

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109及108年第1季

地址：新北市新莊區五工路66號6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	3~4		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	5		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	6~7		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	8		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	9~10		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	11		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	11		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	11~12		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 二
	(七) 關 係 人 交 易	30~32		二 三
	(八) 質 押 之 資 產	33		二 四
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	33		二 五
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 外 幣 金 融 資 產 及 負 債 之 匯 率 資 訊	-		-
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	33		二 六
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	33、35		二 六
	3. 大 陸 投 資 資 訊	33		二 六
	4. 主 要 股 東 資 訊	33、36		二 六
	(十四) 部 門 資 訊	34		二 七

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 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、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

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

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 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

強調事項

如合併財務報表附註七及二十所述，雲品國際酒店股份有限公司於民國109年第1季向母公司（雲朗觀光股份有限公司）收購其孫公司 LDC Milan Hotels S.R.L全部股權，並將其更名為 FDC Italian Hotels S.R.L。前述交易係屬共同控制下之組織重組，於編製比較合併財務報表時，應視為自始即已合併，並重編以前年度合併財務報表。本會計師未因前述事項而修正核閱結論。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 翁 雅 玲

翁雅玲



會計師 黃 惠 敏

黃惠敏



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1020025513 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1070323246 號

中 華 民 國 109 年 5 月 7 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 109 年 3 月 31 日暨民國 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	109年3月31日 (經核閱)			108年12月31日 (重編後並經查核)			108年3月31日 (重編後並經核閱)		
		產	金	額 %	金	額 %	金	額 %		
	流動資產 (附註四)									
1100	現金 (附註六)	\$	146,037	3	\$	122,253	3	\$	117,861	3
1150	應收票據及帳款 (附註十六)		21,365	1		60,241	1		39,043	1
1180	應收帳款—關係人 (附註十六及二三)		5,852	-		-	-		-	-
1210	其他應收款—關係人 (附註二三)		-	-		-	-		33,056	1
130X	存 貨		18,918	-		30,194	1		22,833	-
1410	預付款項		37,839	1		23,535	-		62,443	1
1470	其他流動資產		2,159	-		2,868	-		6,035	-
11XX	流動資產合計		<u>232,170</u>	<u>5</u>		<u>239,091</u>	<u>5</u>		<u>281,271</u>	<u>6</u>
	非流動資產 (附註四)									
1600	不動產及設備 (附註八及二四)		2,364,809	55		2,399,264	55		2,460,323	53
1755	使用權資產 (附註九)		1,651,221	38		1,692,915	39		1,817,996	40
1915	預付設備款 (附註八)		12,218	-		11,945	-		7,808	-
1920	存出保證金		18,080	1		14,535	-		14,001	-
1990	其他非流動資產		27,348	1		30,250	1		25,642	1
15XX	非流動資產合計		<u>4,073,676</u>	<u>95</u>		<u>4,148,909</u>	<u>95</u>		<u>4,325,770</u>	<u>94</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 4,305,846</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,388,000</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,607,041</u>	<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債 (附註四及二二)	\$	14,160	-	\$	11,520	-	\$	3,760	-
2130	合約負債 (附註十六)		149,906	3		190,295	4		168,805	4
2150	應付票據及帳款 (附註十二及二三)		61,146	1		141,675	3		102,497	2
2200	其他應付款 (附註八、十三及二三)		151,203	4		274,918	6		152,969	3
2230	本期所得稅負債 (附註四)		31,297	1		27,348	1		53,122	1
2280	租賃負債—流動 (附註九及二三)		154,899	4		154,532	4		152,990	4
2320	一年內到期之長期銀行借款 (附註十及二四)		-	-		-	-		7,786	-
2399	其他流動負債		8,394	-		8,521	-		7,073	-
21XX	流動負債合計		<u>571,005</u>	<u>13</u>		<u>808,809</u>	<u>18</u>		<u>649,002</u>	<u>14</u>
	非流動負債									
2530	應付公司債 (附註十一)		751,608	18		748,472	17		739,144	16
2540	長期銀行借款 (附註十及二四)		180,000	4		-	-		202,018	5
2580	租賃負債—非流動 (附註九及二三)		1,513,939	35		1,552,787	36		1,668,838	36
2670	其他非流動負債		5,935	-		2,495	-		183	-
25XX	非流動負債合計		<u>2,451,482</u>	<u>57</u>		<u>2,303,754</u>	<u>53</u>		<u>2,610,183</u>	<u>57</u>
2XXX	負債總計		<u>3,022,487</u>	<u>70</u>		<u>3,112,563</u>	<u>71</u>		<u>3,259,185</u>	<u>71</u>
	歸屬於本公司業主之權益 (附註十五)									
3110	普通股股本		656,370	15		656,370	15		656,370	14
3200	資本公積		281,614	7		281,102	6		281,102	6
3300	保留盈餘		345,247	8		337,803	8		410,331	9
3400	其他權益		128	-		-	-		-	-
31XX	本公司業主之權益合計		<u>1,283,359</u>	<u>30</u>		<u>1,275,275</u>	<u>29</u>		<u>1,347,803</u>	<u>29</u>
35XX	共同控制下前手權益 (附註十五)		-	-		162	-		53	-
3XXX	權益總計		<u>1,283,359</u>	<u>30</u>		<u>1,275,437</u>	<u>29</u>		<u>1,347,856</u>	<u>29</u>
	負債與權益總計		<u>\$ 4,305,846</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,388,000</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,607,041</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 5 月 7 日核閱報告)

