

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核閱報告
民國 109 年及 108 年第二季
(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 109 年及 108 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 56
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 17
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17
	(六) 重要會計項目之說明	17 ~ 42
	(七) 關係人交易	42
	(八) 質押之資產	42
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	43 ~ 45

項	目	頁次
(十)	重大之災害損失	45
(十一)	重大之期後事項	45
(十二)	其他	46 ~ 53
(十三)	附註揭露事項	54
(十四)	部門資訊	55 ~ 56

會計師核閱報告

(109)財審報字第 20001076 號

晶華國際酒店股份有限公司 公鑒：

前言

晶華國際酒店股份有限公司及子公司(以下簡稱「晶華集團」)民國 109 年及 108 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 109 年及 108 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 2,058,971 仟元及新台幣 1,414,315 仟元，分別占合併資產總額之 18.79%及 11.53%；負債總額分別為新台幣 540,880 仟元及新台幣 490,359 仟元，分別占合併負債總額之 7.03%及 5.81%；其民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣 27,804 仟元、新台幣 34,153 仟元、新台幣 96,910 仟元及新台幣 71,840 仟元，分別占合併綜合損益總額之 48.27%、6.99%、41.33%及 8.98%。另晶華集團採用權益法之投資，係依據該公司之同期間未經會計師核閱之財務報表評價及揭露，民國 109 年及 108 年 6 月 30 日之投資餘額分別為新台幣 1,074,121 仟元及新台幣 1,123,325 仟元，分別占合併資產總額之 9.80%及 9.16%；民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益(含採用權益法之關聯企業損益之份額及其他綜合損益份額)分別為新台幣



資誠

(1,398)仟元、新台幣 1,374 仟元、新台幣 1,372 仟元及新台幣 3,882 仟元，分別占合併綜合損益之(2.43%)、0.28%、0.59%及 0.49%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之投資之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達晶華集團民國 109 年及 108 年 6 月 30 日之合併財務狀況，民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王照明

王照明



會計師

賴宗義

賴宗義



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證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0960038033 號

中 華 民 國 1 0 9 年 8 月 6 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109年6月30日及民國108年12月31日、6月30日

(民國109年及108年6月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產			109 年 6 月 30 日		108 年 12 月 31 日		108 年 6 月 30 日	
	附註	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 892,030	8	\$ 1,208,477	11	\$ 622,383	5
1110	透過損益按公允價值衡量之	六(二)及八						
	金融資產－流動		753,362	7	772,676	7	1,608,025	13
1136	按攤銷後成本衡量之金融資	六(四)及八						
	產－流動		722,622	7	460,154	4	385,683	3
1150	應收票據淨額	六(五)	2,123	-	11,911	-	16,448	-
1170	應收帳款淨額	六(五)	139,221	1	193,840	2	176,352	2
1200	其他應收款	六(十三)	413,792	4	24,232	-	539,119	4
130X	存貨	六(六)	69,197	1	63,621	1	62,022	1
1410	預付款項		45,464	-	52,325	-	54,010	-
1470	其他流動資產		-	-	65	-	-	-
11XX	流動資產合計		3,037,811	28	2,787,301	25	3,464,042	28
非流動資產								
1517	透過其他綜合損益按公允價	六(三)						
	值衡量之金融資產－非流動		500	-	500	-	500	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資	六(四)及八						
	產－非流動		41,797	-	40,993	-	40,993	-
1550	採用權益法之投資	六(七)	1,074,121	10	1,086,297	10	1,123,325	9
1600	不動產、廠房及設備	六(八)(十四)						
		(十五)及八	2,605,198	24	2,664,508	23	2,704,612	22
1755	使用權資產	六(九)	3,675,422	34	3,819,177	34	3,971,072	33
1780	無形資產	六(十二)	26,089	-	23,459	-	25,458	-
1840	遞延所得稅資產		32,627	-	47,465	-	57,721	1
1900	其他非流動資產	六(十三)	465,007	4	862,499	8	873,578	7
15XX	非流動資產合計		7,920,761	72	8,544,898	75	8,797,259	72
1XXX	資產總計		\$ 10,958,572	100	\$ 11,332,199	100	\$ 12,261,301	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109年6月30日及民國108年12月31日、6月30日

(民國109年及108年6月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	109 年 6 月 30 日			108 年 12 月 31 日			108 年 6 月 30 日			
			金	額	%	金	額	%	金	額	%	
流動負債												
2100	短期借款	六(十四)及八	\$	290,162	3	\$	427,053	4	\$	-	-	
2110	應付短期票券	六(十五)及八		-	-		50,000	-		-	-	
2130	合約負債－流動	六(二十七)		453,690	4		529,882	5		415,098	4	
2150	應付票據			15,325	-		10,747	-		-	-	
2170	應付帳款			179,898	1		268,254	2		240,423	2	
2200	其他應付款	六(十七)		1,191,147	11		889,855	8		2,081,367	17	
2230	本期所得稅負債			72,480	1		122,032	1		123,131	1	
2280	租賃負債－流動	六(十八)		262,880	2		260,529	2		254,659	2	
2300	其他流動負債	六(十九)										
		(二十)		1,429,745	13		20,441	-		26,275	-	
21XX	流動負債合計			3,895,327	35		2,578,793	22		3,140,953	26	
非流動負債												
2527	合約負債－非流動	六(二十七)		11,456	-		11,687	-		10,788	-	
2530	應付公司債	六(二十)		-	-		1,348,292	12		1,336,982	11	
2570	遞延所得稅負債			16	-		16	-		11	-	
2580	租賃負債－非流動	六(十八)		3,372,008	31		3,490,551	31		3,617,070	29	
2600	其他非流動負債	六(二十二)										
		(二十三)		419,133	4		344,642	3		339,919	3	
25XX	非流動負債合計			3,802,613	35		5,195,188	46		5,304,770	43	
2XXX	負債總計			7,697,940	70		7,773,981	68		8,445,723	69	
歸屬於母公司業主之權益												
股本		六(二十四)										
3110	普通股股本			1,274,020	12		1,274,020	11		1,267,458	10	
3130	債券換股權利證書	六(二十)		-	-		-	-		6,562	-	
資本公積		六(二十)										
		(二十五)										
3200	資本公積			222,196	2		222,196	2		222,196	2	
保留盈餘		六(二十六)										
3310	法定盈餘公積			1,274,020	12		1,274,020	11		1,267,458	10	
3320	特別盈餘公積			214,191	2		110,832	1		158,119	2	
3350	未分配盈餘			235,447	2		602,852	6		739,592	6	
其他權益												
3400	其他權益		(	241,122)	(	2)	(	214,191)	(	110,832)	(	1)
31XX	歸屬於母公司業主之權益											
	合計			2,978,752	28		3,269,729	29		3,550,553	29	
36XX	非控制權益			281,880	2		288,489	3		265,025	2	
3XXX	權益總計			3,260,632	30		3,558,218	32		3,815,578	31	
重大或有負債及未認列之合約承諾		九										
3X2X	負債及權益總計		\$	10,958,572	100	\$	11,332,199	100	\$	12,261,301	100	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：潘思亮

經理人：吳偉正

會計主管：林明芳

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109年及108年1月1日至6月30日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	109年4月1日 至6月30日		108年4月1日 至6月30日		109年1月1日 至6月30日		108年1月1日 至6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(二十七)	\$ 1,011,047	100	\$ 1,538,795	100	\$ 2,371,849	100	\$ 3,219,098	100
5000 營業成本	六(六) (二十二) (三十二) (三十三)	(790,165)	(78)	(1,015,860)	(66)	(1,787,930)	(75)	(2,126,603)	(66)
5950 營業毛利淨額		<u>220,882</u>	<u>22</u>	<u>522,935</u>	<u>34</u>	<u>583,919</u>	<u>25</u>	<u>1,092,495</u>	<u>34</u>
營業費用	六(六) (二十二) (三十二) (三十三)								
6100 推銷費用		(32,635)	(3)	(46,522)	(3)	(67,974)	(3)	(93,403)	(3)
6200 管理費用		(147,698)	(15)	(181,748)	(12)	(304,786)	(13)	(400,110)	(12)
6000 營業費用合計		(180,333)	(18)	(228,270)	(15)	(372,760)	(16)	(493,513)	(15)
6900 營業利益		<u>40,549</u>	<u>4</u>	<u>294,665</u>	<u>19</u>	<u>211,159</u>	<u>9</u>	<u>598,982</u>	<u>19</u>
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(四) (二十八)	17,396	2	8,441	1	27,780	1	16,412	1
7010 其他收入	六(二十九)	91,114	9	4,708	-	105,533	5	10,017	-
7020 其他利益及損失	六(二)(九) (十六)(三十)	(7,891)	(1)	223,169	15	9,337	-	291,004	9
7050 財務成本	六(九) (三十一)	(24,522)	(3)	(24,817)	(2)	(49,762)	(2)	(49,778)	(2)
7060 採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	六(七)	(1,398)	-	1,374	-	1,372	-	3,882	-
7000 營業外收入及支出合計		<u>74,699</u>	<u>7</u>	<u>212,875</u>	<u>14</u>	<u>94,260</u>	<u>4</u>	<u>271,537</u>	<u>8</u>
7900 稅前淨利		<u>115,248</u>	<u>11</u>	<u>507,540</u>	<u>33</u>	<u>305,419</u>	<u>13</u>	<u>870,519</u>	<u>27</u>
7950 所得稅費用	六(三十四)	(11,498)	(1)	(59,296)	(4)	(43,988)	(2)	(117,600)	(4)
8200 本期淨利		<u>\$ 103,750</u>	<u>10</u>	<u>\$ 448,244</u>	<u>29</u>	<u>\$ 261,431</u>	<u>11</u>	<u>\$ 752,919</u>	<u>23</u>
其他綜合損益(淨額)									
後續可能重分類至損益之項目									
8361 國外營運機構財務報表換算 之兌換差額		(\$ 46,149)	(4)	\$ 40,172	3	(\$ 26,926)	(1)	\$ 47,286	2
8360 後續可能重分類至損益之 項目總額		(46,149)	(4)	40,172	3	(26,926)	(1)	47,286	2
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 46,149)	(4)	\$ 40,172	3	(\$ 26,926)	(1)	\$ 47,286	2
8500 本期綜合損益總額		<u>\$ 57,601</u>	<u>6</u>	<u>\$ 488,416</u>	<u>32</u>	<u>\$ 234,505</u>	<u>10</u>	<u>\$ 800,205</u>	<u>25</u>
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 87,712	8	\$ 439,683	28	\$ 235,446	10	\$ 739,507	23
8620 非控制權益		<u>16,038</u>	<u>2</u>	<u>8,561</u>	<u>1</u>	<u>25,985</u>	<u>1</u>	<u>13,412</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 103,750</u>	<u>10</u>	<u>\$ 448,244</u>	<u>29</u>	<u>\$ 261,431</u>	<u>11</u>	<u>\$ 752,919</u>	<u>23</u>
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 41,560	4	\$ 479,854	31	\$ 208,515	9	\$ 786,794	25
8720 非控制權益		<u>16,041</u>	<u>2</u>	<u>8,562</u>	<u>1</u>	<u>25,990</u>	<u>1</u>	<u>13,411</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 57,601</u>	<u>6</u>	<u>\$ 488,416</u>	<u>32</u>	<u>\$ 234,505</u>	<u>10</u>	<u>\$ 800,205</u>	<u>25</u>
基本每股盈餘	六(三十五)								
9750 基本每股盈餘合計		<u>\$ 0.69</u>		<u>\$ 3.47</u>		<u>\$ 1.85</u>		<u>\$ 5.83</u>	
稀釋每股盈餘	六(三十五)								
9850 稀釋每股盈餘合計		<u>\$ 0.68</u>		<u>\$ 3.27</u>		<u>\$ 1.79</u>		<u>\$ 5.50</u>	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：潘思亮

