

誠品生活股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 106 年度及 105 年度
(股票代碼 2926)

公司地址：台北市信義區松德路 204 號 B1
電 話：(02)6638-5168

誠品生活股份有限公司
民國 106 年度及 105 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 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 8
四、	個體資產負債表	9 ~ 10
五、	個體綜合損益表	11
六、	個體權益變動表	12
七、	個體現金流量表	13 ~ 14
八、	個體財務報表附註	15 ~ 55
(一)	公司沿革	15
(二)	通過財務報告之日期及程序	15
(三)	新發布及修訂準則及解釋之適用	15 ~ 18
(四)	重大會計政策之彙總說明	19 ~ 27
(五)	重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	28
(六)	重要會計項目之說明	28 ~ 42
(七)	關係人交易	42 ~ 47
(八)	質押之資產	47
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	47 ~ 48

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	48
(十一)	重大之期後事項	49
(十二)	其他	49 ~ 54
(十三)	附註揭露事項	54 ~ 55
(十四)	部門資訊	55
九、	重要會計項目明細表	
	現金及約當現金	明細表一
	應收帳款	明細表二
	存貨	明細表三
	採用權益法之投資變動	明細表四
	不動產、廠房及設備暨累計折舊變動	附註六(九)
	應付票據及帳款	明細表五
	營業收入	明細表六
	營業成本	明細表七
	營業費用	明細表八
	本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表	附註六(十九)

會計師查核報告

(107)財審報字第 17003104 號

誠品生活股份有限公司 公鑒：

查核意見

誠品生活股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 106 年及 105 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(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，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，足以允當表達誠品生活股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

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，與誠品生活股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。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，對誠品生活股份有限公司民國 106 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。

誠品生活股份有限公司民國 106 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

專櫃銷貨收入之正確性

事項說明

有關營業收入之會計政策請詳個體財務報告附註四(二十六)，其會計科目說明請詳附註六(十六)。

誠品生活股份有限公司屬文化創意通路業，主要收入來源為專櫃營業收入，單筆銷貨交易係透過門市端收銀機系統(POS)刷讀，系統自動帶出商品銷售資料，以系統彙總方式將銷售資料拋轉至公司會計系統，依據 POS 系統所紀錄之銷售金額，按各專櫃之合約條件計算專櫃銷貨收入，並產生銷貨收入分錄。雖單筆交易金額微小但筆數眾多，且銷貨資料高度仰賴系統間拋轉及計算，因此本會計師將誠品生活股份有限公司之 POS 系統銷貨資料及淨額營業收入認列之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如下：

- 檢查會計系統商品主檔維護作業之權限，並抽查主檔設定與專櫃合約條件一致。
- 檢查 POS 系統商品品名及價格資訊，與會計系統商品主檔一致。
- 抽查 POS 系統之銷售資料拋轉至會計資訊系統之設定。
- 抽查 POS 系統樓別銷售報表與營業日報表、門市收銀狀況表(或門市日結款項表)及會計資訊系統金額一致，確認銷售金額正確性。
- 檢查專櫃或百貨公司對帳單金額，核對抽成比率與專櫃合約相符且淨額營業收入金額計算正確，並與現金收付款記錄及相關憑證一致。

現金及約當現金之存在性評估

事項說明

約當現金之會計政策，請詳個體財務報告附註四(五)；現金及約當現金會計科目說明，請詳個體財務報告附註六(一)。

誠品生活股份有限公司民國 106 年 12 月 31 日現金及約當現金餘額占個體總資產 28%，由於現金及約當現金項目存有先天性之風險。此外，尚需判斷定期存款是否符合短期並具高度流動性，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小之約當現金定義，始能列為現金與約當現金項目，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如下：

- 評估及測試現金管理之內部控制，包括現金保管與會計記錄工作之職能分工、現金收付款之核決權限及會計入帳與銀行調節表編製及覆核等相關內部控制，評估其例外或存有顯著缺失之情形。
- 函證銀行帳戶及與金融機構的特殊約定，確認現金及約當現金之存在及權利義務。
- 檢視定期存款之條件符合短期並具高度流動性，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小之約當現金定義。
- 就期末銀行調節表，其所列之帳列餘額核至總帳、銀行存款餘額核至銀行對帳單、存摺或銀行函證回函金額；測試計算正確性並檢查不尋常之調節項目。
- 抽查個體鉅額現金收支係為營業所需及未有重大且非尋常交易。

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誠品生活股份有限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誠品生活股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

誠品生活股份有限公司之治理單位(含監察人)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錯誤或舞弊。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：

- 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。
- 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，惟其目的非對誠品生活股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 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。
- 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，以及使誠品生活股份有限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誠品生活股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 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。
- 對誠品生活股份有限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，決定對誠品生活股份有限公司民國 106 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

張淑瓊



會計師

王輝賢



前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 0990042602 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(81)台財證(六)第 33095 號

中 華 民 國 1 0 7 年 2 月 2 7 日

 誠品生活股份有限公司
 個體資產負債表
 民國106年及105年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產			106 年 12 月 31 日		105 年 12 月 31 日	
附註			金 額	%	金 額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 1,170,838	28	\$ 1,203,058	29
1150	應收票據淨額	六(二)	31,636	1	27,978	1
1170	應收帳款淨額	六(三)	551,595	13	497,810	12
1180	應收帳款－關係人淨額	七	8,202	-	8,175	-
1190	應收建造合約款	六(五)	49,633	1	24,732	1
1210	其他應收款－關係人	七	3,610	-	140,129	4
130X	存貨	六(四)	409,470	10	359,243	9
1476	其他金融資產－流動	六(六)及八	165,891	4	166,831	4
1479	其他流動資產－其他		95,759	3	90,182	2
11XX	流動資產合計		2,486,634	60	2,518,138	62
非流動資產						
1523	備供出售金融資產－非流動	六(七)	44,216	1	39,916	1
1550	採用權益法之投資	六(八)	554,549	13	392,360	9
1600	不動產、廠房及設備	六(九)及七	731,289	18	797,680	19
1780	無形資產		2,265	-	4,397	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十)	70,904	2	68,297	2
1920	存出保證金	八	265,482	6	270,056	7
15XX	非流動資產合計		1,668,705	40	1,572,706	38
1XXX	資產總計		\$ 4,155,339	100	\$ 4,090,844	100

(續次頁)

誠品生活股份有限公司
個體資產負債表
民國106年及105年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	106 年 12 月 31 日		105 年 12 月 31 日	
			金	額 %	金	額 %
流動負債						
2150	應付票據		\$	39,416	1	\$ 219 -
2170	應付帳款			1,072,671	26	1,060,688 26
2180	應付帳款－關係人	七		464,790	11	477,283 12
2190	應付建造合約款	六(五)		24,697	1	13,590 -
2200	其他應付款	六(十)		288,187	7	296,174 7
2220	其他應付款項－關係人	七		11,299	-	29,740 1
2230	本期所得稅負債			16,216	1	33,186 1
2250	負債準備－流動			523	-	3,332 -
2300	其他流動負債	六(十一)		176,941	4	155,987 4
21XX	流動負債合計			<u>2,094,740</u>	<u>51</u>	<u>2,070,199</u> <u>51</u>
非流動負債						
2550	負債準備－非流動			20,356	-	16,000 -
2610	長期應付票據及款項	六(二十二)		245,725	6	261,714 6
2640	淨確定福利負債－非流動	六(十二)		38,878	1	30,107 1
2645	存入保證金			79,175	2	72,800 2
25XX	非流動負債合計			<u>384,134</u>	<u>9</u>	<u>380,621</u> <u>9</u>
2XXX	負債總計			<u>2,478,874</u>	<u>60</u>	<u>2,450,820</u> <u>60</u>
權益						
股本						
3110	普通股股本	六(十三)		473,897	11	473,897 12
資本公積						
3200	資本公積	六(十四)		616,351	15	616,351 15
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	六(十五)		185,611	5	143,545 3
3320	特別盈餘公積			17,134	-	8,609 -
3350	未分配盈餘			415,712	10	414,755 10
其他權益						
3400	其他權益		(32,240)	(1)	(17,133)	-
3XXX	權益總計			<u>1,676,465</u>	<u>40</u>	<u>1,640,024</u> <u>40</u>
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		\$	<u>4,155,339</u>	<u>100</u>	\$ <u>4,090,844</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：吳旻潔

