

第一華僑大飯店股份有限公司

財務報告暨會計師核閱報告  
民國107及106年第1季

地址：台北市中山區南京東路二段63號

電話：(02)2541-8234

## § 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、資產負債表	5		-
五、綜合損益表	6~8		-
六、權益變動表	9		-
七、現金流量表	10~11		-
八、財務報表附註			
(一) 公司沿革	12		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~22		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定 性之主要來源	22		五
(六) 重要會計項目之說明	22~32		六~十八
(七) 關係人交易	38		二一
(八) 質抵押之資產	-		-
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	38		二二
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	33~39		十九、二十、 二三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	40、42~43		二四
2. 轉投資事業相關資訊	40、42~43		二四
3. 大陸投資資訊	40		二四
(十四) 部門資訊	40~41		二五

### 會計師核閱報告

第一華僑大飯店股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

第一華僑大飯店股份有限公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益表、權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註（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財務報表作成結論。

#### 範 圍

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

#### 保留結論之基礎

如財務報表附註十一所述，列入上開財務報表之採用權益法之投資，係依據各該等公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列，民國 107 年及 106 年 3 月 31 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 3,930,432 仟元及 3,614,688 仟元，分別佔資產總額之 40% 及 39%，民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為新台幣 77,563 仟元及 66,979 仟元，分別佔稅前利益之 58% 及 54%。另財務報表附註二四附註揭露

事項所述轉投資事業之相關資訊係依據各該等公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列及揭露。

### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述採用權益法之投資之財務報表倘經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開財務報表在所有重大方面有未依照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，致無法允當表達第一華僑大飯店股份有限公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之財務績效及現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

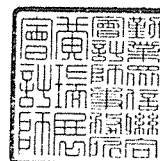
會計師 陳 盈 州

陳 盈 州



會計師 黃 瑞 展

黃 瑞 展



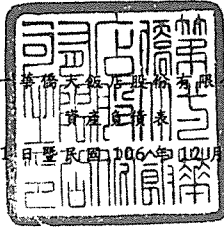
金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1050024633 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 107 年 5 月 10 日



民國 107 年 3 月 31 日暨民國 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年3月31日 (經核閱)		106年12月31日 (經查核)		106年3月31日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 703,621	7	\$ 696,747	7	\$ 756,699	8
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及七)	11,083	-	-	-	-	-
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及八)	1,510	-	-	-	-	-
1125	備供出售金融資產—流動(附註四及九)	-	-	12,488	-	12,415	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註四及六)	1,821,765	19	-	-	-	-
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動(附註四及六)	-	-	1,765,678	19	1,621,304	18
1150	應收票據(附註四)	658	-	1,276	-	119	-
1170	應收帳款(附註四)	2,924	-	3,941	-	5,822	-
1476	其他金融資產—流動(附註四)	7,772	-	7,714	-	6,092	-
1479	其他流動資產	2,008	-	1,451	-	2,205	-
11XX	流動資產總計	<u>2,551,341</u>	<u>26</u>	<u>2,489,295</u>	<u>26</u>	<u>2,404,656</u>	<u>26</u>
	<b>非流動資產</b>						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註四及八)	1,983,660	20	-	-	-	-
1523	備供出售金融資產—非流動(附註四及九)	-	-	1,170,344	12	1,177,248	13
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註四及十)	-	-	680,123	7	680,123	8
1550	採用權益法之投資(附註十一)	3,930,432	40	3,867,786	41	3,614,688	39
1600	不動產、廠房及設備(附註十二)	380,597	4	381,487	4	383,917	4
1760	投資性不動產(附註十三)	953,321	10	953,763	10	955,089	10
1840	遞延所得稅資產(附註四)	38,672	-	18,096	-	5,558	-
1920	存出保證金(附註二二)	3,314	-	4,702	-	3,295	-
1990	其他非流動資產	459	-	459	-	229	-
15XX	非流動資產總計	<u>7,290,455</u>	<u>74</u>	<u>7,076,760</u>	<u>74</u>	<u>6,820,147</u>	<u>74</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 9,841,796</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,566,055</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,224,803</u>	<u>100</u>
	<b>負債及權益</b>						
	<b>流動負債</b>						
2150	應付票據	\$ 42,953	1	\$ 45,089	1	\$ 37,977	1
2219	其他應付款	29,024	-	22,312	-	29,095	-
2230	本期所得稅負債(附註四)	27,601	-	18,595	-	26,439	-
2300	其他流動負債	7,962	-	8,493	-	8,908	-
21XX	流動負債總計	<u>107,540</u>	<u>1</u>	<u>94,489</u>	<u>1</u>	<u>102,419</u>	<u>1</u>
	<b>非流動負債</b>						
2570	遞延所得稅負債(附註四)	1,067,607	11	931,647	10	876,082	10
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四)	2,216	-	2,904	-	2,159	-
2645	存入保證金(附註十九)	185,145	2	184,245	2	184,905	2
25XX	非流動負債總計	<u>1,254,968</u>	<u>13</u>	<u>1,118,796</u>	<u>12</u>	<u>1,063,146</u>	<u>12</u>
2XXX	負債總計	<u>1,362,508</u>	<u>14</u>	<u>1,213,285</u>	<u>13</u>	<u>1,165,565</u>	<u>13</u>
	<b>權 益</b>						
3100	股 本	4,865,217	49	4,865,217	51	4,504,830	49
	<b>資本公積</b>						
3210	股本溢價	76,008	1	76,008	1	76,008	1
3240	處分資產增益	23	-	23	-	23	-
3200	資本公積總計	<u>76,031</u>	<u>1</u>	<u>76,031</u>	<u>1</u>	<u>76,031</u>	<u>1</u>
	<b>保留盈餘</b>						
3310	法定盈餘公積	703,707	7	703,707	7	653,554	7
3320	特別盈餘公積	592,542	6	592,542	6	592,542	6
3350	未分配盈餘	1,486,492	15	1,481,965	16	1,530,927	17
3300	保留盈餘總計	<u>2,782,741</u>	<u>28</u>	<u>2,778,214</u>	<u>29</u>	<u>2,777,023</u>	<u>30</u>
	<b>其他權益</b>						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 154,689)	( 1)	( 88,351)	( 1)	( 27,136)	( 1)
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	909,988	9	-	-	-	-
3425	備供出售金融資產未實現損益	-	-	721,659	7	728,490	8
3400	其他權益總計	<u>755,299</u>	<u>8</u>	<u>633,308</u>	<u>6</u>	<u>701,354</u>	<u>7</u>
3XXX	權益總計	<u>8,479,288</u>	<u>86</u>	<u>8,352,770</u>	<u>87</u>	<u>8,059,238</u>	<u>87</u>
	<b>負債與權益總計</b>	<u>\$ 9,841,796</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,566,055</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,224,803</u>	<u>100</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。  
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國107年5月10日核閱報告)

