	(779,361)	(908,119)
	<u>\$ 976,114</u>	<u>\$ 332,141</u>	<u>\$ 546,983</u>	<u>\$ 1,855,238</u>
111年				
1月1日	\$ 976,114	\$ 332,141	\$ 546,983	\$ 1,855,238
重分類	-	-	89,904	89,904
折舊費用	-	(3,168)	(31,129)	(34,297)
淨兌換差額	332	246	-	578
3月31日	<u>\$ 976,446</u>	<u>\$ 329,219</u>	<u>\$ 605,758</u>	<u>\$ 1,911,423</u>
111年3月31日				
成本	\$ 994,770	\$ 443,155	\$ 1,373,661	\$ 2,811,586
累計折舊及減損	(18,324)	(113,936)	(767,903)	(900,163)
	<u>\$ 976,446</u>	<u>\$ 329,219</u>	<u>\$ 605,758</u>	<u>\$ 1,911,423</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 41,731</u>	<u>\$ 35,283</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>\$ 31,084</u>	<u>\$ 34,297</u>

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 日之公允價值分別為 \$3,083,562、\$3,085,881 及 \$3,159,438，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、土地開發分析法、比較法及成本法，屬第三等級公允價值，主要假設如下：

	112年3月31日、111年12月31日 及111年3月31日
年利率	0.77%
收益資本化率	0.35% ~ 2.19%
綜合收益化率	0.5% ~ 1.87%
折現率	0.690% ~ 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

	電腦軟體	商譽	合計
112年1月1日			
成本	\$ 39,473	\$ 629	\$ 40,102
累計攤銷	(17,525)	-	(17,525)
	<u>\$ 21,948</u>	<u>\$ 629</u>	<u>\$ 22,577</u>
<u>112年</u>			
1月1日	\$ 21,948	\$ 629	\$ 22,577
增添一源自單獨取得	6	-	6
攤銷費用	(3,290)	-	(3,290)
3月31日	<u>\$ 18,664</u>	<u>\$ 629</u>	<u>\$ 19,293</u>
112年3月31日			
成本	\$ 39,479	\$ 629	\$ 40,108
累計攤銷	(20,815)	-	(20,815)
	<u>\$ 18,664</u>	<u>\$ 629</u>	<u>\$ 19,293</u>
	電腦軟體	商譽	合計
111年1月1日			
成本	\$ 27,754	\$ 629	\$ 28,383
累計攤銷	(11,888)	-	(11,888)
	<u>\$ 15,866</u>	<u>\$ 629</u>	<u>\$ 16,495</u>
<u>111年</u>			
1月1日	\$ 15,866	\$ 629	\$ 16,495
增添一源自單獨取得	15,612	-	15,612
攤銷費用	(3,576)	-	(3,576)
3月31日	<u>\$ 27,902</u>	<u>\$ 629</u>	<u>\$ 28,531</u>
111年3月31日			
成本	\$ 40,060	\$ 629	\$ 40,689
累計攤銷	(12,158)	-	(12,158)
	<u>\$ 27,902</u>	<u>\$ 629</u>	<u>\$ 28,531</u>

(十一) 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。TKPDI 係依印尼當地政府相關法令辦理退休金計畫。
- (2) 民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依確定福利計畫認列之退休金成本分別為 \$178 及 \$60。
- (3) 本公司所提撥之勞工退休準備金已累積足以支應勞工退休金，並於民國 111 年 8 月經台北市政府勞動局核准於民國 111 年 8 月至民國 112 年 7 月止暫停提撥勞工退休準備金。

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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依確定提撥計畫認列之退休金成本分別為 \$15,326 及 \$16,912。

(十二) 負債準備

	112年		
	訴訟準備	除役負債	合計
1月1日餘額	\$ 25,519	\$ 113,783	\$ 139,302
本期新增之負債準備	6,858	970	7,828
3月31日餘額	<u>\$ 32,377</u>	<u>\$ 114,753</u>	<u>\$ 147,130</u>

