

雲品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及113年第3季

地址：臺北市中山區中山北路二段96號8樓
電話：(02)2998-6788

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會計師核閱報告	3		-
四、	合併資產負債表	4		-
五、	合併綜合損益表	5		-
六、	合併權益變動表	6		-
七、	合併現金流量表	7~8		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	9		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~11		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	11~13		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13		五
	(六) 重要會計項目之說明	13~30		六~二三
	(七) 關係人交易	30~32		二四
	(八) 質抵押之資產	33		二五
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	33		二六
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其他事項	-		-
	(十三) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	33~34		二七
	(十四) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	34		二八
	2. 轉投資事業相關資訊	34、36		二八
	3. 大陸投資資訊	34~35、37		二八
	(十五) 部門資訊	35		二九

會計師核閱報告

雲品國際酒店股份有限公司 公鑒：

前 言

雲品國際酒店股份有限公司及子公司民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，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

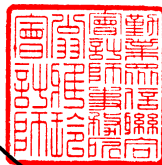
本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，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，致無法允當表達雲品國際酒店股份有限公司及子公司民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 翁雅玲

翁雅玲



會計師 邵志明

邵志明



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1020025513 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 114 年 11 月 6 日

雲品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 暨 民國 113 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	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（附註四）									
1100	現金及約當現金（附註六）	\$	1,174,614	25	\$	796,006	16	\$	1,021,140	21
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產（附註七）		-	-		636,300	13		268,695	6
1170	應收票據及帳款（附註八及十八）		43,363	1		78,632	2		34,992	1
1180	應收帳款一關係人（附註八、十八及二四）		5,879	-		5,798	-		9,433	-
130X	存貨（附註九）		804,811	17		616,268	12		570,057	12
1410	預付款項		85,795	2		68,651	1		59,487	1
1470	其他流動資產（附註二四）		8,251	-		8,037	-		7,347	-
11XX	流動資產總計		<u>2,122,713</u>	<u>45</u>		<u>2,209,692</u>	<u>44</u>		<u>1,971,151</u>	<u>41</u>
	非流動資產（附註四）									
1600	不動產及設備（附註十一及二五）		1,812,484	39		1,927,781	39		1,869,985	39
1755	使用權資產（附註十二）		714,947	15		816,410	16		810,631	17
1840	遞延所得稅資產		78	-		1,118	-		4,547	-
1915	預付設備款（附註十一）		57,205	1		38,213	1		90,007	2
1920	存出保證金（附註二四）		11,205	-		10,546	-		10,750	-
1990	其他非流動資產		12,064	-		14,219	-		13,322	1
15XX	非流動資產總計		<u>2,607,983</u>	<u>55</u>		<u>2,808,287</u>	<u>56</u>		<u>2,799,242</u>	<u>59</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 4,730,696</u>	<u>100</u>		<u>\$ 5,017,979</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,770,393</u>	<u>100</u>
代 碼	負 債 及 權 益									
	流動負債（附註四）									
2130	合約負債（附註十八及二四）	\$	191,682	4	\$	231,567	4	\$	224,481	4
2170	應付票據及帳款（附註十四及二四）		147,119	3		124,185	2		83,411	2
2200	其他應付款（附註十一、十五及二四）		211,708	4		288,376	6		224,769	5
2230	本期所得稅負債		-	-		35,174	1		12,431	-
2280	租賃負債（附註十二及二四）		136,841	3		136,286	3		130,818	3
2320	一年內到期之應付公司債		499,539	11		-	-		-	-
2399	其他流動負債		13,807	-		10,879	-		13,835	-
21XX	流動負債總計		<u>1,200,696</u>	<u>25</u>		<u>826,467</u>	<u>16</u>		<u>689,745</u>	<u>14</u>
	非流動負債（附註四）									
2530	應付公司債（附註十三及二五）		-	-		499,172	10		499,049	11
2570	遞延所得稅負債		5,726	-		9,189	-		-	-
2580	租賃負債（附註十二及二四）		620,358	13		723,243	15		721,306	15
2640	淨確定福利負債		247	-		230	-		-	-
2670	其他非流動負債		10,620	1		6,755	-		8,313	-
25XX	非流動負債總計		<u>636,951</u>	<u>14</u>		<u>1,238,589</u>	<u>25</u>		<u>1,228,668</u>	<u>26</u>
2XXX	負債總計		<u>1,837,647</u>	<u>39</u>		<u>2,065,056</u>	<u>41</u>		<u>1,918,413</u>	<u>40</u>
	歸屬於本公司業主之權益（附註十七）									
3110	普通股股本		1,057,787	22		1,057,787	21		1,057,787	22
3200	資本公積		1,236,779	26		1,236,779	25		1,236,779	26
3300	保留盈餘		555,401	12		649,615	13		522,926	11
3400	其他權益		43,082	1		8,742	-		34,488	1
3XXX	權益總計		<u>2,893,049</u>	<u>61</u>		<u>2,952,923</u>	<u>59</u>		<u>2,851,980</u>	<u>60</u>
	負 債 與 權 益 總 計		<u>\$ 4,730,696</u>	<u>100</u>		<u>\$ 5,017,979</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,770,393</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：盛治仁