董事長：顧安生



經理人：徐小華



會計主管：林秀美



第一華僑大飯店股份有限公司



民國 107 年及 106 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		107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註四)				
4300	租賃收入 (附註十九)	\$ 53,003	66	\$ 51,469	62
	旅遊服務收入				
4411	客房收入	16,964	21	20,213	24
4412	餐飲收入	9,561	12	10,795	13
4413	郵電收入	4	-	4	-
4418	其 他	604	1	766	1
4400	旅遊服務收入				
	合計	27,133	34	31,778	38
4000	營業收入合計	80,136	100	83,247	100
	營業成本 (附註十六)				
5300	租賃成本	4,732	6	4,473	5
	旅遊服務成本				
5411	客房成本	9,721	12	10,477	13
5412	餐飲成本	6,983	9	7,970	9
5413	郵電成本	75	-	65	-
5400	旅遊服務成本				
	合計	16,779	21	18,512	22
5000	營業成本合計	21,511	27	22,985	27
5900	營業毛利	58,625	73	60,262	73
6000	營業費用 (附註十四及十六)	7,526	9	7,347	9
6900	營業利益	51,099	64	52,915	64

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	營業外收入及支出				
7060	採用權益法認列之關聯 企業損益之份額 (附 註十一)	\$ 77,563	97	\$ 66,979	81
7100	利息收入	5,385	7	4,961	6
7190	其他收入—其他	12	-	12	-
7235	透過損益按公允價值衡 量之金融資產淨利益	12	-	-	-
7590	什項支出	( 825)	( 1)	( 475)	( 1)
7510	利息費用 (附註十九)	( 458)	( 1)	( 460)	( 1)
7000	營業外收入及支出 合計	<u>81,689</u>	<u>102</u>	<u>71,017</u>	<u>85</u>
7900	稅前淨利	132,788	166	123,932	149
7950	所得稅費用 (附註四及十七)	( 128,332)	( 160)	( 21,031)	( 25)
8200	本期淨利	<u>4,456</u>	<u>6</u>	<u>102,901</u>	<u>124</u>
	其他綜合損益 (附註四、十 五及十七)				
8310	不重分類至損益之項目				
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益	( 24,380)	( 30)	-	-
8320	採用權益法認列之 關聯企業及合資 之其他綜合損益 之份額	3,284	4	-	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	( 2,974)	( 4)	-	-
		<u>( 24,070)</u>	<u>( 30)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
8360	後續可能重分類至損益 之項目				
8371	採用權益法認列關 聯企業之國外營 運機構財務報表 換算之兌換差額	(\$ 86,914)	( 109)	(\$ 226,335)	( 272)
8362	備供出售金融資產 未實現評價損益	-	-	45,977	55
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅	20,576	26	38,477	46
		( <u>66,338</u> )	( <u>83</u> )	( <u>141,881</u> )	( <u>171</u> )
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	( <u>90,408</u> )	( <u>113</u> )	( <u>141,881</u> )	( <u>171</u> )
8500	本期綜合損益總額	( <u>\$ 85,952</u> )	( <u>107</u> )	( <u>\$ 38,980</u> )	( <u>47</u> )
	每股盈餘(附註十八)				
9710	基本每股盈餘	<u>\$ 0.01</u>		<u>\$ 0.21</u>	

後附之附註係本財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 5 月 10 日核閱報告)

董事長：顧安生

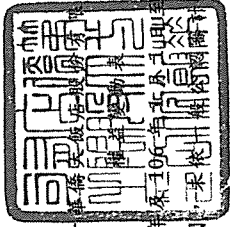


經理人：徐小華



會計主管：林秀美





第一安信信託有限公司

民國 107 年 3 月 31 日  
(僅經核閱本報表，其餘資料則查核)