負債準備分析如下：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
非流動	<u>\$ 147,130</u>	<u>\$ 139,302</u>	<u>\$ 114,467</u>

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。

(十三)股本

1. 民國 112 年 3 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\$1,168,000，每股面額新台幣 10 元，分為 116,800 仟股。本公司已發行股份之股款均已收訖。
2. 民國 112 年及 111 年 3 月 31 日本公司之普通股流通在外股數分別為 116,800 仟股及 166,469 仟股。
3. 本公司於民國 111 年 5 月 16 日經股東會決議辦理現金減資，減資股數為 49,669 仟股，減資金額為\$496,688，減資後實收資本額為\$1,168,000，業已於民國 111 年 6 月 2 日經主管機關申報生效，減資基準日為民國 111 年 6 月 8 日。

(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。

	發行溢價	其他	合計
112年1月1日(即3月31日餘額)	\$ 1,245,671	\$ 5,169	\$ 1,250,840
	發行溢價	其他	合計
111年1月1日(即3月31日餘額)	\$ 1,245,671	\$ 5,169	\$ 1,250,840

(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，由董事會擬具分派議案，以發行新股方式為之時，提請股東會決議分派之。

本公司依公司法第二百四十五條第五項規定分派股息及紅利或法定盈餘公積及資本公積之全部或一部分，以發放現金方式為之時，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議後發放，並報告股東會。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 111 年 2 月 25 日經董事會決議民國 110 年度之現金股利每股配發 3.54 元，合計共\$589,300，現金股利分派情形已於民國 111 年 5 月 16 日股東會報告。另，盈餘分派案已於民國 111 年 5 月 16 日經股東會決議通過，相關盈餘分派案如下：

	110 年 度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 65,551	
特別盈餘公積	186	
現金股利	589,300	\$ 3.54
	<u>\$ 655,037</u>	

本公司依民國 111 年 2 月 25 日董事會決議結果認列應支付現金股利\$589,300，於財務報導期間結束日該部分資金及應付款項分別帳列於其他流動資產-其他及其他應付款項下，續後現金股利業已於 4 月 1 日全數發放完畢。

5. 本公司於民國 112 年 2 月 24 日經董事會決議民國 111 年度之現金股利每股配發 4.00 元，合計共\$467,200，現金股利分派情形將提請民國 112 年度股東會報告。另，盈餘分派案將提請民國 112 年度股東會承認，相關盈餘分派案如下：

	111 年 度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 62,852	
現金股利	467,200	\$ 4.00
	<u>\$ 530,052</u>	

本公司依民國 112 年 2 月 24 日董事會決議結果認列應支付現金股利\$467,200，於財務報導期間結束日應付款項帳列於其他應付款項下。

6. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(二十)。

(十六) 營業收入

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
客戶合約之收入	\$ 5,008,427	\$ 5,709,812
其他營業收入	42,536	40,218
	<u>\$ 5,050,963</u>	<u>\$ 5,750,030</u>

1. 客戶合約收入之細分

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

<u>112年1月1日至3月31日</u>	<u>流通部門</u>	<u>其他部門</u>	<u>合計</u>
外部客戶合約收入			
家庭電器用品	\$ 2,907,520	\$ -	\$ 2,907,520
資訊類產品	2,072,528	-	2,072,528
其他產品	<u>24,706</u>	<u>3,673</u>	<u>28,379</u>
	<u>\$ 5,004,754</u>	<u>\$ 3,673</u>	<u>\$ 5,008,427</u>
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 5,000,576	\$ 3,673	\$ 5,004,249
隨時間逐步認列之收入	<u>4,178</u>	<u>-</u>	<u>4,178</u>
	<u>\$ 5,004,754</u>	<u>\$ 3,673</u>	<u>\$ 5,008,427</u>
<u>111年1月1日至3月31日</u>	<u>流通部門</u>	<u>其他部門</u>	<u>合計</u>
外部客戶合約收入			
家庭電器用品	\$ 3,219,094	\$ -	\$ 3,219,094
資訊類產品	2,457,517	-	2,457,517
其他產品	<u>29,388</u>	<u>3,813</u>	<u>33,201</u>
	<u>\$ 5,705,999</u>	<u>\$ 3,813</u>	<u>\$ 5,709,812</u>
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 5,701,787	\$ 3,813	\$ 5,705,600
隨時間逐步認列之收入	<u>4,212</u>	<u>-</u>	<u>4,212</u>
	<u>\$ 5,705,999</u>	<u>\$ 3,813</u>	<u>\$ 5,709,812</u>

