

股票代號：5703

亞都麗緻大飯店股份有限公司及其子公司
合併財務報表暨會計師核閱報告
民國 111 年及 110 年第 3 季

公司地址：台北市中山區民權東路二段 41 號
電 話：(02)7735-2365

亞都麗緻大飯店股份有限公司及其子公司
目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~21
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21~23
(六)重要會計項目之說明	23~39
(七)關係人交易	39~40
(八)質押之資產	41
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	41
(十)重大之災害損失	41~42
(十一)重大之期後事項	42
(十二)其他	42~50
(十三)附註揭露事項	50
1. 重大交易事項相關資訊	50
2. 轉投資事業相關資訊	50
3. 大陸投資資訊	50
4. 主要股東資訊	50
(十四)部門資訊	55~56

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 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 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 111 年及 110 年 9 月 30 日之資產總額分別 105,846 仟元及 132,029 仟元，分別占合併資產總額之 11.53%及 11.48%；負債總額分別為 28,434 仟元及 32,823 仟元，分別占合併負債總額之 5.76%及 5.43%；其民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為 732 仟元及 1,008 仟元與 5,061 仟元及 7,948 仟元，分別占合併綜合損益總額之(2.88)%及(2.18)%與(5.84)%及(7.77)%。

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 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 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

陳桂美

會計師

楊淑芳

核准文號：金管證審字第 10200032833 號
民國 111 年 11 月 10 日



亞都麗緻大飯店股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日

(民國111年及110年9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	資 產	111年9月30日		110年12月31日		110年9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註(六)之1)	\$ 88,173	9	\$ 172,623	16	\$ 258,249	22
1150	應收票據淨額(附註(六)之2)	-	-	159	-	-	-
1170	應收帳款淨額(附註(六)之3)	5,923	1	10,009	1	6,383	1
1200	其他應收款	607	-	1,210	-	187	-
1220	本期所得稅資產	772	-	-	-	5	-
130x	存貨(附註(六)之4)	5,615	1	10,686	1	8,013	1
1410	預付款項(附註(六)之5)	26,699	3	27,089	3	25,822	2
1476	其他金融資產-流動(附註(六)之6)	46,682	5	50,671	5	45,408	4
1479	其他流動資產-其他	648	-	5	-	39	-
11xx	流動資產合計	175,119	19	272,452	26	344,106	30
	非流動資產						
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)	18,338	2	18,338	2	32,319	3
1600	不動產、廠房及設備(附註(六)之8)	674,459	74	708,187	67	722,635	63
1755	使用權資產(附註(六)之9)	7,276	1	10,945	1	8,259	1
1780	無形資產(附註(六)之10)	1,176	-	2,242	-	2,756	-
1840	遞延所得稅資產(附註(六)之25)	37,085	4	37,191	4	38,659	3
1915	預付設備款	2,966	-	-	-	-	-
1920	存出保證金	1,408	-	1,404	-	1,304	-
15xx	非流動資產合計	742,708	81	778,307	74	805,932	70
1xxx	資產總計	\$ 917,827	100	\$ 1,050,759	100	\$ 1,150,038	100

(接次頁)

(承前頁)

代碼	負 債 及 權 益	111年9月30日		110年12月31日		110年9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動負債						
2100	短期借款(附註(六)之11)	\$ 250,000	27	\$ 220,000	21	\$ 308,000	27
2130	合約負債-流動(附註(六)之19)	49,472	6	57,854	5	49,496	4
2150	應付票據	888	-	705	-	79	-
2170	應付帳款	6,758	1	13,674	1	4,751	1
2200	其他應付款(附註(六)之12)	30,958	4	39,998	4	30,527	3
2230	本期所得稅負債	783	-	1,544	-	1,312	-
2250	負債準備-流動(附註(六)之13)	3,833	-	4,368	-	2,604	-
2280	租賃負債-流動(附註(六)之9)	4,276	-	4,685	-	3,700	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債 (附註(六)之14)	1,940	-	46,960	5	60,000	5
2399	其他流動負債-其他	888	-	1,490	-	1,654	-
21xx	流動負債合計	349,796	38	391,278	36	462,123	40
	非流動負債						
2540	長期借款(附註(六)之14)	6,599	1	8,040	1	-	-
2570	遞延所得稅負債(附註(六)之25)	125,822	14	125,822	12	125,822	11
2580	租賃負債-非流動(附註(六)之9)	3,137	-	6,410	1	4,713	1
2640	淨確定福利負債-非流動(附註(六) 之15)	8,220	1	8,220	1	11,377	1
25xx	非流動負債合計	143,778	16	148,492	15	141,912	13
2xxx	負債總計	493,574	54	539,770	51	604,035	53
	權益						
3110	普通股股本(附註(六)之16)	702,396	76	702,396	67	702,396	61
3300	保留盈餘(附註(六)之17)	(242,494)	(26)	(153,309)	(15)	(132,276)	(12)
3310	法定盈餘公積	31,890	4	31,890	3	31,890	3
3320	特別盈餘公積	66,799	7	66,799	6	66,799	5
3350	未分配盈餘(或待彌補虧損)	(341,183)	(37)	(251,998)	(24)	(230,965)	(20)
3400	其他權益	(35,649)	(4)	(38,098)	(3)	(24,117)	(2)
3420	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(附註 (六)之18)	(35,649)	(4)	(38,098)	(3)	(24,117)	(2)
3xxx	權益總計	424,253	46	510,989	49	546,003	47
	負債及權益總計	\$ 917,827	100	\$ 1,050,759	100	\$ 1,150,038	100

(後附之附註係本財務報告之一部分)

董事長



經理人：



會計主管：



亞都麗緻大飯店股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國111年及110年7月1日至9月30日暨民國111年及110年1月1日至9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	111. 7. 1~9. 30		110. 7. 1~9. 30		111. 1. 1~9. 30		110. 1. 1~9. 30	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註(六)之19)	\$ 53,358	100	\$ 25,540	100	\$ 156,003	100	\$ 145,530	100
5000	營業成本	(53,302)	(100)	(47,357)	(185)	(166,600)	(107)	(177,215)	(121)
5900	營業毛利(毛損)	56	-	(21,817)	(85)	(10,597)	(7)	(31,685)	(21)
	營業費用								
6100	推銷費用	(536)	(1)	(1,222)	(5)	(5,137)	(3)	(5,237)	(4)
6200	管理費用	(25,083)	(47)	(23,700)	(93)	(71,962)	(46)	(74,929)	(52)
6450	預期信用減損損失(利益)(附註(六)之3)	(7)	-	2	-	45	-	(3,634)	(2)
6000	營業費用合計	(25,626)	(48)	(24,920)	(98)	(77,054)	(49)	(83,800)	(58)
6900	營業利益(損失)	(25,570)	(48)	(46,737)	(183)	(87,651)	(56)	(115,485)	(79)
	營業外收入及支出								
7100	利息收入(附註(六)之20)	89	-	37	-	210	-	164	-
7010	其他收入(附註(六)之21)	1,485	3	1,830	7	4,406	3	13,514	9
7020	其他利益及損失(附註(六)之22)	(40)	-	(1)	-	(436)	-	4,505	3
7050	財務成本(附註(六)之24)	(892)	(2)	(1,127)	(4)	(2,376)	(2)	(3,605)	(2)
7000	營業外收入及支出合計	642	1	739	3	1,804	1	14,578	10
7900	稅前淨利(淨損)	(24,928)	(47)	(45,998)	(180)	(85,847)	(55)	(100,907)	(69)
7950	所得稅費用(利益)(附註(六)之25)	(529)	(1)	(277)	(1)	(889)	(1)	(1,312)	(1)
8000	繼續營業單位本期淨利(淨損)	(25,457)	(48)	(46,275)	(181)	(86,736)	(56)	(102,219)	(70)
8200	本期淨利(淨損)	(25,457)	(48)	(46,275)	(181)	(86,736)	(56)	(102,219)	(70)
8300	其他綜合損益(淨額)	-	-	-	-	-	-	-	-
8500	本期綜合損益總額	(\$ 25,457)	(48)	(\$ 46,275)	(181)	(\$ 86,736)	(56)	(\$ 102,219)	(70)
8600	淨利(損)歸屬於：								
8610	母公司業主(淨利/損)	(\$ 25,457)	(48)	(\$ 46,275)	(181)	(\$ 86,736)	(56)	(\$ 102,219)	(70)
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主(綜合損益)	(\$ 25,457)	(48)	(\$ 46,275)	(181)	(\$ 86,736)	(56)	(\$ 102,219)	(70)
	每股盈餘								
9750	基本每股盈餘(附註(六)之26)	(\$ 0.36)		(\$ 0.66)		(\$ 1.23)		(\$ 1.45)	
9710	繼續營業單位淨利(淨損)	(\$ 0.36)		(\$ 0.66)		(\$ 1.23)		(\$ 1.45)	

