

股票代號：5703

亞都麗緻大飯店股份有限公司及其子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 108 年及 107 年第 2 季

地 址：台北市中山區民權東路二段 41 號

電 話：02-77352365

亞都麗緻大飯店股份有限公司及其子公司

合併財務報告目錄

一、封 面	
二、合併財務報告目錄	
三、會計師核閱報告	
四、合併資產負債表	1
五、合併綜合損益表	2
六、合併權益變動表	3
七、合併現金流量表	4
八、合併財務報告附註	6
(一)公司沿革	6
(二)通過財務報告之日期及程序	6
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	6
(四)重大會計政策之彙總說明	9
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源	18
(六)重要會計項目說明	19
(七)關係人交易	34
(八)質押之資產	36
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	36
(十)重大之災害損失	37
(十一)重大之期後事項	37
(十二)其 他	37
(十三)附註揭露事項	45
1. 重大交易事項相關資訊	45
2. 轉投資事業相關資訊	46
3. 大陸投資資訊	46
(十四)部門資訊	50

會計師核閱報告

亞都麗緻大飯店股份有限公司 公鑒

前言

亞都麗緻大飯店股份有限公司及其子公司民國108年及107年6月30日之合併資產負債表，暨民國108年及107年4月1日至6月30日與108年及107年1月1日至6月30日之合併綜合損益表，民國108年及107年1月1日至6月30日合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註（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暨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告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

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。核閱合併財務報告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

如合併財務報告附註(四)之3所述，列入上開合併財務報告之部分非重要子公司之同期間財務報告未經會計師核閱，其民國108年及107年6月30日之資產總額分別為162,751仟元及173,707仟元，分別占合併資產總額之7.25%及11.82%；負債總額分別為64,238仟元及61,402仟元，分別占合併負債總額之4.42%及9.79%；其民國108年及107年4月1日至6月30日與108年及107年1月1日至6月30日之綜合損益總額分別為3,085仟元及2,233仟元與8,409仟元及5,253仟元，分別占合併綜合損益總額之(10.94)%及(11.20)%與(23.09)%及(12.38)%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司之財務報告及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨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，致無法允當表達亞都麗緻大飯店股份有限公司及其子公司民國108年及107年6月30日之合併財務狀況，民國108年及107年4月1日至6月30日、民國108年及107年1月1日至6月30日之合併財務績效，暨民國108年及107年1月1日至6月30日之合併現金流量之情事。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師

林美玲



會計師

陳桂美



核准文號：金管證審字第10200032833號

民國108年8月6日



亞都麗緻大飯店股份有限公司及其子公司
合併資產負債表

民國108年6月30日、107年12月31日及107年6月30日
(民國108年及107年6月30日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

		108年6月30日			107年12月31日			107年6月30日			107年6月30日		
代碼	資產	金額	%	金額	金額	%	金額	金額	%	金額	%	金額	%
11xx	流動資產	\$ 464,560	21	\$ 421,813	29	\$ 406,360	28	\$ 471,075	21	\$ 298,435	19	\$ 287,197	20
1100	現金及約當現金(附註(六)之1)	311,479	14	281,501	18	249,581	17	130,000	6	65,000	4	56,000	4
1150	應收票據淨額(附註(六)之2)	5,026	-	2,998	-	4,894	-	19,992	1	29,997	2	20,000	2
1170	應收帳款淨額(附註(六)之3)	24,139	1	32,950	2	25,048	2	64,001	3	64,441	4	45,867	3
1200	其他應收款	1,046	-	1,651	-	305	-	1,978	-	2,207	-	3,392	-
1220	本期所得稅資產	3	-	-	-	6	-	14,150	1	17,471	1	16,421	1
130x	存貨(附註(六)之4)	8,175	-	8,424	1	7,785	1	69,148	3	77,285	5	101,946	7
1410	預付款項(附註(六)之5)	53,445	3	53,625	4	59,900	4	3,018	-	2,376	-	2,894	-
1476	其他金融資產-流動(附註(六)之6)	61,184	3	60,483	4	58,251	4	7,413	-	7,470	1	7,431	1
1479	其他流動資產-其他	63	-	176	-	610	-	101,316	5	-	-	-	-
15xx	非流動資產	1,779,080	79	1,032,937	71	1,062,883	72	776	-	1,677	-	14,748	1
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(六)之7)	31,575	2	31,575	2	33,738	2	54,000	2	27,000	2	12,000	1
1600	不動產、廠房及設備(附註(六)之8)	872,212	39	916,246	63	926,990	63	5,283	-	3,511	-	5,498	-
1755	使用權資產(附註(六)之9)	789,353	35	-	-	-	-	983,116	44	330,456	24	339,840	23
1780	無形資產(附註(六)之10)	6,486	-	7,605	-	5,769	-	135,000	6	188,000	12	177,000	12
1840	遞延所得稅資產	19,307	1	19,102	2	18,091	1	125,822	6	125,822	9	125,822	9
1915	預付設備款	7,955	-	3,248	-	22,883	2	685,659	30	-	-	-	-
1920	存出保證金	51,072	2	53,674	4	53,626	4	36,596	2	36,596	3	36,932	2
1990	其他非流動資產-其他	1,120	-	1,487	-	1,786	-	39	-	38	-	86	-
資產總計		\$ 2,243,640	100	\$ 1,454,755	100	\$ 1,469,243	100	1,454,191	65	628,891	43	627,037	43
負債及權益總計		\$ 2,243,640	100	\$ 1,454,755	100	\$ 1,469,243	100	789,449	35	825,864	57	842,206	57
負債總計		\$ 2,243,640	100	\$ 1,454,755	100	\$ 1,469,243	100	702,396	31	702,396	49	702,396	48
股本(附註(六)之17)		111,914	5	148,329	10	167,433	11	111,914	5	148,329	10	167,433	11
保留盈餘(附註(六)之18)		31,890	1	31,890	2	31,890	2	31,890	1	31,890	2	31,890	2
法定盈餘公積		66,799	3	66,799	5	66,799	5	66,799	3	66,799	5	66,799	4
特別盈餘公積		13,225	1	49,640	3	68,744	5	13,225	1	49,640	3	68,744	5
未分配盈餘		(24,861)	(1)	(24,861)	(2)	(27,623)	(2)	(24,861)	(1)	(24,861)	(2)	(27,623)	(2)
其他權益		(24,861)	(1)	(24,861)	(2)	(27,623)	(2)	(24,861)	(1)	(24,861)	(2)	(27,623)	(2)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現 評價利得(損失)(附註(六)之19)		789,449	35	825,864	57	842,206	57	789,449	35	825,864	57	842,206	57
權益總計		\$ 2,243,640	100	\$ 1,454,755	100	\$ 1,469,243	100	\$ 2,243,640	100	\$ 1,454,755	100	\$ 1,469,243	100

董事長：



經理人：

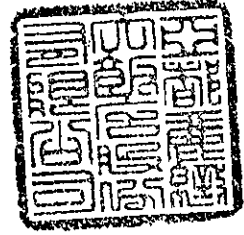


(請參閱合併財務報告附註)

會計主管：



亞都麗緻大飯店股份有限公司及其子公司
合併綜合損益表
民國108年及107年1月1日至6月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

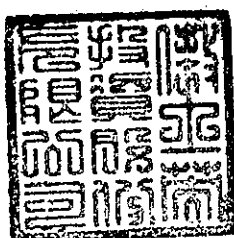


單位：新台幣仟元

代碼	項 目	108.4.1~108.6.30		107.4.1~107.6.30		108.1.1~108.6.30		107.1.1~107.6.30	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註(六)之20)	\$187,697	100	\$201,845	100	\$399,814	100	\$398,873	100
5000	營業成本	(147,258)	(78)	(155,674)	(77)	(298,986)	(75)	(311,260)	(78)
5900	營業毛利	40,439	22	46,171	23	100,828	25	87,613	22
6000	營業費用	(64,899)	(35)	(65,970)	(33)	(129,457)	(32)	(131,182)	(33)
6100	推銷費用	(5,886)	(3)	(5,460)	(3)	(11,522)	(3)	(11,032)	(3)
6200	管理費用	(59,010)	(32)	(60,652)	(30)	(117,980)	(29)	(120,292)	(30)
6450	預期信用減損(損失)利益(附註(六)之3)	(3)	-	142	-	45	-	142	-
6900	營業損失	(24,460)	(13)	(19,799)	(10)	(28,629)	(7)	(43,569)	(11)
	營業外收入及支出								
7010	其他收入(附註(六)之21)	844	-	960	(1)	1,887	-	2,137	1
7020	其他利益及損失(附註(六)之22)	(241)	-	1	-	(180)	-	200	-
7050	財務成本(附註(六)之24)	(3,346)	(2)	(631)	-	(6,679)	(1)	(1,317)	-
7000	營業外收入及支出	(2,743)	(2)	330	(1)	(4,972)	(1)	1,020	1
7900	稅前淨損	(27,203)	(15)	(19,469)	(11)	(33,601)	(8)	(42,549)	(10)
7950	所得稅費用(附註(六)之25)	(1,011)	-	(468)	-	(2,814)	(1)	127	-
8200	本期淨損	(28,214)	(15)	(19,937)	(11)	(36,415)	(9)	(42,422)	(10)
	其他綜合損益淨額								
8300	本期其他綜合損益淨額(稅後淨額)	-	-	-	-	-	-	-	-
8500	本期綜合損益總額	<u>(\$ 28,214)</u>	<u>(15)</u>	<u>(\$ 19,937)</u>	<u>(11)</u>	<u>(\$ 36,415)</u>	<u>(9)</u>	<u>(\$ 42,422)</u>	<u>(10)</u>
	淨損歸屬於：								
8610	本公司業主	<u>(\$ 28,214)</u>		<u>(\$ 19,937)</u>		<u>(\$ 36,415)</u>		<u>(\$ 42,422)</u>	
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	<u>(\$ 28,214)</u>		<u>(\$ 19,937)</u>		<u>(\$ 36,415)</u>		<u>(\$ 42,422)</u>	
	每股虧損(附註(六)之26)								
	基本每股虧損(元)								
9750	基本每股虧損	<u>(\$ 0.40)</u>		<u>(\$ 0.28)</u>		<u>(\$ 0.52)</u>		<u>(\$ 0.60)</u>	

