

富驛酒店集團有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國 103 及 102 年第 1 季

地址：台北市中山區南京東路三段77號9樓

電話：(02)55720798

§ 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	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~17		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17		五
(六) 重要會計科目之說明	17~41		六~二三
(七) 關係人交易	42~43		二四
(八) 質押之資產	43		二五
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	44		二六
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其他	44~45		二七
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	45, 48~51		二八
2. 轉投資事業相關資訊	45, 48~51		二八
3. 大陸投資資訊	46, 52		二八
(十四) 部門資訊	46~47		二九

會計師核閱報告

富驛酒店集團有限公司 公鑒：

富驛酒店集團有限公司及其子公司民國 103 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。富驛酒店集團有限公司及其子公司民國 102 年第 1 季合併財務報表，係委由其他會計師核閱，該會計師並於民國 102 年 5 月 15 日出具標準式無保留核閱報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四(二)所述，列入民國 103 年第 1 季合併財務報表之部分非重要子公司其財務報表未經會計師核閱，其民國 103 年 3 月 31 日之資產總額為新台幣（以下同）401,806 仟元，占合併資產總額之 18.34%；負債總額為 133,775 仟元，占合併負債總額之 8.90%；民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損失為 8,130 仟元，占合併綜合損失之 39.35%。另合併財務報表附註二八附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，其與前述部分非重要子公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等部分非重要子公司財務報表倘經會計師核閱，對民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反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之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 葉東輝

葉東輝



會計師 黃樹傑

黃樹傑



行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0980032818 號

財政部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 103 年 5 月 13 日



富祥洋行有限公司

民國 103 年 3 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	103年3月31日 (經核閱)		102年12月31日 (經查核)		103年3月31日 (總核閱)		102年12月31日 (總查核)		103年3月31日 (總核閱)		102年12月31日 (總查核)	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 52,376	3	\$ 45,486	2	\$ 112,428	6	\$ 562,035	26	\$ 619,990	30	\$ 631,432	35
1150	應收票據淨額 (附註九)	38	-	-	-	3,102	-	13,820	1	11,660	-	-	-
1170	應收帳款淨額 (附註九)	67,173	3	73,053	4	55,265	3	4,922	-	8,955	-	4,294	-
1180	應收帳款-關係人 (附註二四)	24,089	1	33,311	2	9,859	1	92,276	4	96,343	5	137,153	8
1200	其他應收款 (附註二四)	66,328	3	35,020	2	56,763	3	12,859	-	11,501	-	29,428	2
130X	存貨	327	-	170	-	90	-	-	-	-	-	-	-
1410	預付款項	72,859	3	71,273	3	55,132	3	81,873	4	80,780	4	46,781	2
1476	其他金融資產-流動 (附註二五)	145,938	7	195,052	9	189,492	11	16,371	1	17,508	1	30,631	2
1479	其他流動資產-其他	5,131	-	4,841	-	5,191	-	784,156	36	846,737	40	879,719	49
11XX	流動資產合計	434,259	20	458,206	22	487,322	27	1,502,461	69	1,489,598	71	1,237,556	62
1543	非流動資產												
	以成本衡量之金融資產-非流動 (附註八)	9,472	-	9,472	1	9,472	1	3,960	-	3,940	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註十)	1,412,951	65	1,329,721	63	1,031,692	58	176,468	8	174,200	8	-	-
1780	無形資產	1,509	-	1,419	-	1,416	-	261,778	12	203,423	10	159,909	9
1840	遞延所得稅資產 (附註四及十八)	91,467	4	89,118	4	89,081	5	276,092	13	261,298	13	197,928	11
1920	存出保證金 (附註二四)	198,001	9	176,105	8	112,257	6	718,305	33	642,861	31	357,837	20
1990	其他非流動資產	43,678	2	33,231	2	50,801	3	-	-	-	-	-	-
15XX	非流動資產合計	1,756,878	80	1,639,066	78	1,294,719	73	1,502,461	69	1,489,598	71	1,237,556	62
100X	資產總計	\$ 2,191,137	100	\$ 2,097,272	100	\$ 1,782,041	100	\$ 2,191,137	100	\$ 2,097,272	100	\$ 1,782,041	100
	權益合計												
	股本												
	普通股股本	3110						369,545	16	332,245	16	316,424	18
	資本公積	3200						484,596	22	414,233	20	414,233	23
	保留盈餘	3310						15,576	1	15,576	1	8,411	-
	法定盈餘公積	3350						(175,110)	(8)	(157,402)	(8)	(186,809)	(10)
	待彌補虧損	3300						(159,534)	(7)	(141,833)	(7)	(178,398)	(10)
	保留盈餘合計												
	其他權益	3410						69	-	3,029	-	(7,774)	-
	國外營運機構財務報表之兌換												
	差額							688,676	31	607,674	29	544,485	31
	權益總計	3XXX											
	負債與權益總計							\$ 2,191,137	100	\$ 2,097,272	100	\$ 1,782,041	100

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 103 年 5 月 13 日核閱報告)



董事長：侯華中



經理人：蔡華中



會計主管：羅莉萍

富驛酒店及子公司

合 併 報 表

民國 103 年及 102 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
每股虧損為元

代 碼		103年1月1日至3月31日		102年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入淨額 (附註十六及二四)	\$ 211,728	100	\$ 188,085	100
5110	營業成本 (附註十七及二四)	<u>187,320</u>	<u>89</u>	<u>175,401</u>	<u>93</u>
5900	營業毛利	<u>24,408</u>	<u>11</u>	<u>12,684</u>	<u>7</u>
	營業費用 (附註十七及二四)				
6100	推銷費用	5,719	3	6,778	4
6200	管理費用	<u>45,813</u>	<u>21</u>	<u>45,889</u>	<u>24</u>
6000	營業費用合計	<u>51,532</u>	<u>24</u>	<u>52,667</u>	<u>28</u>
6900	營業損失	(<u>27,124</u>)	(<u>13</u>)	(<u>39,983</u>)	(<u>21</u>)
	營業外收入及支出 (附註十七)				
7010	其他收入	26,106	12	2,082	1
7020	其他利益及損失	(6,886)	(3)	28,764	15
7050	財務成本	(<u>10,701</u>)	(<u>5</u>)	(<u>7,457</u>)	(<u>4</u>)
7000	營業外收入及支出合計	<u>8,519</u>	<u>4</u>	<u>23,389</u>	<u>12</u>
7900	稅前淨損	(18,605)	(9)	(16,594)	(9)
7950	所得稅利益 (費用) (附註四及十八)	<u>904</u>	<u>1</u>	(<u>530</u>)	-
8200	本期淨損	(<u>17,701</u>)	(<u>8</u>)	(<u>17,124</u>)	(<u>9</u>)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年1月1日至3月31日		102年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益(淨額)(附註十五)				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(\$ 2,960)	(2)	\$ 8,955	5
8500	本期綜合損失總額	(\$ 20,661)	(10)	(\$ 8,169)	(4)
	淨損歸屬於：				
8610	本公司業主	(\$ 17,701)	(8)	(\$ 17,124)	(9)
	綜合損失總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 20,661)	(10)	(\$ 8,169)	(4)
	每股虧損(附註十九)				
9750	基本及稀釋	(\$ 0.50)		(\$ 0.54)	

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 103 年 5 月 13 日核閱報告)

董事長：侯尊中



經理人：侯尊中



會計主管：羅莉萍





富祥酒房有限公司

民國 103 年及 3 月 31 日
(僅經核閱，準則查核)

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益 (附註十五)	其他權益					權 益 合 計
		普通股本	資本公積	保留盈餘	盈餘	其他權益	
A1	102 年 1 月 1 日餘額	\$ 316,424	\$ 414,233	\$ 8,411	(\$ 169,685)	(\$ 16,729)	\$ 552,654
D1	102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨損	-	-	-	(17,124)	-	(17,124)
D3	102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合利益	-	-	-	-	8,955	8,955
D5	102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合 (損) 益總額	-	-	-	(17,124)	8,955	(8,169)
Z1	102 年 3 月 31 日餘額	\$ 316,424	\$ 414,233	\$ 8,411	(\$ 186,809)	(\$ 7,774)	\$ 544,485
A1	103 年 1 月 1 日餘額	\$ 332,245	\$ 414,233	\$ 15,576	(\$ 157,409)	\$ 3,029	\$ 607,674
D1	103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨損	-	-	-	(17,701)	-	(17,701)
D3	103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損失	-	-	-	-	(2,960)	(2,960)
D5	103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損失總額	-	-	-	(17,701)	(2,960)	(20,661)
E1	現金增資	31,300	70,363	-	-	-	101,663
Z1	103 年 3 月 31 日餘額	\$ 363,545	\$ 484,596	\$ 15,576	(\$ 175,110)	\$ 69	\$ 688,676

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 103 年 5 月 13 日核閱報告)