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日 (重編後)	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註十六及二三)	\$ 499,311	100	\$ 654,472	100
5000	營業成本(附註十七及二三)	<u>380,879</u>	<u>76</u>	<u>438,750</u>	<u>67</u>
5900	營業毛利	118,432	24	215,722	33
6000	營業費用(附註十七及二三)	<u>97,211</u>	<u>20</u>	<u>111,564</u>	<u>17</u>
6900	營業淨利	<u>21,221</u>	<u>4</u>	<u>104,158</u>	<u>16</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入	2,661	1	2,502	1
7020	其他利益及損失	(303)	-	(149)	-
7050	財務成本(附註十七及二三)	(10,354)	(2)	(11,610)	(2)
7635	透過損益按公允價值衡量之金融負債利益(損失)	(<u>2,640</u>)	(<u>1</u>)	<u>400</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	(<u>10,636</u>)	(<u>2</u>)	(<u>8,857</u>)	(<u>1</u>)
7900	稅前淨利	10,585	2	95,301	15
7950	所得稅費用(附註四及十八)	(<u>3,193</u>)	<u>-</u>	(<u>19,513</u>)	(<u>3</u>)
8200	本期淨利	<u>7,392</u>	<u>2</u>	<u>75,788</u>	<u>12</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日至3月31日			108年1月1日至3月31日 (重編後)		
		金	額	%	金	額	%
	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	\$	128	-	(\$	1)	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)		128	-	(1)	-
8500	本期綜合損益總額	\$	7,520	2	\$	75,787	12
	淨利 (損) 歸屬於：						
8610	本公司業主	\$	7,444	2	\$	75,815	12
8615	共同控制下前手權益	(52)	-	(27)	-
8620	非控制權益		-	-		-	-
8600		\$	7,392	2	\$	75,788	12
	綜合損益總額歸屬於：						
8710	本公司業主	\$	7,572	2	\$	75,815	12
8715	共同控制下前手權益	(52)	-	(28)	-
8720	非控制權益		-	-		-	-
8700		\$	7,520	2	\$	75,787	12
	每股盈餘 (附註十九)						
9750	基 本	\$	0.11		\$	1.16	
9850	稀 釋	\$	0.11		\$	1.14	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 5 月 7 日核閱報告)

董事長：盛治仁



經理人：丁原偉



會計主管：許慧如





雲品國際股份有限公司及子公司

民國 109 年 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	普通股數	股本	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘	合計	其他權益	共同控制下	權益總計
	仟	額	額	額	未分配盈餘	盈餘	國外營運機構	前手權益	總計
							財務報表換算		
							之兌換差額		
A1	65,637	\$ 656,370	\$ 281,102	\$ 70,778	\$ 263,738	\$ 334,516	\$ -	\$ -	\$ 1,271,988
A4	-	-	-	-	-	-	-	81	81
A5	65,637	656,370	281,102	70,778	263,738	334,516	-	81	1,272,069
D1	-	-	-	-	75,815	75,815	-	(27)	75,788
D3	-	-	-	-	-	-	-	(1)	(1)
D5	-	-	-	-	75,815	75,815	-	(28)	75,787
Z1	65,637	\$ 656,370	\$ 281,102	\$ 70,778	\$ 339,553	\$ 410,331	\$ -	\$ 53	\$ 1,347,856
A1	65,637	\$ 656,370	\$ 281,102	\$ 91,915	\$ 245,888	\$ 337,803	\$ -	\$ -	\$ 1,275,275
A4	-	-	-	-	-	-	-	162	162
A5	65,637	656,370	281,102	91,915	245,888	337,803	-	162	1,275,437
E1	-	-	-	-	-	-	-	742	742
D1	-	-	-	-	7,444	7,444	-	(52)	7,392
D3	-	-	-	-	-	-	128	-	128
D5	-	-	-	-	7,444	7,444	128	(52)	7,520
H3	-	-	-	-	-	-	-	(852)	(340)
Z1	65,637	\$ 656,370	\$ 281,614	\$ 91,915	\$ 253,332	\$ 345,247	\$ 128	\$ -	\$ 1,283,359