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



亞都麗緻大飯店股份有限公司及其子公司
合併權益變動表

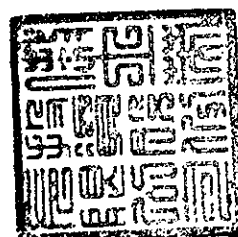
民國108年及107年1月1日至6月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	股 本	保 留 盈 餘		其他權益項目		權益總額
		法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	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	
107.1.1餘額	\$ 702,396	\$ 31,890	\$ 66,799	\$ 97,312	\$ -	\$ 898,397
追溯適用之影響數	-	-	-	27,902	(27,623)	279
107.1.1調整後餘額	702,396	31,890	66,799	125,214	(27,623)	898,676
106年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	-
分配現金股利	-	-	-	(14,048)	-	(14,048)
107.1.1~6.30稅後淨損	-	-	-	(42,422)	-	(42,422)
107.1.1~6.30其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
107.1.1~6.30綜合損益總額	-	-	-	(42,422)	-	(42,422)
107.6.30餘額	\$ 702,396	\$ 31,890	\$ 66,799	\$ 68,744	(\$ 27,623)	\$ 842,206
108.1.1餘額	\$ 702,396	\$ 31,890	\$ 66,799	\$ 49,640	(\$ 24,861)	\$ 825,864
108.1.1~6.30稅後淨損	-	-	-	(36,415)	-	(36,415)
108.1.1~6.30其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
108.1.1~6.30綜合損益總額	-	-	-	(36,415)	-	(36,415)
108.6.30餘額	\$ 702,396	\$ 31,890	\$ 66,799	\$ 13,225	(\$ 24,861)	\$ 789,449

(請參閱合併財務報告附註)



董事長：



經理人：



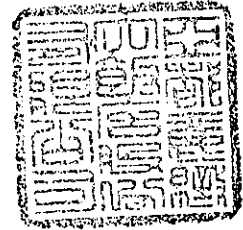
會計主管：

亞都麗緻大飯店股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國108年及107年1月1日至6月30日

〈僅經核閱，未依一般公認審計準則查核〉



單位：新台幣仟元

項 目	108.1.1~108.6.30	107.1.1~107.6.30
營業活動之現金流量：		
稅前淨損	(\$ 33,601)	(\$ 42,549)
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	96,088	38,929
攤銷費用	2,227	2,764
預期信用減損利益	(45)	(142)
利息費用	6,679	1,317
利息收入	(216)	(208)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	29	(107)
帳列其他費用及損失	364	40
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據增加	(2,028)	(704)
應收帳款減少	8,850	12,304
應收帳款-關係人減少	6	27
其他應收款減少	605	829
其他應收款-關係人增加	-	(39)
存貨(增加)減少	249	(326)
預付款項增加	(81)	(2,182)
其他流動資產(增加)減少	113	(522)
合約負債增加(減少)	(440)	1,691
應付票據增加(減少)	(229)	3,003
應付帳款減少	(3,321)	(1,951)
其他應付款減少	(6,014)	(7,465)
負債準備增加(減少)	(57)	616
預收款項減少	(901)	(7,559)
其他流動負債增加	1,772	1,434
營運產生之現金流入(出)	70,049	(800)
收取之利息	216	208
支付之利息	(6,689)	(1,316)
支付退還之所得稅	(2,379)	(1,757)
營業活動之淨現金流入(出)	61,197	(3,665)

投資活動之現金流量：

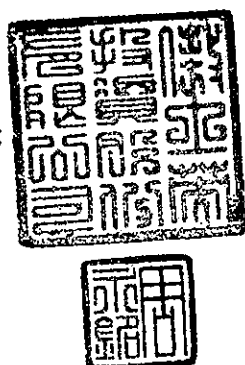
取得不動產、廠房及設備	(	3,237)	(	68,988)
處分不動產、廠房及設備		20		189
存出保證金增加	(	1,904)	(	1,850)
預付設備款項增加	(	5,166)	(	21,021)
取得無形資產		-	(	446)
其他金融資產(增加)減少	(	691)		6,039
投資活動之淨現金流出	(	10,978)	(	86,077)

籌資活動之現金流量：

短期借款增加		65,000		1,000
應付短期票券減少	(	10,005)		-
舉借長期借款		-		94,000
償還長期借款	(	6,000)	(	5,667)
存入保證金增加(減少)		1	(	60)
租賃本金償還	(	49,237)		-
籌資活動之淨現金流入(出)	(	241)		89,273
本期現金及約當現金增加(減少)數		49,978	(	469)
期初現金及約當現金餘額		261,501		250,050
期末現金及約當現金餘額	\$	311,479	\$	249,581

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



亞都麗緻大飯店股份有限公司及其子公司
合併財務報告附註
民國108年及107年1月1日至6月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除特別註明外，均以新台幣仟元為單位)

(一)公司沿革

亞都麗緻大飯店股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於66年5月，於68年11月開始營業，於86年6月正式更名為亞都麗緻大飯店股份有限公司，主要營業項目為經營國際觀光旅館業務，並附設餐廳、咖啡廳及酒吧業務。本公司及本公司之子公司(以下簡稱為本集團)之主要營運活動，請參閱附註(四)3(2)之說明。另本公司並無最終母公司。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

(二)通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於108年8月6日提報董事會後發布。

(三)新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 已採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(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「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將不致造成本集團會計政策之重大變動：

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 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。首次適用IFRS 16時，本集團將依IFRS 16之過渡規定處理，並選擇僅就108年1月1日以後簽訂或修改之合約依IFRS 16評估是否係屬(或包含)租賃，不重新評估先前已依IAS 17及IFRIC 4辨認為租賃之合約；對於先前依IAS 17及IFRIC 4已辨認為不包含租賃之合約則仍依先前之方式處理而不適用IFRS 16。相關會計政策請詳附註(四)。

(1) 本集團為承租人之會計處理

於適用IFRS 16時，若本集團為承租人，除低價值標的資產之租賃及短期租賃按直線基礎認列費用外，其他租賃皆將於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債，惟符合投資性不動產定義之使用權資產將列報為

投資性不動產。合併綜合損益表將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。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則將列為營業活動。適用IFRS 16前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動；分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

本集團選擇採用修正式追溯適用IFRS 16，亦即不重編比較期資訊，而將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

本集團原依IAS 17以營業租賃處理之協議，於108年1月1日之租賃負債係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現衡量，相關之使用權資產係按該日之租賃負債金額並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額衡量。

除下述權宜作法B所述之虧損性租賃合約外，所認列之使用權資產均將適用IAS 36評估減損。於過渡至IFRS 16時，本集團亦應用下列權宜作法：

- A. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- B. 就107年底認列之虧損性租賃之任何負債準備金額，調整使用權資產，而不依IAS 36評估減損。
- C. 租賃期間於108年12月31日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
- D. 不將原始直接成本計入108年1月1日之使用權資產衡量中。
- E. 使用後見之明，諸如於決定租賃期間時（若合約包含租賃延長或租賃終止之選擇權）。

本公司於108年1月1日認列租賃負債所適用之增額借款利率區間為1.26%～1.59%，該租賃負債金額與107年12月31日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107年12月31日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$	874,303
減：適用豁免之短期租賃	(	1,140)
減：適用豁免之低價值資產租賃		-
108年1月1日未折現總額	\$	873,163
按108年1月1日增額借款利率折現後之現值	\$	835,036
108年1月1日租賃負債餘額	\$	835,036

(2) 本集團為出租人之會計處理

除轉租外，於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，並自108年1月1日起適用IFRS 16。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

帳齡區間	108 年 1 月 1 日 調整前帳面金額	首次適用 之調整	108 年 1 月 1 日 調整後帳面金額
使用權資產	\$ -	\$ 839,542	\$ 839,542
存出保證金	53,674	(4,506)	49,168
資產影響	<u>\$ 53,674</u>	<u>\$ 835,036</u>	<u>\$ 888,710</u>
租賃負債-流動	\$ -	\$ 100,237	\$ 100,237
租賃負債-非流動	-	734,799	734,799
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 835,036</u>	<u>\$ 835,036</u>

2. 尚未採用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

下表彙列金管會認列之 109 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋。

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日(註 1)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大之定義」	2020 年 1 月 1 日(註 2)

註 1：2020 年 1 月 1 日以後發生之收購適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

本集團目前並無計畫於 109 年收購任何業務，故預期於 109 年首次適用上述 IFRS 3 之修正時，對本集團之財務報表並無影響，且經評估上述 IAS 1 及 IAS 8 之修正對本集團之財務報表亦無影響。惟前述準則修正之預估影響情形可能因未來之營運環境或計畫改變而變更。

3. 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：
下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
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

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。

本集團仍持續評估上述準則及解釋對本集團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

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與107年度合併財務報告附註(四)相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

1. 遵循之聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。本合併財務報告應併同107年度合併財務報告閱讀。

2. 編製基礎

(1) 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本基礎編製：

- A. 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- B. 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及負債。
- C. 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

(2) 編製符合金管會認可之IFRSs之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註(五)說明。

(3) 本集團於108年1月1日初次追溯適用IFRS 16，選擇不重編107年之財務報表及附註，並將差額認列於108年1月1日之保留盈餘或其他權益。

3. 合併基礎

(1) 合併財務報告編製原則

- A. 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體（包括結構型個體），當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- B. 本集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- C. 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

