

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 114 年及 113 年第三季
(股票代碼 2707)

公司地址：臺北市中山北路二段 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 114 年及 113 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

項	目	頁
一、 封面	1	
二、 目錄	2 ~ 3	
三、 會計師核閱報告書	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 ~ 50	
(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 ~ 16	
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16	
(六) 重要會計項目之說明	16 ~ 37	
(七) 關係人交易	37	
(八) 質押之資產	38	
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	38 ~ 41	

(十) 重大之災害損失	41
(十一)重大之期後事項	41
(十二)其他	41 ~ 49
(十三)附註揭露事項	49
(十四)部門資訊	50

會計師核閱報告

(114)財審報字第 25002278 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 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)所述，列入上開合併財務報表之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 114 年及 113 年 9 月 30 日之資產總額分別為新臺幣 1,293,522 仟元及新臺幣 1,349,095 仟元，分別占合併資產總額之 13.95% 及 13.12%；負債總額分別為新臺幣 270,373 仟元及新臺幣 281,502 仟元，分別占合併負債總額之 4.98% 及 4.77%；其民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新臺幣 22,128 仟元、新臺幣(37,636)仟元、新臺幣(9,684)仟元及新臺幣 1,585 仟元，分別占合併綜合損益總額之 6.01%、(18.99%)、(1.12%) 及 0.16%。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 114 年及 113 年 9 月 30 日之投資餘額分別為新臺幣 1,101,166 仟元及新臺幣 1,145,874 仟元，分別占合併資產總額之 11.87% 及 11.15%；民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之

資誠聯合會計師事務所 PricewaterhouseCoopers, Taiwan
110208 臺北市信義區基隆路一段 333 號 27 樓
27F, No. 333, Sec. 1, Keelung Rd., Xinyi Dist., Taipei 110208, Taiwan
T: +886 (2) 2729 6666, F: +886 (2) 2729 6686

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)分別為新臺幣 10,289 仟元、新臺幣 8,941 仟元、新臺幣 31,393 仟元及新臺幣 23,866 仟元，分別占合併綜合損益之 2.80%、4.51%、3.62% 及 2.39%。

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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達晶華集團民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

資誠聯合會計師事務所

黃金連

會計師

李秀玲

黃
金
連

李
秀
玲



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1100348083 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 114 年 11 月 10 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 114 年 9 月 30 日及民國 113 年 12 月 31 日、9 月 30 日

單位：新臺幣仟元

資	產	附註	114 年 9 月 30 日		113 年 12 月 31 日		113 年 9 月 30 日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 172,187	2	\$ 1,211,948	11	\$ 1,075,637	10
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產	六(二)及八						
	金融資產－流動		1,209,115	13	2,372,964	22	1,756,004	17
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產	六(一)(四)及八						
	金融資產－流動	八	1,198,652	13	192,852	2	241,968	2
1150	應收票據淨額	六(五)	10,036	-	9,167	-	7,693	-
1170	應收帳款淨額	六(五)	179,669	2	153,181	1	158,226	2
1200	其他應收款		4,450	-	10,928	-	67,653	1
1220	本期所得稅資產		5,263	-	5,383	-	7,436	-
130X	存貨	六(六)	22,210	-	30,036	-	19,686	-
1410	預付款項		56,709	1	62,486	1	62,227	1
11XX	流動資產合計		2,858,291	31	4,048,945	37	3,396,530	33
非流動資產								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	六(三)						
	金融資產－非流動		500	-	500	-	500	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產	六(一)(四)及八						
	金融資產－非流動	八	48,291	1	57,359	1	56,940	1
1550	採用權益法之投資	六(七)	1,101,166	12	1,189,857	11	1,145,874	11
1600	不動產、廠房及設備	六(八)(十三)						
	(十四)及八		1,896,049	20	2,044,955	19	1,980,894	19
1755	使用權資產	六(九)	3,199,660	34	3,449,218	31	3,544,875	35
1780	無形資產	六(十一)	20,923	-	20,923	-	20,923	-
1840	遞延所得稅資產		63,492	1	51,907	-	44,692	-
1900	其他非流動資產	六(十二)	87,173	1	86,679	1	88,346	1
15XX	非流動資產合計		6,417,254	69	6,901,398	63	6,883,044	67
1XXX	資產總計		\$ 9,275,545	100	\$ 10,950,343	100	\$ 10,279,574	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 114 年 9 月 30 日及民國 113 年 12 月 31 日、9 月 30 日

單位：新臺幣仟元

負債及權益	附註	114 年 9 月 30 日		113 年 12 月 31 日		113 年 9 月 30 日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100 短期借款	六(十三)及八	\$ 86,714	1	\$ 86,714	1	\$ 86,714	1	
2130 合約負債—流動	六(二十二)	521,521	6	635,307	6	535,824	5	
2150 應付票據	六(二十九)	2,982	-	25,390	-	38,992	-	
2170 應付帳款		211,262	2	247,363	2	201,485	2	
2200 其他應付款	六(十五)	901,425	10	1,074,663	10	1,006,145	10	
2230 本期所得稅負債	六(二十九)	100,223	1	184,329	2	84,297	1	
2280 租賃負債—流動	六(十六)	278,364	3	291,741	3	269,810	3	
2300 其他流動負債		24,588	-	21,928	-	21,296	-	
21XX 流動負債合計		<u>2,127,079</u>	<u>23</u>	<u>2,567,435</u>	<u>24</u>	<u>2,244,563</u>	<u>22</u>	
非流動負債								
2527 合約負債—非流動	六(二十二)	7,614	-	9,392	-	10,081	-	
2570 遲延所得稅負債		5,427	-	5,015	-	1,834	-	
2580 租賃負債—非流動	六(十六)	3,036,905	33	3,269,901	30	3,356,776	32	
2600 其他非流動負債	六(五)(十八)	(二十九)	249,701	3	261,924	2	283,051	3
25XX 非流動負債合計		<u>3,299,647</u>	<u>36</u>	<u>3,546,232</u>	<u>32</u>	<u>3,651,742</u>	<u>35</u>	
2XXX 負債總計		<u>5,426,726</u>	<u>59</u>	<u>6,113,667</u>	<u>56</u>	<u>5,896,305</u>	<u>57</u>	
歸屬於母公司業主之權益								
股本	六(十九)							
3110 普通股股本		1,274,032	14	1,274,032	11	1,274,032	12	
資本公積	六(二十)							
3200 資本公積		222,383	2	222,383	2	222,383	2	
保留盈餘	六(二十一)							
3310 法定盈餘公積		1,274,032	14	1,274,032	12	1,274,032	12	
3320 特別盈餘公積		189,047	2	292,358	3	292,358	3	
3350 未分配盈餘		1,010,306	11	1,726,362	16	1,308,868	13	
其他權益								
3400 其他權益		(330,302)	(4)	(189,047)	(2)	(233,541)	(2)	
31XX 歸屬於母公司業主之權益		<u>3,639,498</u>	<u>39</u>	<u>4,600,120</u>	<u>42</u>	<u>4,138,132</u>	<u>40</u>	
36XX 非控制權益		<u>209,321</u>	<u>2</u>	<u>236,556</u>	<u>2</u>	<u>245,137</u>	<u>3</u>	
3XXX 權益總計		<u>3,848,819</u>	<u>41</u>	<u>4,836,676</u>	<u>44</u>	<u>4,383,269</u>	<u>43</u>	
重大或有負債及未認列之合約 承諾	九							
重大之期後事項	十一							
3X2X 負債及權益總計		\$ 9,275,545	100	\$ 10,950,343	100	\$ 10,279,574	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

潘思亮

經理人：吳偉正

吳偉正

會計主管：曹建南

曹建南



晶華國際酒店股份有限公司及子公司
合併財務報表
民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新臺幣仟元
 (除每股盈餘為新臺幣元外)