(後附之附註係本財務報告之一部分)

董事長



經理人：



會計主管：



 亞都麗緻大飯店股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國111年及110年9月1日至9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	歸屬於母公司業主之權益				其他權益項目		
	保留盈餘				透過其他綜合損益按公允價值衡量之		
	普通股股本	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘 (或待彌補虧損)	金融資產未實現 評價(損)益	歸屬於母公司 業主權益總計	權益總額
110年1月1日餘額	\$ 702,396	\$ 31,890	\$ 66,799	(\$ 128,746)	(\$ 24,117)	\$ 648,222	\$ 648,222
110年1月1日至9月30日淨利 (淨損)	-	-	-	(102,219)	-	(102,219)	(102,219)
110年1月1日至9月30日其他綜 合損益	-	-	-	-	-	-	-
110年1月1日至9月30日綜合損 益總額	-	-	-	(102,219)	-	(102,219)	(102,219)
110年9月30日餘額	\$ 702,396	\$ 31,890	\$ 66,799	(\$ 230,965)	(\$ 24,117)	\$ 546,003	\$ 546,003
111年1月1日餘額	\$ 702,396	\$ 31,890	\$ 66,799	(\$ 251,998)	(\$ 38,098)	\$ 510,989	\$ 510,989
111年1月1日至9月30日淨利 (淨損)	-	-	-	(86,736)	-	(86,736)	(86,736)
111年1月1日至9月30日其他綜 合損益	-	-	-	-	-	-	-
111年1月1日至9月30日綜合損 益總額	-	-	-	(86,736)	-	(86,736)	(86,736)
處分透過其他綜合損益按公允 價值衡量之權益工具	-	-	-	(2,449)	2,449	-	-
111年9月30日餘額	\$ 702,396	\$ 31,890	\$ 66,799	(\$ 341,183)	(\$ 35,649)	\$ 424,253	\$ 424,253

(後附之附註係本財務報告之一部分)

董事長：



經理人：



會計主管：



亞都麗緻大飯店股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國111年及110年1月1日至9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	111.1.1~111.9.30	110.1.1~110.9.30
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	(\$ 85,847)	(\$ 100,907)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	39,965	47,677
攤銷費用	1,416	1,467
預期信用減損損失(利益)數	(45)	3,634
利息費用	2,376	3,605
利息收入	(210)	(164)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	57	(275)
處分採用權益法之投資損失(利益)	-	(4,230)
租賃修改利益	(15)	(6)
帳列其他費用及損失(利益)	(35)	-
收益費損項目合計	43,509	51,708
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據(增加)減少	159	-
應收帳款(增加)減少	4,133	4,650
應收帳款—關係人(增加)減少	(2)	(13)
其他應收款(增加)減少	603	542
存貨(增加)減少	5,071	2,833
預付款項(增加)減少	390	441
其他流動資產(增加)減少	(643)	(27)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	9,711	8,426
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債增加(減少)	(8,382)	(4,897)
應付票據增加(減少)	183	(1,106)
應付帳款增加(減少)	(6,916)	(9,184)
其他應付款增加(減少)	(10,463)	(1,019)
負債準備增加(減少)	(535)	(1,832)
其他流動負債增加(減少)	(602)	(101)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(26,715)	(18,139)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(17,004)	(9,713)
調整項目合計	26,505	41,995
營運產生之現金流入(流出)	(59,342)	(58,912)
收取之利息	210	164
支付之利息	(2,376)	(3,630)
支付之所得稅	(2,316)	(1,495)
營業活動之淨現金流入(流出)	(63,824)	(63,873)

(接次頁)

(承前頁)

項 目	111. 1. 1~111. 9. 30	110. 1. 1~110. 9. 30
投資活動之現金流量		
處分子公司	\$ -	(\$ 60,365)
取得不動產、廠房及設備	(608)	-
處分不動產、廠房及設備	-	286
存出保證金(增加)減少	(4)	(77)
取得無形資產	(350)	(500)
其他金融資產減少	3,989	7,037
預付設備款增加	(3,557)	-
投資活動之淨現金流入(流出)	(530)	(53,619)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	30,000	10,000
償還長期借款	(46,461)	(45,000)
租賃本金償還	(3,635)	(3,663)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(20,096)	(38,663)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(84,450)	(156,155)
期初現金及約當現金餘額	172,623	414,404
期末現金及約當現金餘額	\$ 88,173	\$ 258,249

(後附之附註係本財務報告之一部分)

董事長



經理人：



會計主管：



亞都麗緻大飯店股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國111年及110年1月1日至9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。

本集團亞緻酒店股份有限公司於109年3月9日起停止營業，並於110年3月1日出售。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111年11月10日提報董事會通過發布。

(三)新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 已採用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：
下表彙列金管會認可之111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(註1)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日(註2)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日(註3)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日(註4)
IFRS 2018－2020 之年度改善	2022 年 1 月 1 日(註5)

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報導期間生效。

註2：企業應追溯適用該等修正內容，惟僅適用於企業第一次適用該等修正內容之財務報表中所表達之最早期間開始日(2021年1月1日)以後達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之不動產、廠房及設備項目。

註3：於2022年1月1日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註4：收購日在年度報導期間開始於2022年1月1日以後之企業合併適用此項修正。

註5：IFRS 9之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1之修正係追溯適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間。

(1) IAS 16之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」

該修正規定，為使不動產、廠房及設備達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態而產出之項目之銷售價款，不應作為該資產之成本減項。前述產出項目應按IAS 2「存貨」衡量，並按所適用之準則將銷售價款及成本認列於損益。此外，該修正亦闡明，測試資產是否正常運作之成本係指評估該資產之技術及物理性能是否足以使其能用於生產或提供商品或勞務、出租予他人或管理目的之支出。

該修正適用於2021年1月1日(最早表達期間開始日)以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備。本集團於首次適用該修正時，將認列初次適用該等修正內容之累積影響數，以作為該最早表達期間開始日之保留盈餘(或權益之其他組成部分，如適當時)期初餘額之調整，並重編比較期間之資訊。

(2) IAS 37之修正「虧損性合約—履行合約之成本」

該修正明定，於評估合約是否係虧損性時，「履行合約之成本」應包括履行合約之增額成本(例如，直接人工及原料)及與履行合約直接相關之其他成本之分攤(例如，履行合約所使用之不動產、廠房及設備項目之折舊費用分攤)。

(3) IFRS 3之修正「對觀念架構之引述」

該修正係更新對觀念架構之引述並新增收購者應適用IFRIC 21「公課」以決定收購日是否存在產生公課支付負債之義務事項之規定。

(4) IFRS 2018-2020之年度改善

IFRS 2018-2020之年度改善包括修正若干準則，其中IFRS 9之修正，為評估金融負債之交換或條款修改是否具重大差異，比較新舊合約條款之現金流量折現值(包括簽訂新合約或修改合約所收付費用之淨額)是否有10%之差異時，前述所收付費用僅應包括借款人與貸款人間收付之費用。