經理人：吳旻潔

會計主管：鄭書欣

誠品生活股份有限公司
個體綜合損益表
民國 106 年及 105 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	106 年 度	105 年 度
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(十六)及七	\$ 3,202,201 100	\$ 3,193,180 100
5000 營業成本	六(四)(十九)及七	(1,724,776) (54)	(1,669,419) (53)
5900 營業毛利		1,477,425 46	1,523,761 47
營業費用	六(十九)及七		
6100 推銷費用		(643,111) (20)	(652,684) (20)
6200 管理費用		(505,826) (16)	(528,988) (17)
6000 營業費用合計		(1,148,937) (36)	(1,181,672) (37)
6900 營業利益		328,488 10	342,089 10
營業外收入及支出			
7010 其他收入	六(十七)及七	128,588 4	134,434 4
7020 其他利益及損失	六(十八)	(11,373) -	(21,412) (1)
7050 財務成本		(1,991) -	(2,061) -
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額		38,792 1	44,268 2
7000 營業外收入及支出合計		154,016 5	155,229 5
7900 稅前淨利		482,504 15	497,318 15
7950 所得稅費用	六(二十)	(59,720) (2)	(76,655) (2)
8200 本期淨利		\$ 422,784 13	\$ 420,663 13
其他綜合損益(淨額)			
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)	(\$ 8,775) -	(\$ 7,500) -
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十)	1,492 -	1,275 -
8310 不重分類至損益之項目總額		(7,283) -	(6,225) -
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		(23,382) -	(11,030) -
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	六(七)	4,300 -	631 -
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十)	3,975 -	1,875 -
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		(15,107) -	(8,524) -
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 22,390) -	(\$ 14,749) -
8500 本期綜合損益總額		\$ 400,394 13	\$ 405,914 13
每股盈餘	六(二十一)		
9750 基本		\$ 8.92	\$ 8.88
9850 稀釋		\$ 8.91	\$ 8.87

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：吳旻潔

經理人：吳旻潔

會計主管：鄭書欣



誠品生活股份有限公司

個體財務報告

民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	普通股本	資本公積－發行溢價	保		留		盈		其		他		權		益	計
			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	備供出售金融資產未實現損益									
105	年	度														
	105 年 1 月 1 日餘額	\$ 451,330	\$ 616,351	\$ 102,384	\$ -	\$ 414,762	\$ 3,068	\$ 11,677	\$						1,576,218	
六(十五)	104 年度盈餘指撥及分派：(註)															
	提列法定盈餘公積	-	-	41,161	-	(41,161)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	提列特別盈餘公積	-	-	-	8,609	(8,609)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	現金股利	-	-	-	-	(342,108)	-	-	-	-	-	-	-	-	(342,108)	
	股票股利	22,567	-	-	-	22,567	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	本期淨利	-	-	-	-	420,663	-	-	-	-	-	-	-	-	420,663	
六(七)(十二)(二十)	本期其他綜合損益	-	-	-	-	(6,225)	(9,155)	631	(14,749)							
	105 年 12 月 31 日餘額	\$ 473,897	\$ 616,351	\$ 143,545	\$ 8,609	\$ 414,755	\$ 6,087	\$ 11,046	\$						1,640,024	
106	年	度														
	106 年 1 月 1 日餘額	\$ 473,897	\$ 616,351	\$ 143,545	\$ 8,609	\$ 414,755	\$ 6,087	\$ 11,046	\$						1,640,024	
六(十五)	105 年度盈餘指撥及分派：(註)															
	提列法定盈餘公積	-	-	42,066	-	(42,066)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	提列特別盈餘公積	-	-	-	8,525	(8,525)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	現金股利	-	-	-	-	(363,953)	-	-	-	-	-	-	-	-	(363,953)	
	本期淨利	-	-	-	-	422,784	-	-	-	-	-	-	-	-	422,784	
六(七)(十二)(二十)	本期其他綜合損益	-	-	-	-	(7,283)	(19,407)	4,300	(22,390)							
	106 年 12 月 31 日餘額	\$ 473,897	\$ 616,351	\$ 185,611	\$ 17,134	\$ 415,712	\$ 25,494	\$ 6,746	\$						1,676,465	

註：民國 105 年度經董事會決議配發員工分紅及董監酬勞分別為 \$5,114 及 \$8,964，另民國 104 年度經董事會決議配發員工分紅及董監酬勞分別為 \$5,144 及 \$6,000，皆已於綜合損益表中扣除。

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：吳曼潔



經理人：吳曼潔



會計主管：鄭書欣

 誠品生活股份有限公司
 個體現金流量表
 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	附註	106 年 度	105 年 度
<u>營業活動之現金流量</u>			
本期稅前淨利		\$ 482,504	\$ 497,318
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(九)(十九)	154,916	154,652
攤銷費用	六(十九)	2,695	4,037
呆帳費用提列(迴轉)數	十二(二)	(8,139)	7,520
利息收入	(	5,612) (	8,086)
股利收入	六(十七)	(1,351) (	2,814)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(	38,792) (	44,268)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	六(十八)	(38)	26
非金融資產減損損失	六(九)(十八)	-	12,513
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		2,971 (	14,355)
應收帳款	(	52,275) (	34,168)
應收帳款－關係人淨額	(	27) (	257)
應收建造合約款	(	24,901)	33,067
其他應收款		407 (	102)
其他應收款－關係人		3,631 (	5,435)
存貨	(	50,227) (	21,162)
其他流動資產	(	5,577) (	10,359)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		39,197	192
應付帳款		11,983	799
應付帳款－關係人	(	12,493)	36,856
應付建造合約款		11,107	6,761
其他應付款	(	2,186)	34,038
其他應付款－關係人	(	3,442)	-
其他流動負債		20,954	17,106
長期應付票據及款項	(	15,989) (	9,302)
淨確定福利負債	(	4) (	40)
營運產生之現金流入		509,312	654,537
收取之利息		5,544	7,765
收取之股利		1,351	2,814
支付所得稅	(	73,830) (	99,569)
營業活動之淨現金流入		442,377	565,547

(續次頁)

誠品生活股份有限公司
個體現金流量表
民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	附註	106 年 度	105 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>			
應收資金融通款-關係人減少(增加)		\$ 132,888	(\$ 18,003)
其他金融資產減少(增加)		601	(24,597)
取得採用權益法之投資		(146,779)	(55,616)
取得不動產、廠房及設備	六(二十三)	(107,988)	(129,491)
處分不動產、廠房及設備		248	309
取得無形資產		(563)	(974)
存出保證金減少		4,574	13,350
投資活動之淨現金流出		(117,019)	(215,022)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
存入保證金增加		6,375	4,581
發放現金股利	六(十五)	(363,953)	(342,108)
籌資活動之淨現金流出		(357,578)	(337,527)
本期現金及約當現金(減少)增加數		(32,220)	12,998
期初現金及約當現金餘額		1,203,058	1,190,060
期末現金及約當現金餘額		\$ 1,170,838	\$ 1,203,058

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：吳旻潔



經理人：吳旻潔



會計主管：鄭書欣



誠品生活股份有限公司
個體財務報告附註
民國 106 年及 105 年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

誠品生活股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，後於民國 99 年 9 月 1 日受讓母公司誠品股份有限公司分割原商場事業部、餐旅事業部及不動產事業部之相關資產、負債及營業，而開始主要營業活動。本公司主要營業項目為文化創意通路業、商場委託經營及管理顧問業務、各類旅館用品設備之買賣進口、各類廚房用具及設備買賣與安裝、各類食品之進口代理及零售、咖啡館及餐廳業務之經營等。本公司股票自民國 102 年 1 月 30 日起在中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。誠品股份有限公司為本公司之母公司，持有本公司 51.53% 股權。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 107 年 2 月 27 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 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國105年1月1日

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16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105年1月1日

本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。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 107 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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

除下列所述者外，本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：

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

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

2. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

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

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

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

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

於適用金管會認可之民國 107 年 IFRSs 版本時，本公司對於國際財務報導準則第 9 號(以下簡稱「IFRS 9」)及國際財務報導準則第 15 號(以下簡稱「IFRS 15」)係採用簡易追溯調整，對民國 107 年 1 月 1 日之重大影響彙總如下：

1. 本公司將以備供出售金融資產\$44,216，按 IFRS 9 分類規定，將非屬交易目的之權益工具作一個不可撤銷的選擇，調增透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產\$44,216。

2. 合約資產及合約負債之表達

因適用 IFRS 15 之相關規定，本公司修改部分會計項目於資產負債表之表達如下：

(1) 建造合約中，屬於已提供客戶服務但尚未開立帳單部分，依據 IFRS 15 之規定認列為合約資產，過去報導期間於資產負債表上表達為應收建造合約款，於民國 107 年 1 月 1 日餘額為\$49,633。