經理人：丁原偉

會計主管：許慧如

雲品國際酒店股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日		114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註十八及二四）	\$ 493,434	100	\$ 519,630	100	\$ 1,741,349	100	\$ 1,755,606	100
5000	營業成本（附註九、十九及二四）	<u>366,722</u>	<u>74</u>	<u>362,400</u>	<u>70</u>	<u>1,215,687</u>	<u>70</u>	<u>1,191,754</u>	<u>68</u>
5900	營業毛利	<u>126,712</u>	<u>26</u>	<u>157,230</u>	<u>30</u>	<u>525,662</u>	<u>30</u>	<u>563,852</u>	<u>32</u>
	營業費用（附註十九及二四）								
6100	推銷費用	28,504	6	29,518	6	95,405	5	95,167	6
6200	管理費用	<u>85,096</u>	<u>17</u>	<u>86,203</u>	<u>16</u>	<u>261,437</u>	<u>15</u>	<u>253,093</u>	<u>14</u>
6000	營業費用合計	<u>113,600</u>	<u>23</u>	<u>115,721</u>	<u>22</u>	<u>356,842</u>	<u>20</u>	<u>348,260</u>	<u>20</u>
6900	營業淨利	<u>13,112</u>	<u>3</u>	<u>41,509</u>	<u>8</u>	<u>168,820</u>	<u>10</u>	<u>215,592</u>	<u>12</u>
	營業外收入及支出								
7010	其他收入（附註十九）	5,499	1	4,036	1	12,049	1	11,656	1
7020	其他利益及損失	(6)	-	(1,397)	-	(2,514)	-	(3,799)	-
7050	財務成本（附註十九及二四）	(4,681)	(1)	(5,018)	(1)	(14,460)	(1)	(15,222)	(1)
7100	利息收入	3,578	1	8,740	1	17,776	1	28,019	2
7230	外幣兌換淨（損）益	<u>27,441</u>	<u>5</u>	<u>(14,980)</u>	<u>(3)</u>	<u>(31,613)</u>	<u>(2)</u>	<u>20,912</u>	<u>1</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>31,831</u>	<u>6</u>	<u>(8,619)</u>	<u>(2)</u>	<u>(18,762)</u>	<u>(1)</u>	<u>41,566</u>	<u>3</u>
7900	稅前淨利	44,943	9	32,890	6	150,058	9	257,158	15
7950	所得稅費用（附註四及二十）	<u>8,989</u>	<u>2</u>	<u>5,631</u>	<u>1</u>	<u>32,715</u>	<u>2</u>	<u>51,910</u>	<u>3</u>
8200	本期淨利	<u>35,954</u>	<u>7</u>	<u>27,259</u>	<u>5</u>	<u>117,343</u>	<u>7</u>	<u>205,248</u>	<u>12</u>
	其他綜合損益（附註四）								
8360	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	<u>37,189</u>	<u>8</u>	<u>11,956</u>	<u>3</u>	<u>34,340</u>	<u>2</u>	<u>25,104</u>	<u>1</u>
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	<u>37,189</u>	<u>8</u>	<u>11,956</u>	<u>3</u>	<u>34,340</u>	<u>2</u>	<u>25,104</u>	<u>1</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 73,143</u>	<u>15</u>	<u>\$ 39,215</u>	<u>8</u>	<u>\$ 151,683</u>	<u>9</u>	<u>\$ 230,352</u>	<u>13</u>
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 35,954	7	\$ 27,259	5	\$ 117,343	7	\$ 205,248	12
8620	非控制權益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 35,954</u>	<u>7</u>	<u>\$ 27,259</u>	<u>5</u>	<u>\$ 117,343</u>	<u>7</u>	<u>\$ 205,248</u>	<u>12</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 73,143	15	\$ 39,215	8	\$ 151,683	9	\$ 230,352	13
8720	非控制權益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 73,143</u>	<u>15</u>	<u>\$ 39,215</u>	<u>8</u>	<u>\$ 151,683</u>	<u>9</u>	<u>\$ 230,352</u>	<u>13</u>
	每股盈餘（附註二一）								
9750	基 本	<u>\$ 0.34</u>		<u>\$ 0.26</u>		<u>\$ 1.11</u>		<u>\$ 1.94</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.34</u>		<u>\$ 0.26</u>		<u>\$ 1.11</u>		<u>\$ 1.94</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：盛治仁



經理人：丁原偉



會計主管：許慧如



雲品國際酒店股份有限公司及子公司



民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	普 通 股 數	股 金	本 額	資 本 公 積	保 法 定 盈 餘 公 積	留 未 分 配 盈 餘	盈 餘 合 計	其 他 權 益 國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	權 益 總 計
A1 113 年 1 月 1 日餘額	105,779	\$ 1,057,787		\$ 1,236,779	\$ 141,148	\$ 388,087	\$ 529,235	\$ 9,384	\$ 2,833,185
112 年度盈餘分配：									
B1 法定盈餘公積	-	-	-	-	28,317	(28,317)	-	-	-
B5 現金股利	-	-	-	-	-	(211,557)	(211,557)	-	(211,557)
D1 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	205,248	205,248	-	205,248
D3 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後 其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	25,104	25,104
D5 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合 損益總額	-	-	-	-	-	205,248	205,248	25,104	230,352
Z1 113 年 9 月 30 日餘額	105,779	\$ 1,057,787		\$ 1,236,779	\$ 169,465	\$ 353,461	\$ 522,926	\$ 34,488	\$ 2,851,980
A1 114 年 1 月 1 日餘額	105,779	\$ 1,057,787		\$ 1,236,779	\$ 169,465	\$ 480,150	\$ 649,615	\$ 8,742	\$ 2,952,923
113 年度盈餘分配									
B1 法定盈餘公積	-	-	-	-	33,194	(33,194)	-	-	-
B5 現金股利	-	-	-	-	-	(211,557)	(211,557)	-	(211,557)
D1 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	117,343	117,343	-	117,343
D3 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後 其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	34,340	34,340
D5 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合 損益總額	-	-	-	-	-	117,343	117,343	34,340	151,683
Z1 114 年 9 月 30 日餘額	105,779	\$ 1,057,787		\$ 1,236,779	\$ 202,659	\$ 352,742	\$ 555,401	\$ 43,082	\$ 2,893,049