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

2. 尚未採用經金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

下表彙列金管會認可之112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
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 12 之修正「與單一交易產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日(註 3)

註1：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註2：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註3：除與租賃及除役義務有關之暫時性差異另有額外規定外，所表達之最早比較期間開始日（2022年1月1日）以後發生之交易適用此項修正。

(1) IAS 1之修正「會計政策之揭露」

此修正闡明，當一項交易、其他事項或情況之規模或性質重大，且與其相關之會計政策資訊對財務報告而言亦屬重大時，應揭露該等相關之重大會計政策資訊。反之，若企業判定一項交易、其他事項或情況之規模或性質並不重大或雖重大但與其相關之會計政策資訊並不重大，則無須揭露該等不重大之會計政策資訊，惟企業作成會計政策資訊係不重大之結論並不影響其他IFRS準則所規定之相關揭露。

(2) IAS 8之修正「會計估計值之定義」

此修正將會計估計值定義為財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額，並提供進一步說明，除導因於前期錯誤更正外，輸入值或衡量技術變動對會計估計值之影響係屬會計估計值變動。

(3) IAS 12之修正「與單一交易產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

此修正限縮IAS 12 第15及24段中遞延所得稅負債及資產之認列豁免範圍。若單一交易於原始認列時產生之應課稅暫時性差異與可減除暫時性差異之金額相同，則不適用前述豁免規定。企業於第一次適用此修正時，應於所表達之最早比較期間開始日，對與租賃及除役義務有關之所有暫時性差異認列遞延所得稅，並於該日將累積影響數認列為保留盈餘（或權益之其他組成部分，如適當時）初始餘額之調整。

截至本合併財務報告發布日止，本集團仍持續評估上述準則及解釋對本集團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。

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
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

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日(註)
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IFRS 16 之修正「售後租回之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日

註：IASB目前初步決議將此項修正之生效日延後至2024年1月1日以後。

截至本合併財務報告發布日止，本集團仍持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(四)重大會計政策之彙總說明

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110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與金管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。本合併財務報告應併同110年度合併財務報告閱讀。

2. 編製基礎

(1) 除下列重要項目外，本合併財務報表係按歷史成本基礎編製：

- 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)。
- 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。
- 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
- 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. 合併基礎

(1) 合併財務報告編製原則：

- 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. 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列為當期損益。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，亦即如先前認列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		
			111.9.30	110.12.31	110.9.30
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	-	-	-

- A. 上列編入合併財務報告之子公司財務報告，均未經會計師核閱。
- B. 合併子公司增減情形：
亞緻酒店公司於109年3月停業，本公司未來無再營業計劃，且為活化公司資產、減輕營運成本，於110年1月28日經董事會決議通過出售亞緻酒店股份有限公司全數股權，交易價格為新台幣5,000仟元，故自110年第1季起未列入合併報表編制個體(110年1月1日至110年2月28日損益列入編制合併報表報告)。
- C. 未列入合併財務報告之子公司：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表時，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實現該資產，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實現者。
- 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（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債）。
- 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損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產。

(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，指定為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) 按攤銷後成本衡量之金融資產

a. 本集團投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

(a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及

(b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

b. 按攤銷後成本衡量之金融資產於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況下，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- (a) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- (b) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

B. 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、合約資產及應收租賃款均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。

C. 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。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

(2) 金融負債

A. 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

(A) 透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。分類為持有供交易之金融負債係於發生時之主要目的為短期內再買回，及除財務保證合約或被指定且有效避險工具外之衍生工具。本集團於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列將其指定為透過損益按公允價值衡量：

- a. 係混合(結合)合約；或
- b. 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- c. 係依書面之風險管理政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。

(B) 透過損益按公允價值衡量之金融負債，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(C) 指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，因信用風險變動所產生之公允價值變動金額係認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，該負債剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。惟若上述會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

B. 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現金資產或承擔之負債)之差額認列為損益。

8. 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。

9. 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。

10. 租賃

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。

A. 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。

B. 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、殘值保證下承租人預期支付之金額、合理確

信將行使之購買選擇權之行使價格，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。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、標的資產購買選擇之評估、殘值保證下預期支付之金額或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。對於不以單獨租賃處理之租賃修改，因減少租賃範圍之租賃負債再衡量係調減使用權資產，並認列租賃部分或全面終止之損益；因其他修改之租賃負債再衡量係調整使用權資產。租賃負債係以單行項目列報於合併資產負債表。

(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，按直線基礎於租賃期間認列為費用。與承租人進行之租賃協商係於租賃修改生效日起按新租賃處理。

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收益。

11. 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：技術權利金，依專利使用權有效年限或合約年限；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。

12. 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。

13. 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。

14. 員工福利

(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

(A) 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值列示。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債(於資產負債表日)之市場殖利率。

(B) 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

(C) 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

(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。

(4) 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本集團係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早時認列費用。不預期在資產負債表日後12個月全部清償之福利應予以折現。

15. 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。

16. 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。

17. 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予客戶獎勵積分，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。

18. 停業單位

停業單位係指本集團已處分或待出售之組成部分，且係一單獨之主要業務線或營運地區，或係專為再出售而取得之子公司。營運單位係於處分或符合待出售條件之較早發生時點分類為停業單位。

19. 政府補助

政府補助於可合理確信本集團將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始按公允價值予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於本集團認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本集團立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

本集團所取得低於市場利率之政府貸款，其收取之貸款金額與依當時市場利率計算之貸款公允價值兩者間之差額係認列為政府補助。

(五)重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源

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110年度合併財務報告之附註(五)一致。

本集團編製本合併財務報告時，所作會計政策採用之重大判斷、重大會計估計及假設如下：

1. 會計政策採用之重要判斷

(1) 收入認列

A. 本集團依IFRS 15判斷於移轉特定商品或勞務予客戶前是否已取得或未取得該等商品或勞務之控制，而將為該交易中之主理人或代理人，若判斷為交易之代理人時，則認列交易淨額為收入。

若有下列情況之一，本集團為主理人：

(A) 商品或其他資產移轉予客戶前，本集團先自另一方取得該商品或資產之控制；或

(B) 本集團控制由另一方提供勞務之權利，以具有主導該方代本集團提供勞務予客戶之能力；或

(C) 本集團向另一方取得商品或勞務之控制，用以與其他商品或勞務結合，以提供特定之商品或勞務予客戶。

B. 用以協助判斷本集團於移轉特定商品或勞務予客戶前是否控制該商品或勞務之指標包含（但不限於）：

(A) 本集團對完成提供特定商品或勞務之承諾負有主要責任。

(B) 本集團於特定商品或勞務移轉予客戶之前後承擔存貨風險。

(C) 本集團具有訂定價格之裁量權。

(2) 金融資產分類之經營模式判斷

本集團依據反映金融資產群組為達成特定經營目的而共同管理之層級，評估金融資產所屬經營模式。此評估需考量所有攸關證據，包括資產績效衡量方式、影響績效之風險及相關經理人之薪酬決定方式，且需運用判斷。本集團持續評估其經營模式判斷是否適當，並為此監控於到期日前除列之按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，瞭解其處分原因以評估該處分是否與經營模式之目標一致。若發現經營模式已有變更，依IFRS 9之規定重分類金融資產，並自重分類日起推延適用。

(3) 租賃期間

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

(1) 金融資產之估計減損

應收帳款之估計減損係基於本集團對於違約率及預期損失率之假設。本集團考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(2) 公允價值衡量及評價流程

當採公允價值衡量之資產及負債於活絡市場無市場報價時，本集團依相關法令或依判斷決定是否委外估價並決定適當之公允價值評價技術。若估計公允價值時無法取得第1等級輸入值，本集團係參考對被投資者財務狀況與營運結果之分析、最近交易價格、相同權益工具於非活絡市場之報價、類似工具於活絡市場之報價及可比公司評價乘數等資訊決定輸入值，若未來輸入值實際之變動與預期不同，可能會產生公允價變動。本集團定期依市場情況更新各項輸入值，以監控公允價值衡量是否適當。

