

股票代號：5703

亞都麗緻大飯店股份有限公司及子公司

合 併 財 務 報 告

民國 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及

民國 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

亞都麗緻大飯店股份有限公司及子公司

地 址：台北市中山區民權東路二段 41 號

電 話：02-25985508

亞都麗緻大飯店股份有限公司及子公司

財務報告目錄

一、封 面	
二、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)新發佈及修訂準則及解釋之應用	6
(四)重要會計政策之彙總說明	8
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源	17
(六)重要會計科目說明	18
(七)關係人交易事項	33
(八)質押之資產	35
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	35
(十)重大之災害損失	35
(十一)重大之期後事項	35
(十二)其 他	35
(十三)附註揭露事項	42
1. 重大交易事項相關資訊	42
2. 轉投資事業相關資訊	42
3. 大陸投資資訊	42
(十四)部門資訊	48
(十五)首次採用國際財務報導準則	49

會計師核閱報告

亞都麗緻大飯店股份有限公司 公鑒

亞都麗緻大飯店股份有限公司及子公司民國102年3月31日、101年12月31日、3月31日及1月1日之合併資產負債表，暨民國102年及101年1月1日至3月31日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報告整體表示查核意見。

列入上開合併財務報告之部份子公司財務報告及附註(十三)所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報告所編製，該等子公司民國102年3月31日及民國101年3月31日之資產總額分別為新台幣194,464仟元及161,644仟元，各佔合併資產總額之12.42%及10.41%，負債總額分別為138,642仟元及120,013仟元，各佔合併負債總額為21.86%及18.30%，民國102年及101年1月1日至3月31日之綜合損益總額分別為新台幣9,075仟元及4,554仟元，各佔合併綜合損益總額之25.38%及28.38%。

依本會計師核閱結果，除第三段所述該等子公司財務報告及附註(十三)所揭露之相關資訊倘經會計師核閱，對財務報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」及國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：高佩

會計師：楊淑卿

核准文號：金管證審字第10200032833號
民國102年5月15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102年及101年3月31日
＜僅經核閱，未依一般公認審計準則查核＞

代 碼	會 計 科 目	102年3月31日		101年12月31日		101年3月31日		101年1月1日		代 碼	會 計 科 目	102年3月31日		101年12月31日		101年3月31日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產	\$ 526,592	34	\$ 542,653	34	\$ 491,919	32	\$ 483,239	31	21xx	流動負債	\$ 328,069	21	\$ 390,555	24	\$ 360,748	24	\$ 392,827	25
1100	現金及約當現金(附註(六)之1)	220,627	14	228,876	14	173,835	11	181,999	12	2100	短期借款(附註(六)之10)	70,000	4	109,904	7	114,500	7	115,000	7
1125	備供出售金融資產－流動(附註(六)之2)	28,325	2	24,631	2	26,603	2	24,618	2	2150	應付票據	750	-	7,864	-	2,281	-	5,408	-
1150	應收票據淨額(附註(六)之3)	7,457	1	3,817	-	11,605	1	3,758	-	2170	應付帳款	23,652	2	28,975	2	30,717	2	30,390	2
1170	應收帳款淨額(附註(六)之4)	40,528	3	44,740	3	36,132	2	33,882	2	2200	其他應付款	74,953	5	101,540	6	86,427	7	116,293	8
1200	其他應收款	3,709	-	3,324	-	3,878	-	3,387	-	2250	負債準備－流動(附註(六)之11)	4,119	-	4,791	-	3,752	-	4,005	-
1220	當期所得稅資產	92	-	87	-	37	-	35	-	2230	當期所得稅負債	7,094	-	5,196	-	5,262	-	3,809	-
130x	存貨(附註(六)之5)	7,506	-	7,823	-	7,985	1	8,946	1	2300	預收款項	68,181	4	78,131	5	65,568	5	66,677	4
1410	預付款項	111,819	7	119,562	8	115,655	8	101,715	6	2310	其他流動負債	21,799	2	9,922	1	5,558	-	3,252	-
1476	其他金融資產－流動	105,056	7	109,577	7	115,618	7	124,681	8	2270	一年或一營業週期內到期長期負債(附註(六)之12)	57,521	4	44,232	3	46,683	3	47,893	4
1479	其他流動資產－其他	1,473	-	216	-	771	-	218	-	25xx	非流動負債	306,099	20	296,089	19	295,160	19	295,663	19
15xx	非流動資產	1,038,887	66	1,039,549	66	1,061,572	68	1,086,787	69	2540	長期借款(附註(六)之12)	90,890	6	80,000	5	80,000	5	80,000	5
1543	以成本衡量之金融資產－非流動(附註(六)之6)	36,546	2	36,546	2	37,655	2	38,253	2	2570	遞延所得稅負債	125,822	8	125,822	8	125,822	8	125,822	8
1600	不動產、廠房及設備(附註(六)之7)	795,661	51	795,623	51	779,860	50	790,180	51	2810	應計退休金負債(附註(六)之13)	89,387	6	90,253	6	89,324	6	89,659	6
1780	無形資產(附註(六)之8)	1,542	-	1,497	-	2,729	-	3,137	-	2820	存入保證金	-	-	14	-	14	-	182	-
1840	遞延所得稅資產	10,792	1	13,243	1	11,958	1	13,857	1	31xx	負債總計	634,168	41	686,644	43	655,908	43	688,490	44
1915	預付設備款	1,344	-	351	-	16,390	1	3,657	-	3100	歸屬於母公司業主之權益	891,122	56	856,405	54	845,817	54	821,373	52
1920	存出保證金(附註(六)之9)	46,400	3	43,803	3	43,167	3	43,400	3	3300	股本(附註(六)之14)	702,396	45	702,396	44	702,396	45	702,396	45
1990	其他非流動資產－其他	146,602	9	148,486	9	169,813	11	194,303	12		保留盈餘	184,082	11	154,535	10	143,906	9	120,958	7
										3310	法定盈餘公積	7,084	-	7,084	-	2,382	-	2,382	-
										3320	特別盈餘公積	67,676	4	67,676	5	67,676	4	67,676	4
										3350	未分配盈餘(附註(六)之15)	109,322	7	79,775	5	73,848	5	50,900	3
										3400	其他權益(附註(六)之16)	4,644	-	(526)	-	(485)	-	(1,981)	-
										36xx	非控制權益(附註(六)之17)	40,189	3	39,153	3	51,766	3	60,163	4
										3xxx	權益總計	931,311	59	895,558	57	897,583	57	881,536	56
1xxx	資產總計	\$ 1,565,479	100	\$ 1,582,202	100	\$ 1,553,491	100	\$ 1,570,026	100	9xxx	負債及權益總計	\$ 1,565,479	100	\$ 1,582,202	100	\$ 1,553,491	100	\$ 1,570,026	100

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：嚴長壽

經理人：王本仁

會計主管：吳秀榮

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102年及101年1月1日至3月31日
<僅經核閱，未依一般公認審計準則查核>