單位：新台幣千元

代碼	其他權益項目 (附註四及十五)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	權益總額	總額
A1	\$ 4,504,830	\$ 76,031	\$ 653,554	\$ 592,542	\$ 1,428,026	\$ 8,098,218
D1	-	-	-	-	102,901	102,901
D3	-	-	-	-	-	(141,881)
D5	-	-	-	-	102,901	(38,980)
Z1	\$ 4,504,830	\$ 76,031	\$ 653,554	\$ 592,542	\$ 1,530,927	\$ 8,059,238
A1	\$ 4,865,217	\$ 76,031	\$ 703,707	\$ 592,542	\$ 1,481,965	\$ 8,352,770
A3	-	-	-	-	71	212,470
A5	4,865,217	76,031	703,707	592,542	1,482,036	8,565,240
D1	-	-	-	-	4,456	4,456
D3	-	-	-	-	-	(90,408)
D5	-	-	-	-	4,456	(85,952)
Z1	\$ 4,865,217	\$ 76,031	\$ 703,707	\$ 592,542	\$ 1,486,492	\$ 8,479,288

後附之附註係本財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 5 月 10 日核閱報告)



董事長：顏安生

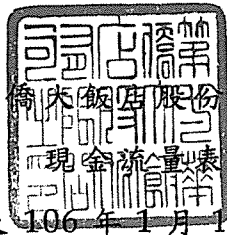


經理人：徐小華



會計主管：林秀美

第一華僑大飯店股份有限公司



民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 132,788	\$ 123,932
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	1,385	1,564
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利益	( 12)	-
A20900	利息費用	458	460
A21200	利息收入	( 5,385)	( 4,961)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 益之份額	( 77,563)	( 66,979)
A30000	營業資產及負債變動數		
A31130	應收票據減少	618	1,241
A31150	應收帳款減少(增加)	1,017	( 323)
A31240	其他流動資產增加	( 557)	( 784)
A31250	其他金融資產減少	24	169
A32130	應付票據減少	( 2,136)	( 2,608)
A32180	其他應付款增加	6,487	6,302
A32230	其他流動負債減少	( 531)	( 466)
A32240	淨確定福利負債減少	( 688)	( 439)
A33000	營運產生之現金流入	55,905	57,108
A33500	支付之所得稅	( 250)	( 235)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>55,655</u>	<u>56,873</u>
	投資活動之現金流量		
B00040	按攤銷後成本衡量之金融資產增加	( 56,087)	-
B00600	無活絡市場之債務工具投資增加	-	( 75,999)
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 53)	( 210)
B03700	存出保證金增加	( 1,079)	-
B03800	存出保證金減少	2,467	-
B07500	收取之利息	<u>5,303</u>	<u>5,046</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 49,449)</u>	<u>( 71,163)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
	籌資活動之現金流量		
C03000	存入保證金增加	\$ 900	\$ -
C03100	存入保證金減少	-	( 830)
C04500	發放現金股利	( 232)	( 241)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>668</u>	<u>( 1,071)</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)	6,874	( 15,361)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>696,747</u>	<u>772,060</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 703,621</u>	<u>\$ 756,699</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國107年5月10日查核報告)

董事長：顧安生



經理人：徐小華



會計主管：林秀美



第一華僑大飯店股份有限公司

財務報表附註

民國 107 年及 106 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

本公司主要經營觀光旅館、商業大樓出租及其相關業務。

本公司發行之股票於台灣證券交易所上市買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告於 107 年 5 月 9 日經董事會通過。

三、新發布及修訂國際財務報導準則之適用

- (一) 本公司首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及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」)之影響

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

1. 金融資產之認列、衡量與減損

本公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。本公司於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
股票投資	備供出售金融資產— 流動	透過其他綜合損益按公 允價值衡量之權益工 具投資—流動	\$ 1,417	\$ 1,417	(1)
	備供出售金融資產— 非流動	透過其他綜合損益按公 允價值衡量之權益工 具投資—非流動	1,170,344	1,170,344	(1)
	以成本衡量之金融資 產—非流動	透過其他綜合損益按公 允價值衡量之權益工 具投資—非流動	680,123	837,790	(1)
基金受益憑證	採用權益法之投資	採用權益法之投資	3,867,786	3,936,498	(1)
	備供出售金融資產— 流動	強制透過損益按公允價 值衡量—流動	11,071	11,071	(2)
原始到期日超過3個月之定 期存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	1,765,678	1,765,678	(3)
應收票據	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	1,276	1,276	(3)
應收帳款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	3,941	3,941	(3)
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	4,702	4,702	(3)