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：盛治仁



經理人：丁原偉



會計主管：許慧如



雲品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：新台幣仟元

代 碼		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		
A00010	稅前淨利	\$ 150,058	\$ 257,158
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	246,105	236,726
A20900	財務成本	14,460	15,222
A21200	利息收入	(17,776)	(28,019)
A22500	處分不動產及設備損失	739	743
A24100	未實現外幣兌換（損）益	16,990	(2,086)
A29900	政府補助款收入	(1,237)	(310)
	營業資產及負債淨變動數		
A31150	應收票據及帳款	35,269	39,722
A31160	應收帳款－關係人	(81)	2,578
A31190	其他應收款－關係人	-	9
A31200	存 貨	(156,013)	(53,875)
A31230	預付款項	(17,121)	(4,980)
A31240	其他流動資產	3,552	5,500
A32125	合約負債	(39,885)	(12,009)
A32150	應付票據及帳款	21,053	(47,366)
A32180	其他應付款	(64,841)	(42,068)
A32230	其他流動負債	2,928	1,093
A32990	遞延收入	4,500	-
A32240	淨確定福利負債	17	(23)
A33000	營運產生之現金流入	198,717	368,015
A33100	收取之利息	12,444	18,631
A33300	支付之利息	(14,818)	(15,580)
A33500	支付之所得稅	(71,762)	(107,230)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>124,581</u>	<u>263,836</u>
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(273,620)	(809,439)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	898,138	1,250,776
B02700	購置不動產及設備	(60,369)	(119,762)
B02800	處分不動產及設備價款	277	715

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
B03800	存出保證金增加	(\$ 159)	(\$ 1,018)
B06700	其他非流動資產減少	2,155	4,828
BBBB	投資活動之淨現金流入	566,422	326,100
籌資活動之現金流量			
C03000	存入保證金增加(減少)	602	(10)
C04020	租賃本金償還	(102,916)	(95,800)
C04500	發放現金股利	(211,557)	(211,557)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(313,871)	(307,367)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	1,476	24,731
EEEE	本期現金及約當現金淨增加數	378,608	307,300
E00100	期初現金及約當現金餘額	796,006	713,840
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,174,614	\$ 1,021,140

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：盛治仁



經理人：丁原偉



會計主管：許慧如



雲品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 1 月 1 日至 9 月 30 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

雲品國際酒店股份有限公司(本公司)於 101 年 11 月經核准設立，母公司為雲朗觀光股份有限公司(持股 58.44%)，主要從事經營國際觀光旅館業務。本公司股票於 105 年 11 月 23 日於台灣證券交易所股份有限公司上市。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 114 年 11 月 6 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 初次適用經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRS」會計準則)

IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」

適用 IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融負債除列之應用指引修正內容	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及依賴自然電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
「IFRS 會計準則之年度改善－第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」(含 2020 年及 2021 年之修正)	2023 年 1 月 1 日

IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」

有關金融負債除列之應用指引修正內容

該修正主要說明金融負債應於交割日除列，惟當企業使用電子支付系統以現金交割金融負債，若符合下列條件，得選擇於交割日前除列金融負債：

- 企業不具有撤回、停止或取消該支付指示之實際能力；
- 企業因該支付指示而不具有取用將被用於交割之現金之實際能力；及
- 與該電子支付系統相關之交割風險並不顯著。

合併公司應追溯適用該修正但無須重編比較期間，並將初次適用之影響數認列於初次適用日。惟若企業不使用後見之明即能重編時，得選擇重編比較期間。

截至本合併財務報告通過日止，合併公司仍持續評估各修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) 國際會計準則理事會（IASB）已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日（註 2）
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」（含 2025 年之修正）	2027 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則及解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

IFRS 18「財務報表之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

1. 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
2. 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
3. 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
4. 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則及解釋之修正對合併財務狀況與合併財務績效之其他影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRS 會計準則揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十暨附表一及二。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 113 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一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，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅費用

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。管理階層將持續檢視估計與基本假設。

六、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	\$ 4,884	\$ 9,418	\$ 9,058
銀行支票及活期存款	494,548	666,588	563,932
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	<u>675,182</u>	<u>120,000</u>	<u>448,150</u>
	<u>\$ 1,174,614</u>	<u>\$ 796,006</u>	<u>\$ 1,021,140</u>

現金及約當現金於資產負債表日之利率區間如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
銀行活期存款	0.0001% ~0.705%	0.004% ~0.70%	0.38% ~0.71%
原始到期日在3個月以內之定期存款	1.60%~1.85%	1.46%~1.65%	1.50%~5.32%

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
流動			
國內投資			
原始到期日超過3個月			
之定期存款(一)	\$ -	\$ 360,635	\$ -
國外投資			
美國國庫券(二)	-	275,665	268,695
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 636,300</u>	<u>\$ 268,695</u>

(一) 113年12月31日，原始到期日超過3個月之定期存款年利率為4.20%～4.55%。

(二) 合併公司於113年購買6個月期美國國庫券，113年12月31日及9月30日有效利率分別為4.23%及4.67%。

合併公司僅投資於信用評等為投資等級以上（含）且於減損評估屬信用風險低之債務工具，信用評等資訊由獨立評等機構提供。合併公司持續追蹤外部評等資訊以監督所投資債務工具之信用風險變化，同時並檢視債券殖利率曲線及債務人重大訊息等其他資訊，以評估債務工具投資自原始認列後信用風險是否顯著增加。

合併公司考量外部評等機構提供之各等級歷史違約損失率及債務人現時財務狀況與其所處產業之前景預測，以衡量債務工具投資之12個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。

八、應收票據及帳款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應收票據	\$ -	\$ 1,866	\$ -
應收帳款	43,363	76,766	34,992
減：備抵損失	-	-	-
	<u>43,363</u>	<u>78,632</u>	<u>34,992</u>
應收帳款－關係人（附註二			
四）	5,879	5,798	9,433
減：備抵損失	-	-	-
	<u>5,879</u>	<u>5,798</u>	<u>9,433</u>
	<u>\$ 49,242</u>	<u>\$ 84,430</u>	<u>\$ 44,425</u>

合併公司於資產負債表日依預期信用損失提列政策估算應收款項不可收回金額，以確保無法回收之應收款項已提列適當備抵損失。

合併公司依 IFRS 9 之規定按存續期間預期信用損失認列應收款項之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量交易對方過去違約紀錄、現時財務狀況及產業經濟情勢，認列應收帳款之備抵損失。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，客戶群廣大且相互無關聯，其信用風險之集中度有限，僅以應收款項逾期天數訂定預期信用損失率。