董事長：侯尊中



經理人：侯尊中



會計主管：羅莉萍

富驛酒店及子公司

合 併 報 表

民國 103 年及 102 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		103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 18,605)	(\$ 16,594)
A20000	調整項目：		
A20100	折舊費用	36,349	29,482
A20200	攤銷費用	163	235
A20300	呆帳費用提列數	-	3,859
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產及負債之損失	2,166	-
A20900	利息費用	8,107	7,457
A21200	利息收入	(232)	(21)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備 損失	1	25
A23100	處分投資利益	-	(27,053)
A29900	應付公司債折價攤銷數	2,268	-
A29900	借款利息攤提數	326	987
A30000	與營業活動相關之資產／負債變 動數		
A31130	應收票據增加	(38)	(3,102)
A31150	應收帳款(含關係人)減少	15,050	36,700
A31180	其他應收款(增加)減少	(31,533)	1,722
A31200	存貨(增加)減少	(159)	22
A31230	預付款項增加	(1,762)	(2,013)
A31240	其他流動資產(增加)減少	(305)	2,785
A31990	其他非流動資產減少	630	3,412
A32130	應付票據減少	(4,624)	(1,600)
A32150	應付帳款增加	563	197
A32180	其他應付款(減少)增加	(1,487)	712
A32230	其他流動負債(減少)增加	(146)	1,699
A32990	其他非流動負債增加(減 少)	15,480	(72)
A33000	營運產生之淨現金流入	22,212	38,839

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
A33100	收取之利息	\$ 232	\$ 21
A33300	支付之利息	(8,074)	(7,483)
A33500	支付之所得稅	(87)	-
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>14,283</u>	<u>31,377</u>
投資活動之現金流量			
B02000	預付長期投資款增加	-	(7,220)
B02300	處分子公司	-	(1,121)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(125,148)	(118,778)
B03700	存出保證金增加	(22,550)	(3,650)
B04500	取得無形資產	(53)	(9)
B06500	其他金融資產減少(增加)	49,280	(47,030)
B07300	其他預付款項增加	(11,143)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(109,614)</u>	<u>(177,808)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款(減少)增加	(57,407)	156,705
C01600	舉借長期借款	77,160	42,124
C01700	償還長期借款	(19,787)	(4,200)
C03000	存入保證金增加(減少)	77	(488)
C04600	現金增資	<u>101,663</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>101,706</u>	<u>194,141</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>515</u>	<u>(5,891)</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨增加數	6,890	41,819
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>45,486</u>	<u>70,609</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 52,376</u>	<u>\$ 112,428</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103年5月13日核閱報告)

董事長：侯尊中



經理人：侯尊中



會計主管：羅莉萍



富驛酒店集團有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 103 年及 102 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

富驛酒店集團有限公司(英文名稱 FX Hotels Group Inc.，以下稱富驛公司)於 91 年 1 月設立於英屬開曼群島，97 年 5 月正式更名為富驛酒店集團有限公司，作為上櫃申請所進行組織架構重組之控股公司，控股公司下轄非以投資為專業之營運主體。富驛公司及子公司(以下合稱本公司)主要營業項目為經營國際商務酒店住宿及酒店管理等業務。

富驛公司股票自 101 年 5 月起在中華民國證券櫃檯買賣中心正式掛牌買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 103 年 5 月 13 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)於 103 年 4 月 3 日發布之金管證審字第 1030010325 號函，本公司應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「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>
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註)
「IFRSs 之改善(2010年)」	2010年7月1日或2011年1月1日
「2009-2011週期之年度改善」	2013年1月1日
IFRS 1之修正「IFRS 7之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
IFRS 1之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
IFRS 1之修正「政府貸款」	2013年1月1日
IFRS 7之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
IFRS 7之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
IFRS 10「合併財務報表」	2013年1月1日
IFRS 11「聯合協議」	2013年1月1日
IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
IFRS 10、IFRS 11及IFRS 12之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體之權益之揭露：過渡指引」	2013年1月1日
IFRS 10、IFRS 12及IAS 27之修正「投資個體」	2014年1月1日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013年1月1日
IAS 1之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
IAS 12之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
IAS 19之修訂「員工福利」	2013年1月1日
IAS 27之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
IAS 28之修訂「投資關聯企業及合資」	2013年1月1日
IAS 32之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013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期間生效。

除下列說明外，適用上述2013年版IFRSs將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代SIC 12「合併：特殊目的個體」。本公司考量對其他個體是否具有控制，據以決定應納入合併之個體。當本公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權

利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則本公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

2. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

本公司將於 104 年適用上述修正編製合併綜合損益表，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利之精算損益。後續可能重分類至損益之項目預計將包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估 2013 年版 IFRSs 對各期間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。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2010-2012週期之年度改善」	2014年7月1日(註2)
「2011-2013週期之年度改善」	2014年7月1日
IFRS 9「金融工具」	註3
IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」	註3
IFRS 11之修正「聯合營運權益之取得處理」	2016年1月1日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014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：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

註3：IASB將IFRS 9生效日暫定為2018年1月1日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

就金融資產方面，所有原屬於IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若本公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過

其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

2. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致本公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉減損損失當年度揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，本公司須增加揭露所採用之折現率。

3. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8 之修正係釐清若本公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清本公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為本公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬本公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

4. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 13 等若干準則。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

除上述影響外，截至本合併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經營結果之影響，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

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年度合併財務報告相同。

(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) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

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
			103年 3月31日	102年 12月31日	102年 3月31日	
富驛公司	富驛國際酒店管理有限公司(富驛HK)	投資控股	100	100	100	
	富驛酒店管理發展(上海)有限公司(富驛上海)	酒店管理及相關服務設施管理	100	100	100	
富驛HK	台灣富驛酒店(股)公司(台灣富驛)	國際商務酒店	100	100	100	
	富驛時尚酒店管理發展(北京)有限公司(富驛時尚)	酒店管理	100	100	100	
	中聯時代酒店管理發展(北京)有限公司(中聯時代)	酒店管理	100	100	100	註1
	蘇州網棧酒店有限公司(蘇州泊逸)	國際商務酒店	100	100	-	註2
	泊逸酒店管理發展(南京)有限公司(南京泊逸)	國際商務酒店	100	100	-	註3及註5

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比 (%)			說 明
			103年 3月31日	102年 12月31日	102年 3月31日	
富驛上海	上海富驛酒店有限公司(富驛北外灘)	國際商務酒店	-	-	-	註 4
富驛時尚	北京富尚酒店管理發展有限公司(中關村)	國際商務酒店	100	100	100	
	富驛亮莎酒店管理發展(北京)有限公司(富驛燕莎)	國際商務酒店	100	100	100	註 5
	富驛空港酒店管理發展(北京)有限公司(富驛空港)	國際商務酒店	100	100	100	註 5
	蘇州富驛酒店管理有限公司(蘇州富驛)	國際商務酒店	100	100	100	註 5
	深圳富驛時尚酒店管理有限公司(深圳富驛)	國際商務酒店	100	100	100	註 5
	杭州米蘭風尚酒店有限公司(杭州武林)	國際商務酒店	100	100	100	

註 1：中聯時代下轄三家分公司，一為上海徐家匯分公司（中聯時代徐家匯），係經營國際商務酒店業務；一為上海分公司（係原上海陸家嘴分公司更名，現簡稱中聯時代上海分公司），尚無營運活動；一為天津分公司（中聯時代天津），係經營國際商務酒店業務。

註 2：富驛 HK 於 102 年 12 月取得該公司 100% 股權，係經營國際商務酒店業務。

註 3：富驛 HK 於 102 年 9 月新投資設立之公司，係經營國際商務酒店業務。

註 4：富驛上海於 101 年 2 月新投資設立之公司，已於 102 年 3 月處分 100% 股權而喪失對該公司之控制時，請詳附註二十之說明。

註 5：上述列入合併財務報告之子公司中，除南京泊逸、富驛燕莎、富驛空港、蘇州富驛及深圳富驛因未符合會計師查核簽證財務報表規則第二條之一重要子公司之定義，其 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之財務報告未經會計師核閱外，其餘子公司 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之財務報告皆係經會計師核閱。

(三) 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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併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與 102 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 5,302	\$ 2,573	\$ 4,657
銀行支票及活期存款	<u>47,074</u>	<u>42,913</u>	<u>107,771</u>
	<u>\$ 52,376</u>	<u>\$ 45,486</u>	<u>\$ 112,428</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>持有供交易之金融負債</u>			
流動			
衍生工具(未指定避險)			
—可轉換公司債之			
轉換權(附註十			
二)	<u>\$ 13,820</u>	<u>\$ 11,660</u>	<u>\$ -</u>
非流動			
衍生工具(未指定避險)			
—可轉換公司債之			
買賣回權(附註			
十二)	<u>\$ 3,960</u>	<u>\$ 3,940</u>	<u>\$ -</u>

八、以成本衡量之金融資產

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>非流動</u>			
國內未上市(櫃)普通股—			
金門渡假村股份有限公司	<u>\$ 9,472</u>	<u>\$ 9,472</u>	<u>\$ 9,472</u>

(一) 本公司持有金門渡假村股份有限公司之股票依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該此標的之公允價值，故分類為「以成本衡量之金融資產」。

(二) 本公司以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

九、應收帳款淨額

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 72,970	\$ 78,863	\$ 61,205
減：備抵呆帳	(<u>5,797</u>)	(<u>5,810</u>)	(<u>5,940</u>)
	<u>\$ 67,173</u>	<u>\$ 73,053</u>	<u>\$ 55,265</u>