- D. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。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於權益。
- E. 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

(2) 列入合併財務報告之子公司如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要營業項目	持股或出資比例		
			108.6.30	107.12.31	107.6.30
亞都公司	亞緻餐飲股份有限公司 (亞緻公司)	餐飲業務	100%	100%	100%
亞都公司	麗緻管理顧問股份有限公司(麗管公司)	企業及財務管理諮詢 等顧問業務	100%	100%	100%
亞都公司	亞都麗緻投資股份有限公司(亞投公司)	一般投資業務	100%	100%	100%
亞都公司	亞緻酒店股份有限公司 (亞緻酒店公司)	餐飲業務及旅館業務	100%	100%	100%

- A. 上列編入合併財務報告之子公司財務報告，除重要子公司亞緻酒店股份有限公司之財務報表，業經會計師核閱外，餘均未經會計師核閱。
- B. 合併子公司增減情形：無。
- C. 未列入合併財務報表之子公司：無。
- D. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。
- E. 重大限制：無。
- F. 子公司持有母公司發行證券之內容：無。
- G. 具重大非控制權益之子公司資訊：無。

4. 外幣換算

- (1) 本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。
- (2) 編製各合併個體之個體財務報告時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，係以交易日匯率換算認列。於報導期間結束日，外幣貨幣性

項目以該日即期匯率重新換算，兌換差額於發生當期認列為損益。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

- (3) 為編製合併財務報告，國外營運機構之資產及負債係以報導期間結束日之即期匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累計於權益之國外營運機構財務報告換算之兌換差額(並適當地分配予非控制權益)。

5. 資產負債區分流動及非流動之分類標準

- (1) 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- A. 預期將於正常營業週期中變現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- B. 主要為交易目的而持有者。
- C. 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
- D. 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受到其他限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

- (2) 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- A. 預期將於正常營業週期中清償者。
- B. 主要為交易目的而持有者。
- C. 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
- D. 不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

6. 現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款及隨時可轉換成定額現金且價值風險變動甚小之短期並具高度流動性之投資（包括原始到期日在三個月內之定期存款）。

7. 金融工具

金融資產與金融負債應於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

金融資產與金融負債原始認列時，係依公允價值衡量。原始認列時，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，應從該金融資產或金融負債公允價值加

計或減除。直接可歸屬於透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

(1) 金融資產

A. 衡量種類

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列。

本集團所持有之金融資產種類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

(A) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本集團於原始認列時，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集團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。

(B) 按攤銷後成本衡量

現金及約當現金、債務工具投資、應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款項及存出保證金係按攤銷後成本衡量。

債務工具投資之合約條款為完全支付本金及流通在外本金金額之利息，且持有目的係以收取合約現金流量，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

按攤銷後成本衡量之各類金融資產於原始認列後，係以有效利息法決定之帳面價值減除任何減損損失之攤銷後成本衡量。

(2) 金融資產減損

A. 本集團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)、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及合約資產之減損損失。

B. 應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按12個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

- C. 預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後12個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。
- D. 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，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產

- A. 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
- B. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
- C. 既未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，惟未保留對金融資產之控制。

金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益並累計於「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」之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益；惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具，自107年起適用IFRS 9，於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類至損益。

8. 金融負債

(1) 後續衡量

金融負債非屬持有供交易目的且未指定為透過損益按公允價值衡量者，於後續會計期間結束日係按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

本集團僅於義務解除、取消或失效時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非金資產或承擔之負債)之差額認列為損益。

9. 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者為衡量基礎，採永續盤存制，成本依加權平均法決定。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

10. 不動產、廠房及設備

- (1) 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
- (2) 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
- (3) 土地不提列折舊。其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	14年～55年
機器設備	2年～17年
電腦通訊設備	8年
運輸設備	2年～17年
其他設備	2年～17年
- (4) 於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間差額，並且認列於當期損益。

11. 租賃

108年

本集團係於合約成立日評估合約是否係屬(或包含)租賃。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本集團以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。

(1) 本集團為承租人

除低價值標的資產之租賃資產及短期租賃按直線基礎認列費用外，本集團對其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產

使用權資產原始按成本(包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本)衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。

除符合投資性不動產定義之使用權資產，使用權資產係以單行項目列報於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊，惟若租賃期間屆滿時將取得標的資產所有權，或若使用權資產之成本反映購買選擇之行使，則自租賃開始日起至標的資產耐用年限屆滿時提列折舊。

租賃負債

租賃負債原始按租賃給付(包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付，及租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權之終止罰款，減除收取之租賃誘因)之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

若租賃期間用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本集團再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係以單行項目列報於合併資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租賃給付係於發生當期認列為費用。

(2) 本集團為出租人

租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，則分類為融資租賃；反之，則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎認列租賃收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本係加計至標的資產之帳面金額，按與認列租賃收益相同之基礎，於租賃期間認列為費用。

107年

(1) 本集團為承租人

A. 依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由本集團承擔時，分類為融資租賃。

(A) 於租賃開始時，按租賃資產之公允價值及最低租金給付現值兩者孰低者認列為資產及負債。

(B) 後續最低租賃給付分配予財務成本及降低尚未支付之負債，財務成本於租賃期間逐期分攤，以使按負債餘額計算之期間利率固定。

(C) 融資租賃下取得之不動產、廠房及設備，按資產之耐用年限提列折舊。若無法合理確定租賃期間屆滿時本集團將取得所有權，按該資產之耐用年限與租賃期間兩者孰短者提列折舊。

- B. 營業租賃係指融資租賃以外之租賃。於營業租賃下所為之給付(扣除自出租人收取之任何誘因)於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(2) 本集團為出租人

- A. 依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由承租人承擔時，分類為融資租賃。
- (A) 於租賃開始時，按租賃投資淨額(包含原始直接成本)認列為「應收租賃款」，應收租賃款總額與現值間之差額認列為「融資租賃之未賺得融資收益」。
- (B) 後續採有系統及合理基礎將融資收益分攤於租賃期間，以反映出租人持有租賃投資淨額之固定報酬。
- (C) 與期間相關之租賃給付(不包括服務成本)沖減租賃投資總額，以減少本金及未賺得融資收益。
- B. 營業租賃係指融資租賃以外之租賃。租賃收益(扣除給予承租人之任何誘因)於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

12. 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損列示。攤銷金額係依直線法按下列耐用年數計提：電腦軟體設計費，依二至五年。估計耐用年限及攤銷方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列無形資產。除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

13. 非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

14. 負債準備

負債準備係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

15. 確定福利

(1) 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

(2) 退休金

A. 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

B. 確定福利計畫

期中期間之退休金成本係採用前一財務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。

(3) 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法定或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

16. 股本

普通股分類為權益。

直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本於權益中列為價款減項。

17. 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。

18. 收入認列

本集團來自客戶合約之收入認列原則，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

本集團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。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在1年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

A. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自經營飯店房間出租及餐飲業收入。本集團係於飯店房間出租及提供餐飲時，認列收入及應收帳款。信託禮券之預收款項，於禮券使用前係認列為合約負債。

B. 本集團之客戶忠誠計畫係於交易時給與客戶獎勵積分，客戶取得之獎勵積分可兌換或折扣之產品。該獎勵積分提供重要權利，分攤至獎勵積分之交易價格於收取時認列合約負債，並於獎勵積分兌換或失效時轉列收入。

(五)重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源

除下列說明外，本集團編製合併財務報告時，所作之重大判斷、重大會計估計及假設不確定性之主要來源與107年度財務報告之附註(五)一致。

1. 會計政策採用之重要判斷

租賃期間(適用於108年)

於決定租賃期間時，本集團考量產生經濟誘因以行使(或不行使)選擇權之所有攸關事實及情況，包括自開始日至選擇權行使日間所有事實及情況之預期變動。所考量之因素包括選擇權所涵蓋期間之合約條款及條件、於合約期間進行(或預期進行)之重大租賃權益改良，以及標的資產對本集團營運之重要性等。於本集團控制範圍內發生重大事項或情況重大改變時，重評估租賃期間。

2. 重要會計估計及假設

承租人之增額借款利率

於決定租賃給付折現所使用之承租人增額借款利率時，係以同一幣別及攸關期間之無風險利率作為參考利率，並將所估計之承租人信用風險貼水及租賃特定調整(例如資產特定及附有擔保等因素)納入考量。

(六)重要會計項目說明

1. 現金及約當現金

項 目	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
現 金	\$ 3,376	\$ 3,718	\$ 5,223
支票存款	75,025	72,324	85,809
活期存款	233,034	185,416	158,506
外幣存款	44	43	43
合 計	<u>\$ 311,479</u>	<u>\$ 261,501</u>	<u>\$ 249,581</u>

(1) 本集團往來之金融機構信用品質良好且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

(2) 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

2. 應收票據淨額

項 目	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
應收票據	\$ 5,026	\$ 2,998	\$ 4,894
減：備抵損失	-	-	-
應收票據淨額	<u>\$ 5,026</u>	<u>\$ 2,998</u>	<u>\$ 4,894</u>

(1) 截至108年6月30日、107年12月31日及107年6月30日止，本集團應收票據未貼現或提供作為擔保品。

(2) 有關應收票據備抵損失之相關揭露請詳下列應收帳款。

3. 應收帳款淨額

項 目	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
按攤銷後成本衡量			
應收帳款	\$ 24,643	\$ 33,493	\$ 25,323
應收帳款-關係人	8	14	10
減：備抵損失	(512)	(557)	(285)
應收帳款淨額	<u>\$ 24,139</u>	<u>\$ 32,950</u>	<u>\$ 25,048</u>

(1) 本集團對商品銷售之應收帳款平均授信期間為90天係依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準。