(2) 依據 IFRS 15 之規定，認列與建造合約相關之合約負債，在過去報導期間於資產負債表上表達為應付建造合約款，於民國 107 年 1 月 1 日餘額為\$24,697，重分類為合約負債。

(3) 依據 IFRS 15 之規定，認列與產品銷售合約相關之合約負債，在過去報導期間於資產負債表上表達為預收款項與應付禮券，於民國 107 年 1 月 1 日餘額為\$144,393，重分類為合約負債。

(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10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第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「不確定性之所得稅處理」	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，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

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

四、重大會計政策之彙總說明

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及負債。
- (2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
- (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本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

本公司個體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) 所有其他兌換損益按交易性質在綜合損益表之「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，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- A. 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；
- B. 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
- C. 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) 備供出售金融資產

- 1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
- 2. 本公司對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
- 3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。

(七) 應收帳款

係屬原始產生之應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(八) 金融資產減損

1. 本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3) 本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
 - (7) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
 - (8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：
 - (1) 以攤銷後成本衡量之金融資產
係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(2) 備供出售金融資產

係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(九) 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十) 租賃(出租人)

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十一) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。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至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十二) 建造合約

1. 依國際會計準則第 11 號「建造合約」之定義，建造合約係指為建造一項資產而特別議定之合約。當建造合約之結果能可靠估計，且該合約很有可能獲利時，採完工百分比法於合約期間按合約完成程度認列合約收入，合約成本於發生之期間認列為費用。完成程度參照每份合約至報導期間結束日已發生之合約成本，占該合約之估計總成本之百分比計算。當總合約成本很可能超過總合約收入時，立即將預期損失認列為費用。當建造合約之結果無法可靠估計時，僅在已發生合約成本很有可能回收之範圍內認列合約收入。

2. 合約工作之變更、求償及獎勵金就客戶已同意且能可靠衡量之範圍包括於合約收入中。
3. 本公司對因合約工作應向客戶收取之帳款總額，即在建合約中已發生成本加計已認列利潤（減除已認列損失）超過工程進度請款金額部分，表達為資產，帳列應收建造合約款。若在建合約中工程進度請款金額超過已發生成本加已認列利潤（減除已認列損失）之合計數，表達為負債，帳列應付建造合約款。

(十三)採用權益法之投資/子公司

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在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 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如下：

電腦通訊設備	2年~4年
運輸設備	6年
租賃改良	2年~20年
辦公設備	6年
其他設備	2年~17年

(十五)租賃(承租人)

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1~7年攤銷。

(十七)非金融資產減損

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。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。

(十八)應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續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) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(二十一) 負債準備

負債準備(除役負債)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。

(二十二) 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（於資產負債表日）之市場殖利率。

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。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本公司係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

4. 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。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
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。

5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因購置設備或技術、研究發展支出及股權投資等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能有未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

(二十四) 股本

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。

(二十五) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債。

(二十六) 收入認列

本公司為文化創意通路事業，並經營銷售餐旅相關設備業務及產品等。

1. 自營銷售貨收入

收入係正常營業活動中對顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

2. 專櫃營業收入

收入於專櫃出售其貨品時確認，依國際會計準則公報第18號「收入」之規定，本公司之交易型態並未曝於與銷售商品或提供勞務有關之重大風險與報酬，符合代理人之定義，此類交易係認列交易淨額為收入。

3. 工程收入

請詳附註四(十二)說明。

五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

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

收入總額或淨額認列

本公司依據交易型態及其經濟實質是否曝於與銷售商品有關之重大風險與報酬，判斷本公司係做為該項交易之委託人或代理人。經判斷為交易之委託人時，以應收或已收顧客款項之總額認列收入，若判斷為交易之代理人時，則認列交易淨額為收入。

本公司依據下列委託人之特性做為總額認列收入之判斷指標：

- a. 對提供商品或勞務負有主要責任
- b. 承擔存貨風險
- c. 具有直接或間接定價之自由
- d. 承擔顧客之信用風險

(二)重要會計估計及假設

無此情形。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	106年12月31日	105年12月31日
庫存現金	\$ 69,621	\$ 54,884
支票存款及活期存款	606,833	614,438
定期存款	494,384	533,736
	<u>\$ 1,170,838</u>	<u>\$ 1,203,058</u>

1. 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。
2. 有關本公司將現金及約當現金提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

(二) 應收票據

	106年12月31日	105年12月31日
應收票據	\$ 31,636	\$ 34,607
減：備抵呆帳	—	(6,629)
	<u>\$ 31,636</u>	<u>\$ 27,978</u>

應收票據信用風險及品質資訊，請詳附註十二(二)3 說明。

(三) 應收帳款

	106年12月31日	105年12月31日
應收帳款	\$ 554,593	\$ 502,984
減：備抵呆帳	(2,998)	(5,174)
	<u>\$ 551,595</u>	<u>\$ 497,810</u>

1. 本公司並未持有任何擔保品。

2. 應收帳款信用風險及品質資訊，請詳附註十二(二)3 說明。

(四) 存貨

	106年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
一般商品	\$ 420,392	(\$ 51,844)	\$ 368,548
在途存貨	40,922	—	40,922
	<u>\$ 461,314</u>	<u>(\$ 51,844)</u>	<u>\$ 409,470</u>
	105年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
一般商品	\$ 382,894	(\$ 49,565)	\$ 333,329
在途存貨	25,914	—	25,914
	<u>\$ 408,808</u>	<u>(\$ 49,565)</u>	<u>\$ 359,243</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	106年度	105年度
已出售存貨成本	\$ 291,033	\$ 294,442
專櫃營業成本	1,237,536	1,229,362
工程成本	193,818	139,750
存貨呆滯損失	2,279	5,239
存貨盤損	53	339
報廢損失	57	287
	<u>\$ 1,724,776</u>	<u>\$ 1,669,419</u>

(五) 應收(付)建造合約款

	106年12月31日	105年12月31日
已發生之總成本及已認列之利潤 (減除已認列之損失)	\$ 100,608	\$ 88,074
減：工程進度請款金額	(75,672)	(76,932)
進行中合約淨資產負債狀況	\$ 24,936	\$ 11,142
列報為：		
應收建造合約款	\$ 49,633	\$ 24,732
應付建造合約款	(24,697)	(13,590)
	\$ 24,936	\$ 11,142
工程進行前所收取之預收款	\$ 1,994	\$ 447

(六) 其他金融資產-流動

	106年12月31日	105年12月31日
受限制銀行存款	\$ 162,218	\$ 162,815
其他應收款	3,673	4,016
	\$ 165,891	\$ 166,831

(七) 備供出售金融資產

項 目	106年12月31日	105年12月31日
璞真建設股份有限公司股票	\$ 50,962	\$ 50,962
備供出售金融資產評價調整	(6,746)	(11,046)
	\$ 44,216	\$ 39,916

本公司於民國 106 年及 105 年度因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為\$4,300 及\$631。

(八) 採用權益法之投資

	106年12月31日	105年12月31日
Galaxy Star Holdings Corporation	\$ 386,154	\$ 339,595
誠品旅館事業股份有限公司	155,853	42,842
八心八箭股份有限公司	9,900	9,923
誠品生活Japan株式会社	2,642	-
	\$ 554,549	\$ 392,360

有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 106 年度合併財務報表附註四（三）。

(九)不動產、廠房及設備

	電腦通訊設備	運輸設備	租賃改良	辦公設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	合計
106年1月1日							
成本	\$ 41,080	\$ 4,796	\$ 1,434,345	\$ 14,549	\$ 110,129	\$ 2,825	\$ 1,607,724
累計折舊及減損	(25,711)	(2,499)	(698,422)	(12,939)	(70,473)	-	(810,044)
	<u>\$ 15,369</u>	<u>\$ 2,297</u>	<u>\$ 735,923</u>	<u>\$ 1,610</u>	<u>\$ 39,656</u>	<u>\$ 2,825</u>	<u>\$ 797,680</u>
106年							
1月1日	\$ 15,369	\$ 2,297	\$ 735,923	\$ 1,610	\$ 39,656	\$ 2,825	\$ 797,680
增添	2,758	3	49,059	-	3,721	33,194	88,735
處分及報廢	(38)	-	(96)	(4)	(72)	-	(210)
折舊費用	(8,006)	(831)	(128,885)	(722)	(16,472)	-	(154,916)
移轉	364	1,138	24,125	57	7,596	(33,280)	-
12月31日	<u>\$ 10,447</u>	<u>\$ 2,607</u>	<u>\$ 680,126</u>	<u>\$ 941</u>	<u>\$ 34,429</u>	<u>\$ 2,739</u>	<u>\$ 731,289</u>
106年12月31日							
成本	\$ 36,345	\$ 5,937	\$ 1,445,484	\$ 5,595	\$ 111,114	\$ 2,739	\$ 1,607,214
累計折舊及減損	(25,898)	(3,330)	(765,358)	(4,654)	(76,685)	-	(875,925)
	<u>\$ 10,447</u>	<u>\$ 2,607</u>	<u>\$ 680,126</u>	<u>\$ 941</u>	<u>\$ 34,429</u>	<u>\$ 2,739</u>	<u>\$ 731,289</u>