(一) 應收帳款

於資產負債表日已逾期但本公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，本公司管理階層認為仍可回收其金額，本公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
0~30 天	\$ 6,325	\$ 14,978	\$ 8,115
31~90 天	16,082	9,293	10,729
91~180 天	13,526	12,827	8,705
181 天以上	<u>7,520</u>	<u>4,981</u>	<u>3,093</u>
合 計	<u>\$ 43,453</u>	<u>\$ 42,079</u>	<u>\$ 30,642</u>

以上係以逾期日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
102 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,968	\$ -	\$ 1,968
加：本期提列	3,859	-	3,859
匯率影響數	<u>113</u>	-	<u>113</u>
102 年 3 月 31 日 餘 額	<u>\$ 5,940</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,940</u>
103 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 5,810	\$ -	\$ 5,810
加：本期提列	-	-	-
匯率影響數	(<u>13</u>)	-	(<u>13</u>)
103 年 3 月 31 日 餘 額	<u>\$ 5,797</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,797</u>

截至 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，本公司之個別已減損應收帳款金額分別為 5,797 仟元、5,810 仟元及 5,940 仟元。本公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

十、不動產、廠房及設備

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
運輸設備	\$ 798	\$ 991	\$ 1,373
辦公設備	6,037	6,433	6,758
營業器具	57,568	59,906	55,257
租賃改良	743,669	753,721	656,145
未完工程及待驗設備	604,879	508,670	312,159
	<u>\$ 1,412,951</u>	<u>\$ 1,329,721</u>	<u>\$ 1,031,692</u>

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：

運輸設備	4至5年
辦公設備	3至10年
營運器具	3至10年
租賃改良	租賃期間或10年孰短

	運輸設備	辦公設備	營業器具	租賃改良	未完工程及待驗設備	合計
<u>103年1月1日</u>						
成本	\$ 6,090	\$ 15,142	\$ 172,930	\$ 1,084,378	\$ 508,670	\$ 1,787,210
累計折舊	(5,099)	(8,709)	(113,024)	(330,657)	-	(457,489)
	<u>\$ 991</u>	<u>\$ 6,433</u>	<u>\$ 59,906</u>	<u>\$ 753,721</u>	<u>\$ 508,670</u>	<u>\$ 1,329,721</u>
<u>103年1至3月</u>						
1月1日	\$ 991	\$ 6,433	\$ 59,906	\$ 753,721	\$ 508,670	\$ 1,329,721
增添	8	209	1,598	14,007	135,355	151,177
處分	-	-	(1)	-	(29,444)	(29,445)
移轉	-	57	1,183	7,573	(8,813)	-
折舊費用	(202)	(655)	(5,028)	(30,464)	-	(36,349)
匯率影響數	1	(7)	(90)	(1,168)	(889)	(2,153)
3月31日	<u>\$ 798</u>	<u>\$ 6,037</u>	<u>\$ 57,568</u>	<u>\$ 743,669</u>	<u>\$ 604,879</u>	<u>\$ 1,412,951</u>
<u>103年3月31日</u>						
成本	\$ 6,085	\$ 15,382	\$ 175,314	\$ 1,103,889	\$ 604,879	\$ 1,905,549
累計折舊	(5,287)	(9,345)	(117,746)	(360,220)	-	(492,598)
	<u>\$ 798</u>	<u>\$ 6,037</u>	<u>\$ 57,568</u>	<u>\$ 743,669</u>	<u>\$ 604,879</u>	<u>\$ 1,412,951</u>
<u>102年1月1日</u>						
成本	\$ 4,710	\$ 11,637	\$ 122,553	\$ 910,727	\$ 219,574	\$ 1,269,201
累計折舊	(3,214)	(4,432)	(63,912)	(209,071)	-	(280,629)
	<u>\$ 1,496</u>	<u>\$ 7,205</u>	<u>\$ 58,641</u>	<u>\$ 701,656</u>	<u>\$ 219,574</u>	<u>\$ 988,572</u>
<u>102年1至3月</u>						
1月1日	\$ 1,496	\$ 7,205	\$ 58,641	\$ 701,656	\$ 219,574	\$ 988,572
增添	-	100	285	782	90,112	91,279
處分	-	-	(25)	-	-	(25)
移轉	-	-	358	1,509	(1,867)	-
出售子公司	-	(54)	(744)	(38,002)	-	(38,800)
折舊費用	(166)	(619)	(4,673)	(24,024)	-	(29,482)
匯率影響數	43	126	1,415	14,224	4,340	20,148
3月31日	<u>\$ 1,373</u>	<u>\$ 6,758</u>	<u>\$ 55,257</u>	<u>\$ 656,145</u>	<u>\$ 312,159</u>	<u>\$ 1,031,692</u>
<u>102年3月31日</u>						
成本	\$ 4,852	\$ 11,846	\$ 125,556	\$ 893,269	\$ 312,159	\$ 1,347,682
累計折舊	(3,479)	(5,088)	(70,299)	(237,124)	-	(315,990)
	<u>\$ 1,373</u>	<u>\$ 6,758</u>	<u>\$ 55,257</u>	<u>\$ 656,145</u>	<u>\$ 312,159</u>	<u>\$ 1,031,692</u>

103年3月31日本公司經營國際商務酒店所承租之重要營業租賃

資產列示如下：

子 公 司	租賃資產 類 別	租 賃 期 間	租 約 所 受 限 制	租 金 之 計 算
中 關 村	建 築 物	94.7~114.7 (裝修免租期為 94.7~95.1)	無	1. 前三個租賃年度，每年租金為人民幣 7,000 仟元；自第四個租賃年度起，租金按每年 3% 遞增。 2. 101 年度 1~4 月減免租金共計人民幣 2,626 仟元。
富 驛 燕 莎	建 築 物	96.7~111.11 (裝修免租期為 96.7~96.11)	無	1. 第 1~5 個月，免租金； 第 6~18 個月，月租金為人民幣 960 仟元； 第 19~30 個月，月租金為人民幣 793 仟元； 第 31~60 個月，月租金為人民幣 960 仟元； 第 61~120 個月，月租金為人民幣 998 仟元； 第 121~185 個月，依據北京市發改委公佈的北京地區物價浮動指數與人民幣匯率浮動指數商議，其增幅不超過第 61~120 個月月租金的 10%。 2. 101 年度 7~12 月減免租金共計人民幣 5,990 仟元。
富 驛 空 港	建 築 物	97.12~117.11 (合約起租日為 97.7，惟因 工程竣工延遲實際租金起 租日為 97.12，共計 20 年)	無	1. 第 1~3 年租金共計人民幣 1,173 仟元； 第 4~5 年，年租金為人民幣 2,355 仟元； 第 6~10 年，年租金為人民幣 3,143 仟元； 第 11~12 年，年租金為人民幣 4,222 仟元； 第 13~20 年之租金依北京市發改委公佈的北京地區物價浮動指數與人民幣對美元匯率浮動指數調整。 2. 98 年度減免租金計人民幣 1,173 仟元。
中 聯 時 代 徐 家 匯	建 築 物	第一階段租期為 97.1~107.5 (免租期為 97.1~97.6)	無	1. 第 1 年年租金為人民幣 1,000 仟元 (已扣除減免租金計人民幣 1,300 仟元)； 第 2 年年租金為人民幣 1,600 仟元 (已扣除減免租金計人民幣 3,000 仟元)； 第 3 年年租金為人民幣 1,876 仟元 (已扣除減免租金計人民幣 3,000 仟元)； 第 4~5 年，年租金為人民幣 4,876 仟元； 第 6~8 年，年租金為人民幣 5,169 仟元； 第 9 年至第 11 年前 5 個月，年租金為人民幣 5,479 仟元； 第 11 年第 6 個月至第 15 年第 5 個月，為第二階段租期，視具體情況另行協商。 2. 若當年政府公佈之物價消費價格指數漲跌超過 30% 時，雙方另行協商按市場價格約定租金。

(接次頁)

(承前頁)