(3) 有形資產及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶的估計改變均可能在未來造成重大減損。

(4) 採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損致帳面金額無法被回收，本集團隨即評估該項投資之減損。本集團係依據享有被投資公司預期未來現金流量之折現值或預期可收到現金股利及處分投資所產生未來現金流量之折現值，評估可回收金額，並分析其相關假設之合理性。

(5) 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能足有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

(6) 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者評價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值，由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。

(7) 淨確定福利負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本集團必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假計，包含折現率及未來薪資成長率等，任何精算假設之變動，均可能會重大影響本集團確定福利義務之金額。

(8) 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)重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

項 目	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
現 金	\$ 1,320	\$ 1,603	\$ 1,337
支票存款	27,050	41,552	61,840
活期存款	59,803	129,468	195,032
外幣存款	-	-	40
合 計	<u>\$ 88,173</u>	<u>\$ 172,623</u>	<u>\$ 258,249</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	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
應收票據	\$ -	\$ 159	\$ -
減：備抵損失	-	-	-
應收票據淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 159</u>	<u>\$ -</u>

(1) 截至111年9月30日、110年12月31日及110年9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	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
按攤銷後成本衡量			
應收帳款	\$ 5,946	\$ 10,079	\$ 6,361
應收帳款-關係人	2	-	25
減：備抵損失	(25)	(70)	(3)
應收帳款淨額	\$ 5,923	\$ 10,009	\$ 6,383

- (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) 本集團未將應收帳款提供質押之情形。
- (4) 相關信用風險管理及評估方式請詳附註(十二)之3。
- (5) A. 本集團之應收帳款係按攤銷後成本衡量，於111年9月30日、110年12月31日及110年9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：

111 年 9 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%	\$ 5,485	(\$ 11)	\$ 5,474
逾期 1~30 天	1%	176	(2)	174
逾期 31~60 天	3%	177	(5)	172
逾期 61~90 天	5%	83	(4)	79
逾期 91~120 天	10%	27	(3)	24
逾期 121~365 天	100%	-	-	-

110 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%	\$ 9,159	(\$ 54)	\$ 9,105
逾期 1~30 天	1%	854	(9)	845
逾期 31~60 天	3%	225	(7)	218
逾期 61~90 天	5%	-	-	-
逾期 91~120 天	10%	-	-	-
逾期 121~365 天	100%	-	-	-

110 年 9 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%	\$ 6,120	\$ -	\$ 6,120
逾期 1~30 天	1%	244	(2)	242
逾期 31~60 天	3%	22	(1)	21
逾期 61~90 天	5%	-	-	-
逾期 91~120 天	10%	-	-	-
逾期 121~365 天	100%	-	-	-

C. 應收票據、應收帳款及其他應收款備抵損失(含關係人)變動如下：

項 目	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
期初餘額	\$ 3,811	\$ 110
加：減損損失提列	(45)	3,634
減：減損損失迴轉	-	-
減：無法收回而沖銷	-	-
期末餘額(註)	<u>\$ 3,766</u>	<u>\$ 3,744</u>

註：111年9月30日及110年12月31日均含其他應收款備抵損失3,741仟元。

4. 存貨及銷貨成本

項 目	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
商品-食品	\$ 2,443	\$ 7,259	\$ 2,917
商品-酒飲料	3,172	3,427	3,523
商品-包材庫存	-	-	1,573
淨 額	<u>\$ 5,615</u>	<u>\$ 10,686</u>	<u>\$ 8,013</u>

本集團未有將存貨提供質押之情形。

5. 預付款項

項 目	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
用品盤存	\$ 25,240	\$ 24,932	\$ 23,437
進項稅額	145	3	167
留抵稅額	-	238	417
預付貨款	6	6	1
預付租金	20	42	36
預付保險費	513	404	506
其他預付費用	775	1,464	1,258
合 計	<u>\$ 26,699</u>	<u>\$ 27,089</u>	<u>\$ 25,822</u>

6. 其他金融資產-流動

項 目	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 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	19,382	23,671	18,408
三個月以上定期存款	14,300	14,000	14,000
合 計	<u>\$ 46,682</u>	<u>\$ 50,671</u>	<u>\$ 45,408</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

項 目	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
權益工具投資			
國內上市櫃公司股票	\$ 2,361	\$ 4,480	\$ 4,480
國內外未上市櫃公司股票	51,626	51,956	51,956
小 計	53,987	56,436	56,436
評價調整	(35,649)	(38,098)	(24,117)
合 計	\$ 18,338	\$ 18,338	\$ 32,319

(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111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日之公允價值分別為18,338仟元、18,338仟元及32,319仟元。

(2) 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

項 目	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 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	278,553
機器設備	75,591	84,929	84,929
運輸設備	2,130	2,130	2,130
辦公設備	705	1,117	1,117
其他設備	401,871	449,009	472,241
成本合計	1,258,659	1,315,547	1,338,779
減：累計折舊	(584,200)	(607,360)	(616,144)
合 計	\$ 674,459	\$ 708,187	\$ 722,635

	土 地	土地重估增值	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合 計
成 本								
111.1.1 餘額	\$208,394	\$ 291,415	\$278,553	\$84,929	\$2,130	\$1,117	\$449,009	\$1,315,547
增 添	-	-	-	-	-	-	608	608
處 分	-	-	-	(9,338)	-	(412)	(49,795)	(59,545)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	2,049	2,049
111.9.30 餘額	\$208,394	\$ 291,415	\$278,553	\$75,591	\$2,130	\$ 705	\$401,871	\$1,258,659
累計折舊及減損								
111.1.1 餘額	\$ -	\$ -	\$218,781	\$72,318	\$1,896	\$1,084	\$313,281	\$ 607,360
折舊費用	-	-	3,282	1,697	48	5	31,296	36,328
處 分	-	-	-	(9,327)	-	(411)	(49,750)	(59,488)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-
111.9.30 餘額	\$ -	\$ -	\$222,063	\$64,688	\$1,944	\$ 678	\$294,827	\$ 584,200

	土 地	土地重估增值	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合 計
成 本								
110.1.1 餘額	\$208,394	\$ 291,415	\$278,553	\$85,691	\$2,130	\$1,117	\$489,211	\$1,356,511
增 添	-	-	-	-	-	-	-	-
處 分	-	-	-	(762)	-	-	(16,970)	(17,732)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-
110.9.30 餘額	<u>\$208,394</u>	<u>\$ 291,415</u>	<u>\$278,553</u>	<u>\$84,929</u>	<u>\$2,130</u>	<u>\$1,117</u>	<u>\$472,241</u>	<u>\$1,338,779</u>
累計折舊及減損								
110.1.1 餘額	\$ -	\$ -	\$214,396	\$69,471	\$1,832	\$1,077	\$303,168	\$ 589,944
折舊費用	-	-	3,288	2,898	48	5	37,682	43,921
處 分	-	-	-	(758)	-	-	(16,963)	(17,721)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-
110.9.30 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$217,684</u>	<u>\$71,611</u>	<u>\$1,880</u>	<u>\$1,082</u>	<u>\$323,887</u>	<u>\$ 616,144</u>

(1) 本集團111年及110年1至9月無利息資本化情事。

(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	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
不動產、廠房及設備增加數	\$ 608	\$ -
應付設備款(增加)減少	-	-
支付現金數	<u>\$ 608</u>	<u>\$ -</u>

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

(4) 本集團不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註(八)之說明。

9. 租賃協議

(1) 使用權資產

項 目	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
建築物	\$ 14,728	\$ 16,521	\$ 14,986
減：累計折舊	(7,452)	(5,576)	(6,727)
減：累計減損	-	-	-
淨 額	<u>\$ 7,276</u>	<u>\$ 10,945</u>	<u>\$ 8,259</u>