後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 5 月 7 日核閱報告)

會計主管：許慧如



經理人：丁原偉



董事長：盛治仁

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日 (重編後)
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	\$ 10,585	\$ 95,301
	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	85,667	83,373
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融負債損失(利益)	2,640	(400)
A20900	財務成本	10,354	11,610
A21200	利息收入	(18)	(18)
A22500	處分不動產及設備損失	310	64
A29900	政府補助款收入	(75)	-
	營業資產及負債淨變動數		
A31130	應收票據及帳款	38,876	12,801
A31160	應收帳款－關係人	(5,852)	18,012
A31190	其他應收款－關係人	-	(33,056)
A31200	存 貨	11,276	4,065
A31230	預付款項	(14,304)	3,926
A31240	其他流動資產	708	5,184
A32125	合約負債	(40,389)	(38,390)
A32130	應付票據及帳款	(80,528)	(17,077)
A32180	其他應付款	(111,919)	(24,284)
A32230	其他流動負債	(127)	(325)
A33000	營運產生之現金流入(出)	(92,796)	120,786
A33300	支付之利息	(7,160)	(8,542)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	(99,956)	112,244
	投資活動之現金流量		
B02200	於共同控制下取得子公司之淨現金 流出(附註二十)	(340)	-
B02700	購置不動產及設備	(21,241)	(24,980)
B02800	處分不動產及設備價款	28	23

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日 (重編後)
B03800	存出保證金增加	(\$ 3,545)	(\$ 140)
B06700	其他非流動資產減少	3,657	2,765
BBBB	投資活動之淨現金流出	(21,441)	(22,332)
	籌資活動之現金流量		
C01600	舉借長期銀行借款	300,000	200,000
C01700	償還長期銀行借款	(120,000)	(271,947)
C03000	存入保證金增加(減少)	3,515	(420)
C04020	租賃本金償還	(38,481)	(37,861)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	145,034	(110,228)
DDDD	匯率變動對現金之影響	147	(2)
EEEE	本期現金淨增加(減少)數	23,784	(20,318)
E00100	期初現金餘額	122,253	138,179
E00200	期末現金餘額	\$ 146,037	\$ 117,861

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國109年5月7日核閱報告)

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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 69.30%)，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。

本公司於 109 年第 1 季向母公司(雲朗觀光股份有限公司)收購其孫公司 LDC Milan Hotels S.R.L 全部股權，並將其更名為 FDC Italian Hotels S.R.L.。前述交易係屬共同控制下之組織重組，於編製比較合併財務報表時，應視為自始即已合併，並重編以前年度合併財務報表。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 109 年 5 月 7 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用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「IFRSs」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 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 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註)</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 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 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日止，合併公司仍持續評估上述準則、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 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，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，參閱附註七及附表一。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 108 年度財務報告之重大會計政策彙總說明。

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。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

六、現金

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 3,430	\$ 5,384	\$ 8,906
銀行支票及活期存款	<u>142,607</u>	<u>116,869</u>	<u>108,955</u>
	<u>\$ 146,037</u>	<u>\$ 122,253</u>	<u>\$ 117,861</u>

七、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
			109年 3月31日	108年 12月31日	108年 3月31日	
本 公 司	FDC Italian Hotels S.R.L.	一般投資業	100.00	100.00	100.00	註 1

註 1：合併公司於 109 年 2 月以歐元 10 仟元向母公司（雲朗觀光股份有限公司）收購其孫公司 LDC Milan Hotels S.R.L. 全部股權，並將其更名為 FDC Italian Hotels S.R.L.。前述交易係屬共同控制下之組織重組，於編製比較合併財務報表時，應視為自始即已合併，並重編以前年度合併財務報表，相關股權調整認列為共同控制下之前手權益。