子 公 司	租 賃 資 產 類 別	租 賃 期 間	租 約 所 受 限 制	租 金 之 計 算
蘇州富驛	建 築 物	99.1~113.11 (免租期為 97.12~98.12)	無	1. 99.1.1~99.11.30, 年租金為人民幣 5,200 仟元; 99.12.1~100.11.30, 年租金為人民幣 5,200 仟元; 100.12.1~102.11.30, 年租金為人民幣 5,300 仟元; 102.12.1~103.11.30, 年租金為人民幣 5,400 仟元; 103.12.1~108.11.30, 年租金為人民幣 5,040 仟元; 108.12.1~113.11.30, 年租金為人民幣 5,443.2 仟元。 2. 99 年度減免租金計人民幣 1,500 仟元、100 年度 1~8 月減免租金計人民幣 3,466 仟元、101 年度共減免租金計人民幣 2,650 仟元。
中聯時代天津	建 築 物	101.6~116.2 (免租期為 100.4~101.6)	無	1. 101.6~104.6, 年租金為人民幣 6,500 仟元; 104.6~107.6, 年租金為人民幣 6,825 仟元; 107.6~110.6, 年租金為人民幣 7,166 仟元; 110.6~113.6, 年租金為人民幣 7,525 仟元; 113.6~116.3, 年租金為人民幣 7,901 仟元。 2. 101 年度 6~12 月減免租金計人民幣 3,611 仟元。 3. 自 101 年 11 月 1 日起增租一樓大堂, 免租期至 102 年 4 月, 年租金為人民幣 750 仟元, 每 3 年遞增 5%。
深圳富驛	建 築 物	100.1~111.12	無	100.1~102.12, 月租金為人民幣 532 仟元; 103.1~105.12, 月租金為人民幣 558 仟元; 106.1~108.12, 月租金為人民幣 586 仟元; 109.1~111.12, 月租金為人民幣 615 仟元。
台灣富驛	建 築 物	99.9~115.12 (免租期為 99.9~100.11)	無	1. 保底租金: 租金計算以坪為單位, 每坪之月租金依據樓層而不同, 介於新台幣 700~3,200 元, 經設算承租所有樓層之月租金共計新台幣 3,744 仟元; 每隔 3 年依消費者物價指數調整租金。 2. 浮動租金: 所承租 10~13 樓, 另以平均房價、出租率及房間數等數據計算浮動租金基數, 並以月營收與浮動租金基數差額之 18.68% 計收浮動租金, 若為負數則不計收; 浮動租金基數亦每隔 3 年依消費者物價指數調整。 3. 自 100 年 12 月 1 日起增加地下一樓 9 個停車位, 每車位每月租金計新台幣 6 仟元。 4. 自 101 年 9 月 16 日起, 增租 1 樓 2 個停車位, 每車位每月租金計新台幣 5 仟元, 另亦增租 1 樓 32 坪之店面, 每坪每月租金計新台幣 4,200 元。

(接次頁)

(承前頁)

子 公 司	租賃資產 類 別	租 賃 期 間	租 約 所 受 限 制	租 金 之 計 算
杭州武林	建 築 物	第一階段租期：100.2~109.6 第二階段租期：109.7~113.12	無	1. 100.2~113.12，年租金為人民幣 1,100 仟元，截至 100 年 1 月 31 日已預付租金人民幣 6,958 仟元，每年沖抵人民幣 500 仟元，沖抵後每年需支付之租金為人民幣 600 仟元。 2. 101 年上半年度減免租金計人民幣 550 仟元。
富驛北外灘 (註 1)	建 築 物	101.9~116.3 (免租期為 100.10~101.9)	無	1. 101.9~103.2，年租金為人民幣 5,000 仟元； 103.3~105.2，年租金為人民幣 5,500 仟元； 105.3~108.2，年租金為人民幣 5,940 仟元； 108.3~111.2，年租金為人民幣 6,420 仟元； 111.3~114.2，年租金為人民幣 6,930 仟元； 114.3~116.3，年租金為人民幣 7,480 仟元。 2. 101 年 9~12 月減免 3.5 個月租金計人民幣 1,458 仟元。
富驛時尚 (註 2)	建 築 物	103.4~110.12 (免租期為 103.4~103.6)	無	103.3~106.6，月租金為人民幣 250 仟元； 106.7~109.6，月租金為人民幣 263 仟元； 109.9~110.12，月租金為人民幣 276 仟元。
富驛上海	建 築 物	102.10~117.10 (免租期為 102.10~103.1)	無	103.2~105.10，年租金為人民幣 6,961 仟元； 105.11~108.10，年租金為人民幣 7,309 仟元； 108.11~111.10，年租金為人民幣 7,674 仟元； 111.11~114.10，年租金為人民幣 8,058 仟元； 114.11~117.10，年租金為人民幣 8,461 仟元。
富驛上海	建 築 物	103.3~115.7 (免租期為 103.3~103.6)	無	1. 103.2~115.7 年租金為人民幣 4,800 仟元。 2. 102 年 10 月 1 日起新增轉租面租，每月租金計人民幣 121 仟元。
台灣富驛	建 築 物	102.2~121.12 (免租期為 102.2~103.1)	無	1. 每年租金為新台幣 5,100 仟元； 2. 本契約租期滿 3 年後，於第 4 年第一個月起調整租金，之後每隔 3 年再調整租金一次，每次調整後租金維持 3 年不變。調整方式為以第一期租金為基準，再依調整租金月份的過去 3 個月行政院主計處公佈之台灣消費者物價指數之平均值計算，計算以四捨五入進位至元。

(接次頁)

(承前頁)

子 公 司	租賃資產 類 別	租 賃 期 間	租 約 所 受 限 制	租 金 之 計 算
台灣富驛	建築物	102.8~120.8 (免租期為 102.8)	無	102.8~103.8, 年租金為新台幣 5,348 仟元; 103.8~104.8, 年租金為新台幣 6,100 仟元; 104.8~105.8, 年租金為新台幣 6,852 仟元; 105.8~106.8, 年租金為新台幣 7,630 仟元; 106.8~107.8, 年租金為新台幣 8,382 仟元; 107.8~108.8, 年租金為新台幣 10,263 仟元; 108.8~111.8, 年租金為新台幣 10,666 仟元; 111.8~114.8, 年租金為新台幣 11,107 仟元; 114.8~117.8, 年租金為新台幣 11,550 仟元; 117.8~120.8, 年租金為新台幣 11,994 仟元。
富驛 HK	建築物	103.1~116.12	無	係為浮動租金, 於租期內依總營收之一定比率計算年租金。
蘇州泊逸	建築物	102.12~114.10	無	102.12~114.10, 年租金為人民幣 3,000 仟元。
富驛上海	建築物	103.12~118.11 (免租期為 103.3~103.11)	無	103.12~106.11, 月租金及物業管理費為人民幣 636 仟元; 106.12~109.11, 月租金及物業管理費為人民幣 668 仟元; 109.12~112.11, 月租金及物業管理費為人民幣 702 仟元; 112.12~115.11, 月租金及物業管理費為人民幣 737 仟元; 115.12~118.11, 月租金及物業管理費為人民幣 774 仟元。

註 1: 本公司已於 102 年 3 月處分該子公司 100% 股權。

註 2: 本公司已於 102 年 9 月解除該租約。

十一、借 款

(一) 短期借款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>擔保借款(附註二五)</u>			
銀行借款(1)	\$ 562,035	\$ 619,990	\$ 631,432

- 銀行週轉性借款之利率於 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 2.37%~7.50%、2.37%~7.50% 及 2.37%~6.00%。

(二) 長期借款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>擔保借款 (附註二五)</u>			
銀行借款	\$ 343,651	\$ 284,203	\$ 206,690
減：一年內到期之長期借 款	(<u>81,873</u>)	(<u>80,780</u>)	(<u>46,781</u>)
	<u>\$ 261,778</u>	<u>\$ 203,423</u>	<u>\$ 159,909</u>

1. 台灣富驛於 100 年 3 月與安泰商業銀行簽證授信契約書取得 140,000 仟元之中期借款額度，契約期間為 100 年 3 月至 105 年 3 月，截至 103 年 3 月 31 日止尚未償還餘額為 89,600 仟元，其中尚未攤銷之借款成本計 1,661 仟元。前述借款之到期日為 105 年 3 月，與銀行約定按季還本，共計 17 期，第 1~6 期還本 3%，第 7~13 期還本 6%，第 14~17 期還本 10%。富驛公司於 100 年 3 月至 105 年 3 月為台灣富驛連帶保證之金額計 165,000 仟元，其他之擔保情形請詳附註二四。
2. 富驛時尚於 101 年 7 月與交通銀行簽訂授信契約書取得人民幣 10,000 仟元之中期借款額度，契約期間為 101 年 7 月至 103 年 7 月，富驛時尚已全額動用，截至 103 年 3 月 31 日止尚未償還餘額為人民幣 4,600 仟元（折合新台幣約為 22,541 仟元）。前述借款之到期日為 103 年 7 月，與銀行約定每半年還本 18%，共 3 期，其餘於授信期限屆滿日全數清償。富驛時尚提供富驛燕莎、富驛空港及中關村三家公司股權供作借款之擔保品，其他之擔保情形請詳附註二四。
3. 台灣富驛於 102 年 1 月與安泰商業銀行簽訂 5 年期，額度為 87,000 仟元之中期借款額度授信契約書，截至 103 年 3 月 31 日止已動撥及尚未償還餘額皆為 84,390 仟元，其中尚未攤銷之借款成本計 2,319 仟元。前述借款之到期日為 107 年 1 月，與銀行約定按季還本，並自首次動用日起屆滿 1 年之日為攤還本金的第一期，共計 17 期，第 1~6 期還本 3%，第 7~13 期還本 6%，第 14~17 期還本 10%。富驛公司為台灣富驛之連帶保證人，其

他之擔保情形請詳附註二四。另依據契約書約定，於該授信案存續期間或該授信債務全部清償前台灣富驛承諾事項如下：

(1) 財務承諾：自 101 年度開始檢核下述財務比率

A. DEBT/EBITDA (負債對稅前息前折舊攤提前淨利比率)：101~102 年應維持在 4.5 倍以下，103 年起應維持在 3 倍以下。

B. 償債比率 (DSCR)：(稅後淨利 + 折舊攤銷 + 利息費用) / (當期應償還一年內屆期之中長期債務本金 + 利息費用) 之比率不得低於 100%。

C. 負債淨值比 (總負債 / 淨值)：102 年不得高於 130%，103 年起不得高於 110%。

上述財務比率每年依據經會計師查核簽證年度非合併財務報表為計算基礎審閱一次，若未達成上述檢核條件，則以當時借款利率加 0.25% 計收，直至下一次達成上述檢核條件為止，如連續違反二次上述檢核條件，則構成違約情事。