項目	附註	114 年 7 月 1 日		113 年 7 月 1 日		114 年 1 月 1 日		113 年 1 月 1 日	
		至 9 月 30 日	金額						
4000 营業收入	六(十)								
	(二十二)	\$ 1,570,280	100	\$ 1,447,352	100	\$ 5,005,191	100	\$ 4,582,504	100
5000 营業成本	六(六)(十七)								
	(二十七)								
	(二十八)	(1,105,573)	(71)	(1,041,713)	(72)	(3,406,931)	(68)	(3,142,950)	(69)
5950 营業毛利淨額		464,707	29	405,639	28	1,598,260	32	1,439,554	31
營業費用	六(六)(十七)								
	(二十七)								
	(二十八)								
6100 推銷費用		(17,412)	(1)	(16,499)	(1)	(42,002)	(1)	(39,658)	(1)
6200 管理費用		(108,996)	(7)	(108,882)	(7)	(341,729)	(7)	(334,478)	(7)
6000 营業費用合計		(126,408)	(8)	(125,381)	(8)	(383,731)	(8)	(374,136)	(8)
6900 营業利益		338,299	21	280,258	20	1,214,529	24	1,065,418	23
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(二)(四)								
	(二十三)	15,456	1	13,454	1	48,100	1	47,111	1
7010 其他收入	六(二十四)	3,787	-	12,953	1	12,088	-	45,068	1
7020 其他利益及損失	六(二)								
	(二十五)	15,792	1	(37,035)	(3)	(145)	-	28,904	1
7050 財務成本	六(九)								
	(二十六)	(15,735)	(1)	(13,351)	(1)	(48,074)	(1)	(37,836)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業	六(七)								
及合資損益之份額		10,289	1	8,941	1	31,393	1	23,866	1
7000 营業外收入及支出合計		29,589	2	(15,038)	(1)	43,362	1	107,113	3
7900 稅前淨利		367,888	23	265,220	19	1,257,891	25	1,172,531	26
7950 所得稅費用	六(二十九)	(70,328)	(4)	(53,785)	(4)	(250,444)	(5)	(232,754)	(5)
8200 本期淨利		\$ 297,560	19	\$ 211,435	15	\$ 1,007,447	20	\$ 939,777	21
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		\$ 70,545	4	(\$ 13,213)	(1)	(\$ 141,255)	(3)	\$ 58,830	1
8360 後續可能重分類至損益之									
項目總額		70,545	4	(13,213)	(1)	(141,255)	(3)	58,830	1
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 70,545	4	(\$ 13,213)	(1)	(\$ 141,255)	(3)	\$ 58,830	1
8500 本期綜合損益總額		\$ 368,105	23	\$ 198,222	14	\$ 866,192	17	\$ 998,607	22
淨(損)利歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 296,575	19	\$ 221,814	16	\$ 1,010,296	20	\$ 941,987	21
8620 非控制權益		985	-	(10,379)	(1)	(2,849)	-	(2,210)	-
		\$ 297,560	19	\$ 211,435	15	\$ 1,007,447	20	\$ 939,777	21
綜合(損)益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 367,120	23	\$ 208,595	15	\$ 869,041	17	\$ 1,000,804	22
8720 非控制權益		985	-	(10,373)	(1)	(2,849)	-	(2,197)	-
		\$ 368,105	23	\$ 198,222	14	\$ 866,192	17	\$ 998,607	22
每股盈餘									
9750 基本每股盈餘	六(三十)	\$ 2.33		\$ 1.74		\$ 7.93		\$ 7.39	
9850 稀釋每股盈餘	六(三十)	\$ 2.32		\$ 1.74		\$ 7.90		\$ 7.37	

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

潘思亮

經理人：吳偉正

吳偉正

會計主管：曹建南

曹建南



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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新臺幣仟元

附	註	普通股	股本	資本公積	—發行溢價	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	差額	歸屬於母公司之權益			總額	計	非控制權益	權益總額
										保	留	盈				
										主	餘	之				
<u>113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>																
113 年 1 月 1 日餘額			\$ 1,274,032	\$ 222,383	\$ 1,274,032	\$ 271,432	\$ 1,837,923	(\$ 292,358)	\$ 4,587,444	\$ 360,484	\$ 4,947,928					
本期淨利(損)			-	-	-	-	941,987	-	941,987	(2,210)	939,777					
本期其他綜合損益			-	-	-	-	-	58,817	58,817	13	58,830					
本期綜合損益總額			-	-	-	-	941,987	58,817	1,000,804	(2,197)	998,607					
112 年度盈餘指撥及分配	六(二十一)															
提列特別盈餘公積			-	-	-	-	20,926	(20,926)	-	-	-					
現金股利			-	-	-	-	-	(1,450,116)	-	(1,450,116)	-	(1,450,116)				
屬非控制權益之現金股利			-	-	-	-	-	-	-	-	(113,150)	(113,150)				
113 年 9 月 30 日餘額			\$ 1,274,032	\$ 222,383	\$ 1,274,032	\$ 292,358	\$ 1,308,868	(\$ 233,541)	\$ 4,138,132	\$ 245,137	\$ 4,383,269					
<u>114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>																
114 年 1 月 1 日餘額			\$ 1,274,032	\$ 222,383	\$ 1,274,032	\$ 292,358	\$ 1,726,362	(\$ 189,047)	\$ 4,600,120	\$ 236,556	\$ 4,836,676					
本期淨利(損)			-	-	-	-	1,010,296	-	1,010,296	(2,849)	1,007,447					
本期其他綜合損益			-	-	-	-	-	(141,255)	(141,255)	-	(141,255)					
本期綜合損益總額			-	-	-	-	1,010,296	(141,255)	869,041	(2,849)	866,192					
113 年度盈餘指撥及分配	六(二十一)															
迴轉特別盈餘公積			-	-	-	-	(103,311)	103,311	-	-	-					
現金股利			-	-	-	-	-	(1,829,663)	-	(1,829,663)	-	(1,829,663)				
屬非控制權益之現金股利			-	-	-	-	-	-	-	-	(24,386)	(24,386)				
114 年 9 月 30 日餘額			\$ 1,274,032	\$ 222,383	\$ 1,274,032	\$ 189,047	\$ 1,010,306	(\$ 330,302)	\$ 3,639,498	\$ 209,321	\$ 3,848,819					

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：曹建南



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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新臺幣仟元

附註	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
----	-----------------------------	-----------------------------

營業活動之現金流量

本期稅前淨利	\$ 1,257,891	\$ 1,172,531
<u>調整項目</u>		
收益費損項目		
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利 益	(14,827)	(16,267)
採用權益法之關聯企業利益之份額	(31,393)	(23,866)
折舊費用	491,720	436,110
營業器具轉列費用數	21,988	20,304
處分不動產、廠房及設備損失	-	2,129
應付款逾期轉列其他收入	10 (96)	
利息費用	48,074	37,836
利息收入	(48,100)	(47,111)
<u>與營業活動相關之資產/負債變動數</u>		
<u>與營業活動相關之資產之淨變動</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,178,676	1,027,511
應收票據	(869)	7,230
應收帳款	(26,488)	51,138
其他應收款	6,008 (52,805)	
存貨	7,826	7,900
預付款項	5,777 (5,194)	
<u>與營業活動相關之負債之淨變動</u>		
合約負債	(115,564)	(114,181)
應付票據	(2,949)	(13,398)
應付帳款	(36,101)	(50,259)
其他應付款	(156,145)	(196,844)
其他流動負債	2,660	87
應計退休金負債	(3,800)	(793)
其他非流動負債	-	(853)
營運產生之現金流入	2,584,394	2,241,109
收取之利息	48,531	46,426
收取之股利	35,011	23,244
支付之利息	(48,079)	(37,839)
支付所得稅	(376,235)	(548,657)
營業活動之淨現金流入	2,243,622	1,724,283

(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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新臺幣仟元

附註	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
----	-----------------------------	-----------------------------

投資活動之現金流量

按攤銷後成本衡量之金融資產-流動增加	(\$ 2,642,327)	(\$ 1,835,974)
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動減少	1,611,510	2,283,800
按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動增加	(982)	(1,217)
按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動減少	10,050	119
取得不動產、廠房及設備	六(三十一) (120,651)	(204,057)
處分不動產、廠房及設備	691	723
處分子公司	六(三十一) -	417,195
存出保證金增加	(462)	(3,176)
存出保證金減少	1,752	2,794
預付設備款增加	(12,064)	(10,689)
投資活動之淨現金(流出)流入	(1,152,483)	649,518

籌資活動之現金流量

存入保證金增加(帳列「其他流動負債」及 「其他非流動負債」)	六(三十二)	6,610	4,382
存入保證金減少(帳列「其他流動負債」及 「其他非流動負債」)	六(三十二)	(3,860)	(2,790)
租賃本金償還	六(三十二)	(248,404)	(224,308)
發放現金股利	六(二十一)	(1,829,663)	(1,450,116)
支付非控制權益現金股利		(24,386)	(113,150)
籌資活動之淨現金流出		(2,099,703)	(1,785,982)
匯率影響數		(31,197)	12,588
本期現金及約當現金(減少)增加數		(1,039,761)	600,407
期初現金及約當現金餘額		1,211,948	475,230
期末現金及約當現金餘額	\$ 172,187	\$ 1,075,637	