	電腦通訊設備	運輸設備	租賃改良	辦公設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	合計
105年1月1日							
成本	\$ 37,764	\$ 4,742	\$ 1,613,483	\$ 15,377	\$ 108,418	\$ 11,022	\$ 1,790,806
累計折舊	(21,508)	(2,272)	(887,610)	(11,785)	(60,742)	-	(983,917)
	<u>\$ 16,256</u>	<u>\$ 2,470</u>	<u>\$ 725,873</u>	<u>\$ 3,592</u>	<u>\$ 47,676</u>	<u>\$ 11,022</u>	<u>\$ 806,889</u>
105年							
1月1日	\$ 16,256	\$ 2,470	\$ 725,873	\$ 3,592	\$ 47,676	\$ 11,022	\$ 806,889
增添	3,864	-	122,374	-	6,510	25,543	158,291
處分及報廢	(27)	-	(229)	-	(79)	-	(335)
折舊費用	(9,602)	(774)	(124,619)	(2,171)	(17,486)	-	(154,652)
減損損失	-	-	(10,020)	-	(2,493)	-	(12,513)
移轉	4,878	601	22,544	189	5,528	(33,740)	-
12月31日	<u>\$ 15,369</u>	<u>\$ 2,297</u>	<u>\$ 735,923</u>	<u>\$ 1,610</u>	<u>\$ 39,656</u>	<u>\$ 2,825</u>	<u>\$ 797,680</u>
105年12月31日							
成本	\$ 41,080	\$ 4,796	\$ 1,434,345	\$ 14,549	\$ 110,129	\$ 2,825	\$ 1,607,724
累計折舊及減損	(25,711)	(2,499)	(698,422)	(12,939)	(70,473)	-	(810,044)
	<u>\$ 15,369</u>	<u>\$ 2,297</u>	<u>\$ 735,923</u>	<u>\$ 1,610</u>	<u>\$ 39,656</u>	<u>\$ 2,825</u>	<u>\$ 797,680</u>

本公司皆無利息資本化情形。

(十) 其他應付款

	106年12月31日	105年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 131,590	\$ 134,705
應付設備款	21,489	25,744
應付租金	24,402	22,627
應付水電瓦斯	7,385	7,529
應付員工及董監酬勞	12,862	14,078
應付維護修繕費	3,780	3,934
應付營業稅	18,185	11,601
其他	68,494	75,956
	<u>\$ 288,187</u>	<u>\$ 296,174</u>

(十一) 其他流動負債

	106年12月31日	105年12月31日
應付禮券	\$ 116,715	\$ 116,062
預收款項	27,678	27,412
其他	32,548	12,513
	<u>\$ 176,941</u>	<u>\$ 155,987</u>

(十二) 退休金

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

- (2) 資產負債表認列之金額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
確定福利義務現值	\$ 46,305	\$ 37,846
計畫資產公允價值	(7,427)	(7,739)
淨確定福利負債	<u>\$ 38,878</u>	<u>\$ 30,107</u>

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
106年			
1月1日餘額	\$ 37,846	(\$ 7,739)	\$ 30,107
當期服務成本	988	-	988
利息費用(收入)	568	(116)	452
	<u>39,402</u>	<u>(7,855)</u>	<u>31,547</u>
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)	-	31	31
財務假設 變動影響數 經驗調整	1,970	-	1,970
	<u>6,774</u>	<u>-</u>	<u>6,774</u>
	<u>8,744</u>	<u>31</u>	<u>8,775</u>
提撥退休基金	-	(1,444)	(1,444)
支付退休金	(1,840)	1,840	-
12月31日餘額	<u>\$ 46,306</u>	<u>(\$ 7,428)</u>	<u>\$ 38,878</u>
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
105年			
1月1日餘額	\$ 30,603	(\$ 7,956)	\$ 22,647
當期服務成本	1,083	-	1,083
利息費用(收入)	521	(135)	386
	<u>32,207</u>	<u>(8,091)</u>	<u>24,116</u>
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)	-	64	64
財務假設 變動影響數 經驗調整	855	-	855
	<u>6,581</u>	<u>-</u>	<u>6,581</u>
	<u>7,436</u>	<u>64</u>	<u>7,500</u>
提撥退休基金	-	(1,509)	(1,509)
支付退休金	(1,797)	1,797	-
12月31日餘額	<u>\$ 37,846</u>	<u>(\$ 7,739)</u>	<u>\$ 30,107</u>

- (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 106 年及 105 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：

	106年度		105年度	
折現率	1.10%		1.50%	
未來薪資增加率	2.75%		2.75%	
對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業者第五回經驗生命表估計。				
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0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
106年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 1,245)	\$ 1,294	\$ 1,157	(\$ 1,122)
105年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 1,065)	\$ 1,107	\$ 998	\$ 966
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退休金負債所採用的方法一致。				
本公司於民國 107 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$1,440。				
截至民國 106 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 12 年。				

2. (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，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2) 民國 106 年及 105 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$22,197 及\$22,719。

(十三)股本

1. 民國 106 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為\$800,000，分為 80,000 仟股，實收資本額為\$473,897，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。
2. 本公司普通股期初與期末流通在外股數(仟股)調節如下：

	106年	105年
1月1日	47,390	45,133
盈餘轉增資	-	2,257
12月31日	47,390	47,390

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

(十四)資本公積

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

(十五)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘時，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，如尚有餘額應依法提列法定盈餘公積百分之十後，再依法令或主管機關規定提列特別盈餘公積，就其餘額，加計上年度累積未分配盈餘數，為累積可分配盈餘，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之。
2. 本公司股利政策以配合整體經營環境及產業成長特性，並通盤考量未分配盈餘、資本公積、財務結構及營運狀況等因素來分配，以求穩定經營發展，並保障投資人權益。股東紅利之分派得以現金紅利或股票紅利之方式為之，惟現金紅利之發放以不低於當年度股東紅利之百分之十為限。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

5.(1)本公司於民國 106 年 5 月 26 日及民國 105 年 6 月 21 日分別經股東會決議通過民國 105 年及 104 年度盈餘分派案如下：

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

前述有關股東會決議盈餘分派相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(2)本公司於民國 107 年 2 月 27 日經董事會提議民國 106 年度盈餘分派案如下：

	106年度	
	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 41,571	
特別盈餘公積	15,107	
現金股利	358,266	\$ 7.56
	<u>\$ 414,944</u>	

前述有關董事會通過及股東會決議盈餘分派相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

6. 有關員工及董監酬勞資訊，請詳附註六(十九)。

(十六)營業收入

	106年度	105年度
自營銷貨收入	\$ 582,295	\$ 576,785
專櫃營業收入	2,238,702	2,312,449
工程收入	255,047	188,562
其他	126,157	115,384
	<u>\$ 3,202,201</u>	<u>\$ 3,193,180</u>

(十七)其他收入

	106年度	105年度
利息收入	\$ 8,240	\$ 11,138
贊助收入	32,510	28,802
管理服務收入	62,728	54,441
獎勵金收入	954	4,185
股利收入	1,351	2,814
其他收入	22,805	33,054
	<u>\$ 128,588</u>	<u>\$ 134,434</u>

(十八) 其他利益及損失

	106年度	105年度
淨外幣兌換損失	(\$ 10,824)	(\$ 8,137)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益(損失)	38	(26)
減損損失	-	(12,513)
什項支出	(587)	(736)
	(\$ 11,373)	(\$ 21,412)

