股票代碼：2748

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115及114年第2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	9～12	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12～13	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	30～33	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、37	二八
3. 大陸投資資訊	35、38	二八
(十五) 部門資訊	35～36	二九

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
110421 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 110421, Taiwan

Tel :+886 (2) 2725-9988
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

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 115 年及 114 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 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 115 年及 114 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 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　黃　惠　敏

會計師　邵　志　明

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1070323246 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　115　年　8　月　5　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 115 年 6 月 30 日暨民國 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	115年6月30日 金額	%	114年12月31日 金額	%	114年6月30日 金額	%
	流動資產（附註四）						
1100	現金及約當現金（附註六）	$ 1,220,402	25	$ 1,273,059	25	$ 1,083,755	22
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產（附註七）	-	-	-	-	248,809	5
1170	應收票據及帳款（附註八及十八）	52,618	1	81,377	2	52,768	1
1180	應收帳款－關係人（附註八、十八及二四）	3,881	-	2,455	-	7,661	-
130X	存貨（附註九）	1,059,073	22	985,626	20	717,619	15
1410	預付款項	116,497	3	104,007	2	82,590	2
1470	其他流動資產（附註二四）	4,425	-	8,208	-	4,788	-
11XX	流動資產總計	2,456,896	51	2,454,732	49	2,197,990	45
	非流動資產（附註四）						
1600	不動產及設備（附註十一及二五）	1,735,839	36	1,823,089	37	1,855,674	38
1755	使用權資產（附註十二）	615,390	13	681,251	14	748,996	16
1840	遞延所得稅資產	1,931	-	686	-	1,441	-
1915	預付設備款（附註十一）	24,253	-	2,337	-	46,454	1
1920	存出保證金（附註二四）	11,089	-	10,927	-	10,635	-
1990	其他非流動資產	10,290	-	13,657	-	12,735	-
15XX	非流動資產總計	2,398,792	49	2,531,947	51	2,675,935	55
1XXX	資產總計	$ 4,855,688	100	$ 4,986,679	100	$ 4,873,925	100
代碼	負債及權益						
	流動負債（附註四）						
2130	合約負債（附註十八）	168,549	3	200,364	4	182,882	4
2170	應付票據及帳款（附註十四及二四）	128,888	3	204,650	4	135,033	3
2200	其他應付款（附註十一、十五及二四）	390,679	8	269,415	5	393,665	8
2230	本期所得稅負債	36,540	1	24,792	1	32,730	-
2280	租賃負債（附註十二及二四）	138,548	3	137,220	3	136,821	3
2320	一年內到期之應付公司債（附註十三及二五）	499,907	10	499,662	10	-	-
2399	其他流動負債	8,507	-	7,120	-	7,941	-
21XX	流動負債總計	1,371,618	28	1,343,223	27	889,072	18
	非流動負債（附註四）						
2530	應付公司債（附註十三及二五）	-	-	-	-	499,417	10
2570	遞延所得稅負債	3,019	-	7,945	-	99	-
2580	租賃負債（附註十二及二四）	516,797	11	586,417	12	654,161	14
2640	淨確定福利負債	534	-	507	-	241	-
2670	其他非流動負債	9,809	-	10,179	-	11,029	-
25XX	非流動負債總計	530,159	11	605,048	12	1,164,947	24
2XXX	負債總計	1,901,777	39	1,948,271	39	2,054,019	42
	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	25
3300	保留盈餘	602,458	12	666,811	13	519,447	11
3400	其他權益	56,887	1	77,031	2	5,893	-
3XXX	權益總計	2,953,911	61	3,038,408	61	2,819,906	58
	負債與權益總計	$ 4,855,688	100	$ 4,986,679	100	$ 4,873,925	100

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 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘（虧損）為元