註 2：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。

八、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						
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 131,649	\$ 1,394,725	\$ 174,781	\$ 1,054,574	\$ 81,100	\$ 2,836,829
增 添	-	2,290	10,463	61,277	10,649	84,679
處 分	-	-	(681)	-	(400)	(1,081)
108 年 3 月 31 日餘額	\$ 131,649	\$ 1,397,015	\$ 184,563	\$ 1,115,851	\$ 91,349	\$ 2,920,427
累 計 折 舊						
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 264,047	\$ 34,367	\$ 97,939	\$ 23,065	\$ 419,418
折舊費用	-	12,881	5,657	20,388	2,754	41,680
處 分	-	-	(606)	-	(388)	(994)
108 年 3 月 31 日餘額	\$ -	\$ 276,928	\$ 39,418	\$ 118,327	\$ 25,431	\$ 460,104
108 年 3 月 31 日淨額	\$ 131,649	\$ 1,120,087	\$ 145,145	\$ 997,524	\$ 65,918	\$ 2,460,323
成 本						
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 131,649	\$ 1,413,732	\$ 197,762	\$ 1,116,975	\$ 115,870	\$ 2,975,988
增 添	-	657	1,388	5,693	2,118	9,856
處 分	-	-	(919)	-	(496)	(1,415)
109 年 3 月 31 日餘額	\$ 131,649	\$ 1,414,389	\$ 198,231	\$ 1,122,668	\$ 117,492	\$ 2,984,429
累 計 折 舊						
109 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 315,509	\$ 54,722	\$ 179,683	\$ 26,810	\$ 576,724
折舊費用	-	12,737	6,524	20,651	4,061	43,973
處 分	-	-	(865)	-	(212)	(1,077)
109 年 3 月 31 日餘額	\$ -	\$ 328,246	\$ 60,381	\$ 200,334	\$ 30,659	\$ 619,620
109 年 3 月 31 日淨額	\$ 131,649	\$ 1,086,143	\$ 137,850	\$ 922,334	\$ 86,833	\$ 2,364,809

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借款擔保之不動產及設備金額，請參閱附註二四。

取得不動產及設備包括非現金項目，其金額調節如下：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
不動產及設備增添	\$ 9,856	\$ 84,679
預付設備款增加(減少)	273	(77,633)
應付設備款(帳列其他應付款) 減少	<u>11,112</u>	<u>17,934</u>
	<u>\$ 21,241</u>	<u>\$ 24,980</u>

九、租賃協議

(一) 使用權資產

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 2,759	\$ 2,931	\$ 3,449
建築物	1,647,909	1,689,379	1,813,785
其他設備	<u>553</u>	<u>605</u>	<u>762</u>
	<u>\$ 1,651,221</u>	<u>\$ 1,692,915</u>	<u>\$ 1,817,996</u>
		109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
使用權資產之折舊費用			
土地		\$ 172	\$ 172
建築物		41,470	41,469
其他設備		<u>52</u>	<u>52</u>
		<u>\$ 41,694</u>	<u>\$ 41,693</u>

除認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
租賃負債帳面金額			
流 動	<u>\$ 154,899</u>	<u>\$ 154,532</u>	<u>\$ 152,990</u>
非流動	<u>\$ 1,513,939</u>	<u>\$ 1,552,787</u>	<u>\$ 1,668,838</u>

合併公司各項資產所採用租賃負債之折現率為 1.625%。

(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 2~20 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

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
低價值資產租賃費用 不計入租賃負債衡量中之 變動租賃給付費用	<u>\$ 559</u>	<u>\$ 247</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 12,843</u>	<u>\$ 31,501</u>
	<u>\$ 58,716</u>	<u>\$ 77,062</u>

十、長期銀行借款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
銀行擔保借款	\$ 180,000	\$ -	\$ 209,804
減：列為一年內到期部分	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(7,786)</u>
	<u>\$ 180,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 202,018</u>

銀行擔保借款係按期償還，至 118 年 6 月償清，109 年及 108 年 3 月 31 日之年利率分別為 1.35% 及 1.35%~1.76%。

銀行擔保借款係以本公司土地及建築物質抵押擔保，請參閱附註二四。

十一、應付公司債

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
國內無擔保可轉換公司債	\$ 800,000	\$ 800,000	\$ 800,000
減：應付公司債折價	(48,392)	(51,528)	(60,856)
	<u>\$ 751,608</u>	<u>\$ 748,472</u>	<u>\$ 739,144</u>