成 本	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
1.1 餘額	\$ 16,521	\$ 18,366
本期增加	572	4,147
本期減少	(2,365)	(7,527)
本期重分類	-	-
9.30 餘額	<u>\$ 14,728</u>	<u>\$ 14,986</u>

累計折舊及減損	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
1.1 餘額	\$ 5,576	\$ 9,414
折舊費用	3,637	3,756
本期減少	(1,761)	(6,443)
9.30 餘額	\$ 7,452	\$ 6,727

(2) 租賃負債

項 目	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 4,276	\$ 4,685	\$ 3,700
非流動	\$ 3,137	\$ 6,410	\$ 4,713

租賃負債之折現率區間如下：

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
建築物	1.03%~1.70%	1.14%~1.70%	1.32%~1.59%

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

本公司承租若干建築物作為辦公室、倉庫及宿舍，租賃期間為1~5年，餘辦公室等租金屬固定租金。本公司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，本公司不得將租賃標的資產轉租他人。

111年因新型冠狀病毒肺炎疫情嚴重影響市場經濟，本集團與出租人進行租約協商，提前解約。本集團於111年及110年1至9月認列前述租金減讓之影響數分別為15仟元及6仟元，認列於損益(帳列其他收益)。

111年及110年9月30日經評估結果，使用權資產並無任何減損之跡象。

(4) 轉租：無。

(5) 其他租賃資訊：

A. 本期之租賃相關費用資訊如下：

項 目	111 年 7 至 9 月	111 年 1 至 9 月
短期租賃費用	\$ 197	\$ 605
低價值資產租賃費用	(\$ 28)	\$ 17
不計入租賃負債衡量中之 變動租賃給付	\$ -	\$ -
租賃之現金流出總額	(\$ 1,382)	(\$ 4,357)

項 目	110 年 7 至 9 月	110 年 1 至 9 月
短期租賃費用	\$ 268	\$ 840
低價值資產租賃費用	\$ 29	\$ 69
不計入租賃負債衡量中之 變動租賃給付	\$ -	\$ -
租賃之現金流出總額	(\$ 1,583)	(\$ 4,674)

B. 本集團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	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
電腦軟體成本	\$ 7,898	\$ 7,548	\$ 7,548
減：累計攤銷	(6,722)	(5,306)	(4,792)
淨 額	\$ 1,176	\$ 2,242	\$ 2,756

	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
成 本		
1.1 餘額	\$ 7,548	\$ 13,676
增 添	350	500
處 分	-	(6,628)
重 分 類	-	-
9.30 餘額	\$ 7,898	\$ 7,548

累計攤銷及成本		
1.1 餘額	\$ 5,306	\$ 9,953
攤銷費用	1,416	1,467
處 分	-	(6,628)
9.30 餘額	\$ 6,722	\$ 4,792

11. 短期借款

	111 年 9 月 30 日	
借 款 性 質	金 額	利率
信 用 借 款	\$ 50,000	1.64%
抵 押 借 款	200,000	1.37%
合 計	\$ 250,000	

借 款 性 質	110 年 12 月 31 日	
	金 額	利 率
信 用 借 款	\$ 80,000	1.20%~1.34%
抵 押 借 款	140,000	1.10%
合 計	\$ 220,000	

借 款 性 質	110 年 9 月 30 日	
	金 額	利 率
信 用 借 款	\$ 308,000	1.24%~1.39%

- (1) 於111年及110年7至9月及111年及110年1至9月認列於損益之利息費用分別為863仟元及1,095仟元與2,276仟元及3,503仟元。
- (2) 對於抵押借款，本集團提供部分不動產、廠房及設備作為借款之擔保，請參閱附註(八)。
- (3) 110年12月31日及110年9月30日本集團係與各銀行短期授信額度契約書，提供額度本票作為償還之承諾，相關擔保資訊請詳附註(九)之1。

12. 其他應付款

項 目	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
應付薪資及獎金	\$ 13,878	\$ 15,131	\$ 12,411
應付利息	-	-	84
應付勞健保	1,227	6,020	4,841
其他應付費用	14,060	17,372	12,940
應付營業稅	230	1,475	-
銷項稅額	140	-	251
應付設備款	1,423	-	-
合 計	\$ 30,958	\$ 39,998	\$ 30,527

13. 負債準備－流動

項 目	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
員工福利	\$ 3,833	\$ 4,368	\$ 2,604

項 目	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
1.1 餘額	\$ 4,368	\$ 4,436
本期新增金額	3,503	2,604
本期使用金額	(4,038)	(4,436)
9.30 餘額	\$ 3,833	\$ 2,604

員工福利負債準備係員工既得短期服務休假權利之估列。

14. 長期借款及一年或一營業週期內到期長期負債

貸款機構	到期日	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	還款方式
本公司					
A 銀行	111.9.13	\$ -	\$ 45,000	\$ 60,000	(1)
子公司					
B 銀行	115.12.30	8,539	10,000	-	(2)
合計		8,539	55,000	60,000	
減：一年內到期長期負債		(1,940)	(46,960)	(60,000)	
長期借款		\$ 6,599	\$ 8,040	\$ -	
利率區間		1.25%~1.65%	1%~1.34%	1.28%	

- (1) 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。
- (2) 本集團向B銀行所借之中長期借款10,000仟元，還款辦法為按月平均攤還本息。第一年為利息補貼期間。
- (3) 本集團未提供不動產作為擔保。

15. 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。本公司及國內子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111年及110年7至9月及111年及110年1至9月依上開退休金辦法認為費用之退休金成本分別為1,113仟元及1,319仟元與3,404仟元及5,617仟元。

16. 股本

- (1) 本公司普通股期初與期末流通在外股數及金額調節如下：

項 目	111年1至9月	
	股數(仟股)	金額
1月1日餘額	70,240	\$ 702,396
9月30日餘額	70,240	\$ 702,396

項 目	110 年 1 至 9 月	
	股數(仟股)	金額
1 月 1 日餘額	70,240	\$ 702,396
9 月 30 日餘額	70,240	\$ 702,396

- (2) 截至111年9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。

17. 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	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
首次適用國際會計準則 提列數-重估增值	\$ 66,799	\$ 66,799	\$ 66,799
合 計	\$ 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. 本公司依110年3月31日金管證發字第1090150022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) 本公司董事會於111年3月及110年3月決議之110年及109年度盈餘分配案及每股股利如下：

項 目	盈餘分配案		每股股利(元)	
	110 年度	109 年度	110 年度	109 年度
法定盈餘公積	\$ -	\$ -		
普通股現金股利	-	-	-	-
合 計	\$ -	\$ -		

(6) 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。

18. 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評價(損)益	合 計
111.1.1 餘額	(\$ 38,098)	(\$ 38,098)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價(損)益	-	-
採用權益法認列關聯企業及合資之份額	-	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	2,449	2,449
111.9.30 餘額	(\$ 35,649)	(\$ 35,649)

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評價(損)益	合 計
110.1.1 餘額	(\$ 24,117)	(\$ 24,117)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價(損)益	-	-
採用權益法認列關聯企業及合資之份額	-	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-
110.9.30 餘額	(\$ 24,117)	(\$ 24,117)

19. 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	111 年 7 至 9 月	110 年 7 至 9 月
客房收入	\$ 8,029	\$ 1,416
餐飲收入	40,004	20,503
其他營業收入	5,325	3,621
合 計	\$ 53,358	\$ 25,540

產品別	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
客房收入	\$ 16,853	\$ 10,679
餐飲收入	123,329	117,242
其他營業收入	15,821	17,609
合 計	<u>\$ 156,003</u>	<u>\$ 145,530</u>

收入認列時點	111 年 7 至 9 月	110 年 7 至 9 月
於某一時點移轉之商品	<u>\$ 53,358</u>	<u>\$ 25,540</u>

收入認列時點	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
於某一時點移轉之商品	<u>\$ 156,003</u>	<u>\$ 145,530</u>