代碼		115年4月1日至6月30日 金額	%	114年4月1日至6月30日 金額	%	115年1月1日至6月30日 金額	%	114年1月1日至6月30日 金額	%
4000	營業收入（附註十八及二四）	$ 536,056	100	$ 507,822	100	$ 1,312,985	100	$ 1,247,915	100
5000	營業成本（附註九、十九及二四）	379,537	71	358,122	71	894,939	68	848,965	68
5900	營業毛利	156,519	29	149,700	29	418,046	32	398,950	32
	營業費用（附註十六、十九及二四）								
6100	推銷費用	32,213	6	28,213	5	73,229	6	66,901	6
6200	管理費用	97,956	18	84,363	17	193,611	15	176,341	14
6000	營業費用合計	130,169	24	112,576	22	266,840	21	243,242	20
6900	營業淨利	26,350	5	37,124	7	151,206	11	155,708	12
	營業外收入及支出								
7010	其他收入（附註十九）	7,715	1	3,731	1	12,470	1	6,550	1
7020	其他利益及損失	(2,244)	-	(1,964)	-	(3,589)	-	(2,508)	-
7050	財務成本（附註十九及二四）	(4,260)	(1)	(4,820)	(1)	(8,659)	(1)	(9,779)	(1)
7100	利息收入	3,443	1	6,706	1	6,138	-	14,198	1
7230	外幣兌換淨損失	(3,854)	(1)	(71,269)	(14)	(6,292)	-	(59,054)	(5)
7000	營業外收入及支出合計	800	-	(67,616)	(13)	68	-	(50,593)	(4)
7900	稅前淨利（損）	27,150	5	(30,492)	(6)	151,274	11	105,115	8
7950	所得稅費用（利益）（附註四及二十）	5,689	1	(3,396)	(1)	30,514	2	23,726	2
8200	本期淨利（損）	21,461	4	(27,096)	(5)	120,760	9	81,389	6
	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	(14,757)	(3)	(45,509)	(9)	(20,144)	(1)	(2,849)	-
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	(14,757)	(3)	(45,509)	(9)	(20,144)	(1)	(2,849)	-
8500	本期綜合損益總額	$ 6,704	1	($ 72,605)	(14)	$ 100,616	8	$ 78,540	6
	淨利（損）歸屬於：								
8610	本公司業主	$ 21,461	4	($ 27,096)	(5)	$ 120,760	9	$ 81,389	7
8620	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
8600		$ 21,461	4	($ 27,096)	(5)	$ 120,760	9	$ 81,389	7
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	$ 6,704	1	($ 72,605)	(14)	$ 100,616	8	$ 78,540	6
8720	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
8700		$ 6,704	1	($ 72,605)	(14)	$ 100,616	8	$ 78,540	6
	每股盈餘（虧損）（附註二一）								
9750	基　本	$ 0.20		($ 0.26)		$ 1.14		$ 0.77	
9850	稀　釋	$ 0.20				$ 1.14		$ 0.77	

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

合併權益變動表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼		普通股股本 仟股數	普通股股本 金額	資本公積	保留盈餘 法定盈餘公積	保留盈餘 未分配盈餘	保留盈餘 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	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 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	81,389	81,389	-	81,389
D3	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(2,849)	(2,849)
D5	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	81,389	81,389	(2,849)	78,540
Z1	114 年 6 月 30 日餘額	105,779	$ 1,057,787	$ 1,236,779	$ 202,659	$ 316,788	$ 519,447	$ 5,893	$ 2,819,906
A1	115 年 1 月 1 日餘額	105,779	$ 1,057,787	$ 1,236,779	$ 202,659	$ 464,152	$ 666,811	$ 77,031	$ 3,038,408
	114 年度盈餘分配								
B1	法定盈餘公積	-	-	-	22,875	(22,875)	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(185,113)	(185,113)	-	(185,113)
D1	115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	120,760	120,760	-	120,760
D3	115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(20,144)	(20,144)
D5	115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	120,760	120,760	(20,144)	100,616
Z1	115 年 6 月 30 日餘額	105,779	$ 1,057,787	$ 1,236,779	$ 225,534	$ 376,924	$ 602,458	$ 56,887	$ 2,953,911