(2) 合約約定之酒店最遲應於雙方約定日前開始營運，否則本案借款利率應提高 0.25%。因合約約定酒店未於雙方約定日前開始營運，故該銀行自 102 年 10 月起，業已增加借款利率 0.264%。

(3) 自酒店正式營運日起之營運金流不得低於一定金額，若違反，則依當時該授信案尚欠餘額加徵 10% 活期存款存入備償專戶。

(4) 台灣富驛如有與他人合併 (但合併後台灣富驛如為存續公司且不影響台灣富驛之償債能力者，不在此限)，或將其業務性質或公司組織或股權結構予以重大變更，或將出售、轉讓或以其他方式處分其全部或主要營業資產及營收予他人之重大事項，應於事前取得安泰商業銀行之同意。

(5) 台灣富驛及其子公司對外新增背書保證累計超過雙方約定金額時須經安泰商業銀行同意。

4. 台灣富驛於 102 年 4 月與台中商業銀行簽訂授信契約書取得新台幣 50,000 仟元之中期借款額度，契約期間為 102 年 7 月至 105 年 1 月；該額度係與本公司於 102 年 4 月與台中商業銀行取得之 50,000 仟元一年期借款額度共用。截至 103 年 3 月 31 日止，台灣富驛業已動撥 20,000 仟元之中期借款額度，富驛公司則已動撥新台幣 30,000 仟元之短期借款額度。前述台灣富驛借款之到期日為 105 年 1 月，與銀行約定按季還本，共計 10 期，第 1～3 期為寬限期，第 4～6 期每期攤還本金 5,000 仟元，第 7～10 期每期攤還本金 8,750 仟元。富驛公司為台灣富驛之連帶保證人，其他之擔保情形請詳附註二四。
5. 富驛香港於 102 年 8 月與第一商業銀行國際金融業務分行簽訂授信契約書取得美金 2,000 仟元之中期借款額度，契約期間為 102 年 12 月至 105 年 12 月；富驛香港業已全額動用，截至 103 年 3 月 31 日止尚未償還餘額為美金 2,000 仟元（折合新台幣約為 60,940 元）。前述借款之到期日為 105 年 12 月，與銀行約定按季還本，共計 12 期，第 1～3 期為寬限期，第 4～11 期平均攤還原始借款本金 50%（平均每期攤還借款本金之 6.25%，每期美金 125 仟元），剩餘原始借款本金之 50%於第 12 期（即到期日）一次清償（美金 1,000 仟元）。富驛公司為富驛香港之連帶保證人，其他之擔保情形請詳附註二四。
6. 台灣富驛於 103 年 3 月與第一商業銀行簽訂授信契約書取得新台幣 150,000 仟元之長期借款額度，契約期間為 103 年 3 月至 108 年 3 月；台灣富驛業已動撥新台幣 70,160 仟元，截至 103 年 3 月 31 日止尚未償還餘額為新台幣 70,160 仟元。前述借款之到期日為 108 年 3 月，與銀行約定按月還本，共計 60 期，第 1～12 期為寬限期，第 13～60 期平均攤還原始借款本金。

十二、應付公司債

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
國內無擔保可轉換公司債	<u>\$ 176,468</u>	<u>\$ 174,200</u>	<u>\$ -</u>

- (一) 富驛公司經主管機關核准募集及發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行總額計 200,000 仟元，票面利率 0%，發行期間 3 年，流通期間自 102 年 9 月 27 日至 105 年 9 月 27 日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。本轉換公司債於 102 年 9 月 27 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- (二) 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿 1 個月後（102 年 10 月 27 日），至到期日前 10 日止（105 年 9 月 17 日），除依本辦法規定期間或法令規定暫停過戶期間外，得隨時向富驛公司請求轉換為富驛公司新發行之普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
- (三) 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定，續後轉換價格遇有富驛公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整。
- (四) 債券持有人得於本轉換公司債發行滿 2 年（104 年 9 月 27 日），要求富驛公司以債券面額加計利息補償金將其所持有之轉換公司債買回，滿 2 年為債券面額之 102.01%（實質收益率為 1%）。
- (五) 當本轉換公司債發行滿 1 個月後之翌日（102 年 10 月 28 日）起至發行期間屆滿前 40 日（105 年 8 月 17 日）止，富驛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，或本轉換公司債於前述期間尚未轉換之債券總金額低於原發行總額之 10% 時，富驛公司得依辦法規定期間將其轉換公司債轉換為普通股或按債券面額以現金收回其全部債券。
- (六) 依轉換辦法規定，所有富驛公司收回（包括由櫃檯買賣中心買回）、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。

(七) 富驛公司於發行可轉換公司債時，將非屬權益性質之轉換權、買回權、賣回權與因轉換標的市場價值變動而重設轉換價格之重設權，依據國際會計準則 39 號規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債。經分離後主契約債務之有效利率為 4.4515%。

十三、其他應付款及其他負債

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付租金	\$ 23,244	\$ 19,279	\$ 68,285
應付薪資	16,584	15,104	13,474
應付設備款	16,297	19,714	23,133
應付水電費	5,910	4,944	5,945
應付會員卡積分	1,674	4,986	3,034
其 他	<u>28,567</u>	<u>32,316</u>	<u>23,282</u>
	<u>\$ 92,276</u>	<u>\$ 96,343</u>	<u>\$ 137,153</u>
其他流動負債			
遞延收入	\$ 15,566	\$ 16,557	\$ 30,086
其 他	<u>805</u>	<u>951</u>	<u>545</u>
	<u>\$ 16,371</u>	<u>\$ 17,508</u>	<u>\$ 30,631</u>
<u>非流動負債</u>			
應付租金	\$ 272,705	\$ 257,973	\$ 196,041
存入保證金	<u>3,394</u>	<u>3,325</u>	<u>1,887</u>
	<u>\$ 276,099</u>	<u>\$ 261,298</u>	<u>\$ 197,928</u>

上述應付租金係依國際會計準則規定將契約約定之所有租金於租期內按直線法攤銷所認列之未來給付租金。

十四、退職後福利計畫

(一) 本公司註冊於中華人民共和國之子公司，按中華人民共和國政府規定之養老保險制度，每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，每位員工之退休金由政府管理統籌安排，除按月提撥外，無其他進一步義務。103年及102年1月1日至3月31日認列之退休金成本分別為 3,897 仟元及 2,600 仟元。

(二) 本公司依據「勞工退休金條例」訂有確定提撥之退休辦法，適用於中華民國國籍之員工，每月並按薪資 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶。103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日依退休金辦法認列之退休金成本分別為 655 仟元及 554 仟元。

十五、權益

(一) 股本

1. 普通股

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
額定股數(仟股)	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>
額定股本	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 600,000</u>
已發行且已收足股 款之股數(仟股)	<u>36,354</u>	<u>33,224</u>	<u>31,642</u>
已發行股本	<u>\$ 363,545</u>	<u>\$ 332,245</u>	<u>\$ 316,424</u>

富驛公司經 102 年 10 月董事會決議通過盈餘轉增資發行新股，以每股新台幣 10 元發行普通股計 1,582 仟股，增資基準日為 102 年 11 月 13 日。

富驛公司另經 102 年 6 月董事會決議通過辦理現金增資 3,130 仟股，每股面額為新台幣 10 元，業經金管會核准在案，惟因資本市場驟變，而向金管會申請延長資金募集時間 3 個月至 103 年 2 月，富驛公司業於 103 年 2 月完成上述現金增資案。

(二) 資本公積

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
股票發行溢價	<u>\$ 484,596</u>	<u>\$ 414,233</u>	<u>\$ 414,233</u>

依富驛公司章程規定，非自富驛公司之利潤、股份溢價帳戶或其他開曼公司法所允許之來源，不得發放股息或其他資本分配。

(三) 保留盈餘及股利政策

依開曼公司法及富驛公司章程規定，富驛公司每會計年度之盈餘，須先彌補累積虧損、依法完納一切稅捐及依公開發行公司適用法令之要求提列 10% 之法定盈餘公積後始得分配，另得於發放股息或資本分派前提撥資本準備金，該準備金得為富驛公司任何目的之業務使用。當期可分配盈餘及前期未分配之保留盈餘（以下合稱「累

積可分配盈餘」)均可供發放現金股利及／或股票股利(以下合稱「股息紅利分配」)。董事會如欲自「累積可供分配盈餘」中發放股息紅利分配時，應依下列原則製作股息紅利分配計畫並提報股東會同意：