(十九) 員工福利、折舊及攤銷費用

	106年度		
	營業成本	營業費用	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 4,991	\$ 458,871	\$ 463,862
勞健保費用	525	44,139	44,664
退休金費用	291	23,346	23,637
其他用人費用	-	25,295	25,295
折舊費用	137,173	17,743	154,916
攤銷費用	443	2,252	2,695
	<u>\$ 143,423</u>	<u>\$ 571,646</u>	<u>\$ 715,069</u>
	105年度		
	營業成本	營業費用	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 4,637	\$ 492,229	\$ 496,866
勞健保費用	495	44,867	45,362
退休金費用	283	23,905	24,188
其他用人費用	-	27,168	27,168
折舊費用	128,772	25,880	154,652
攤銷費用	724	3,313	4,037
	<u>\$ 134,911</u>	<u>\$ 617,362</u>	<u>\$ 752,273</u>

註：截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 770 及 791 人。

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 1%，董事及監察人酬勞不高於 5%。
2. 本公司民國 106 年及 105 年度員工酬勞估列金額分別為 \$4,953 及 \$5,114；董監酬勞估列金額分別為 \$7,848 及 \$8,964，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 106 年係依該年度之獲利情況，分別以 1.00% 及 1.58% 估列。

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

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	106年度	105年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 56,907	\$ 80,969
以前年度所得稅高估數	(47)	(48)
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	2,860	(4,266)
所得稅費用	<u>\$ 59,720</u>	<u>\$ 76,655</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	106年度	105年度
國外營運機構換算差額	(\$ 3,975)	(\$ 1,875)
確定福利義務之再衡量數	(1,492)	(1,275)
	<u>(\$ 5,467)</u>	<u>(\$ 3,150)</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	106年度	105年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 82,026	\$ 84,544
按稅法規定不得認列項目所得稅	(10,373)	4,945
影響數		
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	(11,886)	(12,786)
以前年度所得稅高估數	(47)	(48)
所得稅費用	<u>\$ 59,720</u>	<u>\$ 76,655</u>

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	106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：				
呆帳損失	\$ 1,073	(\$ 1,073)	\$ -	\$ -
未實現存貨跌價及呆滯損失	8,426	387	-	8,813
資產減損損失	2,127	(309)	-	1,818
長期應付租金	44,492	(2,718)	-	41,774
應付未休假獎金	3,298	97	-	3,395
淨確定福利負債	5,119	-	1,492	6,611
除役負債	2,496	317	-	2,813
未實現兌換損失	20	439	-	459
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	1,246	-	3,975	5,221
合計	<u>\$ 68,297</u>	<u>(\$ 2,860)</u>	<u>\$ 5,467</u>	<u>\$ 70,904</u>
105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：				
呆帳損失	\$ 339	\$ 734	\$ -	\$ 1,073
未實現存貨跌價及呆滯損失	7,694	732	-	8,426
資產減損損失	-	2,127	-	2,127
長期應付租金	46,073	(1,581)	-	44,492
應付未休假獎金	2,352	946	-	3,298
淨確定福利負債	3,851	(7)	1,275	5,119
除役負債	2,255	241	-	2,496
未實現兌換損失	-	20	-	20
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	-	-	1,246	1,246
小計	<u>\$ 62,564</u>	<u>\$ 3,212</u>	<u>\$ 2,521</u>	<u>\$ 68,297</u>
-遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	(\$ 1,054)	\$ 1,054	\$ -	\$ -
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(629)	-	629	-
小計	<u>(\$ 1,683)</u>	<u>\$ 1,054</u>	<u>\$ 629</u>	<u>\$ -</u>
合計	<u>\$ 60,881</u>	<u>\$ 4,266</u>	<u>\$ 3,150</u>	<u>\$ 68,297</u>

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	106年12月31日	105年12月31日
可減除暫時性差異	\$ -	\$ 23,341

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 104 年度。

6. 本公司未分配盈餘均為民國 87 年度以後所產生。

7. 民國 106 年及 105 年 12 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$118,991 及\$130,038，民國 105 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 20.49%。

(二十一) 每股盈餘

	106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	\$ 422,784	47,390	\$ 8.92
<u>稀釋每股盈餘</u>			
本期淨利	\$ 422,784	47,390	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工酬勞	-	41	
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 422,784	47,431	\$ 8.91
105年度			
	105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	\$ 420,663	47,390	\$ 8.88
<u>稀釋每股盈餘</u>			
本期淨利	\$ 420,663	47,390	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工酬勞	-	50	
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 420,663	47,440	\$ 8.87

(二十二)營業租賃

本公司以營業租賃承租營業據點，租賃期間介於 1 至 20 年，租金總額於租賃期間內按直線法攤銷認列，部分營業據點租金給付約 3 至 5 年調增以反映市場租金。民國 106 年及 105 年度分別認列\$1,114,791 及 \$1,125,708 之租金費用及\$30,370 及\$30,879 之或有租金為當期損益，另產生之長期未來應付租金帳列長期應付票據及款項。此外因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
不超過1年	\$ 1,237,060	\$ 1,029,482
超過1年但不超過5年	4,732,494	3,773,333
超過5年	4,399,677	3,259,456
	<u>\$ 10,369,231</u>	<u>\$ 8,062,271</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：

	106年度	105年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 88,735	\$ 158,291
加：期初應付設備款	51,987	23,187
減：期末應付設備款	(32,734)	(51,987)
本期支付現金	<u>\$ 107,988</u>	<u>\$ 129,491</u>

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司由誠品股份有限公司控制，其擁有本公司 51.53%股份。本公司之最終母公司及最終控制者為誠品股份有限公司。

(二) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
誠品股份有限公司(誠品)	本公司之最終母公司
誠建室內裝修股份有限公司(誠建)	本公司之主要管理階層控制的個體
謫力室內裝修股份有限公司(謫力)	"
誠品開發物流股份有限公司	本公司之兄弟公司
勤軒建設股份有限公司(註)	"
香港誠品文化有限公司	"
香港誠品生活有限公司	本公司之子公司
誠品旅館事業股份有限公司(誠品行旅)	"
八心八箭股份有限公司	"
誠品生活百貨(蘇州)有限公司	"
誠品生活百貨(上海)有限公司	"
Galaxy Star Holdings Corporation(Galaxy)	"
誠品生活Japan株式会社	"
財團法人誠品文化藝術基金會	其他關係人

註：於民國 107 年 1 月 22 日更名為誠大開發股份有限公司。

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 商品及勞務之銷售

	106年度	105年度
商品銷售：		
—最終母公司	\$ 2,486	\$ 2,953
—子公司	4,753	2,967
—兄弟公司	-	41
—主要管理階層控制的個體	299	198
專櫃營業收入：		
—最終母公司	258,056	279,689
其他營業收入：		
—最終母公司	3,951	1,523
—子公司	2,158	2,208
—由主要管理階層控制的個體	-	217
—兄弟公司	-	2
	<u>\$ 271,703</u>	<u>\$ 289,798</u>

商品銷售之交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。另專櫃營業收入主要係因關係人於百貨商場設置專櫃，並依據合約每月對帳後產生之抽成差額，及於自營商場設置專櫃時，收取之淨額收入。

2. 商品及勞務之購買

	106年度	105年度
<u>表列營業成本</u>		
商標授權費：		
—最終母公司	\$ 32,019	\$ 31,980
<u>表列營業費用</u>		
物流倉儲及運送費用等：		
—兄弟公司	2,823	2,765
委託服務費及資訊服務費等：		
—最終母公司		
誠品	111,402	70,919
—子公司	2,444	1,112
—兄弟公司	20	-
—主要管理階層控制的個體	1,116	5,156
行銷推廣費：		
—子公司	29,826	11,002
	<u>\$ 179,650</u>	<u>\$ 122,934</u>

(1) 商標授權

本公司與誠品簽訂商標授權合約，自民國 99 年 9 月 1 日起 10 年，誠品授權本公司於台灣地區使用授權商標於授權商品/服務上，合約所授權的商標，被授權人不可轉讓第三人，且非經授權人書面同意，禁止再授權第三人使用。

(2) 其餘交易係按一般商業條款交易。

3. 其他營業外收入

	106年度	105年度
<u>表列其他收入</u>		
管理服務及補償收入等：		
—最終母公司		
誠品	\$ 21,738	\$ 15,001
—子公司	6,173	10,472
—由主要管理階層控制的個體	-	286
	<u>\$ 27,911</u>	<u>\$ 25,759</u>

4. 應收關係人款項

	106年12月31日	105年12月31日
應收帳款		
－最終母公司	\$ 7,460	\$ 7,073
－子公司	742	1,102
小計	8,202	8,175
其他應收款－應收管理服務收入		
－最終母公司	\$ 3,160	\$ 2,457
－子公司	450	4,537
小計	3,610	6,994
合計	\$ 11,812	\$ 15,169