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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代　碼		115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	$ 151,274	$ 105,115
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	166,268	164,077
A20900	財務成本	8,659	9,779
A21200	利息收入	(6,138)	(14,198)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	690	649
A24100	未實現外幣兌換損失	-	27,253
A29900	政府補助款收入	(364)	(809)
	營業資產及負債淨變動數		
A31150	應收票據及帳款	28,759	25,864
A31160	應收帳款－關係人	(1,426)	(1,863)
A31190	其他應收款－關係人	-	(61)
A31200	存　　貨	(90,977)	(99,016)
A31230	預付款項	(13,875)	(13,922)
A31240	其他流動資產	4,152	3,499
A32125	合約負債	(31,815)	(48,685)
A32150	應付票據及帳款	(74,990)	11,576
A32180	其他應付款	(68,327)	(93,267)
A32230	其他流動負債	1,387	(2,938)
A32990	遞延收入	-	4,500
A32240	淨確定福利負債	27	11
A33000	營運產生之現金流入	73,304	77,564
A33100	收取之利息	5,797	9,090
A33300	支付之利息	(6,964)	(8,084)
A33500	支付之所得稅	(24,937)	(35,583)
AAAA	營業活動之淨現金流入	47,200	42,987
	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)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	638,873
B02700	購置不動產及設備	(31,379)	(47,460)
B02800	處分不動產及設備價款	38	149

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
B03700	存出保證金增加	($ 162)	($ 89)
B06800	其他非流動資產減少	3,367	1,484
BBBB	投資活動之淨現金流入（出）	(28,136)	319,337
	籌資活動之現金流量		
C03000	存入保證金增加	-	583
C03100	存入保證金減少	(6)	-
C04020	租賃本金償還	(69,601)	(69,133)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(69,607)	(68,550)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(2,114)	(6,025)
EEEE	本期現金及約當現金淨增加（減少）數	(52,657)	287,749
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,273,059	796,006
E00200	期末現金及約當現金餘額	$ 1,220,402	$ 1,083,755

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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 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 58.45%)，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 115 年 8 月 5 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)

除下列說明外，適用金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

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。

初次適用上述 IFRS 會計準則時，並無資產、負債及權益項目之調整及影響。

(二) 116 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 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日（註 1）
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
IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	2027 年 1 月 1 日
IAS 28 之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」	2027 年 1 月 1 日（註 2）

註 1： 我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得選擇提前適用。

註 2： 應於適用 IFRS 18 時，同時適用該等修正內容。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」及相關配套修正暨 IAS 28 之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

1. 合併公司應評估是否具有投資於特定類型之資產及提供融資予客戶之特定主要經營活動，據以將損益表之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。

於初次適用 IFRS 18 時，創業投資組織或共同基金、單位信託及類似個體之個體（或間接透過該等個體）得將其衡量投資關聯企業或合資之選擇，自權益法改變為透過損益按公允價值衡量。IAS 28 之修正係闡明前述「類似個體」包括依 IFRS 18 評估將投資於特定類型之資產作為主要經營活動之個體。若合併公司符合前述條件，得於初次適用日選擇作此變動。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

1. 合併公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。
2. 合併公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。若合併公司經評估具有特定主要經營活動，須考量損益表中列報股利收入、利息收入及利息費用之種類，據以決定收取股利、收取利息及支付利息於現金流量表中之分類，惟上述各項現金流量僅能各自分類於現金流量表之單一活動中。

合併公司預計不提前適用 IFRS 18 及相關配套修正。

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、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，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

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註）
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 20「管制資產及管制負債」	2029 年 1 月 1 日

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

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、解釋之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。

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絡市場之報價（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。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 114 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。

合併公司所採用之會計政策、估計及基本假設，經合併公司管理階層評估後，並無重大會計判斷、估計及假設不確定性之情形。

六、現金及約當現金

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
庫存現金及週轉金	$ 10,456	$ 11,189	$ 6,381
銀行支票及活期存款	593,255	488,960	422,044
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	616,691	772,910	655,330
	$ 1,220,402	$ 1,273,059	$ 1,083,755