1. 全體董事及監察人每年有權取得之年終紅利不得超過「累積可分配盈餘」之 3%，且僅得以現金發放；
2. 富驛公司及從屬公司之全體員工每年有權取得之年終紅利不低於「累積可分配盈餘」之 1%，且得以現金、股票或二者之任何組合發放之；
3. 依上述(1)及(2)分配後剩餘之「累積可分配盈餘」，得以現金股利及／或股票股利方式發放予股東，但股息紅利分配計畫中，發放予股東之股利不得低於「當期可分配盈餘」之 10%，其中現金股利所佔比例不得超過股東該次所獲分配股利之 50%。

另所有股息或紅利之分派均不得對富驛公司累計利息。

富驛公司於 103 年及 102 年 3 月 31 日皆未有可供分配之盈餘，故並無估列員工紅利及董監酬勞相關之費用。

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。

富驛公司於 103 年 5 月 13 日及 102 年 6 月 24 日舉行董事會及股東常會，分別擬議及決議 102 年度虧損撥補案及 101 年度盈餘分配案、每股股利、員工紅利及董監事酬勞如下：

	虧損撥補案
	<u>102 年度</u>
期初未分配盈餘	\$ 67,561
採用 TIFRS 調整數	(276,055)
調整後期初待彌補虧損	(208,494)
102 年度淨利	<u>51,083</u>
本期待彌補虧損	(157,411)
法定盈餘公積彌補虧損	15,576
資本公積彌補虧損	<u>141,835</u>
期末未分配盈餘	<u>\$ -</u>

本公司 102 度未有可供分配之盈餘，故並無估列員工紅利及董監酬勞相關之費用。

	101 年度	
	盈餘分配案	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 7,165	
現金股利	15,821	\$ 0.5
股票股利	15,821	0.5

	101年度	
	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 776	\$ -
董監事酬勞	-	-

102年6月24日股東常會決議配發之員工紅利與101年度合併財務報告認列之員工分紅金額並無差異。

另富驛公司103年5月13日董事會同時擬議將資本公積18,177仟元轉增資發行新股1,818仟股。

有關102年度之虧損撥補案及資本公積轉增資案，尚待預計於103年6月27日召開之股東會決議。

有關富驛公司董事會擬議之虧損撥補案與資本公積轉增資案，以及股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十六、收 入

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
餐旅服務收入	\$176,507	\$160,306
其他營業收入	<u>35,221</u>	<u>27,779</u>
	<u>\$211,728</u>	<u>\$188,085</u>

十七、稅前淨利

(一) 其他收入

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
利息收入	\$ 232	\$ 21
其 他	<u>25,874</u>	<u>2,061</u>
	<u>\$ 26,106</u>	<u>\$ 2,082</u>

(二) 其他利益及損失

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換(損失)利益	(\$ 4,665)	\$ 1,734
透過損益按公允價值衡量之金 融負債損失	(2,166)	-
處分不動產、廠房及設備損失	(1)	-
處分投資利益	-	27,053
其他	(54)	(23)
	<u>(\$ 6,886)</u>	<u>\$ 28,764</u>

(三) 財務成本

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 8,107	\$ 6,470
可轉換公司債折價攤銷	2,268	-
額度設立費	326	987
	<u>\$ 10,701</u>	<u>\$ 7,457</u>

利息資本化相關資訊如下：

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
利息資本化金額	\$ 1,198	\$ -
利息資本化利率	2.30%~4.92%	-

(四) 折舊及攤銷

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 36,349	\$ 29,482
無形資產	163	235
合計	<u>\$ 36,512</u>	<u>\$ 29,717</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 34,005	\$ 27,952
營業費用	2,344	1,530
	<u>\$ 36,349</u>	<u>\$ 29,482</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 101	\$ 143
營業費用	62	92
	<u>\$ 163</u>	<u>\$ 235</u>

(五) 員工福利費用

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
退職後福利 (附註十八)		
確定提撥計畫	\$ 4,552	\$ 3,154
其他員工福利	<u>50,443</u>	<u>48,749</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 54,995</u>	<u>\$ 51,903</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 23,830	\$ 20,216
營業費用	<u>31,165</u>	<u>31,687</u>
	<u>\$ 54,995</u>	<u>\$ 51,903</u>

十八、所得稅

認列於損益之所得稅 (利益) 費用之主要組成項目如下：

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 2,464	\$ 90
以前年度之調整	(<u>751</u>)	(<u>543</u>)
	<u>1,713</u>	(<u>453</u>)
遞延所得稅		
當期產生者	(2,349)	996
匯率影響數	(<u>268</u>)	(<u>13</u>)
	(<u>2,617</u>)	<u>983</u>
所得稅 (利益) 費用	<u>(\$ 904)</u>	<u>\$ 530</u>

十九、每股虧損

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
基本及稀釋每股虧損	<u>(\$ 0.50)</u>	<u>(\$ 0.54)</u>

用以計算每股虧損之本期淨損及普通股加權平均股數如下：

本期淨損

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之純損	<u>(\$ 17,701)</u>	<u>(\$ 17,124)</u>

股 數

單位：仟股

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股虧損之普通 股加權平均股數	<u>35,729</u>	<u>31,642</u>

二十、處分子公司

本公司係於102年3月處分富驛上海100%股權而喪失對該公司之控制。

(一) 收取之對價

現金及約當現金（人民幣1,674仟元）	<u>處分富驛上海</u> <u>\$ 8,040</u>
---------------------	----------------------------------

(二) 於喪失控制日，對喪失控制資產及負債之分析

	<u>富 驛 上 海</u>
流動資產	
現金及約當現金	\$ 1,121
其他流動資產	1,922
非流動資產	
不動產、廠房及設備	38,800
其他非流動資產	13,511
流動負債	
應付款項	(571)
其他應付款	(45,139)
其他流動負債	(3,155)
其他非流動負債	(25,873)
處分之淨資產	<u>(\$ 19,384)</u>

(三) 處分子公司之利益

	102年1月1日 至3月31日
收取之對價	<u>\$ 8,040</u>
減：處分之淨資產	(19,384)
減：匯率影響數	<u>371</u>
處分利益	<u>\$ 27,053</u>

(四) 處分子公司之淨現金流入

	102年1月1日 至3月31日
以現金及約當現金收取之對價	\$ 8,040
減：處分之現金及約當現金餘額	<u>1,121</u>
	<u>\$ 6,919</u>

二一、營業租賃

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
最低租賃給付			
不超過1年	\$ 346,288	\$ 327,921	\$ 308,863
1~5年	1,623,743	1,994,086	1,453,616
超過5年	<u>2,995,263</u>	<u>2,626,185</u>	<u>2,825,978</u>
	<u>\$ 4,965,294</u>	<u>\$ 4,948,192</u>	<u>\$ 4,588,457</u>

認列為費用及當期損益之租賃給付如下：

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
租金費用	<u>\$ 75,096</u>	<u>\$ 73,391</u>
或有租金	<u>\$ 1,471</u>	<u>\$ 884</u>

本公司以營業租賃經營酒店所需之房屋建築，租賃期間及其他重要租賃條件請詳附註十。

本公司已將上述承租的其中一項資產轉租，該項轉租將於 111 年 11 月屆滿。103 年及 102 年 1 至 3 月分別認列 8,332 仟元及 7,958 仟元之轉租收入為當期損益。依據 103 年 3 月 31 日不可取消之轉租合約，轉租給付款 288,859 仟元預計將於 103 年至 111 年收取。

二二、資本風險管理

本公司之資本管理目標係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。

二三、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

除下表所列外，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或其公允價值無法可靠衡量：

	103年3月31日		102年12月31日		102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						
以攤銷後成本衡量之金融負債：						
應付公司債	\$ 176,468	\$ 198,000	\$ 174,200	\$ 193,600	\$ -	\$ -
長期借款(包含一年內到期)	343,651	343,651	284,203	284,203	197,928	197,928

2. 認列於資產負債表之公允價值衡量

本公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其衡量方式依照公允價值可觀察程度分為第一至三級：

- (1) 第一級公允價值衡量係指活絡市場相同資產或負債之公開報價(未經調整)。
- (2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值推導公允價值。
- (3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(不可觀察之輸入值)推導公允價值。

103年3月31日

	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
可轉換公司債轉換權	\$ -	\$ 13,820	\$ -	\$ 13,820
可轉換公司債買賣回權	-	3,960	-	3,960
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,780</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,780</u>

102 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融負債</u>				
可轉換公司債轉換權	\$ -	\$ 11,660	\$ -	\$ 11,660
可轉換公司債買賣回 權	-	3,940	-	3,940
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,600</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,600</u>

103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。
- (2) 衍生工具如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，非選擇權衍生工具係採用衍生商品存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (3) 其他金融資產及金融負債（除上述外）之公允價值係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

(二) 金融工具之種類

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>金融資產</u>			
<u> 透過損益按公允價值衡</u>			
<u> 量</u>			
備供出售金融資產 (註)	\$ 9,472	\$ 9,472	\$ 9,472
放款及應收款			
現金及約當現金	52,376	45,486	112,428
應收票據淨額	38	-	3,102

(接次頁)

(承前頁)