經理人：吳偉正

會計主管：林明月

晶華國際酒店股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國109年及108年1月1日至6月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	歸屬	於	母	公	司	業	主	之	權	益			
	股	本	資	本	公	積	保	留	盈	餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	總	計
	附註	普通股本	債券換股權利 證	發行溢價	認股權	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘					權益總額
108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日													
108 年 1 月 1 日餘額		\$ 1,267,458	\$ -	\$ -	\$ 115,442	\$ 1,267,458	\$ 201,929	\$ 1,359,984	(\$ 158,119)	\$ 4,054,152	\$ 259,522		\$ 4,313,674
本期淨利		-	-	-	-	-	-	739,507	-	739,507	13,412		752,919
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	-	-	47,287	47,287	(1)		47,286
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	-	739,507	47,287	786,794	13,411		800,205
107 年度盈餘指撥及分配	六(二十六)												
特別盈餘公積		-	-	-	-	-	(43,810)	43,810	-	-	-		-
現金股利		-	-	-	-	-	-	(1,403,709)	-	(1,403,709)	-		(1,403,709)
可轉換公司債轉換成普通股	六(二十)	-	6,562	115,409	(8,655)	-	-	-	-	113,316	-		113,316
屬非控制權益之現金股利		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(7,908)		(7,908)
108 年 6 月 30 日餘額		\$ 1,267,458	\$ 6,562	\$ 115,409	\$ 106,787	\$ 1,267,458	\$ 158,119	\$ 739,592	(\$ 110,832)	\$ 3,550,553	\$ 265,025		\$ 3,815,578
109 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日													
109 年 1 月 1 日餘額		\$ 1,274,020	\$ -	\$ 115,409	\$ 106,787	\$ 1,274,020	\$ 110,832	\$ 602,852	(\$ 214,191)	\$ 3,269,729	\$ 288,489		\$ 3,558,218
本期淨利		-	-	-	-	-	-	235,446	-	235,446	25,985		261,431
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	-	-	(26,931)	(26,931)	5		(26,926)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	-	235,446	(26,931)	208,515	25,990		234,505
108 年第四季盈餘分配	六(二十六)												
特別盈餘公積		-	-	-	-	-	103,359	(103,359)	-	-	-		-
現金股利		-	-	-	-	-	-	(499,492)	-	(499,492)	-		(499,492)
屬非控制權益之現金股利		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(32,599)		(32,599)
109 年 6 月 30 日餘額		\$ 1,274,020	\$ -	\$ 115,409	\$ 106,787	\$ 1,274,020	\$ 214,191	\$ 235,447	(\$ 241,122)	\$ 2,978,752	\$ 281,880		\$ 3,260,632

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：潘思亮



經理人：吳偉正



會計主管：林明月



晶華國際酒店股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國109年及108年1月1日至6月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 305,419	\$ 870,519
調整項目			
收益費損項目			
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	六(二)(十六)(三十)	1,317 (	44,545)
採用權益法之關聯企業利益之份額	六(七)	(1,372) (	3,882)
折舊費用	六(八)(九)(十一)(三十二)	323,827	361,206
營業器具轉列費用數	六(八)	9,078	10,932
固定資產轉列費用數		-	165
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	六(三十)	(556)	7
租賃修改利益	六(三十)	(679)	-
應付董監酬勞轉列其他收入	六(二十九)	(8,195)	-
除役負債轉列其他收入	六(二十三)	(688)	-
處分使用權資產損失	六(三十)	-	11
處分投資性不動產利益	六(十一)(三十)	- (	195,892)
攤銷費用	六(十二)(三十二)	1,116	6,868
利息費用	六(三十一)	49,762	49,778
利息收入	六(二十八)	(27,780) (	16,412)
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
透過損益按公允價值衡量之金融資產		17,997 (	557,279)
應收票據		9,788	12,700
應收帳款		54,607	87,681
其他應收款	(	6,020)	2,745
存貨	(	5,576)	11,277
預付款項		6,916	7,669
其他流動資產		65	214
其他非流動資產		934	252
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債	(	76,423) (	88,849)
應付票據		4,578 (	17,252)
應付帳款	(	88,356) (	30,818)
其他應付款	(	215,377) (	97,871)
其他流動負債		49,606	11,356
應計退休金負債	(	6,124) (	22,034)
其他非流動負債		23,647 (	1,688)
營運產生之現金流入		421,511	356,858
收取之利息		20,281	8,821
支付之利息	(	38,356) (	37,612)
支付所得稅	(	13,205) (	135,079)
營業活動之淨現金流入		390,231	192,988

(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109年及108年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	109 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
<u>投資活動之現金流量</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動增加	(\$ 262,468)	(\$ 225,276)
按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動增加	(804)	(788)
取得不動產、廠房及設備	六(三十六) (145,002)	(107,560)
處分不動產、廠房及設備	987	348
取得無形資產	六(十二) (3,746)	-
存出保證金增加	(544)	(622)
存出保證金減少	1,862	1,381
預付設備款增加	(2,448)	(306)
投資活動之淨現金流出	(412,163)	(332,823)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款減少	六(十四)(三十 七) (136,891)	-
應付短期票券減少	六(十五)(三十 七) (50,000)	-
存入保證金增加	六(三十七) 2,250	2,927
存入保證金減少	六(三十七) (10,091)	(12,728)
租賃本金償還	六(三十七) (105,795)	(130,650)
非控制權益變動	-	(7,908)
籌資活動之淨現金流出	(300,527)	(148,359)
匯率影響數	6,012	13,991
本期現金及約當現金減少數	(316,447)	(274,203)
期初現金及約當現金餘額	1,208,477	896,586
期末現金及約當現金餘額	\$ 892,030	\$ 622,383

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：潘思亮



經理人：吳偉正



會計主管：林明月



晶華國際酒店股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 109 年及 108 年第二季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

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 109 年 8 月 6 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國109年6月1日

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

國際財務報導準則第 16 號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

此修正提供一實務權宜作法，承租人在符合下列所有條件下之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓，得選擇不評估其是否係租賃修改，將該租金減讓導致之任何租賃給付變動在減讓期間按變動租賃給付處理：

- (1)租賃給付之變動導致租賃之修改後對價與變動前租賃之對價幾乎相同或較小；
- (2)租賃給付之任何減少僅影響原於民國 110 年 6 月 30 日以前到期之給付；且
- (3)該租賃之其他條款及條件並無實質變動。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國 108 年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 108 年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

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

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與民國 108 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			109年 6月30日	108年 12月31日	108年 6月30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	55	註1、2
晶華國際酒店股份有限公司	Silks International Investment Inc. (Silks)	一般投資業	100	100	100	註1、4
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	100	註1、2
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	100	註1、2
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	50.01	50.01	50.01	註1、2
晶華國際酒店股份有限公司	Silks Global Holding, Limited (Silks Global)	一般投資業	100	100	100	註7
晶華國際酒店股份有限公司	晶華開發國際股份有限公司(晶華開發)	一般旅館業	-	-	50	註2、3
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	51	註1、2
Silks Global Holding, Limited	Silks Hospitality (BVI) Limited	一般投資業	100	100	100	
Silks Global Holding, Limited	Silks Denmark (BVI) Limited	一般投資業	100	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
			109年 6月30日	108年 12月31日	108年 6月30日	
Silks Global Holding, Limited	Silks IP Holdings Limited	旅館商標業務	-	-	100	註6
Silks Global Holding, Limited	Silks Residences Limited	一般投資業	100	100	100	
Silks Global Holding, Limited	FIH Management Limited	經營旅館業務	100	100	100	註5
Silks Denmark (BVI) Limited	Silks A/S	經營旅館業務	100	100	100	註1、2、8
Silks Hospitality (BVI) Limited	Silks Hospitality, LLC	遊輪商標業務	100	100	100	

註 1：因不符合重要子公司之定義，其民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日係取具同期間未經會計師核閱之財務報表。

註 2：因不符合重要子公司之定義，其民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日係取具同期間未經會計師核閱之財務報表。

註 3：因本集團業務發展規畫，本公司於民國 108 年 8 月 12 日經董事會決議將晶華開發股權轉讓與緯來電視網股份有限公司，致本公司喪失對該子公司之控制，相關轉讓程序已於民國 108 年 8 月 26 日辦理完成。

註 4：Silks 於民國 108 年 9 月辦理現金減資，退回股款計\$199,991，相關減資程序已於民國 108 年 9 月 26 日辦理完成。

註 5：FIH Management Limited 於民國 108 年 9 月辦理現金減資計美金 8,000 仟元，相關減資程序已於民國 108 年 10 月 17 日辦理完成。

註 6：因應集團組織之規劃，Silks IP Holdings Limited 於民國 108 年 10 月 16 日經董事會通過解散，解散清算程序已於民國 108 年 11 月 19 日辦理完成。

註 7：Silks Global Holding, Limited 於民國 108 年 10 月辦理現金減資計美金 8,000 仟元，相關減資程序已於民國 108 年 12 月 30 日辦理完成。

註 8：民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日係由其他會計師查核。

3. 未列入合併財務報告之子公司：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. 重大限制：無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

(四) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

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

(五) 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
退休金－確定福利計畫
期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

(六) 所得稅

1. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。
2. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