5. 應付關係人款項

	106年12月31日	105年12月31日
應付帳款		
－最終母公司		
誠品	\$ 458,360	\$ 475,661
－子公司	3,734	606
－由主要管理階層控制的個體	-	2
－兄弟公司	2,696	1,014
小計	464,790	477,283
其他應付款－購置設備款項等		
－子公司	\$ -	\$ 42
－主要管理階層控制的個體	11,299	29,698
小計	11,299	29,740
合計	\$ 476,089	\$ 507,023

應付帳款主要係因關係人於本公司之商場設置專櫃，本公司商品銷售予消費者後，並依據合約每月對帳後產生之應付款項。

6. 財產交易

(1) 取得不動產、廠房及設備

	106年度	105年度
－最終母公司	\$ 2,902	\$ 235
－主要管理階層控制的個體		
誠建	-	23,364
謫力	29,239	57,107
	\$ 32,141	\$ 80,706

(2)取得金融資產

		帳列項目	交易股數	交易標的	106年度 取得價款
一子公司					
誠品行旅		採用權益法之投資	14,411,564	股票	\$ 144,116
其他		"	200	"	2,663
					<u>\$ 146,779</u>
		帳列項目	交易股數	交易標的	105年度 取得價款
一子公司					
Galaxy		採用權益法之投資	-	股權	\$ 55,616

上述財產交易價格係由雙方共同議價而定。

7. 租賃-承租商場、辦公室及倉儲空間等

	106年度	105年度
一最終母公司	\$ 6,771	\$ 6,771
一兄弟公司	7,060	6,970
一子公司	-	41
	<u>\$ 13,831</u>	<u>\$ 13,782</u>

8. 捐贈支出

	106年度	105年度
其他關係人	\$ -	\$ 13,000

上述捐贈主係為推廣及健全文化藝術及其創意發展環境之用。

9. 資金貸與

		106年度			
		最高餘額	期末餘額	利率區間	利息收入
子公司		\$ 327,125	\$ -	1.48%-1.61%	\$ 1,143
					<u>\$ -</u>
		105年度			
		最高餘額	期末餘額	利率區間	利息收入
子公司		\$ 412,968	\$ 132,888	1.58%-1.76%	\$ 3,708
					<u>\$ 247</u>

10. 背書保證

(1)民國 106 年及 105 年 12 月 31 日，本公司為子公司提供之背書保證額度分別為\$0 及\$300,000。

(2)民國 106 年及 105 年 12 月 31 日最終母公司為本公司之租賃合約提供之背書保證額度皆為\$97,300。

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	106年度	105年度
短期員工福利	\$ 33,075	\$ 30,422
退職後福利	490	391
	<u>\$ 33,565</u>	<u>\$ 30,813</u>

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
	106年12月31日	105年12月31日	
活期存款	\$ 730	\$ 159	信託基金
(表列其他金融資產-流動)			
定期存款	161,488	162,656	信託基金及租賃履約保證等
(表列其他金融資產-流動)			
存出保證金	<u>265,482</u>	<u>270,056</u>	租賃及工程履約保證金等
	<u>\$ 427,700</u>	<u>\$ 432,871</u>	

本公司發行之商品禮券，為符合禮券定型化契約應記載及不得記載事項之規定，已於元大商業銀行開立信託專戶，截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司存於上述專戶之金額分別為\$65,130 及\$64,459。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無此情形。

(二)承諾事項

除附註七所述交易事項外，尚有下列重要承諾事項：

1. 本公司民國 106 年 12 月 31 日因承租營業據點所預先開立支付租金之票據為\$1,721,259。
2. 本公司承租年度重要租賃合約如下，其餘相關營業租賃說明請詳附註六(二十二)。

租賃標的物	出租人	租期	租金計算及收取方式
敦南商場	註1	97/02/16-109/06/15	採固定租金計算
台大商場	"	105/09/01-110/12/31	"
站前捷運商場	台北大眾捷運股份有限公司	106/04/22-111/04/21	"
"	註1	106/05/05-111/04/26	"
板橋商場	"	102/05/01-117/04/30	"
士林農會商場	"	102/11/30-107/11/29	"
東湖商場	哈拉生活有限公司	105/01/01-110/12/31	"
站前商場	台北市政府財政局	104/10/01-108/09/30	"
龍心商場	勤軒建設股份有限公司	104/10/01-109/09/30	"
建北辦公室	誠品股份有限公司	106/01/01-110/12/31	"
松德辦公室	蔡清泉	99/08/21-109/08/20	"
西門商場	萬華企業股份有限公司	86/09/01-113/08/31	註2 依營業總額採固定及抽成租金計算
武昌商場	註1	93/05/22-118/12/31	註3 "
高醫商場	"	106/06/01-109/05/31	"
信義商場	"	94/06/15-112/12/31	"
新板商場	"	101/12/16-116/12/15	"
松菸商場	臺北文創開發股份有限公司	102/08/14-122/08/13	"
亞東商場	醫療財團法人徐元智先生 醫藥基金會亞東紀念醫院	106/11/01-114/10/31	"

註 1：因合約簽訂有保密義務，未予以揭露。

註 2：原租約於民國 105 年協議延長租賃期間。

註 3：原租約於民國 98 年協議延長租賃期間。

註 4：尚有二個租賃標的商場，因尚未開幕且與客戶簽訂保密條款，故未予以逐項列出。

3. 已簽約但尚未發生之資本支出：

	106年12月31日	105年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 3,571	\$ 4,772
無形資產	2,062	329
	<u>\$ 5,633</u>	<u>\$ 5,101</u>

4. 截至民國 106 年 12 月 31 日止，本公司因進貨已開立而未使用之信用狀金額為 EUR \$183 仟元與 GBP \$40 仟元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

1. 本公司於民國 107 年 2 月 27 日經董事會提議之民國 106 年度盈餘分派案請詳附註六(十五)說明。
2. 我國所得稅法修正條文於民國 107 年 2 月 7 日業經總統公布，自民國 107 年 1 月 1 日生效，其中對本公司有重大影響之項目說明如下：
 - (一)營利事業所得稅之稅率由 17%調高為 20%，本公司民國 107 年 1 月 1 日之遞延所得稅資產將因此增加 3%；並相應調減當期所得稅費用。
 - (二)取消兩稅合一設算扣抵制，故本公司民國 106 年股東可扣抵稅額帳戶餘額自民國 107 年 1 月 1 日起歸零。
3. 本公司於民國 107 年 2 月與合意對象簽訂合資協議，由本公司之子公司誠品生活 Japan 株式會社與合意對象共同出資設立合資公司，合資公司資本額擬訂為日圓 99,000(仟元)，依協議誠品生活 Japan 株式會社初期以 100%設立子公司，日圓 8,000(仟元)，日後合意對象以增資方式入資，本公司之子公司誠品生活 Japan 株式會社之持股比率將為 61%。

十二、其他

(一)資本管理

本公司之資本管理目標，係為維持健全之資本結構，以支持企業營運及股東權益極大化。

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本公司非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產-流動、存出保證金、應付票據、應付帳款及其他應付款及存入保證金)的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二(三)。

2. 財務風險管理政策

本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

匯率風險

- A. 本公司係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為港幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。
- B. 本公司持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。來自本公司國外營運機構淨資產所產生之匯率風險，主要係以自然避險為準則。

C. 本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：

106年12月31日						
(外幣:功能性貨幣)	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	影響其他 綜合損益
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 3,039	29.76	\$ 90,441	1%	\$ 904	-
人民幣：新台幣	683	4.57	3,121	1%	31	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 312	29.76	\$ 9,285	1%	\$ 93	\$ -
歐元：新台幣	449	35.57	15,971	1%	160	-
105年12月31日						

105年12月31日						
(外幣:功能性貨幣)	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	影響其他 綜合損益
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
港幣：新台幣	\$ 8,788	4.16	\$ 36,558	1%	\$ 366	\$ -
美金：新台幣	3,842	32.25	123,905	1%	1,239	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 131	32.25	\$ 4,225	1%	\$ 42	\$ -
歐元：新台幣	221	33.90	7,492	1%	75	-

D. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現兌換損益說明如下：

106年度		
兌換損益		
外幣(仟元)	匯率	帳面金額
(外幣:功能性貨幣)		
<u>金融資產</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美金：新台幣	\$ -	29.76 (\$ 3,043)