(2) 合約餘額

項 目	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
應收票據及款項	<u>\$ 5,923</u>	<u>\$ 10,168</u>	<u>\$ 6,383</u>
合約負債			
禮券銷售、客戶獎勵積分	<u>\$ 49,472</u>	<u>\$ 57,854</u>	<u>\$ 49,496</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，111年及110年1至9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為收入之金額
111年及110年1至9月分別為33,379仟元及7,255仟元。

20. 利息收入

項 目	111 年 7 至 9 月	110 年 7 至 9 月
銀行存款利息	<u>\$ 89</u>	<u>\$ 37</u>

項 目	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
銀行存款利息	<u>\$ 210</u>	<u>\$ 164</u>

21. 其他收入

項 目	111 年 7 至 9 月	110 年 7 至 9 月
租金收入	\$ -	\$ 3
其他收入	1,485	1,827
合 計	<u>\$ 1,485</u>	<u>\$ 1,830</u>

項 目	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
租金收入	\$ -	\$ 3
補助款	-	8,960
其他收入	4,406	4,551
合 計	<u>\$ 4,406</u>	<u>\$ 13,514</u>

22. 其他利益及損失

項 目	111 年 7 至 9 月	110 年 7 至 9 月
淨外幣兌換利益	(\$ 1)	\$ 4
處分不動產、廠房及設備損失	(6)	(4)
租賃修改利益	-	-
其 他	(33)	(1)
合 計	<u>(\$ 40)</u>	<u>(\$ 1)</u>

項 目	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
淨外幣兌換利益	\$ 1	\$ 15
處分不動產、廠房及設備損失	(57)	275
處分投資利益	-	4,230
租賃修改利益	15	6
其 他	(395)	(21)
合 計	<u>(\$ 436)</u>	<u>\$ 4,505</u>

23. 員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性 質 別	111 年 7 至 9 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	\$ 19,881	\$ 6,634	\$ 26,515
勞健保費用	1,995	885	2,880
退休金費用	1,245	578	1,823
其他員工福利費用	820	639	1,459
折舊費用	12,121	1,185	13,306
攤銷費用	-	405	405
合 計	<u>\$ 36,062</u>	<u>\$ 10,326</u>	<u>\$ 46,388</u>

性 質 別	110 年 7 至 9 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	\$ 17,104	\$ 7,735	\$ 24,839
勞健保費用	2,148	859	3,007
退休金費用	1,413	614	2,027
其他員工福利費用	425	440	865
折舊費用	14,455	1,266	15,721
攤銷費用	-	498	498
合 計	\$ 35,545	\$ 11,412	\$ 46,957

性 質 別	111 年 1 至 9 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	\$ 60,919	\$ 24,437	\$ 85,356
勞健保費用	6,164	2,774	8,938
退休金費用	3,780	1,755	5,535
其他員工福利費用	2,223	1,872	4,095
折舊費用	36,313	3,652	39,965
攤銷費用	-	1,416	1,416
合 計	\$ 109,399	\$ 35,906	\$ 145,305

性 質 別	110 年 1 至 9 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	\$ 62,283	\$ 25,012	\$ 87,295
勞健保費用	6,582	3,140	9,722
退休金費用	4,451	3,299	7,750
其他員工福利費用	2,467	1,516	3,983
折舊費用	43,904	3,773	47,677
攤銷費用	-	1,467	1,467
合 計	\$ 119,687	\$ 38,207	\$ 157,894

- (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不低於1%及不高於3%提撥員工酬勞及董監酬勞。111年及110年估列員工酬勞及董事酬勞均為0元，係分別按前述稅前利益之不低於1%估列員工酬勞及不高於3%估列董事酬勞。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) 本公司於111年3月17日及110年3月25日董事會分別決議通過110年度及109年度員工酬勞及董監事酬勞因虧損，不予提列。
- (3) 本公司董事會通過決議之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，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	111 年 7 至 9 月	110 年 7 至 9 月
利息費用		
銀行借款	\$ 863	\$ 1,095
租賃負債之利息	29	32
財務成本	<u>\$ 892</u>	<u>\$ 1,127</u>

項 目	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
利息費用		
銀行借款	\$ 2,276	\$ 3,503
租賃負債之利息	100	102
財務成本	<u>\$ 2,376</u>	<u>\$ 3,605</u>

25. 所得稅

(1) 所得稅費用組成部分：

項 目	111 年 7 至 9 月	110 年 7 至 9 月
當期所得稅		
當期所產生之所得稅	\$ 423	\$ 277
以前年度所得稅高低估	-	-
未分配盈餘加徵稅額	-	-
當年度所得稅總額	<u>\$ 423</u>	<u>\$ 277</u>
遞延所得稅		
暫時性差異之原始產生及迴轉	106	-
稅率改變之影響	-	-
遞延所得稅總額	<u>\$ 106</u>	<u>\$ -</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ 529</u>	<u>\$ 277</u>

項 目	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
當期所得稅		
當期所產生之所得稅	\$ 783	\$ 1,312
以前年度所得稅高低估	-	-
未分配盈餘加徵稅額	-	-
當年度所得稅總額	<u>\$ 783</u>	<u>\$ 1,312</u>
遞延所得稅		
暫時性差異之原始產生及迴轉	106	-
稅率改變之影響	-	-
遞延所得稅總額	<u>\$ 106</u>	<u>\$ -</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ 889</u>	<u>\$ 1,312</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅：無。

- (3) 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至109年度。
- (4) 110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)

(1) 基本每股虧損：

項 目	111 年 7 月至 9 月	110 年 7 月至 9 月
基本每股盈餘：		
屬於母公司之本期淨損	(\$ 25,457)	(\$ 46,275)
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨損	(\$ 25,457)	(\$ 46,275)
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)	(\$ 0.36)	(\$ 0.66)

項 目	111 年 1 月至 9 月	110 年 1 月至 9 月
基本每股盈餘：		
屬於母公司之本期淨損	(\$ 86,736)	(\$ 102,219)
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨損	(\$ 86,736)	(\$ 102,219)
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)	(\$ 1.23)	(\$ 1.45)

- (2) 111年及110年1至9月因虧損具反稀釋作用，故不納入稀釋每股盈餘之計算。

27. 政府補助

本集團於111年及110年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日已認列政府補助收入(帳列其他收入)，分別為0仟元、0仟元及0仟元、8,960仟元。

28. 來自籌資活動之負債調節

	111 年 1 月 1 日	現金流量	非現金之變動					111 年 9 月 30 日
			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	\$ 220,000	\$ 30,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 250,000
長期借款	55,000	(46,461)	-	-	-	-	-	8,539
租賃負債	11,095	(3,635)	-	-	-	-	(47)	7,413
來自籌資活動之負債總額	\$ 286,095	(\$ 20,096)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 47)	\$ 265,952

	110 年 1 月 1 日	現金流量	非現金之變動					110 年 9 月 30 日
			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	\$ 363,000	\$ 10,000	\$ -	(\$ 65,000)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 308,000
長期借款	105,000	(45,000)	-	-	-	-	-	60,000
租賃負債	9,020	(3,663)	-	-	-	-	3,056	8,413
來自籌資活動之負債總額	\$ 477,020	(\$ 38,663)	\$ -	(\$ 65,000)	\$ -	\$ -	\$ 3,056	\$ 376,413

29. 處份子公司

本公司於110年1月15日簽訂處分子公司亞緻酒店公司之契約書，另於110年2月底完成處分，並對子公司喪失控制。

(1) 收取之對價

	亞緻酒店公司
現金及約當現金	\$ 5,000
總收取對價	\$ 5,000

(2) 對喪失之資產及負債分析

	亞緻酒店公司
流動資產	
預付款項	\$ 532
處分之淨資產	\$ 532

(3) 處分子公司之利益

	亞緻酒店公司
收取之對價	\$ 5,000
處分之淨資產	(532)
稅款	(238)
處分利益	\$ 4,230

110 年度認列處分亞緻酒店公司之利益。

(4) 處分子公司之淨現金流入

	亞緻酒店公司
以現金及約當現金收取之對價	\$ 5,000
	\$ 5,000

(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. 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
周永銘	主要管理階層
徐儷萍	主要管理階層
李彩蓮	主要管理階層
本大興業股份有限公司	其他關係人
本上投資股份有限公司	其他關係人
立峰投資股份有限公司	其他關係人