(七) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 108 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 10,751	\$ 15,506	\$ 14,391
支票存款	13,282	23,976	30,667
活期存款	220,953	261,124	155,975
定期存款	557,044	817,871	391,350
約當現金-附買回債券	90,000	90,000	30,000
合計	<u>\$ 892,030</u>	<u>\$ 1,208,477</u>	<u>\$ 622,383</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。
2. 本集團於民國 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日因禮券定型化契約而需存入履約保證信託專戶之銀行存款分別計 \$39,738、\$146,177 及 \$76,438，民國 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日帳列「按攤銷後成本衡量之金融資產-流動」項下，請詳附註八說明。
3. 本集團於民國 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日用途受限之定期存單分別計 \$802、\$695 及 \$198，帳列「按攤銷後成本衡量之金融資產-流動」項下，請詳附註八說明。
4. 本集團於民國 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日持有三個月以上到期之定期存款分別計 \$682,082、\$313,282 及 \$309,047，帳列「按攤銷後成本衡量之金融資產-流動」項下。
5. 本集團於民國 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日用途受限之定期存單分別計 \$41,797、\$40,993 及 \$40,993，帳列「按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動」項下，請詳附註八說明。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項目	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
流動項目：			
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產			
受益憑證	\$ 656,311	\$ 673,217	\$ 1,518,407
"-信託禮券	88,056	88,056	86,056
評價調整	8,995	11,403	3,562
合計	<u>\$ 753,362</u>	<u>\$ 772,676</u>	<u>\$ 1,608,025</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

項目	109年4月1日至6月30日	108年4月1日至6月30日
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產		
受益憑證	\$ 8,912	\$ 1,736
項目	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產		
受益憑證	(\$ 1,317)	\$ 929

2. 本集團將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形，請詳附註八。

3. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊，請詳附註十二(二)。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項目	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
非流動項目：			
權益工具			
非上市、上櫃、興櫃股票	\$ 500	\$ 500	\$ 500

1. 本集團選擇將屬策略性投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日之公允價值分別為\$500、\$500 及\$500。

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$500、\$500 及\$500。

3. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊，請詳附註十二(二)。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
流動項目：			
受限制銀行存款-信託禮券	\$ 39,738	\$ 146,177	\$ 76,438
三個月以上到期之定期存款	682,082	313,282	309,047
質押定期存款	802	695	198
合計	\$ 722,622	\$ 460,154	\$ 385,683
非流動項目：			
質押定期存款	41,797	40,993	40,993
合計	\$ 41,797	\$ 40,993	\$ 40,993

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	109年4月1日至6月30日	108年4月1日至6月30日
利息收入	\$ 2,786	\$ 824
	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
利息收入	\$ 4,703	\$ 928

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$764,419、\$501,147 及 \$426,676。

3. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形，請詳附註八。

4. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊，請詳附註十二(二)。

(五) 應收票據及帳款

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
應收票據	\$ 2,123	\$ 11,911	\$ 16,448
應收帳款	\$ 140,407	\$ 195,026	\$ 177,538
減：備抵呆帳	(1,186)	(1,186)	(1,186)
	\$ 139,221	\$ 193,840	\$ 176,352

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	109年6月30日		108年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 140,407	\$ 2,123	\$ 195,026	\$ 11,911

	108年6月30日	
	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 177,538	\$ 16,448

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日、108 年 6 月 30 日及 108 年 1 月 1 日，本集團與客戶合約之應收款(含應收票據)餘額分別為 \$142,530、\$206,937、\$193,986 及 \$294,367。

3. 本集團民國 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日持有作為應收帳款擔保之保證金分別為 \$177,283、\$185,124 及 \$181,146，表列「其他非流動負債」。

4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收帳款於民國 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$139,221、\$193,840 及 \$176,352。

5. 相關應收票據及應收帳款信用風險資訊，請詳附註十二(二)。

(六) 存貨

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
原料	\$ 46,666	\$ 33,108	\$ 37,937
食品	11,221	19,551	13,667
飲料(含酒類)	6,620	7,180	6,959
商品	4,690	3,782	3,459
	<u>\$ 69,197</u>	<u>\$ 63,621</u>	<u>\$ 62,022</u>

本集團民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列為營業成本及營業費用之存貨成本分別為\$284,184、\$359,672、\$646,835 及\$782,393。

(七) 採用權益法之投資

1. 投資明細如下：

關聯企業名稱	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
Regent Hospitality Worldwide Inc. (RHW)	<u>\$ 1,074,121</u>	<u>\$ 1,086,297</u>	<u>\$ 1,123,325</u>

2. 採用權益法之關聯企業之份額如下：

關聯企業名稱	109年4月1日至6月30日	108年4月1日至6月30日
RHW	<u>(\$ 1,398)</u>	<u>\$ 1,374</u>

關聯企業名稱	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
RHW	<u>\$ 1,372</u>	<u>\$ 3,882</u>

3. 本集團關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	主要營業場所	持股比率			衡量方法
		109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日	
RHW	開曼群島	49%	49%	49%	權益法

4. 本集團關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

	RHW		
	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
流動資產	\$ 17,847	\$ 15,974	\$ 11,520
非流動資產	431,219	436,312	452,030
流動負債	(4,276)	(3,863)	(3,269)
非流動負債	(570)	—	—
淨資產總額	<u>\$ 444,220</u>	<u>\$ 448,423</u>	<u>\$ 460,281</u>
占關聯企業淨資產 之份額(註)	<u>\$ 217,668</u>	<u>\$ 219,727</u>	<u>\$ 225,538</u>

註：帳面價值與可辨認淨資產之差額為商譽。

綜合損益表

	RHW	
	109年4月1日至6月30日	108年4月1日至6月30日
收入	\$ 1,979	\$ 3,300
繼續營業單位本期淨利	\$ 1,752	\$ 2,803
本期其他綜合(損)益總額	\$ 1,752	\$ 2,803

	RHW	
	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
收入	\$ 3,973	\$ 8,990
繼續營業單位本期淨利	\$ 2,800	\$ 7,922
本期其他綜合(損)益總額	\$ 2,800	\$ 7,922

5. RHW 擁有 Regent 之海外品牌商標權及特許權，本集團持有該公司 49% 股權與 IHG 共同經營，透過與 IHG 之合作，拓展國際市場，開發 Regent 全球酒店品牌授權業務。
6. RHW 於民國 108 年 10 月經該公司股東會通過辦理減資彌補虧損計美金 1,481 仟元，相關減資程序目前尚在辦理中。
7. 本集團未有將採用權益法之投資提供質押之情形。

(八) 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
109年1月1日											
成本	\$ 273,472	\$ 2,760,930	\$ 117,830	\$ 54,341	\$ 45,879	\$ 81,057	\$ 170,794	\$ 561,644	\$ 1,756,607	\$ 53,841	\$ 5,876,395
累計折舊	-	(1,643,686)	(102,741)	(39,766)	(27,033)	(59,728)	-	(221,338)	(1,117,595)	-	(3,211,887)
	<u>\$ 273,472</u>	<u>\$ 1,117,244</u>	<u>\$ 15,089</u>	<u>\$ 14,575</u>	<u>\$ 18,846</u>	<u>\$ 21,329</u>	<u>\$ 170,794</u>	<u>\$ 340,306</u>	<u>\$ 639,012</u>	<u>\$ 53,841</u>	<u>\$ 2,664,508</u>
109年											
1月1日	\$ 273,472	\$ 1,117,244	\$ 15,089	\$ 14,575	\$ 18,846	\$ 21,329	\$ 170,794	\$ 340,306	\$ 639,012	\$ 53,841	\$ 2,664,508
增添	-	26,823	5,521	1,406	1,376	1,033	5,247	1,608	53,788	41,223	138,025
處分	-	(160)	-	-	-	-	-	(50)	(221)	-	(431)
重分類	-	240	-	1,307	-	-	2,042	-	28,394	(30,019)	1,964
折舊費用	-	(75,529)	(2,501)	(3,430)	(3,059)	(3,086)	-	(15,413)	(86,772)	-	(189,790)
營業器具轉列費用	-	-	-	-	-	-	(9,078)	-	-	-	(9,078)
6月30日	<u>\$ 273,472</u>	<u>\$ 1,068,618</u>	<u>\$ 18,109</u>	<u>\$ 13,858</u>	<u>\$ 17,163</u>	<u>\$ 19,276</u>	<u>\$ 169,005</u>	<u>\$ 326,451</u>	<u>\$ 634,201</u>	<u>\$ 65,045</u>	<u>\$ 2,605,198</u>
109年6月30日											
成本	\$ 273,472	\$ 2,784,298	\$ 117,079	\$ 57,054	\$ 46,372	\$ 81,936	\$ 169,005	\$ 561,564	\$ 1,825,318	\$ 65,045	\$ 5,981,143
累計折舊	-	(1,715,680)	(98,970)	(43,196)	(29,209)	(62,660)	-	(235,113)	(1,191,117)	-	(3,375,945)
	<u>\$ 273,472</u>	<u>\$ 1,068,618</u>	<u>\$ 18,109</u>	<u>\$ 13,858</u>	<u>\$ 17,163</u>	<u>\$ 19,276</u>	<u>\$ 169,005</u>	<u>\$ 326,451</u>	<u>\$ 634,201</u>	<u>\$ 65,045</u>	<u>\$ 2,605,198</u>
108年1月1日											
成本	\$ 273,472	\$ 2,733,207	\$ 131,867	\$ 69,111	\$ 45,702	\$ 91,030	\$ 168,448	\$ 572,040	\$ 1,843,436	\$ 55,998	\$ 5,984,311
累計折舊	-	(1,530,535)	(113,693)	(49,832)	(25,011)	(62,380)	-	(206,955)	(1,185,691)	-	(3,174,097)
	<u>\$ 273,472</u>	<u>\$ 1,202,672</u>	<u>\$ 18,174</u>	<u>\$ 19,279</u>	<u>\$ 20,691</u>	<u>\$ 28,650</u>	<u>\$ 168,448</u>	<u>\$ 365,085</u>	<u>\$ 657,745</u>	<u>\$ 55,998</u>	<u>\$ 2,810,214</u>
108年											
1月1日	\$ 273,472	\$ 1,202,672	\$ 18,174	\$ 19,279	\$ 20,691	\$ 28,650	\$ 168,448	\$ 365,085	\$ 657,745	\$ 55,998	\$ 2,810,214
增添	-	17,171	3,851	2,692	4,795	1,250	7,651	2,577	18,932	44,120	103,039
處分	-	-	(5)	-	-	-	-	(341)	(9)	-	(355)
重分類	-	28,010	(4,548)	633	-	-	2,535	6,195	41,771	(72,061)	2,535
折舊費用	-	(74,797)	(480)	(5,513)	(3,465)	(3,886)	-	(18,026)	(93,565)	-	(199,732)
固定資產轉列費用	-	-	-	-	-	(49)	-	-	-	(116)	(165)
營業器具轉列費用	-	-	-	-	-	-	(10,932)	-	-	-	(10,932)
淨兌換差額	-	-	-	-	-	-	-	-	8	-	8
6月30日	<u>\$ 273,472</u>	<u>\$ 1,173,056</u>	<u>\$ 16,992</u>	<u>\$ 17,091</u>	<u>\$ 22,021</u>	<u>\$ 25,965</u>	<u>\$ 167,702</u>	<u>\$ 355,490</u>	<u>\$ 624,882</u>	<u>\$ 27,941</u>	<u>\$ 2,704,612</u>
108年6月30日											
成本	\$ 273,472	\$ 2,778,388	\$ 129,888	\$ 72,436	\$ 48,917	\$ 91,898	\$ 167,702	\$ 579,539	\$ 1,892,591	\$ 27,941	\$ 6,062,772
累計折舊	-	(1,605,332)	(112,896)	(55,345)	(26,896)	(65,933)	-	(224,049)	(1,267,709)	-	(3,358,160)
	<u>\$ 273,472</u>	<u>\$ 1,173,056</u>	<u>\$ 16,992</u>	<u>\$ 17,091</u>	<u>\$ 22,021</u>	<u>\$ 25,965</u>	<u>\$ 167,702</u>	<u>\$ 355,490</u>	<u>\$ 624,882</u>	<u>\$ 27,941</u>	<u>\$ 2,704,612</u>

