

晶華國際酒店股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國 102 年度及 101 年度
(股票代碼 2707)

公司地址：台北市中山北路二段 39 巷 3 號 1~20 樓
電 話：(02)2523-8000

晶華國際酒店股份有限公司及子公司
民國 102 年度及 101 年度合併財務報告暨會計師查核報告
目 錄

| 項 | 目 | 頁次 |
|----|---------------------------|---------|
| 一、 | 封面 | 1 |
| 二、 | 目錄 | 2 ~ 3 |
| 三、 | 聲明書 | 4 |
| 四、 | 會計師查核報告 | 5 ~ 6 |
| 五、 | 合併資產負債表 | 7 ~ 8 |
| 六、 | 合併綜合損益表 | 9 |
| 七、 | 合併權益變動表 | 10 |
| 八、 | 合併現金流量表 | 11 ~ 12 |
| 九、 | 合併財務報告附註 | 13 ~ 86 |
| | （一） 公司沿革 | 13 |
| | （二） 通過財務報告之日期及程序 | 13 |
| | （三） 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 13 ~ 17 |
| | （四） 重大會計政策之彙總說明 | 17 ~ 31 |
| | （五） 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 31 ~ 32 |
| | （六） 重要會計科目之說明 | 32 ~ 54 |
| | （七） 關係人交易 | 54 |
| | （八） 質押之資產 | 54 ~ 55 |

| 項 | 目 | 頁 | 次 |
|------|-----------------|----|------|
| (九) | 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 55 | ~ 59 |
| (十) | 重大之災害損失 | 59 | |
| (十一) | 重大之期後事項 | 59 | |
| (十二) | 其他 | 59 | ~ 65 |
| (十三) | 附註揭露事項 | 66 | ~ 74 |
| (十四) | 營運部門資訊 | 75 | ~ 76 |
| (十五) | 首次採用 IFRSs | 77 | ~ 86 |

晶華國際酒店股份有限公司及子公司

關係企業合併財務報表聲明書



本公司民國 102 年度（自民國 102 年 1 月 1 日至民國 102 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際會計準則公報第二十七號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：晶華國際酒店股份有限公司及子公司

負責人：潘思亮



中華民國 103 年 3 月 17 日

會計師查核報告

(103)財審報字第 13002928 號

晶華國際酒店股份有限公司及子公司 公鑒：

晶華國際酒店股份有限公司及子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報告表示意見。列入上開合併財務報表之部分子公司，其財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關該等子公司財務報告所列金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之查核報告，該等子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日之資產總額分別為新台幣 201,706 仟元、200,300 仟元及 154,656 仟元，分別占合併資產總額之 2.86%、3.36%及 2.46%，民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入淨額分別為新台幣 600,696 仟元及 581,956 仟元，分別占合併營業收入之 10.47% 及 10.72%。

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規劃並執行查核工作，以合理確信財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報告在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達晶華國際酒店股份有限公司及子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日之財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。



資誠

晶華國際酒店股份有限公司已編製民國 102 年度及 101 年度個體財務報告，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王照明

王照明



會計師

張淑瓊

張淑瓊



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 65945 號

前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 0990042602 號

中 華 民 國 1 0 3 年 3 月 1 7 日

晶華國際酒店股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國102年12月31日及民國101年12月31日、1月1日

單位：新台幣仟元

| 資 | 產 | 附註 | 102年12月31日 金 額 % | 101年12月31日 金 額 % | 101年1月1日 金 額 % |
|--------------|----------------|---|---------------------|---------------------|-------------------|
| 流動資產 | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 六(一) | \$ 886,326 13 | \$ 481,290 8 | \$ 312,153 5 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融 | 六(二) | | | |
| | 資產—流動 | | 583,919 8 | 181,218 3 | 454,208 7 |
| 1125 | 備供出售金融資產—流動 | 六(三) | 17,597 - | 19,285 - | 19,317 - |
| 1150 | 應收票據淨額 | | 12,364 - | 25,969 1 | 39,962 1 |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 六(四) | 253,720 4 | 255,745 4 | 225,007 3 |
| 1200 | 其他應收款 | 六(五) | 34,750 - | 57,763 1 | 70,672 1 |
| 130X | 存貨 | 六(六) | 39,216 1 | 38,080 1 | 36,688 1 |
| 1410 | 預付款項 | | 61,230 1 | 64,019 1 | 50,648 1 |
| 1470 | 其他流動資產 | 八 | 213,221 3 | 164,209 3 | 2,166 - |
| 11XX | 流動資產合計 | | 2,102,343 30 | 1,287,578 22 | 1,210,821 19 |
| 非流動資產 | | | | | |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產—非流動 | | 500 - | 500 - | - - |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 六(七)(十 一)(十 二)(十 六)(二十 七)及八 | 2,614,414 37 | 2,346,397 39 | 2,385,105 38 |
| 1760 | 投資性不動產淨額 | 六(八) | 332,411 5 | 398,821 7 | 468,811 8 |
| 1780 | 無形資產 | 六(九) | 1,654,541 23 | 1,627,449 27 | 1,705,382 27 |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 六(二十 七) | 54,985 1 | 67,491 1 | 91,518 1 |
| 1900 | 其他非流動資產 | 六 (五)(十) 及八 | 281,659 4 | 230,345 4 | 418,288 7 |
| 15XX | 非流動資產合計 | | 4,938,510 70 | 4,671,003 78 | 5,069,104 81 |
| 1XXX | 資產總計 | | \$ 7,040,853 100 | \$ 5,958,581 100 | \$ 6,279,925 100 |

(續次頁)

晶華國際酒店股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國102年12月31日及民國101年12月31日、1月1日

單位：新台幣仟元

| | | | 102 年 12 月 31 日 | | | 101 年 12 月 31 日 | | | 101 年 1 月 1 日 | | |
|------------------------|---------------------|-----------|-----------------|-----------|-----|-----------------|-----------|-----|---------------|-----------|-----|
| 負債及權益 | | 附註 | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % |
| 流動負債 | | | | | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款 | 六(十一)及八 | \$ | 115,500 | 2 | \$ | 72,000 | 1 | \$ | 56,400 | 1 |
| 2110 | 應付短期票券 | 六(十二)及八 | | 19,000 | - | | 30,000 | 1 | | 32,700 | - |
| 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 | 六(十三) | | 7,748 | - | | - | - | | - | - |
| 2150 | 應付票據 | | | 15,432 | - | | 17,403 | - | | 7,969 | - |
| 2170 | 應付帳款 | | | 259,232 | 4 | | 237,633 | 4 | | 272,111 | 4 |
| 2200 | 其他應付款 | 六(十四) | | 726,383 | 10 | | 557,548 | 9 | | 539,996 | 9 |
| 2230 | 當期所得稅負債 | 六(二十七) | | 129,364 | 2 | | 136,476 | 2 | | 72,367 | 1 |
| 2300 | 其他流動負債 | 六(十六)及八 | | 363,937 | 5 | | 658,137 | 11 | | 618,062 | 10 |
| 21XX | 流動負債合計 | | | 1,636,596 | 23 | | 1,709,197 | 28 | | 1,599,605 | 25 |
| 非流動負債 | | | | | | | | | | | |
| 2530 | 應付公司債 | 六(十五) | | 1,398,362 | 20 | | - | - | | - | - |
| 2540 | 長期借款 | 六(十六)及八 | | 171,429 | 3 | | 716,276 | 12 | | 1,103,067 | 18 |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 六(二十七) | | 458 | - | | 16,734 | - | | 29,181 | - |
| 2600 | 其他非流動負債 | 六(十七)(十八) | | 439,113 | 6 | | 440,554 | 8 | | 412,624 | 7 |
| 25XX | 非流動負債合計 | | | 2,009,362 | 29 | | 1,173,564 | 20 | | 1,544,872 | 25 |
| 2XXX | 負債總計 | | | 3,645,958 | 52 | | 2,882,761 | 48 | | 3,144,477 | 50 |
| 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | | | | | | |
| 股本 | | | | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 六(十九) | | 1,062,937 | 15 | | 966,306 | 16 | | 878,460 | 14 |
| 資本公積 | | | | | | | | | | | |
| 3200 | 資本公積 | 六(二十) | | 307,820 | 4 | | 301,152 | 5 | | 388,998 | 6 |
| 保留盈餘 | | | | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 六(二十一) | | 966,306 | 14 | | 878,460 | 15 | | 798,600 | 13 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | | | 148,541 | 2 | | - | - | | 65,880 | 1 |
| 3350 | 未分配盈餘 | | | 1,044,369 | 15 | | 994,956 | 17 | | 892,159 | 14 |
| 其他權益 | | | | | | | | | | | |
| 3400 | 其他權益 | | (| 216,432) | (3) | (| 159,350) | (3) | | 438 | - |
| 31XX | 歸屬於母公司業主之權益合計 | | | 3,313,541 | 47 | | 2,981,524 | 50 | | 3,024,535 | 48 |
| 36XX | 非控制權益 | | | 81,354 | 1 | | 94,296 | 2 | | 110,913 | 2 |
| 3XXX | 權益總計 | | | 3,394,895 | 48 | | 3,075,820 | 52 | | 3,135,448 | 50 |
| 重大或有負債及未認列之合約承諾 | | | | | | | | | | | |
| 六(八)(十)(十五)(十六)(二十九)及九 | | | | | | | | | | | |
| 重大之期後事項 | | | | | | | | | | | |
| 六(十四)(二十一)及十一 | | | | | | | | | | | |
| 負債及權益總計 | | | \$ | 7,040,853 | 100 | \$ | 5,958,581 | 100 | \$ | 6,279,925 | 100 |

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所王照明、張淑瓊會計師民國103年3月17日查核報告。

董事長：潘思亮



經理人：薛雅萍



會計主管：林明月



晶華國際酒店股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國102年及101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 | 102 年 度 | 101 年 度 |
|------------------------|---------------|--------------------|--------------------|
| | | 金 額 % | 金 額 % |
| 4000 營業收入 | 六(二十二) | \$ 5,735,580 100 | \$ 5,428,946 100 |
| 5000 營業成本 | 六(十七)(二十六) | (3,507,390) (61) | (3,261,623) (60) |
| 5950 營業毛利淨額 | | 2,228,190 39 | 2,167,323 40 |
| 營業費用 | 六(十七)(二十六) | | |
| 6100 推銷費用 | | (245,846) (4) | (243,959) (4) |
| 6200 管理費用 | | (748,653) (13) | (749,679) (14) |
| 6000 營業費用合計 | | (994,499) (17) | (993,638) (18) |
| 6900 營業利益 | | 1,233,691 22 | 1,173,685 22 |
| 營業外收入及支出 | | | |
| 7010 其他收入 | 六(二十三) | 139,150 2 | 120,183 2 |
| 7020 其他利益及損失 | 六(二)(十三)(二十四) | 15,187 - | 35,698 1 |
| 7050 財務成本 | 六(二十五) | (31,738) - | (26,353) (1) |
| 7000 營業外收入及支出合計 | | 122,599 2 | 129,528 2 |
| 7900 稅前淨利 | | 1,356,290 24 | 1,303,213 24 |
| 7950 所得稅費用 | 六(二十七) | (234,857) (4) | (229,809) (4) |
| 8200 本期淨利 | | \$ 1,121,433 20 | \$ 1,073,404 20 |
| 其他綜合損益(淨額) | | | |
| 8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | | (\$ 55,039) (1) | (\$ 158,301) (3) |
| 8325 備供出售金融資產未實現評價損失 | 六(三) | (1,688) - | (1,717) - |
| 8360 確定福利計畫精算利益(損失) | 六(十七) | 476 - | 19,885 (1) |
| 8399 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅 | 六(二十七) | (23) - | - - |
| 8300 本期其他綜合損失之稅後淨額 | | (\$ 56,274) (1) | (\$ 179,903) (4) |
| 8500 本期綜合利益總額 | | \$ 1,065,159 19 | \$ 893,501 16 |
| 淨利(損)歸屬於： | | | |
| 8610 母公司業主 | | \$ 1,133,238 20 | \$ 1,089,324 20 |
| 8620 非控制權益 | | (11,805) - | (15,920) - |
| | | \$ 1,121,433 20 | \$ 1,073,404 20 |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | |
| 8710 母公司業主 | | \$ 1,078,101 19 | \$ 910,118 16 |
| 8720 非控制權益 | | (12,942) - | (16,617) - |
| | | \$ 1,065,159 19 | \$ 893,501 16 |
| 基本每股盈餘 | 六(二十八) | | |
| 9750 基本每股盈餘合計 | | \$ 10.66 | \$ 10.25 |
| 稀釋每股盈餘 | 六(二十八) | | |
| 9850 稀釋每股盈餘合計 | | \$ 10.57 | \$ 10.24 |

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
王照明、張淑瓊會計師民國103年3月17日查核報告。

董事長：潘思亮



經理人：薛雅萍



會計主管：林明月





晶華國際酒店股份有限公司及子公司

合併財務報告
民國102年及101年12月31日

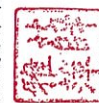
單位：新台幣仟元

| 中國建設銀行股份有限公司 | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-------------------|--------------|------------|-----------|------------|------------|-------------|---------|--------------|----------------|-------------------|-----------------|-------------------|--------------|--------------|--------------|--|
| 歸 於 母 公 司 | | 業 務 | | 主 其 他 | | 之 權 | | 權 益 | | 總 計 | | 非 控 制 權 益 | | 權 益 總 額 | | |
| 附 註 | 普 通 股 本 | 庫 藏 股 票 | 交 易 性 資 產 | 公 積 金 | 保 留 利 潤 | 特 別 盈 餘 | 盈 餘 公 積 | 未 分 配 盈 餘 | 差 額 | 換 算 之 外 幣 報 表 差 額 | 機 構 外 單 位 之 權 益 | 備 出 售 金 融 資 產 損 益 | 現 有 權 益 | 總 計 | 權 益 總 額 | |
| 六(二十一) | \$ 878,460 | \$ 388,998 | \$ - | \$ 798,600 | \$ 65,880 | \$ 892,159 | \$ - | \$ 438 | \$ 3,024,535 | \$ 110,913 | \$ 3,135,448 | \$ - | \$ 3,135,448 | \$ 3,135,448 | \$ 3,135,448 | |
| | - | - | - | 79,860 | - | (79,860) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| | - | - | - | - | (65,880) | 65,880 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| 六(十九) | 87,846 | (87,846) | - | - | - | (953,129) | - | - | (953,129) | - | (953,129) | - | (953,129) | (953,129) | (953,129) | |
| | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| 六(三)(十七) | - | - | - | - | - | - | - | 1,089,324 | - | - | 1,089,324 | - | 1,073,404 | 1,073,404 | 1,073,404 | |
| | - | - | - | - | - | - | - | (19,418) | (158,071) | (1,717) | (179,206) | (697) | (179,903) | (179,903) | (179,903) | |
| | \$ 966,306 | \$ 301,152 | \$ - | \$ 878,460 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 994,956 | \$ 158,071 | (\$ 1,279) | \$ 2,981,524 | \$ 94,296 | \$ 3,075,820 | \$ 3,075,820 | \$ 3,075,820 | |
| 102 年 1 月 1 日餘額 | \$ 966,306 | \$ 301,152 | \$ - | \$ 878,460 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 994,956 | \$ 158,071 | (\$ 1,279) | \$ 2,981,524 | \$ 94,296 | \$ 3,075,820 | \$ 3,075,820 | \$ 3,075,820 | |
| 發行可轉換公司債屬認股權部分 | - | - | 103,299 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 103,299 | 103,299 | |
| 六(十五) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| 六(二十一) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| | - | - | - | 87,846 | - | - | - | (87,846) | - | - | - | - | - | - | - | |
| | - | - | - | - | - | 148,541 | - | (148,541) | - | - | - | - | - | - | - | |
| | - | - | - | - | - | - | - | (849,383) | - | - | (849,383) | - | (849,383) | (849,383) | (849,383) | |
| 六(十九) | 96,631 | (96,631) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| | - | - | - | - | - | - | - | 1,133,238 | - | - | 1,133,238 | - | 1,121,433 | 1,121,433 | 1,121,433 | |
| 六(三)(十七) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| | - | - | - | - | - | - | - | 1,945 | (55,394) | (1,688) | (55,137) | (1,137) | (56,274) | (56,274) | (56,274) | |
| | \$ 1,062,937 | \$ 204,521 | \$ - | \$ 966,306 | \$ 148,541 | \$ - | \$ - | \$ 1,044,369 | (\$ 213,465) | (\$ 2,967) | \$ 3,313,541 | \$ 81,354 | \$ 3,394,895 | \$ 3,394,895 | \$ 3,394,895 | |
| 102 年 12 月 31 日餘額 | \$ 1,062,937 | \$ 204,521 | \$ - | \$ 966,306 | \$ 148,541 | \$ - | \$ - | \$ 1,044,369 | (\$ 213,465) | (\$ 2,967) | \$ 3,313,541 | \$ 81,354 | \$ 3,394,895 | \$ 3,394,895 | \$ 3,394,895 | |

董事長：潘思亮



經理人：薛雅萍



會計主管：林明月



請參閱後附合併財務報告附註暨實誠聯合會計師事務所王照明、張淑瓊會計師民國103年3月17日查核報告。

晶華國際酒店股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國102年及101年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

| | 附註 | 102 年 度 | 101 年 度 |
|--------------------|----------|--------------|--------------|
| 營業活動之現金流量 | | | |
| 合併稅前淨利 | | \$ 1,356,290 | \$ 1,303,213 |
| 調整項目 | | | |
| 不影響現金流量之收益費損項目 | | | |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債 | 六(二)(十三) | | |
| 之淨利益 | | (3,324) | (3,553) |
| 折舊費用 | 六(七)(八) | 267,946 | 268,078 |
| 營業器具轉列費用數 | 六(七) | 16,965 | 16,660 |
| 處分不動產、廠房及設備利益 | 六(七) | (427) | (4,276) |
| 攤銷費用 | 六(九) | 14,306 | 14,110 |
| 長期預付租金轉列費用數 | 六(十) | 7,662 | 7,660 |
| 利息費用 | | 31,738 | 26,353 |
| 利息收入 | | (9,239) | (6,262) |
| 長期借款匯率影響數 | | 25,760 | (44,016) |
| 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 | | | |
| 持有供交易之金融資產 | | (400,126) | 276,543 |
| 應收票據及款項 | | 17,155 | (18,151) |
| 其他應收款 | | 24,085 | 11,519 |
| 存貨 | | (887) | (1,768) |
| 預付費用 | | 3,093 | (15,436) |
| 其他各項流動資產 | | 5,559 | (3,830) |
| 其他非流動資產 | | (2,769) | (2,878) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動 | | | |
| 應付帳款及票據 | | 18,583 | (22,279) |
| 其他應付款 | | 126,907 | 14,107 |
| 其他流動負債 | | 30,823 | 28,858 |
| 應計退休金負債 | | (8,443) | (6,430) |
| 其他非流動負債 | | (174) | (1,627) |
| 營運產生之現金流入 | | 1,521,483 | 1,836,595 |
| 收取之利息 | | 9,354 | 6,247 |
| 支付之利息 | | (21,252) | (23,421) |
| 支付所得稅 | | (246,081) | (153,239) |
| 營業活動之淨現金流入 | | 1,263,504 | 1,666,182 |