合併公司應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
未逾期	\$ 40,373	\$ 84,137	\$ 43,549
逾期 0~90 天	7,161	289	876
逾期 91~180 天	1,708	4	-
	<u>\$ 49,242</u>	<u>\$ 84,430</u>	<u>\$ 44,425</u>

九、存 貨

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
食 材	\$ 9,306	\$ 13,491	\$ 10,281
飲 料	7,052	8,827	9,079
銷 貨 品	2,132	2,234	2,063
在建房地	786,321	591,716	548,634
	<u>\$ 804,811</u>	<u>\$ 616,268</u>	<u>\$ 570,057</u>

114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之直接營業成本分別為 74,071 仟元、80,875 仟元、298,610 仟元及 321,307 仟元。

合併公司於 112 年 9 月透過子公司 Sine Qua Non S.R.L.取得義大利不動產 Palazzo Vivarelli Colonna 以進行投資興建，取得不動產金額為 511,093 仟元（14,288 仟歐元），預計工程建造金額為 28,000 仟歐元，截至核閱報告日止，已進行發包及工程裝修相關作業程序。

十、子 公 司

本合併財務報告編製主體如下：

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	
本公司	FDC Italian Hotels S.R.L.	一般投資業	100.00	100.00	100.00	註 1
FDC Italian Hotels S.R.L.	云品（杭州）酒店管理有限 公司	酒店及餐飲管理業務	100.00	100.00	100.00	註 2
.	SINE QUA NON S.R.L.	不動產管理業務	100.00	100.00	100.00	註 3

註 1：合併公司於 114 年 1 月、8 月、9 月及 113 年 10 月分別現金增資 FDC Italian Hotels S.R.L. 3,000 仟歐元、1,200 仟歐元、1,500 仟歐元及 4,000 仟歐元。

註 2：合併公司於 113 年 12 月現金增資云品（杭州）酒店管理有限公司 2,000 仟歐元。

註 3：合併公司於 114 年 1 月、8 月、9 月及 113 年 10 月分別現金增資 SINE QUA NON S.R.L. 3,000 仟歐元、1,200 仟歐元、1,500 仟歐元及 2,000 仟歐元。

註 4：上述列入合併財務報告之子公司，係依據同期間經會計師核閱之財務報表認列。

十一、不動產及設備

	土 地	建 築 物	營 業 器 具	租 賃 改 良	其 他 設 備	合 計
成 本						
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 191,311	\$ 1,615,495	\$ 180,364	\$ 1,147,833	\$ 167,333	\$ 3,302,336
增 添	-	17,813	5,828	371	6,263	30,275
處 分	-	-	(19,405)	(1,069)	(12,584)	(33,058)
重 分 類	-	-	31	9,357	(9,888)	(500)
114 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 191,311</u>	<u>\$ 1,633,308</u>	<u>\$ 166,818</u>	<u>\$ 1,156,492</u>	<u>\$ 151,124</u>	<u>\$ 3,299,053</u>
累計折舊及減損						
114 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 600,437	\$ 98,935	\$ 593,217	\$ 81,966	\$ 1,374,555
折舊費用	-	45,803	17,378	67,273	13,602	144,056
處 分	-	-	(19,169)	(1,069)	(11,804)	(32,042)
114 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 646,240</u>	<u>\$ 97,144</u>	<u>\$ 659,421</u>	<u>\$ 83,764</u>	<u>\$ 1,486,569</u>
114 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 191,311</u>	<u>\$ 987,068</u>	<u>\$ 69,674</u>	<u>\$ 497,071</u>	<u>\$ 67,360</u>	<u>\$ 1,812,484</u>
113 年 12 月 31 日及 114 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 191,311</u>	<u>\$ 1,015,058</u>	<u>\$ 81,429</u>	<u>\$ 554,616</u>	<u>\$ 85,367</u>	<u>\$ 1,927,781</u>
成 本						
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 131,649	\$ 1,599,794	\$ 216,893	\$ 1,129,077	\$ 148,418	\$ 3,225,831
增 添	-	10,779	12,465	-	10,154	33,398
處 分	-	-	(21,622)	(6)	(7,136)	(28,764)
113 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 131,649</u>	<u>\$ 1,610,573</u>	<u>\$ 207,736</u>	<u>\$ 1,129,071</u>	<u>\$ 151,436</u>	<u>\$ 3,230,465</u>
累計折舊及減損						
113 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 540,719	\$ 124,969	\$ 509,605	\$ 72,710	\$ 1,248,003
折舊費用	-	44,687	20,184	62,304	12,608	139,783
處 分	-	-	(21,286)	(6)	(6,014)	(27,306)
113 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 585,406</u>	<u>\$ 123,867</u>	<u>\$ 571,903</u>	<u>\$ 79,304</u>	<u>\$ 1,360,480</u>
113 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 131,649</u>	<u>\$ 1,025,167</u>	<u>\$ 83,869</u>	<u>\$ 557,168</u>	<u>\$ 72,132</u>	<u>\$ 1,869,985</u>

合併公司之不動產及設備均屬自用。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
主建物	50年
其他	5至30年
營業器具	2至20年
租賃改良	5至20年
其他設備	3至20年

合併公司設定質抵押作為銀行借款及公司債擔保之不動產及設備金額，請參閱附註二五。

取得不動產及設備包括非現金項目，其金額調節如下：

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
不動產及設備增添	\$ 30,275	\$ 33,398
預付設備款增加	18,992	84,769
應付設備款（帳列其他應付款）		
減少	<u>11,102</u>	<u>1,595</u>
	<u>\$ 60,369</u>	<u>\$ 119,762</u>

十二、租賃協議

（一）使用權資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 5,601	\$ 6,086	\$ 6,247
建築物	709,083	808,423	801,937
其他設備	<u>263</u>	<u>1,901</u>	<u>2,447</u>
	<u>\$ 714,947</u>	<u>\$ 816,410</u>	<u>\$ 810,631</u>