3. 與關係人間之重大交易事項

本集團及子公司(係本公司之關係人)間之餘額及交易，於編製合併財務報表時已予以銷除，並未揭露，本集團與其他關係人間之交易明細揭露如下：

(1) 營業收入

帳列項目	關係人類別/名稱	111 年 7 至 9 月	110 年 7 至 9 月
餐飲收入	其他關係人		
	其他	\$ 2	\$ 27

帳列項目	關係人類別/名稱	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
餐飲收入	其他關係人		
	其他	\$ 21	\$ 99

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	111 年 7 至 9 月	110 年 7 至 9 月	交易性質
主要管理階層			
李彩蓮	\$ 174	\$ 174	租金支出

關係人類別/名稱	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月	交易性質
主要管理階層			
李彩蓮	\$ 522	\$ 522	租金支出

註：上述租金係按月支付。

(3) 應收關係人款項(不含對關係人放款)

項 目	關係人類別/名稱	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
應收帳款	其他關係人			
	其他	\$ 2	\$ -	\$ 25

(4) 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/名稱	111 年 9 月 30 日 金 額	110 年 12 月 31 日 金 額	110 年 9 月 30 日 金 額
母公司之主要管理階層	\$ 40,000	\$ 380,000	\$ 620,000

4. 主要管理階層薪酬資訊

關係人類別	111 年 7 至 9 月	110 年 7 至 9 月
薪資及其他短期員工福利	\$ 2,853	\$ 3,542
總計	\$ 2,853	\$ 3,542

關係人類別	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
薪資及其他短期員工福利	\$ 9,493	\$ 8,757
總計	\$ 9,493	\$ 8,757

(八)質押之資產

下列資產已提供為各項借款及履約保證之擔保品：

項 目	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
不動產、廠房及設備(淨額)	\$ 472,013	\$ 473,085	\$ 473,442

(九)重大或有負債及未認列之合約承諾

- 截至111年9月30日、110年12月31日及110年9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0仟元、20,000仟元及120,000仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。
- 截至111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日止本集團為對持有集團相關單位之商品、現金禮券之持有人履行應盡義務，故信託財產予金融機構之金額分別為32,382仟元、36,671仟元及31,408仟元。
- 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	B1 樓商場	111.03.01~112.02.28	依營業額計算抽成，惟應達成保證營業額
A 公司	B2 樓商場	111.07.01~114.02.28	依營業額計算抽成，惟應達成保證營業額
B 公司	B1 樓商場	111.09.01~112.02.28	依營業額計算抽成，惟應達成保證營業額

(十)重大之災害損失

本集團受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，來店住宿、用餐消費人數大幅減少，致111年及110年1至9月營業收入大幅下降。雖國內疫情趨緩且政府陸續政策鬆綁，各國仍採取封閉式管理，全球經濟情勢持續緊縮，消費型態亦發生轉變，本集團恢復正常營運之時程具不確定性。

為因應疫情影響，本集團採取下列行動：

1. 調整營運策略

本集團亞緻酒店公司近年來因固定成本相關費用及沉重租金壓力年年增高，且新飯店陸續投入台中餐旅市場，營收無法隨固定成本逐年增加導致持續虧損；109年農曆春節前夕爆發新型冠狀病毒肺炎疫情，全面重創飯店市場，導致營收大幅銳減，虧損擴大，考量疫情仍持續延燒，亞緻酒店公司管理階層經審慎評估，為避免虧損持續擴大，決定自109年3月9日起停止營運。

亞緻酒店公司停業，本公司未來無再營業計劃，且為活化公司資產、減輕營運成本，於110年01月28日經董事會決議通過出售亞緻酒店公司，並於110年3月完成亞緻酒店公司股權轉讓之事項。

本集團亦採取因應措施，包含各項業務及營運作業調整以彈性運用人力及各項節流控管費用並推出優惠專案爭取業績。

2. 政府紓困措施

本集團已陸續向政府申請薪資、營運資金、利息、租金等各項補貼，並已於110年度取得補貼款11,480仟元。

本集團已按資產負債表日可得資訊，將疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量。

綜合上述說明，此次新型冠狀病毒肺炎大流行，確實重大影響本集團之營運，惟經本集團所採取之因應行動，除進行資產減損(參閱附註(六)8、9之說明)評估外，其他如繼續經營能力及籌資風險等評估，目前並無重大影響。

(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110年度合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱110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

A. 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。

本集團之重要財務活動，係經董事會(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。

B. 重大財務風險之性質及程度

(A) 市場風險

a. 匯率風險：

重大財務風險之性質及程度，與110年度合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱110年度合併財務報告附註(十二)之2。

(a) 匯率暴險及敏感度分析

111 年 9 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		
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
人民幣:新台幣	\$	5	4.47	\$	24	升值 10%	2	-
港幣:新台幣		3	4.04		13	升值 10%	1	-
歐元:新台幣		1	31.26		34	升值 10%	3	-

110 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
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
人民幣:新台幣	5	4.34	23	升值 10%	2	-
日幣:新台幣	55	0.2405	13	升值 10%	1	-
港幣:新台幣	3	3.55	11	升值 10%	1	-
歐元:新台幣	1	31.32	34	升值 10%	3	-

110 年 9 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	
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金:新台幣	\$	2	27.85	\$ 47	升值 10%	\$ 4	\$ -
人民幣:新台幣		5	4.31	23	升值 10%	2	-
港幣:新台幣		3	3.58	11	升值 10%	1	-
歐元:新台幣		1	32.32	35	升值 10%	3	-

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%，111年及110年1至9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917仟元及1,616仟元。

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		
	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
具公允價值利率風險：			
金融資產	\$ 27,300	\$ 27,000	\$ 27,000
金融負債	-	-	-
淨 額	\$ 27,300	\$ 27,000	\$ 27,000
具現金流量利率風險：			
金融資產	\$ 79,185	\$ 153,134	\$ 213,480
金融負債	(258,539)	(275,000)	(368,000)
淨 額	(\$ 179,354)	(\$ 121,866)	(\$ 154,520)

(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及透過其他綜合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111年及110年1至9月淨利將各增加(減少)(1,076)仟元及(927)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111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日止，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77.16%、70.82%及4.18%，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

* 應收帳款：係採簡化作法，請參閱附註(六)3之說明。

* 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)

* 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	111年9月30日						帳面金額
	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	
短期借款	\$ 251,090	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 251,090	\$ 250,000
應付票據	888	-	-	-	-	888	888
應付帳款	6,758	-	-	-	-	6,758	6,758
其他應付款	30,958	-	-	-	-	30,958	30,958
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	1,047	1,055	2,111	4,749	-	8,962	8,539
合計	\$ 290,741	\$ 1,055	\$ 2,111	\$ 4,749	\$ -	\$ 298,656	\$ 297,143

另租賃負債到期分析資訊如下：

租賃負債	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
	\$ 4,350	\$ 3,175	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7,525

非衍生金融負債	110年12月31日						帳面金額
	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	
短期借款	\$ 130,414	\$ 90,651	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 221,065	\$ 220,000
應付票據	699	6	-	-	-	705	705
應付帳款	13,674	-	-	-	-	13,674	13,674
其他應付款	39,998	-	-	-	-	39,998	39,998
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	31,302	16,044	2,086	6,260	-	55,692	55,000
合計	\$ 216,087	\$ 106,701	\$ 2,086	\$ 6,260	\$ -	\$ 331,134	\$ 329,377