(2) 本集團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。

(3) 其中屬關係人交易者，請參閱附註(七)3(4)之說明。

(4) 本集團未有將應收帳款提供質押之情形。

(5) 相關信用風險管理及評估方式請詳附(十二)之3。

(6) A. 本集團之應收帳款係按攤銷後成本衡量，於108年6月30日、107年12月31日及107年6月30日，本集團無應收票據貼現在外。

B. 本集團依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失(含關係人)如下：

108年6月30日	預期信用損失率	總帳面金額	備抵損失(存續)	
			期間預期信用損失	攤銷後成本
未逾期	0%-1%	\$ 23,017	\$ 130	\$ 22,887
逾期 1~30 天	1%	3,940	39	3,901
逾期 31~60 天	3%	2,031	61	1,970
逾期 61~90 天	5%	386	19	367
逾期 91~120 天	10%	44	4	40
逾期 121 天以上	100%	259	259	-

107年12月31日	預期信用損失率	總帳面金額	備抵損失(存續)	
			期間預期信用損失	攤銷後成本
未逾期	0%-1%	\$ 30,811	\$ 194	\$ 30,617
逾期 1~30 天	1%	4,020	40	3,980
逾期 31~60 天	3%	908	27	881
逾期 61~90 天	5%	483	24	459
逾期 91~120 天	10%	12	1	11
逾期 121 天以上	100%	271	271	-

107年6月30日	預期信用損失率	總帳面金額	備抵損失(存續)	
			期間預期信用損失	攤銷後成本
未逾期	0%-1%	\$ 22,136	\$ 95	\$ 22,041
逾期 1~30 天	1%	5,724	57	5,667
逾期 31~60 天	3%	1,990	60	1,930
逾期 61~90 天	5%	28	1	27
逾期 91~120 天	10%	307	30	277
逾期 121 天以上	100%	42	42	-

C. 應收票據及應收帳款備抵損失(含關係人)變動如下：

	108年1至6月	107年1至6月
期初餘額	\$ 557	\$ 427
首次適用 IFRS 9 調整數	-	-
108年1月1日餘額	557	427
加：減損損失迴轉	(45)	(142)
期末餘額	\$ 512	\$ 285

4. 存貨

項 目	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
商品—食品	\$ 2,821	\$ 3,305	\$ 3,232
商品—酒飲料	4,752	4,085	3,448
存貨—包材庫存	602	1,034	1,085
小 計	8,175	8,424	7,765
減：備抵跌價損失	-	-	-
淨 額	\$ 8,175	\$ 8,424	\$ 7,765

本集團未有將存貨提供質押之情形。

5. 預付款項

項 目	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
用品盤存	\$ 44,758	\$ 45,067	\$ 47,157
進項稅額	401	38	493
預付貨款	-	722	-
預付租金	458	648	3,479
預付保險費	57	1,130	65
其他預付費用	6,917	4,905	7,054
其他預付款	854	1,115	1,652
合 計	<u>\$ 53,445</u>	<u>\$ 53,625</u>	<u>\$ 59,900</u>

6. 其他金融資產－流動

項 目	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
受限制定期存款(一年內)	\$ 13,000	\$ 13,000	\$ 13,000
受限制銀行存款	29,184	28,493	26,251
三個月以上定期存款	19,000	19,000	19,000
合 計	<u>\$ 61,184</u>	<u>\$ 60,493</u>	<u>\$ 58,251</u>

上述受限制定期存款及銀行存款係信託禮券專戶。

7. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
權益工具			
國內未上市櫃公司股票	\$ 37,628	\$ 37,628	\$ 37,628
國外未上市櫃公司股票	18,808	18,808	23,733
小 計	56,436	56,436	61,361
評價調整	(24,861)	(24,861)	(27,623)
淨 額	<u>\$ 31,575</u>	<u>\$ 31,575</u>	<u>\$ 33,738</u>

- (1) 本集團選擇將為穩定收取股利之悠活渡假事業股份有限公司等投資分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於108年6月30日、107年12月31日及107年6月30日之公允價值分別為31,575仟元、31,575仟元及33,738仟元。
- (2) 本集團於107年調整投資部位以分散風險，而按公允價值619仟元出售部分國外未上市櫃股票，相關其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益4,306仟元則轉入保留盈餘。
- (3) 相關信用風險管理及評估方式請詳附註(十二)之3。

8. 不動產、廠房及設備

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
土地	\$ 208,394	\$ 208,394	\$ 208,394
土地重估增值	291,415	291,415	291,415
房屋及建築	278,553	278,553	291,163
機器設備	94,869	97,531	97,864
電腦通訊設備	65,444	65,444	63,640
運輸設備	4,725	4,725	5,782
辦公設備	2,153	2,154	2,155
其他設備	691,975	693,983	650,450
成本合計	1,637,528	1,642,199	1,610,863
減：累計折舊	(765,316)	(725,953)	(683,873)
合 計	\$ 872,212	\$ 916,246	\$ 926,990

成 本	土 地	土地重估 增值	房屋及建築	機器及設備	電腦通訊 設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合 計
108.1.1 餘額	\$ 208,394	\$ 291,415	\$ 278,553	\$ 97,531	\$ 65,444	\$ 4,725	\$ 2,154	\$ 693,983	\$ 1,642,199
增添	-	-	-	-	-	-	-	1,124	1,124
處分	-	-	-	(2,662)	-	-	(1)	(3,071)	(5,734)
重分類	-	-	-	-	-	-	-	(61)	(61)
108.6.30 餘額	\$ 208,394	\$ 291,415	\$ 278,553	\$ 94,869	\$ 65,444	\$ 4,725	\$ 2,153	\$ 691,975	\$ 1,637,528

累計折舊及減損

108.1.1 餘額	\$ -	\$ -	\$ 204,824	\$ 70,764	\$ 60,951	\$ 4,150	\$ 1,991	\$ 383,273	\$ 725,953
折舊費用	-	-	2,393	3,375	901	72	55	37,927	44,723
處分	-	-	-	(2,658)	-	-	(1)	(3,025)	(5,684)
重分類	-	-	-	-	-	-	-	324	324
108.6.30 餘額	\$ -	\$ -	\$ 207,217	\$ 71,481	\$ 61,852	\$ 4,222	\$ 2,045	\$ 418,499	\$ 765,316

成 本	土 地	土地重估 增值	房屋及建築	機器及設備	電腦通訊 設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合 計
107.1.1 餘額	\$ 208,394	\$ 291,415	\$ 278,553	\$ 100,707	\$ 62,897	\$ 6,735	\$ 2,155	\$ 576,887	\$ 1,527,743
增添	-	-	-	395	743	-	-	66,688	67,806
處分	-	-	-	(3,238)	-	(953)	-	(1,845)	(6,036)
重分類	-	-	12,610	-	-	-	-	8,740	21,350
107.6.30 餘額	\$ 208,394	\$ 291,415	\$ 291,163	\$ 97,864	\$ 63,640	\$ 5,782	\$ 2,155	\$ 650,450	\$ 1,610,863

累計折舊及減損

107.1.1 餘額	\$ -	\$ -	\$ 200,038	\$ 66,381	\$ 59,372	\$ 5,826	\$ 1,857	\$ 317,424	\$ 650,898
折舊費用	-	-	2,394	4,155	768	166	76	31,370	38,929
處分	-	-	-	(3,193)	-	(953)	-	(1,808)	(5,954)
重分類	-	-	896	-	-	-	-	(896)	-
107.6.30 餘額	\$ -	\$ -	\$ 203,328	\$ 67,343	\$ 60,140	\$ 5,039	\$ 1,833	\$ 346,090	\$ 683,873

(1) 本集團本期無利息資本化情形。

(2) 本期增添與現金流量表取得不動產、廠房及設備調節如下：

項 目	108 年 1 至 6 月	107 年 1 至 6 月
不動產、廠房及設備增加數	\$ 1,124	\$ 67,806
應付購置設備款(增)減	2,113	1,182
支付現金數	\$ 3,237	\$ 68,988

- (3) 本集團不動產、廠房及設備主要係供自用，另經本公司評估結果，並無資產減損情形。

9. 租賃協議

(1) 使用權資產-108年

項 目	108 年 6 月 30 日
建築物	\$ 840,718
減：累計折舊	(51,365)
減：累計減損	-
淨 額	<u>\$ 789,353</u>

使用權資產	建築物
108.1.1 餘額	\$ -
首次適用 IFRS 16 調整數	839,542
本期增加	1,454
本期減少	(278)
108.6.30 餘額	<u>\$ 840,718</u>

累計折舊及減損	建築物
108.1.1 餘額	\$ -
折舊費用	51,365
提列(迴轉)減損損失	-
108.6.30 餘額	<u>\$ 51,365</u>

(2) 租賃負債-108年

	108 年 6 月 30 日
租賃負債帳面金額	
流動	\$ 101,316
非流動	<u>\$ 685,659</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108 年 6 月 30 日
建築物	1.20%~1.70%

有關租賃負債之到期分析，請參閱附註(十二)3之說明。

(3) 重要承租活動及條款

本集團承租若干建築物作為飯店營運之主體、辦公室、倉庫及宿舍，租賃期間為1~13年，並附有於租賃期間屆滿之續租權，飯店租金給付租賃年度依包底租金或依營收抽成，兩者租金以高者計，其餘辦公室等租金

屬固定租金。本集團已將租賃期間屆滿後之續租權計入租賃負債。另依合約約定，未經出租人同意，本集團不得將租賃標的資產轉租他人。截至108年6月30日止，使用權資產並無任何減損跡象，故未進行減損評估。