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：

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>	<u>111年1月1日</u>
合約負債-流動：				
合約負債-銷貨合約	\$ 650,456	\$ 723,877	\$ 788,489	\$ 764,076
合約負債-保固合約	21,555	19,327	16,659	16,693
合約負債-客戶忠誠計畫	<u>21,059</u>	<u>17,015</u>	<u>22,537</u>	<u>17,248</u>
小計	<u>693,070</u>	<u>760,219</u>	<u>827,685</u>	<u>798,017</u>
合約負債-非流動：				
合約負債-銷貨合約	292	378	864	1,278
合約負債-保固合約	<u>180,289</u>	<u>169,767</u>	<u>136,959</u>	<u>121,996</u>
小計	<u>180,581</u>	<u>170,145</u>	<u>137,823</u>	<u>123,274</u>
合計	<u>\$ 873,651</u>	<u>\$ 930,364</u>	<u>\$ 965,508</u>	<u>\$ 921,291</u>

(2) 期初合約負債本期認列收入

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
合約負債期初餘額本期		
認列收入		
銷貨合約	\$ 378,043	\$ 457,372
保固合約	4,178	4,212
客戶忠誠計畫	3,301	3,485
	<u>\$ 385,522</u>	<u>\$ 465,069</u>

(3) 尚未全部完成之客戶合約(合約負債-非流動)

截至民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 日止，本集團尚未全部完成之客戶合約分攤至合約負債-非流動之餘額分別為\$180,581、\$170,145 及 \$137,823，本集團預期前述金額於民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 日後未來三年內認列為收入金額分別為\$74,484、\$69,297 及 \$53,738，剩餘部分則預計於後續年度認列。

(十七) 利息收入

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
銀行存款利息	\$ 3,481	\$ 1,515
按攤銷後成本衡量之金融資產		
利息收入	1,086	527
	<u>\$ 4,567</u>	<u>\$ 2,042</u>

(十八) 其他收入

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
資訊家電商品回收	\$ 7,770	\$ 4,012
服務性商品推廣收入	1,442	2,283
其他收入—其他	4,864	3,985
	<u>\$ 14,076</u>	<u>\$ 10,280</u>

(十九) 其他利益及損失

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
租賃修改利益	415	1,940
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	2,959	2,813
訴訟損失	(6,858)	-
兌換(損失)利益	(741)	2,187
其他利益及損失	(235)	(10)
	<u>(\$ 4,460)</u>	<u>\$ 6,930</u>

(二十)員工福利、折舊及攤銷費用

功能別 性質別	112年1月1日至3月31日		
	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	\$ 32,748	\$ 227,082	\$ 259,830
勞健保費用	3,927	29,717	33,644
退休金費用	1,919	13,585	15,504
其他員工福利費用	2,009	15,632	17,641
折舊費用	51,092	246,096	297,188
攤銷費用	9	3,281	3,290

功能別 性質別	111年1月1日至3月31日		
	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	\$ 35,750	\$ 260,912	\$ 296,662
勞健保費用	4,023	34,795	38,818
退休金費用	2,005	14,967	16,972
其他員工福利費用	2,088	16,135	18,223
折舊費用	54,038	234,453	288,491
攤銷費用	25	3,551	3,576