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 586</u>	<u>\$ 21,259</u>
使用權資產之折舊費用				
土地	\$ 162	\$ 162	\$ 485	\$ 388
建築物	33,341	31,854	99,926	94,934
其他設備	<u>546</u>	<u>546</u>	<u>1,638</u>	<u>1,621</u>
	<u>\$ 34,049</u>	<u>\$ 32,562</u>	<u>\$ 102,049</u>	<u>\$ 96,943</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於114年及113年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
租賃負債帳面金額			
流 動	<u>\$ 136,841</u>	<u>\$ 136,286</u>	<u>\$ 130,818</u>
非 流 動	<u>\$ 620,358</u>	<u>\$ 723,243</u>	<u>\$ 721,306</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
租賃負債帳面金額			
土 地	2.185%	2.185%	2.185%
建 築 物	1.625%~	1.625%~	1.625%
	2.185%	2.185%	
其他設備	1.625%~	1.625%~	1.625%~
	2.185%	2.185%	2.185%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干土地、建築物及其他設備做為營運使用，租賃期間為 1~20 年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之資產並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

合併公司之不動產租賃係包含或有租金條款。合併公司為保有營運之彈性，遂將變動給付納入租賃條款，變動給付係按各營運場所營業額特定百分比計算。

(四) 其他租賃資訊

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
低價值資產租賃費用	<u>\$ 803</u>	<u>\$ 811</u>	<u>\$ 2,246</u>	<u>\$ 2,521</u>
不計入租賃負債衡量中 之變動租賃給付費用	<u>\$ 10,539</u>	<u>\$ 12,304</u>	<u>\$ 50,802</u>	<u>\$ 49,556</u>
租賃之現金流出總額			<u>\$ 165,994</u>	<u>\$ 158,670</u>

十三、應付公司債

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
國內有擔保公司債	\$ 500,000	\$ 500,000	\$ 500,000
減：公司債折價	(461)	(828)	(951)
減：列為 1 年內到期部分	(499,539)	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 499,172</u>	<u>\$ 499,049</u>

本公司於 110 年 9 月 8 日發行國內第一次有擔保普通公司債，發行總金額為 500,000 仟元，每張面額為 1,000 仟元，票面利率為 0.58%，按年支息，發行期間 5 年，並於 110 年 9 月收足。本公司債為自發行日起到期一次還本，採無實體發行。

國內有擔保普通公司債係以本公司土地及建築物質抵押擔保，請參閱附註二五。

十四、應付票據及帳款

合併公司購買商品之平均賒帳期間為 45 天。合併公司係遵循雙方議定付款條件，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

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
應付薪資及獎金	\$ 94,791	\$ 115,056	\$ 94,569
其他應付款－關係人（附註二四）	45,901	65,889	51,377
應付水電費	9,086	7,465	7,254
應付勞健保費	7,590	8,454	7,179
應付設備款	6,743	17,845	12,501
應付營業稅	4,826	15,039	5,356
應付員工儲蓄專案	-	-	14,912
其 他	42,771	58,628	31,621
	<u>\$ 211,708</u>	<u>\$ 288,376</u>	<u>\$ 224,769</u>

十六、退職後福利計畫

（一）確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

（二）確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫，員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預

估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 113 年及 112 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 49 仟元、36 仟元、147 仟元及 107 仟元。

十七、權益

(一) 普通股股本

已發行普通股

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
額定仟股數	<u>120,000</u>	<u>120,000</u>	<u>120,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,200,000</u>	<u>\$ 1,200,000</u>	<u>\$ 1,200,000</u>
已發行且已收足股款之仟股數	<u>105,779</u>	<u>105,779</u>	<u>105,779</u>
已發行股本	<u>\$ 1,057,787</u>	<u>\$ 1,057,787</u>	<u>\$ 1,057,787</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

截至 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，可轉換公司債債券持有人累計要求轉換普通股皆為 15,296 仟股，本公司業已依轉換辦法交付新股予債券持有人。

(二) 資本公積

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註）</u>			
股票發行溢價	\$ 543,423	\$ 543,423	\$ 543,423
公司債轉換溢價	692,472	692,472	692,472
實際取得子公司股權價格與帳面價值差異	809	809	809
行使歸入權所獲利益	<u>75</u>	<u>75</u>	<u>75</u>
	<u>\$ 1,236,779</u>	<u>\$ 1,236,779</u>	<u>\$ 1,236,779</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時，每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度總決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有盈餘，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議分派之。

本公司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，將應分配股息及紅利、資本公積或法定盈餘公積之全部或一部以發放現金之方式為之，並報告股東會。本公司每年發放現金股利為股利總額 20% 以上。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，請參閱附註十九之(五)員工酬勞及董事酬勞。

本公司於 113 年及 112 年度盈餘分配案如下：

	113年度	112年度
法定盈餘公積	<u>\$ 33,194</u>	<u>\$ 28,317</u>
現金股利	<u>\$ 211,557</u>	<u>\$ 211,557</u>
每股現金股利（元）	<u>\$ 2.0</u>	<u>\$ 2.0</u>

上述現金股利已分別於 114 年 3 月 5 日及 113 年 3 月 7 日董事會決議分配，113 年及 112 年度之其餘盈餘分配項目已分別於 114 年 5 月 28 日及 113 年 5 月 27 日股東常會決議。

十八、收 入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	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				
餐飲收入	\$ 217,541	\$ 229,389	\$ 850,777	\$ 884,202
客房收入	244,469	241,052	748,411	732,838
經營管理及技術服務 收入	14,489	24,861	77,239	76,215
其他收入	<u>16,935</u>	<u>24,331</u>	<u>64,922</u>	<u>62,351</u>
	<u>\$ 493,434</u>	<u>\$ 519,633</u>	<u>\$ 1,741,349</u>	<u>\$ 1,755,606</u>