另租賃負債到期分析資訊如下：

租賃負債	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
	\$ 4,812	\$ 6,499	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 11,311

110年9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	\$ 308,870	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 308,870
應付票據	79	-	-	-	-	79
應付帳款	4,751	-	-	-	-	4,751
其他應付款	30,527	-	-	-	-	30,527
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	30,385	30,130	-	-	-	60,515
合計	\$ 374,612	\$ 30,130	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 404,742
						\$ 403,357

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	\$ 3,797	\$ 4,789	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 8,586

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111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日各項金融資產及金融負債之帳面金額如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9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	\$ 88,173	\$ 172,623	\$ 258,249
應收票據及帳款(含關係人)	5,923	10,168	6,383
其他應收款(含關係人)	607	1,210	187
其他金融資產－流動	46,682	50,671	45,408
存出保證金	1,408	1,404	1,304
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	18,338	18,338	32,319
金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	250,000	220,000	308,000
應付票據及帳款(含關係人)	7,646	14,379	4,830
其他應付款	30,958	39,998	30,527
長期借款(含一年或一營業 週期內到期)	8,539	55,000	60,000

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)之3(1)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) 非按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	111 年 9 月 30 日			合 計
	第一等級	第二等級	第三等級	
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	\$ -	\$ -	\$ 18,338	\$ 18,338

項 目	110 年 12 月 31 日			合 計
	第一等級	第二等級	第三等級	
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	\$ -	\$ -	\$ 18,338	\$ 18,338

項 目	110 年 9 月 30 日			合 計
	第一等級	第二等級	第三等級	
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	\$ -	\$ -	\$ 32,319	\$ 32,319

(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）
- 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
111 年 1 月 1 日	\$ 18,338
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	-
轉入第三級等	-
轉出第三級等	-
111 年 9 月 30 日	\$ 18,338

項 目	權益證券
110 年 1 月 1 日	\$ 32,319
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	—
轉入第三級等	—
轉出第三級等	—
110 年 9 月 30 日	\$ 32,319

(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：

	111 年 9 月 30 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
非衍生金融資產： 非上市櫃公司股票	\$ 18,338	市場法	流通性折價	28.04%-32.25%	流通性折價及 公允價值愈低

	110 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
非衍生金融資產： 非上市櫃公司股票	\$ 18,338	市場法	流通性折價	28.04%-32.25%	流通性折價及 公允價值愈低

	110 年 9 月 30 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
非衍生金融資產： 非上市櫃公司股票	\$ 32,319	市場法/ 資產法	流通性折價、 控制權折價	21.39%-32.28% 11.11%-23.78%	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：

			111 年 9 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%	\$ -	\$ -	\$ 78	\$ 75
	控制權折價	1%	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

			110年12月31日			
	輸入值	變動	認列於損益		認列於其他綜合損益	
			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%	\$ -	\$ -	\$ 78	\$ 75
	控制權折價	1%	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
			110年9月30日			
	輸入值	變動	認列於損益		認列於其他綜合損益	
			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%	\$ -	\$ -	\$ 122	\$ 113
	控制權折價	1%	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

5. 本公司因查悉員工涉嫌侵占款項3,628仟元，目前已委託律師進行刑事告訴，現由臺灣臺北地方檢察署偵辦中，但因本案被告屢次傳喚未到，地檢署亦拘提無著，台北地檢署已對被告發布通緝，尚未起訴，故本公司目前尚無法依照刑事訴訟法第487條向該員工提出刑事附帶民事訴訟，請求損害賠償。
- 本公司目前已向對方寄發存證信函及民事聲請支付命令狀發函催告返還欠款。另本公司已對上述款項提列100%備抵其他應收款損失。

(十三)附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊：

- (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。

4. 主要股東資訊(股權比例達5%以上之股東名稱、持股數及比例)：附表四。

附表一

亞都麗緻大飯店股份有限公司及其子公司
 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)
 民國 111 年 9 月 30 日

單位：仟股

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	持股比例	市 價	
合併公司	股票	中聯信託	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	27	\$ -	-	\$ -	
合併公司	股票	茂德	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	-	1	-	1	
合併公司	股票	百年國際	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	-	5	-	5	
合併公司	股票	Coventive Technologies, Ltd.	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	100	-	-	-	
合併公司	股票	悠活渡假事業	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	3,224	18,078	-	18,078	
合併公司	股票	吉維那環保科技	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	130	254	-	254	

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 111 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	亞都公司	亞緻公司	母公司對子公司	其他營業收入	729	較一般交易金額減少 30%	0.47%
				租金收入	104	依雙方合約約定	0.07%
0	亞都公司	亞投公司	母公司對子公司	租金收入	57	依雙方合約約定	0.04%
1	麗管公司	亞都公司	子公司對母公司	行銷收入及加盟金	900	依雙方合約約定	0.58%
1	麗管公司	亞都公司	子公司對母公司	緻友卡點數收入	716	-	0.46%

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 111 年 9 月 30 日

單位：仟股、仟元

投資公司 名 稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			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	股 數	比 率	帳面金額			
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	\$26,075	\$ 3,130	\$ 3,130	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	144,014	144,014	4,000	100	31,609	2,029	2,029	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	5,370	100	19,728	(98)	(98)	子公司

附表四

亞都麗緻大飯店股份有限公司及其子公司

主要股東資訊

民國 111 年 9 月 30 日

股份 主要股東名稱	持有股數	持股比例
傲士英投資股份有限公司	9,193,004	13.08%
豐裕興業股份有限公司	6,695,856	9.53%
崇嶽投資有限公司	5,429,724	7.73%
本大興業股份有限公司	4,600,000	6.54%
豐昕股份有限公司	4,392,486	6.25%
智元投資有限公司	4,189,350	5.96%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

(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. 部門損益、資產與負債資訊

(1) 民國111年9月30日

	亞都飯店	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	\$ 115,155	\$ 36,456	\$ 4,392	\$ -	\$ 156,003
部門間收入	729	-	1,616	(2,345)	-
收入合計	<u>\$ 115,884</u>	<u>\$ 36,456</u>	<u>\$ 6,008</u>	<u>(\$ 2,345)</u>	<u>\$ 156,003</u>
部門損益	<u>(\$ 93,169)</u>	<u>\$ 1,634</u>	<u>\$ 3,720</u>	<u>\$ 164</u>	<u>(\$ 87,651)</u>
部門總資產	<u>\$ 891,870</u>	<u>\$ 45,380</u>	<u>\$ 60,466</u>	<u>(\$ 79,889)</u>	<u>\$ 917,827</u>
部門負債	<u>\$ 467,617</u>	<u>\$ 13,771</u>	<u>\$ 14,663</u>	<u>(\$ 2,477)</u>	<u>\$ 493,574</u>

(2) 民國110年9月30日

	亞都飯店	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	\$ 94,658	\$ 42,134	\$ 8,738	\$ -	\$ 145,530
部門間收入	739	-	1,201	(1,940)	-
收入合計	<u>\$ 95,397</u>	<u>\$ 42,134</u>	<u>\$ 9,939</u>	<u>(\$ 1,940)</u>	<u>\$ 145,530</u>
部門損益	<u>(\$ 123,809)</u>	<u>\$ 750</u>	<u>\$ 6,405</u>	<u>\$ 1,169</u>	<u>(\$ 115,485)</u>
部門總資產	<u>\$ 1,122,049</u>	<u>\$ 45,371</u>	<u>\$ 86,658</u>	<u>(\$ 104,040)</u>	<u>\$ 1,150,038</u>
部門負債	<u>\$ 576,046</u>	<u>\$ 15,925</u>	<u>\$ 16,898</u>	<u>(\$ 4,834)</u>	<u>\$ 604,035</u>

(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，並已於109年3月9日停止營業，並於110年2月完成處分。

亞緻餐飲：主要經營餐飲業務。

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。

- (4) 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20%~30%，收款期間與一般交易相同。