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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞估列金額分別為\$3,350 及\$5,364，前述金額帳列薪資費用科目，係以截至當期止之獲利情況估列(以 2.5%估列)。

經董事會決議之民國 111 年度員工酬勞與民國 111 年度財務報告認列之金額一致，金額為\$18,770。其中員工酬勞係採現金之方式發放，截至民國 112 年 3 月 31 日止，本公司已發放金額為\$5,213，尚未發放金額為\$13,557。

3. 本公司董事會通過之員工酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>112年1月1日至3月31日</u>	<u>111年1月1日至3月31日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 27,939	\$ 42,224
海外子公司分離課稅稅額	184	157
以前年度所得稅高估數	-	(2,440)
當期所得稅總額	<u>28,123</u>	<u>39,941</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(2,684)	(1,091)
所得稅費用	<u>\$ 25,439</u>	<u>\$ 38,850</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>112年1月1日至3月31日</u>	<u>111年1月1日至3月31日</u>
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$ 476</u>	<u>\$ 233</u>

2. 本公司營利事業所得稅結算申報，業經財政部台北國稅局核定至民國 109 年度。

(二十二) 每股盈餘

112年1月1日至3月31日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 105,503	116,800	\$ 0.90
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 105,503	116,800	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工酬勞	-	315	
屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股 之影響	\$ 105,503	117,115	\$ 0.90
111年1月1日至3月31日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 170,638	166,469	\$ 1.03
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 170,638	166,469	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工酬勞	-	487	
屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股 之影響	\$ 170,638	166,956	\$ 1.02

(二十三) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 14,919	\$ 43,672
加：期初應付設備款	49,480	99,499
減：期末應付設備款	(24,265)	(63,825)
本期支付現金	\$ 40,134	\$ 79,346

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
購置無形資產	\$ 6	\$ 15,612
加：期初應付無形資產款項	7,502	-
減：期末應付無形資產款項	(7,502)	(7,502)
本期支付現金	\$ 6	\$ 8,110

(二十四) 來自籌資活動之負債之變動

112年			
	存入保證金	租賃負債	來自籌資活動之負債總額
1月1日	\$ 84,892	\$ 5,352,063	\$ 5,436,955
籌資現金流量之變動	(3,163)	(251,830)	(254,993)
租賃負債本期新增數	-	341,397	341,397
其他非現金之變動	-	(43,530)	(43,530)
匯率變動之影響	11	-	11
3月31日	\$ 81,740	\$ 5,398,100	\$ 5,479,840

111年			
	存入保證金	租賃負債	來自籌資活動之負債總額
1月1日	\$ 96,951	\$ 5,313,683	\$ 5,410,634
籌資現金流量之變動	167	(249,152)	(248,985)
租賃負債本期新增數	-	443,639	443,639
其他非現金之變動	-	(55,383)	(55,383)
匯率變動之影響	3	-	3
3月31日	\$ 97,121	\$ 5,452,787	\$ 5,549,908

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(五花馬)	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(燦星網通)	其他關係人
燦坤先端智能股份有限公司(燦坤先端智能)(註)	"
西肯創意股份有限公司(西肯創意)	"

註：燦坤先端智能股份有限公司已經股東會決議於民國 111 年 4 月 1 日解散。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>112年1月1日至3月31日</u>	<u>111年1月1日至3月31日</u>
商品銷售：		
關聯企業	\$ 1	\$ 34
其他關係人	<u>58</u>	<u>312</u>
	<u>\$ 59</u>	<u>\$ 346</u>
其他營業收入：		
關聯企業	\$ 1,851	\$ 1,746
其他關係人	<u>285</u>	<u>285</u>
	<u>\$ 2,136</u>	<u>\$ 2,031</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>112年1月1日至3月31日</u>	<u>111年1月1日至3月31日</u>
商品購買：		
關聯企業	\$ 1,841	\$ 4,277
其他關係人	<u>78,292</u>	<u>77,918</u>
	<u>\$ 80,133</u>	<u>\$ 82,195</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>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
應收帳款：			
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 42</u>	<u>\$ -</u>