單位：新臺幣千元

代 碼	會 計 科 目	102年第一季		101年第一季	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註(六)之18)	\$ 248,155	100	\$ 258,646	100
5000	營業成本	(81,314)	(33)	(93,729)	(36)
5900	營業毛利	166,841	67	164,917	64
5950	營業毛利(毛損)淨額	166,841	67	164,917	64
6000	營業費用	(138,070)	(56)	(146,196)	(57)
6100	推銷費用	(6,482)	(3)	(7,285)	(3)
6200	管理費用	(131,588)	(53)	(138,911)	(54)
6900	營業淨利	28,771	11	18,721	7
7000	營業外收入及支出	5,063	3	505	-
7010	其他收入(附註(六)之19)	1,655	1	1,364	1
7020	其他利益及損失(附註(六)之20)	4,070	2	725	-
7050	財務成本(附註(六)之22)	(662)	-	(1,584)	(1)
7900	本期淨利	33,834	14	19,226	7
7950	所得稅費用(附註(六)之23)	(4,309)	(2)	(3,251)	(1)
8000	繼續營業單位本期淨利(淨損)	29,525	12	15,975	6
8200	本期淨利(淨損)	29,525	12	15,975	6
8300	其他綜合損益淨額				
8310	國外營運機構財務報表換算之兌	1,440	-	(1,912)	(1)
8325	備供出售金融資產未實現評價損	4,787	2	1,984	1
8390	其他綜合損益	6,227	2	72	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 35,752	14	\$ 16,047	6
8600	淨利(損)歸屬於：				
8610	母公司業主	29,547		22,948	
8620	非控制權益	(22)		(6,973)	
	本期淨利(損)	\$ 29,525		\$ 15,975	
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	34,716		24,444	
8720	非控制權益	1,036		(8,397)	
	綜合損益總額	\$ 35,752		\$ 16,047	
	基本每股盈餘(元)				
9750	本期淨利	\$ 0.42		\$ 0.33	
9850	稀釋每股盈餘				
9810	本期淨利	\$ 0.42		\$ 0.33	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長： 嚴長壽

經理人：王本仁

會計主管：吳秀榮

亞都麗緻大飯店股份有限公司及子公司
合併權益變動表

單位：新臺幣千元

歸屬於母公司業主之權益								
項 目	保 留 盈 餘		其 他	權 益	總 計	非控制權益	權益總額 3XXX	
	股本 3110	法定盈餘公積 3310						特別盈餘公積 3320
民國101年1月1日餘額	\$ 702,396	\$ 2,382	\$ 67,676	\$ 50,900	\$ -	\$ 821,373	\$ 60,163	\$ 881,536
101年1至3月淨利				22,948		22,948	(6,973)	15,975
101年1至3月其他綜合損益					(489)	1,496	(1,424)	72
民國101年3月31日餘額	\$ 702,396	\$ 2,382	\$ 67,676	\$ 73,848	\$ 489	\$ 845,817	\$ 51,766	\$ 897,583
民國102年1月1日餘額	\$ 702,396	\$ 7,084	\$ 67,676	\$ 79,775	\$ 543)	\$ 856,405	\$ 39,153	\$ 895,558
102年1至3月淨利				29,547		29,547	(22)	29,525
102年1至3月其他綜合損益					383	5,170	1,058	6,228
民國102年3月31日餘額	\$ 702,396	\$ 7,084	\$ 67,676	\$ 109,322	\$ 160)	\$ 891,122	\$ 40,189	\$ 931,311

(請參閱合併財務報表附註)

壽長殿
：
長壽殿

經理人：王本仁

榮秀吳：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
民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日
＜僅經核閱，未依一般公認審計準則查核＞

單位：新臺幣千元

項 目	102年第一季	101年第一季
營業活動之現金流量：		
稅前淨利(淨損)	\$ 33,834	\$ 19,226
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	4,546	8,538
攤提費用	13,371	13,373
呆帳損失(轉回利益)	(7)	(31)
利息費用	662	1,584
利息收入	(90)	(94)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	71	60
處分投資利益	(222)	-
未實現外幣兌換損失(利益)	(479)	452
與營業活動相關之流動資產/負債變動數		-
應收票據(增加)減少	(3,601)	(7,848)
應收帳款(增加)減少	4,099	(2,220)
應收帳款－關係人(增加)減少	81	-
其他應收款(增加)減少	(373)	194
其他應收款－關係人(增加)減少	1	(662)
存貨減少(增加)	317	960
預付款項(增加)減少	1,099	(1,838)
其他流動資產(增加)減少	3,263	8,510
其他非流動資產(增加)減少	(1,176)	(854)
應付票據增加(減少)	(7,065)	(3,127)
應付票據－關係人增加(減少)	(48)	-
應付帳款增加(減少)	(5,324)	327
其他應付款增加(減少)	(26,586)	(30,528)
其他應付款－關係人增加(減少)	-	663
負債準備增加(減少)	(671)	(253)
預收款項增加(減少)	(9,950)	(1,109)
應計退休金負債	(866)	(335)
其他流動負債增加(減少)	11,877	2,306
營運產生現金	16,763	7,294

收取之利息	76	71
支付之利息	(663)	(1,584)
支付所得稅	(3,538)	(1)
營業活動之淨現金流入(出)	<u>12,638</u>	<u>5,780</u>
投資活動之現金流量：		
備供出售金融資產(增加)減少	1,316	-
以成本衡量之金融資產減資退回股款	-	598
預付設備款	(1,397)	(12,733)
購置固定資產	(851)	(1,796)
出售固定資產	-	48
購置無形資產	(140)	-
存出保證金增加	(2,597)	234
投資活動之淨現金流出	<u>(3,669)</u>	<u>(13,649)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	18,000	-
短期借款減少	(55,000)	(500)
舉借長期借款	20,000	-
存入保證金減少	(14)	(168)
籌資活動之淨現金流出	<u>(17,014)</u>	<u>(668)</u>
匯率變動對現金及約當現金影響數	(204)	173
本期現金及約當現金增加(減少)數	(8,249)	(8,364)
期初現金及約當現金餘額	228,876	181,999
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 220,627</u>	<u>\$ 173,635</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：嚴長壽

經理人：王本仁

會計主管：吳秀榮

亞都麗緻大飯店股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國102年3月31日、101年12月31日、
民國101年3月31日及101年1月1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)設立於民國66年5月，於民國68年11月開始營業，於民國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。

(二)通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國102年5月15日經董事會通過發佈。

(三)新發佈及修訂準則及解釋之應用

1. 已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

2. 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

(1) 首次適用國際財務報導準則第9號「金融工具」

- A. 就金融資產方面，所有屬於國際會計準則第39號「金融工具：

認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的而持有金融資產之經營模式下持有，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。所有其他金融資產係以資產負債表日之公允價值衡量。

- B. 就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者，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中。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇損益於會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

- C. 國際會計準則理事會將以國際財務報導準則第9號「金融工具」並分為

三個階段逐步取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」。

國際會計準則理事會於民國98年11月發布國際財務報導準則第9號，生效日為民國104年1月1日，得提前適用。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國102年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」2009年版本之規定。此準則係取代國際會計準則第39號之第一階段，首次採用第一階段國際財務報導準則第9號「金融工具」將影響本公司對金融資產之分類及衡量，但不影響金融負債之分類及衡量。其他兩階段之修正對本公司之影響尚無法合理估計。

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：

- (1) 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布並生效，但尚未經金管會認可，故本集團尚未適用：

	新/修正/修正準則	生效日
國際財務報導準則第1號	國際財務報導準則第7號之比較揭露 對首次採用者之有限豁免 2010對國際財務報導準則之改善	民國99年7月1日 民國100年1月1日
國際財務報導準則第7號	揭露—金融資產之移轉	民國100年7月1日
國際財務報導準則第1號	嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定 日期之移除	民國100年7月1日
國際會計準則第12號	遞延所得稅：標的資產之回收	民國101年1月1日
國際財務報導準則第10號	合併財務報告	民國102年1月1日
國際財務報導準則第11號	聯合協議	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號	對其他個體權益之揭露	民國102年1月1日
國際會計準則第27號	單獨財務報告	民國102年1月1日
國際會計準則第28號	投資關聯企業及合資	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號	公允價值衡量	民國102年1月1日
國際會計準則第19號	員工給付	民國102年1月1日
國際會計準則第1號	其他綜合損益項目之表達	民國101年7月1日
國際財務報導解釋第20號	露天礦場於生產階段之剝除成本	民國102年1月1日
國際財務報導準則第7號	揭露—金融資產及金融負債之互抵	民國102年1月1日
國際財務報導準則第1號	政府貸款	民國102年1月1日
國際財務報導準則第10、 11及12號	2009-2011對國際財務報導準則之改善 合併財務報告、聯合協議及對其他 個體權益之揭露過渡指引	民國102年1月1日