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

潘思亮

經理人：吳偉正

吳偉正

會計主管：曹建南

曹建南

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 114 年及 113 年第三季



單位：新臺幣仟元
(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 114 年 11 月 10 日經董事會通過後發布。

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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 114 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114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。	

(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會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 115 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正 「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正 「涉及自然電力的合約」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日
本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。	

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

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會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會	發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投待國際會計準則理事資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	國際會計準則理事會決定	
國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日(註)	
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日	

註：金管會於民國 114 年 9 月 25 日之新聞稿中宣布公開發行公司將於民國 117 年度起適用國際財務報導準則第 18 號(以下簡稱 IFRS 18)；另企業如有提前適用 IFRS 18 之需求，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用 IFRS 18 規定。

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 18 號「財務報表中之表達與揭露」

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」取代國際會計準則第 1 號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

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 113 年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 113 年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - (1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產。
 - (2)按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並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計值，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 113 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
			114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9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、2
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	晶華公寓大廈管理維護股份有限公司(晶華公寓大廈)	不動產經營管理服務	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	
晶華國際酒店股份有限公司	晶華管理顧問股份有限公司(晶華管理顧問)	租賃住宅代管業	100	100	100	註1、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	註2、4
Silks Global Holding, Limited	Silks Hospitality (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
			114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日	
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、6 、7
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 114 年 1 月 1 日至 9 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 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係取具同期間未經會計師核閱之財務報表。

註 3：本公司因業務需求，於民國 113 年 8 月經董事會通過成立子公司 - 晶華管理顧問，並於民國 113 年 8 月對晶華管理顧問增資計 \$10,000，設立登記程序業已於民國 113 年 9 月辦理完成。

註 4：晶華一品於民國 112 年第四季經董事會通過解散，相關程序已於民國 113 年 10 月 23 日辦理完成。

註 5：FIH Management Limited 於民國 113 年 6 月辦理現金減資計美金 10,000 仟元，相關減資程序已於民國 113 年 8 月 20 日辦理完成，另於民國 113 年 7 月辦理匯回股利計美金 6,000 仟元至 Silks Global，相關匯回程序已辦理完成。

註 6：FIH Management Limited 於民國 114 年 8 月及 9 月辦理匯回股利合計美金 2,162 仟元至 Silks Global，相關匯回程序已辦理完成。

註 7：FIH Management Limited 於民國 114 年 10 月經董事會通過清算，相關程序尚在辦理中。

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) 員工福利

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。

(五) 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 113 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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 9,068	\$ 10,049	\$ 8,772
支票存款	13,666	13,684	13,700
活期存款	129,453	786,341	672,732
定期存款	-	401,874	380,433
約當現金-附買回債券	20,000	-	-
合計	\$ 172,187	\$ 1,211,948	\$ 1,075,637

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 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 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 \$87,935、\$137,232 及 \$75,965，帳列「按攤銷後成本衡量之金融資產-流動」項下，請詳附註六(四)及附註八說明。
3. 本集團於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日用途受限之定期存單分別計 \$600、\$620 及 \$620，帳列「按攤銷後成本衡量之金融資產-流動」項下，請詳附註六(四)及附註八說明。
4. 本集團於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日持有三個月以上到期之定期存款分別計 \$1,110,117、\$55,000 及 \$165,383，帳列「按攤銷後成本衡量之金融資產-流動」項下，請詳附註六(四)說明。
5. 本集團於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日用途受限之定期存單分別計 \$48,291、\$57,359 及 \$56,940，帳列「按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動」項下，請詳附註六(四)及附註八說明。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

項目	114年9月30日	113年12月31日	113年9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	\$ 1,204,508	\$ 2,364,371	\$ 1,749,743
評價調整	4,607	8,593	6,261
合計	\$ 1,209,115	\$ 2,372,964	\$ 1,756,004

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	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9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	\$ 4,040	\$ 3,274
其他利息收入	4,432	-
合計	\$ 8,472	\$ 3,274
項目	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9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	\$ 14,827	\$ 16,267
其他利息收入	13,331	8,750
合計	\$ 28,158	\$ 25,017

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價格風險資訊，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-非流動

項目	114年9月30日	113年12月31日	113年9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 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日之公允價值皆為 \$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 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額皆為 \$500。

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

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
流動項目：			
受限制銀行存款-信託禮券			
	\$ 87,935	\$ 137,232	\$ 75,965
三個月以上到期之定期存款	1,110,117	55,000	165,383
質押定期存款	600	620	620
合計	\$ 1,198,652	\$ 192,852	\$ 241,968
非流動項目：			
質押定期存款	\$ 48,291	\$ 57,359	\$ 56,940

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
利息收入	\$ 10,773	\$ 3,510
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
利息收入	\$ 25,357	\$ 20,788

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 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$1,246,943、\$250,211 及 \$298,908 。
3. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形，請詳附註八。
4. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊，請詳附註十二(二)。本集團投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(五) 應收票據及帳款

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
應收票據	\$ 10,036	\$ 9,167	\$ 7,693
應收帳款	\$ 180,855	\$ 154,367	\$ 159,412
減：備抵損失	(1,186)	(1,186)	(1,186)
合計	<u>\$ 179,669</u>	<u>\$ 153,181</u>	<u>\$ 158,226</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	<u>114年9月30日</u>		<u>113年12月31日</u>	
	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>
未逾期	\$ 180,855	\$ 10,036	\$ 154,367	\$ 9,167
				<u>113年9月30日</u>
未逾期			<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>
			\$ 159,412	\$ 7,693

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日、113 年 9 月 30 日及 113 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 \$190,891、\$163,534、\$167,105 及 \$225,473 。
3. 本集團民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日持有作為應收帳款擔保之保證金分別為 \$172,160、\$169,410 及 \$169,670，帳列「其他流動負債」及「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票據於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$10,036、\$9,167 及 \$7,693；最能代表本集團應收帳款於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$179,669、\$153,181 及 \$158,226。
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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
食品	\$ 14,433	\$ 22,304	\$ 11,976
飲料(含酒類)	7,777	7,732	7,710
合計	\$ 22,210	\$ 30,036	\$ 19,686

本集團民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列為營業成本及營業費用之存貨成本分別為 \$263,511、\$258,834、\$898,024 及 \$834,809。

(七) 採用權益法之投資

1. 投資明細如下：

關聯企業名稱	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
Regent Hospitality			
Worldwide Inc. (RHW)	\$ 1,101,166	\$ 1,189,857	\$ 1,145,874

2. 採用權益法之關聯企業之份額如下：

關聯企業名稱	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
RHW	\$ 10,289	\$ 8,941
關聯企業名稱	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
RHW	\$ 31,393	\$ 23,866

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
		114年9月30日	113年12月31日	113年9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	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
流動資產	\$ 52,176	\$ 40,261	\$ 30,475	
非流動資產	443,152	477,207	460,617	
流動負債	(7,435)	(5,644)	(2,700)	
非流動負債	(18,841)	(4,068)	(3,625)	
淨資產總額	\$ 469,052	\$ 507,756	\$ 484,767	
占關聯企業淨資產之份額(註)	\$ 229,835	\$ 248,800	\$ 237,536	

註：帳面價值與可辨認淨資產之差額為商譽。

綜合損益表

	RHW	
	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
收入	\$ 21,715	\$ 16,234
繼續營業單位本期淨利	\$ 20,998	\$ 18,247
本期綜合損益總額	\$ 20,998	\$ 18,247
自關聯企業收取之股利	<u>\$ 11,008</u>	<u>\$ 7,259</u>
	RHW	
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
收入	\$ 65,675	\$ 49,195
繼續營業單位本期淨利	\$ 64,067	\$ 48,706
本期綜合損益總額	\$ 64,067	\$ 48,706
自關聯企業收取之股利	<u>\$ 35,011</u>	<u>\$ 23,244</u>