現金及約當現金於資產負債表日之利率區間如下：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
銀行活期存款	0.0001%~0.705%	0.0001%~0.705%	0.004%~0.705%
原始到期日在 3 個月以內之定期存款	1.55%~2.059%	1.30%~2.059%	1.200%~1.790%

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
流　　動			
國外投資			
美國國庫券	$ -	$ -	$ 248,809

合併公司於 114 年 4 月購買 6 個月期美國國庫券，114 年 6 月 30 日有效利率為 3.75%。

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

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
應收票據	$ -	$ 869	$ -
應收帳款	52,618	80,508	52,768
	52,618	81,377	52,768
應收帳款－關係人（附註二四）	3,881	2,455	7,661
減：備抵損失	-	-	-
	3,881	2,455	7,661
	$ 56,499	$ 83,832	$ 60,429

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帳款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。

合併公司應收款項之帳齡分析如下：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
未逾期	$ 50,516	$ 76,227	$ 55,322
逾期 0～90 天	5,736	4,193	5,105
逾期 91～180 天	247	3,412	2
	$ 56,499	$ 83,832	$ 60,429

九、存　　貨

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
食　　材	$ 8,444	$ 17,310	$ 8,655
飲　　料	5,494	6,229	7,411
銷 貨 品	2,223	2,120	1,980
在建房地	1,042,912	959,967	699,573
	$1,059,073	$ 985,626	$ 717,619

115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之直接營業成本分別為 83,184 仟元、74,456 仟元、244,536 仟元及 224,539 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 518,523 仟元（14,288 仟歐元），預計工程建造金額不超過 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 115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日	說明
本公司	FDC Italian Hotels S.R.L.	一般投資業	100.00	100.00	100.00	
	品森匯股份有限公司	管理顧問業	100.00	-	-	註
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	
	SINE QUA NON S.R.L.	不動產管理業務	100.00	100.00	100.00	

註：合併公司於 115 年 3 月現金增資品森匯股份有限公司 100 仟元。

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						
115 年 1 月 1 日餘額	$ 191,311	$ 1,680,453	$ 169,382	$ 1,158,384	$ 155,528	$ 3,355,058
增添	-	828	3,055	1,506	7,187	12,576
處分	-	-	(1,700)	-	(2,942)	(4,642)
115 年 6 月 30 日餘額	$ 191,311	$ 1,681,281	$ 170,737	$ 1,159,890	$ 159,773	$ 3,362,992
累計折舊及減損						
115 年 1 月 1 日餘額	$ -	$ 665,130	$ 99,881	$ 681,962	$ 84,996	$ 1,531,969
折舊費用	-	33,059	11,500	45,269	9,270	99,098
處分	-	-	(1,574)	-	(2,340)	(3,914)
115 年 6 月 30 日餘額	$ -	$ 698,189	$ 109,807	$ 727,231	$ 91,926	$ 1,627,153
115 年 6 月 30 日淨額	$ 191,311	$ 983,092	$ 60,930	$ 432,659	$ 67,847	$ 1,735,839
114 年 12 月 31 日及 115 年 1 月 1 日淨額	$ 191,311	$ 1,015,323	$ 69,501	$ 476,422	$ 70,532	$ 1,823,089
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	-	17,334	3,630	-	3,804	24,768
處分	-	-	(7,197)	-	(4,050)	(11,247)
重分類	-	-	31	9,858	(9,889)	-
114 年 6 月 30 日餘額	$ 191,311	$ 1,632,829	$ 176,828	$ 1,157,691	$ 157,198	$ 3,315,857
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	-	30,515	11,655	44,841	9,066	96,077
處分	-	-	(7,039)	-	(3,410)	(10,449)
114 年 6 月 30 日餘額	$ -	$ 630,952	$ 103,551	$ 638,058	$ 87,622	$ 1,460,183
114 年 6 月 30 日淨額	$ 191,311	$ 1,001,877	$ 73,277	$ 519,633	$ 69,576	$ 1,855,674