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
應收帳款淨額	\$ 67,173	\$ 73,053	\$ 55,265
應收帳款—關係人	24,089	33,311	9,859
其他應收款	66,328	35,020	56,763
其他金融資產—流動	145,938	195,052	189,492
存出保證金	198,001	176,105	112,257
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
指定為透過損益按公允價值衡量(含流動及非流動)			
	17,780	15,600	-
以攤銷後成本衡量			
短期借款	562,035	619,990	631,432
應付票據及帳款	4,922	8,955	4,294
其他應付款	92,276	96,343	137,153
應付公司債	176,468	174,200	-
長期借款(包含一年內到期)	343,651	284,203	206,690

註：餘額係分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

(三) 財務風險管理目的

本公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

管理工作由本公司財務部按董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

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) 匯率風險

本公司係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。

本公司持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。

本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣（富驛公司及部分子公司之功能性貨幣為人民幣，部分子公司之功能性貨幣財為台幣），故受匯率波動之影響。

本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，請參閱附註二七。

敏感度分析

本公司主要受到美金匯率波動之影響。有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對資產負債表日之美金貨幣性項目計算。當人民幣及新台幣對美金升值／貶值1%時，本公司於103年及102年1月1日至3月31日稅前淨損將分別增加／減少1,003仟元及1,487仟元。

(2) 利率風險

本公司之利率風險主要來自借款。按浮動利率舉借之借款使本公司承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率舉借之借款則使本公司承受公允價值利率風險。本公司之政策係將其借款約75%維持在固定利率工具。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 61,381	\$ 110,903	\$ 88,879
—金融負債	761,044	825,620	670,809
具現金流量利率風險			
—金融資產	131,632	127,062	208,384
—金融負債	321,110	252,773	167,313

敏感度分析

有關利率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日浮動利率借款之現金流量變動為計算基礎。

假若借款利率上升／下降 0.1%，本公司於 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨損將分別增加／減少 80 仟元及 42 仟元。

2. 信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本公司依授信政策，集團內各營運個體於訂定收款及提出交貨之條款與條件前，須就每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係集團財務部依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於客戶之信用風險，包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。

於 103 及 101 年第 1 季並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。

3. 流動性風險

現金流量預測是由集團內部各營運個體執行，並由本公司財務部予以彙總。本公司財務部監控集團流動資金需求之預測，以確保其有足夠資金得以支應營運需要。各營運個體所持

有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將由本公司財務部統籌規劃運用方式。本公司財務部多將剩餘資金投資於附息之活期存款及定期存款。

(1) 非衍生金融負債之流動性

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本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編製。

103年3月31日

	<u>1年內</u>	<u>1至2年</u>	<u>2至5年</u>
非衍生金融負債			
應付票據及帳款	\$ 4,922	\$ -	\$ -
其他應付款	92,276	-	-
短期借款	562,035	-	-
長期借款	81,873	141,005	120,773
	<u>\$ 741,106</u>	<u>\$ 141,005</u>	<u>\$ 120,773</u>

102年12月31日

	<u>1年內</u>	<u>1至2年</u>	<u>2至5年</u>
非衍生金融負債			
應付票據及帳款	\$ 8,955	\$ -	\$ -
其他應付款	96,343	-	-
短期借款	619,990	-	-
長期借款	80,780	164,667	38,756
	<u>\$ 806,068</u>	<u>\$ 164,667</u>	<u>\$ 38,756</u>

102年3月31日

	<u>1年內</u>	<u>1至2年</u>	<u>2至5年</u>
非衍生金融負債			
應付票據及帳款	\$ 4,294	\$ -	\$ -
其他應付款	137,153	-	-
短期借款	631,432	-	-
長期借款	46,781	46,151	113,758
	<u>\$ 819,660</u>	<u>\$ 46,151</u>	<u>\$ 113,758</u>

(2) 融資額度

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
有擔保銀行透支額度			
— 已動用金額	\$ 905,686	\$ 904,193	\$ 838,122
— 未動用金額	104,462	7,000	63,521
	<u>\$ 1,010,148</u>	<u>\$ 911,193</u>	<u>\$ 901,643</u>

二四、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，本公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 營業收入

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>103年1月1日 至3月31日</u>	<u>102年1月1日 至3月31日</u>
營業收入	其他關係人	<u>\$ 15,066</u>	<u>\$ 9,763</u>

1. 與關係人間之客房交易，係依循酒店住宿相關規定處理，與一般客戶比較無重大差異。
2. 與關係人間之轉租交易無相同交易可資比較，係由本公司考量相關成本及當地行情後議定。
3. 本公司之子公司富驛燕莎轉租部分建築物予關係人，租賃期間自98年1月1日起為期167個月（至111年11月30日止），雙方約定每月租金為人民幣560仟元（約折合新台幣2,777元）。

(二) 營業成本費用

<u>關係人類別</u>	<u>103年1月1日 至3月31日</u>	<u>102年1月1日 至3月31日</u>
其他關係人	<u>\$ 1,622</u>	<u>\$ 1,293</u>

營業成本及費用係與關係人間之餐飲及伙食等交易，無相同交易可資比較，係依雙方議定條件辦理。

(三) 應收關係人款項

<u>關係人類別</u>	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
其他關係人	<u>\$ 24,089</u>	<u>\$ 33,311</u>	<u>\$ 9,859</u>

(四) 其他應收關係人款項

<u>關係人類別</u>	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
其他關係人	<u>\$ 127</u>	<u>\$ 63</u>	<u>\$ 205</u>

(五) 預付款項

關係人類別	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
其他關係人	<u>\$ 515</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(六) 其他應付關係人款項

關係人類別	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
其他關係人	<u>\$ 786</u>	<u>\$ 1,341</u>	<u>\$ 917</u>

(七) 存出保證金

關係人類別	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,000</u>

(八) 背書保證

關係人類別	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
主要管理階層	<u>\$ 941,206</u>	<u>\$ 672,959</u>	<u>\$ 873,799</u>

係為本公司借款之連帶保證人。

(九) 主要管理階層薪酬

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
薪資及其他短期員工福利	<u>\$ 6,330</u>	<u>\$ 5,463</u>
業務執行費用	<u>1,296</u>	<u>1,633</u>
	<u>\$ 7,626</u>	<u>\$ 7,096</u>

二五、質抵押之資產

下列資產業經提供為短期借款及長期借款利息之擔保品：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
質押定期存款及受限制銀行存款（帳列其他金融資產—流動）	<u>\$ 145,938</u>	<u>\$ 195,052</u>	<u>\$ 189,492</u>

二六、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 103 年 3 月 31 日止，除已於合併財務報告其他附註中揭露者外，本公司尚有未認列之合約承諾如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 251,838	\$ 90,662	\$ 180,017
其他	29,886	41,458	-
	<u>\$ 281,724</u>	<u>\$ 132,120</u>	<u>\$ 180,017</u>

二七、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

103 年 3 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	1	6.218 (美金：人民幣)		\$		36	
美 金		3,292	30.47 (美金：新台幣)				100,301	
人 民 幣		2	4.9003 (人民幣：新台幣)				11	
港 幣		13	3.904 (港幣：新台幣)				51	
日 圓		192	0.299 (日圓：新台幣)				57	
新 幣		1	24.17 (新加坡幣：新台幣)				5	
新 台 幣		434	0.2041 (新台幣：人民幣)				434	
							<u>\$ 100,895</u>	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
人 民 幣		29	4.9003 (人民幣：新台幣)		\$		144	

102 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	1,835	6.0543 (美金：人民幣)		\$		54,560	
美 金		6	29.7327 (美金：新台幣)				178	
新 台 幣		137	0.2036 (新台幣：人民幣)				137	
							<u>\$ 54,875</u>	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		9,200	6.0543 (美金：人民幣)		\$		273,541	
新 台 幣		4,622	0.2036 (新台幣：人民幣)				4,622	
							<u>\$ 278,163</u>	

102年3月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	4,314		6.2108 (美金：人民幣)	\$		128,665	
美 金		2,980		29.8250 (美金：新台幣)			88,879	
							<u>\$ 217,544</u>	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		12,280		6.2108 (美金：人民幣)	\$		366,251	
新 台 幣		3,020		4.8021 (新台幣：人民幣)			3,020	
							<u>\$ 369,271</u>	

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。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
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)。(附表三)
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. 從事衍生工具交易：請參閱附註七。
10. 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無。
11. 被投資公司資訊。(附表四)

(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。(附表五)
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：(附表一及二)
 - (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。本公司之應報導部門分別從事酒店經營及物業管理等業務。

(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：

	酒 店 經 營	物 業 管 理	總 計
<u>103年1月1日至3月31日</u>			
外部客戶收入	\$ 201,295	\$ 10,433	\$ 211,728
部門間收入	<u>541</u>	<u>-</u>	<u>541</u>
部門收入	<u>\$ 201,836</u>	<u>\$ 10,433</u>	212,269
內部沖銷			(<u>541</u>)
合併收入			<u>\$ 211,728</u>
部門損益	(\$ <u>28,693</u>)	\$ <u>1,569</u>	(\$ <u>27,124</u>)
部門資產	<u>\$ 2,178,725</u>	<u>\$ 12,412</u>	<u>\$ 2,191,137</u>

(接次頁)

(承前頁)