4. 應付關係人款項

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
應付帳款：			
關聯企業	\$ 574	\$ 1,040	\$ 1,559
其他關係人	<u>26,487</u>	<u>38,639</u>	<u>17,575</u>
	<u>\$ 27,061</u>	<u>\$ 39,679</u>	<u>\$ 19,134</u>

5. 租賃收入

關係人類別	標 的 物	租 賃 期 間	112年1月1日至3月31日	
			金 額	收 取 方 式
關聯企業	寶山店等門市	102.10~115.12	\$ 1,836	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333號6樓	110.01~112.12	\$ 285	按月收取匯款款項

關係人類別	標 的 物	租 賃 期 間	111年1月1日至3月31日	
			金 額	收 取 方 式
關聯企業	寶山店等門市	102.10~115.12	\$ 1,571	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333號6樓	110.01~112.12	\$ 285	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. 租賃交易－承租人

(1) 本集團向關係人承租建物，租賃合約之期間為 9~10 年，租金係每月支付。

(2) 取得使用權資產

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
其他關係人	\$ 15,443	\$ 35,855

(3) 租賃負債

A. 期末餘額：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
其他關係人	\$ 47,277	\$ 33,085	\$ 35,656

B. 利息費用：

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
其他關係人	\$ 202	\$ 127

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
薪資及其他短期員工福利	\$ 11,745	\$ 11,604
退職後福利	213	215
	\$ 11,958	\$ 11,819

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
	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日	
備償戶-定存 (帳列按攤銷後成本衡量 之金融資產-流動)	\$ 119,350	\$ 158,950	\$ 158,850	提貨券備償 專戶
質押現金及銀行存款 (帳列其他金融資產-非流動)	22,907	10,836	13,736	訴訟保證金 及租賃押金
政府公債 (帳列按攤銷後成本衡量之 金融資產-非流動)	-	200	200	營業保證金
土地、房屋及建築 (帳列不動產、廠房及設備)	1,061,308	1,062,142	1,064,643	銀行借款 額度
土地、房屋及建築 (帳列投資性不動產)	288,824	289,052	289,737	銀行借款 額度
	<u>\$ 1,492,389</u>	<u>\$ 1,521,180</u>	<u>\$ 1,527,166</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。就起訴後歷審判決情形析述如下。

- (1). 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(另其他本訴敗訴部分\$4,232 因未提起上訴第三審已確定)，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，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，經更一審台灣高等法院於民國 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，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 予以駁回。簡言之，樺楠企業主張本公司應賠償\$41,901 部分，判決結果為本公司只需賠償\$10,836。

(2). 兩造不服前開更一審判決結果，均上訴第三審，嗣經第三審最高法院於民國 110 年 4 月 29 日判決廢棄更一審判決，發回臺灣高等法院，經更二審臺灣高等法院於民國 112 年 2 月 22 日改判：本公司應給付樺楠企業\$22,907 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。

(3). 本公司不服前開更二審判決結果，已上訴第三審。本公司已將相關訴訟損失估列入帳。

2. 另外本公司其他租賃門市等案，涉及金額共計約\$1,148，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 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 日止，本集團為承租門市履約保證而開立本票金額分別為\$65,206、\$72,683 及\$72,683。

2. 截至民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 日止，本集團為進貨而由銀行提供之保證金額分別為\$504,000、\$534,000 及\$476,500。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

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 112 年度之策略維持與民國 111 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 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 日，本集團之負債資本比率如下：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
債務總額	\$ -	\$ -	\$ -
總權益	4,367,861	4,727,655	4,766,522
總資本	\$ 4,367,861	\$ 4,727,655	\$ 4,766,522
負債資本比率	-	-	-