1. 本集團民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並無不動產、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。
3. 本集團不動產、廠房及設備之折舊方法及耐用年限本期未有重大變動，請參閱民國 108 年度合併財務報表附註四(十六)說明。
4. 本集團於民國 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16，屬於復原成本之租賃改良物已重分類至「使用權資產」項下。

(九)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括大樓及營業場所等，租賃期間介於民國 73 年至民國 124 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，本集團認列使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
土地	\$ 1,132,104	\$ 1,173,171	\$ 1,194,078
建物	<u>2,543,318</u>	<u>2,646,006</u>	<u>2,776,994</u>
	<u>\$ 3,675,422</u>	<u>\$ 3,819,177</u>	<u>\$ 3,971,072</u>

	<u>109年4月1日至6月30日</u>	<u>108年4月1日至6月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ 6,715	\$ 20,230
建物	<u>46,412</u>	<u>59,749</u>
	<u>\$ 53,127</u>	<u>\$ 79,979</u>

	<u>109年1月1日至6月30日</u>	<u>108年1月1日至6月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ 27,249	\$ 40,461
建物	<u>106,788</u>	<u>119,479</u>
	<u>\$ 134,037</u>	<u>\$ 159,940</u>

2. (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：
- A. 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。
- B. 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 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日使用權資產之增添分別為\$20,325、\$6,566、\$38,305 及\$7,285。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	109年4月1日至6月30日	108年4月1日至6月30日
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 17,196	\$ 18,361
屬短期租賃合約之費用	1,381	1,354
屬低價值資產租賃之費用	73	79
變動租賃給付之費用	2,204	8,705
	<u>109年1月1日至6月30日</u>	<u>108年1月1日至6月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 34,653	\$ 36,891
屬短期租賃合約之費用	3,044	2,592
屬低價值資產租賃之費用	143	155
變動租賃給付之費用	7,748	19,490
租賃修改利益	679	-

5. 本集團於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租賃現金流出總額分別為\$151,383及\$189,778。

6. 本集團採用「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」之實務權宜作法，於民國 109 年第二季將租金減讓所產生之租賃給付變動之利益\$26,640認列為使用權資產折舊費用之減項。

(十) 租賃交易－出租人

1. 本集團出租之標的資產包括商店街之商場及地下停車場，租賃期間介於民國 95 年至 114 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。

2. 本集團於民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日基於營業租賃合約認列之利益如下：

	109年4月1日至6月30日	108年4月1日至6月30日
租金收入	\$ 35,366	\$ 39,384
屬變動租賃給付認列之		
租金收入	\$ 54,972	\$ 45,028
	<u>109年1月1日至6月30日</u>	<u>108年1月1日至6月30日</u>
租金收入	\$ 76,550	\$ 80,327
屬變動租賃給付認列之		
租金收入	\$ 91,508	\$ 78,702

3. 本集團以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
不超過1年	\$ 236,220	\$ 231,272	\$ 186,864
超過1年但不超過2年	139,976	145,289	119,527
超過2年但不超過3年	89,766	67,641	52,771
超過3年但不超過4年	46,709	37,490	30,894
超過4年但不超過5年	31,883	28,138	13,320
超過5年	-	2,700	6,630
	<u>\$ 544,554</u>	<u>\$ 512,530</u>	<u>\$ 410,006</u>

(十一) 投資性不動產

	土地	房屋及建築	合計
108年1月1日			
成本	\$ 212,614	\$ 153,962	\$ 366,576
累計折舊	-	(61,258)	(61,258)
	<u>\$ 212,614</u>	<u>\$ 92,704</u>	<u>\$ 305,318</u>
108年			
1月1日	\$ 212,614	\$ 92,704	\$ 305,318
處分	(215,289)	(92,336)	(307,625)
折舊費用	-	(1,534)	(1,534)
淨兌換差額	2,675	1,166	3,841
6月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
108年6月30日			
成本	\$ -	\$ -	\$ -
累計折舊	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	108年4月1日至6月30日
投資性不動產之租金收入	\$ 65
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	\$ 717
	108年1月1日至6月30日
投資性不動產之租金收入	\$ 9,747
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	\$ 1,534

2. Silks 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。
3. 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。
4. 本集團為營運上之規畫，Silks 於民國 108 年 3 月 11 日經董事會決議將投資性不動產出售予株式會社ホルチ一二，出售金額計

\$538,785(日圓 1,950,000 仟元)，雙方已於民國 108 年 3 月 12 日簽訂轉讓合約，並於民國 108 年 5 月 14 日完成交易，扣除相關交易成本及費用，認列處分利益計\$195,892，帳列「其他利益及損失」項下。民國 108 年 8 月 21 日上述款項已全數如期收訖，相關現金流量資訊，請詳附註六(三十六)1。

(十二)無形資產

	商標、特許權 及品牌經營權	其他	合計
109年1月1日			
成本	\$ 191,176	\$ 6,098	\$ 197,274
累計攤銷	(170,253)	(3,562)	(173,815)
	<u>\$ 20,923</u>	<u>\$ 2,536</u>	<u>\$ 23,459</u>
109年			
1月1日	\$ 20,923	\$ 2,536	\$ 23,459
增添	-	3,746	3,746
攤銷費用	-	(1,116)	(1,116)
6月30日	<u>\$ 20,923</u>	<u>\$ 5,166</u>	<u>\$ 26,089</u>
109年6月30日			
成本	\$ 20,923	\$ 9,844	\$ 30,767
累計攤銷	-	(4,678)	(4,678)
	<u>\$ 20,923</u>	<u>\$ 5,166</u>	<u>\$ 26,089</u>
	商標、特許權 及品牌經營權	其他	合計
108年1月1日			
成本	\$ 191,176	\$ 2,560	\$ 193,736
累計攤銷	(159,703)	(1,707)	(161,410)
	<u>\$ 31,473</u>	<u>\$ 853</u>	<u>\$ 32,326</u>
108年			
1月1日	\$ 31,473	\$ 853	\$ 32,326
攤銷費用	(6,548)	(320)	(6,868)
6月30日	<u>\$ 24,925</u>	<u>\$ 533</u>	<u>\$ 25,458</u>
108年6月30日			
成本	\$ 191,176	\$ 2,560	\$ 193,736
累計攤銷	(166,251)	(2,027)	(168,278)
	<u>\$ 24,925</u>	<u>\$ 533</u>	<u>\$ 25,458</u>

1. 本集團於民國 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-品牌經營權價值計\$170,253，按合約之剩餘年限攤銷，已於民國 108 年 10 月攤提完畢。
2. 本公司於民國 107 年 6 月取得台灣地區 Regent 品牌商標權及特許權，其使用範圍如下：
 - (1)本公司擁有 Regent 在台灣地區之永久使用權，並可在海外拓展台灣 Regent 之行銷業務，IHG 也可在台灣推廣 Regent 業務。

- (2) 本公司不可冠上麗晶商標之商標在海外行銷，使用或授權該商標權。
- (3) 本公司僅能使用 Regent Taipei 之商標於台灣及海外相關零售通路行銷。
- (4) 本公司使用 Regent 網域之名稱僅限於 Regent Taiwan.com、Regent Taipei.com 或 Regent xxxx.com.tw。
- (5) 本公司若未來在台灣新設立 Regent Hotel，除 Regent Taipei 以外，均需依照 IHG 設立之品牌標準。

3. 無形資產攤銷明細如下：

	109年4月1日至6月30日	108年4月1日至6月30日
推銷費用	\$ 524	\$ 3,434
	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
推銷費用	\$ 1,116	\$ 6,868

(十三) 其他非流動資產

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
長期應收款	\$ 369,741	\$ 765,386	\$ 777,185
存出保證金	90,111	91,429	91,154
其他	5,155	5,684	5,239
	<u>\$ 465,007</u>	<u>\$ 862,499</u>	<u>\$ 873,578</u>

長期應收款主係出售 Regent Global 之部分子公司及 Regent 之海外品牌商標權及特許權予 IHG 之應收款項，金額計美金 26,200 仟元，考慮時間價值後，金額計美金 25,143 仟元(折合\$744,985)，並依流動性分類，民國 109 年 6 月 30 日帳列「其他流動資產」計美金 12,948 仟元(折合\$383,655)；「其他非流動資產」計美金 12,195 仟元(折合\$361,330)。

(十四) 短期借款

借款性質	109年6月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 35,162	1.30%	樂富一號受益憑證
信用借款	255,000	0.97%~1.07%	無
	<u>\$ 290,162</u>		
借款性質	108年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 2,053	1.30%	樂富一號受益憑證
信用借款	425,000	0.97%~1.07%	無
	<u>\$ 427,053</u>		

有關本集團為短期借款所提供之擔保品，請詳附註八所述。

(十五) 應付短期票券

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
應付商業本票發行面值	\$ -	\$ 50,000	\$ -
利率區間	-	1.01%	-

有關本集團為應付短期票券所提供之擔保品，請詳附註八所述。

(十六) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30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	\$ -	\$ -	\$ 9,716
持有供交易金融負債評價			
調整	-	-	(9,716)
合計	\$ -	\$ -	\$ -

本集團持有供交易之金融負債於民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之淨利益分別計\$0、\$16,766、\$0 及\$43,616。

(十七) 其他應付款

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
應付股利	\$ 532,091	\$ -	\$ 1,410,840
應付薪資及獎金	181,410	314,801	208,484
應付保險費	53,729	23,147	21,294
應付設備款	37,848	44,825	24,271
應付廣告費	22,712	19,639	23,634
應付權利金	20,793	19,985	26,684
應付勞務費	9,200	10,236	27,309
應付回饋金	7,117	6,921	4,721
應付財產稅	3,703	20,587	5,229
應付水電費	2,652	8,796	10,796
應付投資款－購買受益憑證	-	2,736	-
其他	319,892	418,182	318,105
	\$ 1,191,147	\$ 889,855	\$ 2,081,367

(十八) 租賃負債

項目	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
租賃負債－流動	\$ 262,880	\$ 260,529	\$ 254,659
租賃負債－非流動	\$ 3,372,008	\$ 3,490,551	\$ 3,617,070