	酒 店 經 營	物 業 管 理	總 計
<u>102年1月1日至3月31日</u>			
外部收入	\$ 178,009	\$ 10,076	\$ 188,085
內部收入	<u>757</u>	<u>-</u>	<u>757</u>
部門收入	<u>\$ 178,766</u>	<u>\$ 10,076</u>	188,842
內部沖銷			(<u>757</u>)
合併收入			<u>\$ 188,085</u>
部門損益	<u>(\$ 41,335)</u>	<u>\$ 1,352</u>	<u>(\$ 39,983)</u>
部門資產	<u>\$ 1,760,209</u>	<u>\$ 21,832</u>	<u>\$ 1,782,041</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、利息收入、其他收入、處分不動產、廠房及設備損益、處分投資損益、外幣兌換淨（利益）損失、金融工具評價損益、財務成本以及所得稅費用。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。

富驛酒店集團有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 103 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

編號 (註 1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質 (註 2)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提供列帳	抵額	擔名	保價		對個別對象 資金與限額 (註 4、5)	資金總額 (註 3、5)	與備
															稱	值			
0	本公司	南京治逸	其他應收款	是	\$ 30,470	\$ 30,470	\$ -	-	2	\$ -	營運周轉	\$ -	-	-	-	\$ -	\$ 275,470	\$ 275,470	
0	本公司	台灣富驛	其他應收款	是	35,000	35,000	-	-	2	-	營運周轉	-	-	-	-	-	275,470	275,470	
0	本公司	中聯時代	其他應收款	是	30,470	30,470	562	-	2	-	營運周轉	-	-	-	-	-	275,470	275,470	
0	本公司	富驛上海	其他應收款	是	30,470	30,470	2,681	-	2	-	營運周轉	-	-	-	-	-	275,470	275,470	
0	本公司	富驛 HK	其他應收款	是	45,705	45,705	28,703	-	2	-	營運周轉	-	-	-	-	-	275,470	275,470	
1	富驛上海	本公司	其他應收款	是	2,501	2,450	-	-	2	-	營運周轉	-	-	-	-	-	588,072	588,072	
1	富驛上海	中聯時代	其他應收款	是	25,011	24,502	-	-	2	-	營運周轉	-	-	-	-	-	588,072	588,072	
1	富驛上海	富驛時尚	其他應收款	是	50,022	49,003	39,445	-	2	-	營運周轉	-	-	-	-	-	588,072	588,072	
2	中聯時代	南京治逸	其他應收款	是	2,501	2,450	-	-	2	-	營運周轉	-	-	-	-	-	775,872	775,872	
2	中聯時代	本公司	其他應收款	是	25,011	24,502	4,207	-	2	-	營運周轉	-	-	-	-	-	775,872	775,872	
2	中聯時代	南京治逸	其他應收款	是	60,026	58,804	23,351	-	2	-	營運周轉	-	-	-	-	-	775,872	775,872	
2	中聯時代	富驛上海	其他應收款	是	100,044	98,006	41,403	-	2	-	營運周轉	-	-	-	-	-	775,872	775,872	
3	富驛時尚	中關村	其他應收款	是	25,011	24,502	-	-	2	-	營運周轉	-	-	-	-	-	775,872	775,872	
3	富驛時尚	杭州武林	其他應收款	是	20,009	19,601	7,767	-	2	-	營運周轉	-	-	-	-	-	1,219,671	1,219,671	
3	富驛時尚	富驛香港	其他應收款	是	30,013	29,402	9,283	-	2	-	營運周轉	-	-	-	-	-	1,219,671	1,219,671	
3	富驛時尚	富驛燕莎	其他應收款	是	75,033	73,505	44,947	-	2	-	營運周轉	-	-	-	-	-	1,219,671	1,219,671	
3	富驛時尚	深圳富驛	其他應收款	是	85,037	83,305	49,658	-	2	-	營運周轉	-	-	-	-	-	1,219,671	1,219,671	
3	富驛時尚	蘇州富驛	其他應收款	是	100,044	98,006	89,697	-	2	-	營運周轉	-	-	-	-	-	1,219,671	1,219,671	
3	富驛時尚	本公司	其他應收款	是	2,501	2,450	-	-	2	-	營運周轉	-	-	-	-	-	1,219,671	1,219,671	
3	富驛時尚	中聯時代	其他應收款	是	100,044	98,006	-	-	2	-	營運周轉	-	-	-	-	-	1,219,671	1,219,671	
3	富驛時尚	蘇州網棧	其他應收款	是	50,022	49,003	11,070	-	2	-	營運周轉	-	-	-	-	-	1,219,671	1,219,671	
3	富驛時尚	南京治逸	其他應收款	是	50,022	49,003	11,084	-	2	-	營運周轉	-	-	-	-	-	1,219,671	1,219,671	
3	富驛時尚	富驛上海	其他應收款	是	125,055	122,508	95,389	-	2	-	營運周轉	-	-	-	-	-	1,219,671	1,219,671	
4	中關村	富驛時尚	其他應收款	是	30,013	29,402	13,764	-	2	-	營運周轉	-	-	-	-	-	130,194	130,194	
5	杭州武林	富驛時尚	其他應收款	是	10,004	9,801	-	-	2	-	營運周轉	-	-	-	-	-	232,920	232,920	
6	台灣富驛	本公司	其他應收款	是	50,000	50,000	48,263	-	2	-	營運周轉	-	-	-	-	-	79,329	79,329	
7	富驛 HK	南京治逸	其他應收款	是	30,470	30,470	-	-	2	-	營運周轉	-	-	-	-	-	2,090,202	2,090,202	

註 1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：有業務往來者為 1，有短期融通資金之必要者填 2。

註 3：以貸出公司當期淨值之 40% 為最高限額。

註 4：對單一企業董事會認有短期融通資金之必要者，資金貸與限額以不超過貸出公司當期淨值之 40% 為限。

註 5：本公司對直接及間接持有表決權股份 100% 之子公司從事實業貸與及台灣富驛集團內公司間從事實業貸與，以不超過本公司當期淨值之 40% 為限；本公司直接及間接持有表決權股份 100% 之國外子公司間資金貸與，以不超過貸出公司當期淨值之 3 倍為限。

富驛酒店集團有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 103 年 3 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列科目	日期	帳數	金額	持股比例	公允價值	備註	
									本	備
台灣富驛	金門渡假村	本公司與該公司之董事長為同一人	以成本衡量之金融資產 — 非流動		1,000,000	9,472	8.93%	\$ -	-	

富驛酒店集團有限公司及子公司

被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

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	原日期	投資金額		未償數	持率	有被投資公司		本期認列之	備註
					去	年			損益	損益		
本公司	富驛 HIK	香港	投資控股	\$ 671,809	\$ 622,494	121,380,949	100%	\$ 696,618	(\$ 3,222)	(\$ 3,222)	子公司	
本公司	台灣富驛	台灣	國際商務酒店	210,000	210,000	21,000,000	100%	198,206	6,119	6,119	子公司	

富驛酒店集團有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目及相關服務設施管理	實收資本額	投資方式(註1)	本自台港匯出投資金額	本期匯出或收回投資金額		本自台港匯出投資金額	初 期 本 自 台 港 匯 出 累 積 資 金 額	未 期 本 自 台 港 匯 出 累 積 資 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2)	期 末 面 積	資 額	至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益	備 註
					匯 出	回 收										
富驛上海	酒店管理及相關服務設施管理	\$ 163,913	1	\$ -	\$ 30,470	\$ -	\$ 140,166	\$ 170,636	(\$ 127)	100%	(\$ 127)	\$ 196,024	\$ -			註2
富驛時尚	酒店管理	437,014	2	176,726	-	176,726	176,726	(7,919)	100%	(7,919)	406,557	-			註2	
中聯時代	酒店管理	147,209	2	80,621	85,316	165,937	80,621	10,351	100%	10,351	258,624	-			註2	
蘇州泊逸	國際商務酒店	352,081	2	-	-	-	-	4,058	100%	4,058	107,096	-			註2	
南京泊逸	國際商務酒店	15,003	2	-	-	-	-	974	100%	974	13,717	-			註3	
中關村	國際商務酒店	5,893	3	-	-	-	-	2,786	100%	2,786	43,398	-			註2	
富驛燕莎	國際商務酒店	21,136	3	-	-	-	-	82	100%	82	22,026	-			註3	
富驛空港	國際商務酒店	21,106	3	-	-	-	-	2,668	100%	2,668	6,324	-			註3	
深圳富驛	國際商務酒店	4,911	3	-	-	-	-	2,606	100%	2,606	16,272	-			註3	
蘇州富驛	國際商務酒店	4,911	3	-	-	-	-	1,683	100%	1,683	25,281	-			註3	
杭州武林	國際商務酒店	73,665	3	-	-	-	-	200	100%	200	77,640	-			註2	

本 期 末 陸 赴 大 陸 地 區 累 計 投 資 金 額	本 期 末 陸 赴 大 陸 地 區 依 經 濟 部 投 資 審 查 會 規 定 額 度 內 投 資 金 額	本 期 末 陸 赴 大 陸 地 區 依 經 濟 部 投 資 審 查 會 規 定 額 度 外 投 資 金 額
註4	註4	註4

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
- (3) 其他方式。

註2：依按被投資公司同期間經會計師核閱之財務報告計算投資損益。

註3：依按被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告計算投資損益。

註4：係屬外國公司，故不適用。