(一) 客戶合約之說明

合併公司係提供客房及餐飲服務予客戶，並於服務已確認提供時認列收入。

(二) 合約餘額

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	113年1月1日
應收票據及帳款	<u>\$ 43,363</u>	<u>\$ 78,632</u>	<u>\$ 34,992</u>	<u>\$ 74,714</u>
應收帳款－關係人	<u>\$ 5,879</u>	<u>\$ 5,798</u>	<u>\$ 9,433</u>	<u>\$ 12,011</u>
合約負債				
客房及餐飲服務	\$ 191,682	\$ 231,567	\$ 224,481	\$ 236,170
其他	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>317</u>
	<u>\$ 191,682</u>	<u>\$ 231,567</u>	<u>\$ 224,481</u>	<u>\$ 236,487</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，114年及113年1月1日及9月30日來自期初合約負債於當期及前期認列為收入之金額分別為136,611仟元及146,050仟元。

十九、淨利

(一) 其他收入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
政府補助收入	\$ 462	\$ 132	\$ 1,674	\$ 569
其他	<u>5,037</u>	<u>3,904</u>	<u>10,375</u>	<u>11,087</u>
	<u>\$ 5,499</u>	<u>\$ 4,036</u>	<u>\$ 12,049</u>	<u>\$ 11,656</u>

(二) 折舊

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
不動產及設備	\$ 47,979	\$ 46,874	\$ 144,056	\$ 139,783
使用權資產	<u>34,049</u>	<u>32,562</u>	<u>102,049</u>	<u>96,943</u>
	<u>\$ 82,028</u>	<u>\$ 79,436</u>	<u>\$ 246,105</u>	<u>\$ 236,726</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 67,846	\$ 66,688	\$ 203,664	\$ 198,726
營業費用	<u>14,182</u>	<u>12,748</u>	<u>42,441</u>	<u>38,000</u>
	<u>\$ 82,028</u>	<u>\$ 79,436</u>	<u>\$ 246,105</u>	<u>\$ 236,726</u>

(三) 財務成本

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
應付公司債利息	\$ 1,476	\$ 1,477	\$ 4,429	\$ 4,429
租賃負債之利息	3,205	3,541	10,031	10,793
	<u>\$ 4,681</u>	<u>\$ 5,018</u>	<u>\$ 14,460</u>	<u>\$ 15,222</u>

(四) 員工福利費用

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 164,934	\$ 155,537	\$ 510,534	\$ 470,744
退職後福利				
確定提撥計畫	6,132	5,863	18,081	19,015
確定福利計畫	49	36	147	107
其他員工福利	5,339	5,418	16,101	16,026
	<u>\$ 176,454</u>	<u>\$ 166,854</u>	<u>\$ 544,863</u>	<u>\$ 505,892</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 119,614	\$ 112,481	\$ 378,868	\$ 349,607
營業費用	56,840	54,373	165,995	156,285
	<u>\$ 176,454</u>	<u>\$ 166,854</u>	<u>\$ 544,863</u>	<u>\$ 505,892</u>

(五) 員工酬勞及董事酬勞

合併公司係依當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 0.01%~3% 提撥員工酬勞及以不高於 1% 提撥董事酬勞。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司已於 114 年 5 月 28 日股東會決議通過修正章程，訂明以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益 0.1%~3% 為基層員工調整薪資或分派酬勞。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 日係按前述稅前利益之 0.01% 及 0.5% 估列員工酬勞及董事酬勞如下：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 26</u>
董事酬勞	<u>\$ 230</u>	<u>\$ 170</u>	<u>\$ 760</u>	<u>\$ 1,300</u>

年度合併財務報告通過日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 114 年 3 月 5 日及 113 年 3 月 7 日經董事會決議如下：

	113年度	112年度
員工酬勞	<u>\$ 42</u>	<u>\$ 36</u>
董事酬勞	<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ 1,780</u>

113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 113 及 112 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 1,999	\$ 9,895	\$ 32,451	\$ 48,599
未分配盈餘加徵	-	(940)	2,676	495
以前年度調整	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>11</u>	<u>(24)</u>
	<u>1,999</u>	<u>8,955</u>	<u>35,138</u>	<u>49,070</u>
遞延所得稅				
本期產生者	6,990	(3,324)	(2,414)	2,817
以前年度調整	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(9)</u>	<u>23</u>
	<u>6,990</u>	<u>(3,324)</u>	<u>(2,423)</u>	<u>2,840</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 8,989</u>	<u>\$ 5,631</u>	<u>\$ 32,715</u>	<u>\$ 51,910</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司截至 112 年度以前之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二一、每股盈餘

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘（元）	<u>\$ 0.34</u>	<u>\$ 0.26</u>	<u>\$ 1.11</u>	<u>\$ 1.94</u>
稀釋每股盈餘（元）	<u>\$ 0.34</u>	<u>\$ 0.26</u>	<u>\$ 1.11</u>	<u>\$ 1.94</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利 及用以計算基本及稀釋 每股盈餘之淨利	<u>\$ 35,954</u>	<u>\$ 27,259</u>	<u>\$ 117,343</u>	<u>\$ 205,248</u>

股 數

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均仟股數	105,779	105,779	105,779	105,779
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均仟股數	<u>105,779</u>	<u>105,779</u>	<u>105,779</u>	<u>105,780</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二二、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保合併公司能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略於過往年度相較並無重大變化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務及權益組成。此外，合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司主要管理階層每年重新檢視合併公司資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二三、金融工具

(一) 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
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量(註1)	\$ 1,240,927	\$ 1,531,101	\$ 1,349,419
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	859,289	912,054	807,851

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款、應收帳款－關係人、其他應收款(含關係人)(帳列其他流動資產)及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含應付票據及帳款(含關係人)、其他應付款(含關係人)、應付公司債(含一年內到期)及存入保證金(帳列其他非流動負債)等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(二) 財務風險管理目的與政策

合併公司所從事之風險控制及避險策略，受營運環境之影響，惟合併公司已依業務性質及風險分散原則執行適當之風險管理與控制作業。該等風險包括市場風險、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險及利率變動風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司係從事外幣計價之金融商品投資，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額(包含合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目)，參閱附註二七。

敏感度分析

合併公司主要受到美元及歐元貨幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對美元及歐元之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於美元及歐元升值 1% 時，將使稅前淨利增加（減少）之金額；當新台幣相對於美元及歐元貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	新台幣對美元之影響		新台幣對歐元之影響	
	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 296	\$ 6,745	\$ 5,912	\$ 1,036