本集團於民國 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16，將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現認列租賃負債。本期認列之利息費用及現金流出總額，請詳附註六(九)。

(十九) 其他流動負債

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
一年內到期之應付公司債	\$ 1,359,698	\$ -	\$ -
其他	70,047	20,441	26,275
合計	<u>\$ 1,429,745</u>	<u>\$ 20,441</u>	<u>\$ 26,275</u>

(二十) 應付公司債

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
應付公司債	\$ 1,382,800	\$ 1,382,800	\$ 1,382,800
減：應付公司債折價	(23,102)	(34,508)	(45,818)
	1,359,698	1,348,292	1,336,982
減：一年內到期部份 (表列其他流動負債)	(1,359,698)	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,348,292</u>	<u>\$ 1,336,982</u>

1. 本公司於民國 105 年 6 月發行國內第二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 105 年 6 月 16 日至 110 年 6 月 16 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三個月之次日起至到期日止，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三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三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 109 年 6 月 30 日止，本轉換公司債面額計\$117,200 已轉換為普通股 656 仟股(於民國 108 年 6 月轉換)。本公司於民國 109 年 7 月 24 日調整轉換價格至\$157.90 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\$110,766。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 1.6990%。

(二十一)長期借款

本公司為營運資金需求，於民國 104 年 8 月與富邦銀行簽訂展延中期營運週轉授信合約，合約期間為 3 年，於每年定期進行換約，授信總額度為\$800,000，本公司於民國 108 年間換約時，已無展延該中期營運週轉授信合約。

(二十二)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。本公司及國內子公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司及國內子公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司及國內子公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2)民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$1,417、\$1,560、\$2,918 及\$3,119。

(3)本集團於民國 110 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$6,667。

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採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)大陸子公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，其提撥比率皆為 20%。每位員工

之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。

(3)民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$13,999、\$15,421、\$29,946 及\$31,606。

3. Silks Global 集團採確定提撥制度，依當地政府之規定按月提撥退休金，並計入當期費用。民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日上開公司依相關退休金辦法認列之退休金成本分別為\$17、\$35、\$35 及\$65。

4. Silks 因未聘用正式員工，故未訂有退休辦法。

(二十三)其他非流動負債

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
淨確定福利負債	\$ 118,597	\$ 124,721	\$ 123,433
存入保證金	177,283	185,124	181,146
應付稅款	89,144	-	-
除役負債	34,006	34,694	34,954
其他	103	103	386
合計	<u>\$ 419,133</u>	<u>\$ 344,642</u>	<u>\$ 339,919</u>

1. 淨確定福利負債之說明，請詳附註六(二十二)。

2. 存入保證金主係收取商店街租戶之承租保證金及會員儲存金。

3. 應付稅款係財政部國稅局為協助受新型冠狀病毒疫情影響之納稅義務人，提供民國 108 年度營利事業所得稅、營業稅及房屋稅分期繳納稅款一年以上到期之部分。

4. 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(除役負債)。除役負債變動如下：

	除役負債	
	109年	108年
1月1日餘額	\$ 34,694	\$ 36,516
本期新增之負債準備	65	126
本期使用之負債準備	- (	1,688)
本期轉列其他收入	(688)	-
本期處分之負債準備	(65)	-
6月30日餘額	<u>\$ 34,006</u>	<u>\$ 34,954</u>

(二十四)股本

1. 民國 109 年 6 月 30 日，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。民國 108 年 6 月公司債面額計\$117,200 轉換為本公司普通股 656 仟股，金額計\$6,562，包含轉換之股數，本公司實收資本額為\$1,274,020，計 127,402 仟股。

本公司已發行股份之股款均已收訖。

2. 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	109年	108年
1月1日餘額	127,402仟股	126,746仟股
可轉換公司債轉換	-	656仟股
6月30日餘額	127,402仟股	127,402仟股

(二十五) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額 10% 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。

(二十六) 保留盈餘

1. 本公司已於民國 108 年 6 月 18 日股東會決議通過修正公司章程，依修正後之章程，於每季終了後進行盈餘分派或虧損彌補。

本公司每季決算如有盈餘，分派盈餘時，應先預估並保留應納稅款，依法彌補累積虧損，預估保留員工及董監酬勞，次提 10% 為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達實收資本總額時，不在此限，並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，其餘額連同前季累計未分配盈餘數為股東紅利，由董事會擬具分派議案，以發行新股方式為之時，應依規定由股東會決議辦理；以現金方式為之時，應經董事會決議分配之。

年度決算如有盈餘，除依法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% 法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本總額時，不在此限。

(2) 必要時得依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。

如尚有盈餘，其餘額連同前季累計未分配盈餘數，由董事會擬具分派議案，以發行新股方式為之時，提請股東會決議分配之；以現金方式為之時，授權董事會以三分之二以上董事出席，及出席董事過半數之決議分配之，並報告股東會。

本公司依公司法第二百四十一條規定將法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，按股東原有股份比例，發給新股或現金時，依前項方式決議分配之。

2. 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。本公司每季及年度股利發放時，以提撥累積可分配盈餘 50% 以上為股東紅利，其中現金股利不低於股東紅利之 10%。

3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

4. (1) 本公司於民國 108 年 6 月 18 日經股東會決議通過民國 107 年度盈餘分配案如下：

	107年度	
	金額	每股股利(元)
迴轉特別盈餘公積	(\$ 43,810)	
現金股利	1,403,709	\$ 11.075
合計	<u>\$ 1,359,899</u>	

(2) 本公司於民國 108 年 8 月 12 日經董事會決議通過民國 108 年第二季盈餘分派案如下：

	108年第二季	
	金額	每股股利(元)
提列法定盈餘公積	\$ 6,562	
迴轉特別盈餘公積	(47,287)	
現金股利	780,312	\$ 6.1248
合計	<u>\$ 739,587</u>	

(3) 本公司於民國 109 年 6 月 18 日經股東會決議通過民國 108 年第四季盈餘分派案如下：

	108年第四季	
	金額	每股股利(元)
提列特別盈餘公積	\$ 103,359	
現金股利	499,492	\$ 3.9206
合計	<u>\$ 602,851</u>	

5. 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，該公司已於民國 108 年 6 月 18 日經股東會決議通過民國 107 年盈餘分派案，提列\$4,324 之特別盈餘公積。

(二十七)營業收入

	109年4月1日至6月30日	108年4月1日至6月30日
客戶合約收入		
餐飲服務收入	\$ 614,466	\$ 888,725
客房服務收入	261,787	516,162
技術服務收入	21,717	20,158
其他服務收入	22,739	29,338
租賃收入	90,338	84,412
合計	<u>\$ 1,011,047</u>	<u>\$ 1,538,795</u>

	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
客戶合約收入		
餐飲服務收入	\$ 1,435,758	\$ 1,907,730
客房服務收入	654,394	1,040,525
技術服務收入	64,447	44,002
其他服務收入	49,192	67,812
租賃收入	168,058	159,029
合計	<u>\$ 2,371,849</u>	<u>\$ 3,219,098</u>

註：其他服務收入分別表列於附註十四(三)餐飲部門、客房部門及租賃部門中。

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

	台灣				日本	香港地區	
109年4月1日至6月30日	餐飲服務	客房服務	技術服務	其他服務	其他服務	技術服務	合計
收入	\$ 614,533	\$ 262,673	\$ 12,034	\$ 22,739	\$ -	\$ 10,504	\$ 922,483
內部交易之收入	(67)	(886)	(821)	-	-	-	(1,774)
外部客戶合約收入	<u>\$ 614,466</u>	<u>\$ 261,787</u>	<u>\$ 11,213</u>	<u>\$ 22,739</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,504</u>	<u>\$ 920,709</u>
收入認列時點							
於某一時點認列之收入	\$ 595,082	\$ 345	\$ -	\$ 12,612	\$ -	\$ -	\$ 608,039
隨時間逐步認列之收入	<u>19,384</u>	<u>261,442</u>	<u>11,213</u>	<u>10,127</u>	<u>-</u>	<u>10,504</u>	<u>312,670</u>
	<u>\$ 614,466</u>	<u>\$ 261,787</u>	<u>\$ 11,213</u>	<u>\$ 22,739</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,504</u>	<u>\$ 920,709</u>
	台灣				日本	香港地區	
108年4月1日至6月30日	餐飲服務	客房服務	技術服務	其他服務	其他服務	技術服務	合計
收入	\$ 889,598	\$ 516,877	\$ 15,883	\$ 29,273	\$ 65	\$ 5,155	\$ 1,456,851
內部交易之收入	(873)	(715)	(880)	-	-	-	(2,468)
外部客戶合約收入	<u>\$ 888,725</u>	<u>\$ 516,162</u>	<u>\$ 15,003</u>	<u>\$ 29,273</u>	<u>\$ 65</u>	<u>\$ 5,155</u>	<u>\$ 1,454,383</u>
收入認列時點							
於某一時點認列之收入	\$ 862,495	\$ 457	\$ -	\$ 18,951	\$ -	\$ -	\$ 881,903
隨時間逐步認列之收入	<u>26,230</u>	<u>515,705</u>	<u>15,003</u>	<u>10,322</u>	<u>65</u>	<u>5,155</u>	<u>572,480</u>
	<u>\$ 888,725</u>	<u>\$ 516,162</u>	<u>\$ 15,003</u>	<u>\$ 29,273</u>	<u>\$ 65</u>	<u>\$ 5,155</u>	<u>\$ 1,454,383</u>
	台灣				日本	香港地區	
109年1月1日至6月30日	餐飲服務	客房服務	技術服務	其他服務	其他服務	技術服務	合計
收入	\$ 1,435,933	\$ 656,152	\$ 29,900	\$ 49,192	\$ -	\$ 36,188	\$ 2,207,365
內部交易之收入	(175)	(1,758)	(1,641)	-	-	-	(3,574)
外部客戶合約收入	<u>\$ 1,435,758</u>	<u>\$ 654,394</u>	<u>\$ 28,259</u>	<u>\$ 49,192</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 36,188</u>	<u>\$ 2,203,791</u>
收入認列時點							
於某一時點認列之收入	\$ 1,403,814	\$ 1,058	\$ -	\$ 28,142	\$ -	\$ -	\$ 1,433,014
隨時間逐步認列之收入	<u>31,944</u>	<u>653,336</u>	<u>28,259</u>	<u>21,050</u>	<u>-</u>	<u>36,188</u>	<u>770,777</u>
	<u>\$ 1,435,758</u>	<u>\$ 654,394</u>	<u>\$ 28,259</u>	<u>\$ 49,192</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 36,188</u>	<u>\$ 2,203,791</u>