- (2) 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布，但尚未生效及經金管會認可，故本集團尚未適用：

	新/修正/修正準則	生效日
國際財務報導準則第9號	金融工具：金融負債分類及衡量	民國104年1月1日
國際會計準則第32號	金融資產及金融負債之互抵	民國103年1月1日
國際財務報導準則第7及9號	強制生效日及過渡揭露規定	民國104年1月1日
國際財務報導準則第10及 12號和國際會計準則第27號	投資個體	民國103年1月1日

- (3) 由於金管會尚未發布上述所新/修正/修訂準則及解釋之生效日，由於尚無法評估於首次適用時對財務狀況與經營結果之影響。

(四)重要會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。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

- (1) 本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第34號「期中財務報導」。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有國際財務報導準則揭露資訊。
- (2) 編製民國101年1月1日資產負債表(以下稱「初始資產負債表」)時，本集團已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至金管會認可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)如何影響本集團之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註(十五)說明。

2. 編製基礎

除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)。
- (2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
- (3) 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
- (4) 按退休基金資產加計未認列前期服務成本，減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

3. 合併基礎

(1) 合併報表編製原則

- A. 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指本集團有權主導其財務及營運政策之所有個體(包括特殊目的個體)，一般係直接或間接持有其超過50 %表決權之股份。在評估本集團是否控制另一個體時，已考量目前可執行或可轉換潛在表決權之存在及影響。子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起全面合併，於喪失控制之日起停止合併。
- B. 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已消除。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. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制，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為權益。

- D. 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，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；如於處分相關資產時將被直接轉入保留盈餘，則將該利益或損失直接轉入保留盈餘。

(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			
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
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%	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%	100%
亞都公司	亞都麗緻投資股份有限公司公司(亞投公司)	一般投資業務	100%	100%	100%	100%
亞都公司	麗緻國際管理顧問股份有限公司(麗緻國際)	管理諮詢業務	100%	100%	100%	100%
麗緻國際公司	網絡飯店投資股份有限公司(網絡公司)	一般投資業務	22%	22%	22%	22%
網絡公司	蘇州網棧酒店有限公司 (蘇州公司)	旅館業務	100%	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	100%	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告，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：本期無增減。
- 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. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：無。
- F. 子公司持有母公司發行證券之內容：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。外幣非貨幣性資產及負債餘額之換算差額為公允價值損益之一部分；屬透過損益

按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目。屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

- (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。

8. 放款及應收款

係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。

9. 備供出售金融資產

(1) 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。

(2) 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。

(3) 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

10. 金融資產減損

(1) 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即損失事項），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

(2) 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

- A. 發行人或債務人之重大財務困難；
- B. 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
- C. 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
- D. 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- E. 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；或
- F. 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關全國性或區域經濟狀況。
- G. 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本。

H. 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

(3) 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各

類別處理：

A. 放款、應收款及持有至到期日之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。

B. 以成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。

C. 備供出售金融資產

係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。

11. 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

- (1) 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
- (2) 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。
- (3) 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。

12. 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。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。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。

13. 採用權益法之投資/關聯企業

- (1) 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處

理，取得時依成本認列，包括取得時已辨認之商譽，並扣除任何續後評估產生之累計減損損失。

- (2) 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括任何其他無擔保之長期性權益)，本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
- (3) 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以消除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (4) 關聯企業增發新股時，若本集團未按持股比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，並因而使所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整資本公積及採用權益法之投資。惟若屬本集團未按持股比例認購，致使對關聯企業之所有權權益減少之情況者，應將與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，依減少比例重分類至損益(若該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益)。
- (5) 當集團喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，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關聯企業有關之所有金額，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，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益；如於處分相關資產時將被直接轉入保留盈餘，則將該利益或損失直接轉入保留盈餘。如對關聯企業之所有權權益降低但仍對其有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

14. 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
運輸設備	2年～17年
雜項設備	2年～17年

15. 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。

商譽及非確定耐用年限無形資產不予以攤銷，而係每年定期進行減損測試。

16. 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。

17. 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，係於支付固定提撥金額至一獨立且公開或私人管理之退休基金帳戶後，即無支付額外金額之法定或推定義務，並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) 確定福利計畫係非屬確定提撥計畫之退休金計畫。確定福利計畫通常確定員工於退休時收取之退休福利金額，通常是一個或多個

因素而定，例如年齡、服務年資及薪酬。確定福利計劃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，資產負債表日所認列之退休福利義務為確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值及未認列之前期服務成本。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列淨精算損失及前期服務成本，加上該計劃可得退還資金及可減少未來提撥金現值。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；在此類債券無深度市場之國家，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精算損益於發生當期認列為其他綜合損益，並立即轉列保留盈餘。
- (C) 前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。
- (D) 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。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整。

C. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅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。嗣後股東會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。

18. 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。

19. 所得稅

- (1) 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
- (2) 當期所得稅根據本集團營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派

情形，認列 10%之未分配盈餘所得稅費用。

- (3) 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併財務狀況表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易(不包括企業合併)中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)，則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(及稅法)為準。
- (4) 遞延所得稅資產於暫時性差異、未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
- (5) 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
- (6) 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之租稅優惠採用所得稅抵減會計。

20. 收入認列

(1) 商品銷售

本集團製造並銷售飲料、罐頭等相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售係於下列條件滿足時認列收入：

- A. 與商品所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客
- B. 本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制
- C. 收入金額能可靠衡量
- D. 與交易有關之未來經濟效益很有可能流入本集團。
- E. 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

(2) 租金收入、股利收益及利息收入

- A. 租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。
- B. 投資所產生之股利收益係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交

易有關之經濟效益很有可能流入本集團，且收益金額能可靠衡量。

- C. 利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(五)重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源

本公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得有關資產及負債帳面金額之資訊作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續予以檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設之資訊，以及於財務報導結束日估計不確定性之其他主要來源，該等假設及估計具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之風險。

1. 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集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。民國102年1至3月本集團並無相關之減損損失。

2. 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具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。截至民國102年3月31日止，本集團認列之遞延所得稅資產為10,792仟元。

3. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，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。本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊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。截至民國102年3月31日止，本集團存貨之帳面金額為7,506仟元。(扣除備抵存貨呆滯及跌價損失0仟元)

4. 應計退休金負債之計算

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

之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。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。截至民國102年3月31日止，本集團應計退休金負債之帳面金額為89,387仟元。

5. 金融工具評價

本集團持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，其公允價值衡量主要係參考近期籌資活動、同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標所做估計。任何判斷及估計之變動，均可能會影響其公允價值之衡量。有關金融工具公允價值之說明，請參閱附註(十二)3(2)之說明。截至民國102年3月31日止，本集團無活絡市場之未上市(櫃)公司股票之帳面金額為36,546仟元。

(六)重要會計科目說明

1. 現金及約當現金

項 目	102 年 3 月 31 日	101 年 12 月 31 日
現金	\$ 3,619	\$ 4,639
支票存款	65,600	85,903
活期存款	151,300	138,229
外幣存款	108	105
合 計	<u>\$ 220,627</u>	<u>\$ 228,876</u>