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. 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	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	未完工程及待驗設備	合計
114年1月1日										
成本	\$ 273,472	\$ 2,610,588	\$ 44,408	\$ 12,422	\$ 18,986	\$ 183,978	\$ 457,632	\$ 1,143,865	\$ 10,759	\$ 4,756,110
累計折舊	-	(1,825,885)	(18,182)	(3,501)	(10,023)	-	(242,585)	(610,979)	-	(2,711,155)
	<u>\$ 273,472</u>	<u>\$ 784,703</u>	<u>\$ 26,226</u>	<u>\$ 8,921</u>	<u>\$ 8,963</u>	<u>\$ 183,978</u>	<u>\$ 215,047</u>	<u>\$ 532,886</u>	<u>\$ 10,759</u>	<u>\$ 2,044,955</u>
114年										
1月1日	\$ 273,472	\$ 784,703	\$ 26,226	\$ 8,921	\$ 8,963	\$ 183,978	\$ 215,047	\$ 532,886	\$ 10,759	\$ 2,044,955
增添	-	28,132	3,633	1,787	-	14,785	371	33,693	21,223	103,624
處分	-	-	-	(691)	-	-	-	-	-	(691)
重分類	-	314	-	6,406	-	3,874	-	96	(410)	10,280
折舊費用	-	(104,041)	(8,076)	(1,865)	(1,210)	-	(19,211)	(105,728)	-	(240,131)
營業器具轉列費用數	-	-	-	-	-	(21,988)	-	-	-	(21,988)
9月30日	<u>\$ 273,472</u>	<u>\$ 709,108</u>	<u>\$ 21,783</u>	<u>\$ 14,558</u>	<u>\$ 7,753</u>	<u>\$ 180,649</u>	<u>\$ 196,207</u>	<u>\$ 460,947</u>	<u>\$ 31,572</u>	<u>\$ 1,896,049</u>
114年9月30日										
成本	\$ 273,472	\$ 2,639,034	\$ 48,041	\$ 19,452	\$ 18,986	\$ 180,649	\$ 458,003	\$ 1,149,822	\$ 31,572	\$ 4,819,031
累計折舊	-	(1,929,926)	(26,258)	(4,894)	(11,233)	-	(261,796)	(688,875)	-	(2,922,982)
合計	<u>\$ 273,472</u>	<u>\$ 709,108</u>	<u>\$ 21,783</u>	<u>\$ 14,558</u>	<u>\$ 7,753</u>	<u>\$ 180,649</u>	<u>\$ 196,207</u>	<u>\$ 460,947</u>	<u>\$ 31,572</u>	<u>\$ 1,896,049</u>
113年1月1日										
成本	\$ 273,472	\$ 2,505,149	\$ 31,316	\$ 12,409	\$ 17,714	\$ 174,211	\$ 437,859	\$ 1,094,462	\$ 10,953	\$ 4,557,545
累計折舊	-	(1,741,688)	(14,635)	(4,529)	(10,560)	-	(215,655)	(621,452)	-	(2,608,519)
	<u>\$ 273,472</u>	<u>\$ 763,461</u>	<u>\$ 16,681</u>	<u>\$ 7,880</u>	<u>\$ 7,154</u>	<u>\$ 174,211</u>	<u>\$ 222,204</u>	<u>\$ 473,010</u>	<u>\$ 10,953</u>	<u>\$ 1,949,026</u>
113年										
1月1日	\$ 273,472	\$ 763,461	\$ 16,681	\$ 7,880	\$ 7,154	\$ 174,211	\$ 222,204	\$ 473,010	\$ 10,953	\$ 1,949,026
增添	-	65,556	12,027	3,543	2,702	25,808	4,060	139,645	19,747	273,088
處分	-	-	-	(2,852)	-	-	-	-	-	(2,852)
重分類	-	1,637	1,762	2,265	333	(327)	9,987	10,704	(25,229)	1,132
折舊費用	-	(93,300)	(6,356)	(1,379)	(823)	-	(18,695)	(98,643)	-	(219,196)
營業器具轉列費用數	-	-	-	-	-	(20,304)	-	-	-	(20,304)
9月30日	<u>\$ 273,472</u>	<u>\$ 737,354</u>	<u>\$ 24,114</u>	<u>\$ 9,457</u>	<u>\$ 9,366</u>	<u>\$ 179,388</u>	<u>\$ 217,556</u>	<u>\$ 524,716</u>	<u>\$ 5,471</u>	<u>\$ 1,980,894</u>
113年9月30日										
成本	\$ 273,472	\$ 2,572,342	\$ 45,105	\$ 13,722	\$ 20,749	\$ 179,388	\$ 460,877	\$ 1,211,032	\$ 5,471	\$ 4,782,158
累計折舊	-	(1,834,988)	(20,991)	(4,265)	(11,383)	-	(243,321)	(686,316)	-	(2,801,264)
合計	<u>\$ 273,472</u>	<u>\$ 737,354</u>	<u>\$ 24,114</u>	<u>\$ 9,457</u>	<u>\$ 9,366</u>	<u>\$ 179,388</u>	<u>\$ 217,556</u>	<u>\$ 524,716</u>	<u>\$ 5,471</u>	<u>\$ 1,980,894</u>

1. 本集團民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日重分類數請詳附註六(三十一)說明。
2. 本集團民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並無不動產、廠房及設備利息資本化情形。
3. 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。
4. 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 113 年度合併財務報表附註四(十六)說明。

(九) 租賃交易一承租人

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 133 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，本集團使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
土地	\$ 700,846	\$ 762,435	\$ 782,964
建物	2,498,814	2,686,783	2,761,911
合計	<u>\$ 3,199,660</u>	<u>\$ 3,449,218</u>	<u>\$ 3,544,875</u>
	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>	
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>	
土地	\$ 20,530	\$ 20,530	
建物	63,343	54,904	
合計	<u>\$ 83,873</u>	<u>\$ 75,434</u>	
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>	
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>	
土地	\$ 61,589	\$ 61,589	
建物	190,000	155,325	
合計	<u>\$ 251,589</u>	<u>\$ 216,914</u>	

2. (1)本公司於民國 65 年與臺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臺北市政府，約定之租金如不足臺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臺北市政府。

(2)天祥晶華之上地權係支付臺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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日使用權資產之增添分別為 \$2,031 及 \$1,043,438。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 14,825	\$ 12,469
屬短期租賃合約之費用	3,245	2,791
變動租賃給付之費用	8,295	8,810
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 45,453	\$ 35,261
屬短期租賃合約之費用	8,783	7,705
變動租賃給付之費用	40,702	33,495

5. 本集團於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為 \$343,342 及 \$300,769 。

6. 變動租賃給付對租賃負債之影響，請詳附註九(二)3. 之說明。

(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 109 年至 119 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 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日基於營業租賃合約認列之利益如下：

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
租金收入	\$ 73,378	\$ 65,780
<u>屬變動租賃給付認列之</u>		
租金收入	117,943	101,646
	<u>\$ 191,321</u>	<u>\$ 167,426</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
租金收入	\$ 212,168	\$ 192,818
<u>屬變動租賃給付認列之</u>		
租金收入	293,159	289,793
	<u>\$ 505,327</u>	<u>\$ 482,611</u>

3. 本集團以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
不超過1年	\$ 289,807	\$ 277,094	\$ 246,895
超過1年但不超過2年	218,999	192,296	163,081
超過2年但不超過3年	143,516	149,672	126,946
超過3年但不超過4年	51,746	88,235	84,297
超過4年但不超過5年	18,750	39,283	15,377
超過5年	<u>—</u>	<u>6,401</u>	<u>2,340</u>
	<u>\$ 722,818</u>	<u>\$ 752,981</u>	<u>\$ 638,936</u>

(十一) 無形資產

	商標、特許權及品牌經營權
1月1日/9月30日	114年
	成本
	\$ 20,923

本公司於民國 107 年 6 月取得臺灣地區 Regent 品牌商標權及特許權，其使用範圍如下：

- 本公司擁有 Regent 在臺灣地區之永久使用權，並可在海外拓展臺灣 Regent 之行銷業務，IHG 也可在臺灣推廣 Regent 業務。
- 本公司不可冠上麗晶之商標在海外行銷、使用或授權該商標權。
- 本公司僅能使用 Regent Taipei 之商標於臺灣及海外相關零售通路行銷。
- 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。
- 本公司若未來在臺灣新設立 Regent Hotel，除 Regent Taipei 以外，均需依照 IHG 設立之品牌標準。

(十二) 其他非流動資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
存出保證金	\$ 78,633	\$ 79,923	\$ 79,745
預付設備款	3,536	1,752	3,597
其他	5,004	5,004	5,004
合計	\$ 87,173	\$ 86,679	\$ 88,346

(十三) 短期借款

借款性質	114年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 86,714	1.95%	樂富一號受益憑證
借款性質	113年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 86,714	1.95%	樂富一號受益憑證
借款性質	113年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 86,714	1.95%	樂富一號受益憑證