	107年1月1 日帳面金額 (IAS 39)		重 分 類	再 衡 量	107年1月1 日帳面金額 (IFRS 9)		107年1月1 日保留盈餘 影響數		107年1月1 日其他權益 影響數		說 明
	\$	\$			\$	\$	\$	\$	\$	\$	
透過損益按公允價值衡 量之金融資產	\$ -	\$ -		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -		
加：自備供出售金融資 產 (IAS 39) 重分類 — 強制重分類	-	11,071		-	11,071	71	(71)		(71)	(2)	
	-	11,071		-	11,071	71	(71)		(71)		
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產	-	-		-	-	-	-	-	-		
加：自備供出售金融資 產 (IAS 39) 重分類	-	1,171,761		-	1,171,761	-	-	-	-	(1)	
加：自以成本衡量之金 融資產 (IAS 39) 重 分類及再衡量	-	680,123	157,667	-	837,790	-	-	-	155,439	(1)	
	-	1,851,884	157,667	-	2,009,551	-	-	-	155,439		
按攤銷後成本衡量之金 融資產	-	-		-	-	-	-	-	-		
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	-	1,765,678	-	-	1,765,678	-	-	-	-	(3)	
	-	1,765,678	-	-	1,765,678	-	-	-	-		
合 計	\$ -	\$ 3,628,633	\$ 157,667	\$ 3,786,300	\$ 71	\$ 155,368					

(1) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資，因非持有供交易，本公司選擇全數依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益—備供出售金融資產未實現損益 721,588 仟元重分類為其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。

其中原依 IAS 39 以成本衡量之未上市(櫃)股票投資，依 IFRS 9 分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，因而 107 年 1 月 1 日之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產分別調整增加

157,667 仟元，遞延所得稅負債調整增加 2,228 仟元，其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益調整增加 155,439 仟元。另本公司因認列採用權益法之關聯企業影響數，採用權益法之投資調整增加 68,712 仟元，遞延所得稅負債調整增加 11,681 仟元，其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益調整增加 57,031 仟元。

(2) 基金受益憑證原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產。因其現金流量並非完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且非屬權益工具，故依 IFRS 9 強制分類為透過損益按公允價值衡量。因追溯適用，107 年 1 月 1 日之其他權益－備供出售金融資產未實現損益調整減少 71 仟元，保留盈餘調整增加 71 仟元。

(3) 原始到期日超過 3 個月之定期存款、應收票據、應收帳款及存出保證金，原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 分類為按攤銷後成本衡量，並評估預期信用損失。

(二) 本公司尚未適用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 之影響

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註2)
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 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註4)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

註 1：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期間生效。

註 2：金管會允許本公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

#### 1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若本公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在現金流量表中，償付租賃負債之本金金額及支付利息部分皆列為籌資活動。

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

#### 2. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

該修正規定，發生計畫修正、縮減或清償時，應以發生時用以再衡量淨確定福利負債（資產）之精算假設來決定該年度剩餘期間之當期服務成本及淨利息。此外，該修正釐清計畫修正、縮減或清償對資產上限相關規定之影響。前述修正將推延適用。

除上述影響外，截至本公司財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、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) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 106 年度財務報告之重大會計政策彙總說明。

### 1. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

#### (1) 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### A. 衡量種類

##### 107 年

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

##### a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二十。

b. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- (a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- (b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、原始到期日超過 3 個月之定期存款、應收票據及應收帳款等）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

c. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

## 106 年

本公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

### a. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

### b. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金暨無活絡市場之債務工具投資等）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之商業本票及定期存款等，係用於滿足短期現金承諾。

## B. 金融資產之減損

### 107 年

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）及應收租賃款之減損損失。

應收帳款及應收租賃款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

### 106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款等，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含：

- a. 債務人發生顯著財務困難；或
- b. 應收帳款發生逾期之情形；或
- c. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵

帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

#### C. 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於 106 年（含）以前，對金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，對按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其

帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。對透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

## (2) 金融負債

### A. 後續衡量

以攤銷後成本衡量之金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。惟短期應付帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

### B. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## 2. 收入認列

### 107年

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

#### (1) 旅遊服務收入

旅遊服務收入係於服務已確實提供時認列，並以本公司與買方所協議之交易價格衡量，於服務尚未提供前收取之預收款項係認列為合約負債。

#### (2) 租賃收入

租賃收入之認列係按國際會計準則第 17 號「租賃」辦理，並每月就已實現部分認列。

### 106年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶折扣及其他類似之折讓。

#### (1) 旅遊服務收入

旅遊服務收入係於服務已確實提供時認列，並以本公司與買方所協議交易對價之公允價值衡量。

## (2) 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

## (3) 租賃收入

租賃收入係按月就已實現部分認列。營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為損益。

## 3. 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。

## 4. 所得稅

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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源，請參閱 106 年度財務報告。

## 六、現金及約當現金

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 224	\$ 526	\$ 903
活期及支票存款	22,280	16,493	24,800
約當現金			
原始到期日在3個月以 內之銀行定期存款	<u>681,117</u>	<u>679,728</u>	<u>730,996</u>
	<u>\$ 703,621</u>	<u>\$ 696,747</u>	<u>\$ 756,699</u>

截至107年3月31日止，原始到期日超過3個月之銀行定期存款為1,821,765仟元，係分類為按攤銷後成本衡量之金融資產－流動。

截至106年12月31日及3月31日止，原始到期日超過3個月之銀行定期存款分別為1,765,678仟元及1,621,304仟元，係分類為無活絡市場之債務工具投資－流動。

約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產及無活絡市場之債務工具投資於資產負債表日之市場利率區間如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
約當現金			
原始到期日在3個月以 內之銀行定期存款	0.62%~0.66%	0.62%~0.66%	0.62%~0.66%
按攤銷後成本衡量之金融資 產	0.75%~2.05%	-	-
無活絡市場之債務工具投資	-	0.75%~1.65%	0.75%~1.65%