105年度		
兌換損益		
外幣(仟元)	匯率	帳面金額
(外幣:功能性貨幣)		
<u>金融資產</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美金:新台幣	\$ -	32.25 (\$ 251)

價格風險

- A. 由於本公司持有之投資於個體資產負債表中係分類為備供出售金融資產，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。為管理權益工具投資之價格風險，本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未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國106年及105年度股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具金額分別為\$442及\$399。

利率風險

- A. 本公司之利率風險來自借款，按浮動利率發行之借款使本公司承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本公司承受公允價值利率風險。
- B. 截至民國106年及105年12月31日，本公司已清償按浮動利率計算之借款。

(2)信用風險

- A. 信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本公司依內部明定之授信政策，公司內各營運單位於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。對銀行及金融機構而言，僅有信評等級良好之機構，才會被接納為交易對象。
- B. 於民國106年及105年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本公司已逾期但未減損之應收帳款(含關係人)之帳齡如下：

	106年12月31日	105年12月31日
0-30天	\$ 58,959	\$ 31,059

D. 已減損應收帳款及應收票據(含關係人)之變動分析：

(1)於民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司評估可能減損之應收帳款及應收票據金額分別為\$28,613 及\$29,041，前述帳款及票據減損金額請詳下表。

(2)備抵呆帳變動表如下：

	106年	105年
	群組評估之減損損失	群組評估之減損損失
1月1日	\$ 11,803	\$ 6,990
提列減損損失	2	7,520
減損損失迴轉	(8,141)	-
因無法收回而沖銷之款項	(666)	(2,707)
12月31日	\$ 2,998	\$ 11,803

E. 本公司之應收帳款及應收票據(含關係人)為未逾期且未減損者依據本公司之授信標準的信用品質資訊如下：

	106年12月31日	105年12月31日
群組1	\$ 339,784	\$ 327,125
群組2	167,019	155,538
群組3	56	3,003
	\$ 506,859	\$ 485,666

群組 1：主要係通路事業群之百貨公司及信用卡消費等，風險程度低。

群組 2：係除上述外之公司型態客戶。

群組 3：係一般個人消費。

(3)流動性風險

A. 現金流量預測是由公司內各營運單位執行，並由公司財務部統籌監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。

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

非衍生金融負債：

106年12月31日	3個月以下	3個月至1年內	帳面金額
應付票據	\$ 39,416	\$ -	\$ 39,416
應付帳款(含關係人)	1,535,412	2,049	1,537,461
其他應付款(含關係人)	293,486	6,000	299,486

非衍生金融負債：

105年12月31日	3個月以下	3個月至1年內	帳面金額
應付票據	\$ 219	\$ -	\$ 219
應付帳款(含關係人)	1,537,971	-	1,537,971
其他應付款(含關係人)	311,793	14,121	325,914

C. 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. 本公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二(二)1. 說明。

2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

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

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本公司投資之非上市櫃股票投資的公允價值均屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

3. 民國 106 年及 105 年 12 月 31 日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：

106年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
備供出售金融資產－				
權益證券	\$ -	\$ 44,216	\$ -	\$ 44,216
105年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
備供出售金融資產－				
權益證券	\$ -	\$ 39,916	\$ -	\$ 39,916

4. 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- (1) 除有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價)。
 - (2) 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本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合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。
 - (3) 本公司將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本公司信用品質。
5. 民國 106 年及 105 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。
6. 本公司未操作衍生性金融商品。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

依「證券發行人財務報告編製準則」之規定，民國 106 年度之重大交易相關事項如下：

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
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：請詳附表五。
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：請詳附表六。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表七。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表八。

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

十四、部門資訊

不適用。

誠品生活股份有限公司
資金貸與他人

民國106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)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期最高 金額	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金 與性質 (註2)	業務往來 金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品 名稱 價值	對個別對象 資金貸與限 額(註3)	資金貸與 總限額 (註4)	備註
0	誠品生活股份有限公司	誠品生活百貨(蘇州)有限公司	其他應收款-關係人	是	\$ 127,125	\$ 59,520	\$ -	-	2	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ 670,586	\$ 670,586	
0	誠品生活股份有限公司	誠品旅館事業股份有限公司	其他應收款-關係人	是	200,000	-	-	-	2	-	營運週轉	-	無	670,586	670,586	
1	誠品生活百貨(蘇州)有限公司	誠品生活百貨(上海)有限公司	其他應收款-關係人	是	226,800	91,300	91,300	4.35%	2	-	營運週轉	-	無	670,586	670,586	
1	誠品生活百貨(蘇州)有限公司	誠品生活百貨(深圳)有限公司	其他應收款-關係人	是	45,650	45,650	-	-	2	-	營運週轉	-	無	670,586	670,586	
2	誠品生活投資管理諮詢(上海)有限公司	誠品生活百貨(上海)有限公司	其他應收款-關係人	是	45,650	45,650	45,650	4.35%	2	-	營運週轉	-	無	670,586	670,586	

註1：編號欄之說明如下：

(1). 發行人填0。

(2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1). 有業務往來者請填1。

(2). 有短期融通資金必要者請填2。

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

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

誠品生活股份有限公司
為他人背書保證

民國106年1月1日至12月31日

附表二

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 (註3)	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對 子公司背書 保證		屬對大陸地 區背書保證 備註	
		公司名稱	關係 (註2)								母公司背書 保證	子公司背書 保證		

0	誠品生活股份有限公司	誠品旅遊事業股份有限公司	2	\$ 1,676,465	\$ 150,000	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 1,676,465	Y	N	N	
---	------------	--------------	---	--------------	------------	------	------	------	---	--------------	---	---	---	--

註1：編號欄之說明如下：

- (1). 發行人填0。
(2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

- (1). 有業務關係之公司。
(2). 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
(3). 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
(4). 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
(5). 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
(6). 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：1. 對單一企業背書保證之金額限制：除註2第(2)(3)(4)款所列對象外，不論是否本公司單獨計算，或本公司及子公司整體合併計算，皆為不得超過新台幣壹仟萬元。
2. 對外背書保證之總額限制：不論是否本公司單獨計算，或本公司及子公司整體合併計算，皆為不得超過本公司淨值。淨值以最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告所載為限。

誠品生活股份有限公司

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106年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末		
				股 數	帳面金額	持股比例
誠品生活股份有限公司	普通股/環貝建設股份有限公司	-	備供出售金融資產	2,251仟股	\$ 44,216	0.80%
					\$	\$
						44,216
						備註

誠品生活股份有限公司
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
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)

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出		期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價(淨額)	帳面成本	金額
誠品生活股份有限公司	股票/誠品旅館事業股份有限公司	採用權益法之投資	誠品旅館事業股份有限公司	本公司之子公司	10,000,000	\$ 100,000	14,411,564	\$ 144,116	-	\$ -	-	\$ -
									24,411,564			\$ 244,116
									-	\$ -		

誠品生活股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國106年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因				應收(付)票據、帳款			
進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	佔總應收(付)票據、帳款之比率	備註	
誠品生活股份有限公司	誠品股份有限公司	母公司	專權租賃收入	\$ 258,056	8.06%	15-45天	與一般交易相同	15-45天	(\$ 444,611)	28.20%
香港誠品生活有限公司	香港誠品文化有限公司	兄弟公司	專權租賃收入	242,303	44.62%	15-45天	與一般交易相同	15-45天	(65,693)	38.21%

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

誠品生活股份有限公司

母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國106年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
1	誠品生活百貨(蘇州)有限公司	誠品生活百貨(上海)有限公司	3	其他應收款	\$ 91,422	短期融通資金	1.83

其餘母公司與子公司及各子公司間之交易往來金額未達合併總資產或總營收之1%，不予揭露。

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1). 母公司填0。
- (2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

- (1). 母公司對子公司。
- (2). 子公司對母公司。
- (3). 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

誠品生活股份有限公司

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106年1月1日至12月31日

附表七

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		本期認列之投資		備註
				本期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	損益	損益	損益	
誠品生活股份有限公司	Galaxy Star Holdings Corporation	開曼群島	從事控股及轉投資事務	\$ 370,270	\$ 370,270	20,000,000	100	\$ 386,154	\$ 69,920	\$ 69,920	\$ 69,920	本公司之子公司
誠品生活股份有限公司	誠品旅館事業股份有限公司	台灣	經營旅館業務	150,000	100,000	15,000,000	100	155,853	(42,339)	(31,105)	(31,105)	本公司之子公司
誠品生活股份有限公司	八心八箭股份有限公司	台灣	經營管理顧問	10,000	10,000	1,000,000	100	9,900	(23)	(23)	(23)	本公司之子公司
誠品生活股份有限公司	誠品生活Japan株式會社	日本	經營百貨零售事業	2,663	-	200	100	2,642	-	-	-	本公司之子公司
Galaxy Star Holdings Corporation	香港誠品生活有限公司	香港	經營百貨零售事業	360,937	360,937	89,256,000	100	383,629	68,499	-	-	本公司之孫公司