(2) 利率風險

因合併公司係以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 675,182	\$ 756,300	\$ 716,845
—租賃負債	757,199	859,529	852,124
—應付公司債	499,539	499,172	499,049
具現金流量利率風險			
—金融資產	494,548	666,588	563,932

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。

合併公司向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 50 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 50 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 114 年及 113 年 9 月 30 日之稅前淨利將變動 1,855 仟元及 2,115 仟元。

2. 信用風險

合併公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量合併公司客戶基礎之統計資料。

合併公司已建立授信政策，在給予標準之付款條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。授信限額依個別客戶建立，此限額經定期複核。未符合公司基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與合併公司進行交易。

合併公司設置有備抵損失帳戶以反映對應收帳款已發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史付款統計資料決定。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行

立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

114 年 9 月 30 日

	<u>1 至 3 個月</u>	<u>3 個月至 1 年</u>	<u>1 年 以 上</u>
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 358,827	\$ -	\$ -
租賃負債	36,627	111,609	648,660
固定利率工具	725	501,998	-
	<u>\$ 396,179</u>	<u>\$ 613,607</u>	<u>\$ 648,660</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	<u>短 於 1 年</u>	<u>1 ~ 5 年</u>	<u>5 ~ 10 年</u>	<u>10 ~ 15 年</u>	<u>15 年 以 上</u>
租賃負債	<u>\$ 148,236</u>	<u>\$ 510,528</u>	<u>\$ 138,132</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

113 年 12 月 31 日

	<u>1 至 3 個月</u>	<u>3 個月至 1 年</u>	<u>1 年 以 上</u>
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 412,561	\$ -	\$ -
租賃負債	38,996	110,380	760,161
固定利率工具	725	2,175	501,998
	<u>\$ 452,282</u>	<u>\$ 112,555</u>	<u>\$ 1,262,159</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	<u>短 於 1 年</u>	<u>1 ~ 5 年</u>	<u>5 ~ 10 年</u>	<u>10 ~ 15 年</u>	<u>15 年 以 上</u>
租賃負債	<u>\$ 149,376</u>	<u>\$ 590,965</u>	<u>\$ 169,196</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

113 年 9 月 30 日

	<u>1 至 3 個月</u>	<u>3 個月至 1 年</u>	<u>1 年 以 上</u>
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 308,180	\$ -	\$ -
租賃負債	35,914	107,741	757,630
固定利率工具	725	2,175	502,723
	<u>\$ 344,819</u>	<u>\$ 109,916</u>	<u>\$ 1,260,353</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短 於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10 ~ 15 年	15 年 以 上
租賃負債	<u>\$ 143,655</u>	<u>\$ 566,050</u>	<u>\$ 191,580</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

上述非衍生金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 融資額度

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
有擔保銀行借款額度			
－已動用金額	\$ -	\$ -	\$ -
－未動用金額	<u>1,000,000</u>	<u>1,000,000</u>	<u>1,000,000</u>
	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>

二四、關係人交易

除已於其他附註揭露外，合併公司與關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
雲朗觀光股份有限公司（雲朗觀光）	母 公 司
台灣水泥股份有限公司（台泥）	實質關係人
台泥東立綠能股份有限公司	實質關係人
台泥（杭州）環保科技有限公司	實質關係人
台泥儲能科技股份有限公司	實質關係人

(二) 營業收入

關 係 人 類 別 / 名 稱	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
雲朗觀光	\$ 271	\$ 10,343	\$ 617	\$ 33,895
實質關係人	<u>1,863</u>	<u>2,331</u>	<u>3,814</u>	<u>4,995</u>
	<u>\$ 2,134</u>	<u>\$ 12,674</u>	<u>\$ 4,431</u>	<u>\$ 38,890</u>

與關係人間交易之價格及收款期間，係與非關係人相當。

(三) 進 貨

關 係 人 名 稱	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
雲朗觀光	<u>\$ 2,620</u>	<u>\$ 1,204</u>	<u>\$ 4,135</u>	<u>\$ 2,094</u>

與關係人間交易之價格及付款期間，係雙方議定。

(四) 品牌授權及共同行銷費暨承租協議等費用

關 係 人 名 稱	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
<u>營業成本及營業費用</u>				
雲朗觀光	\$ 19,967	\$ 19,760	\$ 65,655	\$ 65,197
<u>利息費用（帳列財務成本）</u>				
雲朗觀光	\$ 1,955	\$ 2,259	\$ 6,185	\$ 7,017
台 泥	52	57	161	57
	<u>\$ 2,007</u>	<u>\$ 2,316</u>	<u>\$ 6,346</u>	<u>\$ 7,074</u>
<u>租賃費用（帳列營業費用）</u>				
雲朗觀光	\$ 10,525	\$ 15,963	\$ 46,207	\$ 49,116
<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
存出保證金	台 泥	\$ 100	\$ 100	\$ 100
租賃負債（包含流動及非流動）	雲朗觀光	\$ 464,677	\$ 542,450	\$ 546,233
	台 泥	9,586	10,325	10,569
		<u>\$ 474,263</u>	<u>\$ 552,775</u>	<u>\$ 556,802</u>

雲朗觀光為合併公司提供部分管理服務，合併公司認列並支付品牌授權及共同行銷費，並予以適當分攤至發生成本之相關部門。合併公司支付雲朗觀光之品牌授權及共同行銷費之金額及條件，係雙方議定之。

合併公司向雲朗觀光承租場地，係用以擴展餐飲及客房業務，租賃期間為 103 年～123 年，其租賃合約係包含或有租金條款，以各營運場所營業額按特定百份比計算變動租賃給付。合併公司與關係人間之租賃契約，係參考市場行情議定租金，並依一般收付款條件。本公司於 113 年 11 月經董事會決議通過向雲朗觀光承租台北辦公室，租賃期間為 113 年～119 年，係參考市場行情議定租金，並依一般收付款條件。