項 目	101 年 3 月 31 日	101 年 1 月 1 日
現金	\$ 3,685	\$ 3,528
支票存款	62,030	61,130
活期存款	107,813	108,260
外幣存款	107	9,081
合 計	<u>\$ 173,635</u>	<u>\$ 181,999</u>

本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

2. 備供出售金融資產－流動

項 目	102 年 3 月 31 日	101 年 12 月 31 日
國內上市(櫃)公司股票	\$ 49,240	\$ 42,424
加：評價調整	(20,915)	(17,793)
淨 額	<u>\$ 28,325</u>	<u>\$ 24,631</u>

項 目	101 年 3 月 31 日	101 年 1 月 1 日
國內上市(櫃)公司股票	\$ 52,278	\$ 44,409
加：評價調整	(25,675)	(19,791)
淨 額	<u>\$ 26,603</u>	<u>\$ 24,618</u>

民國102年3月31日、101年12月31日、101年3月31日及101年1月1日備供出售金

融商品並未提供任何質押或擔保。

3. 應收票據淨額

項 目	102 年 3 月 31 日	101 年 12 月 31 日
應收票據	\$ 7,457	\$ 3,856
減：備抵呆帳	-	(39)
應收票據淨額	\$ 7,457	\$ 3,817

項 目	101 年 3 月 31 日	101 年 1 月 1 日
應收票據	\$ 11,605	\$ 3,765
減：備抵呆帳	-	(7)
應收票據淨額	\$ 11,605	\$ 3,758

4. 應收帳款淨額

項 目	102 年 3 月 31 日	101 年 12 月 31 日
應收帳款	\$ 40,928	\$ 45,027
應收帳款－關係人	14	95
減：備抵呆帳	(414)	(382)
應收帳款淨額	\$ 40,528	\$ 44,740

項 目	101 年 3 月 31 日	101 年 1 月 1 日
應收帳款	\$ 36,360	\$ 34,140
應收帳款－關係人	44	44
減：備抵呆帳	(272)	(302)
應收帳款淨額	\$ 36,132	\$ 33,882

(1) 應收票據及款項(含長期應收款)之帳齡分析如下：

帳 齡 區 間	102 年 3 月 31 日		101 年 12 月 31 日	
	總 額	減 損	總 額	減 損
未逾期	\$ 39,055	\$ -	\$ 38,777	\$ -
逾期 0~31 天	7,306	325	8,044	363
逾期 31~180 天	2,038	89	2,157	58
逾期 180~365 天	-	-	-	-
逾期超過一年	315	315	754	754
合 計	\$ 48,714	\$ 729	\$ 49,732	\$ 1,175

帳 齡 區 間	101 年 3 月 31 日		101 年 1 月 1 日	
	總 額	減 損	總 額	減 損
未逾期	\$ 40,619	\$ -	\$ 31,339	\$ -
逾期 0~31 天	5,704	220	5,074	267
逾期 31~180 天	1,686	52	1,530	36
逾期 180~365 天	-	-	-	-
逾期超過一年	754	754	754	754
合 計	\$ 48,763	\$ 1,026	\$ 38,697	\$ 1,057

(2) 備抵呆帳變動：

項 目	102 年第 1 季	101 年第 1 季
期初餘額	\$ 1,175	\$ 1,057
減損損失提列	-	-
減損損失迴轉	(7)	(31)
因無法收回而沖銷	(439)	-
期末餘額	\$ 729	\$ 1,026

(3) 本集團未將應收帳款提供質押之情形。

5. 存貨

項 目	102 年 3 月 31 日	101 年 12 月 31 日
商品—食品	\$ 4,546	\$ 4,917
商品—酒飲料	2,960	2,906
小 計	7,506	7,823
減：備抵跌價損失	-	-
淨 額	\$ 7,506	\$ 7,823

項 目	101 年 3 月 31 日	101 年 1 月 1 日
商品—食品	\$ 5,747	\$ 5,989
商品—酒飲料	2,238	2,957
小 計	7,985	8,946
減：備抵跌價損失	-	-
淨 額	\$ 7,985	\$ 8,946

(1) 截至民國102年及101年3月31日止，存貨保險金額分別為70,347仟元及122,975仟元。

(2) 本集團未有將存貨提供質押之情形。

6. 以成本衡量之金融資產—非流動

	102 年 3 月 31 日	101 年 12 月 31 日
國內外非上市(櫃)公司股票		
Spingboard-Harper Technology Found Ltd.	\$ 5,428	\$ 5,428
中經合國際創業投資(股)公司	9,523	9,523
Coventive Technologies Ltd.	16,342	16,342
悠活渡假事業(股)公司	32,239	32,239
中聯信託投資(股)公司	204	204
吉維那環保科技(股)公司	2,340	2,340
百年國際科技有限公司	209	209
小 計	66,285	66,285
減：累計減損	(29,739)	(29,739)
淨 額	\$ 36,546	\$ 36,546

	101 年 3 月 31 日	101 年 1 月 1 日
國內外非上市(櫃)公司股票		
Spingboard-Harper Technology Found Ltd.	\$ 5,428	\$ 6,026
中經合國際創業投資(股)公司	9,923	9,923
Coventive Technologies Ltd.	16,342	16,342
悠活渡假事業(股)公司	32,239	32,239
中聯信託投資(股)公司	204	204
吉維那環保科技(股)公司	2,340	2,340
百年國際科技有限公司	209	209
小 計	66,685	67,283
減：累計減損	(29,030)	(29,030)
淨 額	\$ 37,655	\$ 38,253

- (1) 本集團對於上列公司之股票投資因無活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為以成本衡量之金融資產。
- (2) 本集團於民國102年3月31日、101年12月31日、101年3月31日及101年1月1日經評估提列之累計減損損失分別為0仟元、709仟元、0仟元及866仟元。
- (3) 本集團於民國102年 3月31日、101年12月31日、101年3月31日及101年1月1日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

7. 不動產、廠房及設備

	102 年 3 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 3 月 31 日	101 年 1 月 1 日
土地	\$ 208,394	\$ 208,394	\$ 208,394	\$ 208,394
土地重估增值	291,415	291,415	291,415	291,415
房屋及建築	278,553	278,553	278,553	278,553
機器設備	93,419	92,384	75,387	75,483
電腦通訊設備	9,417	9,170	9,363	9,606
運輸設備	9,154	9,125	11,587	11,683
辦公設備	1,468	1,468	1,467	1,538
其他設備	382,149	376,331	379,591	383,598
成本合計	1,273,969	1,266,840	1,255,757	1,260,270
減：累計折舊	(478,308)	(471,217)	(475,897)	(470,090)
合 計	\$ 795,661	\$ 795,623	\$ 779,860	\$ 790,180

	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
成 本									
102.1.1 餘額	\$ 208,394	\$ 291,415	\$ 278,553	\$ 92,384	\$ 9,170	\$ 9,125	\$ 1,468	\$ 376,331	\$ 1,266,840
增添	-	-	-	631	-	-	-	220	851
處分	-	-	-	-	-	-	-	(98)	(98)
重分類	-	-	-	404	-	-	-	-	404
外幣兌換差額之影響	-	-	-	-	247	29	-	5,696	5,972
102.3.31 餘額	\$ 208,394	\$ 291,415	\$ 278,553	\$ 93,419	\$ 9,417	\$ 9,154	\$ 1,468	\$ 382,149	\$ 1,273,969

累計折舊及減損												
102.1.1 餘額	\$	-	\$	-	\$ 177,178	\$ 59,053	\$ 8,217	\$ 5,947	\$ 1,262	\$ 219,560	\$ 471,217	
折舊費用	-	-	-	-	1,138	950	-	173	30	2,255	4,546	
處分	-	-	-	-	-	-	-	-	(	29)	(	29)
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提列(迴轉)減損損失	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	-	-	-	-	-	222	26	-	2,326	-	2,574
102.3.31 餘額	\$	-	\$	-	\$ 178,316	\$ 60,003	\$ 8,439	\$ 6,146	\$ 1,292	\$ 224,112	\$ 478,308	