(4) 轉租：無。

(5) 其他租賃資訊

A. 截至107年12月31日止，本集團一亞緻酒店(股)公司為承租人，以營業租賃方式承租大樓作為旅館經營之用，主要承租租賃契約如下：

出租人	租賃標的物	租賃期間	租金計算方式
E公司	台中市西區 英才路532號	95.6.1~115.5.31	1. 租賃保證金 依合約規定支付押金33,840仟元，該租賃保證金並自第二年租賃年度起每年以一定比例調升。 2. 租金計算及調整 A. 自95.9.15開始收取租金。 按月支付固定租金，並自第2租賃年度起每年按前一年度固定租金調漲一定比例。 B. 第1~4年租賃年度，出租人僅收取包底租金。嗣5~20租賃年度，則依包底租金或依營收抽成一定比例，兩者租金取高者計。

B. 而依前述重大合約規定未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年6月30日
不超過一年	\$ 104,357	\$ 102,567
超過一年但不超過五年	455,254	447,447
超過五年	306,440	367,171

註：租賃合約係依包底租金或抽成租金取高計算，但抽成租金有極高不確定性，故僅依包底租金估算。

C. 本期之租賃相關費用資訊如下：

	108年4至6月	108年1至6月
短期租賃費用	\$ 1,247	\$ 2,712
低價值資產租賃費用	\$ 37	\$ 52
不計入租賃負債衡量中之 變動租賃給付費用	\$ -	\$ -
租賃之現金流出總額	(\$ 28,360)	(\$ 56,481)

本集團108年選擇對符合短期租賃及符合低價值資產租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

10. 無形資產

項 目	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
電腦軟體成本	\$ 21,963	\$ 21,443	\$ 18,079
減：累計攤銷	(15,477)	(13,838)	(12,310)
淨 額	<u>\$ 6,486</u>	<u>\$ 7,605</u>	<u>\$ 5,769</u>

成本	108 年 1 至 6 月	107 年 1 至 6 月
1.1 餘額	\$ 21,443	\$ 17,689
增 添	-	446
處 分	-	(104)
重分類	520	48
6.30 餘額	<u>\$ 21,963</u>	<u>\$ 18,079</u>

累計攤銷及減損		
1.1 餘額	\$ 13,838	\$ 10,924
攤銷費用	1,639	1,490
處 分	-	(104)
6.30 餘額	<u>\$ 15,477</u>	<u>\$ 12,310</u>

11. 短期借款

	108 年 6 月 30 日	
借 款 性 質	金 額	利 率
信用借款	<u>\$ 130,000</u>	1.20%~1.40%

	107 年 12 月 31 日	
借 款 性 質	金 額	利 率
信用借款	<u>\$ 65,000</u>	1.20%~1.40%

	107 年 6 月 30 日	
借 款 性 質	金 額	利 率
信用借款	<u>\$ 56,000</u>	1.20%~1.49%

(1) 於108年及107年4至6月與108年及107年1至6月認列於損益之利息費用分別為1,116仟元及240仟元與2,167仟元及459仟元。

(2) 本集團係與各銀行短期授信額度契約書，並提供額度本票作為償還之承諾，相關擔保資訊請詳附註(九)1。

12. 應付短期票券

項 目	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
應付商業本票	\$ 20,000	\$ 30,000	\$ 20,000
減：未攤銷折價	(8)	(3)	-
淨 額	\$ 19,992	\$ 29,997	\$ 20,000
利率區間	0.67%	0.67%	0.62%

對於應付短期票券，本集團未提供設備作為擔保，提供額度本票作為償還貸款之承諾，相關資訊請詳附註(九)1。

13. 其他應付款

項 目	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
應付薪資	\$ 19,801	\$ 19,960	\$ 20,843
應付獎金	15,596	19,695	15,160
應付利息	167	178	111
應付勞健保	-	881	862
應付員工酬勞	121	121	153
其他應付費用	29,270	29,258	37,215
應付設備款	499	2,612	11,374
應付營業稅	2,748	4,580	1,052
銷項稅額	946	-	1,128
應付股利	-	-	14,048
合 計	\$ 69,148	\$ 77,285	\$ 101,946

14. 負債準備－流動

項 目	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
員工福利	\$ 7,413	\$ 7,470	\$ 7,431

	108 年 1 至 6 月	107 年 1 至 6 月
1.1 餘額	\$ 7,470	\$ 6,815
本期認列	-	616
本期轉回	(57)	-
6.30 餘額	\$ 7,413	\$ 7,431

員工福利負債準備係員工既得短期服務休假權利之估列。

15. 長期借款及一年內到期長期負債

貸款機構	到期日	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日	還款方式
本公司					
A 銀行	109. 2. 2	\$ 9,000	\$ 15,000	\$ 21,000	(1)
A 銀行	111. 9.13	180,000	180,000	168,000	(2)
合 計		189,000	195,000	189,000	
減：一年內到期長期負債		(54,000)	(27,000)	(12,000)	
長 期 借 款		\$ 135,000	\$ 168,000	\$ 177,000	
利 率 區 間		1.48%~1.69%	1.48%~1.70%	1.48%~1.70%	

- (1) 本集團向A銀行所借之中長期借款25,000仟元，還款辦法為第一年僅需支付利息，第二年起每月支付本金1,000仟元及利息，於到期日109年2月2日攤還剩餘之款項。
- (2) 本集團向A銀行所借之中長期借款180,000仟元，還款辦法為第一年至第二年按月付息不還本，自第三年起以三個月為一期，每期支付15,000仟元本金及利息。
- (3) 本公司未提供設備作為擔保，提供額度本票作為償還貸款之承諾，相關資訊請詳附註(九)1。

16. 退休金

- (1) 93年底本集團依勞基法規定辦理員工自請退休及自願退職辦法。自94年7月1日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2) 本集團於108年及107年4至6月與108年及107年1至6月依上開退休金辦法認列為費用之退休金成本分別為3,743仟元及3,910仟元與7,469仟元及7,578仟元。

17. 股本

- (1) 本公司普通股期初至期末股數及金額調節如下：

	108年1至6月	
	股 數(仟股)	金 額
1月1日	70,240	\$ 702,396
6月30日	70,240	\$ 702,396

	107 年 1 至 6 月	
	股 數(仟股)	金 額
1 月 1 日	70,240	\$ 702,396
6 月 30 日	70,240	\$ 702,396

- (2) 截至108年6月30日止，本公司額定資本額為800,000仟元，分為80,000仟股，實收股本為702,396仟元，實際發行70,240仟股。

18. 保留盈餘及股利政策

- (1) 本公司年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐及彌補以往年度虧損外，應先就其餘額提存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不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會視業務狀況酌予保留部份盈餘後，擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

(2) 股利政策

本公司所處產業環境多變，企業生命週期正值穩定成長階段，考量本公司未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，本公司將逐年視當年度經濟環境及公司獲利狀況，在健全公司財務結構，保障投資人權益及公司永續經營之前提下依公司章程訂定最適當之股利政策，原則上以現金發放百分之四十及股票股利百分之六十方式為之，唯如有重大投資計劃需要時，授權董事會決議得將現金股利發放比率降至百分之十至二十，其餘以股票股利發放，如無重大投資需要時，亦得全部發放現金股利，展望未來三年股利政策秉持上述原則辦理。

- (3) 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(4) 特別盈餘公積

項 目	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
首次適用國際會計準則提列數			
一重估增值	\$ 66,799	\$ 66,799	\$ 66,799

- A. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

B. 首次採用IFRSs時，依101年4月6日金管證發字第1010012865號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後如有因使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉為可分配保留盈餘。

(5) 本公司股東會於108年6月及107年6月決議之107年及106年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	107 年度	106 年度	107 年度	106 年度
法定盈餘公積	\$ -	\$ -		
普通股現金股利	-	14,048	-	0.2
合 計	\$ -	\$ 14,048		

有關董事會提議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

19. 其他權益

項 目	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	合 計
108.1.1 餘額	(\$ 24,861)	(\$ 24,861)
IFRS 9 追溯調整影響數	-	-
採權益法認列關聯企業及合資之份額	-	-
108.6.30 餘額	(\$ 24,861)	(\$ 24,861)

項 目	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	合 計
107.1.1 餘額	\$ -	\$ -
IFRS 9 追溯調整影響數	(27,623)	(27,623)
採權益法認列關聯企業及合資之份額	-	-
107.6.30 餘額	(\$ 27,623)	(\$ 27,623)

20. 營業收入

(1) 本集團之收入可細分為下列主要產品線：

產 品 別	108 年 4 至 6 月	107 年 4 至 6 月
客房收入	\$ 90,032	\$ 85,685
餐飲收入	78,424	93,246
其他營業收入	19,241	22,914
合 計	\$ 187,697	\$ 201,845

產 品 別	108 年 1 至 6 月	107 年 1 至 6 月
客房收入	\$ 184,491	\$ 163,717
餐飲收入	172,364	188,547
其他營業收入	42,959	46,609
合 計	<u>\$ 399,814</u>	<u>\$ 398,873</u>

收入認列時點	108 年 4 至 6 月	107 年 4 至 6 月
於某一時點移轉之商品	<u>\$ 187,697</u>	<u>\$ 201,845</u>

收入認列時點	108 年 1 至 6 月	107 年 1 至 6 月
於某一時點移轉之商品	<u>\$ 399,814</u>	<u>\$ 398,873</u>

(2) 合約餘額

收入認列時點	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日
應收票據、帳款	<u>\$ 29,165</u>	<u>\$ 35,948</u>	<u>\$ 29,942</u>	<u>\$ 41,427</u>

合約負債				
禮券銷售、客戶獎勵積分	<u>\$ 64,001</u>	<u>\$ 64,441</u>	<u>\$ 46,867</u>	<u>\$ 47,364</u>

A. 合約資產及合約負債的重大變動

合約資產及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，108年及107年1至6月並無重大變動。

B. 來自期初合約負債及前期已滿足之履約義務於當期認列收入之金額
108年及107年1至6月分別為10,004仟元及0仟元。

21. 其他收入

項 目	108 年 4 至 6 月	107 年 4 至 6 月
利息收入	\$ 130	\$ 127
租金收入	153	66
其 他	561	767
合 計	<u>\$ 844</u>	<u>\$ 960</u>