(續次頁)

晶華國際酒店股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國102年及101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| | 附註 | 102 年 度 | 101 年 度 |
|------------------|----------|-------------|---------------|
| <u>投資活動之現金流量</u> | | | |
| 取得備供出售金融資產 | | \$ - | (\$ 1,685) |
| 其他金融資產-流動增加 | 八 | (54,435) | (158,298) |
| 取得不動產、廠房及設備 | 六(七)(三十) | (495,756) | (231,257) |
| 處分不動產、廠房及設備 | 六(七) | 470 | 4,590 |
| 取得無形資產 | 六(九) | (555) | (1,801) |
| 存出保證金(增加)減少 | | (36,752) | 796 |
| 其他金融資產-非流動(增加)減少 | 八 | (28,452) | 182,743 |
| 投資活動之淨現金流出 | | (615,480) | (204,912) |
| <u>籌資活動之現金流量</u> | | | |
| 短期借款增加 | | 43,500 | 15,600 |
| 應付短期票券減少 | | (11,000) | (2,700) |
| 發放現金股利 | 六(二十一) | (849,383) | (953,129) |
| 發行應付公司債 | 六(十五) | 1,499,300 | - |
| 舉借長期借款 | | - | 12,240 |
| 償還長期借款 | | (895,743) | (343,621) |
| 存入保證金增加 | | 5,497 | 14,062 |
| 籌資活動之淨現金流出 | | (207,829) | (1,257,548) |
| 匯率影響數 | | (35,159) | (34,585) |
| 本期現金及約當現金增加數 | | 405,036 | 169,137 |
| 期初現金及約當現金餘額 | | 481,290 | 312,153 |
| 期末現金及約當現金餘額 | | \$ 886,326 | \$ 481,290 |

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
王照明、張淑瓊會計師民國103年3月17日查核報告。

董事長：潘思亮



經理人：薛雅萍



會計主管：林明月





晶華國際酒店股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 102 年 12 月 31 日及民國 101 年 12 月 31 日、1 月 1 日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

晶華國際酒店股份有限公司(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」)主要營業項目為經營國際觀光旅館，附設中西餐廳、咖啡廳、酒吧與會議廳等，以及旅館管理之諮詢顧問、各種休閒育樂產業設施之諮詢診斷分析顧問業務等。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 103 年 3 月 17 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

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(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

國際財務報導準則第 9 號「金融工具：金融資產分類與衡量」

1. 國際會計準則理事會於民國 98 年 11 月發布國際財務報導準則第 9 號，生效日為民國 102 年 1 月 1 日，得提前適用(惟國際會計準則理事會於民國 102 年 11 月 19 日業已刪除強制適用日期，得立即選擇適用)。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國 102 年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」2009 年版本之規定。
2. 此準則係取代國際會計準則第 39 號之第一階段。國際財務報導準則第 9 號提出金融工具分類及衡量之新規定，且可能影響本集團金融工具之會計處理。
3. 本集團尚未評估國際財務報導準則第 9 號之整體影響，惟經初步評估可能影響本集團持有分類為「備供出售金融資產」之工具，因國際財務報導準則第 9 號規定僅於符合特定條件下之權益工具，得指定將其公允價值變動認列為其他綜合損益，且於該資產除列時不得將已認列之其他綜合損益轉列至當期損益。本集團於民國 102 年度認列屬權益工具之損失 \$ 1,688 於其他綜合損益。

(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

1. 經國際會計準則理事會發布，但尚未經金管會認可，實際適用應以金管

會規定為準之新準則、解釋及修正之影響評估如下：

| 新準則、解釋及修正 | 主要修正內容 | IASB發布之生效日 |
|---|--|-----------------------|
| 國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第1號) | 允許企業首次適用IFRSs時，得選擇適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之過渡規定，無須揭露比較資訊。 | 民國99年7月1日 |
| 2010年對國際財務報導準則之改善 | 修正國際財務報導準則第1、3及7號、國際會計準則第1及34號及國際財務報導解釋第13號相關規定。 | 民國100年1月1日 |
| 國際財務報導準則第9號「金融工具：金融負債分類及衡量」 | 要求指定公允價值變動列入損益之金融負債須將與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」，且於除列時其相關損益不得轉列當期損益。除非於原始認列時，即有合理之證據顯示若將該公允價值變動反映於「其他綜合損益」，會造成重大之會計配比不當(不一致)，則可反映於「當期損益」。(該評估僅可於原始認列時決定，續後不得再重評估)。 | 民國102年11月19日 (非強制) |
| 揭露-金融資產之移轉(修正國際財務報導準則第7號) | 增加對所有於報導日存在之未除列之已移轉金融資產及對已移轉資產之任何持續參與提供額外之量化及質性揭露。 | 民國100年7月1日 |
| 嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除(修正國際財務報導準則第1號) | 當企業之轉換日在功能性貨幣正常化日以後，該企業得選擇以轉換日之公允價值衡量所持有功能性貨幣正常化日前之所有資產及負債。此修正亦允許企業自轉換日起，推延適用國際會計準則第39號「金融工具」之除列規定及首次採用者得不必追溯調整認列首日利益。 | 民國100年7月1日 |
| 遞延所得稅：標的資產之回收(修正國際會計準則第12號) | 以公允價值衡量之投資性不動產之資產價值應預設係經由出售回收，除非有其他可反駁此假設之證據存在。此外，此修正亦取代了原解釋公告第21號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」。 | 民國101年1月1日 |

| 新準則、解釋及修正 | 主要修正內容 | IASB發布之生效日 |
|--------------------------------|---|------------|
| 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」 | 該準則係在現有架構下重新定義控制之原則，建立以控制作為決定那些個體應納入合併財務報告之基礎；並提供當不易判斷控制時，如何決定控制之額外指引。 | 民國102年1月1日 |
| 國際財務報導準則第11號「聯合協議」 | 於判斷聯合協議之類型時，不再只是著重其法律形式而是依合約性權利與義務以決定分類為聯合營運或是合資，且廢除合資得採用比例合併之選擇。 | 民國102年1月1日 |
| 國際財務報導準則第12號「對其他個體權益之揭露」 | 該準則涵蓋所有對其他個體權益之揭露，包含子公司、聯合協議、關聯企業及未合併結構型個體。 | 民國102年1月1日 |
| 國際會計準則第27號「單獨財務報表」(2011年修正) | 刪除合併財務報表之規定，相關規定移至國際財務報導準則第10號「合併財務報表」。 | 民國102年1月1日 |
| 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」(2011年修正) | 配合國際財務報導準則第11號「聯合協議」之訂定，納入合資採用權益法之相關規定。 | 民國102年1月1日 |
| 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」 | 定義公允價值，於單一國際財務報導準則中訂定衡量公允價值之架構，並規定有關公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值及揭露有關公允價值衡量資訊之不一致及實務分歧，惟並未改變其他準則已規定之公允價值衡量。 | 民國102年1月1日 |
| 國際會計準則第19號「員工給付」(2011年修正) | 刪除緩衝區法並於精算損益發生期間認列於其他綜合損益，及規定所有前期服務成本立即認列，並以折現率乘以淨確定給付負債(資產)計算而得之淨利息取代利息成本及計畫資產之預期報酬，且除淨利息外之計畫資產報酬列入其他綜合損益。 | 民國102年1月1日 |
| 其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第1號) | 此修正將綜合損益表之表達，分為「損益」及「其他綜合損益」兩節，且要求「其他綜合損益」節應將後續不重分類至損益者及於符合特定條件時，後續將重分類至損益者予以區分。 | 民國101年7月1日 |

| 新準則、解釋及修正 | 主要修正內容 | IASB發布之生效日 |
|--|--|------------|
| 國際財務報導解釋第20號 「露天礦場於生產階段之剝除成本」 | 符合特定條件之剝除活動成本應認為「剝除活動資產」。剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，應依國際會計準則第2號「存貨」規定處理。 | 民國102年1月1日 |
| 揭露-金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第7號) | 應揭露能評估淨額交割約定對企業財務狀況之影響或潛在影響之量化資訊。 | 民國102年1月1日 |
| 金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第32號) | 釐清國際會計準則第32號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「在總額交割機制下，亦可視為淨額交割之特定條件」的相關規定。 | 民國103年1月1日 |
| 政府貸款(修正國際財務報導準則第1號) | 首次採用者對於在轉換日既存之政府貸款，推延適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際會計準則第20「政府補助之會計及政府補助之揭露」之規定處理，且於轉換日既存低於市場利率之政府貸款之利益不應認列為政府補助。 | 民國102年1月1日 |
| 2009-2011年對國際財務報導準則之改善 | 修正國際財務報導第1號和國際會計準則第1、16、32及34號相關規定。 | 民國102年1月1日 |
| 合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引(修正國際財務報導準則第10、11及12號) | 明確定義所謂「首次適用日」，係指國際財務報導準則第10、11及12號首次適用之年度報導期間之首日。 | 民國102年1月1日 |
| 投資個體(修正國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號) | 定義何謂「投資個體」及其典型特性。符合投資個體定義之母公司，不應合併其子公司而應適用透過損益按公允價值衡量其子公司。 | 民國103年1月1日 |
| 國際財務報導解釋第21號 「稅賦」 | 除所得稅外，企業對於政府依據法規所徵收之其他稅賦應依國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定認列負債。 | 民國103年1月1日 |
| 非金融資產之可回收金額之揭露(修正國際會計準則第36號) | 當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除揭露可回收金額之規定。 | 民國103年1月1日 |

| 新準則、解釋及修正 | 主要修正內容 | IASB發布之生效日 |
|---|---|-----------------------|
| 衍生工具之債務變更及避險會計之繼續(修正國際會計準則第39號) | 衍生工具之原始交易雙方同意由一個或多個結算者作為雙方的新交易對象，且符合某些條件時無須停止適用避險會計。 | 民國103年1月1日 |
| 國際財務報導準則第9號「金融工具：避險會計」及修正國際財務報導準則第9號、國際財務報導準則第7號與國際會計準則第39號 | 1. 放寬被避險項目及避險工具之符合要件，並刪除高度有效之明確標準以貼近企業風險管理活動對避險會計之適用。 2. 得選擇單獨提早適用原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」之相關規定。 | 民國102年11月19日 (非強制) |
| 與服務有關之員工或第三方提撥之處理(修正國際會計準則第19號) | 允許與服務有關但不隨年資變動之員工或第三方提撥，按當期服務成本之減項處理。隨年資變動者，於服務期間按與退休給付計畫相同方式攤銷。 | 民國103年7月1日 |
| 2010-2012年對國際財務報導準則之改善 | 修正國際財務報導準則第2、3、8及13號和國際會計準則第16、24及38號相關規定。 | 民國103年7月1日 |
| 2011-2013年對國際財務報導準則之改善 | 修正國際財務報導準則第1、3及13號和國際會計準則第40號相關規定。 | 民國103年7月1日 |

2. 本公司現正評估上述新準則、解釋及修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本公司合併財務報告之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製之首份合併財務報告。
2. 編製民國 101 年 1 月 1 日(本集團轉換至國際財務報導準則日)資產負債表(以下稱「初始資產負債表」)時，本集團已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本集團之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- (2) 按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未認列精算利益與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 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指本集團有權主導其財務及營運政策之所有個體(包括特殊目的個體)，一般係直接或間接持有其超過 50%表決權之股份。在評估本集團是否控制另一個體時，已考量目前可執行或可轉換潛在表決權之存在及影響。子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起全面合併，於喪失控制之日起停止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

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 |
|-------------------------------------|---|------------------------------------|------------------|------------------|----|
| | | | 民國102年 12月31日 | 民國101年 12月31日 | |
| 晶華國際酒店股份有限公司 | 天祥晶華飯店股份有限公司 (天祥晶華) | 旅館業務及風景區育樂事業、網球場、游泳池等觀光育樂事業之管理諮詢顧問 | 55 | 55 | |
| 晶華國際酒店股份有限公司 | SILKS INTERNATIONAL INVESTMENT INC. (SILKS) | 一般投資業 | 100 | 100 | |
| 晶華國際酒店股份有限公司 | 故宮晶華股份有限公司(故宮晶華) | 餐飲業 | 100 | 100 | |
| 晶華國際酒店股份有限公司 | 達美樂披薩股份有限公司(達美樂) | 銷售各種披薩食品及飲料 | 100 | 100 | |
| 晶華國際酒店股份有限公司 | 晶華公寓大廈管理維護股份有限公司 (晶華公寓大廈) | 公寓大廈管理服務 | 100 | 100 | |
| 晶華國際酒店股份有限公司 | REGENT GLOBAL HOLDINGS LIMITED (REGENT GLOBAL) | 一般投資業 | 100 | 100 | |
| SILKS INTERNATIONAL INVESTMENT INC. | 晶華一品酒店管理(上海)有限公司 (晶華一品) | 酒店管理、物業管理、投資及建築設計諮詢 | 51 | 51 | |
| REGENT GLOBAL HOLDINGS LIMITED | REGENT INTERNATIONAL HOTELS LIMITED | 經營旅館業務 | 100 | 100 | |
| REGENT GLOBAL HOLDINGS LIMITED | Regent Hospitality (BVI) Limited | 一般投資業 | 100 | 100 | |
| REGENT GLOBAL HOLDINGS LIMITED | Regent Denmark (BVI) Limited | 一般投資業 | 100 | 100 | |
| REGENT GLOBAL HOLDINGS LIMITED | Regent Europe (BVI) Limited | 一般投資業 | 100 | 100 | |
| REGENT GLOBAL HOLDINGS LIMITED | Regent Malaysia Hotel Management Limited(BVI) | 經營旅館業務 | 100 | 100 | |
| REGENT GLOBAL HOLDINGS LIMITED | Regent IP Holdings (BVI) Limited | 旅館商標業務 | 100 | 100 | |

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | 說明 |
|--|--|--------|------------------|------------------|----|
| | | | 民國102年 12月31日 | 民國101年 12月31日 | |
| REGENT GLOBAL HOLDINGS LIMITED | Regent Asia Pacific Management Limited | 經營旅館業務 | 100 | - | 註1 |
| REGENT GLOBAL HOLDINGS LIMITED | Regent Asia Pacific Residency Limited | 經營旅館業務 | 100 | - | 註1 |
| REGENT INTERNATIONAL HOTELS LIMITED | Regent Hospitality Worldwide, Inc. | 商標註冊業務 | 100 | 100 | |
| REGENT INTERNATIONAL HOTELS LIMITED | Regent Asia Pacific Hotel Management Limited | 經營旅館業務 | 100 | 100 | |
| REGENT INTERNATIONAL HOTELS LIMITED | PT Regent Indonesia | 經營旅館業務 | 99 | - | 註1 |
| Regent Asia Pacific Hotel Management Limited | PT Regent Indonesia | 經營旅館業務 | 1 | - | 註1 |
| Regent Europe (BVI) Limited | Regent Berlin GmbH | 經營旅館業務 | 100 | 100 | |
| Regent Denmark (BVI) Limited | Regent A/S | 經營旅館業務 | 100 | 100 | |
| Regent Hospitality (BVI) Limited | Regent Hospitality Worldwide LLC | 遊輪商標業務 | 100 | 100 | |
| Regent IP Holdings (BVI) Limited | Regent T&C Management Limited | 經營旅館業務 | - | 100 | 註1 |
| Regent IP Holdings (BVI) Limited | Regent Asia Pacific Management Limited | 經營旅館業務 | - | 100 | 註1 |
| Regent IP Holdings (BVI) Limited | Regent Asia Pacific Residency Limited | 經營旅館業務 | - | 100 | 註1 |

所持股權百分比

| <u>投資公司名稱</u> | <u>子公司名稱</u> | <u>業務性質</u> | <u>民國101年1月1日</u> | <u>說明</u> |
|-------------------------------------|---|------------------------------------|-------------------|-----------|
| 晶華國際酒店股份有限公司 | 天祥晶華飯店股份有限公司 (天祥晶華) | 旅館業務及風景區育樂事業、網球場、游泳池等觀光育樂事業之管理諮詢顧問 | 55 | |
| 晶華國際酒店股份有限公司 | SILKS INTERNATIONAL INVESTMENT INC. (SILKS) | 一般投資業 | 100 | |
| 晶華國際酒店股份有限公司 | 故宮晶華股份有限公司(故宮晶華) | 餐飲業 | 100 | |
| 晶華國際酒店股份有限公司 | 達美樂披薩股份有限公司(達美樂) | 銷售各種披薩食品及飲料 | 100 | |
| 晶華國際酒店股份有限公司 | 晶華公寓大廈管理維護股份有限公司 (晶華公寓大廈) | 公寓大廈管理服務 | 100 | |
| 晶華國際酒店股份有限公司 | REGENT GLOBAL HOLDINGS LIMITED (REGENT GLOBAL) | 一般投資業 | 100 | |
| SILKS INTERNATIONAL INVESTMENT INC. | 晶華一品酒店管理(上海)有限公司 (晶華一品) | 酒店管理、物業管理、投資及建築設計諮詢 | 51 | |
| REGENT GLOBAL HOLDINGS LIMITED | REGENT INTERNATIONAL HOTELS LIMITED | 經營旅館業務 | 100 | |
| REGENT GLOBAL HOLDINGS LIMITED | Regent Hospitality (BVI) Limited | 一般投資業 | 100 | |
| REGENT GLOBAL HOLDINGS LIMITED | Regent Denmark (BVI) Limited | 一般投資業 | 100 | |
| REGENT GLOBAL HOLDINGS LIMITED | Regent Europe (BVI) Limited | 一般投資業 | 100 | |

所持股權百分比

| <u>投資公司名稱</u> | <u>子公司名稱</u> | <u>業務性質</u> | <u>民國101年1月1日</u> | <u>說明</u> |
|-------------------------------------|---|-------------|-------------------|-----------|
| REGENT GLOBAL HOLDINGS LIMITED | Regent Malaysia Hotel Management Limited(BVI) | 經營旅館業務 | 100 | |
| REGENT GLOBAL HOLDINGS LIMITED | Regent Hong Kong (BVI) Limited | 一般投資業 | 100 | 註2 |
| REGENT GLOBAL HOLDINGS LIMITED | Regent Puerto Rico (BVI) Limited | 一般投資業 | 100 | 註2 |
| REGENT GLOBAL HOLDINGS LIMITED | Regent TNC (BVI) Limited | 一般投資業 | 100 | 註2 |
| REGENT GLOBAL HOLDINGS LIMITED | Regent Hotels (BVI) Limited | 一般投資業 | 100 | 註2 |
| REGENT GLOBAL HOLDINGS LIMITED | Regent Asia Hotels (BVI) Limited | 一般投資業 | 100 | 註2 |
| REGENT INTERNATIONAL HOTELS LIMITED | Regent Hospitality Worldwide, Inc. | 商標註冊業務 | 100 | |
| Regent Europe (BVI) Limited | Regent Berlin GmbH | 經營旅館業務 | 100 | |
| Regent Denmark (BVI) Limited | Regent A/S | 經營旅館業務 | 100 | |
| Regent Puerto Rico (BVI) | Regent PR Palmas, LLC | 經營旅館業務 | 100 | 註2 |
| Regent TNC (BVI) Limited | Regent T&C Management Limited | 經營旅館業務 | 100 | 註2 |
| Regent Hotels (BVI) Limited | Regent IP Holdings (BVI) Limited | 經營旅館業務 | 100 | 註2 |
| Regent Hospitality (BVI) Limited | Regent Hospitality Worldwide LLC | 遊輪商標業務 | 100 | |