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：

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
不動產及設備增添	$ 12,576	$ 24,768
預付設備款增加	21,916	8,241
應付設備款（帳列其他應付款） （增加）減少	(3,113)	14,451
	$ 31,379	$ 47,460

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
使用權資產帳面金額			
土　地	$ 5,116	$ 5,439	$ 5,763
建 築 物	609,060	675,742	742,424
其他設備	1,214	70	809
	$ 615,390	$ 681,251	$ 748,996

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
使用權資產之增添			$ 1,309	$ 586
使用權資產之折舊費用				
土　地	$ 161	$ 161	$ 323	$ 323
建 築 物	33,341	33,317	66,682	66,585
其他設備	83	546	165	1,092
	$ 33,585	$ 34,024	$ 67,170	$ 68,000

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115年及114年1月1日至6月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
租賃負債帳面金額			
流　動	$ 138,548	$ 137,220	$ 136,821
非 流 動	$ 516,797	$ 586,417	$ 654,161

租賃負債之折現率區間如下：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
租賃負債帳面金額			
土　　地	2.185%	2.185%	2.185%
建 築 物	1.625%～2.185%	1.625%～2.185%	1.625%～2.185%
其他設備	1.625%～2.185%	1.625%～2.185%	1.625%～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

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
低價值資產租賃費用	$ 725	$ 709	$ 1,522	$ 1,443
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	$ 19,960	$ 12,428	$ 47,615	$ 40,263
租賃之現金流出總額			$ 124,444	$ 117,664

十三、<u>應付公司債</u>

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
國內有擔保公司債	$ 500,000	$ 500,000	$ 500,000
減：公司債折價	(93)	(338)	(583)
減：列為1年內到期部分	(499,907)	(499,662)	-
	$ -	$ -	$ 499,417

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

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
應付股利	$ 185,113	$ -	$ 211,557
應付薪資及獎金	86,951	119,275	79,245
其他應付款－關係人（附註二四）	42,901	65,845	35,674
應付營業稅	11,549	15,234	10,691
應付設備款	9,421	6,308	3,394
應付水電費	8,497	5,979	8,881
應付勞健保費	7,955	7,884	7,513
其　　他	38,293	48,890	36,710
	$ 390,680	$ 269,415	$ 393,665

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。

115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 114 年及 113 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 43 仟元、49 仟元、113 仟元及 98 仟元。

十七、權　　益

(一) 普通股股本

已發行普通股

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
額定仟股數	120,000	120,000	120,000
額定股本	$ 1,200,000	$ 1,200,000	$ 1,200,000
已發行且已收足股款之仟股數	105,779	105,779	105,779
已發行股本	$ 1,057,787	$ 1,057,787	$ 1,057,787

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。

(二) 資本公積

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註）			
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	75	75	75
	$ 1,236,779	$ 1,236,779	$ 1,236,779

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，以用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 114 年及 113 年度盈餘分配案如下：

	114年度	113年度
法定盈餘公積	$ 22,875	$ 33,194
現金股利	$ 185,113	$ 211,557
每股現金股利（元）	$ 1.75	$ 2.0

上述現金股利已分別於 115 年 3 月 4 日及 114 年 3 月 5 日董事會決議分配，其餘盈餘分配項目亦分別於 115 年 5 月 27 日及 114 年 5 月 28 日股東常會決議。

十八、收　　入

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
客戶合約收入				
餐飲收入	$ 246,863	$ 219,136	$ 691,679	$ 633,236
客房收入	247,724	238,800	512,501	503,942
經營管理及技術服務收入	22,861	26,292	71,231	62,750
其他收入	18,608	23,594	37,574	47,987
	$ 536,056	$ 507,822	$1,312,985	$1,247,915