項 目	108 年 1 至 6 月	107 年 1 至 6 月
利息收入	\$ 216	\$ 208
租金收入	293	87
其 他	1,378	1,842
合 計	<u>\$ 1,887</u>	<u>\$ 2,137</u>

22. 其他利益及損失

項 目	108 年 4 至 6 月	107 年 4 至 6 月
淨外幣兌換利益	\$ 122	\$ 102
處分不動產、廠房及設備損失	(13)	(27)
其 他	(350)	(74)
合 計	(\$ 241)	\$ 1

項 目	108 年 1 至 6 月	107 年 1 至 6 月
淨外幣兌換利益	\$ 232	\$ 198
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(29)	107
其 他	(383)	(105)
合 計	(\$ 180)	\$ 200

23. 員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性質別	108 年 4 至 6 月		
	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	\$ 51,043	\$ 20,300	\$ 71,343
勞健保費用	5,428	1,998	7,426
退休金費用	3,092	1,362	4,454
其他員工福利費用	2,571	1,453	4,024
折舊費用	43,921	4,096	48,017
攤銷費用	281	814	1,095
合 計	\$ 106,336	\$ 30,023	\$ 136,359

性質別	107 年 4 至 6 月		
	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	\$ 53,866	\$ 22,235	\$ 76,101
勞健保費用	4,880	2,065	6,945
退休金費用	2,812	1,447	4,259
其他員工福利費用	3,084	2,491	5,575
折舊費用	19,795	253	20,048
攤銷費用	455	906	1,361
合 計	\$ 84,892	\$ 29,397	\$ 114,289

性質別	108 年 1 至 6 月		
	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	\$ 102,724	\$ 39,983	\$ 142,707
勞健保費用	10,347	4,434	14,781
退休金費用	6,203	2,696	8,899
其他員工福利費用	4,953	2,790	7,743
折舊費用	88,474	7,615	96,089
攤銷費用	561	1,666	2,227
合 計	\$ 213,262	\$ 59,184	\$ 272,446

性質別	107 年 1 至 6 月		
	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	\$ 106,523	\$ 44,210	\$ 150,733
勞健保費用	10,112	4,332	14,444
退休金費用	5,696	2,926	8,622
其他員工福利費用	6,177	3,288	9,465
折舊費用	38,402	527	38,929
攤銷費用	1,019	1,745	2,764
合 計	\$ 167,929	\$ 57,028	\$ 224,957

- (1) 本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以1%及不高於3%提撥員工酬勞及董監酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。108年及107年4月至6月與108年及107年1月至6月估列員工酬勞均為0仟元；董監酬勞均為0仟元，係分別按前述稅前利益之1%及3%估列。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。
- (2) 因107年度及106年度均為虧損，故本公司於108年3月26日董事會及107年3月28日董事分別決議通過107年及106年度員工酬勞及董監事酬勞均為0仟元。
- (3) 有關本公司董事會決議之員工及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

24. 財務成本

項 目	108 年 4 至 6 月	107 年 4 至 6 月
利息費用		
銀行借款	\$ 1,115	\$ 631
租賃負債之利息	2,231	-
減：符合要件之資產資本化金額	-	-
財務成本	<u>\$ 3,346</u>	<u>\$ 631</u>

項 目	108 年 1 至 6 月	107 年 1 至 6 月
利息費用		
銀行借款	\$ 2,167	\$ 1,317
租賃負債之利息	4,512	-
減：符合要件之資產資本化金額	-	-
財務成本	<u>\$ 6,679</u>	<u>\$ 1,317</u>

25. 所得稅

(1) 所得稅費用組成部分：

	108 年 4 至 6 月	107 年 4 至 6 月
當期所得稅		
當期所得產生之所得稅	\$ 1,176	\$ 1,357
未分配盈餘加徵	-	-
以前年度所得稅高低估	-	-
當期所得稅總額	<u>1,176</u>	<u>1,357</u>
遞延所得稅		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(165)	(59)
稅率改變之影響	-	(830)
遞延所得稅總額	<u>(165)</u>	<u>(889)</u>
所得稅費用	<u>\$ 1,011</u>	<u>\$ 468</u>

	108 年 1 至 6 月	107 年 1 至 6 月
當期所得稅		
當期所得產生之所得稅	\$ 3,018	\$ 2,893
未分配盈餘加徵	-	-
以前年度所得稅高低估	-	2
當期所得稅總額	<u>3,018</u>	<u>2,895</u>
遞延所得稅		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(204)	(20)
稅率改變之影響	-	(3,002)
遞延所得稅總額	<u>(204)</u>	<u>(3,022)</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ 2,814</u>	<u>(\$ 127)</u>

本集團適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率由17%調整為20%，另自107年度起未分配盈餘所適用之稅率將由10%調降為5%。

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅(費用)利益：無。

(3) 本公司之營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至106年度。

(4) 本公司之107年度營利事業所得已如期申報，並由稅捐稽徵機關審核中。

26. 每股盈餘(虧損)

	108年4至6月	107年4至6月
A. 基本每股虧損：		
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨損	(\$ 28,214)	(\$ 19,937)
本期流通在外加權平均股數(仟股)	70,240	70,240
基本每股虧損(稅後)(元)	(\$ 0.40)	(\$ 0.28)
	108年1至6月	107年1至6月
B. 基本每股虧損：		
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨損	(\$ 36,415)	(\$ 42,422)
本期流通在外加權平均股數(仟股)	70,240	70,240
基本每股虧損(稅後)(元)	(\$ 0.52)	(\$ 0.60)

註：108年及107年1至6月因虧損具反稀釋作用，故不納入稀釋每股盈餘之計算。

27. 來自籌資活動之負債之調節

	非現金之變動							108年6月30日
	108年1月1日	現金流量	取得子公司 之變動	喪失對子公司 之控制之變動	匯率變動	公允價值 變動	其他非現金 之變動	
短期借款	\$ 65,000	\$ 65,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 130,000
應付短期票券	29,997	(10,005)	-	-	-	-	-	19,992
長期借款	195,000	(6,000)	-	-	-	-	-	189,000
租賃負債	835,036	(49,237)	-	-	-	-	1,176	786,975
來自籌資活動之負債總額	\$ 1,125,033	(\$ 242)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,176	\$ 1,125,967

	非現金之變動							107年6月30日
	107年1月1日	現金流量	取得子公司 之變動	喪失對子公司 之控制之變動	匯率變動	公允價值 變動	其他非現金 之變動	
短期借款	\$ 55,000	\$ 1,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 56,000
應付短期票券	20,000	-	-	-	-	-	-	20,000
長期借款	100,667	88,333	-	-	-	-	-	189,000
來自籌資活動之負債總額	\$ 175,667	\$ 89,333	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 265,000

(七)關係人交易

1. 母公司及最終控制者之名稱

本公司為本集團之最終控制者。

2. 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
周永銘	主要管理階層
徐儷萍	主要管理階層

3. 與關係人間之重大交易事項

(1) 營業收入

帳列項目	關係人類別/名稱	108年4至6月	107年4至6月
餐飲收入	其他關係人		
	其他	\$ 56	\$ 156

帳列項目	關係人類別/名稱	108年1至6月	107年1至6月
餐飲收入	其他關係人		
	其他	\$ 198	\$ 156

本集團對關係人之銷貨條件為較一般交易金額減少20%-30%，收款期間與一般交易相同。

(2) 各項費用

關係人類別/名稱	108年4至6月	107年4至6月	交易性質
主要管理階層			
其他	\$ 168	\$ 174	租金支出

關係人類別/名稱	108年1至6月	107年1至6月	交易性質
主要管理階層			
其他	\$ 348	\$ 348	租金支出

(3) 各項收入

關係人類別/名稱	108年4至6月	107年4至6月	交易性質
主要管理階層			
其他	\$ 6	\$ 6	租金收入
其他關係人			
其他	12	10	租金收入
合計	\$ 18	\$ 16	

關係人類別/名稱	108年1至6月	107年1至6月	交易性質
主要管理階層			
其他	\$ 12	\$ 12	租金收入
其他關係人			
其他	12	10	租金收入
合計	<u>\$ 24</u>	<u>\$ 22</u>	

上述租賃價格係參考市場行情並經雙方議價決定，並按月或季收取租金。

(4) 應收關係人款項(不含對關係人放款)

帳列項目	關係人類別/名稱	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應收帳款	其他關係人			
	其他	\$ 8	\$ 14	\$ 10
其他應收款	其他關係人			
	其他	\$ -	\$ -	\$ 39

(5) 背書保證

關係人為本集團向銀行借款，提供背書保證之明細如下：

關係人類別	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
母公司之主要管理階層(註)	<u>\$ 895,000</u>	<u>\$ 935,000</u>	<u>\$ 935,000</u>

4. 主要管理階層薪酬資訊

關係人類別	108年4至6月	107年4至6月
薪資及其他短期員工福利	\$ 3,513	\$ 6,458
退職後福利	-	-
總計	<u>\$ 3,513</u>	<u>\$ 6,458</u>

關係人類別	108年1至6月	107年1至6月
薪資及其他短期員工福利	\$ 8,780	\$ 11,867
退職後福利	-	-
總計	<u>\$ 8,780</u>	<u>\$ 11,867</u>

(八)質押之資產：無。

(九)重大或有負債及未認列之合約承諾

- 截至108年6月30日、107年12月31日及107年6月30日止，本集團因貸款額度等保證而開立之保證票據分別為320,000仟元、350,000仟元及350,000仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。

2. 本集團承租百貨公司商場經營外賣櫃及餐廳之主要合約如下：

出租人	租賃標的物	租賃期間	租金計算方式
A 公司	A 公司 3 樓商場	108.3.1~109.2.28	依營業額計算抽成，惟應達成保證營業額
	A 公司 B2 樓商場	108.3.1~109.2.28	依營業額計算抽成，惟應達成保證營業額
B 公司	B1 樓商場	107.9.1~109.8.31	依營業額計算抽成