所持股權百分比

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 民國101年1月1日 | 說明 |
|--|---|--------|------------|----|
| Regent Asia Hotels (BVI) Limited | Regent Asia Pacific Management Limited | 經營旅館業務 | 100 | 註2 |
| Regent Asia Hotels (BVI) Limited | Regent Asia Pacific Residency Limited | 經營旅館業務 | 100 | 註2 |

註 1：於民國 102 年中進行組織調整，至 102 年 9 月陸續完成變更登記。

註 2：於民國 100 年底進行組織調整，至 101 年 3 月陸續完成變更登記。

3. 未列入合併財務報表之子公司

無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式

無此情形。

5. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制

無此情形。

(四) 外幣換算

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

1. 外幣交易及餘額

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

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

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

(4) 所有其他兌換損益在損益表之「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：

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

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

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

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

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

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產，金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之

變動認列於當期損益。

(八) 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. 本集團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。

(九) 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。

(十) 金融資產減損

1. 本集團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. 本集團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) 本集團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) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (5) 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. 本集團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) 以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類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(3)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。

(十一)金融資產之除列

本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十二)應收租賃款/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。

(十三)存貨

存貨採永續盤存制，以取得成本為入帳基礎，本公司、天祥晶華及故宮晶華成本之結轉採移動平均法，達美樂則採先進先出法。期末存貨採成本與淨變現價值孰低法衡量，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情況下估計售價減除至銷售尚須投入之成本及推銷費用後之餘額。

(十四)不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 土地不提列折舊。其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

| | |
|--------|--------|
| 房屋及建築 | 1年~43年 |
| 機器設備 | 5年 |
| 電腦通訊設備 | 3年~7年 |
| 運輸設備 | 2年~12年 |
| 辦公設備 | 5年~7年 |
| 租賃物改良 | 2年~18年 |
| 其他設備 | 2年~23年 |

5. 營業器具於取得時以實際成本入帳，其中制服及廚具係按 2~3 年平均攤提；其餘營業器具則於實際破損時轉列為費用。

(十五) 租賃資產/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) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為 36 年。

(十七) 無形資產

1. 本公司透過收購股權所取得之品牌經營權價值，自取得年度起，按合約剩餘年限平均攤銷；投資成本與股權淨值之差額，扣除品牌經營權價值，其餘部分列為商譽，並於每年定期執行減損測試。
2. REGENT 之品牌商標權及特許權，經評估其經濟效益年限為永續，故視為非確定耐用年限，不予以攤銷，且每年定期進行減損測試。

(十八) 其他非流動資產

1. 長期預付租金

- (1) 本公司為取得地上權而給付之權利金、建地原住戶拆遷土地收購之補償費及地上權設定規費等，自地上權設定登記完成日起，按設定期限 50 年平均攤銷。
- (2) 天祥晶華為取得地上權而給付之權利金，自土地使用權設定登記完成移轉日起，按設定剩餘期限 36 年平均攤銷。

2. 其他資產－其他

主係指陳飾品，如購入之國畫、版畫及古董等藝術品，以取得成本為入帳基礎，平時不計列折舊，實際處分時再沖銷成本。

(十九) 非金融資產減損

1. 本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損

損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

2. 商譽、非確定耐用年限無形資產，應定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。

(二十) 借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

(二十一) 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。

(二十二) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。分類為持有供交易之金融負債係於取得時之主要目的為短期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具。本集團於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

- (1) 係混合(結合)合約；或
- (2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- (3) 係依書面之風險管理政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融負債，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(二十三) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十四) 金融負債及權益工具

本集團發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權(即持有人可選擇轉換為本集團普通股之權利，且為固定金額轉換固定數量之股份)、賣回權及買回權，於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或權益(「資本公積—認股權」)，其處理如下：

1. 嵌入本集團發行應付可轉換公司債之賣回權與買回權，於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」；後續於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額認列「透

過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益或損失」。

2. 應付可轉換公司債之主契約於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價，列為應付公司債之加項或減項；後續採有效利息法按攤銷後成本於債券流通期間內認列為當期損益，作為「財務成本」之調整項目。
3. 嵌入本集團發行應付可轉換公司債之轉換權係符合權益之定義，於原始認列時，就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」及「應付公司債淨額」後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。
4. 發行應付可轉換公司債之任何直接歸屬之交易成本，按原始帳面金額比例分配至負債和權益之組成部分。
5. 當持有人轉換時，帳列負債組成部分（包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」）按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積－認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

(二十五) 衍生金融工具

衍生工具於原始認列時按簽訂合約當日之公允價值衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(二十六) 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。

(二十七) 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及未認列之前期服務成本。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精算損益係於發生當期認列於其他綜合損益。

C. 前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。

3. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另本集團係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(二十八) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟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合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
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。

(二十九)股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(三十)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，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(三十一)收入認列

本集團提供餐飲服務、客房住宿、租賃、技術及經營管理等相關服務。收入係正常營業活動中對集團外顧客提供服務已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅之淨額表達。收入於服務提供或商品銷售後、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。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團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。提供勞務之交易結果能可靠估計時，依已提供勞務程度認列收入。

(三十二)營運部門

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

重要會計估計及假設

(一)有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

(二) 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。民國 102 年 12 月 31 日，本集團認列之遞延所得稅資產為 \$54,985 及遞延所得稅負債 \$458。

(三) 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本集團必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本集團確定福利義務之金額。民國 102 年 12 月 31 日，本集團應計退休金負債及預付退休金之帳面金額分別為 \$170,751 及 \$2,695，當採用之折現率增減變動 1 % 時，本集團認列之應計退休金負債將分別減少 \$29,780 或增加 \$34,857。

六、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 11,074 | \$ 14,459 | \$ 11,627 |
| 支票存款及活期存款 | 378,577 | 305,420 | 135,872 |
| 定期存款 | 496,675 | 161,411 | 164,654 |
| 合計 | <u>\$ 886,326</u> | <u>\$ 481,290</u> | <u>\$ 312,153</u> |

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。
2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 持有供交易之金融資產 | | | |
| 受益憑證 | \$ 582,317 | \$ 180,218 | \$ 453,249 |
| 持有供交易之金融 | | | |
| 資產評價調整 | 1,602 | 1,000 | 959 |
| 合計 | <u>\$ 583,919</u> | <u>\$ 181,218</u> | <u>\$ 454,208</u> |

1. 本集團持有供交易之金融資產於民國 102 及 101 年度認列之淨利益分別計 \$2,574 及 \$3,553。
2. 本集團投資債務工具之對象的信用品質良好，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為透過損益按公允價值衡量之金融資產－債務工具之帳面金額。

(三) 備供出售金融資產

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|--------------|------------------|------------------|------------------|
| 上市櫃公司股票 | \$ 20,564 | \$ 20,564 | \$ 18,879 |
| 備供出售金融資產評價調整 | (2,967) | (1,279) | 438 |
| 合計 | <u>\$ 17,597</u> | <u>\$ 19,285</u> | <u>\$ 19,317</u> |

本公司於民國 102 年及 101 年度因公允價值變動認列於其他綜合損益之損失分別為 \$1,688 及 \$1,717。

(四) 應收帳款

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款 | \$ 254,906 | \$ 256,931 | \$ 226,193 |
| 減：備抵呆帳 | (1,186) | (1,186) | (1,186) |
| | <u>\$ 253,720</u> | <u>\$ 255,745</u> | <u>\$ 225,007</u> |

1. 本集團民國 102 年及 101 年度之備抵呆帳皆無變動。
2. 本集團之應收帳款於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。
3. 本集團並未持有任何的擔保品。

(五) 其他應收款

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|--------------|------------------|------------------|------------------|
| 應收處分長期股權投資價款 | \$ - | \$ 50,347 | 78,715 |
| 減：一年以上到期部份 | - | - | (52,497) |
| | - | 50,347 | 26,218 |
| 應收加盟主款項 | 4,362 | 9,121 | 16,590 |
| 其他 | 30,388 | 48,642 | 54,082 |
| | 34,750 | 108,110 | 96,890 |
| 減：備抵呆帳 | - | (50,347) | (26,218) |
| | <u>\$ 34,750</u> | <u>\$ 57,763</u> | <u>\$ 70,672</u> |

1. 達美樂於民國 99 年 12 月 31 日全數出售所持有之長期股權投資-PIZZAVEST CHINA LTD. 股權，出售價款計 \$76,708（美金 2,662 仟元），款項分三期於三年內支付，處分損失計 \$128,309；其第一期款項計 \$13,109，惟因未依約於民國 100 年 12 月 31 日支付，由於出售價款收回具不確定因素，故達美樂經評估於民國 100 年度全數提列備抵呆帳。截至民國 102 年 12 月 31 日止，業已全數收回。
2. 民國 102 年度及 101 年度應收加盟主款項，係達美樂於民國 101 年度及 100 年度將部分直營店（含固定資產）出售予加盟主，第一期款項（購買價金 50%~60%）於加盟基準日支付，餘款（購買價金 40%~50%）於加盟基

準日當月月底支付。

(六) 存貨

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|---------|------------------|------------------|------------------|
| 原料 | \$ 13,075 | \$ 13,531 | \$ 14,423 |
| 食品 | 14,252 | 13,522 | 11,024 |
| 飲料(含酒類) | 10,423 | 10,082 | 11,092 |
| 香煙 | 18 | 903 | 108 |
| 商品 | 1,448 | 42 | 41 |
| | <u>\$ 39,216</u> | <u>\$ 38,080</u> | <u>\$ 36,688</u> |

本集團民國 102 年及 101 年度認列為費用之存貨成本分別為\$140,724 及 \$129,882。

(七) 不動產、廠房及設備

| | 土地 | 房屋及建築 | 機器設備 | 電腦通訊設備 | 運輸設備 | 辦公設備 | 營業器具 | 租賃物改良 | 其他設備 | 未完工程 | 合計 |
|------------|-------------------|---------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| 102年1月1日 | | | | | | | | | | | |
| 成本 | \$ 273,472 | \$ 2,157,071 | \$ 128,197 | \$ 31,235 | \$ 33,838 | \$ 72,630 | \$ 116,041 | \$ 241,023 | \$ 1,720,800 | \$ 47,952 | \$ 4,822,259 |
| 累計折舊 | - | (908,643) | (117,782) | (17,500) | (24,501) | (54,636) | - | (175,604) | (1,177,196) | - | (2,475,862) |
| | <u>\$ 273,472</u> | <u>\$ 1,248,428</u> | <u>\$ 10,415</u> | <u>\$ 13,735</u> | <u>\$ 9,337</u> | <u>\$ 17,994</u> | <u>\$ 116,041</u> | <u>\$ 65,419</u> | <u>\$ 543,604</u> | <u>\$ 47,952</u> | <u>\$ 2,346,397</u> |
| 102年 | \$ 273,472 | \$ 1,248,428 | \$ 10,415 | \$ 13,735 | \$ 9,337 | \$ 17,994 | \$ 116,041 | \$ 65,419 | \$ 543,604 | \$ 47,952 | \$ 2,346,397 |
| 增添 | - | 31,559 | 1,734 | 10,064 | 4,754 | 6,513 | 25,073 | 3,643 | 155,299 | 299,084 | 537,723 |
| 處分 | - | - | - | - | (8) | - | - | - | (35) | - | (43) |
| 重分類 | - | 18,631 | - | 831 | - | - | 4,808 | 2,700 | 47,609 | (66,046) | 8,533 |
| 折舊費用 | - | (82,972) | (2,686) | (7,351) | (2,435) | (4,416) | - | (12,919) | (150,694) | - | (263,473) |
| 營業器具轉列費用 | - | - | - | - | - | - | (16,965) | - | - | - | (16,965) |
| 淨兌換差額 | - | 814 | - | 97 | - | - | 53 | - | 1,278 | - | 2,242 |
| 12月31日 | <u>\$ 273,472</u> | <u>\$ 1,216,460</u> | <u>\$ 9,463</u> | <u>\$ 17,376</u> | <u>\$ 11,648</u> | <u>\$ 20,091</u> | <u>\$ 129,010</u> | <u>\$ 58,843</u> | <u>\$ 597,061</u> | <u>\$ 280,990</u> | <u>\$ 2,614,414</u> |
| 102年12月31日 | | | | | | | | | | | |
| 成本 | \$ 273,472 | \$ 2,196,322 | \$ 128,125 | \$ 36,950 | \$ 36,567 | \$ 76,157 | \$ 129,010 | \$ 229,284 | \$ 1,760,864 | \$ 280,990 | \$ 5,147,741 |
| 累計折舊 | - | (979,862) | (118,662) | (19,574) | (24,919) | (56,066) | - | (170,441) | (1,163,803) | - | (2,533,327) |
| | <u>\$ 273,472</u> | <u>\$ 1,216,460</u> | <u>\$ 9,463</u> | <u>\$ 17,376</u> | <u>\$ 11,648</u> | <u>\$ 20,091</u> | <u>\$ 129,010</u> | <u>\$ 58,843</u> | <u>\$ 597,061</u> | <u>\$ 280,990</u> | <u>\$ 2,614,414</u> |
| | 土地 | 房屋及建築 | 機器設備 | 電腦通訊設備 | 運輸設備 | 辦公設備 | 營業器具 | 租賃物改良 | 其他設備 | 未完工程 | 合計 |
| 101年1月1日 | | | | | | | | | | | |
| 成本 | \$ 273,472 | \$ 2,145,381 | \$ 127,183 | \$ 28,976 | \$ 29,466 | \$ 69,847 | \$ 113,467 | \$ 239,144 | \$ 1,656,061 | \$ 40,034 | \$ 4,723,031 |
| 累計折舊 | - | (852,364) | (118,349) | (14,116) | (23,596) | (54,569) | - | (173,397) | (1,101,535) | - | (2,337,926) |
| | <u>\$ 273,472</u> | <u>\$ 1,293,017</u> | <u>\$ 8,834</u> | <u>\$ 14,860</u> | <u>\$ 5,870</u> | <u>\$ 15,278</u> | <u>\$ 113,467</u> | <u>\$ 65,747</u> | <u>\$ 554,526</u> | <u>\$ 40,034</u> | <u>\$ 2,385,105</u> |
| 101年 | | | | | | | | | | | |
| 1月1日 | \$ 273,472 | \$ 1,293,017 | \$ 8,834 | \$ 14,860 | \$ 5,870 | \$ 15,278 | \$ 113,467 | \$ 65,747 | \$ 554,526 | \$ 40,034 | \$ 2,385,105 |
| 增添 | - | 18,705 | 5,264 | 3,292 | 5,942 | 5,190 | 17,669 | 16,405 | 87,878 | 80,931 | 241,276 |
| 處分 | - | - | (138) | - | (87) | (56) | - | (29) | (4) | - | (314) |
| 重分類 | - | 17,718 | - | 1,656 | 100 | 686 | 911 | - | 52,471 | (72,790) | 752 |
| 折舊費用 | - | (80,286) | (3,545) | (5,950) | (2,488) | (3,104) | - | (16,704) | (150,553) | - | (262,630) |
| 營業器具轉列費用 | - | - | - | - | - | - | (16,660) | - | - | - | (16,660) |
| 淨兌換差額 | - | (726) | - | (123) | - | - | 654 | - | (714) | (223) | (1,132) |
| 12月31日 | <u>\$ 273,472</u> | <u>\$ 1,248,428</u> | <u>\$ 10,415</u> | <u>\$ 13,735</u> | <u>\$ 9,337</u> | <u>\$ 17,994</u> | <u>\$ 116,041</u> | <u>\$ 65,419</u> | <u>\$ 543,604</u> | <u>\$ 47,952</u> | <u>\$ 2,346,397</u> |
| 101年12月31日 | | | | | | | | | | | |
| 成本 | \$ 273,472 | \$ 2,157,071 | \$ 128,197 | \$ 31,235 | \$ 33,838 | \$ 72,630 | \$ 116,041 | \$ 241,023 | \$ 1,720,800 | \$ 47,952 | \$ 4,822,259 |
| 累計折舊 | - | (908,643) | (117,782) | (17,500) | (24,501) | (54,636) | - | (175,604) | (1,177,196) | - | (2,475,862) |
| | <u>\$ 273,472</u> | <u>\$ 1,248,428</u> | <u>\$ 10,415</u> | <u>\$ 13,735</u> | <u>\$ 9,337</u> | <u>\$ 17,994</u> | <u>\$ 116,041</u> | <u>\$ 65,419</u> | <u>\$ 543,604</u> | <u>\$ 47,952</u> | <u>\$ 2,346,397</u> |

1. 本集團民國 102 年及 101 年度並無不動產、廠房及設備利息資本化情形。

2. 本集團以不動產、廠房及設備提供質押擔保情形請詳附註八說明。

(八) 投資性不動產

| | 土地 | 房屋及建築 | 合計 |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 102年1月1日 | | | |
| 成本 | \$ 257,094 | \$ 186,171 | \$ 443,265 |
| 累計折舊 | — | (44,444) | (44,444) |
| | <u>\$ 257,094</u> | <u>\$ 141,727</u> | <u>\$ 398,821</u> |
| <u>102 年</u> | | | |
| 1月1日 | \$ 257,094 | \$ 141,727 | \$ 398,821 |
| 折舊費用 | — | (4,473) | (4,473) |
| 淨兌換差額 | (40,124) | (21,813) | (61,937) |
| 12月31日 | <u>\$ 216,970</u> | <u>\$ 115,441</u> | <u>\$ 332,411</u> |
| 102年12月31日 | | | |
| 成本 | \$ 216,970 | \$ 157,117 | \$ 374,087 |
| 累計折舊 | — | (41,676) | (41,676) |
| | <u>\$ 216,970</u> | <u>\$ 115,441</u> | <u>\$ 332,411</u> |
| | 土地 | 房屋及建築 | 合計 |
| 101年1月1日 | | | |
| 成本 | \$ 298,516 | \$ 216,166 | \$ 514,682 |
| 累計折舊 | — | (45,871) | (45,871) |
| | <u>\$ 298,516</u> | <u>\$ 170,295</u> | <u>\$ 468,811</u> |
| <u>101 年</u> | | | |
| 1月1日 | \$ 298,516 | \$ 170,295 | \$ 468,811 |
| 折舊費用 | — | (5,448) | (5,448) |
| 淨兌換差額 | (41,422) | (23,120) | (64,542) |
| 12月31日 | <u>\$ 257,094</u> | <u>\$ 141,727</u> | <u>\$ 398,821</u> |
| 101年12月31日 | | | |
| 成本 | \$ 257,094 | \$ 186,171 | \$ 443,265 |
| 累計折舊 | — | (44,444) | (44,444) |
| | <u>\$ 257,094</u> | <u>\$ 141,727</u> | <u>\$ 398,821</u> |

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

| | 102年度 | 101年度 |
|-------------------------------|----------|----------|
| 投資性不動產之租金收入 | \$ 240 | \$ 8,420 |
| 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 | \$ 4,473 | \$ 5,448 |