## 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
強制透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動			
貨幣市場型基金	<u>\$ 11,083</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

## 八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－107年

	107年3月31日
流    動	
國內投資	
上市(櫃)股票	
中華電信股份有限公司	<u>\$ 1,510</u>

(接次頁)

(承前頁)

107年3月31日

非流動

國內投資

上市(櫃)股票

萬華企業公司

\$ 1,151,631

兆豐金融控股公司

1,255

1,152,886

非上市(櫃)股票

大中票券金融公司

226,880

今武投資公司

168,800

今日公司

404,640

800,320

國外投資

非上市(櫃)股票

豐華泰國際公司(維爾京群島)

30,454

\$ 1,983,660

本公司依中長期策略目的投資非上市櫃股票公司之普通股，並預期透過長期投資獲利。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依 IAS 39 係分類為備供出售金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三、附註九及附註十。

九、備供出售金融資產－106年

	106年12月31日				106年3月31日					
	流	動	非	流	動	流	動	非	流	動
國內上市(櫃)股票										
萬華企業公司	\$	-	\$	1,169,146	\$	-	\$	1,176,027		
兆豐金融控股公司		-		1,198		-		1,221		
中華電信股份有限公司		1,417		-		1,376		-		
貨幣市場型基金		<u>11,071</u>		-		<u>11,039</u>		-		
	\$	<u>12,488</u>	\$	<u>1,170,344</u>	\$	<u>12,415</u>	\$	<u>1,177,248</u>		

十、以成本衡量之金融資產－106年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
國內非上市（櫃）普通股		
大中票券金融公司	\$ 274,798	\$ 274,798
今武投資公司	206,085	206,085
今日公司	<u>181,207</u>	<u>181,207</u>
	662,090	662,090
國外非上市（櫃）普通股		
－654 仟美元		
豐華泰國際公司		
（維爾京群島）	<u>18,033</u>	<u>18,033</u>
	<u>\$ 680,123</u>	<u>\$ 680,123</u>
依金融資產衡量種類區分		
備供出售金融資產	<u>\$ 680,123</u>	<u>\$ 680,123</u>

本公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

十一、採用權益法之投資

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
投資關聯企業	<u>\$ 3,930,432</u>	<u>\$ 3,867,786</u>	<u>\$ 3,614,688</u>
<u>投資關聯企業</u>			
	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
具重大性之關聯企業			
美國今日旅遊公司	\$ 3,605,175	\$ 3,610,508	\$ 3,353,719
個別不重大之關聯企業			
美國第一萬華公司	<u>325,257</u>	<u>257,278</u>	<u>260,969</u>
	<u>\$ 3,930,432</u>	<u>\$ 3,867,786</u>	<u>\$ 3,614,688</u>

具重大性之關聯企業如下：

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
美國今日旅遊公司	48.21%	48.21%	48.21%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表二「被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊」附表。

本公司 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法之投資對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

## 十二、不動產、廠房及設備

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>每一類別之帳面金額</u>			
土地	\$ 364,131	\$ 364,131	\$ 364,131
建築物	5,888	6,393	8,265
機器設備	1,898	2,058	1,618
運輸設備及辦公設備	5,941	6,021	6,362
營業器具	1,239	1,384	1,850
其他	1,500	1,500	1,691
	<u>\$ 380,597</u>	<u>\$ 381,487</u>	<u>\$ 383,917</u>

除認列折舊費用外，本公司之不動產、廠房及設備於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
主建物	29 至 48 年
附屬建物	5 至 15 年
機器設備	
水電設備	5 至 15 年
電梯設備	5 至 15 年
冷熱氣設備	5 至 8 年
消防設備	5 至 8 年
其他機器設備	5 至 10 年
運輸設備	15 年
辦公設備	5 至 8 年
營業器具	5 年

## 十三、投資性不動產

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
投資性不動產	<u>\$ 953,321</u>	<u>\$ 953,763</u>	<u>\$ 955,089</u>

除認列折舊費用外，本公司之投資性不動產於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

本公司之投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年限計提折舊：

建築物	
主建物	29至51年
附屬建物	5至10年
機器設備	
水電設備	15年
電梯設備	17年
冷熱氣設備	5年
營業器具	5至10年

本公司之投資性不動產於 106 年及 105 年 12 月 31 日之公允價值分別為 4,702,138 仟元及 3,716,790 仟元，經本公司管理階層評估，相較於 106 及 105 年 12 月 31 日，107 年及 106 年 3 月 31 日之公允價值並無重大變動。

本公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

#### 十四、退職後福利計畫

本公司之退休金計畫包含確定提撥及確定福利退休金計畫。其中關於確定福利退休金計畫，本公司係採用 106 年及 105 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率分別認列各期間之退休金費用。

退職後福利計畫相關退休金費用分別如下（帳列營業費用）：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
確定福利計畫	<u>\$ 93</u>	<u>\$ 97</u>
確定提撥計畫	<u>\$ 209</u>	<u>\$ 184</u>