本公司於 107 年 12 月 24 日發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行總面額為 800,000 仟元，票面利率為 0%，發行期間 5 年，發行總金額為 801,600 仟元，並於 107 年 12 月收足。債權持有人於本轉換公司債發行滿 3 個月之翌日起至到期日止，得隨時依轉換辦法規定以轉換價格每股 68.8 元轉換為合併公司之普通股，預計可轉換股數約為 11,624 仟股。本轉換公司債訂定轉換價格調整條件，包括遇本公司配發普通股現金股利占每股時價之比率超過 1.5% 時，應按所占每股時價之比率於除息基準日調降轉換價格。因 108 年股東會決議盈餘分配現金股利，依轉換辦法自 108 年 7 月 10 日起調整轉換價格為每股 65.8 元，預計可轉換股數約為 12,152 仟股。

本轉換公司債發行滿 3 個月之翌日起至發行期間屆滿前 40 日止，若本公司普通股收盤價連續 30 個營業日超過當時轉換價格達 30%(含) 以上時，或本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10% 時，本公司得通知債券持有人按債券面額以現金收回流通在外之全部債券。

本轉換公司債發行滿 3 年為債券持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日，債券持有人得要求本公司以債券面額將其所持有之本轉換公司債贖回。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。

	金	額
發行價款（減除交易成本 5,380 仟元）	\$ 796,220	
權益組成部分（減除分攤之交易成本 378 仟元）	(56,022)	
贖回及賣回選擇權衍生工具（減除分攤之交易成本 30 仟元）	(4,370)	
發行日主債務部分（減除分攤之交易成本 4,972 仟元）	735,828	
以有效利率 1.6735% 計算之利息	<u>3,316</u>	
108 年 3 月 31 日應付公司債餘額	739,144	
以有效利率 1.6735% 計算之利息	<u>9,328</u>	
108 年 12 月 31 日應付公司債餘額	748,472	
以有效利率 1.6735% 計算之利息	<u>3,136</u>	
109 年 3 月 31 日應付公司債餘額	<u>\$ 751,608</u>	

十二、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。

十三、其他應付款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 71,534	\$ 103,309	\$ 64,960
應付員工儲蓄專案	11,333	10,775	9,557
應付勞健保費	7,109	7,270	7,317
應付設備款	5,506	16,618	6,617
其他應付款－關係人	4,836	76,329	675
應付水電費	4,011	5,389	6,583
應付租金	3,386	5,218	4,860
應付員工及董事酬勞	1,518	1,456	1,946
其他	<u>41,970</u>	<u>48,554</u>	<u>50,454</u>
	<u>\$ 151,203</u>	<u>\$ 274,918</u>	<u>\$ 152,969</u>

十四、退職後福利計畫

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。

十五、權益

(一) 普通股股本

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
額定仟股數	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之仟股數	<u>65,637</u>	<u>65,637</u>	<u>65,637</u>
已發行股本	<u>\$ 656,370</u>	<u>\$ 656,370</u>	<u>\$ 656,370</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。

(二) 資本公積

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u> (註)			
股票發行溢價	\$ 225,080	\$ 225,080	\$ 225,080
實際取得子公司股權價格與帳面價值差異	512	-	-
<u>不得作為任何用途</u>			
可轉換公司債認股權	<u>56,022</u>	<u>56,022</u>	<u>56,022</u>
	<u>\$ 281,614</u>	<u>\$ 281,102</u>	<u>\$ 281,102</u>

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，提請股東會決議後分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，請參閱附註十七(四)員工酬勞及董事酬勞。

本公司每年發放現金股利為股利總額 20% 以上。

法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司於 109 年 3 月舉行董事會及 108 年 5 月舉行股東常會，分別擬議及決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	108 年度	107 年度	108 年度	107 年度
法定盈餘公積	\$ 18,379	\$ 21,137		
現金股利	65,637	180,502	\$ 1.0	\$ 2.75
股票股利	98,456	-	\$ 1.5	\$ -

有關 108 年之盈餘分配案尚待預計於 109 年 5 月召開之股東常會決議。

(四) 共同控制下之前手權益

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 162	\$ 81
歸屬於非控制權益之份額		
增 資	742	-
本期淨損	(52)	(27)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	-	(1)
共同控制下之前手權益轉至 本公司業主權益	(852)	-
期末餘額	\$ -	\$ 53