2. 本集團持有之投資性不動產民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日之公允價值分別為\$463,370、\$472,642 及\$548,793，係依據鄰近地區類似物件之市場成交價格推定。
3. SILKS(原名：FIH INVESTMENT JAPAN INC.)於民國 93 年 2 月與 PACIFIC RESOURCE JAPAN 有限會社 (PRJ) 依日本法簽立之隱名合夥契約，以設立隱名合夥經營事業體，另於民國 93 年 9 月簽訂增補合約，約定由 SILKS 出資日幣 1,315,800 仟元，為隱名合夥人，且有財務查核管控權限；民國 98 年度隱名合夥資產收益權之分配款為日幣 45,425 仟元，以部分分配款增加投資，致投資總價款增為日幣 1,317,700 仟元；另 PRJ 則擔任營業者，以執行所買受位於日本東京目黑區五丁目大樓之租售業務。PRJ 應適時出租或出售，其營收金額扣除必要費用、稅捐及營業者報酬(出賣價款淨額之 5%，及年出租金額之 3%)後，歸諸 SILKS。
4. 為維護 SILKS 之權益，避免 PRJ 逕自處分合夥財產，甚至不當借貸致影響合夥財產及 SILKS 權益。SILKS 與 PRJ 乃於不影響該契約之隱名合夥法律關係範圍內，與 PRJ 負責人鄭青慧女士及大股東蔣鐵生先生簽署協議書，如違反協議約定，PRJ 負責人鄭青慧女士應對 SILKS 負損害賠償責任，大股東蔣鐵生先生應負連帶賠償責任，以加強 SILKS 對 PRJ 財務之實際控管並補強隱名合夥契約對 SILKS 權益之保全。

(九) 無形資產

| | 商標、特許權 及品牌經營權 | 商譽 | 其他 | 合計 |
|--------------|---------------------|------------------|-----------------|--------------------|
| 102年1月1日 | | | | |
| 成本 | \$ 1,538,819 | \$167,207 | \$ 2,548 | \$1,708,574 |
| 累計攤銷 | (81,125) | - | - | (81,125) |
| | <u>\$ 1,457,694</u> | <u>\$167,207</u> | <u>\$ 2,548</u> | <u>\$1,627,449</u> |
| <u>102 年</u> | | | | |
| 1月1日 | \$ 1,457,694 | \$167,207 | \$ 2,548 | \$1,627,449 |
| 增添 | - | - | 555 | 555 |
| 攤銷費用 | (13,096) | - | (1,210) | (14,306) |
| 淨兌換差額 | 36,288 | 4,433 | 122 | 40,843 |
| 12月31日 | <u>\$ 1,480,886</u> | <u>\$171,640</u> | <u>\$ 2,015</u> | <u>\$1,654,541</u> |
| 102年12月31日 | | | | |
| 成本 | \$ 1,575,107 | \$171,640 | \$ 2,015 | \$1,748,762 |
| 累計攤銷 | (94,221) | - | - | (94,221) |
| | <u>\$ 1,480,886</u> | <u>\$171,640</u> | <u>\$ 2,015</u> | <u>\$1,654,541</u> |
| | 商標、特許權 及品牌經營權 | 商譽 | 其他 | 合計 |
| 101年1月1日 | | | | |
| 成本 | \$ 1,597,256 | \$174,347 | \$ 1,806 | \$1,773,409 |
| 累計攤銷 | (68,027) | - | - | (68,027) |
| | <u>\$ 1,529,229</u> | <u>\$174,347</u> | <u>\$ 1,806</u> | <u>\$1,705,382</u> |
| <u>101 年</u> | | | | |
| 1月1日 | \$ 1,529,229 | \$174,347 | \$ 1,806 | \$1,705,382 |
| 增添 | - | - | 1,801 | 1,801 |
| 攤銷費用 | (13,096) | - | (1,014) | (14,110) |
| 淨兌換差額 | (58,439) | (7,140) | (45) | (65,624) |
| 12月31日 | <u>\$ 1,457,694</u> | <u>\$167,207</u> | <u>\$ 2,548</u> | <u>\$1,627,449</u> |
| 101年12月31日 | | | | |
| 成本 | \$ 1,538,819 | \$167,207 | \$ 2,548 | \$1,708,574 |
| 累計攤銷 | (81,125) | - | - | (81,125) |
| | <u>\$ 1,457,694</u> | <u>\$167,207</u> | <u>\$ 2,548</u> | <u>\$1,627,449</u> |

1. 本公司於民國 96 年 1 月取得達美樂股權，其投資成本與股權淨值間之差額依中華無形資產鑑價股份有限公司出具之企業鑑價報告係屬可辨認無形資產-品牌經營權價值，按合約之剩餘年限攤銷。

2. 本公司於民國 99 年 9 月取得 REGENT 之品牌商標權及特許權，依中華無形資產鑑價股份有限公司出具之企業鑑價報告，品牌商標權及特許權其經濟及生命年限為永續，為不可分割之無形資產。此外，本集團依據使用價值計算之可回收金額超過帳面金額，故 REGENT 之品牌及特許權等並未發生減損，用於估計使用之折現率為依本集團預估之最低報酬決定。

3. 無形資產攤銷明細如下：

| | 102年度 | 101年度 |
|------|------------------|------------------|
| 營業成本 | \$ 1,210 | \$ 1,014 |
| 推銷費用 | 13,096 | 13,096 |
| | <u>\$ 14,306</u> | <u>\$ 14,110</u> |

4. 本集團依據使用價值計算之可回收金額超過帳面金額，故商譽並未發生減損，用於估計使用之折現率為依本集團預估之最低報酬決定。

(十) 其他非流動資產-長期預付租金

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|-------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 土地使用權 | <u>\$ 152,899</u> | <u>\$ 160,561</u> | <u>\$ 168,221</u> |

1. 本公司於民國 65 年與台北市政府簽定設定地上權合約，自地上權設定登記完成日起(民國 73 年)起算，存續期間為 25 年，期滿後得再延長 25 年，惟合計不得超過 50 年。於契約存續期間，本公司每年應依公告地價之一定比率支付租金予台北市政府，約定之租金如不足台北市政府繳納地價稅時，應按該地每年實際繳納地價稅金額調整。期滿時，本公司不得任意拆除附著於建築物之固定設備，並應將房屋連同固定設備一併無條件轉歸台北市政府。

2. 天祥晶華之地上權係支付台灣中國旅行社權利金後，向國有財產局設定地上權，期限至民國 118 年，合約之主要內容尚包括：

(1) 每年地租係按公告地價(惟未規定公告地價者按不動產評議地價)之一定比率計算。

(2) 設定地上權期滿時，該地上所有之建築物，將無條件歸國有財產局所有。

3. 本集團於民國 102 年及 101 年度認列土地使用權之租金費用分別為 \$7,662 及 \$7,660。

(十一) 短期借款

| 借款性質 | 102年12月31日 | 利率區間 | 擔保品 |
|--------|------------|-------------|----------|
| 銀行擔保借款 | \$ 115,500 | 1.78%~2.34% | 土地與房屋及建築 |
| 借款性質 | 101年12月31日 | 利率區間 | 擔保品 |
| 銀行擔保借款 | \$ 72,000 | 1.00%~2.00% | 土地與房屋及建築 |
| 借款性質 | 101年1月1日 | 利率區間 | 擔保品 |
| 銀行擔保借款 | \$ 56,400 | 1.00%~2.00% | 土地與房屋及建築 |

子公司為短期借款所提供之擔保品請詳附註八所述。

(十二) 應付短期票券

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|------------|------------|-------------|-------------|
| 應付商業本票發行面值 | \$ 19,000 | \$ 30,000 | \$ 32,700 |
| 利率區間 | 1.25% | 1.00%~2.00% | 1.00%~2.00% |

子公司為應付短期票券所提供之擔保品請詳附註八所述。

(十三) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

| | 102年12月31日 |
|----------------------|------------|
| 持有供交易金融負債 | |
| 非避險之衍生金融工具-可轉換公司債選擇權 | \$ 8,498 |
| 持有供交易金融負債評價調整 | (750) |
| 合計 | \$ 7,748 |

本公司持有供交易之金融負債於民國 102 年度認列之淨利益為\$750。本公司民國 101 年及 100 年度未持有供交易之金融負債。

(十四) 其他應付款

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|---------|------------|------------|------------|
| 應付薪資及獎金 | \$ 234,020 | \$ 143,869 | \$ 180,715 |
| 應付財產稅 | 89,548 | 48,577 | 27,260 |
| 應付廣告費 | 12,936 | 19,557 | 21,680 |
| 應付設備款 | 49,223 | 10,051 | 5,494 |
| 應付水電費 | 14,074 | 10,662 | 8,980 |
| 其他 | 326,582 | 324,832 | 295,867 |
| | \$ 726,383 | \$ 557,548 | \$ 539,996 |

本公司之房屋稅申報，因課稅主體之門牌登記與主管機關認定不同，於民國 101 年遭台北市稅捐稽徵處追討民國 96 年到 100 年之房屋稅，且民

國 101 年及 102 年之房屋稅亦從高認定，共計\$85,265，本公司雖對稅捐稽徵處認定之稅額不服，業已依稅單金額估列入帳，並依法申請復查及訴願。台北市政府於 102 年 11 月 13 日駁回訴願，本公司已於民國 103 年 2 月依訴願決定書繳納稅款。

(十五) 應付公司債

| | 102年12月31日 |
|-----------|---------------------|
| 應付公司債 | \$ 1,500,000 |
| 減：應付公司債折價 | (101,638) |
| | <u>\$ 1,398,362</u> |

1. 本公司於民國 102 年 7 月經主管機關核准募集及發行國內第一次無擔保轉換公司債，其主要發行內容及條件如下：

- (1)發行總面額：新台幣 \$ 1,500,000。
- (2)發行期間：5 年，流通期間自民國 102 年 7 月 10 日至 107 年 7 月 10 日。
- (3)票面利率：0%。
- (4)轉換期間：本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿一個月之次日起，至到期日前十日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得向本公司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
- (5)轉換價格及其調整：本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂定模式予以調整；續後於辦法訂定之基準日，依轉換辦法規定之訂定模式重新訂定轉換價格，若高於當年度重新訂定前之轉換價格則不予調整。
- (6)債券贖回及賣回辦法：
 - A. 到期贖回：本債券發行期滿後，本公司將一次償還本金。
 - B. 提前贖回：當本轉換公司債發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達 30%時，或本轉換公司債發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總面額之 10%時，本公司得於其後任何時間按債券面額以現金收回其全部債券。
 - C. 賣回辦法：債券持有人得於本轉換公司債發行滿三年時，要求本公司以債券面額將其所持有之轉換公司債買回。
 - D. 依轉換辦法規定，所有本公司收回、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。

(7)截至民國 102 年 12 月 31 日止，本轉換公司債皆未行使轉換。本公

司於民國 102 年 7 月 23 日調整轉換價格至\$370.4 元。

2. 本公司於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計\$103,299。另嵌入之買回權與賣回權，依據國際會計準則第 39 號規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」。經分離後主契約債務之有效利率為 1.5718%。

(十六)長期借款

| 借款性質 | 借款期間及還款方式 | 利率區間 | 擔保品 | 102年12月31日 |
|------------------------------|--|-------------|-----|-------------------|
| 分期償付之借款 | | | | |
| 銀行擔保借款 | 自 98 年 11 月 20 日至 103 年 11 月 20 日，並 按月付息，另自 101 年 11 月 20 日開始每季 分期償還本金 | 1.84% | 註 | \$ 228,572 |
| 減：一年或一營業週期內到期之長期借款(表列其他流動負債) | | | | (57,143) |
| | | | | <u>\$ 171,429</u> |
| 借款性質 | 借款期間及還款方式 | 利率區間 | 擔保品 | 101年12月31日 |
| 分期償付之借款 | | | | |
| 銀行擔保借款 | 自 99 年 6 月 14 日至 104 年 6 月 14 日，並按季 付息，另自 100 年 6 月 14 日開始每半年分期 償還本金 | 0.96%~1.84% | 註 | \$ 812,840 |
| 銀行擔保借款 | 自 98 年 11 月 20 日至 103 年 11 月 20 日，並 按月付息，另自 101 年 11 月 20 日開始每季 分期償還本金 | " | 註 | 285,715 |
| | | | | 1,098,555 |
| 減：一年或一營業週期內到期之長期借款(表列其他流動負債) | | | | (382,279) |
| | | | | <u>\$ 716,276</u> |

| 借款性質 | 借款期間及還款方式 | 利率區間 | 擔保品 | 101年1月1日 |
|------------------------------|--|-------------|-----|---------------------|
| 分期償付之借款 | | | | |
| 銀行擔保借款 | 自99年6月14日至104年6月14日，並按季付息，另自100年6月14日開始每半年分期償還本金 | 0.91%~1.84% | 註 | \$ 1,186,192 |
| 銀行擔保借款 | 自98年11月20日至103年11月20日，並按月付息，另自101年11月20日開始每季分期償還本金 | " | 註 | 287,760 |
| | | | | 1,473,952 |
| 減：一年或一營業週期內到期之長期借款(表列其他流動負債) | | | | (370,885) |
| | | | | <u>\$ 1,103,067</u> |

註：本集團為長期借款所提供之擔保品請詳附註八所述。

1. 本公司為取得麗晶國際酒店集團(REGENT)之品牌商標權及特許權，於民國99年6月與兆豐國際商業銀行簽訂中長期授信合約，合約期間為五年，授信總額度為美金50,400仟元，不得循環使用，截至民國102年12月31日止已全數償還。
2. 天祥晶華於民國98年11月與彰化商業銀行簽訂「獎勵觀光產業升級優惠貸款借款契約」，供購置設備及資本性修繕之用，借款期間自民國98年11月20日至民國103年11月20日止，授信總額度為\$300,000，截至民國102年12月31日止，已動用之額度金額計\$228,572。如未經彰化商業銀行同意而變更借款用途，或違反交通部觀光局訂定之「獎勵觀光產業升級優惠貸款要點」，一切借款視為全部到期。
3. 本公司為營運資金需求，於民國102年1月與富邦銀行簽訂中期營運週轉授信合約，合約期間為3年，授信總額度為\$600,000，截至民國102年12月31日已動用\$28,080。
4. 本集團未動用借款額度明細如下：

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|--------|------------|------------|-----------|
| 一年以上到期 | \$ 643,348 | \$ 14,286 | \$ 12,240 |

本集團之流動性風險請詳附註十二(二)3。

(十七) 退休金

1. (1) 本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。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。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 已提撥確定福利義務 | | | |
| 現值 | \$ 321,092 | \$ 324,299 | \$ 307,258 |
| 計畫資產公允價值 | (153,036) | (147,285) | (143,631) |
| | <u>\$ 168,056</u> | <u>\$ 177,014</u> | <u>\$ 163,627</u> |
| 應計退休金負債 | <u>\$ 170,751</u> | <u>\$ 179,531</u> | <u>\$ 167,523</u> |
| 預付退休金(表列預付款項) | <u>(\$ 2,695)</u> | <u>(\$ 2,517)</u> | <u>(\$ 3,896)</u> |

(3) 確定福利義務現值之變動如下：

| | 102年 | 101年 |
|----------------|-------------------|-------------------|
| 1月1日確定福利義務現值 | \$ 324,299 | \$ 307,258 |
| 當期服務成本 | 6,763 | 7,358 |
| 利息成本 | 4,864 | 5,366 |
| 精算損益 | (828) | 18,624 |
| 公司帳上直接支付數 | (1,281) | - |
| 支付之福利 | (12,725) | (14,307) |
| 12月31日確定福利義務現值 | <u>\$ 321,092</u> | <u>\$ 324,299</u> |

(4) 計畫資產公允價值之變動如下：

| | 102年 | 101年 |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| 1月1日計畫資產之公允價值 | \$ 147,285 | \$ 143,631 |
| 計畫資產預期報酬 | 2,209 | 2,504 |
| 精算損益 | (352) | (1,261) |
| 雇主之提撥金 | 16,619 | 16,718 |
| 支付之福利 | (12,725) | (14,307) |
| 12月31日計畫資產之公允價值 | <u>\$ 153,036</u> | <u>\$ 147,285</u> |

(5) 認列於綜合損益表之費用總額：

| | 102年度 | 101年度 |
|----------|-----------------|------------------|
| 當期服務成本 | \$ 6,763 | \$ 7,358 |
| 利息成本 | 4,864 | 5,366 |
| 計畫資產預期報酬 | (2,209) | (2,504) |
| 當期退休金成本 | <u>\$ 9,418</u> | <u>\$ 10,220</u> |

(6)認列於其他綜合損益之精算損益如下：

| | 102年度 | 101年度 |
|------|-------------|-------------|
| 本期認列 | \$ 476 | (\$ 19,885) |
| 累積金額 | (\$ 19,409) | (\$ 19,885) |

(7)本公司及國內子公司之確定福利退休計劃資產，係由台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。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。民國 102 及 101 年 12 月 31 日構成總計劃資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

整體計劃資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

民國 102 年及 101 年度，本集團計畫資產之實際報酬分別為\$1,857 及\$1,243。

(8)有關退休金之精算假設彙總如下：

| | 102年 | 101年 | 100年 |
|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 折現率 | 1.90%-2.00% | 1.50% | 1.70%~1.75% |
| 未來薪資增加率 | 2.00%-3.00% | 2.00%~3.00% | 2.00%~3.00% |
| 計畫資產預期長期報酬率 | 1.90%-2.00% | 1.50% | 1.70%~1.75% |

對於未來死亡率之假設係按照各國已公布的統計數字及經驗估計。

(9)經驗調整之歷史資訊如下：

| | 102年度 | 101年度 |
|-----------|--------------|--------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 321,092 | \$ 324,299 |
| 計畫資產公允價值 | (\$ 153,036) | (\$ 147,285) |
| 計畫剩餘 | \$ 168,056 | \$ 177,014 |
| 計畫負債之經驗調整 | \$ 12,698 | \$ 7,767 |
| 計畫資產之經驗調整 | (\$ 352) | (\$ 1,261) |

(10)本集團於民國 102 年 12 月 31 日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為\$9,683。

2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶

，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額按月退休金或一次退休金方式領取。

(2)民國 102 及 101 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$38,038 及\$33,408。

3. 晶華一品及 Regent 集團採確定提撥制度，即依當地政府規定按月提撥退休金，並計入當期費用。晶華一品及 Regent 集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$106 及\$19。

4. SILKS 因未聘用正式員工，故未訂有退休辦法。

(十八) 其他非流動負債-負債準備

| | 除役負債 | |
|-----------|------------------|------------------|
| | 102年 | 101年 |
| 1月1日餘額 | \$ 32,448 | \$ 26,946 |
| 本期新增之負債準備 | 360 | 5,632 |
| 本期使用之負債準備 | (360) | (130) |
| 12月31日餘額 | <u>\$ 32,448</u> | <u>\$ 32,448</u> |

1. 本集團之負債準備性質皆為非流動。

2. 依照公布之政策和適用之合約或法規要求，本集團對部分不動產、廠房及設備負有拆卸、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認列為負債準備。

(十九) 股本

1. 民國 102 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為\$5,000,000，計 500,000 仟股，每股面額 10 元，可分次發行。實收資本額為\$1,062,937，計 106,294 仟股。本公司已發行股份之股款均已收訖。

2. 本公司於民國 102 年 6 月 28 日經股東會決議通過，自資本公積中提撥\$96,631 發行新股，經報奉主管機關核准，已於民國 102 年 9 月 12 日辦妥變更登記。