(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

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日	114年1月1日
應收帳款	$ 52,618	$ 81,377	$ 52,768	$ 78,632
應收帳款－關係人	$ 3,881	$ 2,455	$ 7,661	$ 5,798
合約負債				
客房及餐飲服務	$ 168,549	$ 200,364	$ 182,882	$ 231,567

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，115 年及 114 年 1 月 1 日及 6 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 118,050 仟元及 128,230 仟元。

十九、淨　　利

(一)其他收入

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
政府補助收入	$ 1,823	$ 648	$ 3,040	$ 1,212
其　　他	5,892	3,083	9,430	5,338
	$ 7,715	$ 3,731	$ 12,470	$ 6,550

(二) 折　　舊

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
不動產及設備	$ 49,579	$ 48,200	$ 99,098	$ 96,077
使用權資產	33,585	34,024	67,170	68,000
	$ 83,164	$ 82,224	$ 166,268	$ 164,077
依功能別彙總				
營業成本	$ 68,971	$ 68,064	$ 137,874	$ 135,818
營業費用	14,193	14,160	28,394	28,259
	$ 83,164	$ 82,224	$ 166,268	$ 164,077

(三) 財務成本

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
應付公司債利息	$ 1,477	$ 1,477	$ 2,953	$ 2,953
租賃負債之利息	2,783	3,343	5,706	6,826
	$ 4,260	$ 4,820	$ 8,659	$ 9,779

(四) 員工福利費用

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
短期員工福利	$ 172,117	$ 156,935	$ 364,682	$ 345,600
退職後福利				
確定提撥計畫	6,697	5,967	14,456	11,949
確定福利計畫	43	49	113	98
其他員工福利	5,211	4,701	11,162	10,762
	$ 184,068	$ 167,652	$ 390,413	$ 368,409

（接次頁）

（承前頁）

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
依功能別彙總				
營業成本	$ 123,230	$ 114,523	$ 270,606	$ 259,254
營業費用	60,838	53,129	119,807	109,155
	$ 184,068	$ 167,652	$ 390,413	$ 368,409

(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。115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞（含基層員工酬勞）及董事酬勞如下：

估列比例

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
員工酬勞	0.01%~0.1%	0.01%	0.01%~0.1%	0.01%
董事酬勞	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%

金　　額

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
員工酬勞	$ 30	($ 3)	$ 168	$ 11
董事酬勞	$ 130	($ 160)	$ 760	$ 530

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

114 及 113 年度員工酬勞（含基層員工酬勞）及董事酬勞分別於 115 年 3 月 4 日及 114 年 3 月 5 日經董事會決議如下：

估列比例

	114年度	113年度
員工酬勞	0.01%~0.1%	0.01%
董事酬勞	0.68%	0.50%

金　　額

	114年度	113年度
員工酬勞	$ 323	$ 42
董事酬勞	$ 2,000	$ 2,000

114 及 113 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 114 及 113 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（利益）主要組成項目

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	$ 8,419	$ 5,611	$ 36,433	$ 30,452
未分配盈餘加徵	409	2,676	409	2,676
以前年度調整	(157)	11	(157)	11
	8,671	8,298	36,685	33,139
遞延所得稅				
本期產生者	(2,989)	(11,685)	(6,178)	(9,404)
以前年度調整	7	(9)	7	(9)
	(2,982)	(11,694)	(6,171)	(9,413)
認列於損益之所得稅費用（利益）	$ 5,689	($ 3,396)	$ 30,514	$ 23,726

(二) 所得稅核定情形

本公司截至 113 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（虧損）

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘(虧損)(元)	$ 0.20	($ 0.26)	$ 1.14	$ 0.77
稀釋每股盈餘（元）	$ 0.20		$ 1.14	$ 0.77

用以計算每股盈餘（虧損）之盈餘（損失）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利（損）及用以計算基本每股盈餘（虧損）之淨利（損）	$ 21,461	($ 27,096)	$ 120,760	$ 81,389