3. 截至108年6月30日止，本公司為裝修客房設備所訂之合約為224,788仟元，其中已支付款項為224,788仟元，皆帳列客房設備。

4. 截至108年6月30日止，本公司為裝修餐廳所訂之合約為10,416仟元，其中已支付4,219仟元，帳列預付設備款項下。

(十)重大之災害損失：無。

(十一)重大之期後事項：無。

(十二)其 他

1. 期中營運之季節性或週期性之解釋

本集團之營運不受季節性或過期性因素影響。

2. 資本風險管理

本集團資本風險管理之方式與107年度合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱107年度合併財務報告附註(十二)之1。

3. 金融工具

(1) 金融工具之財務風險

財務風險管理政策

本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本集團致力辨認、評估並規避市場之不確性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。本集團之重要財務活動，係經董事會所及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本集團必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

重大財務風險之性質及程度

A. 市場風險

(A) 匯率風險：

a. 重大財務風險之性質及程度，與107年度合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱107年度合併財務報告附註(十二)之2。

b. 匯率暴險及敏感度分析

108年6月30日						
(外幣:功能性貨幣)	外幣	匯率	帳列金額	敏感度分析		
			新台幣	變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美金:新台幣	\$ 5	31.06	\$ 163	升值10%	\$ 13	\$ -
人民幣:新台幣	9	4.52	43	升值10%	3	-
日幣:新台幣	179	0.2886	52	升值10%	4	-
港幣:新台幣	5	3.98	19	升值10%	2	-
107年12月31日						
(外幣:功能性貨幣)	外幣	匯率	帳列金額	敏感度分析		
			新台幣	變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美金:新台幣	\$ 5	30.72	\$ 149	升值10%	\$ 12	\$ -
人民幣:新台幣	12	4.47	55	升值10%	4	-
日幣:新台幣	519	0.2782	144	升值10%	12	-
港幣:新台幣	10	3.92	41	升值10%	3	-
107年6月30日						
(外幣:功能性貨幣)	外幣	匯率	帳列金額	敏感度分析		
			新台幣	變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美金:新台幣	\$ 3	30.46	\$ 105	升值10%	\$ 8	\$ -
人民幣:新台幣	11	4.59	50	升值10%	4	-
日幣:新台幣	130	0.2754	36	升值10%	3	-
港幣:新台幣	4	3.89	16	升值10%	1	-

本集團貨幣性項目之匯率波動影響未實現兌換損益之情形，經評估無重大影響。

(B) 價格風險

由於本集團持有權益工具投資，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。本集團之權益工具投資於合併資產負債表中，係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

本集團主要投資於國內上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之確定性而受影響。

若權益價格上漲或下跌5%，108年及107年1月至6月稅後損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升或下跌而分別增加(減少)為1,579仟元及1,687仟元。

(C) 利率風險

本集團於報導日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

項 目	帳 面 金 額		
	108.6.30	107.12.31	107.6.30
具公允價值利率風險：			
金融資產	\$ 32,000	\$ 32,000	\$ 32,000
金融負債	-	-	-
淨 額	\$ 32,000	\$ 32,000	\$ 32,000
具現金流量利率風險：			
金融資產	\$ 262,262	\$ 213,952	\$ 184,800
金融負債	(338,992)	(289,997)	(265,000)
淨 額	(\$ 76,730)	(\$ 76,045)	(\$ 80,200)

a. 具公允價值利率風險工具之敏感度分析

本集團未將任何固定利率之金融資產及負債分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，亦未指定衍生工具(利率交換)作為公允價值避險會計模式下之避險工具。因此，報導日利率之變動將不會影響損益及其他綜合淨利。

b. 具現金流量利率風險工具之敏感度分析

本集團之變動利率之金融工具係屬浮動利率之資產(債務)，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。市場利率每增加(減少)1%將使108年及107年1至6月淨利將各增加(減少)(307)仟元及(321)仟元。

B. 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本集團造成財務損失之風險。本集團之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

(A) 營運相關信用風險：

為維持應收帳款的品質，本集團已立營運相關信用風險管理之程序。個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、本集團內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。

(B) 財務信用風險

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本集團財務部門衡量並監控。由於本集團之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。另本集團並無分類為按攤銷後成本及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

a. 信用集中風險

截至108年6月30日、107年12月31日及107年6月30日，前十大客戶之應收帳款餘額占本合併公司應收帳款餘額之百分比分別為27.25%、14.30%及28.63%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

b. 預期信用減損損失之衡量

(a) 應收款項：係採簡化作法，請參閱附註六(3)之說明。

(b) 信用風險是否顯著增加之判斷依據：無。(本集團並無分類為按攤銷後成本及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資)

(c) 本集團持有之金融資產並未有任何擔保品或其他信用增強保障來規避金融資產之信用風險。

C. 流動性風險

(A) 流動性風險管理

本集團管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保本集團具有充足的財務彈性。

(B) 金融負債到期分析

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本集團已約定還款期間之金融負債分析：

非衍生金融負債	108年6月30日					合約現金流量	帳面金額
	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年		
短期借款	\$ 120,455	\$ 10,007	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 130,462	\$ 130,000
應付商業本票	19,992	-	-	-	-	19,992	19,992
應付票據	898	360	720	-	-	1,978	1,978
應付帳款	14,150	-	-	-	-	14,150	14,150
其他應付款	69,148	-	-	-	-	69,148	69,148
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	22,391	34,176	61,665	75,796	-	194,028	189,000
存入保證金	39	-	-	-	-	39	39
合 計	\$ 247,073	\$ 44,543	\$ 62,385	\$ 75,796	\$ -	\$ 429,797	\$ 424,307

另租賃負債到期分析資訊如下：

	短於1年	1-5年	5-10年	10-15年	15-20年	20年以上	未折現之租賃 給付總額
租賃負債	\$ 109,666	\$ 465,650	\$ 245,354	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 820,670

106年12月31日							
非衍生金融負債	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$ 35,232	\$ 30,208	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 65,440	\$ 65,000
應付商業本票	30,000	-	-	-	-	30,000	29,997
應付票據	347	1,860	-	-	-	2,207	2,207
應付帳款	17,471	-	-	-	-	17,471	17,471
其他應付款	77,285	-	-	-	-	77,285	77,285
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	7,434	22,371	65,122	106,514	-	201,441	185,000
存入保證金	38	-	-	-	-	38	38
合計	\$ 167,807	\$ 54,439	\$ 65,122	\$ 106,514	\$ -	\$ 393,882	\$ 386,098

107年6月30日							
非衍生金融負債	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$ 56,105	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 56,105	\$ 56,000
應付商業本票	20,000	-	-	-	-	20,000	20,000
應付票據	2,182	1,210	-	-	-	3,392	3,392
應付帳款	16,421	-	-	-	-	16,421	16,421
其他應付款	101,946	-	-	-	-	101,946	101,946
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	7,470	7,434	55,567	125,461	-	186,932	189,000
存入保證金	86	-	-	-	-	86	86
合計	\$ 204,210	\$ 8,644	\$ 56,567	\$ 125,461	\$ -	\$ 394,882	\$ 386,845

本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(2) 金融工具之種類

本集團108年6月30日、107年12月31日及107年6月30日各項金融資產及金融負債之帳面金額如下：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
金融資產			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 311,479	\$ 261,501	\$ 249,581
應收票據及帳款(含關係人)	29,165	35,948	29,942
其他應收款(含關係人)	1,046	1,651	305
其他金融資產—流動	61,184	60,493	58,251
存出保證金	51,072	53,674	53,626
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	31,575	31,575	33,738
金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	130,000	65,000	56,000
應付商業本票	19,992	29,997	20,000
應付票據及帳款(含關係人)	16,128	19,678	19,813
其他應付款	69,148	77,285	101,946
長期借款(含一年或一營業週期內到期)	189,000	195,000	189,000
存入保證金	39	38	86

4. 公允價值資訊

(1) 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註(十二)4(2)說明。

公允價值之三等級定義：

第一等級：

該等級之輸入值係指工具於活絡市場中，相同工具之活絡市場公開報價。活絡市場係指符合以下所有條件之市場：在市場交易之商品具同質性；隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。本集團投資之上市櫃股票投資等公允價值皆屬之。

第二等級：

該等級之輸入值除活絡市場公開報價以外之可觀察價格，包括直接(如價格)或間接(如自價格推導而來)自活絡市場取得之可觀察輸入值。

第三等級：

該等級之輸入值係指衡量公允價值之投入參數並非根據市場可取得之可觀察輸入值。本集團投資之部份衍生工具無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

(2) 非以公允價值衡量之金融工具

本集團非以公允價值衡量之金融工具，如現金及約當現金、應收票據及款項、其他金融資產、存出保證金、應付票據及款項、存入保證金之帳面金額，係公允價值合理之近似值。

(3) 公允價值之等級資訊：

項 目	108 年 6 月 30 日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
資產：				
重複性公允價值				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—權益工具	\$ -	\$ -	\$ 31,575	\$ 31,575

項 目	107 年 12 月 31 日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
資產：				
重複性公允價值				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—權益工具	\$ -	\$ -	\$ 31,575	\$ 31,575

項 目	107 年 6 月 30 日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
資產：				
重複性公允價值				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—權益工具	\$ -	\$ -	\$ 33,738	\$ 33,738

(4) 以公允價值衡量之工具的公允價值評價技術：

- A. 金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

本集團持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- (A) 上市櫃公司股票：收盤價。
- (B) 封閉型基金：收盤價。
- (C) 開放型基金：淨值。
- (D) 政府公債：成交價。
- (E) 公司債：加權平均百元價。
- (F) 可轉(交)換公司債：收盤價。