	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
成 本									
101.1.1 餘額	\$ 208,394	\$ 291,415	\$ 278,553	\$ 75,483	\$ 9,606	\$ 11,683	\$ 1,538	\$ 383,598	\$ 1,260,270
增添	-	-	-	-	-	-	-	1,796	1,796
處分	-	-	- (	96)	-	- (	71)	(283)	(450)
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	-	-	- (	243)	(96)	- (	5,520)	(5,859)
101.3.31 餘額	\$ 208,394	\$ 291,415	\$ 278,553	\$ 75,387	\$ 9,363	\$ 11,587	\$ 1,467	\$ 379,591	\$ 1,255,757

累計折舊及減損											
101.1.1 餘額	\$	-	\$	-	\$ 170,083	\$ 66,173	\$ 8,589	\$ 8,302	\$ 1,212	\$ 215,731	\$ 470,090
折舊費用	-	-	-	-	1,774	575	13	171	31	5,975	8,539
處分	-	-	-	-	(78)	-	-	(71)	(193)	(342)	-
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提列(迴轉)減損損失	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	-	-	-	(217)	(86)	-	(2,087)	(2,390)	-	-
101.3.31 餘額	\$	-	\$	-	\$ 171,857	\$ 66,670	\$ 8,385	\$ 8,387	\$ 1,172	\$ 219,426	\$ 475,897

(1) 不動產廠房及設備減損情形，請詳附註(六)15及34說明。

(2) 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註(八)之說明。

8. 無形資產

項 目	102 年 3 月 31 日	101 年 12 月 31 日
商譽	\$ 926	\$ 926
電腦軟體成本	7,280	7,140
成本合計	8,206	8,066
減：累計攤銷	(6,664)	(6,569)
淨 額	\$ 1,542	\$ 1,497

項 目	101 年 3 月 31 日	101 年 1 月 1 日
商譽	\$ 926	\$ 926
電腦軟體成本	10,833	10,931
成本合計	11,759	11,857
減：累計攤銷	(9,030)	(8,720)
淨 額	\$ 2,729	\$ 3,137

成本	商 譽	電腦軟體成本	合 計
102.1.1 餘額	\$ 926	\$ 7,140	\$ 8,066
增添	-	140	140
處分	-	-	-
重分類	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	-	-
102.3.31 餘額	\$ 926	\$ 7,280	\$ 8,206
累計攤銷及減損			
102.1.1 餘額	\$ -	\$ 6,569	\$ 6,569
攤銷費用	-	95	95
處分	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	-	-
102.3.31 餘額	\$ -	\$ 6,664	\$ 6,664

成本	商 譽	電腦軟體成本	合 計
101.1.1 餘額	\$ 926	\$ 10,931	\$ 11,857
增添	-	-	-
處分	-	-	-
重分類	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	(98)	(98)
101.3.31 餘額	\$ 926	\$ 10,833	\$ 11,759
累計攤銷及減損			
101.1.1 餘額	\$ -	\$ 8,720	\$ 8,720
攤銷費用	-	377	377
處分	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	(67)	(67)
101.3.31 餘額	\$ -	\$ 9,030	\$ 9,030

9. 存出保證金

項 目	102 年 3 月 31 日	101 年 12 月 31 日
提存法院保證金	\$ 2,122	\$ -
其 他	44,278	43,803
合 計	\$ 46,400	\$ 43,803

項 目	101 年 3 月 31 日	101 年 1 月 1 日
提存法院保證金	\$ -	\$ -
其 他	43,167	43,400
合 計	\$ 43,167	\$ 43,400

10. 短期借款

102 年 3 月 31 日		
借 款 性 質	金 額	利 率
信 用 借 款	\$ 70,000	1.37%~1.8%
101 年 12 月 31 日		
借 款 性 質	金 額	利 率
信 用 借 款	\$ 109,904	1.37%~1.8%
101 年 3 月 31 日		
借 款 性 質	金 額	利 率
信 用 借 款	\$ 114,500	1.58%~1.60%
101 年 1 月 1 日		
借 款 性 質	金 額	利 率
信 用 借 款	\$ 115,000	1.341%~1.63%

對於短期借款，本集團提供部分其他金融資產、應收票據及不動產、廠房及設備作為借款之擔保，請參閱附註(八)說明。

11. 負債準備－流動

項 目	102 年 3 月 31 日	101 年 12 月 31 日
員工福利	\$ 4,119	\$ 4,791
項 目	101 年 3 月 31 日	101 年 1 月 1 日
員工福利	\$ 3,751	\$ 4,005
員工福利		
102.1.1 餘額	\$ 4,791	
本期認列	-	
本期轉回	(672)	
102.3.31 餘額	\$ 4,119	
101.1.1 餘額	\$ 4,005	
本期認列	-	
本期轉回	(253)	
101.3.31 餘額	\$ 3,752	

員工福利負債準備係員工既得長期服務休假權利之估列。

12. 長期借款及一年內到期長期負債

貸款機構	到期日	102年3月31日	101年12月31日	101年3月31日	101年1月1日	還款方式
本公司						
第一銀行	105.12.22	\$ 100,000	\$ 80,000	\$ 80,000	\$ 80,000	(1)
小計		100,000	80,000	80,000	80,000	
子公司：						
股東借款	103.9.16	48,111	44,232	46,683	47,893	(2)
子公司小計		48,111	44,232	46,683	47,893	
合計		148,411	124,232	126,683	127,893	
減：一年內到期長期負債		(57,521)	(44,232)	(46,683)	(47,893)	
長期借款		\$ 90,890	\$ 80,000	\$ 80,000	\$ 80,000	
利率區間		1.6%~7.221%	1.6%~7.221%	1.6%~7.221%	1.6%~7.221%	

(1) 本公司向第一銀行所借之中長期借款\$80,000,000，還款辦法為自民國102年12月22日起，每三個月為一期，共分12期，採年金法按月攤還本息。

(2) 請詳附註(七)之5。

13. 退休金

(1) A. 本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前6個月之平均薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以45個基數為限。本公司按月就薪資總額12%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行之專戶。

B. 資產負債表認列之金額如下：

	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	\$ 126,535	\$ 121,892
計畫資產公允價值	(39,110)	(34,875)
已認列確定福利義務負債	\$ 87,425	\$ 87,017

C. 本集團民國102及101年1至3月認列為費用之退休金成本總額分別為1,243仟元及1,814仟元。

D. 截至民國101年12月31日及101年1月1日止，本集團累積認列於其他綜合損益之精算損益分別為1,934仟元及0仟元。

- E. 本公司及國內子公司之確定福利退休計劃資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。民國102及101年3月31日構成總計劃資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

整體計劃資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

- F. 有關退休金之精算假設彙總如下：

	101 年 度	100 年 度
折現率	1.50%	1.75%
未來薪資增加率	3.00%	3.00%
計畫資產預期長期報酬率	1.75%	1.75%

對於未來死亡率之假設係按照各國已公布的統計數字及經驗估計。

- G. 經驗調整之歷史資訊如下：

	101 年 度
確定福利義務現值	\$ 126,535
計畫資產公允價值	(39,110)
計畫剩餘(短絀)	\$ 87,425
計畫負債之經驗調整	\$ 1,599
計畫資產之經驗調整	\$ 335

- H. 本集團於民國102年1至3月後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為8,349仟元。