3. 本公司於民國 101 年 6 月 21 日經股東會決議通過，自資本公積中提撥\$87,846 發行新股，經報奉主管機關核准，已於民國 101 年 9 月 26 日辦妥變更登記。

(二十) 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。

(二十一) 保留盈餘

1. 本公司生命週期正值穩定成長階段，將掌握內外環境變化，以求永續經營及長遠發展，並考慮公司未來之資本支出預算及需要暨兼顧維持穩定之股利發放，每期決算之當年度盈餘除依法提列應繳納所得稅並先彌補以往年度虧損，其餘分配如下：
 - (1) 提列 10% 為法定盈餘公積；但法定盈餘累積已達本公司實收資本總額時，不在此限。
 - (2) 必要時得經股東會決議及依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。
 - (3) 如尚有盈餘得就餘額部份提撥：
 - A. 員工紅利 1%。
 - B. 董事、監察人酬勞 0.5%。
 - C. 其餘連同期初未分配盈餘為股東累積可分配盈餘，並提撥可分配盈餘之 50% 以上為股東紅利，其中現金股利不低於股東紅利之 10%。以上由董事會擬定盈餘分配案後，提請股東會決議分配之。
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 25% 之部分為限。
3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
4. (1) 本公司於民國 102 年 6 月 28 日及 101 年 6 月 21 日經股東會決議通過民國 101 年度及 100 年度盈餘分配案如下：

| | 101 年度 | | 100 年度 | |
|--------|--------------------|---------|-------------------|----------|
| | 金額 | 每股股利(元) | 金額 | 每股股利(元) |
| 法定盈餘公積 | \$ 87,846 | | \$ 79,860 | |
| 特別盈餘公積 | 148,541 | | (65,880) | |
| 現金股利 | 849,383 | \$ 8.79 | 953,129 | \$ 10.85 |
| 合計 | <u>\$1,085,770</u> | | <u>\$ 967,109</u> | |

本公司於民國 102 年 6 月 28 日及 101 年 6 月 21 日經股東會通過以資本公積轉增資金額分別為 \$96,631 及 \$87,846。

(2)本公司於民國 103 年 3 月 17 日經董事會提議民國 102 年度盈餘分派案，分派案如下：

| | 102年度 | |
|--------|---------------------|---------|
| | 金額 | 每股股利(元) |
| 法定盈餘公積 | \$ 96,631 | |
| 特別盈餘公積 | 67,891 | |
| 現金股利 | 879,049 | \$ 8.27 |
| 合計 | <u>\$ 1,043,571</u> | |

本公司於民國 103 年 3 月 17 日經董事會提議，擬以資本公積轉增資\$106,294。前述民國 102 年度盈餘分派議案及資本公積配股案，截至民國 103 年 3 月 17 日止，尚未經股東會決議。

5. 依所得稅法規定，自民國 87 年度起，公司當年度盈餘於次年度未作分配部分，應就依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10%營利事業所得稅。
6. 本公司民國 102 及 101 年度員工紅利估列金額分別為\$11,344 及 \$11,217；董監酬勞估列金額分別為\$5,672 及\$5,608。上開員工紅利及董監酬勞估列基礎係分別以截至民國 102 年度及 101 年度之稅前淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列（分別以 1%及 0.5%估列員工紅利及董監酬勞金額），並認列為當期之營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為股東會決議年度之損益。民國 102 及 101 年度實際配發之員工紅利分別為\$8,487 及\$8,753，董監酬勞分別為\$4,243 及\$4,377。本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。
7. 天祥晶華於民國 81 年 5 月 2 日簽約向台灣中國旅行社股份有限公司購買房地，因取得價款較鑑價金額高\$4,324，經奉財政部證券管理委員會(84)台財證(一)第 39304 號函規定，就差額提列特別盈餘公積，惟因該公司截至民國 102 年 12 月 31 日止尚處於虧損情況，將於以後年度產生盈餘時再予以提列特別盈餘公積。

(二十二)營業收入

| | 102年度 | 101年度 |
|--------|---------------------|---------------------|
| 餐旅服務收入 | \$ 5,018,477 | \$ 4,725,189 |
| 技術服務收入 | 265,110 | 246,725 |
| 租賃收入 | 451,024 | 447,529 |
| 其他服務收入 | 969 | 9,503 |
| 合計 | <u>\$ 5,735,580</u> | <u>\$ 5,428,946</u> |

(二十三) 其他收入

| | 102年度 | 101年度 |
|------|-------------------|-------------------|
| 利息收入 | \$ 9,239 | \$ 6,262 |
| 其他 | 129,911 | 113,921 |
| 合計 | <u>\$ 139,150</u> | <u>\$ 120,183</u> |

(二十四) 其他利益及損失

| | 102年度 | 101年度 |
|---------------------|------------------|------------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益 | \$ 2,574 | \$ 3,553 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債淨利益 | 750 | - |
| 處分不動產、廠房及設備利益 | 427 | 4,276 |
| 淨外幣兌換利益 | 19,890 | 43,805 |
| 其他 | (8,454) | (15,936) |
| 合計 | <u>\$ 15,187</u> | <u>\$ 35,698</u> |

(二十五) 財務成本

| | 102年度 | 101年度 |
|--------|------------------|------------------|
| 利息費用： | | |
| 銀行借款 | \$ 20,880 | \$ 26,353 |
| 可轉換公司債 | 10,858 | - |
| 財務成本 | <u>\$ 31,738</u> | <u>\$ 26,353</u> |

(二十六) 費用性質之額外資訊

| 功能別 性質別 | 102年1月1日至12月31日 | | | 101年1月1日至12月31日 | | |
|------------|-----------------|------------|-------------|-----------------|------------|-------------|
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合計 | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合計 |
| 薪資費用 | \$1,000,522 | \$ 316,525 | \$1,317,047 | \$839,877 | \$ 301,995 | \$1,141,872 |
| 勞健保費用 | 64,019 | 31,167 | 95,186 | 54,128 | 23,424 | 77,552 |
| 退休金費用 | 33,828 | 13,734 | 47,562 | 30,891 | 12,756 | 43,647 |
| 其他用人費用 | 36,987 | 16,943 | 53,930 | 33,064 | 19,882 | 52,946 |
| 折舊費用 | 241,840 | 26,106 | 267,946 | 239,284 | 28,794 | 268,078 |
| 攤銷費用 | 1,210 | 13,096 | 14,306 | 1,014 | 13,096 | 14,110 |

(二十七) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

| | 102年度 | 101年度 |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 當期所得稅： | | |
| 當期所得產生之所得稅 | \$ 238,339 | \$ 218,809 |
| 以前年度所得稅高低估 | 311 | (580) |
| 當期所得稅總額 | 238,650 | 218,229 |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | (3,793) | 11,580 |
| 所得稅費用 | <u>\$ 234,857</u> | <u>\$ 229,809</u> |

2. 所得稅費用與會計利潤關係

| | 102年度 | 101年度 |
|------------------|-------------------|-------------------|
| 稅前淨利按法定稅率計算之所得稅 | \$ 244,023 | \$ 230,760 |
| 按稅法規定剔除項目之所得稅影響數 | (9,500) | (407) |
| 以前年度所得稅高低估數 | 311 | (580) |
| 未分配盈餘加徵10%所得稅 | 23 | 36 |
| 所得稅費用 | <u>\$ 234,857</u> | <u>\$ 229,809</u> |

3. 因暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

| | 102年度 | | | |
|-----------|------------------|-----------------|----------------|------------------|
| | 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： | | | | |
| 遞延收入 | \$ 3,526 | \$ 27 | \$ - | \$ 3,553 |
| 設定地上權 | 2,238 | (85) | - | 2,153 |
| 退休金負債 | 15,893 | - | - | 15,893 |
| 未實現兌換損失 | 134 | (134) | - | - |
| 備抵呆帳超限數 | 8,318 | (8,318) | - | - |
| 虧損扣抵 | 37,382 | (3,996) | - | 33,386 |
| 小計 | <u>67,491</u> | <u>(12,506)</u> | <u>-</u> | <u>54,985</u> |
| -遞延所得稅負債： | | | | |
| 預付退休金 | (978) | 543 | (23) | (458) |
| 未實現兌換利益 | (15,756) | 15,756 | - | - |
| 小計 | <u>(16,734)</u> | <u>16,299</u> | <u>(23)</u> | <u>(458)</u> |
| 合計 | <u>\$ 50,757</u> | <u>\$ 3,793</u> | <u>(\$ 23)</u> | <u>\$ 54,527</u> |

| 101年度 | | | | |
|-----------|-----------|-------------|------|-----------|
| | 認列於其他 | | | |
| | 1月1日 | 認列於損益 | 綜合損益 | 12月31日 |
| 暫時性差異： | | | | |
| -遞延所得稅資產： | | | | |
| 遞延收入 | \$ 3,982 | (\$ 456) | \$ - | \$ 3,526 |
| 設定地上權 | 2,322 | (84) | - | 2,238 |
| 未休假獎金 | 2,123 | (2,123) | - | - |
| 退休金負債 | 15,893 | - | - | 15,893 |
| 未實現兌換損失 | 13,995 | (13,861) | - | 134 |
| 備抵呆帳超限數 | 13,141 | (4,823) | - | 8,318 |
| 虧損扣抵 | 40,062 | (2,680) | - | 37,382 |
| 小計 | 91,518 | (24,027) | - | 67,491 |
| -遞延所得稅負債： | | | | |
| 預付退休金 | (978) | - | - | (978) |
| 未實現兌換利益 | (28,203) | 12,447 | - | (15,756) |
| 小計 | (29,181) | 12,447 | - | (16,734) |
| 合計 | \$ 62,337 | (\$ 11,580) | \$ - | \$ 50,757 |

4. 子公司尚未使用之虧損扣抵之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

| 102年12月31日 | | | | |
|------------|------------|------------|------------|--------|
| 發生年度 | 申報數/核定數 | 尚未抵減金額 | 未認列遞延 | |
| | | | 所得稅資產部分 | 最後扣抵年度 |
| 民國93年 | \$ 34,704 | \$ 34,704 | \$ 34,704 | 民國103年 |
| 民國94年 | 9,155 | 9,155 | 9,155 | 民國104年 |
| 民國95年 | 19,011 | 19,011 | 19,011 | 民國105年 |
| 民國96年 | 28,252 | 28,252 | 28,252 | 民國106年 |
| 民國97年 | 39,341 | 39,341 | 39,341 | 民國107年 |
| 民國98年 | 63,023 | 63,023 | 63,023 | 民國108年 |
| 民國99年 | 405,541 | 290,227 | 93,837 | 民國109年 |
| 民國100年 | 64,271 | 64,271 | 64,271 | 民國110年 |
| 民國101年 | 37,399 | 37,399 | 37,399 | 民國111年 |
| 民國102年 | 15,419 | 15,419 | 15,419 | 民國112年 |
| | \$ 716,116 | \$ 600,802 | \$ 404,412 | |

101年12月31日

| 發生年度 | 申報數/核定數 | 尚未抵減金額 | 未認列遞延 | | 最後扣抵年度 |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|--|--------|
| | | | 所得稅資產部分 | | |
| 民國93年 | \$ 34,704 | \$ 34,704 | \$ 34,704 | | 民國103年 |
| 民國94年 | 9,964 | 9,155 | 9,155 | | 民國104年 |
| 民國95年 | 19,679 | 19,011 | 19,011 | | 民國105年 |
| 民國96年 | 30,313 | 28,252 | 28,252 | | 民國106年 |
| 民國97年 | 46,718 | 39,341 | 39,341 | | 民國107年 |
| 民國98年 | 69,448 | 68,140 | 68,140 | | 民國108年 |
| 民國99年 | 405,541 | 313,729 | 93,837 | | 民國109年 |
| 民國100年 | 64,271 | 64,271 | 64,271 | | 民國110年 |
| 民國101年 | 37,655 | 37,655 | 37,655 | | 民國111年 |
| | <u>\$ 718,293</u> | <u>\$ 614,258</u> | <u>\$ 394,366</u> | | |

101年1月1日

| 發生年度 | 申報數/核定數 | 尚未抵減金額 | 未認列遞延 | | 最後扣抵年度 |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|--|--------|
| | | | 所得稅資產部分 | | |
| 民國93年 | \$ 34,704 | \$ 34,704 | \$ 34,704 | | 民國103年 |
| 民國94年 | 9,964 | 9,155 | 9,155 | | 民國104年 |
| 民國95年 | 19,679 | 19,011 | 19,011 | | 民國105年 |
| 民國96年 | 30,313 | 28,252 | 28,252 | | 民國106年 |
| 民國97年 | 46,718 | 41,802 | 41,802 | | 民國107年 |
| 民國98年 | 69,448 | 69,448 | 69,448 | | 民國108年 |
| 民國99年 | 405,541 | 329,498 | 93,837 | | 民國109年 |
| 民國100年 | 64,774 | 64,774 | 64,774 | | 民國110年 |
| | <u>\$ 681,141</u> | <u>\$ 596,644</u> | <u>\$ 360,983</u> | | |

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 可減除暫時性差異 | <u>\$ 153,124</u> | <u>\$ 143,647</u> | <u>\$ 122,941</u> |

6. 晶華一品依「中華人民共和國企業所得稅法」規定，按所得稅 25% 之稅率徵收；企業納稅年度發生的虧損，准予向以後年度結轉，用以後年度的所得彌補，但結轉年限最長不得超過五年。

7. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 100 年度。

8. 本公司民國 98 年度營利事業所得稅結算申報案件，經核定截至 98 年底股東可扣抵稅額帳戶中已繳納未分配盈餘加徵 10%營利事業所得稅歸屬於非居住者之餘額為(\$23,155)。本公司對前述核定內容不服，已於民國 100 年 12 月申請復查，財政部台北國稅局於 102 年 7 月 8 日復查決定，變更核定為(\$1,383)。

9. 未分配盈餘相關資訊

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|--------|--------------|------------|------------|
| 87年度以後 | \$ 1,044,369 | \$ 994,956 | \$ 892,159 |

10. 截至民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$214,342、\$185,311及\$224,217，民國 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 20.49%，民國 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為 20.49%。

(二十八)每股盈餘

1. 每股盈餘

| | 102 年 度 | 101 年 度 |
|------------------------------|--------------------|-------------|
| | 加權平均流通 在外股數(仟股) | 每股盈餘 (元) |
| 稅後金額 | | |
| <u>基本每股盈餘</u> | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利 | \$ 1,133,238 | \$ 10.66 |
| <u>稀釋每股盈餘</u> | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利 | \$ 1,133,238 | 106,294 |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | |
| 轉換公司債 | 10,858 | 1,862 |
| 員工分紅 | - | 52 |
| 屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響 | \$ 1,144,096 | \$ 10.57 |
| | 101 年 度 | |
| | 追溯調整流通 在外股數(仟股) | 每股盈餘 (元) |
| 稅後金額 | | |
| <u>基本每股盈餘</u> | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利 | \$ 1,089,324 | \$ 10.25 |
| <u>稀釋每股盈餘</u> | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利 | \$ 1,089,324 | 106,294 |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | |
| 員工分紅 | - | 45 |
| 屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響 | \$ 1,089,324 | \$ 10.24 |

(二十九)營業租賃

1. 本集團以營業租賃將商店街之商場及地下停車場出租，租賃期間自

民國 95 年至 106 年。另因不可取消合約之未來最低應收租賃給付總額如下：

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 不超過1年 | \$ 281,612 | \$ 339,593 | \$ 315,336 |
| 超過1年但不超過5年 | 234,448 | 267,135 | 364,234 |
| | <u>\$ 516,060</u> | <u>\$ 606,728</u> | <u>\$ 679,570</u> |

2. 本集團以營業租賃承租商場及大樓，租賃期間介於民國 94 至 117 年，並附有於租賃期間屆滿之續租權。民國 102 年及 101 年度分別認列 \$73,854 及 \$63,765 之租金費用。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 不超過1年 | \$ 146,329 | \$ 71,822 | \$ 109,189 |
| 超過1年但不超過5年 | 569,784 | 547,935 | 478,085 |
| 超過5年 | 2,057,034 | 2,196,032 | 1,787,413 |
| | <u>\$ 2,773,147</u> | <u>\$ 2,815,789</u> | <u>\$ 2,374,687</u> |

(三十) 非現金交易

僅有部分現金支付之投資活動：

| | 102年度 | 101年度 |
|----------------|-------------------|-------------------|
| 不動產、廠房及設備本期增添數 | \$ 537,723 | \$ 241,276 |
| 加：期初應付設備款 | 43,202 | 33,183 |
| 減：期末應付設備款 | (85,169) | (43,202) |
| 本期支付現金 | <u>\$ 495,756</u> | <u>\$ 231,257</u> |

七、關係人交易

本集團無重大關係人交易。

主要管理階層薪酬資訊

| | 102年度 | 101年度 |
|-------------|------------------|------------------|
| 薪資及其他短期員工福利 | \$ 39,100 | \$ 36,899 |
| 退職後福利 | 630 | 630 |
| 總計 | <u>\$ 39,730</u> | <u>\$ 37,529</u> |

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 |
|-----------|----------------|----------------|----------------|--------------------------------|
| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 | |
| 其他流動資產 | | | | |
| -活期存款 | \$ 152,533 | \$ 131,298 | \$ - | 禮券定型化契約履約 保證信託專戶 |
| -定期存單 | 100 | 100 | 100 | 加油費保證 |
| - " | 192 | - | - | 建教合作保證金 |
| - " | 59,000 | 27,000 | - | 晶華酒店房屋稅復查/ 訴願擔保 |
| | <u>211,825</u> | <u>158,398</u> | <u>100</u> | |
| 其他非流動資產 | | | | |
| -活期存款 | - | - | 147,277 | 禮券定型化契約履約 保證信託專戶 |
| -定期存單 | 3,450 | 3,450 | 3,450 | 承租商場履約保證 |
| - " | - | - | 35,466 | 子公司租賃履約保證 |
| - " | 28,080 | - | - | 承租建物履約保證 |
| - " | 372 | - | - | 建教合作保證金 |
| | <u>31,902</u> | <u>3,450</u> | <u>186,193</u> | |
| 不動產、廠房及設備 | | | | |
| -土地與房屋及建築 | <u>401,830</u> | <u>558,854</u> | <u>575,500</u> | 短期借款、應付短期 票券額度擔保及 長期借款擔保 |
| | \$ 645,557 | \$ 720,702 | \$ 761,793 | |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

1. 本集團存有因日常營業活動產生法律索賠之或有負債。
2. 長期應收票據及款項

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|--------------|-------------|-------------|-------------|
| 長期應收票據及款項 | \$ 17,656 | \$ 17,772 | \$ 52,497 |
| 應收處分長期股權投資價款 | - | - | 17,772 |
| 減：備抵呆帳 | (17,656) | (17,772) | (70,269) |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

- (1) 應收處分長期股權投資價款請詳附註六(五)之說明。
- (2) 本公司投資取得之中央租賃航空器租賃應收帳款第一順位信託憑證餘額 \$ 17,772，因承租人遠東航空股份有限公司(遠東航空)未交付租金予信託憑證受託人中國信託商業銀行(中國信託)，致該銀行無從分配本息予本公司。該案業由中國信託向遠東航空提起民事訴訟，台北地方法院已於民國 95 年 2 月判決勝訴，故本公司之債權應可獲償，