#### 十五、權益

##### (一) 普通股股本

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
額定股數（仟股）	<u>600,000</u>	<u>600,000</u>	<u>600,000</u>
額定股本	<u>\$ 6,000,000</u>	<u>\$ 6,000,000</u>	<u>\$ 6,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	<u>486,522</u>	<u>486,522</u>	<u>450,483</u>
已發行股本	<u>\$ 4,865,217</u>	<u>\$ 4,865,217</u>	<u>\$ 4,504,830</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

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
股本溢價	\$ 76,008	\$ 76,008	\$ 76,008
處分資產增益	23	23	23
	<u>\$ 76,031</u>	<u>\$ 76,031</u>	<u>\$ 76,031</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、公司債轉換溢價等）得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，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，本公司年度決算如有盈餘依法繳納稅捐，彌補累積虧損，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，另若符合主管機關法令之規範，將依法提列或迴轉特別盈餘公積後，所剩餘額併同累積未分配盈餘，除視業務需要酌予保留外，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東紅利。

本公司為一穩定成長之公司，為因應營運發展之規劃及達成多角化經營之目標，每年分配現金股利時，不高於當年度分配股東紅利 50%。

有關盈餘之分配應於翌年召開股東常會時予以承認。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。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。

本公司分別於 107 年 3 月 21 日舉行董事會及 106 年 6 月 20 日舉行股東常會，分別擬議及決議 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 55,509	\$ 50,153		
現金股利	134,280	90,097	\$ 0.276	\$ 0.20
股票股利	134,766	360,386	0.277	0.80

有關 106 年之盈餘分配案尚待預計於 107 年 6 月 22 日召開之股東常會決議。

#### (四) 特別盈餘公積

本公司於首次採用 IFRS 時，帳列未實現重估增值轉入保留盈餘之金額為 592,542 仟元，已予以提列相同數額之特別盈餘公積。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得以迴轉分派盈餘。

#### (五) 其他權益項目

##### 1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 88,351)	\$ 160,722
稅率變動	3,193	-
採用權益法認列關聯企業 之國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	( 86,914)	( 226,335)
相關所得稅	17,383	38,477
期末餘額	<u>(\$ 154,689)</u>	<u>(\$ 27,136)</u>

##### 2. 備供出售金融資產未實現損益

106 年 1 月 1 日餘額	\$ 682,513
備供出售金融資產未實現評價損益	45,977
106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 728,490</u>
107 年 1 月 1 日餘額 (IAS 39)	\$ 721,659
追溯適用 IFRS 9 之影響數	( <u>721,659</u> )
107 年 1 月 1 日餘額 (IFRS 9)	<u>\$ -</u>

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	107年1月1日 至3月31日
期初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	934,058
期初餘額 (IFRS 9)	934,058
稅率變動	( 2,455)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產未實現損益	( 24,380)
採用權益法認列之關聯企業其他綜合 損益之份額	3,284
相關所得稅	( 519)
期末餘額	<u>\$ 909,988</u>

十六、員工福利、折舊及攤銷費用

	107年1月1日至3月31日			106年1月1日至3月31日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 2,480	\$ 4,613	\$ 7,093	\$ 2,510	\$ 4,302	\$ 6,812
勞健保費用	249	278	527	262	246	508
退職後福利	-	302	302	-	281	281
其 他	166	321	487	209	410	619
	<u>\$ 2,895</u>	<u>\$ 5,514</u>	<u>\$ 8,409</u>	<u>\$ 2,981</u>	<u>\$ 5,239</u>	<u>\$ 8,220</u>
折舊費用	<u>\$ 1,232</u>	<u>\$ 153</u>	<u>\$ 1,385</u>	<u>\$ 1,401</u>	<u>\$ 163</u>	<u>\$ 1,564</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司係以當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以定額 2,000 仟元提撥員工酬勞及不高於 3% 提撥董監事酬勞。本司 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工及董監事酬勞如下：

估列比例

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
董監事酬勞	1.00%	1.07%

金 額

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 500</u>	<u>\$ 500</u>
董監事酬勞	<u>\$ 1,350</u>	<u>\$ 1,350</u>

本公司 107 年 3 月 21 日及 106 年 3 月 22 日董事會分別決議配發 106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	106 年度		105 年度	
	員工現金酬勞	董監事酬勞	員工現金酬勞	董監事酬勞
董事會決議配發數	<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ 8,000</u>	<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ 8,000</u>
財務報告認列數	<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ 8,000</u>	<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ 8,000</u>

年度財務報告通過發布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。

有關本公司 107 及 106 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

本公司於 107 年及 106 年 3 月 31 日之員工人數分別為 50 人及 47 人。

## 十七、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 9,255	\$ 9,645
遞延所得稅		
本期產生者	15,513	11,386
稅率變動	<u>103,564</u>	<u>-</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 128,332</u>	<u>\$ 21,031</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅損失已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅費用 (利益)

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
遞延所得稅		
稅率變動	(\$ 738)	\$ -
國外營運機構財務報表 換算差額	( 17,383)	( 38,477)
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產未實現損益	519	-
	<u>(\$ 17,602)</u>	<u>(\$ 38,477)</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 105 年度止之所得稅申報案，業經稅捐稽徵機關核定。

十八、每股盈餘

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.01</u>	<u>\$ 0.21</u>

單位：每股元

用以計算基本每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
本期淨利 (分子)	<u>\$ 4,456</u>	<u>\$ 102,901</u>

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
普通股加權平均股數 (分母)	<u>\$ 486,522</u>	<u>\$ 486,522</u>