有關本集團為短期借款所提供之擔保品，請詳附註八所述。

(十四) 應付短期票券

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。

(十五) 其他應付款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應付代收款(註)	\$ 300, 311	\$ 345, 454	\$ 370, 600
應付薪資及獎金	274, 369	344, 112	266, 415
應付廣告費	29, 577	20, 613	9, 503
應付保險費	26, 823	26, 812	24, 853
應付設備款	22, 581	39, 608	101, 500
應付清潔費	22, 338	20, 827	22, 568
應付水電費	20, 867	13, 786	17, 874
應付退休金	11, 270	11, 173	10, 861
應付財產稅	10, 026	16, 283	9, 552
應付權利金	8, 613	10, 748	7, 332
應付營業稅	3, 922	40, 225	19, 008
應付勞務費	2, 246	4, 415	6, 238
其他	168, 482	180, 607	139, 841
合計	\$ 901, 425	\$ 1, 074, 663	\$ 1, 006, 145

註：主係代商店街租戶開立發票並調整抽成額後所需支付之代收款。

(十六) 租賃負債

項目	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
租賃負債-流動	\$ 278, 364	\$ 291, 741	\$ 269, 810
租賃負債-非流動	\$ 3, 036, 905	\$ 3, 269, 901	\$ 3, 356, 776

本期認列之利息費用及現金流出總額，請詳附註六(九)。

(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臺灣銀行。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 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 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 \$555、\$760、\$1, 665 及 \$2, 279。
- (3)本集團於民國 114 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$3, 038。

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)民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日日本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$16,793、\$16,033、\$50,220 及 \$48,164。
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 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因未聘用正式員工，依相關退休金辦法認列之退休金成本皆為 \$0。
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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
淨確定福利負債	\$ 37,425	\$ 41,225	\$ 58,448
存入保證金	172,160	169,410	169,590
應付稅款	9,931	21,104	24,828
除役負債	30,185	30,185	30,185
合計	<u>\$ 249,701</u>	<u>\$ 261,924</u>	<u>\$ 283,051</u>

1. 淨確定福利負債之說明，請詳附註六(十七)。
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. 應付稅款係本公司之子公司天祥晶華因受 0403 大地震之影響，申請民國 112 年度營利事業所得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	
	114年	113年
1月1日餘額	\$ 30,185	\$ 24,538
本期新增	-	6,500
本期實際支付數	- (553)
本期轉列其他收入	- (300)
9月30日餘額	<u>\$ 30,185</u>	<u>\$ 30,185</u>

(十九) 股本

1. 民國 114 年 9 月 30 日，本公司額定資本額為 \$5,000,000，計 500,000 仟股，實收資本額為 \$1,274,032，每股面額 10 元，可分次發行。
2. 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	114年	113年
1月1日/9月30日		
	127,403仟股	127,403仟股

(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 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。

(二十一) 保留盈餘

1. 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，預估保留員工及董事酬勞，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分，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，將掌握內外在環境變化，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 113 年 3 月 11 日經董事會決議以現金方式分配民國 112 年度股利計 \$1,450,116，另民國 113 年 6 月 13 日經股東會決議通過民國 112 年度盈餘分派案如下：

	112年度	
	金額	每股股利(元)
提列特別盈餘公積	\$ 20,926	
現金股利	<u>1,450,116</u>	\$ 11.3821
合計	<u>\$ 1,471,042</u>	

(2)本公司於民國 114 年 3 月 10 日經董事會決議以現金方式分配民國 113 年度股利計 \$1,829,663，另民國 114 年 6 月 19 日經股東會決議通過民國 113 年度盈餘分派案如下：

	113年度	
	金額	每股股利(元)
迴轉特別盈餘公積	(\$ 103,311)	
現金股利	<u>1,829,663</u>	\$ 14.3612
合計	<u>\$ 1,726,352</u>	

(二十二)營業收入

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
客戶合約收入		
餐飲服務收入	\$ 759,639	\$ 742,718
客房服務收入	537,752	467,771
技術服務收入	45,135	37,753
其他服務收入	<u>36,433</u>	<u>31,684</u>
小計	1,378,959	1,279,926
租賃收入	<u>191,321</u>	<u>167,426</u>
合計	<u>\$ 1,570,280</u>	<u>\$ 1,447,352</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
客戶合約收入		
餐飲服務收入	\$ 2,515,219	\$ 2,331,320
客房服務收入	1,745,249	1,571,087
技術服務收入	135,285	103,421
其他服務收入	<u>104,111</u>	<u>94,065</u>
小計	4,499,864	4,099,893
租賃收入	<u>505,327</u>	<u>482,611</u>
合計	<u>\$ 5,005,191</u>	<u>\$ 4,582,504</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、租賃部門及技術服務及經營管理部門中。

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：

	臺灣				境外地區	
	餐飲服務	客房服務	技術服務	其他服務	技術服務	合計
<u>114年7月1日至9月30日</u>						
收入	\$ 759,689	\$ 537,778	\$ 44,965	\$ 36,503	\$ 616	\$1,379,551
內部交易之收入	(50)	(26)	(446)	(70)	-	(592)
外部客戶合約收入	<u>\$ 759,639</u>	<u>\$ 537,752</u>	<u>\$ 44,519</u>	<u>\$ 36,433</u>	<u>\$ 616</u>	<u>\$1,378,959</u>
	臺灣				境外地區	
<u>113年7月1日至9月30日</u>						
收入	\$ 745,790	\$ 467,825	\$ 34,045	\$ 31,732	\$ 3,709	\$1,283,101
內部交易之收入	(3,072)	(54)	(1)	(48)	-	(3,175)
外部客戶合約收入	<u>\$ 742,718</u>	<u>\$ 467,771</u>	<u>\$ 34,044</u>	<u>\$ 31,684</u>	<u>\$ 3,709</u>	<u>\$1,279,926</u>
	臺灣				境外地區	
<u>114年1月1日至9月30日</u>						
收入	\$2,515,444	\$1,745,290	\$133,427	\$104,286	\$ 3,044	\$4,501,491
內部交易之收入	(225)	(41)	(1,186)	(175)	-	(1,627)
外部客戶合約收入	<u>\$2,515,219</u>	<u>\$1,745,249</u>	<u>\$132,241</u>	<u>\$104,111</u>	<u>\$ 3,044</u>	<u>\$4,499,864</u>
	臺灣				境外地區	
<u>113年1月1日至9月30日</u>						
收入	\$2,334,536	\$1,571,458	\$ 99,788	\$ 94,276	\$ 5,516	\$4,105,574
內部交易之收入	(3,216)	(371)	(1,883)	(211)	-	(5,681)
外部客戶合約收入	<u>\$2,331,320</u>	<u>\$1,571,087</u>	<u>\$ 97,905</u>	<u>\$ 94,065</u>	<u>\$ 5,516</u>	<u>\$4,099,893</u>

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：

114年9月30日 113年12月31日 113年9月30日 113年1月1日

合約負債：

合約負債-預收

款項-流動	\$ 521,521	\$ 635,307	\$ 535,824	\$ 651,857
合約負債-預收				
款項-非流動	7,614	9,392	10,081	8,229
合計	<u>\$ 529,135</u>	<u>\$ 644,699</u>	<u>\$ 545,905</u>	<u>\$ 660,086</u>

期初合約負債本期認列收入

114年7月1日至9月30日 113年7月1日至9月30日

合約負債期初餘額

本期認列收入

預收款項-流動	\$ <u>63,750</u>	\$ <u>57,014</u>
---------	------------------	------------------

	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
合約負債期初餘額		
本期認列收入		
預收款項-流動	\$ 278, 806	\$ 309, 784
(二十三)利息收入		
	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
銀行存款利息	\$ 176	\$ 9, 838
按攤銷後成本衡量之		
金融資產利息收入	10, 773	3, 510
其他利息收入	4, 507	106
合計	\$ 15, 456	\$ 13, 454
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
銀行存款利息	\$ 9, 337	\$ 15, 820
按攤銷後成本衡量之		
金融資產利息收入	25, 357	20, 788
長期應收款利息	—	685
其他利息收入	13, 406	9, 818
合計	\$ 48, 100	\$ 47, 111
(二十四)其他收入		
	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
保險理賠收入	\$ 997	\$ —
政府補助收入	199	8, 131
其他	2, 591	4, 822
合計	\$ 3, 787	\$ 12, 953
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
保險理賠收入	\$ 2, 304	\$ 19, 365
政府補助收入	2, 506	16, 202
應付款逾期轉列其他收入	10	96
其他	7, 268	9, 405
合計	\$ 12, 088	\$ 45, 068