十六、收 入

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
餐飲收入	\$324,326	\$423,512
客房收入	155,865	215,342
其他收入	19,120	15,618
	<u>\$499,311</u>	<u>\$654,472</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

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日	108年1月1日
應收票據及帳款	<u>\$ 21,365</u>	<u>\$ 60,241</u>	<u>\$ 39,043</u>	<u>\$ 51,844</u>
應收帳款－關係人	<u>\$ 5,852</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,012</u>
合約負債				
客房及餐飲服務	<u>\$ 149,906</u>	<u>\$ 190,295</u>	<u>\$ 168,805</u>	<u>\$ 207,195</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，109年及108年1月1日及3月31日來自年初合約負債於當期及前期認列為收入之金額分別為96,104仟元及77,527仟元。

十七、淨利

(一) 折舊

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
不動產及設備	<u>\$ 43,973</u>	<u>\$ 41,680</u>
使用權資產	<u>41,694</u>	<u>41,693</u>
	<u>\$ 85,667</u>	<u>\$ 83,373</u>
依功能別彙總		
營業成本	<u>\$ 68,679</u>	<u>\$ 66,778</u>
營業費用	<u>16,988</u>	<u>16,595</u>
	<u>\$ 85,667</u>	<u>\$ 83,373</u>

(二) 財務成本

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
借款利息	<u>\$ 385</u>	<u>\$ 1,073</u>
可轉換公司債利息	<u>3,136</u>	<u>3,084</u>
租賃負債之利息	<u>6,833</u>	<u>7,453</u>
	<u>\$ 10,354</u>	<u>\$ 11,610</u>

(三) 員工福利費用

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$138,702</u>	<u>\$150,784</u>
退職後福利－確定提撥計畫	<u>6,399</u>	<u>6,370</u>
其他員工福利	<u>4,841</u>	<u>5,690</u>
	<u>\$149,942</u>	<u>\$162,844</u>

(接次頁)

(承前頁)

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
依功能別彙總		
營業成本	\$107,594	\$119,625
營業費用	<u>42,348</u>	<u>43,219</u>
	<u>\$149,942</u>	<u>\$162,844</u>

(四) 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。109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 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：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 10</u>
董事酬勞	<u>\$ 60</u>	<u>\$ 480</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。

108 及 107 年度員工酬勞及董事酬勞分別於於 109 年及 108 年 3 月經董事會決議如下：

	108年度		107年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	<u>\$ 28</u>		<u>\$ 28</u>	
董事酬勞	<u>\$ 1,400</u>		<u>\$ 1,400</u>	

108 及 107 年度員工酬勞及董事酬勞決議配發金額與 108 及 107 年度財務報告認列之金額並無差異。

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。

十八、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 3,950	\$ 20,448
遞延所得稅		
本期產生者	(757)	(935)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 3,193</u>	<u>\$ 19,513</u>

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，明訂以 107 年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術得列為計算未分配盈餘之減除項目。

(二) 所得稅核定情形

本公司截至 107 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。

十九、每股盈餘

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.11</u>	<u>\$ 1.16</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.11</u>	<u>\$ 1.14</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

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利及用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 7,444	\$ 75,815
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債稅後利息	-	185
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 7,444</u>	<u>\$ 76,000</u>

股 數

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均仟股數	65,637	65,637
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債	-	904
員工酬勞	<u>1</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>67,638</u>	<u>66,542</u>

若合併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。合併公司若將可轉換公司債之潛在稅後利息費用及潛在普通股列入計算109年1月1日至3月31日之稀釋每股盈餘時，因具反稀釋作用，故未納入該期間稀釋每股盈餘之計算。

二十、企業合併

(一) 收購子公司

	<u>主要營運活動</u>	<u>重組完成日</u>	<u>收購比例(%)</u>	<u>移轉對價</u>
FDC Italian Hotels S.R.L. (原 LDC Milan Hotels S.R.L.)	一般投資業	109年第1季	100%	\$ <u>340</u>

本公司收購 FDC Italian Hotels S.R.L. 係為拓展營運，並達成國際化之目標。

(二) 取得子公司之淨現金流出

現金支付之對價	<u>FDC Italian Hotels S.R.L.</u> \$ <u>340</u>
---------	---

本公司以歐元 10 仟元作為向母公司（雲朗觀光股份有限公司）取得其孫公司 FDC Italian Hotels S.R.L.（原名 LDC Milan Hotels S.R.L.）之對價，並以兄弟公司持有 FDC Italian Hotels S.R.L.（原名 LDC Milan Hotels S.R.L.）之帳面價值歐元 25 仟元，作為取得時採用權益法之投資帳面價值。