- B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters 商業本票利率平均報價)。

本集團持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票主係以市場法估計公允價值，其判定係參考同類型公司評價、第三方報價、公司淨值及營運狀況評估之。

- C. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

D. 本集團將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本集團信用品質。

(5) 第一等級與第二等級間之移轉：無。

(6) 第三等級之變動明細表：

項 目	權益證券
108 年 1 月 1 日	\$ 31,575
IFRS 9 追溯適用轉入	-
認列於當期損益之利益或損失	-
認列於其他綜合損益之利益或損失	-
本期取得	-
本期處分	-
轉入第三等級	-
轉出第三等級	-
108 年 6 月 30 日	\$ 31,575

項 目	權益證券
107 年 1 月 1 日	\$ -
IFRS 9 追溯適用轉入	33,738
認列於當期損益之利益或損失	-
認列於其他綜合損益之利益或損失	-
本期取得	-
本期處分	-
轉入第三等級	-
轉出第三等級	-
107 年 6 月 30 日	\$ 33,738

(7) 重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊：

	108 年 6 月 30 日	評價技術	重大不可觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生金融資產：	公允價值				
非上市櫃公司股票	\$ 31,575	市場法/ 資產法	流通性折價、 控制權折價	11.07%-32.05% 17.15%	流通性折價及控 制權折價愈高， 公允價值愈低
非衍生金融資產：	107 年 12 月 31 日 公允價值	評價技術	重大不可觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非上市櫃公司股票	\$ 31,575	市場法/ 資產法	流通性折價、 控制權折價	11.07%-32.05% 17.15%	流通性折價及控 制權折價愈高， 公允價值愈低

	107年6月30日		重大不可	區間	輸入值與
	公允價值	評價技術	觀察輸入值	(加權平均)	公允價值關係
非衍生金融資產：					
非上市櫃公司股票	\$ 33,738	市場法/ 資產法	流通性折價、 控制權折價	11.07%-32.05% 17.15%	流通性折價及控 制權折價愈高， 公允價值愈低

(8) 公允價值歸類於第三等級之評價流程：

本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財會部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他來源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

(9) 對第三等級之公允價值衡量、公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析：

108 年 6 月 30 日						
			認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具	流通性折價	1%	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	控制權折價	1%	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
107 年 12 月 31 日						
			認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具	流通性折價	1%	\$ -	\$ -	\$ 131	\$ 124
	控制權折價	1%	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
107 年 6 月 30 日						
			認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具	流通性折價	1%	\$ -	\$ -	\$ 131	\$ 124
	控制權折價	1%	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

(十三)附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊(合併沖銷前)

- (1) 資金貸與他人者：無。
- (2) 為他人背書保證者：無。
- (3) 期末持有有價證券者：附表一。

- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
 - (5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
 - (6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
 - (7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
 - (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
 - (9) 從事衍生性商品交易：無。
 - (10) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表二。
- 2. 轉投資事業相關資訊：附表三。
 - 3. 大陸投資資訊：無。

亞都麗緻大飯店股份有限公司及其子公司
期末持有有價證券者(不包含投資公司、關聯企業及合資控制部份)

民國108年6月30日

持有之 公司	有價證券		有價證券發行 與本公司之關係	帳列科目	期 末			備註
	種 類	名 稱			股數/單位	帳面金額	比率(%)	公允價值
合併公司	股票	Venture Power Group Limited	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動	4	\$ 82	-	\$ 82
"	股票	Coventive Technologies, Ltd.	-	"	100	24	-	24
"	股票	悠活渡假事業	-	"	3,224	30,534	-	30,534
"	股票	吉維那環保	-	"	130	873	-	873
"	股票	中聯信託	-	"	47	-	-	-
"	股票	百年國際	-	"	-	6	-	6
"	股票	茂德	-	"	96	56	-	56

單位：仟股

附表二

亞都麗緻大飯店股份有限公司及其子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國108年1至6月

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係	交 易 往 來 情 形			佔合併總營收 或總資產之比率
				科 目	金 額	交易條件	
0	亞都公司	亞緻公司	母公司對子公司	餐飲收入	\$ 817	較一般交易金額減少 30%	0.20%
				租金收入	69	依雙方合約約定	0.02%
0	亞都公司	麗管公司	母公司對子公司	餐飲收入	111	餐飲交易較一般交易金額 減少 30%	0.03%
				租金收入	69	依雙方合約約定	0.02%
0	亞都公司	亞投公司	母公司對子公司	租金收入	38	依雙方合約約定	0.01%
1	麗管公司	亞緻酒店公司	子公司對子公司	行銷收入及加盟金	5,956	依雙方合約約定	1.49%
1	麗管公司	亞都公司	子公司對子公司	行銷收入及加盟金	600	依雙方合約約定	0.15%
1	麗管公司	亞都公司	子公司對子公司	繳友卡點數收入	1,010	-	0.25%
1	麗管公司	亞緻酒店公司	子公司對子公司	繳友卡點數收入	870	-	0.22%
2	亞緻公司	亞都公司	子公司對子公司	其他收入	9,122	-	2.28%

附表三

亞都麗緻大飯店股份有限公司及其子公司
轉投資事項相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國108年6月30日

單位：仟股

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		股數	期末持有 比率(%)		帳面金額	被投資公司 本期(損)益	本期認列 之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底							
本公司	麗緻管理顧問 (股)公司	台北市新生北路三 段三巷56號2樓	管理諮詢顧問	\$ 9,269	\$ 9,269	1,200	100		\$ 49,289	\$ 12,074	\$ 12,074	子公司
本公司	亞緻餐飲(股) 公司	台北市新生北路三 段三巷56號2樓	餐飲等相關批 發零售	129,014	129,014	4,000	100		11,663	(3,599)	(3,599)	子公司
本公司	亞都麗緻投資 (股)公司	台北市新生北路三 段三巷56號2樓	證券投資	94,790	94,790	4,380	100		37,561	(66)	(66)	子公司
本公司	亞緻酒店(股) 公司	台北市民權東路二 段35號1樓	餐飲住宿等	430,000	430,000	7,250	100		(4,782)	(27,159)	(27,159)	子公司

(十四)部門資訊

1. 一般性資訊

本集團管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨識應報導部門。本集團營運決策者以產品別或勞務別之角度經營業務，並將主要應報導部門分為亞都飯店、亞緻酒店、亞緻餐飲及其他部門。部分子公司之營運則因營運規模小，相關資訊並未納入營運決策報告，故未包含於應報導部門中，其經營結果合併表達於「其他營運部門」項下。

2. 部門資訊之衡量

本集團營運決策者主要係依據排除權益法認列之投資損益、股利收入、處分投資損益、金融商品未實現損益影響之部門稅前淨利評估營運部門之績效，有關權益法認列之投資損益、股利收入、處分投資損益及金融商品未實現損益係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。另因本集團並未將資產及負債金額納入營運決策報告中，故營運部門資產及負債之衡量金額為零。營運部門之會計政策皆與合併財務報告附註(四)所述之重要會計政策彙總說明相同。

3. 部門

部門損益、資產與負債之資訊提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

(1) 108年6月30日

項 目	亞都飯店	亞緻酒店	亞緻餐飲	其他部門	調整及沖銷	合 計
營業收入：						
來自外部客戶收入	\$ 193,558	\$ 165,178	\$ 31,223	\$ 9,855	\$ -	\$ 399,814
部門間收入	928	-	-	8,436	(9,364)	-
收入合計	\$ 194,486	\$ 165,178	\$ 31,223	\$ 18,291	(\$ 9,364)	\$ 399,814
部門損益	(\$ 17,955)	(\$ 22,346)	(\$ 12,586)	\$ 14,960	\$ 9,298	(\$ 28,629)
部門總資產	\$ 1,261,269	\$ 926,969	\$ 53,864	\$ 108,887	(\$ 107,349)	\$ 2,243,640
部門負債	\$ 471,820	\$ 931,751	\$ 42,201	\$ 22,037	(\$ 13,618)	\$ 1,454,191

(2) 107年6月30日

項 目	亞都飯店	亞緻酒店	亞緻餐飲	其他部門	調整及沖銷	合 計
營業收入：						
來自外部客戶收入	\$ 181,135	\$ 169,371	\$ 36,978	\$ 11,389	\$ -	\$ 398,873
部門間收入	1,798	-	-	8,978	(10,776)	-
收入合計	\$ 182,933	\$ 169,371	\$ 36,978	\$ 20,367	(\$ 10,776)	\$ 398,873
部門損益	(\$ 29,927)	(\$ 21,842)	(\$ 16,323)	\$ 14,337	\$ 10,186	(\$ 43,569)
部門總資產	\$ 1,319,292	\$ 140,073	\$ 59,784	\$ 113,923	(\$ 163,829)	\$ 1,469,243
部門負債	\$ 477,086	\$ 103,249	\$ 39,033	\$ 22,369	(\$ 14,700)	\$ 627,037

(3) 本集團目前有三個應報導部門，即亞都飯店、亞緻酒店及亞緻餐飲。

主要業務如下：

亞都飯店：主要經營國際觀光旅館業務，並附設餐廳業務。

亞緻酒店：主要經營旅館業務，並附設餐廳及酒吧業務。

亞緻餐飲：主要經營餐飲業務。

(4) 本集團主要部門別資訊之基礎：

係以區域營運單位為基礎，該營運單位各有其管理團隊分別管理及呈報營運決策者。

(5) 本集團未分攤所得稅費用(利益)或非經常發生之損益至應報導部門。此外，並非所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

營運部門之會計政策皆與母公司所述之重要會計政策彙總相同。本集團營運部門損益係以稅前營業損益衡量，並作為評估績效之基礎。本集團將部門間之銷售及移轉，較一般交易金額減少30%，收款期間與一般交易相同。