單位：仟股

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整。106年1月1日至3月31日因無償配股追溯調整後，稅後基本每股盈餘0.23元減少為0.21元。

## 十九、營業租賃協議

### 本公司為出租人

營業租賃係出租本公司所擁有之投資性不動產，租賃期間係陸續於 119 年 5 月底前到期，租金之計算係參考鄰近商場之租金並依租賃契約之約定調整，租金採每月收取方式。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

截至 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，本公司因營業租賃合約所收取之保證金分別為 185,145 元、184,245 仟元及 184,905 仟元；107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，按出租期間之銀行定期存款利率設算之租金收入分別為 309 仟元及 310 仟元，同時借記利息費用。

不可取消之營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
1 年 內	\$ 229,358	\$ 94,921	\$ 205,154
超過 1 年但未超過 5 年	947,929	35,800	18,365
超過 5 年	1,883,057	630	-
	<u>\$ 3,060,344</u>	<u>\$ 131,351</u>	<u>\$ 223,519</u>

## 二十、金融工具

### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

### (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

##### 107 年 3 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 11,083	\$ -	\$ -	\$ 11,083
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具投資				
國內上市(櫃)有價證券	\$ 1,154,396	\$ -	\$ -	\$ 1,154,396
國內外未上市(櫃)有價證券	-	-	830,774	830,774
	<u>\$ 1,152,886</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 830,774</u>	<u>\$ 1,983,660</u>

106 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券	\$ 1,171,761	\$ -	\$ -	\$ 1,171,761
貨幣市場型基金	<u>11,071</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>11,071</u>
	<u>\$ 1,182,832</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,182,832</u>

106 年 3 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券	\$ 1,178,624	\$ -	\$ -	\$ 1,178,624
貨幣市場型基金	<u>11,039</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>11,039</u>
	<u>\$ 1,189,663</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,189,663</u>

本公司 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

金 融 資 產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 權益工具投資
期初餘額	\$ 837,790
認列於其他綜合損益(透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益)	( <u>7,016</u> )
期末餘額	<u>\$ 830,774</u>

3. 衡量金融工具公允價值之方法、評價技術及輸入值

(1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係分別參照市場報價決定(包括上市(櫃)證券及開放型基金受益憑證等)。

(2) 本公司持有第 3 等級公允價值衡量之金融資產為非上市(櫃)公司股票，主要係以收益法、市場法及資產法衡量公允價值，所使用之估計或假設係參考市場可類比交易之相關資訊及預估未來現金流量，主要不可觀察輸入值包含不具控制權之折價 23%及缺乏可銷售性市場之風險折價

23.62%~25.39%。當不具控制權之折價增加1%時，投資之公允價值將減少26,256仟元；當缺乏可銷售性市場之風險折價增加1%時，投資之公允價值將減少33,079仟元。

### (三) 金融工具之種類

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 11,083	\$ -	\$ -
放款及應收款(註1)	-	2,480,058	2,393,331
備供出售金融資產(註2)	-	1,862,955	1,869,786
按攤銷後成本衡量之金融資產(註3)	2,540,054	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
權益工具投資	1,985,170	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註4)	46,470	47,940	41,276

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資一流動、應收票據、應收帳款、其他金融資產一流動及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註3：餘額係包含現金及約當現金、債務工具投資、應收票據、應收帳款、其他金融資產一流動及存出保證金等以攤銷後成本衡量之金融資產。

註4：餘額係包含應付票據及部分其他應付款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

本公司之財務風險管理目標係為管理營運活動相關之市場風險(包含利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認衡量及管理。

本公司對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動需經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務風險管理活動執行期間，本公司確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

#### 1. 市場風險

市場風險係指市場利率或價格變動，而使本公司因從相關交易而遭受之可能損失，本公司評估市場風險對金融資產與金融負債影響有限。

本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) 利率風險

利率風險係因市場之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本公司之利率風險主要係浮動利率定期存款。惟本公司評估利率之變動對本公司稅前淨利並無重大影響。

##### (2) 其他價格風險

本公司因權益證券投資及基金受益憑證而產生權益價格暴險。若權益及基金價格上漲／下跌 1%時，107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌 111 仟元；107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產公允價值之變動增加／減少 11,544 仟元。

若權益價格上漲／下跌 1%時，106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值變動增加／減少 11,897 仟元。

#### 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

業務單位係依循本公司之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、以往之歷史交易經驗及目前經濟環境等因素。另本公司亦於適當時機使用某些信用增強工具（例如預收貨款等），以降低特定客戶之信用風險。

本公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。

### 3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應公司營運並減輕現金流量波動之影響。

#### (1) 流動性及利率風險表

下表詳細說明本公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據本公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

#### 107年3月31日

	要求即付 或短於 3個月	3至6個月	6個月 至1年	1年以上
<u>非衍生金融負債</u>				
應付票據	\$ 42,953	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	3,290	-	-	-

#### 106年12月31日

	要求即付 或短於 3個月	3至6個月	6個月 至1年	1年以上
<u>非衍生金融負債</u>				
應付票據	\$ 45,089	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	2,851	-	-	-

106年3月31日

	要求即付 或短於 3個月	3至6個月	6個月 至1年	1年以上
非衍生金融負債				
應付票據	\$ 37,977	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	3,452	-	-	-