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
金融資產			
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-非流動	\$ 34,188	\$ 31,229	\$ 39,286
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 1,219,156	\$ 1,768,415	\$ 2,199,571
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	119,350	158,950	171,650
應收票據	42	3,903	2
應收帳款	54,678	133,552	53,048
其他應收款	29,815	37,187	30,608
按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	-	200	200
存出保證金	209,466	201,162	200,784
長期應收票據及款項	16,715	17,251	17,601
其他金融資產-非流動	22,907	13,736	13,736
	<u>\$ 1,672,129</u>	<u>\$ 2,334,356</u>	<u>\$ 2,687,200</u>
金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
應付票據	\$ 4,560	\$ 6,211	\$ 1,496
應付帳款(含關係人)	2,979,430	3,060,792	3,416,731
其他應付款	839,848	568,277	1,091,181
存入保證金	81,740	84,892	97,121
	<u>\$ 3,905,578</u>	<u>\$ 3,720,172</u>	<u>\$ 4,606,529</u>
租賃負債	<u>\$ 5,398,100</u>	<u>\$ 5,352,063</u>	<u>\$ 5,452,787</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新台幣、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：

112年3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
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$2,925	30.4455	\$ 89,053	1%	\$ 891
111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
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$2,793	30.7175	\$ 85,794	1%	\$ 858

111年3月31日

外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣仟元)	敏感度分析	
			變動幅度	損益影響

(外幣：功能性貨幣)

金融資產

貨幣性項目

美金：新台幣 \$2,444 28.6250 \$ 69,960 1% \$ 700

C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之兌換(損失)利益彙總金額分別為 (\$741)及\$2,187。

價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險主要來自所持有股票等權益工具及基金受益憑證投資所產生之風險。為管理該等投資之價格風險，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. 若該等投資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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之投資工具之利益或損失將分別增加或減少\$342 及\$393。

(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 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加；逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- D. 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。
- E. 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。
- F. (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 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 日之應收帳款分別為\$17,377、\$34,844 及\$31,470，其預期損失率區間均為 0.5%~50%，備抵損失分別為\$176、\$313 及\$983。

(2)對關係人及對金融機構之應收帳款，民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 日帳面價值總額合計分別為\$37,477、\$99,021 及\$22,561，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之客戶，民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 日應收帳款帳面價值總額合計分別為\$0、\$0 及\$1,031，因預期損失率為 100%，故提列備抵損失分別為\$0、\$0 及\$1,031。

G. 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：

	112年	111年
1月1日	\$ 313	\$ 1,706
減損(迴轉利益)損失	(137)	308
3月31日	<u>\$ 176</u>	<u>\$ 2,014</u>

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，由客戶合約產生之應收款所認列之減損(迴轉利益)損失分別為(\$135)及\$398。

H. 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：

112年3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	<u>\$ 119,350</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 119,350</u>
111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	<u>\$ 159,150</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 159,150</u>
111年3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	<u>\$ 171,850</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 171,850</u>

本集團所持有之按攤銷後成本衡量之金融資產為原始到期日超過三個月之銀行定期存款、備償戶-定存及政府公債，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. 下表係本集團之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

112年3月31日	3個月以下	3個月至1年內	1年以上
應付票據	\$ 3,280	\$ 1,280	\$ -
應付帳款(含關係人)	2,856,273	123,157	-
其他應付款	677,571	162,277	-
租賃負債	255,787	741,243	4,692,618
存入保證金	7	450	81,283

非衍生金融負債：

111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	\$ 6,211	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	2,911,945	148,847	-
其他應付款	260,091	308,186	-
租賃負債	267,235	732,064	4,620,330
存入保證金	-	-	84,892

非衍生金融負債：

111年3月31日	3個月以下	3個月至1年內	1年以上
應付票據	\$ 946	\$ 550	\$ -
應付帳款(含關係人)	3,253,240	163,491	-
其他應付款	859,918	231,263	-
租賃負債	254,524	753,377	4,708,569
存入保證金	-	-	97,121