股　　數

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
用以計算基本每股盈餘（虧損）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	4		7	-
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均仟股數	105,783		105,786	105,779

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。

由於合併公司114年4月1日至6月30日為虧損期間，是以未假設員工酬勞採發放股票方式計算反稀釋效果之稀釋每股虧損。

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

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
金融資產			
按攤銷後成本衡量（註1）	$ 1,290,212	$ 1,374,236	$ 1,404,607
金融負債			
按攤銷後成本衡量（註2）	1,020,380	974,639	1,029,019

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款（含關係人）、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	
	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
損　益	($ 286)	($ 2,712)

	新台幣對歐元之影響	
	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
損　益	($ 3,092)	($ 4,094)

(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：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	$ 616,691	$ 772,910	$ 904,139
－租賃負債	655,345	723,637	790,982
－應付公司債	499,907	499,662	499,417
具現金流量利率風險			
－金融資產	593,255	488,960	422,044

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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將變動 1,483 仟元及 1,055 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約條款之遵循。

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。

115 年 6 月 30 日

	1 至 3 個月	3個月至1年	1 年 以 上
非衍生金融負債			
無附息負債	$ 519,567	$ -	$ -
租賃負債	36,510	111,746	538,077
固定利率工具	500,548	-	-
	$ 1,056,625	$ 111,746	$ 538,077

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	$ 148,256	$ 427,659	$ 110,418	$ -	$ -

114 年 12 月 31 日

	1 至 3 個月	3個月至1年	1 年 以 上
非衍生金融負債			
無附息負債	$ 474,065	$ -	$ -
租賃負債	36,447	111,601	612,287
固定利率工具	725	501,273	-
	$ 511,237	$ 612,874	$ 612,287

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	$ 148,048	$ 482,857	$ 129,430	$ -	$ -

114年6月30日

	1至3個月	3個月至1年	1年以上
非衍生金融負債			
無附息負債	$ 528,698	$ -	$ -
租賃負債	36,988	111,796	685,691
固定利率工具	725	2,175	500,548
	$ 566,411	$ 113,971	$ 1,186,239

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	$ 148,784	$ 537,591	$ 148,100	$ -	$ -

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

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
有擔保銀行借款額度			
－已動用金額	$ -	$ -	$ -
－未動用金額	1,000,000	1,000,000	1,000,000
	$ 1,000,000	$ 1,000,000	$ 1,000,000

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
台泥綠能股份有限公司	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	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
雲朗觀光	$ 216	$ 206	$ 321	$ 346
實質關係人	1,543	779	2,796	1,951
	$ 1,759	$ 985	$ 3,117	$ 2,297

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	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
雲朗觀光	$ 2,313	$ 1,427	$ 3,548	$ 1,515

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	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
營業成本及費用				
雲朗觀光	$ 21,445	$ 19,263	$ 49,593	$ 45,688
利息費用（帳列財務成本）				
雲朗觀光	$ 1,631	$ 2,062	$ 3,371	$ 4,230
台　泥	48	54	97	109
	$ 1,679	$ 2,116	$ 3,468	$ 4,339
租賃費用（帳列營業費用）				
雲朗觀光	$ 19,960	$ 12,641	$ 43,258	$ 35,682

帳列項目	關係人名稱	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
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	$ 385,937	$ 438,538	$ 490,708
	台　泥	8,834	9,336	9,834
		$ 394,771	$ 447,874	$ 500,542

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	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
雲朗觀光	$ 3,585	$ 890	$ 7,286
實質關係人	296	1,565	375
	$ 3,881	$ 2,455	$ 7,661

流通在外之應收關係人款項未收取保證。115 年 6 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 6 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	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
實質關係人	$ 4	$ -	$ 61

(七) 應付帳款－關係人（帳列應付票據及帳款）

關係人類別	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
實質關係人	$ 6	$ 9	$ 6

(八) 其他應付款－關係人（帳列其他應付款）

關係人類別／名稱	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
雲朗觀光	$ 42,895	$ 65,836	$ 35,665
實質關係人	6	9	9
	$ 42,901	$ 65,845	$ 35,674