誠品生活股份有限公司
大陸投資資訊—基本資料
民國106年1月1日至12月31日

附表八

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註2)	投資方式 (註1)	本期期初自台 灣匯出累積投 資金額		本期匯出或收回 投資金額		本期期末自台 灣匯出累積投 資金額 (註3)		本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資 損益 (註4)	期末投資帳面 金額		截至本期止已 匯回投資收益	備註
				匯出	收回	匯出	收回	資金額	資金額			金額	金額		
大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註2)	投資方式 (註1)	匯出	收回	匯出	收回	資金額	資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資 損益 (註4)	金額	金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
誠品生活百貨(蘇州)有限公司	經營百貨零售事業	\$ 59,345	(2)	-	-	\$ 63,565	\$ -	\$ 63,565	\$ 41,468	100	\$ 41,468	\$ 100,255	\$ -	-	
誠品生活百貨(上海)有限公司	經營百貨零售事業	68,475	(2)	-	-	74,062	-	74,062	(33,544)	100	(33,544)	(52,874)	-	-	
誠品生活投資管理諮詢(上海)有限公司	投資管理諮詢	50,215	(2)	-	-	55,616	-	55,616	436	100	436	50,657	-	-	
誠品生活百貨(深圳)有限公司	經營百貨零售事業	22,825	(3)	-	-	-	-	-	(2,183)	100	(2,183)	20,614	-	-	

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1). 直接赴大陸地區從事投資
- (2). 透過第三地區公司(Galaxy Star Holdings Corporation)再投資大陸
- (3). 其他方式

註2：誠品生活百貨(蘇州)有限公司、誠品生活百貨(上海)有限公司、誠品生活投資管理諮詢(上海)有限公司及誠品生活百貨(深圳)有限公司實收資本額原幣金額分別為RMB13,000千元、RMB15,000千元、RMB11,000千元及RMB5,000千元。

註3：誠品生活百貨(蘇州)有限公司、誠品生活百貨(上海)有限公司及誠品生活投資管理諮詢(上海)有限公司期末自台灣匯出之累積投資原幣金額分別為RMB13,000千元、RMB15,000千元及RMB11,000千元。

註4：本期認列之投資損益係依經台灣母公司查證會計師查核之財務報告作評價及揭露。

公司名稱	依經濟部投資審議會 規定赴大陸地區 投資限額	
	金額 (註5)	(註6)
誠品生活股份有限公司	\$ 193,243	\$ 193,243
誠品生活股份有限公司	\$ -	\$ -

註5：期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資原幣金額為RMB39,000千元。

註6：經濟部投資審議會核准投資原幣金額為RMB39,000千元。

註7：依據民國97年8月27日新修訂「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，因本公司取得經濟部工業局核發符合營運總部範圍之證明文件(有效期間自民國105年12月29日至108年12月28日)，故無需設置投資限額。

誠品生活股份有限公司

現金及約當現金

民國 106 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				\$	69,621
支票存款					78,111
活期存款-新台幣					525,684
活期存款-外幣		HKD 361仟元 匯率 3.803			1,373
		USD 39仟元 匯率 29.760			1,167
		其他零星外幣			498
定期存款-新台幣					402,000
定期存款-外幣		USD 3,000仟元 匯率 29.760			89,280
		RMB 680仟元 匯率 4.565			3,104
				\$	<u>1,170,838</u>

上開定期存款均為三個月內到期，利率0.4%-2.15%

(以下空白)

誠品生活股份有限公司
應收帳款
民國 106 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
遠東百貨股份有限公司	\$ 50,852	
遠東巨城購物中心股份有限公司	30,427	
德先股份有限公司	30,417	
其他零星客戶	<u>442,897</u>	每一零星客戶餘額均 未超過本科目餘額之5%
	554,593	
減：備抵呆帳	(<u>2,998</u>)	
	<u>\$ 551,595</u>	

(以下空白)

誠品生活股份有限公司

存貨

民國 106 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項 目	帳 面 價 值	淨 變 現 價 值
酒	\$ 247,836	\$ 339,695
食品	16,212	21,412
設備零件	151,542	133,043
其他	4,802	6,989
在途存貨	40,922	-
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(51,844)	-
	<u>\$ 409,470</u>	<u>\$ 501,139</u>

誠品生活股份有限公司
採用權益法之投資變動

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

公司名稱	種類	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	金額	單價		總價
Galaxy Star Holdings Corporation	普通股	20,000,000	\$ 339,595	-	\$ 69,920	註1	-	20,000,000	100.00	\$ 386,154	\$ 19.31	\$ 386,154	無
誠品旅館事業股份有限公司	"	10,000,000	42,842	14,411,564	144,116	註1 (9,411,564)	註3 (31,105)	15,000,000	100.00	155,853	10.39	155,853	"
八心八箭股份有限公司	"	1,000,000	9,923	-	-	註1	(23)	1,000,000	100.00	9,900	9.9	9,900	"
誠品生活 Japan株式會社	"	-	-	200	2,663	註1	(21)	200	100.00	2,642	13,210	2,642	"
			\$ 392,360		\$ 216,699		(\$ 54,510)			\$ 554,549			

註1：包含投資子公司價款及依權益法認列之投資利益。

註2：包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額及依權益法認列之投資損失。

註3：股數減少係本期減資彌補虧損。

(以下空白)

誠品生活股份有限公司
應付票據及帳款
民國 106 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

<u>供 應 商 名 稱</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
應付票據：		
統一企業股份有限公司	\$ 10,108	
台南紡織股份有限公司	7,581	
太子建設開發股份有限公司	7,581	
環泥建設開發股份有限公司	6,524	
統一國際開發股份有限公司	2,527	
統一超商股份有限公司	2,527	
坤慶國際開發股份有限公司	2,527	
其他零星供應商	<u>41</u>	每一零星供應商餘額均未超過本科目餘額之5%
	<u>\$ 39,416</u>	
應付帳款：		
	<u>\$ 1,072,671</u>	每一零星供應商餘額均未超過本科目餘額之5%

誠品生活股份有限公司

營業收入

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

產 品 種 類	金 額	備 註
自營銷貨收入	\$ 582,567	係銷售餐旅相關及咖啡館、餐廳等業務之經營
專櫃營業收入	2,238,702	係經營商場及百貨業務之收入
工程收入	255,047	係冷凍冷藏設備、餐飲暨洗衣房設備等之設計、安裝等之收入
其他	126,157	
	3,202,473	
減：銷貨退回	(43)	
銷貨折讓	(229)	
	<u>\$ 3,202,201</u>	

(以下空白)

誠品生活股份有限公司
營業成本
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

	<u>金</u>	<u>額</u>
期初盤存	\$	408,808
加：本期進貨-自營		505,390
減：期末盤存	(	461,314)
轉列營業費用	(	14,854)
轉列在建工程投入	(	146,997)
銷貨成本		<u>291,033</u>
期初在建工程		88,074
加：專案工程合約之勞務成本		5,807
本期存貨轉入		146,997
專案工程合約費用		41,013
依完工比例認列之工程成本及工程利益		189,835
減：依完工比例法工程完工轉出數	(	177,300)
期末在建工程	(	100,608)
工程成本		<u>193,818</u>
專櫃營業成本		<u>1,237,536</u>
其他：		
加：報廢損失		57
存貨跌價及呆滯損失		2,279
存貨盤損		53
營業成本	\$	<u><u>1,724,776</u></u>

誠品生活股份有限公司

營業費用

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	推銷費用	管理費用	合 計
薪 資 支 出	\$ 213,700	\$ 245,171	\$ 458,871
租 金 支 出	40,194	37,072	77,266
販 促 費	69,764	40,609	110,373
清 潔 費	62,070	2,221	64,291
管 理 費	70,749	58,090	128,839
修 繕 費	27,748	19,351	47,099
其 他 費 用	158,886	103,312	262,198
	<u>\$ 643,111</u>	<u>\$ 505,826</u>	<u>\$ 1,148,937</u>

(以下空白)