惟遠東航空未提存法院之部分租金可能無法受償，本公司基於穩健原則已於民國 94 年度先行估列損失\$7,000。惟台灣高等法院於民國 96 年 8 月判決中國信託敗訴，並經上訴後，最高法院已於民國 97 年 1 月判決「原判決廢棄，發回台灣高等法院」。台灣高等法院復於民國 97 年 4 月判決將遠東航空之上訴駁回，遠東航空依法提起上訴後，台北地方法院業已同意遠東航空執行重整計畫，根據「重整債權償債方案」，無擔保債權得分年償還。本公司基於穩健原則，於民國 100 年度就剩餘金額\$10,772 估列損失。截至民國 102 年 12 月 31 日止，業已收回\$116。

(二) 承諾事項

除附註六(八)、(十)、(十五)、(十六)及(二十九)所述者外，其他重大承諾事項及或有事項如下：

1. 本公司提供國際五星級服務水準飯店興建所簽訂之技術服務合約如下：

| 合 約 對 象 | 合 約 標 的 物 | 期 間 | 服 務 費 用 計 算 及 收 取 方 式 |
|---------------|-----------|-------------------|-----------------------|
| (1)環華豐股份有限公司 | 宜蘭晶英酒店 | 自酒店正式開業 日起算20年 | 按月依營業收入之一定比率 計算 |
| (2)悅寶企業股份有限公司 | 高雄捷絲旅 | 籌備期間 | 按籌備進度收取服務收入 |
| (3)悅寶企業股份有限公司 | 花蓮捷絲旅 | " | " |

2. 本公司提供商務住宅管理及委託營運所簽訂之委託契約如下：

| 合 約 對 象 | 合 約 標 的 物 | 期 間 | 服 務 費 用 及 權 利 金 計 算 |
|--------------|-----------|--|--|
| 新光人壽保險股份有限公司 | 新光信義傑仕堡 | 自民國94年3月1日起 至104年2月28日止 ，計10年 | 依出租率計算服務費用 |
| 甲 | 某會館 | 自民國102年1月16 日起至111年12月31 日止，計10年 | 自試營運日起至委託營運期 間屆滿止或契約終止日止， 按月支付定額權利金，另依 營業收入之一定比率支付經 營權利金 |

3. 本公司承租商場經營餐廳之主要合約如下：

| 出 租 人 | 租 賃 標 的 物 | 期 間 | 租 金 計 算 及 支 付 方 式 |
|------------------|------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|
| (1)乙公司 | 乙公司6樓部分商場 | 自民國94年12月1日至106年11月30日止，計12年 | 依營業額計算租金，惟應達成保證營業額 |
| (2)遠東百貨股份有限公司 | 新竹遠東百貨9樓部分商場 | 自民國100年9月1日至103年8月31日止，計3年(註) | 依營業額計算租金，惟應達成保證營業額 |
| (3)桃園國際機場股份有限公司 | 二航廈管制區內及管制區外部分區域 | 自民國98年7月1日至104年6月30日止，計6年 | 依照使用面積計算房屋使用費，並依營業額計算權利金，惟應達保證營業額 |
| (4)美麗華城市發展股份有限公司 | 美麗華百貨5樓部分商場 | 自民國98年12月1日至103年8月31日止，計4年 | 依營業額計算租金，惟應達成保證營業額 |
| (5)萬華企業股份有限公司 | 萬企大樓5~9樓 | 自民國98年4月20日至116年4月19日止，計18年 | 按月支付固定租金，並每3年調漲5% |
| (6)外部自然人 | 台北市林森北路117號1樓入口門廳及3~9樓 | 自民國97年10月1日至117年9月30日止，計20年 | 按月支付固定租金，並每5年調漲5% |

註：因新竹遠東百貨民國103年將進行整修，故經協調於103年2月提前解約。

4. 本公司簽訂之主要出租租賃契約如下：

| 承 租 人 | 租 賃 標 的 物 | 期 間 | 租 金 計 算 及 收 取 方 式 |
|-----------------|-------------|-----------------------------|--------------------------------------|
| 台灣聯通停車場開發股份有限公司 | 晶華酒店地下第4及5層 | 自民國99年11月10日至104年10月31日，計5年 | 按月收取固定租金，若承租人調高停車費時，租金亦應依停車費調高之比率調整之 |

5. 本公司擬於台南置地大樓廣場設立五星級之「晶英酒店 SILKS PLACE」，故與國泰人壽簽訂租賃契約，並依合約約定向台北富邦銀行申請保證信用額度\$28,080 作履約擔保，期間自民國97年11月6日至103年10月31日止。

6. 本公司與甲簽訂委託營運合約，並依合約約定向兆豐國際商業銀行申請保證額度\$10,000 作為履約擔保，期間自民國101年9月20日至103年9月20日止。

7. 故宮晶華因參與「民間參與故宮餐飲服務中心計劃」，而於民國94年12月與國立故宮博物院簽訂開發經營契約及地上權設定契約，其主要內容如下：

(1)開發經營期間：自簽訂地上權設定契約日起算 25 年，若經評估營運績效良好，得依規定檢附相關資料申請優先委託繼續經營，惟繼續經營期間不得超過 10 年。

(2)權利金、租金及履約保證金：

A. 開發權利金：於故宮晶華提出執行計劃所定各項投資項目中開工日期 7 日前一次繳交。

B. 經營權利金：於經營開始後依前一年度經會計師查核簽證後之總營業收入按約定比例計算，於每年 8 月 31 日前支付上年度經營權利金。

C. 租金：依「促進民間參與公共建設公有土地出租及設定地上權租金優惠辦法」規定計算。

D. 履約保證金：故宮晶華提供履約保證函\$5,000，於依約完成所有資產移轉之相關程序後 3 個月內返還之。

(3)限制條款：

A. 開發經營期間應維持下列財務比率：

a. 流動比率不得低於 100%。

b. 總負債金額不得超過淨值 1.5 倍。

B. 故宮晶華之財務計劃應以提出經甄選評決之財務計劃為調整基礎。

C. 除經國立故宮博物院同意，故宮晶華不得轉投資其他事業。

D. 故宮晶華因經營本計劃所取得之資產及負債，不得設定任何負擔非經國立故宮博物院同意，不得轉讓、出租。

8. 達美樂為取得「DOMINO' S PIZZA」之營業權，於民國 94 年 10 月 1 日與 Domino' s Pizza International Inc.(DPII)簽訂合約，其主要內容如下：

(1)合約期限：至民國 109 年 9 月 30 日止。

(2)權利金：

A. 開店權利金：每店支付固定金額。

B. 營業權利金：按每期營業收入之固定比例支付。

9. Regent Hospitality Worldwide Inc. 簽訂經營管理契約如下：

| 合 約 對 象 | 期 間 | 服務費用計算及收取方式 |
|---------|---------------------------|-------------|
| A公司 | 自民國100年11月1日至民國105年11月1日止 | 每年收取固定金額 |

10. Regent Hospitality Worldwide LLC 簽訂經營管理契約如下：

| 合 約 對 象 | 期 間 | 服務費用計算及收取方式 |
|---------|---------------|-------------|
| B公司 | 自民國100年2月21日始 | 以固定金額收取 |

11. Regent Asia Pacific Hotel Management Limited 簽定經營管理契約如下：

| 合 約 對 象 | 期 間 | 服務費用計算及收取方式 |
|---------|-------------------------------|--------------|
| C公司 | 自民國93年5月10日起算10年，期滿雙方可再續5年(註) | 依營業收入採固定比率計算 |
| D公司 | " | " |

註：該公司於民國 99 年 9 月份完成設立登記，惟經營管理契約期間係追溯至 REGENT 品牌商標權及特許權移轉合約簽訂之日，故契約起始日為民國 99 年 6 月 15 日。

12. 營業租賃協議

請詳附註六(二十九)說明。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

- (一)本公司應付財產稅訴訟請詳附註六(十四)之說明。
- (二)本公司於民國 103 年 3 月 17 日經董事會提議民國 102 年度盈餘分派案，請詳附註六(二十一)之說明。
- (三)本公司於民國 103 年 3 月 17 日經董事會提議通過發行限制員工權利新股案，預計發行不超過 300 仟股，每股面額新台幣 10 元。員工獲配限制員工權利新股後，自增資基準日起，各既得期限屆滿仍在職，未曾有違反勞動契約、工作規則等情事，且達成本公司要求之績效者，可分別獲得達成既得條件之股份。

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。本集團利用負債比率以監控其資本，該比率係按總負債除以總權益計算。

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款)的帳面金額係公允價值之合理近似值，應付公司債及長期借款

(包含一年內到期部分)之利率因與市場利率接近，故其帳面金額應屬估計公允價值之合理基礎，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

- (1) 本集團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。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

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，主要為美元。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. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為美元)，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：

| 102年12月31日 | | | |
|-------------------|--------|-------|---------------|
| | 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額 (新台幣) |
| (外幣:功能性貨幣) | | | |
| 金融資產-貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | 4,000 | 29.81 | \$ 119,240 |
| 101年12月31日 | | | |
| | 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額 (新台幣) |
| (外幣:功能性貨幣) | | | |
| 金融資產-貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | 4,000 | 29.04 | \$ 116,160 |
| 金融負債-貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | 28,000 | 29.03 | 812,840 |

| 101年1月1日 | | | |
|------------|--------|-------|---------------|
| | 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額 (新台幣) |
| (外幣:功能性貨幣) | | | |
| 金融資產-貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | 4,000 | 30.28 | \$ 121,120 |
| 金融負債-貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | 39,200 | 30.26 | 1,186,192 |

本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

| 102年度 | | | |
|------------|------|----------|----------|
| 敏感度分析 | | | |
| (外幣:功能性貨幣) | 變動幅度 | 影響損益 | 影響其他綜合損益 |
| 美金：新台幣 | 1% | \$ 1,192 | \$ - |

| 101年度 | | | |
|--------|------|----------|----------|
| 敏感度分析 | | | |
| | 變動幅度 | 影響損益 | 影響其他綜合損益 |
| 美金：新台幣 | 1% | \$ 6,967 | \$ - |

價格風險

由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。本集團未有商品價格風險之暴險。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。

利率風險

本集團之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風險。於民國102年及101年度，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣及美元計價。

(2) 信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮

其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。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，亦有來自於批發和零售顧客之信用風險，並包括尚未回收之應收帳款。

B. 於民國 102 年及 101 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. 本集團未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊如下：

| <u>應收帳款</u> | <u>102年12月31日</u> | <u>101年12月31日</u> | <u>101年1月1日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 群組1. | \$ 22,105 | \$ 39,806 | \$ 25,349 |
| 群組2. | 71,713 | 73,822 | 82,354 |
| 群組3. | 139,691 | 120,734 | 91,680 |
| 群組4. | 12,862 | 8,672 | 24,217 |
| | <u>\$ 246,371</u> | <u>\$ 243,034</u> | <u>\$ 223,600</u> |

註：

群組 1：政府機關、銀行、金控及學校。

群組 2：有存入保證金、押金之往來公司(如：會員、旅行社及租戶)。

群組 3：一般往來之公司。

群組 4：一般往來公司中首次交易之公司。

D. 本集團已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析如下：

| <u>應收帳款</u> | <u>102年12月31日</u> | <u>101年12月31日</u> | <u>101年1月1日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| 30天內 | \$ 4,334 | \$ - | \$ - |
| 31-90天 | 2,124 | 4,702 | - |
| 91-180天 | 2,055 | 4,253 | 2,593 |
| 181天以上 | 22 | 4,942 | - |
| | <u>\$ 8,535</u> | <u>\$ 13,897</u> | <u>\$ 2,593</u> |

(3)流動性風險

A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，此等預測考量集團之財務比率目標，及外部監管法令之要求。

B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將剩餘資金投資於受益憑證，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。於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本集團持有貨幣市場部位分別為\$1,487,842、\$681,793 及\$785,678，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。

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：

| 102年12月31日 | 1年內 | 1至2年內 | 2年以上 |
|---------------------|------------|---------|-----------|
| 短期借款 | \$ 115,500 | \$ - | \$ - |
| 應付短期票券 | 19,000 | - | - |
| 應付票據 | 15,432 | - | - |
| 應付帳款 | 259,232 | - | - |
| 其他應付款 | 726,383 | - | - |
| 應付公司債 | - | - | 1,500,000 |
| 長期借款(包含一年或一營業週期內到期) | 61,291 | 60,106 | 115,471 |
| 101年12月31日 | 1年內 | 1至2年內 | 2年以上 |
| 短期借款 | \$ 72,000 | \$ - | \$ - |
| 應付短期票券 | 30,000 | - | - |
| 應付票據 | 17,403 | - | - |
| 應付帳款 | 237,633 | - | - |
| 其他應付款 | 557,548 | - | - |
| 長期借款(包含一年或一營業週期內到期) | 399,618 | 392,313 | 337,188 |
| 101年1月1日 | 1年內 | 1至2年內 | 2年以上 |
| 短期借款 | \$ 56,400 | \$ - | \$ - |
| 應付短期票券 | 32,700 | - | - |
| 應付票據 | 7,969 | - | - |
| 應付帳款 | 272,111 | - | - |
| 其他應付款 | 539,996 | - | - |
| 長期借款(包含一年或一營業週期內到期) | 388,259 | 383,258 | 737,118 |

衍生金融負債：

| 102年12月31日 | 1年內 | 1至2年內 | 2年以上 |
|------------------|------|-------|----------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | \$ - | \$ - | \$ 7,748 |

(三)公允價值估計

1. 以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術中，各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本集團於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

| 102年12月31日 | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|------------|-------------------|-------------|-----------------|-------------------|
| 金融資產： | | | | |
| 透過損益按公允價值 | | | | |
| 衡量之金融資產 | \$ 583,919 | \$ - | \$ - | \$ 583,919 |
| 備供出售金融資產 | 17,597 | - | - | 17,597 |
| 合計 | <u>\$ 601,516</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 601,516</u> |
| 金融負債： | | | | |
| 透過損益按公允價值 | | | | |
| 衡量之金融負債 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 7,748</u> | <u>\$ 7,748</u> |
| 101年12月31日 | | | | |
| 金融資產： | | | | |
| 透過損益按公允價值 | | | | |
| 衡量之金融資產 | \$ 181,218 | \$ - | \$ - | \$ 181,218 |
| 備供出售金融資產 | 19,285 | - | - | 19,285 |
| 合計 | <u>\$ 200,503</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 200,503</u> |
| 101年1月1日 | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
| 金融資產： | | | | |
| 透過損益按公允價值 | | | | |
| 衡量之金融資產 | \$ 454,208 | \$ - | \$ - | \$ 454,208 |
| 備供出售金融資產 | 19,317 | - | - | 19,317 |
| 合計 | <u>\$ 473,525</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 473,525</u> |

- 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本集團持有金融資產之市場報價為收盤價，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要包括權益工具及債務工具，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產或備供出售金融資產。
- 未在活絡市場交易之金融工具(例如於櫃檯買賣之衍生工具)，其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料(如有)，並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於

第二等級。

4. 如一項或多項重大參數並非依可觀察市場資料取得，則該金融工具係屬於第三等級。
5. 用以評估金融工具之特定評估技術包括：
 - (1)同類型工具之公開市場報價或交易商報價。
 - (2)其他評價技術，以決定其餘金融工具之公允價值，例如現金流量折現分析。
6. 民國 102 年 12 月 31 日屬於第三等級金融工具之變動皆屬認列為當期損益之利益或損失者，請詳附註六(十三)說明。

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：

| 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 最高餘額 | 期末餘額 (註5) | 實際 動支金額 | 利率區間 | 資金貸 與性質 (註2) | 業務 往來金額 | 有短期融 通資金必 要之原因 (註3) | 提列備抵 呆帳金額 | 擔保品 | | 對個別對象資 金貸與限額 (註4) | 資金貸與 總限額(註4) | 備註 |
|------------|-----------------------------------|-----------------------|---------------------|------------|------------|--------------|------------|---------------------|--------------------|------------|------------------------------|--------------|-----|-----|-------------------------|-----------------|----|
| | | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | | |
| 0 | 晶華國際酒店 股份有限公司 | Regent Berlin GmbH | 其他應收 款 - 關係 人 | 是 | \$384,949 | \$283,488 | \$253,695 | 3% | 2 | \$ - | 營運週轉 | \$ - | - | \$- | \$1,325,416 | \$ 1,325,416 | |
| 1 | Regent Europe (BVI) Limited | Regent Berlin GmbH | 其他應收 款 - 關係 人 | 是 | \$230,218 | \$ - | \$ - | 依資金成 本加計 1.5% | 2 | \$ - | 營運週轉 | \$ - | - | \$- | \$1,325,416 | \$ 1,325,416 | |

註 1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填 0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者

(1)有業務往來。

(2)有短期融通資金之必要者。

註 3：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉...等。

註 4：個別對象之貸與限額：

(1)有業務往來者：不得超過本公司淨值之 40%為限，且不超過雙方間業務往來金額為限。

(2)有短期融通資金之必要者：不得超過本公司淨值之 40%為限。

註 5：董事會通過晶華國際酒店股份有限公司貸與 Regent Berlin GmbH 之額度為\$384,949(歐元 10,000 仟元)，期末餘額為\$283,488(歐元 7,200 仟元)。

董事會通過 Regent Europe (BVI) Limited 貸與 Regent Berlin GmbH 之額度為\$230,218(歐元 5,900 仟元)，期末餘額及實際動支金額為\$0。

2. 為他人背書保證：

| 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(註5) | 期末背書保證 餘額(註6) | 實際動支 金額(註7) | 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4) | 屬母公司對 子公司背書 保證(註8) | 屬子公司 對母公司 背書保證 (註8) | 屬對大陸 地區背書 保證(註8) | 備 註 |
|------------|--|--------------------------------------|------------|-------------------------|------------------------|------------------|----------------|----------------------|-----------------------------------|----------------------|--------------------------|------------------------------|------------------------|--------|
| | | 公司名稱 | 關係 (註2) | | | | | | | | | | | |
| 0 | 晶華國際酒店 股份有限公司 | 達美樂披薩股 份有限公司 | 2 | \$1,988,125 | \$ 30,000 | \$ 30,000 | \$ - | \$ - | 0.91 | \$3,313,541 | Y | N | N | |
| 0 | 晶華國際酒店 股份有限公司 | REGENT GLOBAL HOLDINGS LIMITED | 2 | \$1,988,125 | \$1,349,950 | \$ - | \$ - | \$ - | - | \$3,313,541 | Y | N | N | |
| 0 | 晶華國際酒店 股份有限公司 | Regent Europe (BVI) Limited | 2 | \$1,988,125 | \$ 234,120 | \$ - | \$ - | \$ - | - | \$3,313,541 | Y | N | N | |
| 1 | SILKS INTERNATIONAL INVESTMENT INC. | REGENT GLOBAL HOLDINGS LIMITED | 3 | \$1,988,125 | \$ 598,600 | \$ 597,200 | \$ 597,200 | \$ - | 18.02 | \$3,313,541 | N | N | N | |
| 2 | 故宮晶華股份 有限公司 | 晶華國際酒店 股份有限公司 | 4 | \$1,988,125 | \$ 59,000 | \$ 59,000 | \$ 59,000 | \$ - | 1.78 | \$3,313,541 | N | Y | 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：對單一企業背書保證額度以本公司淨值之 60%為最高限額。