(二十五) 其他利益及損失

透過損益按公允價值衡量
之金融資產淨利益
淨外幣兌換利益(損失)
處分不動產、廠房及設備
損失
其他
合計

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
\$	4,040	\$ 3,274
	11,755	(38,176)
	- (2,129)	
(3) (4)		
<u>\$ 15,792</u>	<u>(\$ 37,035)</u>	

透過損益按公允價值衡量
之金融資產淨利益
淨外幣兌換(損失)利益
處分不動產、廠房及設備
損失
其他
合計

	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
\$	14,827	\$ 16,267
(14,962)		6,294
- (2,129)		
(10) (8,472)		
<u>(\$ 145)</u>	<u>\$ 28,904</u>	

(二十六) 財務成本

利息費用：
租賃負債
銀行借款
其他
合計

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
\$	14,825	\$ 12,469
426		429
484		453
<u>\$ 15,735</u>	<u>\$ 13,351</u>	

利息費用：
租賃負債
銀行借款
其他
合計

	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
\$	45,453	\$ 35,261
1,265		1,255
1,356		1,320
<u>\$ 48,074</u>	<u>\$ 37,836</u>	

(二十七) 費用性質之額外資訊

員工福利費用
不動產、廠房及設備
折舊費用
使用權資產折舊費用
其他營業成本及營業費用

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	
	<u>成本</u>	<u>費用</u>
\$	363,940	\$ 77,637
		\$ 441,577
	75,659	3,628
	83,809	64
	582,165	45,079
<u>\$ 1,105,573</u>	<u>\$ 126,408</u>	<u>\$ 1,231,981</u>

	113年7月1日至9月30日		
	成本	費用	合計
員工福利費用	\$ 342,897	\$ 72,428	\$ 415,325
不動產、廠房及設備			
折舊費用	70,949	3,938	74,887
使用權資產折舊費用	75,370	64	75,434
其他營業成本及營業費用	552,497	48,951	601,448
	\$ 1,041,713	\$ 125,381	\$ 1,167,094
	114年1月1日至9月30日		
	成本	費用	合計
員工福利費用	\$ 1,137,229	\$ 225,199	\$ 1,362,428
不動產、廠房及設備			
折舊費用	229,200	10,931	240,131
使用權資產折舊費用	251,400	189	251,589
其他營業成本及營業費用	1,789,102	147,412	1,936,514
	\$ 3,406,931	\$ 383,731	\$ 3,790,662
	113年1月1日至9月30日		
	成本	費用	合計
員工福利費用	\$ 1,065,345	\$ 223,660	\$ 1,289,005
不動產、廠房及設備			
折舊費用	207,475	11,721	219,196
使用權資產折舊費用	216,725	189	216,914
其他營業成本及營業費用	1,653,405	138,566	1,791,971
	\$ 3,142,950	\$ 374,136	\$ 3,517,086

本集團自民國 114 年第一季起，將部分營運據點之水電瓦斯成本依性質自營業費用重分類至營業成本，並同步調整民國 113 年第三季之相關表達，俾與民國 114 年第三季合併財務報表比較。

(二十八)員工福利費用

	114年7月1日至9月30日		
	成本	費用	合計
薪資費用	\$ 298,159	\$ 61,595	\$ 359,754
勞健保費用	31,399	5,235	36,634
退休金費用	14,694	2,654	17,348
董事酬金	-	2,804	2,804
其他用人費用	19,688	5,349	25,037
	\$ 363,940	\$ 77,637	\$ 441,577

113年7月1日至9月30日

	成本	費用	合計
薪資費用	\$ 282,490	\$ 57,438	\$ 339,928
勞健保費用	28,552	4,905	33,457
退休金費用	14,083	2,710	16,793
董事酬金	-	2,365	2,365
其他用人費用	17,772	5,010	22,782
	\$ 342,897	\$ 72,428	\$ 415,325

114年1月1日至9月30日

	成本	費用	合計
薪資費用	\$ 937,387	\$ 175,605	\$ 1,112,992
勞健保費用	95,327	15,908	111,235
退休金費用	43,964	7,921	51,885
董事酬金	-	9,350	9,350
其他用人費用	60,551	16,415	76,966
	\$ 1,137,229	\$ 225,199	\$ 1,362,428

113年1月1日至9月30日

	成本	費用	合計
薪資費用	\$ 882,649	\$ 171,962	\$ 1,054,611
勞健保費用	89,323	15,517	104,840
退休金費用	42,434	8,009	50,443
董事酬金	-	8,874	8,874
其他用人費用	50,939	19,298	70,237
	\$ 1,065,345	\$ 223,660	\$ 1,289,005

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%，董事酬勞不高於 0.5%，其中員工酬勞數額不低於 40%應為基層員工分配酬勞。

2. 本公司民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為 \$19,325、\$14,928、\$66,625 及 \$62,279；董事酬勞估列金額分別為 \$1,932、\$1,493、\$6,662 及 \$6,228，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 114 年 1 月 1 日至 9 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 113 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 113 年度財務報告認列之金額一致。前述員工及董事酬勞以現金方式發放，截至民國 114 年 9 月 30 日止，民國 113 年度員工酬勞尚未實際配發。

本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十九) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 70,853	\$ 62,838
當期所得稅總額	<u>70,853</u>	<u>62,838</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之		
原始產生及迴轉	1,647	(9,053)
課稅損失	(2,172)	-
遞延所得稅總額	<u>(525)</u>	<u>(9,053)</u>
所得稅費用	<u>\$ 70,328</u>	<u>\$ 53,785</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 260,125	\$ 239,416
以前年度所得稅低(高)估	<u>1,493</u>	<u>(94)</u>
當期所得稅總額	<u>261,618</u>	<u>239,322</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之		
原始產生及迴轉	(1,888)	(6,568)
課稅損失	(9,286)	-
遞延所得稅總額	<u>(11,174)</u>	<u>(6,568)</u>
所得稅費用	<u>\$ 250,444</u>	<u>\$ 232,754</u>

- 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 112 年度。
- 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 110 年度營利事業所得稅分期繳納，本公司已開立支票，截至民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日餘額分別為 \$0、\$19,459 及 \$29,189，帳列「應付票據」項下。
- 本公司之子公司天祥晶華因受 0403 大地震之影響，申請民國 112 年度營利事業所得稅分期繳納，截至民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日餘額分別為 \$24,828、\$36,000 及 \$39,725，並依流動性分別帳列「本期所得稅負債」\$14,897、\$14,896 及 \$14,897、「其他非流動負債」\$9,931、\$21,104 及 \$24,828。

(三十) 每股盈餘

114年7月1日至9月30日

	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 296,575	127,403	\$ 2.33
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 296,575	127,403	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	—	335	
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	\$ 296,575	127,738	\$ 2.32
113年7月1日至9月30日			
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 221,814	127,403	\$ 1.74
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 221,814	127,403	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	—	307	
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	\$ 221,814	127,710	\$ 1.74
114年1月1日至9月30日			
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 1,010,296	127,403	\$ 7.93
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 1,010,296	127,403	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	—	444	
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	\$ 1,010,296	127,847	\$ 7.90

113年1月1日至9月30日

	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 941,987	127,403	\$ 7.39
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 941,987	127,403	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞		420	
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	\$ 941,987	127,823	\$ 7.37

(三十一) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 103,624	\$ 273,088
加：期初應付設備款	39,608	32,469
減：期末應付設備款	(22,581)	(101,500)
本期支付現金	\$ 120,651	\$ 204,057

2. 僅有部分現金收取之投資活動：

	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
處分子公司	\$ -	\$ -
加：期初其他應收款		417,195
本期收取現金	\$ -	\$ 417,195

3. 不影響現金流量之投資活動：

	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
其他非流動資產轉列		
不動產、廠房及設備	\$ 10,280	\$ 6,433
不動產、廠房及設備轉列		
預付款項	\$ -	300
預付款項轉列		
不動產、廠房及設備	\$ -	1,295
不動產、廠房及設備轉列		
其他應收款	\$ -	6,296
其他非流動資產轉列存貨	\$ -	58