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

	<u>FDC Italian Hotels S.R.L.</u>
流動資產	
現金	\$ 74
其他流動資產	801
非流動資產	28
流動負債	(51)
	<u>\$ 852</u>

(四) 取得淨資產予移轉對價之差額

	<u>FDC Italian Hotels S.R.L.</u>
移轉對價	\$ 340
減：所取得可辨認淨資產之帳面價值	(852)
	(512)
共同控制下前手權益交易	
— 資本公積	512
	<u>\$ -</u>

二一、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。

二二、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

	109年3月31日		108年12月31日		108年3月31日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融負債						
按攤銷後成本衡量之						
金融負債：						
－可轉換公司債	\$751,608	\$764,160	\$748,472	\$757,280	\$739,144	\$746,720

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

109年3月31日

透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動
衍生工具

第 3 等 級

\$ 14,160

108年12月31日

透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動
衍生工具

第 3 等 級

\$ 11,520

108年3月31日

透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動
衍生工具

第 3 等 級

\$ 3,760

2. 金融負債以第3等級公允價值衡量之調節

109年3月31日

透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動
109年1月1日餘額
認列於損益
109年3月31日餘額

金 額

\$ 11,520

2,640

\$ 14,160

108年3月31日

透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動
108年1月1日餘額
認列於損益
108年3月31日餘額

金 額

\$ 4,160

(400)

\$ 3,760

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

合併公司估算可轉換公司債負債組成部分之公允價值及衍生工具之公平價值係以獨立財務專家按選擇權評價模式所作之評價報告決定。

(三) 金融工具之種類

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量(註1)	\$ 191,997	\$ 199,310	\$ 208,092
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
持有供交易	14,160	11,520	3,760
按攤銷後成本衡量(註2)	1,147,777	1,165,370	1,204,597

註 1：餘額係包含現金、應收票據及帳款、應收帳款－關係人、其他應收款（帳列其他流動資產）、其他應收款－關係人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、應付帳款－關係人、其他應付款（含關係人）、長期銀行借款（含一年內到期）、應付公司債及存入保證金（帳列其他非流動負債）等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 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

合併公司之財務活動使合併公司承擔之主要財務風險為利率變動風險。

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：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
具公允價值利率風險			
－租賃負債	\$ 1,668,838	\$ 1,707,319	\$ 1,821,828
具現金流量利率風險			
－金融資產	142,571	116,835	108,870
－金融負債	180,000	-	209,804

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 109 年及 108 年 3 月 31 日之稅前淨利將減少／增加 47 仟元及 126 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。

109年3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	\$ 212,349	\$ -	\$ -
租賃負債	45,254	135,409	1,633,936
固定利率工具	-	-	800,000
	<u>\$ 257,603</u>	<u>\$ 135,409</u>	<u>\$ 2,433,936</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>\$180,663</u>	<u>\$721,991</u>	<u>\$772,583</u>	<u>\$139,362</u>	<u>\$ -</u>

108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	\$ 416,593	\$ -	\$ -
租賃負債	45,314	135,610	1,678,988
固定利率工具	-	-	800,000
	<u>\$ 461,907</u>	<u>\$ 135,610</u>	<u>\$ 2,478,988</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>\$180,924</u>	<u>\$721,849</u>	<u>\$809,889</u>	<u>\$147,250</u>	<u>\$ -</u>

108 年 3 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	\$ 255,466	\$ -	\$ -
租賃負債	45,314	135,941	1,814,847
浮動利率工具	2,528	6,833	209,364
固定利率工具	-	-	800,000
	<u>\$ 303,308</u>	<u>\$ 142,774</u>	<u>\$ 2,824,211</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>\$181,255</u>	<u>\$721,945</u>	<u>\$841,569</u>	<u>\$238,186</u>	<u>\$ 13,147</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

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
無擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ -	\$ -	\$ -
— 未動用金額	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>	<u>300,000</u>
	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 300,000</u>
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 180,000	\$ -	\$ 1,030,000
— 未動用金額	<u>820,000</u>	<u>1,000,000</u>	<u>870,000</u>
	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,900,000</u>

二三、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
雲采股份有限公司（雲采，原京采餐飲企業股份有限公司）	兄 弟 公 司
台灣水泥股份有限公司	實 質 關 係 人