註 4：背書保證最高額度以本公司淨值之 100%為最高限額。

註 5：晶華國際酒店股份有限公司對 REGENT GLOBAL HOLDINGS LIMITED 及 Regent Europe (BVI) Limited 背書保證之餘額為歐元 35,000 仟元及 0 元。

SILKS INTERNATIONAL INVESTMENT INC. 對 REGENT GLOBAL HOLDINGS LIMITED 背書保證之餘額為美金 20,000 仟元。

註 6：截至年底舉凡公司向銀行簽具背書保證契約或票據之額度獲准時，即承擔背書或保證責任；另其他相關有背書保證情事者，皆應入計背書保證餘額中。

註 7：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註 8：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、屬大陸地區背書證者始須填列 Y。

3. 期末持有有價證券情形(不含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

| 持 有 之 公 司 | 有價證券種類及名稱(註1) | | 與有價證券發行人 之關係 | 帳 列 科 目 | 期 末 | | | |
|--------------|---------------|---------------|-----------------|-------------------------|-----------------|------------|---------|------------|
| | 種類 | 名稱 | | | 股 數 (仟股/仟單位) | 帳 面 金 額 | 持 股 比 例 | 公 允 價 值 |
| 晶華國際酒店股份有限公司 | 股 票 | 中華航空股份有限公司 | | 備供出售金融資產-流動 | 1,607 | \$ 17,597 | 0.031% | \$ 17,597 |
| | 股 單 | 百年國際科技有限公司 | | 以成本衡量之金融資產- 非流動 | | \$ 500 | | \$ 500 |
| | 受益憑證 | 群益安穩貨幣市場基金 | | 透過損益按公允價值衡 量之金融資產-流動 | 1,586 | \$ 25,004 | | \$ 25,004 |
| | " | 瀚亞威寶貨幣市場基金 | | " | 3,011 | 40,008 | | 40,008 |
| | " | 新光吉星貨幣市場基金 | | " | 1,189 | 18,009 | | 18,009 |
| | " | 元大萬泰貨幣市場基金 | | " | 2,027 | 30,020 | | 30,020 |
| | " | 聯邦貨幣市場基金 | | " | 3,873 | 50,000 | | 50,000 |
| | " | 摩根台灣貨幣市場基金 | | " | 1,495 | 24,031 | | 24,031 |
| | " | 元大寶來得寶貨幣市場基金 | | " | 3,835 | 45,043 | | 45,043 |
| | " | 元大寶來得利貨幣市場基金 | | " | 315 | 5,014 | | 5,014 |
| | " | 摩根第一貨幣市場基金 | | " | 2,023 | 30,017 | | 30,017 |
| | " | 未來資產所羅門貨幣市場基金 | | " | 5,924 | 73,036 | | 73,036 |
| | " | 台新真吉利貨幣市場基金 | | " | 1,703 | 18,529 | | 18,529 |
| | | 合計 | | | | \$ 358,711 | | \$ 358,711 |
| 達美樂披薩股份有限公司 | 受益憑證 | 瀚亞威寶貨幣市場基金 | | 透過損益按公允價值衡 量之金融資產-流動 | 1,509 | 20,000 | | 20,000 |
| | " | 聯邦貨幣市場基金 | | " | 775 | 10,000 | | 10,000 |
| | " | 元大萬太貨幣市場基金 | | " | 1,689 | 25,000 | | 25,000 |

| 持 有 之 公 司 | 有價證券種類及名稱(註一) | | 與有價證券發行人 之關係 | 帳 列 科 目 | 期 末 | | | | 備 註 |
|--|---------------|---------------|-----------------|-------------------------|-----------------|------------|---------|------------|-----|
| | 種類 | 名稱 | | | 股 數 (仟股/仟單位) | 帳 面 金 額 | 持 股 比 例 | 公 允 價 值 | |
| 達美樂披薩股份有限公司 | 受益憑證 | 台新真吉利貨幣市場基金 | | 透過損益按公允價值衡 量之金融資產-流動 | 1,839 | \$ 20,000 | | \$ 20,000 | |
| | " | 群益安穩貨幣市場基金 | | " | 952 | 15,000 | | 15,000 | |
| | | 合計 | | | | \$ 90,000 | | \$ 90,000 | |
| 故宮晶華股份有限公司 | 受益憑證 | 瀚亞威實貨幣市場基金 | | 透過損益按公允價值衡 量之金融資產-流動 | 1,754 | \$ 23,315 | | \$ 23,315 | |
| | " | 未來資產所羅門貨幣市場基金 | | " | 1,674 | 20,643 | | 20,643 | |
| | " | 新光吉星貨幣市場基金 | | " | 1,144 | 17,332 | | 17,332 | |
| | " | 摩根台灣貨幣市場基金 | | " | 1,483 | 23,845 | | 23,845 | |
| | " | 元大寶來得利貨幣市場基金 | | " | 1,446 | 23,043 | | 23,043 | |
| | " | 元大寶來得寶貨幣市場基金 | | " | 1,327 | 15,586 | | 15,586 | |
| | | 合計 | | | | \$ 123,764 | | \$ 123,764 | |
| 晶華公寓大廈管理 維護股份有限公司 | 受益憑證 | 未來資產所羅門貨幣市場基金 | | 透過損益按公允價值衡 量之金融資產-流動 | 928 | \$ 11,444 | | \$ 11,444 | |
| SILKS INTERNATIONAL INVESTMENT INC. | 不動產受益權 | 隱名合夥資產收益權投資 | | 投資性不動產 | 13,177 | \$ 332,411 | | \$ 463,370 | 註2 |

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

註 2：SILKS INTERNATIONAL INVESTMENT INC. (SILKS) (原名：FIH INVESTMENT JAPAN INC.)於民國 93 年 2 月與 PACIFIC RESOURCE JAPAN 有限會社 (PRJ) 依日本法簽立隱名合夥契約，以設立隱名合夥經營事業體，另於民國 93 年 9 月簽訂增補合約，約定由 SILKS 出資日幣 1,315,800 仟元，為隱名合夥人，但有財務查核管控權限；另 PRJ 則擔任營業者，以執行所買受位於日本東京目黑區五丁目大樓之租售業務。PRJ 應適時出租或出售，其營收金額扣除必要費用、稅捐及營業者報酬(出賣價款淨額之 5%，及年出租金額之 3%)後，歸諸 SILKS。

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：

| 買、賣之公司 | 有價證券種類及名稱 (註1) | 帳列科目 | 交易對象 (註2) | 關係 (註2) | 期初 | | 買入 (註3) | | 賣出 (註3) | | | | 期 末 | |
|--------------|-------------------|---------------------|--------------|------------|----|------|---------|------------|---------|------------|------------|--------|-------|-----------|
| | | | | | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 股數 | 售價 | 帳面成本 | 處分損益 | 股數 | 金額 |
| 晶華國際酒店股份有限公司 | 聯邦貨幣市場基金 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | | | - | \$ - | 24,235 | \$ 312,000 | 20,362 | \$ 262,198 | \$ 262,000 | \$ 198 | 3,873 | \$ 50,000 |
| 晶華國際酒店股份有限公司 | 台新真吉利貨幣市場基金 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | | | - | - | 27,704 | 300,519 | 26,001 | 282,148 | 281,990 | 158 | 1,703 | 18,529 |
| 晶華國際酒店股份有限公司 | 群益安穩貨幣市場基金 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | | | - | - | 22,334 | 351,004 | 20,748 | 326,209 | 326,000 | 209 | 1,586 | 25,004 |
| 晶華國際酒店股份有限公司 | 瀚亞威實貨幣市場基金 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | | | - | - | 26,319 | 348,808 | 23,308 | 308,929 | 308,800 | 129 | 3,011 | 40,008 |
| 晶華國際酒店股份有限公司 | 元大寶來得利貨幣市場基金 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | | | - | - | 22,467 | 357,005 | 22,152 | 352,100 | 351,991 | 109 | 315 | 5,014 |

註 1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註 3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達三億元或實收資本額百分之二十。買進金額已包含評價數。

註 4：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

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。

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。

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。

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：

| 帳列應收款項之公司 | 交 易 對 象 名 稱 | 關 係 | 應收關係人款項餘額 | 週 轉 率 | 逾 期 應 收 關 係 人 款 項 | | 應收關係人款項期後收回金額 | 提列備抵呆帳金額 |
|--------------|--------------------|----------|------------|-------|-------------------|---------|---------------|----------|
| | | | | | 金 額 | 處 理 方 式 | | |
| 晶華國際酒店股份有限公司 | Regent Berlin GMBH | 本公司之曾孫公司 | \$ 253,695 | - | \$ - | - | \$ - | \$ - |

9. 從事衍生性商品交易：請詳附註六(十三)及附註十二(二)。

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
交易金額未達合併總資產或總營收 1%，不予揭露。

| 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 | | | |
|------------|--------------|--------------------|-----------------|--------|------------|------|-------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營收或總資產之比率(註3) |
| 0 | 晶華國際酒店股份有限公司 | Regent Berlin GmbH | 1 | 其他應收款 | \$ 253,695 | 註5 | 3.60% |

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。

註 4：本公司及子公司對單一企業背書保證限額，以不超過本公司淨值之 60%為限，背書保證之最高限額，以不超過本公司淨值之 100%為限。

註 5：本公司對子公司之資金貸與限額，以不超過本公司淨值之 40%為限。

(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)：

| 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 | 備註 |
|--------------------------------|-------------------------------------|--------|--------------------|------------|------------|------------|-----|-----------|-------------|------------|---------|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 晶華國際酒店股份有限公司 | 天祥晶華飯店股份有限公司 | 台灣 | 經營旅館業務及觀光育樂事業之管理諮詢 | \$ 342,473 | \$ 342,473 | 24,897,987 | 55 | \$ 95,150 | (\$ 15,426) | (\$ 8,484) | 本公司之子公司 |
| 晶華國際酒店股份有限公司 | 故宮晶華股份有限公司 | 台灣 | 經營餐飲業務 | 401,000 | 401,000 | 38,122,076 | 100 | 391,513 | 8,940 | 8,940 | 本公司之子公司 |
| 晶華國際酒店股份有限公司 | SILKS INTERNATIONAL INVESTMENT INC. | 英屬維京群島 | 一般投資業 | 503,159 | 503,159 | 185 | 100 | 498,757 | 14,820 | 14,820 | 本公司之子公司 |
| 晶華國際酒店股份有限公司 | 達美樂披薩股份有限公司 | 台灣 | 銷售各種披薩食品及飲料 | 532,844 | 532,844 | 8,096,433 | 100 | 269,487 | 62,286 | 49,189 | 本公司之子公司 |
| 晶華國際酒店股份有限公司 | 晶華公寓大廈管理維護股份有限公司 | 台灣 | 公寓大廈管理服務 | 10,000 | 10,000 | 1,000,000 | 100 | 11,549 | 1,221 | 1,221 | 本公司之子公司 |
| 晶華國際酒店股份有限公司 | REGENT GLOBAL HOLDINGS LIMITED | 英屬維京群島 | 一般投資業 | 1,495,476 | 1,456,848 | 6,389 | 100 | 1,563,781 | 14,527 | 14,527 | 本公司之子公司 |
| REGENT GLOBAL HOLDINGS LIMITED | REGENT INTERNATIONAL HOTELS LIMITED | 香港 | 經營旅館業務 | 819,087 | 491,558 | 21,646,438 | 100 | 957,950 | 87,187 | 87,187 | 本公司之孫公司 |
| REGENT GLOBAL HOLDINGS LIMITED | Regent Hospitality (BVI) Limited | 英屬維京群島 | 一般投資業 | 189,807 | 184,904 | 246 | 100 | 355,410 | 19,412 | 19,412 | 本公司之孫公司 |
| REGENT GLOBAL HOLDINGS LIMITED | Regent Denmark (BVI) Limited | 英屬維京群島 | 一般投資業 | 163,955 | 159,720 | 1,000 | 100 | 182,762 | (2,794) | (2,794) | 本公司之孫公司 |
| REGENT GLOBAL HOLDINGS LIMITED | Regent Europe (BVI) Limited | 英屬維京群島 | 一般投資業 | 233,710 | 227,674 | 1,000 | 100 | (21,068) | (71,612) | (71,612) | 本公司之孫公司 |
| REGENT GLOBAL HOLDINGS LIMITED | Regent IP Holdings (BVI) Limited | 英屬維京群島 | 旅館商標業務 | - | 306,372 | 1 | 100 | (4) | (1) | (1) | 本公司之孫公司 |

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持 有 | | | 被投資公司本期損益 | 本期認列之投資損益 | 備 註 |
|--|--|--------|--------|---------|---------|---------|-----|-----------|-----------|-----------|----------|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股 數 | 比率 | 帳面金額 | | | |
| REGENT GLOBAL HOLDINGS LIMITED | Regent Asia Pacific Management Limited | 馬來西亞 | 經營旅館業務 | - | - | - | 100 | (3,540) | (16,466) | (16,466) | 本公司之孫公司 |
| REGENT GLOBAL HOLDINGS LIMITED | Regent Asia Pacific Residency Limited | 馬來西亞 | 經營旅館業務 | - | - | - | 100 | (4) | (1) | (1) | 本公司之孫公司 |
| REGENT GLOBAL HOLDINGS LIMITED | Regent Malaysia Hotel Management Limited | 英屬維京群島 | 經營旅館業務 | - | - | - | 100 | (1) | (1,485) | (1,485) | 本公司之孫公司 |
| REGENT INTERNATIONAL HOTELS LIMITED | Regent Hospitality Worldwide, Inc. | 開曼群島 | 商標註冊業務 | 439,996 | 428,630 | 1,000 | 100 | 459,317 | 62,500 | 62,500 | 本公司之曾孫公司 |
| REGENT INTERNATIONAL HOTELS LIMITED | Regent Asia Pacific Hotel Management Limited | 香港 | 經營旅館業務 | 64,596 | 62,928 | 1,000 | 100 | 152,618 | 68,405 | 68,405 | 本公司之曾孫公司 |
| REGENT INTERNATIONAL HOTELS LIMITED | PT Regent Indonesia | 印尼 | 經營旅館業務 | 8,854 | - | 297,000 | 99 | 8,950 | 97 | 96 | 本公司之曾孫公司 |
| Regent Asia Pacific Hotel Management Limited | PT Regent Indonesia | 印尼 | 經營旅館業務 | 89 | - | 3,000 | 1 | 90 | 97 | 1 | 本公司之曾孫公司 |
| Regent Hospitality (BVI) Limited | Regent Hospitality Worldwide LLC | 美國 | 遊輪商標業務 | - | - | - | 100 | 226,294 | (41) | (41) | 本公司之曾孫公司 |
| Regent Denmark (BVI) Limited | Regent A/S | 丹麥 | 經營旅館業務 | - | - | 4,000 | 100 | 18,807 | (2,794) | (2,794) | 本公司之曾孫公司 |
| Regent Europe (BVI) Limited | Regent Berlin GmbH | 德國 | 經營旅館業務 | 233,710 | 227,674 | 1,000 | 100 | (22,338) | (72,876) | (72,876) | 本公司之曾孫公司 |

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 (註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 | 被投資公司本期(損)益 | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期認列投資(損)益 (註2(2)B) | 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 | | | | | | | |
| 晶華一品酒店管理(上海)有限公司 | 酒店管理、物業管理、投資及建築設計諮詢 | \$ 4,173 | 2 | \$ 2,128 | \$ - | \$ - | \$ 2,128 | (\$ 9,924) | 51% | (\$ 5,061) | \$ 3,632 | \$ - | |

| 公司名稱 | 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准投資金額 | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 |
|------------------|----------------------|--------------|--------------------|
| 晶華一品酒店管理(上海)有限公司 | \$ 2,128 | \$ 2,128 | \$ 1,988,125 |

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)透過子公司 SILKS INTERNATIONAL INVESTMENT INC.再投資大陸
- (3)其他方式。

註 2：本期認列投資損益欄中：

- (1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
 - A.經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
 - B.經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
 - C.其他。

註 3：本表相關涉及外幣者，係以財務報告日之匯率換算為新台幣。實收資本額為美金 140 仟元，本期期初及期末自台灣匯出累積投資金額為美金 71 仟元。

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。

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。本集團之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

(二)部門資訊之衡量

本公司係以營運部門收入及部門營業淨損益衡量，並作為評估績效之基礎，並已銷除部門間交易之影響。

(三)部門損益、資產與負債之資訊

本公司及合併子公司民國102年及101年度有關產業別財務資訊列示如下：

| | 102 年 度 | | | | | | |
|------------|---------------------|---------------------|--------------------------|-------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| | 餐 飲 部 門 | 客 房 部 門 | 技 術 服 務 及 經 營 管 理 部 門 | 租 賃 及 投 資 部 門 | 其 他 | 調 整 及 沖 銷 | 合 併 |
| 外部收入 | \$ 3,047,197 | \$ 1,966,773 | \$ 262,687 | \$ 452,758 | \$ 6,165 | \$ - | \$ 5,735,580 |
| 內部收入 | 1,050 | 9,174 | - | 19,357 | - | (29,581) | - |
| 部門收入 | <u>\$ 3,048,247</u> | <u>\$ 1,975,947</u> | <u>\$ 262,687</u> | <u>\$ 472,115</u> | <u>\$ 6,165</u> | <u>(\$ 29,581)</u> | <u>\$ 5,735,580</u> |
| 部門營業淨損益 | <u>\$ 418,359</u> | <u>\$ 503,034</u> | <u>\$ 66,965</u> | <u>\$ 288,054</u> | <u>(\$ 29,625)</u> | <u>(\$ 13,096)</u> | <u>\$ 1,233,691</u> |
| 部門營業淨損益包含： | | | | | | | |
| 折舊及攤銷 | <u>\$ 120,003</u> | <u>\$ 102,257</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 38,183</u> | <u>\$ 21,809</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 282,252</u> |
| | 101 年 度 | | | | | | |
| | 餐 飲 部 門 | 客 房 部 門 | 技 術 服 務 及 經 營 管 理 部 門 | 租 賃 及 投 資 部 門 | 其 他 | 調 整 及 沖 銷 | 合 併 |
| 外部收入 | \$ 2,851,441 | \$ 1,864,747 | \$ 246,725 | \$ 459,552 | \$ 6,481 | \$ - | \$ 5,428,946 |
| 內部收入 | 766 | 10,284 | - | 19,656 | - | (30,706) | - |
| 部門收入 | <u>\$ 2,852,207</u> | <u>\$ 1,875,031</u> | <u>\$ 246,725</u> | <u>\$ 479,208</u> | <u>\$ 6,481</u> | <u>(\$ 30,706)</u> | <u>\$ 5,428,946</u> |
| 部門營業淨損益 | <u>\$ 395,955</u> | <u>\$ 517,200</u> | <u>\$ 29,857</u> | <u>\$ 272,355</u> | <u>(\$ 28,586)</u> | <u>(\$ 13,096)</u> | <u>\$ 1,173,685</u> |
| 部門營業淨損益包含： | | | | | | | |
| 折舊及攤銷 | <u>\$ 131,204</u> | <u>\$ 99,516</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 31,311</u> | <u>\$ 20,157</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 282,188</u> |