合併公司向台泥承租場地，係用以擴展餐飲業務，租賃期間為 113 年～123 年。合併公司與關係人間之租賃契約，係參考市場行情議定租金，並依一般收付款條件。

(五) 應收關係人款項

關係人類別／名稱	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
雲朗觀光	\$ 4,888	\$ 3,248	\$ 8,216
實質關係人	<u>991</u>	<u>2,550</u>	<u>1,217</u>
	<u>\$ 5,879</u>	<u>\$ 5,798</u>	<u>\$ 9,433</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。114年9月30日暨113年12月31日及9月30日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(六) 其他應收款－關係人（帳列其他流動資產）

關係人類別	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
實質關係人	<u>\$ 10</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(七) 應付帳款－關係人（帳列應付票據及帳款）

關係人類別	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
實質關係人	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 121</u>

(八) 其他應付款－關係人（帳列其他應付款）

關係人類別／名稱	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
雲朗觀光	\$ 45,892	\$ 65,880	\$ 51,368
實質關係人	<u>9</u>	<u>9</u>	<u>9</u>
	<u>\$ 45,901</u>	<u>\$ 65,889</u>	<u>\$ 51,377</u>

(九) 主要管理階層薪酬

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 11,461	\$ 11,926	\$ 42,067	\$ 37,710
退職後福利	<u>474</u>	<u>492</u>	<u>1,414</u>	<u>1,332</u>
	<u>\$ 11,935</u>	<u>\$ 12,418</u>	<u>\$ 43,481</u>	<u>\$ 39,042</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二五、質抵押之資產

下列資產業經提供作為向銀行借款及發行公司債之擔保品：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
土 地	\$ 131,649	\$ 131,649	\$ 131,649
建 築 物	<u>884,804</u>	<u>923,983</u>	<u>918,132</u>
	<u>\$ 1,016,453</u>	<u>\$ 1,055,632</u>	<u>\$ 1,049,781</u>

二六、重大或有負債及未認列之合約承諾

114年9月30日暨113年12月31日及9月30日合併公司因租賃而開立之保證票據分別為47,650仟元、47,650仟元及46,250仟元。

114年9月30日合併公司承諾室內設計合約之價款金額為527,249仟元(14,740仟歐元)，尚未支付金額為362,858仟元(10,144仟歐元)。

二七、具重大影響之外幣資產及負債之資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

114年9月30日

外 幣 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目				
美 元	\$	972	30.445 (美元：新台幣)	\$ 29,595
歐 元		16,527	35.770 (歐元：新台幣)	591,179

113年12月31日

外 幣 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目				
美 元	\$	21,792	32.785 (美元：新台幣)	\$ 714,437
歐 元		2,404	34.140 (歐元：新台幣)	82,060

113 年 9 月 30 日

外 幣 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目				
美 元	\$	21,310	31.65 (美元：新台幣)	\$ 674,457
歐 元		2,928	35.38 (歐元：新台幣)	103,584

合併公司於 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換損益（已實現及未實現）分別為利益 27,441 仟元、損失(14,980)仟元、損失(31,613)仟元及利益 20,912 仟元，主要係因美元匯率波動產生。

二八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有之重大有價證券：無。
4. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 轉投資公司相關資訊：附表一。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表二。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

二九、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門	收 入	部 門	損 益
	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
餐飲部門	\$ 850,777	\$ 884,202	\$ 3,888	\$ 37,497
客房部門	748,411	732,838	401,263	410,835
經營管理及技術服務	77,239	76,215	66,790	66,604
其 他	64,922	62,351	53,721	48,916
	<u>\$ 1,741,349</u>	<u>\$ 1,755,606</u>	525,662	563,852
營業費用			(356,842)	(348,260)
財務成本			(14,460)	(15,222)
利息收入			17,776	28,019
其他營業外收支淨額			(22,078)	28,769
稅前淨利			<u>\$ 150,058</u>	<u>\$ 257,158</u>

部門損益係指各個部門所賺取之淨利，不包含所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產

合併公司資產之衡量金額並未提供予營運決策者作為衡量績效之依據。

雲品國際酒店股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

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		有帳面金額 (註 1)	被投資公司 本期(損)益 (註 2)	本期認列之 投資(損)益 (註 2)	備註
				114年9月30日 (註 1)	113年12月31日 (註 1)	股數	比率				
本公司	FDC Italian Hotels S.R.L.	義大利	一般投資業	\$ 939,653	\$ 742,067	-	100	\$ 983,517	\$ 5,260	\$ 5,260	子公司
FDC Italian Hotels S.R.L.	Sine Qua Non S.R.L.	義大利	不動產管理業務	891,031 (24,910 仟歐元)	687,142 (19,210 仟歐元)	-	100	882,052 (24,659 仟歐元)	(1,289) (37)仟歐元	(1,289) (37)仟歐元	子公司

註 1：係按 114 年 9 月 30 日之匯率 EUR\$1=\$35.77 換算。

註 2：係按 114 年 9 月之平均匯率 EUR\$1=34.85 換算。

註 3：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

雲品國際酒店股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 1)	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額 (註 1)	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額 (註 1)	被投資公司本期利益 (註 2)	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資利益 (註 2)	期末投資帳面金額 (註 1)	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
云品(杭州)酒店管理有限公司	酒店及餐飲管理業務	\$ 82,271 (2,300 仟歐元)	透過第三地區公司再投資大陸	\$ 82,271 (2,300 仟歐元)	\$ -	\$ -	\$ 82,271 (2,300 仟歐元)	\$ 6,830 (196 仟歐元)	100	\$ 6,830 (196 仟歐元)	\$ 82,450 (2,305 仟歐元)	\$ -	註 3

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額 (註 1)	經濟部投資審委會核准投資金額 (註 1)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$ 82,271 (2,300 仟歐元)	\$ 82,271 (2,300 仟歐元)	\$ 1,735,829

註 1：係按 114 年 9 月 30 日之匯率 EUR\$1=\$35.77 換算。

註 2：係按 114 年 9 月平均之匯率 EUR\$1=\$34.85 換算。

註 3：係按同期間經會計師核閱之財務報表計算。