## 二一、關係人交易事項

### (一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱 其他	與本公司之關係 本公司之董事長、董事及主要管理階層
-------------	------------------------------

(二) 本公司 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與關係人間並無其他重大交易事項。

(三) 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 2,480	\$ 2,360
退職後福利	56	63
	<u>\$ 2,536</u>	<u>\$ 2,423</u>

## 二二、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 107 年 3 月底止，銀行為本公司發行住宿券之履約保證金額為 2,539 仟元，本公司已提供 2,539 仟元之定期存單作為擔保品（帳列存出保證金），另本公司發行商業本票及信用借款未動用之融資額度為 400,000 仟元及 9,000 仟元。

### 二三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

具重大影響之外幣資產及負債如下：

107年3月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
按攤銷後成本衡量								
之金融資產								
美元	\$	1,007	29.11	(美元：新台幣)	\$	30,442		
<u>非貨幣性項目</u>								
採用權益法之投資								
美元		135,043	29.11	(美元：新台幣)		3,930,432		
<u>外幣負債</u>								
無								

106年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>非貨幣性項目</u>								
無活絡市場之債務								
工具投資								
美元	\$	1,000	29.76	(美元：新台幣)	\$	30,225		
<u>非貨幣性項目</u>								
採用權益法之投資								
美元		129,966	29.76	(美元：新台幣)		3,928,674		
<u>外幣負債</u>								
無								

106年3月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>非貨幣性項目</u>								
採用權益法之投資								
美元	\$	119,179	30.330	(美元：新台幣)	\$	3,614,688		
<u>外幣負債</u>								
無								

## 二四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊及(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（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。
10. 被投資公司資訊：附表二。

(三) 大陸投資資訊：無。

## 二五、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。本公司之應報導部門如下：旅遊服務部門－提供觀光旅館服務業務。

租賃部門－出租商業大樓。

(一) 部門收入與營運結果

本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		折 舊 及 攤 銷		部 門 損 益	
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
旅遊服務部門	\$ 27,133	\$ 31,778	\$ 790	\$ 959	\$ 10,354	\$ 13,266
租賃部門	53,003	51,469	442	442	48,271	46,996
繼續營業單位總額	<u>\$ 80,136</u>	<u>\$ 83,247</u>	<u>\$ 1,232</u>	<u>\$ 1,401</u>	58,625	60,262
利息收入					5,385	4,961
利息費用					( 458)	( 460)
一般收入(費用)					69,236	59,169
稅前淨利(繼續營業單位)					<u>\$ 132,788</u>	<u>\$ 123,932</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含一般收入（費用）、利息收入、利息費用以及所得稅費用。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) 部門資產

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>部門資產</u>			
旅遊服務部門	\$ 328,586	\$ 330,334	\$ 332,070
租賃部門	<u>953,321</u>	<u>953,763</u>	<u>995,089</u>
部門資產總額	1,281,907	1,284,097	1,327,159
透過損益按公允價值衡量之金融資產	11,083	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,985,170	-	-
備供出售金融資產	-	1,182,832	1,189,663
以成本衡量之金融資產	-	680,123	680,123
採用權益法之投資	3,930,432	3,867,786	3,614,688
一般資產	<u>2,633,204</u>	<u>2,551,217</u>	<u>2,413,170</u>
資產合計	<u>\$ 9,841,796</u>	<u>\$ 9,566,055</u>	<u>\$ 9,224,803</u>

## (三) 地區別資訊

本公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之營業收入均來自企業本國，因是本公司並無地區別資訊。

第一華僑大飯店股份有限公司

期末持有有價證券情形

民國 107 年 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期	帳			未			註	
					帳數	面額	持	備	備	備		
					仟單位數	金額	股	率	公	允	價	值
第一華僑大飯店股份有限公司	股票及基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,096	\$	11,083	-	-	\$	11,083		註
	合庫貨幣市場基金	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	13		1,510	-	-		1,510		註
	中華電信股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	87,576		1,151,631	19.96%			1,151,631		註
	萬華企業公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	50		1,255	-	-		1,255		註
	兆豐金融控股公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	32,538		226,880	7.22%			226,880		
	大中票券金融公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,906		168,800	9.54%			168,800		
	今武投資公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	5,082		404,640	19.80%			404,640		
	今日公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	654		30,454	5.40%			30,454		
	豐華泰國際公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動									

註：係以 107 年 3 月底之基金淨值或股票收盤價計算。

第一華僑大飯店股份有限公司  
 被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊  
 民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元  
 ；美金為元

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		未 比	持 率		有 額	被 本 期	投 資 公 司 本 期 盈 益	本 期 認 列 之 盈 ( 損 )	備 註
				原 本 期	上 期 末		比 例	帳 面 金 額					
第一華僑大飯店股份有限公司	美國今日旅遊股份有限公司	美 國	觀光飯店	USD 16,200,000	USD 16,200,000	16,200	48.21	\$	3,605,175	USD 5,282,778	\$	74,382	註
	美國第一萬華股份有限公司	美 國	主要從事於商務旅館投資	USD 4,068,750	USD 4,068,750	3,875	31.00		325,257	USD 351,432		3,181	註

註：係按被投資公司 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日未經會計師核閱之財務報表計算。