108年1月1日至6月30日	台灣				日本	香港地區	合計
	餐飲服務	客房服務	技術服務	其他服務	其他服務	技術服務	
收入	\$ 1,909,098	\$ 1,041,881	\$ 33,800	\$ 58,065	\$ 9,747	\$ 11,211	\$ 3,063,802
內部交易之收入	(1,368)	(1,356)	(1,009)	-	-	-	(3,733)
外部客戶合約收入	\$ 1,907,730	\$ 1,040,525	\$ 32,791	\$ 58,065	\$ 9,747	\$ 11,211	\$ 3,060,069
收入認列時點 於某一時點認列 之收入	\$ 1,859,223	\$ 987	\$ -	\$ 37,381	\$ -	\$ -	\$ 1,897,591
隨時間逐步認列 之收入	48,507	1,039,538	32,791	20,684	9,747	11,211	1,162,478
	\$ 1,907,730	\$ 1,040,525	\$ 32,791	\$ 58,065	\$ 9,747	\$ 11,211	\$ 3,060,069

2. 合約資產及合約負債

本集團並無認列客戶合約收入相關之合約資產，本集團認列之合約負債如下：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日	108年1月1日
合約負債：				
合約負債-預收款項-流動	\$ 453,690	\$ 529,882	\$ 415,098	\$ 504,196
合約負債-預收款項-非流動	11,456	11,687	10,788	10,539
合計	\$ 465,146	\$ 541,569	\$ 425,886	\$ 514,735

期初合約負債本期認列收入

	109年4月1日至6月30日	108年4月1日至6月30日
合約負債期初餘額		
本期認列收入		
預收款項-流動	\$ 100,946	\$ 127,817
	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
合約負債期初餘額		
本期認列收入		
預收款項-流動	\$ 253,686	\$ 310,202

(二十八) 利息收入

	109年4月1日至6月30日	108年4月1日至6月30日
其他利息收入	\$ 8,129	\$ -
長期應收款	3,745	3,823
銀行存款利息	2,736	3,794
按攤銷後成本衡量之 金融資產利息收入	2,786	824
合計	\$ 17,396	\$ 8,441
	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
其他利息收入	\$ 8,129	\$ -
長期應收款	7,499	7,591
銀行存款利息	7,449	7,893
按攤銷後成本衡量之 金融資產利息收入	4,703	928
合計	\$ 27,780	\$ 16,412

(二十九) 其他收入

	109年4月1日至6月30日	108年4月1日至6月30日
政府補助收入	\$ 84,276	\$ 1,474
其他	6,838	3,234
合計	<u>\$ 91,114</u>	<u>\$ 4,708</u>
	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
政府補助收入	\$ 84,720	\$ 1,618
應付董監酬勞轉列其他收入	8,195	-
其他	12,618	8,399
合計	<u>\$ 105,533</u>	<u>\$ 10,017</u>

交通部觀光局為協助受新型冠狀病毒疫情影響之觀光旅館業，提供必要營運負擔及員工薪資補貼，本集團於民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列相關政府補助收入計\$82,375。

(三十) 其他利益及損失

	109年4月1日至6月30日	108年4月1日至6月30日
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨利益	\$ 8,912	\$ 1,736
透過損益按公允價值衡量之 金融負債淨利益	-	16,766
處分不動產、廠房及設備利 益(損失)	75 (	338)
處分使用權資產損失	- (	11)
處分投資性不動產利益	-	195,892
淨外幣兌換損失	(16,155) (	3,718)
什項(支出)收入	(723)	12,842
合計	<u>(\$ 7,891)</u>	<u>\$ 223,169</u>
	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨(損失)利益	(\$ 1,317)	\$ 929
透過損益按公允價值衡量之 金融負債淨利益	-	43,616
處分不動產、廠房及設備利 益(損失)	556 (	7)
租賃修改利益	679	-
處分使用權資產損失	- (	11)
處分投資性不動產利益	-	195,892
淨外幣兌換損失	(14,346) (	2,689)
什項收入	23,765	53,274
合計	<u>\$ 9,337</u>	<u>\$ 291,004</u>

(三十一) 財務成本

	109年4月1日至6月30日	108年4月1日至6月30日
利息費用：		
租賃負債	\$ 17,196	\$ 18,361
可轉換公司債	5,715	6,096
銀行借款	1,140	-
其他	471	360
合計	<u>\$ 24,522</u>	<u>\$ 24,817</u>
	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
利息費用：		
租賃負債	\$ 34,653	\$ 36,891
可轉換公司債	11,406	12,166
銀行借款	2,584	-
其他	1,119	721
合計	<u>\$ 49,762</u>	<u>\$ 49,778</u>

(三十二) 費用性質之額外資訊

	109年4月1日至6月30日		
	成本	費用	合計
員工福利費用	\$ 254,137	\$ 91,769	\$ 345,906
不動產、廠房及設備折舊費用	88,065	5,646	93,711
使用權資產折舊費用	48,963	4,164	53,127
無形資產攤銷費用	-	524	524
	<u>\$ 391,165</u>	<u>\$ 102,103</u>	<u>\$ 493,268</u>
	108年4月1日至6月30日		
	成本	費用	合計
員工福利費用	\$ 322,347	\$ 105,280	\$ 427,627
不動產、廠房及設備折舊費用	93,394	6,714	100,108
使用權資產折舊費用	75,174	4,805	79,979
無形資產攤銷費用	-	3,434	3,434
	<u>\$ 490,915</u>	<u>\$ 120,233</u>	<u>\$ 611,148</u>
	109年1月1日至6月30日		
	成本	費用	合計
員工福利費用	\$ 570,227	\$ 190,712	\$ 760,939
不動產、廠房及設備折舊費用	178,740	11,050	189,790
使用權資產折舊費用	125,651	8,386	134,037
無形資產攤銷費用	-	1,116	1,116
	<u>\$ 874,618</u>	<u>\$ 211,264</u>	<u>\$ 1,085,882</u>

	108年1月1日至6月30日		
	成本	費用	合計
員工福利費用	\$ 664,079	\$ 211,053	\$ 875,132
不動產、廠房及設備折舊費用	187,752	13,514	201,266
使用權資產折舊費用	150,342	9,598	159,940
無形資產攤銷費用	-	6,868	6,868
	<u>\$ 1,002,173</u>	<u>\$ 241,033</u>	<u>\$ 1,243,206</u>

(三十三) 員工福利費用

	109年4月1日至6月30日		
	成本	費用	合計
薪資費用	\$ 210,774	\$ 75,038	\$ 285,812
勞健保費用	23,526	7,577	31,103
退休金費用	11,304	4,129	15,433
其他用人費用	8,533	5,025	13,558
	<u>\$ 254,137</u>	<u>\$ 91,769</u>	<u>\$ 345,906</u>

	108年4月1日至6月30日		
	成本	費用	合計
薪資費用	\$ 269,923	\$ 87,164	\$ 357,087
勞健保費用	26,159	7,976	34,135
退休金費用	12,707	4,309	17,016
其他用人費用	13,558	5,831	19,389
	<u>\$ 322,347</u>	<u>\$ 105,280</u>	<u>\$ 427,627</u>

	109年1月1日至6月30日		
	成本	費用	合計
薪資費用	\$ 472,320	\$ 155,114	\$ 627,434
勞健保費用	51,664	15,545	67,209
退休金費用	24,596	8,303	32,899
其他用人費用	21,647	11,750	33,397
	<u>\$ 570,227</u>	<u>\$ 190,712</u>	<u>\$ 760,939</u>

	108年1月1日至6月30日		
	成本	費用	合計
薪資費用	\$ 554,009	\$ 171,692	\$ 725,701
勞健保費用	55,793	16,371	72,164
退休金費用	26,241	8,549	34,790
其他用人費用	28,036	14,441	42,477
	<u>\$ 664,079</u>	<u>\$ 211,053</u>	<u>\$ 875,132</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞 5%，董事及監察人酬勞不高於 0.5%。
2. 本公司民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工酬勞估列金額分別為\$4,568、\$26,202、\$13,459 及\$44,649；董監酬勞估列金額分別為\$457、\$2,620、\$1,346 及\$4,465，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日係依該年度之獲利情況，分別以 5%及 0.5%估列。

經董事會決議之民國 108 年度員工酬勞與民國 108 年度財務報告認列之金額一致。

經董事會決議之民國 108 年度董監酬勞與民國 108 年度財務報告之董監酬勞\$8,195 之差異為\$8,195，已調整於民國 109 年第一季之損益。

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(三十四)所得稅

1. 所得稅費用：

所得稅費用組成部分：

	109年4月1日至6月30日	108年4月1日至6月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 9,066	\$ 62,655
未分配盈餘加徵	-	3
以前年度所得稅(高)低估	(10,542)	1,083
當期所得稅總額	(1,476)	63,741
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	12,974	(4,445)
遞延所得稅總額	12,974	(4,445)
所得稅費用	\$ 11,498	\$ 59,296
	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 39,693	\$ 123,419
未分配盈餘加徵	-	3
以前年度所得稅(高)低估	(10,542)	1,084
當期所得稅總額	29,151	124,506
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	14,837	(6,906)
遞延所得稅總額	14,837	(6,906)
所得稅費用	\$ 43,988	\$ 117,600

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 107 年度。

(三十五) 每股盈餘

109年4月1日至6月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 87,712	127,402	\$ 0.69
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 87,712	127,402	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
轉換公司債	4,572	8,757	
員工酬勞	-	81	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 92,284	136,240	\$ 0.68
108年4月1日至6月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 439,683	126,776	\$ 3.47
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 439,683	126,776	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
轉換公司債	4,877	8,880	
員工酬勞	-	262	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 444,560	135,918	\$ 3.27
109年1月1日至6月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 235,446	127,402	\$ 1.85
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 235,446	127,402	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
轉換公司債	9,125	8,757	
員工酬勞	-	479	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 244,571	136,638	\$ 1.79

108年1月1日至6月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期			
淨利	\$ 739,507	126,761	\$ 5.83
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期			
淨利	\$ 739,507	126,761	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
轉換公司債	9,733	8,897	
員工酬勞	-	559	
歸屬於母公司普通股股東之本期			
淨利加潛在普通股之影響	\$ 749,240	136,217	\$ 5.50

(三十六) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 138,025	\$ 103,039
加：期初應付設備款	44,825	28,792
減：期末應付設備款	(37,848)	(24,271)
本期支付現金	\$ 145,002	\$ 107,560
	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
出售投資性不動產	\$ -	(\$ 503,517)
加：期末其他應收款	-	515,851
減：匯率變動之影響	-	(12,334)
本期收取現金	\$ -	\$ -

2. 不影響現金流量之籌資活動：

	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
已宣告尚未發放之現金		
股利	\$ 532,091	\$ 1,410,840
可轉換公司債轉換成股本	\$ -	\$ 113,316