(九) 取得之不動產及設備

關係人名稱	取得價款 115年1月1日至6月30日	取得價款 114年1月1日至6月30日
台泥	$ 50	$ -

(十) 主要管理階層薪酬

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
短期員工福利	$ 12,483	$ 15,944	$ 23,384	$ 30,606
退職後福利	302	456	604	940
	$ 12,785	$ 16,400	$ 23,988	$ 31,546

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：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
土地	$ 131,649	$ 131,649	$ 131,649
建築物	850,310	877,791	898,471
	$ 981,959	$ 1,009,440	$ 1,030,120

二六、重大或有負債及未認列之合約承諾

115 年 6 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 6 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 47,650 仟元。

115 年 6 月 30 日合併公司承諾室內設計及裝修合約之價款金額為 534,914 仟元（14,740 仟歐元），尚未支付金額為 128,613 仟元（3,544 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：

115 年 6 月 30 日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 899	31,850（美元：新台幣）	$ 28,632
歐元	8,521	36.290（歐元：新台幣）	309,217

114 年 12 月 31 日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 921	31.430（美元：新台幣）	$ 28,952
歐元	15,921	36.900（歐元：新台幣）	587,494

114 年 6 月 30 日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 9,255	29.300（美元：新台幣）	$ 271,168
歐元	11,919	34.350（歐元：新台幣）	409,421

合併公司於 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換損益(已實現及未實現)分別為(3,854)仟元、(71,269)仟元、(6,292)仟元及(59,054)仟元，主要係因美元及歐元匯率波動產生。

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	
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
餐飲部門	$ 691,679	$ 633,236	$ 49,666	$ 27,866
客房部門	512,501	503,942	272,800	275,821
經營管理及技術服務	71,231	62,750	62,943	55,471
其他	37,574	47,987	32,637	39,792
	$1,312,985	$1,247,915	418,046	398,950
營業費用			(266,840)	(243,242)
財務成本			(8,659)	(9,779)
利息收入			6,138	14,198
其他營業外收支淨額			2,589	(55,012)
稅前淨利			$ 151,274	$ 105,115

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 115 年 1 月 1 日至 6 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 115年6月30日（註1）	原始投資金額 114年12月31日（註1）	期末持有 仟股數	期末持有 比率	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
本公司	FDC Italian Hotels S.R.L.	義大利	一般投資業	$ 1,327,796	$ 1,049,033	-	100	$ 1,375,974	($ 6,204)	($ 6,204)	子公司
本公司	品森匯股份有限公司	台灣	管理顧問業	100	-	10,000	100	100	-	-	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	1,285,029 (35,410 仟歐元)	1,012,854 (27,910 仟歐元)	-	100	1,273,489 (35,092 仟歐元)	(1,181) ((32)仟歐元)	(1,181) ((32)仟歐元)	子公司

註 1：係按 115 年 6 月 30 日之匯率 EUR$1=$36.29 換算。

註 2：係按 115 年 6 月之平均匯率 EUR$1=$36.90 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 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：除另予註明外，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）	被投資公司本期損失（註2）	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損失（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	$ 83,467 (2,300 仟歐元)	透過第三地區公司再投資大陸	$ 83,467 (2,300 仟歐元)	$ -	$ -	$ 83,467 (2,300 仟歐元)	($ 4,723) ((128)仟歐元)	100	($ 4,723) ((128)仟歐元)	$ 83,866 (2,311 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）	經濟部投審會核准投資金額（註1）	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
$ 83,467 (2,300 仟歐元)	$ 83,467 (2,300 仟歐元)	$ 1,772,346

註 1：係按 115 年 6 月 30 日之匯率 EUR$1=$36.29 換算。

註 2：係按 115 年 6 月之平均匯率 EUR$1=$36.90 換算。

註 3：係按同期間經會計師核閱之財務報表計算。