(四)部門損益、資產與負債之調節資訊

由於本公司營運決策者於評估部門績效及決定如何分配資源時，係以部門收入及部門營業淨損益為基礎，故無調節至部門損益之必要。

(五) 產品別及勞務別之資訊

外部客戶收入主要來自餐旅服務、租賃及技術服務等業務，收入明細組成如下：

| | 102年度 | 101年度 |
|--------|---------------------|---------------------|
| 餐旅服務收入 | \$ 5,018,477 | \$ 4,725,189 |
| 租賃收入 | 451,024 | 447,529 |
| 技術服務收入 | 265,110 | 246,725 |
| 其他收入 | 969 | 9,503 |
| 合計 | <u>\$ 5,735,580</u> | <u>\$ 5,428,946</u> |

(六) 地區別資訊

本公司民國102年及101年度地區別資訊如下：

| | 102年度 | | 101年度 | |
|----|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 收入 | 非流動資產 | 收入 | 非流動資產 |
| 台灣 | \$ 4,946,851 | \$ 2,985,484 | \$ 4,672,774 | \$ 2,691,382 |
| 其他 | 788,729 | 1,953,026 | 756,172 | 1,979,621 |
| 合計 | <u>\$ 5,735,580</u> | <u>\$ 4,938,510</u> | <u>\$ 5,428,946</u> | <u>\$ 4,671,003</u> |

(七) 重要客戶資訊

本公司及合併子公司民國102年及101年度，來自每一客戶之收入均未達合併總收入金額之10%，故不適用。

十五、首次採用 IFRSs

本合併財務報告係本集團依IFRSs所編製之首份合併財務報告，於編製初始資產負債表時，本集團業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告所報導之金額調整為依IFRSs報導之金額。本集團就首次採用IFRSs所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至IFRSs如何影響本集團財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

(一)所選擇之豁免項目

1. 企業合併

本集團對發生於轉換至IFRSs日（以下簡稱轉換日）前之企業合併，選擇不追溯適用國際財務報導準則第3號「企業合併」規定。此豁免亦適用於本公司過去取得之投資關聯企業。

2. 股份基礎給付交易

本公司對於轉換日前因股份基礎給付交易所產生已既得之權益工具選擇不追溯適用國際財務報導準則第2號「股份基礎給付交易」。

3. 員工福利

本集團選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第19號「員工福利」第120A段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

4. 累積換算差異數

本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第21號「匯率變動之影響」之規定處理。

(二)本集團除避險會計，因其與本集團無關，未適用國際財務報導準則第1號之追溯適用之例外規定外，其他追溯適用之例外說明如下：

1. 會計估計

於民國101年1月1日依IFRSs所作之估計，係與該日依中華民國一般公認會計原則所作之估計一致。

2. 金融資產及金融負債之除列

國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之除列規定推延適用於民國93年1月1日以後所發生之交易。

3. 非控制權益

推延適用國際會計準則第27號(民國97年修正)之下列規定：

(1)有關將綜合損益總額歸屬於母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額之規定；

(2)有關母公司對子公司未導致喪失控制之所有權權益之變動，應作為權益交易處理之規定；及

(3)有關母公司對子公司喪失控制之規定。

(三)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節

國際財務報導準則第 1 號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

1. 民國 101 年 1 月 1 日權益之調節

| | 中華民國一般 公認會計原則 | 轉換影響數 | IFRSs | 說明 |
|-------------------------|------------------|------------|--------------|-----------|
| <u>流動資產</u> | | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 312,153 | \$ - | \$ 312,153 | |
| 透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動 | 454,208 | - | 454,208 | |
| 備供出售金融資產－流動 | 19,317 | - | 19,317 | |
| 應收票據淨額 | 39,962 | - | 39,962 | |
| 應收帳款淨額 | 225,007 | - | 225,007 | |
| 其他應收款 | 70,672 | - | 70,672 | |
| 存貨 | 36,688 | - | 36,688 | |
| 預付款項 | 47,079 | 3,569 | 50,648 | (1) |
| 其他流動資產 | 22,507 | (20,341) | 2,166 | (2) |
| 流動資產合計 | 1,227,593 | (16,772) | 1,210,821 | |
| <u>非流動資產</u> | | | | |
| 以成本衡量之金融資產－非 流動 | 514,682 | (514,682) | - | (3) |
| 不動產、廠房及設備 | 2,388,099 | (2,994) | 2,385,105 | (4) |
| 投資性不動產淨額 | - | 468,811 | 468,811 | (3) |
| 無形資產 | 1,873,603 | (168,221) | 1,705,382 | (5) |
| 遞延所得稅資產 | 33,942 | 57,576 | 91,518 | (1)(2)(6) |
| 其他非流動資產 | 247,073 | 171,215 | 418,288 | (4)(5) |
| 非流動資產合計 | 5,057,399 | 11,705 | 5,069,104 | |
| 資產總計 | \$ 6,284,992 | (\$ 5,067) | \$ 6,279,925 | |
| <u>流動負債</u> | | | | |
| 短期借款 | \$ 56,400 | \$ - | \$ 56,400 | |
| 應付短期票券 | 32,700 | - | 32,700 | |
| 應付票據 | 7,969 | - | 7,969 | |
| 應付帳款 | 272,111 | - | 272,111 | |
| 其他應付款 | 527,509 | 12,487 | 539,996 | (6) |
| 當期所得稅負債 | 72,367 | - | 72,367 | |
| 其他流動負債 | 618,062 | - | 618,062 | |
| 流動負債合計 | 1,587,118 | 12,487 | 1,599,605 | |
| <u>非流動負債</u> | | | | |
| 長期借款 | 1,103,067 | - | 1,103,067 | |
| 遞延所得稅負債 | 8,984 | 20,197 | 29,181 | (1)(2) |
| 其他非流動負債 | 350,382 | 62,242 | 412,624 | (1) |
| 非流動負債合計 | 1,462,433 | 82,439 | 1,544,872 | |
| 負債總計 | 3,049,551 | 94,926 | 3,144,477 | |

| | 中華民國一般 公認會計原則 | 轉換影響數 | IFRSs | 說明 |
|--------------------|---------------------|-------------------|---------------------|------------------|
| <u>歸屬於母公司業主之權益</u> | | | | |
| 股本 | | | | |
| 普通股股本 | \$ 878,460 | \$ - | \$ 878,460 | |
| 資本公積 | | | | |
| 資本公積—庫藏 | | | | |
| 股票交易 | 388,998 | | 388,998 | |
| 保留盈餘 | | | | |
| 法定盈餘公積 | 798,600 | - | 798,600 | |
| 特別盈餘公積 | 65,880 | - | 65,880 | |
| 未分配盈餘合計 | 967,539 | (75,380) | 892,159 | (1)(3) (6)(7) |
| 其他權益 | | | | |
| 國外營運機構 | | | | |
| 財務報表換算 | 52,974 | (52,974) | - | (7) |
| 之兌換差額 | | | | |
| 備供出售金融 | 438 | - | 438 | |
| 資產未實現損益 | | | | |
| 未認列為退休 | (27,788) | 27,788 | - | (1) |
| 金成本之淨損失 | | | | |
| <u>非控制權益</u> | <u>110,340</u> | <u>573</u> | <u>110,913</u> | (1) |
| 權益總計 | <u>3,235,441</u> | <u>(99,993)</u> | <u>3,135,448</u> | |
| 負債及權益總計 | <u>\$ 6,284,992</u> | <u>(\$ 5,067)</u> | <u>\$ 6,279,925</u> | |

調節原因說明如下：

- (1) 本集團選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘，因此於轉換日調增應計退休金負債\$62,242、未認列為退休金成本之淨損失\$27,788、預付退休金\$3,569、遞延所得稅資產\$15,893、遞延所得稅負債\$978 及少數股權\$573，並調減保留盈餘\$72,119。
- (2) 依中華民國一般公認會計原則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。本集團因此於轉換日同時調增遞延所得稅資產-非流動及調減遞延所得稅資產-流動\$20,341。另遞延所得稅資產及負債不符合國際會計準則第 12 號「所得稅」之互抵條件，故不得互抵，因此本集團於轉換日將遞延所得稅資產及負債予以重分類，同時調增\$19,219。

- (3) SILKS之隱名合夥契約之標的物，係為經營租賃業務之不動產，依中華民國一般公認會計原則表達於「以成本衡量之金融資產」；惟依國際會計準則第 40 號「投資性不動產」規定，符合定義之投資性不動產應表達於「投資性不動產」，因此於轉換日調增投資性不動產\$468,811，並調減以成本衡量之金融資產\$514,682 及保留盈餘\$45,871。
- (4) 本公司因購置固定資產而預付之款項，依我國證券發行人財務報告編製準則係表達於「固定資產」。惟依國際財務報導準則規定，依其交易性質應表達於「其他非流動資產」，本公司因此於轉換日分別調增其他非流動資產及調減固定資產\$2,994。
- (5) 本集團一次性支付之土地使用權，依中華民國一般公認會計原則規定係分類為「無形資產」項下；依國際會計準則第 17 號「租賃」規定，應視為長期營業租賃之預付租金。本集團因此於轉換日同時調增其他非流動資產及調減無形資產\$168,221。
- (6) 中華民國一般公認會計原則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本集團係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本公司因此於轉換日調增其他應付款\$12,487 及遞延所得稅資產\$2,123，並調減保留盈餘\$10,364。
- (7) 本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為\$0，因此於轉換日分別調減累積換算調整數及調增保留盈餘\$52,974。俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。依前行政院金融監督管理委員會金管證發字第 1010012865 號，累積換算調整數(利益)因選擇適用國際財務報導準則第一號豁免而轉入保留盈餘部分，應提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數予以提列。本公司因轉換採用國際財務報導準則，導致保留盈餘淨減少\$75,380，故無需提列特別盈餘公積。

2. 民國 101 年 12 月 31 日 權益之調節

| | 中華民國一般 公認會計原則 | 轉換影響數 | IFRSs | 說明 |
|---------------------|------------------|-------------|--------------|--------|
| <u>流動資產</u> | | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 481,290 | \$ - | \$ 481,290 | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 181,218 | - | 181,218 | |
| 備供出售金融資產－流動 | 19,285 | - | 19,285 | |
| 應收票據淨額 | 25,969 | - | 25,969 | |
| 應收帳款淨額 | 255,745 | - | 255,745 | |
| 其他應收款 | 57,763 | - | 57,763 | |
| 存貨 | 38,080 | - | 38,080 | |
| 預付款項 | 61,462 | 2,557 | 64,019 | (1) |
| 其他流動資產 | 178,671 | (14,462) | 164,209 | (2) |
| 流動資產合計 | 1,299,483 | (11,905) | 1,287,578 | |
| <u>非流動資產</u> | | | | |
| 以成本衡量之金融資產－非流動 | 443,765 | (443,265) | 500 | (3) |
| 不動產、廠房及設備 | 2,353,028 | (6,631) | 2,346,397 | (4) |
| 投資性不動產淨額 | - | 398,821 | 398,821 | (3) |
| 無形資產 | 1,788,010 | (160,561) | 1,627,449 | (5) |
| 遞延所得稅資產 | 32,962 | 34,529 | 67,491 | (1)(2) |
| 其他非流動資產 | 63,153 | 167,192 | 230,345 | (4)(5) |
| 非流動資產合計 | 4,680,918 | (9,915) | 4,671,003 | |
| 資產總計 | \$ 5,980,401 | (\$ 21,820) | \$ 5,958,581 | |
| <u>流動負債</u> | | | | |
| 短期借款 | \$ 72,000 | \$ - | \$ 72,000 | |
| 應付短期票券 | 30,000 | - | 30,000 | |
| 應付票據 | 17,403 | - | 17,403 | |
| 應付帳款 | 237,633 | - | 237,633 | |
| 其他應付款 | 549,169 | 8,379 | 557,548 | (6) |
| 當期所得稅負債 | 136,476 | - | 136,476 | |
| 其他流動負債 | 658,137 | - | 658,137 | |
| 流動負債合計 | 1,700,818 | 8,379 | 1,709,197 | |
| <u>非流動負債</u> | | | | |
| 長期借款 | 716,276 | - | 716,276 | |
| 遞延所得稅負債 | 11,582 | 5,152 | 16,734 | (1)(2) |
| 其他非流動負債 | 373,728 | 66,826 | 440,554 | (1) |
| 非流動負債合計 | 1,101,586 | 71,978 | 1,173,564 | |
| 負債總計 | 2,802,404 | 80,357 | 2,882,761 | |

| | 中華民國一般 公認會計原則 | 轉換影響數 | IFRSs | 說明 |
|---------------------------|---------------------|--------------------|---------------------|------------------|
| <u>歸屬於母公司業主之權益</u> | | | | |
| 股本 | | | | |
| 普通股股本 | \$ 966,306 | \$ - | \$ 966,306 | |
| 資本公積 | | | | |
| 資本公積—庫藏 股票交易 | 301,152 | - | 301,152 | |
| 保留盈餘 | | | | |
| 法定盈餘公積 | 878,460 | - | 878,460 | |
| 未分配盈餘合計 | 1,086,427 | (91,471) | 994,956 | (1)(3) (6)(7) |
| 其他權益 | | | | |
| 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 | (111,972) | (46,099) | (158,071) | (3)(7) |
| 備供出售金融 資產未實現損益 | (1,279) | - | (1,279) | |
| 未認列為退休 金成本之淨損失 | (35,289) | 35,289 | - | (1) |
| <u>非控制權益</u> | <u>94,192</u> | <u>104</u> | <u>94,296</u> | (1) |
| 權益總計 | <u>3,177,997</u> | <u>(102,177)</u> | <u>3,075,820</u> | |
| 負債及權益總計 | <u>\$ 5,980,401</u> | <u>(\$ 21,820)</u> | <u>\$ 5,958,581</u> | |

3. 民國 101 年度損益重大差異項目調節表

| | 中華民國一般 公認會計原則 | 轉換影響數 | IFRSs | 說明 |
|---------------------------|------------------|-------------|--------------|-----------|
| 營業收入 | \$ 5,471,866 | (\$ 42,920) | \$ 5,428,946 | (8) |
| 營業成本 | (3,313,147) | 51,524 | (3,261,623) | (1)(6)(8) |
| 營業毛利 | 2,158,719 | | 2,167,323 | |
| 營業費用 | | | | |
| 推銷費用 | (244,002) | 43 | (243,959) | (6) |
| 管理費用 | (746,480) | (3,199) | (749,679) | (1)(3)(6) |
| 營業費用合計 | (990,482) | | (993,638) | |
| 營業利益 | 1,168,237 | | 1,173,685 | |
| 營業外收入及支出 | | | | |
| 其他收入 | 120,183 | | 120,183 | |
| 其他利益及損失 | 35,698 | | 35,698 | |
| 財務成本 | (26,353) | - | (26,353) | |
| 營業外收入及支出合計 | 129,528 | | 129,528 | |
| 稅前淨利 | 1,297,765 | | 1,303,213 | |
| 所得稅費用 | (227,686) | (2,123) | (229,809) | (6) |
| 繼續營業單位本期淨利 | 1,070,079 | | 1,073,404 | |
| 其他綜合損益 | | | | |
| 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 | - | (158,301) | (158,301) | (9) |
| 備供出售金融 資產未實現評 價損益 | - | (1,717) | (1,717) | (9) |
| 確定福利之精 算損益 | - | (19,885) | (19,885) | (1) |
| 本期綜合損益總額 | \$ 1,070,079 | | \$ 893,501 | |
| 本期淨利歸屬於： | | | | |
| 母公司業主 | \$ 1,085,997 | \$ 3,327 | \$ 1,089,324 | |
| 非控制權益 | (15,918) | (2) | (15,920) | |
| | \$ 1,070,079 | \$ 3,325 | \$ 1,073,404 | |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | |
| 母公司業主 | | | \$ 910,118 | |
| 非控制權益 | | | (16,617) | |
| | | | \$ 893,501 | |

調節原因說明：

- (1) 本集團退休金精算損益，依我國現行會計準則規定，採緩衝區法認為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定，本集團選擇立即認列於其他綜合淨利中，因此調增預付退休金\$2,557、應計退休金負債\$66,826、未認為退休金成本之淨損失\$35,289、遞延所得稅資產\$15,893、遞延所得稅負債\$978及非控制權益\$104，並調減保留盈餘\$72,119、營業成本\$5,214、管理

費用\$1,574及其他綜合損益-確定福利之精算損益\$19,885。

- (2)依我國現行會計準則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第1號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。本集團因此同時調增遞延所得稅資產-非流動及調減遞延所得稅資產-流動\$14,462。另遞延所得稅資產及負債不符合國際會計準則第12號「所得稅」之互抵條件，故不得互抵，因此本集團於轉換日將遞延所得稅資產及負債予以重分類，同時調增\$4,174。
- (3)SILKS之隱名合夥契約之標的物，係為經營租賃業務之不動產，依我國現行會計準則表達於「以成本衡量之金融資產」；惟依國際會計準則第40號「投資性不動產」規定，符合定義之投資性不動產應表達於「投資性不動產」，因此調增投資性不動產\$398,821、累積換算調整數\$6,875及管理費用\$5,448，並調減以成本衡量之金融資產\$443,265及保留盈餘\$45,871。
- (4)本公司因購置固定資產而預付之款項，依我國證券發行人財務報告編製準則係表達於「固定資產」。惟依國際財務報導準則規定，依其交易性質應表達於「其他非流動資產」，本公司因此於轉換日分別調增其他非流動資產及調減固定資產\$6,631。
- (5)本集團一次性支付之土地使用權，依我國現行會計準則規定係分類為「無形資產」項下；依國際會計準則第17號「租賃」規定，應視為長期營業租賃之預付租金。本集團因此同時調增長期預付租金及調減其他無形資產\$160,561。
- (6)我國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本集團係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本公司因此調增其他應付款\$8,379及所得稅費用\$2,123，並調減保留盈餘\$10,364、營業成本\$3,390、銷售費用\$43及管理費用\$675。
- (7)本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為\$0，因此於轉換日分別調減累積換算調整數及調增保留盈餘\$52,974。俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第21號「匯率變動之影響」之規定處理。依前行政院金融監督管理委員會金管證發字第1010012865號，累積換算調整數(利益)因選擇適用國際財務報導準則第一號豁免而轉入保留盈餘部分，應提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數予以提列。本公司因轉換採用國際財務報導準則，導致保留盈餘淨減少\$75,380，故無需提列特別盈餘公積。

(8)本公司地下商業街經營百貨零售事業，依我國現行會計準則規定，因本公司可選擇百貨商場內之合作廠商，並可參與決定商場內所銷售之商品或勞務內容，依據(94)基秘字第 138 號函「百貨業特約專櫃收入之會計處理」之指標判斷其交易應屬買賣行為，故以對顧客收取之款項總額認列收入。依國際會計準則第 18 號「收入」之規定，本公司之交易型態並未暴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，應以淨額認列收入。本公司因此同時調減營業收入及營業成本\$42,920。

(9)財務報表之表達，依中華民國一般公認會計原則規定係編製損益表，惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定係編製綜合損益表，因報表組成部分不同之差異，增加其他綜合損益之項目－國外營運機構財務報表換算之兌換差額\$158,301 及備供出售金融資產未實現評價損益\$1,717。

4. 民國 101 年度現金流量表之重大調整

(1)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs，對所報導之本集團產生之現金流量並無影響。

(2)中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目，對所產生之現金流量無淨影響。