(三十七) 來自籌資活動之負債之變動

	109年						
	短期借款	應付短期票券	存入保證金	應付公司債 (含一年內到期)	租賃負債	應付股利	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 427,053	\$ 50,000	\$ 185,124	\$ 1,348,292	\$ 3,751,080	\$ -	\$ 5,761,549
籌資現金流量之變動	(136,891)	(50,000)	(7,841)	-	(105,795)	-	(300,527)
應付公司債折價	-	-	-	11,406	-	-	11,406
使用權資產增加	-	-	-	-	38,240	-	38,240
使用權資產減少	-	-	-	-	(21,997)	-	(21,997)
折現攤銷之利息費用	-	-	-	-	34,653	-	34,653
支付利息	-	-	-	-	(34,653)	-	(34,653)
IFRS16租金減讓利益	-	-	-	-	(26,640)	-	(26,640)
已宣告尚未發放之股利	-	-	-	-	-	532,091	532,091
6月30日	\$ 290,162	\$ -	\$ 177,283	\$ 1,359,698	\$ 3,634,888	\$ 532,091	\$ 5,994,122

	108年						
	短期借款	應付短期票券	存入保證金	應付公司債 (含一年內到期)	租賃負債	應付股利	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ -	\$ -	\$ 190,947	\$ 1,438,133	\$ 3,998,200	\$ -	\$ 5,627,280
籌資現金流量之變動	-	-	(9,801)	-	(130,650)	-	(140,451)
應付公司債折價	-	-	-	12,166	-	-	12,166
應付公司債轉換	-	-	-	(113,317)	-	-	(113,317)
使用權資產增加	-	-	-	-	7,159	-	7,159
使用權資產減少	-	-	-	-	(2,980)	-	(2,980)
折現攤銷之利息費用	-	-	-	-	36,891	-	36,891
支付利息	-	-	-	-	(36,891)	-	(36,891)
已宣告尚未發放之股利	-	-	-	-	-	1,410,840	1,410,840
6月30日	\$ -	\$ -	\$ 181,146	\$ 1,336,982	\$ 3,871,729	\$ 1,410,840	\$ 6,800,697

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

	109年4月1日至6月30日	108年4月1日至6月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 5,158	\$ 10,077
退職後福利	145	166
總計	\$ 5,303	\$ 10,243
	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 12,999	\$ 25,342
退職後福利	291	291
總計	\$ 13,290	\$ 25,633

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
	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日	
透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動				
- 受益憑證	\$ 88,793	\$ 88,577	\$ 86,447	禮券定型化契約履約保證信託專戶
- 受益憑證	66,565	39,967	-	短期借款擔保
小計	155,358	128,544	86,447	
按攤銷後成本衡量之金融 資產-流動				
- 活期存款	\$ 39,738	\$ 146,177	\$ 76,438	禮券定型化契約履約保證信託專戶
- 定期存款	802	695	198	建教合作保證金
小計	40,540	146,872	76,636	
按攤銷後成本衡量之金融 資產-非流動				
- 定期存款	\$ 40,997	\$ 40,193	\$ 40,193	承租建物履約保證
- "	700	700	700	合作保證金
- "	100	100	100	加油費保證
小計	41,797	40,993	40,993	
不動產、廠房及設備				
- 土地與房屋及建築	298,706	306,663	314,620	長短期借款及應付短期票券額度擔保
合計	\$ 536,401	\$ 623,072	\$ 518,696	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無此情形。

(二)承諾事項

除附註六(九)、(十)、(十一)、(十八)及(二十一)所述者外，其他重大承諾事項如下：

1. 本公司提供國際五星級服務水準飯店與旅館興建所簽訂之技術服務、委託管理及加盟合約如下：

合 約 對 象	合 約 標 的 物	期 間	服務費用計算及收取方式
(1)榮江股份有限公司	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)御盟晶英酒店股份有限公司	御盟晶英酒店	"	"
(3)悅寶企業股份有限公司	高雄捷絲旅(站前)	"	"
(4)悅寶企業股份有限公司	高雄捷絲旅(中正)	"	"
(5)悅寶企業股份有限公司	花蓮捷絲旅	"	"
(6)悅澤旅館事業股份有限公司	三重捷絲旅	"	"
(7)十鼓文旅股份有限公司	台南捷絲旅	籌備期間	按籌備進度收取服務收入

2. 本公司受委託營運管理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
A	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飯店及餐廳之主要合約如下：

出 租 人	租 賃 標 的 物	期 間	租 金 計 算 及 收 取 方 式
(1)B公司	B公司6樓A區商場	自民國94年12月1日至110年11月30日止，計16年	依營業額計算租金，惟應達成保證營業額
(2)B公司	B公司6樓B區商場	自民國109年6月1日至112年12月31日止，計3.6年	"
(3)C公司	C公司4樓部分商場	自民國104年10月1日至109年3月29日止，計4.5年(已不再續約)	"

出 租 人	租 賃 標 的 物	期 間	租 金 計 算 及 收 取 方 式
(4)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，並每三年調漲5%
(5)H公司	台北市林森北路117號1樓入口門廳及3~9樓	自民國108年10月1日至117年9月30日止，計9年	按月支付固定租金，並每五年調漲5%
(6)國泰人壽	台南置地大樓廣場	自民國103年3月12日至123年3月11日，計20年	按月支付固定租金，第五年起每年依合約規定調漲
(7)D公司	宜蘭縣礁溪鄉德陽路24巷8號及10號	自民國102年11月1日至122年10月31日止，計20年	按月支付固定租金，第四年度起每三年調漲3%，另依營業額之一定比例計算
(8)E公司	宜蘭縣礁溪鄉溫泉路67號	自民國104年12月1日至124年11月30日止，計20年	"
(9)F公司	臺北市大安區信維大樓	自點交日之翌日起，計20年	按月支付固定租金外，另依營業額之一定比例計算

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109年10月31日止，計10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\$40,997作為履約擔保，期間自民國97年11月6日至123年3月11日止。
6. 本公司與A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109年9月19日止。
7. 本公司與F簽訂承租商場經營飯店合約，並依合約約定向兆豐國際商業銀行申請保證額度\$27,804作為履約擔保，期間自民國106年11月6日至110年11月5日止。
8. 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。

9. 達美樂為取得「DOMINO'S PIZZA」之營業權，於民國 107 年 1 月 1 日與 Domino's Pizza International Franchising Inc.(DPIF)簽訂合約，其主要內容如下：

(1) 合約期限：至民國 121 年 12 月 31 日止。

(2) 權利金：

A. 開店權利金：

(A) 民國 107 年度為每店支付固定租金。

(B) 民國 108 年度為每店支付固定租金。

(C) 民國 109 年度為每店支付固定租金。

B. 營業權利金：按每期營業收入約定比例收取，繳交予 DPIF。

10. 營業租賃協議

請詳附註六(九)、(十)及(十八)說明。

11. 子公司-FIH Management Limited(以下簡稱「FML」)於民國 107 年 7 月 1 日與 IHG 及 RHW 簽訂股東協議合約，內容包括 RHW 未來之內部管理運作、相關成本費用分攤、Regent 品牌發展規劃及使用限制、財務審計資訊及股權買賣之相關事項等，其中並約定股東雙方於民國 115 年至民國 122 年間對 FML 所持有之 RHW 49%股權，FML 有向 IHG 出售之權利，IHG 亦有向 FML 購買之權利，交易價格以「行使權利之前一年度依合約約定調節後營業收入之 11 倍」計算。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

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. 金融工具之種類

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 753,362	\$ 772,676	\$ 1,608,025
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
選擇指定之權益工具投資	500	500	500
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	892,030	1,208,477	622,383
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	722,622	460,154	385,683
應收票據	2,123	11,911	16,448
應收帳款	139,221	193,840	176,352
其他應收款	413,792	24,232	539,119
按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	41,797	40,993	40,993
長期應收款	369,741	765,386	777,185
存出保證金	90,111	91,429	91,154
	<u>\$ 3,425,299</u>	<u>\$ 3,569,598</u>	<u>\$ 4,257,842</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 290,162	\$ 427,053	\$ -
應付短期票券	-	50,000	-
應付票據(流動及非流動)	38,972	10,747	-
應付帳款	179,898	268,254	240,423
其他應付款	1,191,147	889,855	2,081,367
應付公司債(包含一年內到期)	1,359,698	1,348,292	1,336,982
存入保證金	177,283	185,124	181,146
	<u>\$ 3,237,160</u>	<u>\$ 3,179,325</u>	<u>\$ 3,839,918</u>
租賃負債-流動	<u>\$ 262,880</u>	<u>\$ 260,529</u>	<u>\$ 254,659</u>
租賃負債-非流動	<u>\$ 3,372,008</u>	<u>\$ 3,490,551</u>	<u>\$ 3,617,070</u>

2. 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之不可預測事項，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內各營運單位密切合作，以負責辨認、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，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為歐元、美金及日幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為美金及日幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

109年6月30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	\$ 21,383	29.63	\$ 633,578
美金：日幣	17,174	107.71	508,866
非貨幣性項目			
美金：新台幣	67,445	29.63	1,998,388
日幣：新台幣	1,850,299	0.2751	509,017
108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	\$ 21,216	29.98	\$ 636,056
美金：日幣	17,001	108.62	509,690
歐元：美金	190	1.1204	6,382
非貨幣性項目			
美金：新台幣	65,849	29.98	1,974,164
日幣：新台幣	1,847,570	0.2760	509,929
金融負債			
貨幣性項目			
歐元：丹麥幣	190	7.45	6,382

108年6月30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	\$ 6,638	31.06	\$ 206,176
美金：日幣	6,523	107.62	202,604
歐元：美金	40	1.1391	1,415
歐元：日幣	101	122.59	3,573
非貨幣性項目			
美金：新台幣	71,358	31.06	2,216,378
日幣：新台幣	2,503,378	0.2886	722,475
金融負債			
貨幣性項目			
歐元：丹麥幣	140	7.46	4,953
C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之全部兌換損失(含已實現及未實現)彙總金額分別為 \$16,155、\$3,718、\$14,346 及 \$2,689。			
D. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：			

109年1月1日至6月30日			
敏感度分析			
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	1%	\$ 6,336	\$ -
美金：日幣	1%	5,089	-
非貨幣性項目			
美金：新台幣	1%	-	19,984
日幣：新台幣	1%	-	5,090

108年1月1日至6月30日			
敏感度分析			
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	1%	\$ 2,062	\$ -
美金：日幣	1%	2,026	-
歐元：美金	1%	14	-
歐元：日幣	1%	36	-
非貨幣性項目			
美金：新台幣	1%	-	22,164
日幣：新台幣	1%	-	7,225
金融負債			
貨幣性項目			
歐元：丹麥幣	1%	50	-

價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於國內開放型基金及封閉型基金，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 \$7,534 及 \$16,080。

(2)信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款及其他按攤銷後成本衡量之金融資產。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有獲獨立信評等級至少為「A」級者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其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。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- D. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- E. 本集團按客戶評等及客戶類型之特性將對客戶之應收帳款採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。
- F. 本集團納入台灣經濟研究院景氣觀測報告對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款備抵損失，本集團未逾期及已逾期之應收帳款之預期損失率於民國 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日均非重大。
- G. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失金額均不重大，故於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日未予認列。