(三十二)來自籌資活動之負債之變動

114年

	短期借款	存入保證金	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 86,714	\$ 169,410	\$ 3,561,642	\$ 3,817,766
籌資現金流量之變動	-	2,750	(248,404)	(245,654)
使用權資產增加	-	-	2,031	2,031
折現攤銷之利息費用	-	-	45,453	45,453
支付利息	-	-	(45,453)	(45,453)
9月30日	<u>\$ 86,714</u>	<u>\$ 172,160</u>	<u>\$ 3,315,269</u>	<u>\$ 3,574,143</u>

113年

	短期借款	存入保證金- 流動及非流動	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 86,714	\$ 168,078	\$ 2,807,456	\$ 3,062,248
籌資現金流量之變動	-	1,592	(224,308)	(222,716)
使用權資產增加	-	-	1,043,438	1,043,438
折現攤銷之利息費用	-	-	35,261	35,261
支付利息	-	-	(35,261)	(35,261)
9月30日	<u>\$ 86,714</u>	<u>\$ 169,670</u>	<u>\$ 3,626,586</u>	<u>\$ 3,882,970</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

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 9,880	\$ 8,770
退職後福利	<u>135</u>	<u>135</u>
總計	<u>\$ 10,015</u>	<u>\$ 8,905</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 29,881	\$ 29,846
退職後福利	<u>405</u>	<u>423</u>
總計	<u>\$ 30,286</u>	<u>\$ 30,269</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
	114年9月30日	113年12月31日	113年9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	\$ 145,056	\$ 144,670	\$ 144,670	短期借款擔保
按攤銷後成本衡量之				
金融資產-流動				
-活期存款	87,935	137,232	75,965	禮券定型化契約履約保證信託專戶
-定期存款	600	620	620	建教合作保證金
小計	<u>88,535</u>	<u>137,852</u>	<u>76,585</u>	
按攤銷後成本衡量之				
金融資產-非流動				
-定期存款	45,991	45,010	45,010	承租建物履約保證
- " "	2,200	12,249	11,830	合作保證金
- " "	100	100	100	加油費保證金
小計	<u>48,291</u>	<u>57,359</u>	<u>56,940</u>	
不動產、廠房及設備				
-土地與房屋及建築	219,052	231,425	235,701	短期借款及應付短期票券額度擔保
合計	<u>\$ 500,934</u>	<u>\$ 571,306</u>	<u>\$ 513,896</u>	

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(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	自民國 108 年 1 月 1 日起至民國 117 年 12 月 31 日，計 10 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 (站前)	自民國 104 年 6 月 1 日起至民國 119 年 5 月 31 日，計 15 年	按月依營業收入之一定比率計算

合 約 對 象	合 約 標 的 物	期 間	服 務 費 用 計 算 及 收 取 方 式
(3)悅寶企業股份有限公司	高雄捷絲旅 (中正)	自民國 104 年 6 月 1 日起至民國 119 年 5 月 31 日，計 15 年	按月依營業收入之一定比率計算
(4)悅寶企業股份有限公司	花蓮捷絲旅	"	"
(5)悅澤旅館事業股份有限公司	三重捷絲旅	自民國 108 年 5 月 12 日起至民國 128 年 5 月 11 日，計 20 年	"
(6)禾雅知旅股份有限公司	臺南捷絲旅	自民國 110 年 5 月 13 日起至民國 130 年 5 月 12 日，計 20 年	"
(7)MINATO CREATE CO., LTD.	JUST SLEEP OSAKA	自民國 112 年 3 月 1 日起至民國 122 年 2 月 28 日，計 10 年	"
(8)宏茂國際開發股份有限公司	墾丁捷絲旅	籌備期間	按籌備進度收取服務收入
(9)東森國際酒店股份有限公司	林口晶英薈旅	"	"
(10)東森海洋溫泉酒店股份有限公司	頭城晶泉丰旅	"	"
(11)東森國際酒店股份有限公司	林口捷絲旅	"	"
(12)MINATO CREATE JUST SLEEP CO., LTD.	OSAKA II	"	"

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 113 年 12 月 31 日止，又於民國 112 年 8 月續約至民國 123 年 12 月 31 日，計 22 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 貨 標 的 物	期 間	租 金 計 算 及 支 付 方 式
(1)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%
(2)國泰人壽	臺南置地大樓廣場	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

<u>出 租 人</u>	<u>租 貸 標 的 物</u>	<u>期 间</u>	<u>租 金 計 算 及 支 付 方 式</u>
(3)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
(4)E公司	宜蘭縣礁溪鄉 溫泉路67號	自民國104年12月15 至124年12月14日止 ，計20年	"
(5)K公司	臺北市北投區 泉源路19號及 19之1號	自民國113年8月25日 至133年8月24日止 ，計20年	按月支付固定租金，並每五 年調漲3%
(6)M公司	臺北市中山區 樂群三路303號 商場	自民國113年3月1日 至119年2月28日止， 計6年	依營業額計算租金，惟應達 成保證營業額

4. 本公司簽訂之主要出租租賃契約如下：

<u>承 租 人</u>	<u>租 貸 標 的 物</u>	<u>期 间</u>	<u>租 金 計 算 及 收 取 方 式</u>
悠勢科技股份 有限公司	晶華酒店地下 第4及5層	自民國112年8月1日 至117年7月31日止 ，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. 本公司於臺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\$45,991 作為履約擔保，期間自民國 114 年 3 月 12 日至 115 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 114 年 1 月 1 日至 115 年 12 月 31 日止。

7. 本公司與 K 簽訂租賃契約，並依合約約定向兆豐國際商業銀行申請保證信用額度\$28,611 作為履約擔保，期間自民國 114 年 8 月 25 日至 115 年 8 月 24 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. 營業租賃協議

請詳附註六(九)、(十)及(十六)說明。

10. 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

請詳附註四(三)之說明。

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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
金融資產			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 1,209,115	\$ 2,372,964	\$ 1,756,004
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	172,187	1,211,948	1,075,637
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	1,198,652	192,852	241,968
應收票據	10,036	9,167	7,693
應收帳款	179,669	153,181	158,226
其他應收款	4,450	10,928	67,653
按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	48,291	57,359	56,940
存出保證金	78,633	79,923	79,745
	<u>\$ 2,901,533</u>	<u>\$ 4,088,822</u>	<u>\$ 3,444,366</u>
金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 86,714	\$ 86,714	\$ 86,714
應付票據	2,982	25,390	38,992
應付帳款	211,262	247,363	201,485
其他應付款	901,425	1,074,663	1,006,145
存入保證金			
(帳列「其他流動負債」及「其他非流動負債」)	<u>172,160</u>	<u>169,410</u>	<u>169,670</u>
	<u>\$ 1,374,543</u>	<u>\$ 1,603,540</u>	<u>\$ 1,503,006</u>
租賃負債-流動	<u>\$ 278,364</u>	<u>\$ 291,741</u>	<u>\$ 269,810</u>
租賃負債-非流動	<u>\$ 3,036,905</u>	<u>\$ 3,269,901</u>	<u>\$ 3,356,776</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臺幣、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資訊如下：

114年9月30日

				帳面金額 (新臺幣)
	外幣(仟元)	匯率		
(外幣:功能性貨幣)				
金融資產				
貨幣性項目				
美金：新臺幣	\$ 2,112	30.45	\$ 64,310	
美金：日幣	10,890	147.96	331,601	
歐元：美金	1,999	1.1747	71,503	
非貨幣性項目				
美金：新臺幣	58,772	30.45	1,789,605	
日幣：新臺幣	1,611,204	0.2058	331,586	

113年12月31日

				帳面金額 (新臺幣)
	外幣(仟元)	匯率		
(外幣:功能性貨幣)				
金融資產				
貨幣性項目				
美金：新臺幣	\$ 2,056	32.79	\$ 67,416	
美金：日幣	10,557	156.22	346,164	
歐元：美金	1,977	1.0412	67,495	
非貨幣性項目				
美金：新臺幣	56,961	32.79	1,867,744	
日幣：新臺幣	1,648,528	0.2099	346,026	

113年9月30日

外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新臺幣)
--------	----	---------------

(外幣:功能性貨幣)

金融資產

貨幣性項目

美金：新臺幣	\$ 2,030	31.65	\$ 64,250
美金：日幣	10,431	142.38	330,141
歐元：美金	1,962	1.1179	69,419
非貨幣性項目			
美金：新臺幣	56,550	31.65	1,789,808
日幣：新臺幣	1,486,829	0.2223	330,522

C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之全部兌換(損失)利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為 \$11,755、(\$38,716)、(\$14,962)及 \$6,294。

D. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

114年1月1日至9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：新臺幣	1%	\$ 643	\$ -	-
美金：日幣	1%	3,316	-	-
歐元：美金	1%	715	-	-
非貨幣性項目				
美金：新臺幣	1%	-	17,896	
日幣：新臺幣	1%	-	3,316	

113年1月1日至9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：新臺幣	1%	\$ 643	\$ -	-
美金：日幣	1%	3,301	-	-
歐元：美金	1%	694	-	-
非貨幣性項目				
美金：新臺幣	1%	-	17,898	
日幣：新臺幣	1%	-	3,305	

價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的債務及權益工具，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。為管理債務及權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於國內公司發行之權益工具、開放型基金及封閉型基金，此等債務及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。若該等債務及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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之債務工具之利益或損失將分別增加或減少 \$12,091 及 \$17,560；對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將增加或減少 \$5。

(2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量與透過損益按公允價值衡量之債務工具的合約現金流量。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定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後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. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
 - (A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (C) 發行人延滯或不償付利息或本金；
 - (D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。

- G. 本集團納入臺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 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日均非重大。
- H. 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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日未予認列。
- I. 本集團帳列按攤銷後成本衡量之金融資產，係為信託禮券銀行存款、三個月以上到期之定期存款及質押定期存款，因往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

(3) 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 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日，本集團持有貨幣市場部位分別為 \$2,323,629、\$3,471,509 及 \$2,829,882，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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
一年內	\$ 2,106,810	\$ 1,975,188	\$ 2,146,086

- 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：

114年9月30日	1年內	1至2年內	2年以上
短期借款	\$ 86,714	\$ -	\$ -
應付票據	2,982	-	-
應付帳款	211,262	-	-
其他應付款	901,425	-	-
租賃負債(流動及非流動)(註)	334,313	354,041	2,991,184
存入保證金	-	33,280	138,880

非衍生金融負債：

113年12月31日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2年以上</u>
短期借款	\$ 86,714	\$ -	\$ -
應付票據	25,390	-	-
應付帳款	247,363	-	-
其他應付款	1,074,663	-	-
租賃負債(流動及非流動)(註)	351,674	367,551	3,252,113
存入保證金	-	49,782	119,628

非衍生金融負債：

113年9月30日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2年以上</u>
短期借款	\$ 86,714	\$ -	\$ -
應付票據	38,992	-	-
應付帳款	201,485	-	-
其他應付款	1,006,145	-	-
租賃負債(流動及非流動)(註)	328,276	365,889	3,343,093
存入保證金(流動及非流動)	80	52,262	117,328

註：金額包含預計未來支付之利息。

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

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

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。本集團投資之無活絡市場之權益工具屬之。

2. 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、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本集團依資產之性質分類，相關資訊如下：

114年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
受益憑證	<u>\$ 1,209,115</u>	<u>\$ _____</u>	<u>\$ _____</u>	<u>\$ 1,209,115</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	<u>\$ _____</u>	<u>\$ _____</u>	<u>\$ 500</u>	<u>\$ 500</u>
113年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
受益憑證	<u>\$ 2,372,964</u>	<u>\$ _____</u>	<u>\$ _____</u>	<u>\$ 2,372,964</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	<u>\$ _____</u>	<u>\$ _____</u>	<u>\$ 500</u>	<u>\$ 500</u>
113年9月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
受益憑證	<u>\$ 1,756,004</u>	<u>\$ _____</u>	<u>\$ _____</u>	<u>\$ 1,756,004</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	<u>\$ _____</u>	<u>\$ _____</u>	<u>\$ 500</u>	<u>\$ 500</u>

(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	開放型基金
市場報價	收盤價	淨值

- 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。
4. 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。
5. 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：請詳附表一。
4. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：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)：請詳附表二。

(三)大陸投資資訊

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

十四、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：

114年1月1日至9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
外部收入	\$ 2,506,152	\$ 1,801,261	\$ 152,586	\$ 545,192	\$ -	\$ -
內部收入	225	41	1,361	398	-	(2,025)
部門收入	\$ 2,506,377	\$ 1,801,302	\$ 153,947	\$ 545,590	\$ -	(\$ 2,025)
部門營業淨損益	\$ 426,764	\$ 369,973	\$ 76,633	\$ 341,160	(\$ 1)	\$ -
部門營業淨損益包含：						
折舊	\$ 104,470	\$ 358,290	\$ 1,448	\$ 27,512	\$ -	\$ -
113年1月1日至9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
外部收入	\$ 2,317,663	\$ 1,633,119	\$ 112,302	\$ 519,420	\$ -	\$ -
內部收入	3,216	371	2,094	371	-	(6,052)
部門收入	\$ 2,320,879	\$ 1,633,490	\$ 114,396	\$ 519,791	\$ -	(\$ 6,052)
部門營業淨損益	\$ 342,857	\$ 334,258	\$ 64,964	\$ 323,366	(\$ 27)	\$ -
部門營業淨損益包含：						
折舊	\$ 93,936	\$ 313,952	\$ 1,477	\$ 26,729	\$ 16	\$ -

(四)部門損益之調節資訊

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
應報導營業部門利益	\$ 1,214,529	\$ 1,065,418
營業外收入及支出	43,362	107,113
繼續營業部門稅前淨利	\$ 1,257,891	\$ 1,172,531

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(註2)	帳列科目	期 未			備註 (註4)
				單位數	帳面金額 (註3)	持股比例	
晶華國際酒店股份有限公司	百年國際科技有限公司之股單	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	\$ 500	-	\$ 500
	京城樂富R1不動產投資信託基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	30,000,000	\$ 301,500	-	\$ 301,500
	群益安穩貨幣市場基金	-	"	8,269,638	140,677	-	140,677
	聯邦貨幣市場基金	-	"	9,759,197	135,850	-	135,850
	元大得寶貨幣市場基金	-	"	7,910,454	100,127	-	100,127
	富邦貨幣市場基金	-	"	6,205,861	97,114	-	97,114
	富邦吉祥貨幣市場基金	-	"	4,248,320	70,175	-	70,175
	元大得利貨幣市場基金	-	"	4,082,085	70,164	-	70,164
	新光吉星貨幣市場基金	-	"	3,070,631	50,065	-	50,065
故宮晶華股份有限公司					\$ 965,672	-	\$ 965,672
	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	1,304,008	\$ 18,641	-	\$ 18,641
	新光吉星貨幣市場基金	-	"	833,110	13,583	-	13,583
	元大得寶貨幣市場基金	-	"	1,032,409	13,068	-	13,068
晶華公寓大廈管理維護股份有限公司	京城樂富R1不動產投資信託基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	14,508,481	\$ 145,810	-	\$ 145,810 註5
	聯邦貨幣市場基金	-	"	3,004,047	41,817	-	41,817
					\$ 187,627	-	\$ 187,627
晶華管理顧問股份有限公司	元大萬泰貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	660,052	\$ 10,524	-	\$ 10,524
					\$ 10,524	-	\$ 10,524

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

註5：質押14,467,000單位供短期借款，金額計\$145,056。

晶華國際酒店股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國114年1月1日至9月30日

附表二

單位：新臺幣仟元
(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	臺灣	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	\$ 233,765	(\$ 37,144)	(\$ 20,427)	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	臺灣	經營餐飲業務	221,000	221,000	20,122,076	100	146,121	6,688	6,688	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	23,899	23,899	185	100	331,586	(7,868)	(7,868)	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	臺灣	不動產經營管理服務	10,000	10,000	1,000,200	50.01	80,769	27,741	13,873	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	1,171,553	1,171,553	11,838,820	100	1,789,605	56,545	56,545	本公司之子公司
晶華國際酒店股份有限公司	晶華管理顧問股份有限公司	臺灣	管理服務	10,000	10,000	1,000,000	100	17,520	7,470	7,470	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	2,732	9	註1	本公司之孫公司
Silks Global Holding, Limited	Silks Residences Limited	美國	一般投資業	-	-	1	100	17,363	1,722	"	本公司之孫公司
Silks Global Holding, Limited	FIH Management Limited(註2)	香港	經營旅館業務	37,385	37,385	251,046,449	100	1,101,166	29,149	"	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	1,101,166	64,067	"	採權益法之投資
Silks Hospitality (BVI) Limited	Silks Hospitality, LLC	美國	遊輪商標業務	-	-	-	100	2,304	9	"	本公司之曾孫公司

註1：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。

註2：FIH Management Limited於民國114年10月經董事會通過清算，相關程序尚在辦理中。