(二) 營業收入

合併公司與關係人之營業收入主要係客房收入，因金額均未達合併公司營業收入1%，故不予揭露；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

關係人類別 / 名稱	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
母公司及兄弟公司	<u>\$ 566</u>	<u>\$ 1,370</u>

合併公司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

關係人類別 / 名稱	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
<u>營業成本及費用</u>		
母 公 司	<u>\$ 15,063</u>	<u>\$ 24,259</u>
<u>利息費用 (帳列財務成本)</u>		
雲朗觀光	\$ 4,133	\$ 6,264
雲 采	<u>1,053</u>	<u>1,182</u>
	<u>\$ 5,186</u>	<u>\$ 7,446</u>
<u>租賃費用 (帳列營業費用)</u>		
雲朗觀光	<u>\$ 9,700</u>	<u>\$ 25,094</u>

帳 列 項 目	關係人名稱	109年 3月31日	108年 12月31日	108年 3月31日
租賃負債(包含流動 及非流動)	雲朗觀光	\$ 1,010,489	\$ 1,034,902	\$ 1,107,550
	雲 采	<u>257,034</u>	<u>264,980</u>	<u>288,627</u>
		<u>\$ 1,267,523</u>	<u>\$ 1,299,882</u>	<u>\$ 1,396,177</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。

合併公司向母公司及兄弟公司承租場地，係用以擴展餐飲及客房業務，租賃期間為103年~118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。

(五) 應收關係人款項

關係人名稱	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
雲朗觀光	\$ 5,825	\$ -	\$ -
其他	27	-	-
	<u>\$ 5,852</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。109年3月31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（代收代付性質）

關係人名稱	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
雲朗觀光	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,056</u>

(七) 應付關係人款項（帳列應付票據及帳款）

關係人類別	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
雲朗觀光	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,599</u>	<u>\$ 2,752</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(八) 其他應付款－關係人（帳列其他應付款）

關係人類別	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
雲朗觀光	<u>\$ 4,836</u>	<u>\$ 76,329</u>	<u>\$ 675</u>

(九) 主要管理階層薪酬

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 10,680	\$ 10,105
退職後福利	392	303
	<u>\$ 11,072</u>	<u>\$ 10,408</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。

二四、質抵押之資產

下列資產業經提供作為向銀行借款之擔保品：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
土地	\$ 131,649	\$ 131,649	\$ 131,649
建築物	<u>968,743</u>	<u>979,844</u>	<u>1,022,821</u>
	<u>\$ 1,100,392</u>	<u>\$ 1,111,493</u>	<u>\$ 1,154,470</u>

二五、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司因租賃而開立之保證票據均為 46,250 仟元。

二六、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. 期末持有有價證券情形：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 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。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 轉投資公司相關資訊：附表一。
10. 從事衍生工具交易：附註十一及二二。

(三) 大陸投資資訊：無。

(四) 主要股東資訊，股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表二。

二七、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
	109年1月1日	108年1月1日	109年1月1日	108年1月1日	109年1月1日	108年1月1日		
	至3月31日	至3月31日	至3月31日	至3月31日	至3月31日	至3月31日		
餐飲部門	\$ 324,326	\$ 423,512	\$ 33,209	\$ 80,909				
客房部門	155,865	215,342	67,908	121,275				
其他	19,120	15,618	17,315	13,538				
	<u>\$ 499,311</u>	<u>\$ 654,472</u>	118,432	215,722				
營業費用			(97,211)	(111,564)				
財務成本			(10,354)	(11,610)				
其他營業外收支淨額			(282)	2,753				
稅前淨利			<u>\$ 10,585</u>	<u>\$ 95,301</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 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	投資金額		期 仟	股本		持		有 額	被 本	投 期	資 公	司 損	本 投	期 資	認 損	列 失	之 備	註
				原 109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日		股 數	比	帳 面	金 額											
本公司	FDC Italian Hotels S.R.L. (註 1 及 2)	義大利	一般投資業	\$ 10,165	\$ -	仟	10	100	\$	10,794		(\$ 64)		(\$ 12)							子公司

註 1：編製合併財務報告時業已沖銷。

註 2：本公司於 109 年 2 月向母公司（雲朗觀光股份有限公司）收購其孫公司 LDC Milan Hotels S.R.L. 全部股權，並更名為 FDC Italian Hotels S.R.L.。

雲品國際酒店股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 3 月 31 日

附表二

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
雲朗觀光股份有限公司	45,488,000	69.30%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達5%以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。