- (2) A. 自民國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。

- B. 民國102年及101年1至3月，本集團依上開退休金辦法認列為費用之退休金成本分別為4,305仟元及4,204仟元。

14. 股本

(1) 本公司普通股期初至期末股數及金額調節如下：

102 年 1 至 3 月	
	股 數(仟股)
1 月 1 日	70,239
3 月 31 日	70,239
101 年 1 至 3 月	
	股 數(仟股)
1 月 1 日	70,239
3 月 31 日	70,239

(2) 截至102年3月31日止，本公司額定資本額為702,396仟元，分為70,239仟股。

15. 未分配盈餘

項 目	102 年 1 至 3 月	101 年 1 至 3 月
期初餘額	\$ 79,775	\$ 50,900
本期損益	29,547	22,948
期末餘額	\$ 109,322	\$ 73,848

(1) 本公司年度總決算如有盈餘，除預提應繳稅捐，彌補歷年虧損外，應先提撥百分之十為法定盈餘公積及就當年度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積，餘由董事會擬定後，提報股東會通過後分配之，其餘依下列順序分派：

- A. 董監事酬勞百分之三
- B. 員工紅利百分之一
- C. 股東股利百分之九十六，其中現金股利不得低於股利總數之百分之二十五。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(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) 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，依民國 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) 本公司董事會於民國 102 年 3 月提議及股東會於民國 101 年 6 月宣佈之民國 101 年及 100 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	101 年 度	100 年 度	101 年 度	100 年 度
法定公積	\$ 4,702	\$ 2,383		
普通股現金股利	35,120	35,120	0.5	0.5
普通股股票股利	-	-	-	-
董監事酬勞－現金	1,097	1,097		
員工紅利－現金	366	366		
合 計	\$ 41,285	\$ 38,966		

民國 101 年度盈餘分配案尚待股東常會決議。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。

- (6) 本公司管理當局依據公司章程規定及參考以前年度股東會決議員工分紅及董監事酬勞之平均分配比例估計員工紅利及董監酬勞，民國 102 年及 101 年 1 至 3 月均因尚無員工紅利及董監酬勞發放計劃，故估計員工紅利及董監酬勞分別為 1,112 仟元及 732 仟元，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為次年度損益。
- (7) 民國 101 年股東會決議配發員工紅利 366 仟元及董監事酬勞為 1,097 仟元，與民國 100 年度財務報告認列之員工分紅 439 仟元及董監事酬勞 1,317 仟元，其差異 293 仟元已列於股東會決議年度損益調整。

16. 其他權益

項 目	國外營運機構財務 報表換算之兌換差額	備供出售金融商品 未實現(損)益	合 計
102. 1. 1 餘額	(\$ 543)	\$ 17	(\$ 526)
換算國外營運機構財務報告所產生之 兌換差額	383	-	383
備供出售金融商品未實現(損)益	-	4,787	4,787
採權益法認列關聯企業及合資之份額	-	-	-
102. 3. 31 餘額	(\$ 160)	\$ 4,804	\$ 4,644

項 目	國外營運機構財務 報表換算之兌換差額	備供出售金融商品 未實現(損)益	合 計
101. 1. 1 餘額	\$ -	(\$ 1,981)	(\$ 1,981)
換算國外營運機構財務報告所產生之 (	489)	-	(489)
兌換差額	-	1,985	1,985
備供出售金融商品未實現(損)益	-	-	-
採權益法認列關聯企業及合資之份額	-	-	-
101. 3. 31 餘額	(\$ 489)	\$ 4	(\$ 485)

17. 非控制權益

項 目	102 年 1 至 3 月	101 年 1 至 3 月
期初餘額	\$ 39,153	\$ 60,163
歸屬予非控制權益之份額：		
本年度淨利	(22)	(6,973)
本年度其他綜合損益	1,058	(1,424)
非控制權益減少	-	-
期末餘額	\$ 40,189	\$ 51,766

18. 營業收入

項 目	102 年 1 至 3 月	101 年 1 至 3 月
客房收入	\$ 150,297	\$ 119,241
餐飲收入	74,095	114,574
其他營業收入	23,763	24,831
合 計	\$ 248,155	\$ 258,646

19. 其他收入

項 目	102 年 1 至 3 月	101 年 1 至 3 月
利息收入	\$ 90	\$ 94
租金收入	1,565	1,270
合 計	\$ 1,655	\$ 1,364

20. 其他利益及損失

項 目	102 年 1 至 3 月	101 年 1 至 3 月
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 644	(\$ 345)
處分不動產、廠房及設備損失	(70)	(57)
處分投資利益	222	-
淨什項支出(收入)	3,274	1,127
合 計	<u>\$ 4,070</u>	<u>\$ 725</u>

21. 員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性質別	102 年 1 至 3 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$ 1,254	\$ 70,171	\$ 71,425
勞健保費用	-	7,014	7,014
退休金費用	132	5,416	5,548
其他用人費用	44	3,682	3,726
折舊費用	4,199	347	4,546
攤銷費用	11,626	1,745	13,371
合 計	<u>\$ 17,255</u>	<u>\$ 88,375</u>	<u>\$ 105,630</u>

性質別	101 年 1 至 3 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$ 1,755	\$ 72,811	\$ 74,566
勞健保費用	-	6,389	6,389
退休金費用	132	5,886	6,018
其他用人費用	41	3,627	3,668
折舊費用	4,595	3,942	8,539
攤銷費用	10,621	2,752	13,373
合 計	<u>\$ 17,144</u>	<u>\$ 95,407</u>	<u>\$ 112,553</u>

22. 財務成本

項 目	102 年 1 至 3 月	101 年 1 至 3 月
利息費用：		
銀行借款	<u>\$ 622</u>	<u>\$ 1,584</u>

23. 所得稅

(1) 遞延所得稅資產(負債)：

項 目	102 年 3 月 31 日	101 年 12 月 31 日
暫時性差異：		
未實際支付之退休金	\$ 6,507	\$ 6,662
土地增值稅準備	(125,822)	(125,822)
未實現兌換(利益)損失	(81)	121
金融資產減損損失	-	-
未使用虧損扣抵	3,666	5,646
未實現員工休假給付	700	814
合 計	<u>(\$ 115,030)</u>	<u>(\$ 112,579)</u>

項 目	101 年 3 月 31 日	101 年 1 月 1 日
暫時性差異：		
未實際支付之退休金	\$ 6,856	\$ 6,922
土地增值稅準備	(125,822)	(125,822)
未實現兌換(利益)損失	16	(62)
金融資產減損損失	160	160
未使用虧損扣抵	4,288	5,789
未實現員工休假給付	638	681
未使用投資抵減	-	367
合 計	<u>(\$ 113,864)</u>	<u>(\$ 111,965)</u>

(2) 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	102 年 1 至 3 月	101 年 1 至 3 月
當期所得稅費用	\$ 1,859	\$ 1,351
遞延所得稅費用	2,450	1,900
以前年度所得稅調整	-	-
所得稅費用	<u>\$ 4,309</u>	<u>\$ 3,251</u>

(3) 損益表所列稅前淨利依規定稅率應計之所得稅與依稅法規定計算之課稅所得其當期所得稅費用，其差異說明如下：

項 目	102 年 1 至 3 月	101 年 1 至 3 月
稅前淨利應計所得稅	\$ 5,434	\$ 4,116
稅務調整增(減)所得稅		
(1) 未實際支付之退休金	(155)	-
(2) 未實現員工休假給付	(114)	-
(3) 未實現兌換(利益)損失淨額	(81)	(77)
(4) 未使用投資抵減	-	367
(5) 已實現兌換(損失)利益	(121)	30
(6) 依權益法認列之投資損失(利得)淨額	(1,544)	(824)
(7) 其他依稅法規定調整數	17	-
(8) 其 他	1,892	741
虧損扣抵節省以後年度所得稅	(3,469)	(3,002)
當期所得稅費用	<u>\$ 1,859</u>	<u>\$ 1,351</u>