(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符合內部資產負債表財務比率目標，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，將剩餘資金投資於附息之活期存款、定期存款、貨幣市場存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。於民國 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日，本集團持有貨幣市場部位分別為\$2,148,083、\$2,126,409 及\$2,407,950，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。

- C. 本集團未動用借款額度明細如下：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
一年內	\$ 2,358,673	\$ 2,244,562	\$ 3,219,816
	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
一年以上到期	\$ -	\$ -	\$ 759,807

- D. 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：

109年6月30日	1年內	1至2年內	2年以上
短期借款	\$ 290,162	\$ -	\$ -
應付票據(流動及非流動)	15,325	14,255	9,392
應付帳款	179,898	-	-
其他應付款	1,191,147	-	-
租賃負債(流動及非流動)	330,913	324,350	3,472,003
應付公司債(包含一年內到期)	1,382,800	-	-

非衍生金融負債：

108年12月31日	1年內	1至2年內	2年以上
短期借款	\$ 427,053	\$ -	\$ -
應付短期票券	50,000	-	-
應付票據	10,747	-	-
應付帳款	268,254	-	-
其他應付款	889,855	-	-
租賃負債(流動及非流動)	330,568	322,755	3,625,787
應付公司債(包含一年內到期)	-	1,382,800	-

非衍生金融負債：

108年6月30日	1年內	1至2年內	2年以上
應付帳款	\$ 240,423	\$ -	\$ -
其他應付款	2,081,367	-	-
租賃負債(流動及非流動)	329,956	319,800	3,793,221
應付公司債(包含一年內到期)	-	1,382,800	-

(三)公允價值資訊

- 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：
 - 第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之受益憑證之公允價值屬之。
 - 第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。
 - 第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之透過損益按公允價值衡量之金融負債及無活絡市場之權益工具屬之。
- 以成本衡量之投資性不動產之公允價值資訊，請詳附註六(十一)說明。
- 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、按攤銷後成本衡量之金融資產、存出保證金、長期應收款、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款、應付公司債、租賃負債及存入保證金)的帳面金額係公允價值之合理近似值。
- 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1)本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

109年6月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
受益憑證	\$ 753,362	\$ -	\$ -	\$ 753,362
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 500	\$ 500
108年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
受益憑證	\$ 772,676	\$ -	\$ -	\$ 772,676
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 500	\$ 500

108年6月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
受益憑證	\$ 1,608,025	\$ -	\$ -	\$ 1,608,025
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 500	\$ 500

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

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

- | | 封閉型基金
收盤價 | 開放型基金
淨值 |
|---|--------------|-------------|
| 市場報價 | | |
| B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters 商業本票利率平均報價)。 | | |
| C. 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，例如無活絡市場之債務工具、利率交換合約、換匯合約及選擇權，本集團採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。 | | |
| D. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。 | | |
| E. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之權益證券因金額非屬重大，故以原始投資成本衡量。 | | |

5. 民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 下表列示民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日第三等級之變動：

	108年			
	非衍生權益工具	衍生工具	投資性不動產	合計
1月1日	\$ -	\$ 43,616	\$ -	\$ 43,616
認列於當期損益之利益(註)	-	(43,616)	-	(43,616)
6月30日	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

註：帳列其他利益及損失。

7. 民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。
8. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。
9. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

		109年6月30日		重大不可觀察	區間	輸入值與
		公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)	公允價值關係
衍生工具：						
可轉換公司債	\$	-	選擇權	股價波動率	35.37%	股價波動率愈高
選擇權			訂價模型			，公允價值愈高
		108年12月31日		重大不可觀察	區間	輸入值與
		公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)	公允價值關係
衍生工具：						
可轉換公司債	\$	-	選擇權	股價波動率	21.32%	股價波動率愈高
選擇權			訂價模型			，公允價值愈高
		108年6月30日		重大不可觀察	區間	輸入值與
		公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)	公允價值關係
衍生工具：						
可轉換公司債	\$	-	選擇權	股價波動率	17.57%	股價波動率愈高
選擇權			訂價模型			，公允價值愈高

10. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

		109年6月30日					
		認列於損益		認列於其他綜合損益			
		輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融負債							
衍生工具	股價 ± 10%	\$	-	\$ 138		\$ -	\$ -
		108年6月30日					
		認列於損益		認列於其他綜合損益			
		輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融負債							
衍生工具	股價 ± 10%	\$	138	\$ -		\$ -	\$ -

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：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(十六)及附註十二(三)。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無此情形。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表三。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表四。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無此情形。

(四)主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表五。

十四、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

本集團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)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	109年1月1日至6月30日						
	餐 飲 部 門	客 房 部 門	技 術 服 務 及 經 營 管 理 部 門	租 賃 部 門	投 資 部 門	調 整 及 沖 銷	合 併
外部收入	\$ 1,453,707	\$ 658,205	\$ 64,447	\$ 195,490	\$ -	\$ -	\$ 2,371,849
內部收入	175	1,758	1,641	861	-	(4,435)	-
部門收入	<u>\$ 1,453,882</u>	<u>\$ 659,963</u>	<u>\$ 66,088</u>	<u>\$ 196,351</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 4,435)</u>	<u>\$ 2,371,849</u>
部門營業淨損益	<u>\$ 71,121</u>	<u>\$ 19,159</u>	<u>\$ 24,545</u>	<u>\$ 96,370</u>	<u>(\$ 22)</u>	<u>(\$ 14)</u>	<u>\$ 211,159</u>
部門營業淨損益包含：							
折舊及攤銷	<u>\$ 99,734</u>	<u>\$ 207,538</u>	<u>\$ 810</u>	<u>\$ 17,437</u>	<u>\$ 22</u>	<u>(\$ 598)</u>	<u>\$ 324,943</u>
	108年1月1日至6月30日						
	餐 飲 部 門	客 房 部 門	技 術 服 務 及 經 營 管 理 部 門	租 賃 部 門	投 資 部 門	調 整 及 沖 銷	合 併
外部收入	\$ 1,930,888	\$ 1,048,477	\$ 44,002	\$ 185,984	\$ 9,747	\$ -	\$ 3,219,098
內部收入	1,368	1,356	1,009	880	-	(4,613)	-
部門收入	<u>\$ 1,932,256</u>	<u>\$ 1,049,833</u>	<u>\$ 45,011</u>	<u>\$ 186,864</u>	<u>\$ 9,747</u>	<u>(\$ 4,613)</u>	<u>\$ 3,219,098</u>
部門營業淨損益	<u>\$ 259,484</u>	<u>\$ 294,684</u>	<u>\$ 3,903</u>	<u>\$ 39,293</u>	<u>\$ 8,190</u>	<u>(\$ 6,572)</u>	<u>\$ 598,982</u>
部門營業淨損益包含：							
折舊及攤銷	<u>\$ 122,489</u>	<u>\$ 217,619</u>	<u>\$ 752</u>	<u>\$ 26,256</u>	<u>\$ 1,556</u>	<u>(\$ 598)</u>	<u>\$ 368,074</u>

(四) 部門損益之調節資訊

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
應報導營業部門利益	\$ 211,159	\$ 598,982
營業外收入及支出	94,260	271,537
繼續營業部門稅前淨利	<u>\$ 305,419</u>	<u>\$ 870,519</u>

晶華國際酒店股份有限公司

資金貸與他人

民國109年1月1日至6月30日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額 (註5)	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 損失金額	擔保品 名稱	擔保品 價值	對個別對象 資金貸與限 額(註4)	資金貸與 總限額 (註4)	備註
1	Silks Global Holding, Limited	Silks A/S	其他應收款 關係人	- 是	\$ 6,321	\$ 6,321	\$ -	1.002%-1.4%	2	-	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 1,191,501	\$ 1,191,501	註5

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：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Silks Global Holding, Limited貸與Silks A/S期末餘額為\$6,321(歐元190仟元)，期末無實際動支金額。

附表二

(除特別註明者外)

註5：質押6,526仟股供短期借款，金額計\$66,565。

晶華國際酒店股份有限公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國109年1月1日至6月30日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	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	24,897,933	55	\$ 284,405	\$ 49,711	\$ 27,339	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	221,000	221,000	20,122,076	100	197,752	(25,050)	(25,050)	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	286,719	286,719	185	100	509,017	751	751	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	492,844	492,844	4,096,433	100	141,141	42,994	42,973	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	1,000,200	50.01	19,899	7,238	3,620	本公司之子公司
晶華國際酒店股份有限公司	Silks Global Holding, Limited	英屬維京群島	一般投資業	1,703,283	1,703,283	11,838,820	100	1,998,388	49,492	49,492	本公司之子公司
Silks Global Holding, Limited	Silks Hospitality (BVI) Limited	英屬維京群島	一般投資業	181,193	181,193	1,000	100	2,585	2	註	本公司之孫公司
Silks Global Holding, Limited	Silks Denmark (BVI) Limited	英屬維京群島	一般投資業	174,075	174,075	1,000	100	40,330	24,734	"	本公司之孫公司
Silks Global Holding, Limited	Silks Residences Limited	英屬維京群島	一般投資業	-	-	1	100	25,932	21,449	"	本公司之孫公司
Silks Global Holding, Limited	FIH Management Limited	香港	經營旅館業務	767,660	767,660	251,046,449	100	1,910,939	3,559	"	本公司之孫公司
FIH Management Limited	Regent Hospitality Worldwide, Inc.	開曼群島	商標註冊業務	251,646	251,646	7,942,900	49	1,074,121	2,800	"	採權益法之投資
Silks Hospitality (BVI) Limited	Silks Hospitality, LLC	美國	遊輪商標業務	-	-	-	100	2,165	2	"	本公司之曾孫公司
Silks Denmark (BVI) Limited	Silks A/S	丹麥	經營旅館業務	-	-	4,000	100	40,330	22,942	"	本公司之曾孫公司

註：被投資公司之損益業已包含於其投資公司，為避免混淆，於此不再另行表達。

晶華國際酒店股份有限公司

大陸投資資訊－基本資料

民國109年1月1日至6月30日

附表四

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註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)(C)	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	\$ 5,303	2	\$ 2,247	\$ -	\$ -	\$ 2,247	(\$ 12)	51%	(\$ 6)	(\$ 234)	\$ -	

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	\$ 2,247	\$ 2,247	\$ 1,956,379

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)直接赴大陸地區從事投資
- (2)透過第三地區公司再投資大陸(係透過子公司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核閱之財務報告。
 - B.經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報告。
 - 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。

晶華國際酒店股份有限公司

主要股東資訊

民國109年6月30日

附表五

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
南豐興企業股份有限公司	45,361,129	35.60%
慶晟投資股份有限公司	11,015,923	8.64%
英屬凱門群島商潘氏策略控股公司	8,806,705	6.91%
國泰人壽保險股份有限公司	7,890,000	6.19%