- 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-流動與非流動、其他金融資產-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、租賃負債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：

112年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 34,188	\$ 34,188
111年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 31,229	\$ 31,229
111年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 39,286	\$ 39,286

(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. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日第三等級之變動：

	112年	111年
	權益工具	權益工具
1月1日	\$ 31,229	\$ 36,586
認列於損益之公允價值變動	2,959	2,700
3月31日	\$ 34,188	\$ 39,286

6. 民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一等級與第二等級間之任何移轉及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：

	112年3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	\$ 15,537	淨資產 價值法	不適用	不適用	不適用
非上市上櫃 公司股票	18,651	淨資產 價值法	不適用	不適用	不適用
	111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	\$ 12,578	淨資產 價值法	不適用	不適用	不適用
非上市上櫃 公司股票	18,651	淨資產 價值法	不適用	不適用	不適用
	111年3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	\$ 21,376	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：無此情形。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：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）：請詳附表三。

(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。

(四)主要股東資訊

股權比例達百分之五以上之股東名稱等相關資訊：請詳附表四。

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

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

112年1月1日至3月31日			
	流通部門	其他	總計
來自外部客戶之收入	\$ 5,045,435	\$ 5,528	\$ 5,050,963
應報導部門(損)益	\$ 126,485	\$ 4,457	\$ 130,942
應報導部門折舊費用	\$ 296,103	\$ 1,085	\$ 297,188
應報導部門攤銷費用	\$ 3,290	\$ -	\$ 3,290

111年1月1日至3月31日			
	流通部門	其他	總計
來自外部客戶之收入	\$ 5,744,658	\$ 5,372	\$ 5,750,030
應報導部門(損)益	\$ 206,270	\$ 3,218	\$ 209,488
應報導部門折舊費用	\$ 287,424	\$ 1,067	\$ 288,491
應報導部門攤銷費用	\$ 3,576	\$ -	\$ 3,576

(三) 部門損益之調節資訊

提供主要營運決策者之應報導部門稅前損益與部門稅前損益相同，故無需調節。

燦坤實業股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國112年1月1日至3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6)	屬子公司對 母公司背書 保證(註6)	屬對大陸地 區背書保證 (註6)	備註
		公司名稱	關係 (註2)											
1	大力投資股份有限公司	燦坤實業股份有限公司	2	\$ 31,985	\$ 3,947	\$ 3,947	\$ -	\$ -	0.09%	\$ 31,985	N	Y	N	註5
2	永益國際投資股份有限公司	燦坤實業股份有限公司	2	4,939	3,947	3,947	-	-	0.09%	4,939	N	Y	N	註5

註1：編號欄之說明如下：

(1). 發行人填0。

(2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列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：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

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112年3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				備註
				股數/單位	帳面金額	持股比例	公允價值	
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	<u>\$ 18,651</u>	3.04%	<u>\$ 18,651</u>	無
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	1,200,000	<u>\$ 15,537</u>	2.06%	<u>\$ 15,537</u>	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。

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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112年1月1日至3月31日											
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			
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	\$ 34,977	\$ 2,993	\$ 2,993	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	5,000	500,000	100.00	4,941	2	2	本公司之子公司
燦坤實業股份有限公司	安盛保險代理人股份有限公司	台灣	保險代理業	6,500	6,500	500,000	100.00	6,574	410	410	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	102,909	(933)	(933)	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	77,259	480,240	16.56	14,838	7,368	1,220	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	金礦連鎖企業股份有限公司	台灣	餐飲服務業	399,547	399,547	1,408,022	48.55	14,128	968	470	本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	101,404	(927)	-	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	1,503	(6)	-	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	101,216	(937)	-	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	1,022	(937)	-	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。

燦坤實業股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國112年3月31日

附表四

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
燦坤投資股份有限公司	35,172,822	30.11%
蔡淑惠	6,027,888	5.16%

註1：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。
至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。