(4) 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國100年度。

(5) 本公司兩稅合一相關資訊內容如下：

項 目	102 年 3 月 31 日	101 年 12 月 31 日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 15,000	\$ 15,071
86 年度以前未分配盈餘	-	-
87 年度以後未分配盈餘	109,322	79,775

項 目	101 年 3 月 31 日	101 年 1 月 1 日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 20,027	\$ 20,027
86 年度以前未分配盈餘	-	-
87 年度以後未分配盈餘	73,848	50,900

項 目	101 年 度	100 年 度
盈餘分配之稅額扣抵比率	30.82%	21.50%
	(預計)	(實際)

由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎。因是民國101年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因本公司依所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而須調整。

24. 其他綜合損益

本集團民國102年及101年1至3月認列於其他綜合損益明細如下：

	102 年 1 至 3 月	101 年 1 至 3 月
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ 1,440	(\$ 1,912)
備供出售金融資產之公允價值淨變動數	4,787	1,984
認列於其他綜合損益(稅後淨額)	\$ 6,227	\$ 72

25. 每股盈餘

	102 年 1 至 3 月	101 年 1 至 3 月
A. 基本每股盈餘：		
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	\$ 29,547	\$ 22,948
本期流通在外加權平均股數(仟股)	70,240	70,240
基本每股盈餘(稅後)(元)	\$ 0.42	\$ 0.33
B. 稀釋每股盈餘：		
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	\$ 29,547	\$ 22,948
具稀釋作用之潛在普通股之影響：		
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	29,547	22,948
追溯調整後加權平均股數(仟股)	70,240	70,240
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	70,269	70,263
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$ 0.42	\$ 0.33

(七)關係人交易事項

1. 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，於編製合併財務報告時已予以銷除，並未揭露，本集團與其他關係人間之交易明細揭露如下：

(1) 銷貨

關係人類別	102年1至3月	101年1至3月
其他關係人	\$ 153	\$ 211

- A. 因本集團之營業對象廣泛，關係企業之交易佔營業收入比例微乎其微。
- B. 本集團對關係人之銷貨條件為較一般交易金額減少20%，收款期間與一般交易相同。

(2) 各項費用

關係人類別	102年1至3月	101年1至3月	交易性質
其他關係人	\$ -	\$ 162	租金支出
其他關係人	146	452	捐贈支出
合計	\$ 146	\$ 614	

(3) 各項收入

關係人類別	102年1至3月	101年1至3月	交易性質
其他關係人	\$ 5	\$ 5	租金收入

上開租賃未收取及支付租賃保證金，租金依約按月支付及收取。

(4) 應收(付)款項期末餘額

A. 應收票據及帳款

關係人類別	102年3月31日	101年12月31日
其他關係人	\$ 14	\$ 95

關係人類別	101年3月31日	101年1月1日
其他關係人	\$ 44	\$ 44

B. 其他應收款

關係人類別	102年3月31日	101年12月31日
其他關係人	\$ -	\$ 1

關係人類別	101年3月31日	101年1月1日
其他關係人	\$ 668	\$ 6

B. 其他應付款

民國102年3月31日及101年12月31日：無。

關係人類別	101 年 3 月 31 日	101 年 1 月 1 日
其他關係人	\$ 663	\$ -

(5) 資金融通

借入：

A. 應付關係人款項：

關係人類別	期 末 餘 額		最 高 餘 額
	102 年 3 月 31 日	101 年 12 月 31 日	102 年 1 至 3 月
其他關係人	\$ 48,411	\$ 44,233	\$ 48,411

關係人類別	期 末 餘 額		最 高 餘 額
	101 年 3 月 31 日	101 年 1 月 1 日	101 年 1 至 3 月
其他關係人	\$ 46,683	\$ 47,893	\$ 47,893

B. 利息支出：

關係人類別	102 年 1 至 3 月	101 年 1 至 3 月
其他關係人	\$ -	\$ 809

民國102年及101年第 1季之利息分別按年利率7.221%支付。

(6) 背書保證

A. 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	102 年 3 月 31 日	101 年 12 月 31 日
母公司之主要管理階層	\$ 550,000	\$ 550,000

關係人類別	101 年 3 月 31 日	101 年 1 月 1 日
母公司之主要管理階層	\$ 500,000	\$ 500,000

2. 主要管理階層薪酬資訊

關係人類別	102 年 1 至 3 月	101 年 1 至 3 月
薪資及其他短期員工福利	\$ 5,092	\$ 6,352
退職後福利	-	-
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
總 計	\$ 5,092	\$ 6,352

(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	102 年 3 月 31 日	101 年 12 月 31 日
不動產廠房及設備(淨額)	\$ -	\$ 551,397

項 目	101 年 3 月 31 日	101 年 1 月 1 日
不動產廠房及設備(淨額)	\$ 556,513	\$ 558,308

(九)重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國102年3月31日、101年12月31日、101年3月31日及101年1月1日止，本集團因貸款額度等保證而開立之保證票據分別為550,000仟元、500,000仟元、550,000仟元及575,000仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。

(十)重大之災害損失：無。

(十一)重大之期後事項：無。

(十二)其 他

1. 資本風險管理

由於本集團須維持大量資本，以支應擴建及提升廠房及設備所需。因此本集團之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來12個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。

2. 金融工具

(1) 金融工具公允價值資訊

非衍生性金融商品 資 產	102 年 3 月 31 日	
	帳面價值	公允價值
現金及約當現金	\$ 220,627	\$ 220,627
備供出售之金融資產	28,325	28,325
應收票據及款項	47,985	47,985
以成本衡量之金融資產	36,546	36,546
其他金融資產－流動	105,056	105,056
其他應收款	3,709	3,709
存出保證金	46,400	46,400

衍生性金融商品：無

負 債		
短期借款	70,000	70,000
應付票據及款項	24,402	24,402
一年內到期長期負債	57,521	57,521
長期借款	90,890	90,890
其他應付款	74,953	74,953

衍生性金融商品：無

非衍生性金融商品	101 年 12 月 31 日	
資 產	帳面價值	公允價值
現金及約當現金	\$ 228,876	\$ 228,876
備供出售之金融資產	24,631	24,631
應收票據及款項	48,557	48,557
以成本衡量之金融資產	36,546	36,546
其他金融資產－流動	109,577	109,577
其他應收款	3,324	3,324
存出保證金	43,803	43,803

負 債		
短期借款	109,904	109,904
應付票據及款項	36,839	36,839
一年內到期長期負債	44,232	44,232
長期借款	80,000	80,000
其他應付款	101,540	101,540

衍生性金融商品：無

非衍生性金融商品	101 年 3 月 31 日	
資 產	帳面價值	公允價值
現金及約當現金	\$ 173,635	\$ 173,635
備供出售之金融資產	26,603	26,603
應收票據及款項	47,737	47,737
以成本衡量之金融資產	37,655	37,655
其他金融資產－流動	115,618	115,618
其他應收款	3,878	3,878
存出保證金	43,167	43,167

負 債		
短期借款	114,500	114,500
應付票據及款項	32,998	32,998
一年內到期長期負債	46,683	46,683
長期借款	80,000	80,000
其他應付款	86,427	86,427

非衍生性金融商品		101 年 1 月 1 日	
資 產	帳面價值	公允價值	
現金及約當現金	\$ 181,999	\$ 181,999	
備供出售之金融資產	24,618	24,618	
應收票據及款項	37,640	37,640	
以成本衡量之金融資產	38,253	38,253	
其他金融資產－流動	124,681	124,681	
其他應收款	3,387	3,387	
存出保證金	43,400	43,400	
負 債			
短期借款	115,000	115,000	
應付票及款項	35,798	35,798	
一年內到期長期負債	47,893	47,893	
長期借款	80,000	80,000	
其他應付款	116,293	116,293	

(2) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- A. 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定(包括基金)。
- B. 衍生工具公允價值係採用銀行提供之報價計價。
- C. 無公開報價之股票公允價值係依照以市場法為基礎之一般公認定價模式決定。
- D. 無活絡市場之未上市(櫃)公司股票係以市場法估計公允價值，其判定係參考近期壽資活動、同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標等。

(3) 公允價值層級

下表提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具的相關分析，並以公允價值之可觀察程度分為第一至第三層級。各公允價值層級定義如下：

- 第一層級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- 第二層級：除包含於第一層級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- 第三層級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

項 目	102 年 3 月 31 日			
	第一層級	第二層級	第三層級	合 計
備供出售金融資產	28,325	-	-	28,325
合 計	\$ 28,325	\$ -	\$ -	\$ 28,325

項 目	101 年 12 月 31 日			
	第一層級	第二層級	第三層級	合 計
備供出售金融資產	24,631	-	-	24,631
合 計	\$ 24,631	\$ -	\$ -	\$ 24,631

項 目	101 年 3 月 31 日			
	第一層級	第二層級	第三層級	合 計
備供出售金融資產	26,603	-	-	26,603
合 計	\$ 26,603	\$ -	\$ -	\$ 26,603

項 目	101 年 1 月 1 日			
	第一層級	第二層級	第三層級	合 計
備供出售金融資產	24,618	-	-	24,618
合 計	\$ 24,618	\$ -	\$ -	\$ 24,618

(4) 本年度無第一層與第二層公允價值衡量間移轉之情形。

3. 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。

(1) 重大財務風險之性質及程度

A. 市場風險

(A) 匯率風險

本集團暴露於非以各該本集團之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易與國外營運機構淨投資所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主，亦有人民幣及美金。該等交易主要計價之貨幣計有美金及人民幣，為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少及未來現金流量之波動，本集團使用外幣借款來規避匯率風險。

匯率風險之暴險

本集團暴露於外幣匯率風險之金額如下：

金融資產 貨幣性項目	102 年 3 月 31 日					
	外幣	匯率	帳列金額	敏感性分析		
			新台幣	變動幅度	損益影響	權益影響
美金	\$ 166	\$ 29.825	\$ 4,963	升值 10%	\$ 412	\$ -
人民幣	74	4.8025	360	升值 10%	30	

<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	1,623	29.825	48,411	升值 10%	4,018	-
101 年 12 月 31 日						
<u>金融資產</u>			帳列金額	敏感性分析		
	外幣	匯率	新台幣	變動幅度	損益影響	權益影響
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 168	\$ 29.04	\$ 4,886	升值 10%	\$ 405	\$ -
人民幣	78	4.6592	365	升值 10%	30	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	1,623	29.04	47,137	升值 10%	3,912	-
101 年 3 月 31 日						
<u>金融資產</u>			帳列金額	敏感性分析		
	外幣	匯率	新台幣	變動幅度	損益影響	權益影響
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 166	\$ 29.51	\$ 4,886	升值 10%	\$ 406	\$ -
人民幣	1,326	4.69	6,219	升值 10%	516	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	1,642	29.51	48,462	升值 10%	4,022	-
101 年 1 月 1 日						
<u>金融資產</u>			帳列金額	敏感性分析		
	外幣	匯率	新台幣	變動幅度	損益影響	權益影響
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 170	\$ 30.275	\$ 5,144	升值 10%	\$ 467	\$ -
人民幣	831	4.8137	3,999	升值 10%	332	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	1,615	30.275	48,897	升值 10%	4,058	-

(B) 價格風險

由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。

本集團主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，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。若該等權益工具價格上升或下跌10%，而其他所得因素維持不變之情況下，對民國102年及101年1至3月之股東權益影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加2,832仟元及2,660仟元。

(C) 利率風險

本集團於報導日有關附息金融工具之利率概述如下：

項 目	帳 面 金 額			
	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
固定利率工具：				
金融資產	\$ 69,646	\$ 64,556	\$ 84,411	\$ 89,311
金融負債	218,411	234,137	241,183	242,893
淨 額	\$ 288,057	\$ 298,693	\$ 325,494	\$ 332,204
變動利率工具：				
金融資產	\$ 186,817	\$ 183,355	\$ 139,127	\$ 152,711
金融負債	-	-	-	-
淨 額	\$ 186,817	\$ 183,355	\$ 139,127	\$ 152,711

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，本集團已建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。

截至民國102年3月31日、101年12月31日、101年3月31日及101年1月1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17.56%、18.31%、16.92%及25.12%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

(B) 財務信用風險：

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本集團各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及以上之金融機構、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。

(C) 信用風險之曝險：

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。報導日最大信用暴險金額為：

金融商品	102 年 3 月 31 日		101 年 12 月 31 日	
	帳面價值	最大信用 曝險金額	帳面價值	最大信用 曝險金額
現金及約當現金	\$ 220,627	\$ 220,627	\$ 228,876	\$ 228,876
放款及應收款	47,985	47,985	48,557	48,557
備供出售金融資產	28,325	28,325	24,631	24,631
其他金融資產	105,056	105,056	109,577	109,577
合 計	\$ 401,993	\$ 401,993	\$ 411,641	\$ 411,641

金融商品	101 年 3 月 31 日		101 年 1 月 1 日	
	帳面價值	最大信用 曝險金額	帳面價值	最大信用 曝險金額
現金及約當現金	\$ 173,635	\$ 173,635	\$ 181,999	\$ 181,999
放款及應收款	47,737	47,737	37,640	37,640
備供出售金融資產	26,603	26,603	24,618	24,618
其他金融資產	115,618	115,618	124,681	124,681
合 計	\$ 363,593	\$ 363,593	\$ 368,938	\$ 368,938

C. 流動性風險

(A) 概述：

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) 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	102 年 3 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	\$ 70,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 70,000
應付票據	750	-	-	-	-	-	750
應付帳款	23,652	-	-	-	-	-	23,652
其他應付款	74,953	-	-	-	-	-	74,953
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	-	48,411	-	100,000	-	-	148,411
合 計	\$ 169,355	\$ 48,411	\$ -	\$ 100,000	\$ -	\$ -	\$ 317,766

非衍生金融負債	101 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	\$ 109,904	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 109,904
應付票據	7,864	-	-	-	-	-	7,864
應付帳款	28,975	-	-	-	-	-	28,975
其他應付款	101,540	-	-	-	-	-	101,540
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	-	44,232	-	80,000	-	-	124,232
合 計	\$ 248,283	\$ 44,232	\$ -	\$ 80,000	\$ -	\$ -	\$ 372,515

101年3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	\$ 114,500	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 114,500
應付票據	2,281	-	-	-	-	-	2,281
應付帳款	30,717	-	-	-	-	-	30,717
其他應付款	86,427	-	-	-	-	-	86,427
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	-	48,683	-	80,000	-	-	126,683
合 計	\$ 233,925	\$ 48,683	\$ -	\$ 80,000	\$ -	\$ -	\$ 360,608

101年1月1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	\$ 115,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 115,000
應付票據	5,408	-	-	-	-	-	5,408
應付帳款	30,390	-	-	-	-	-	30,390
其他應付款	116,293	-	-	-	-	-	116,293
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	-	47,893	-	80,000	-	-	127,893
小 計	\$ 267,091	\$ 47,893	\$ -	\$ 80,000	\$ -	\$ -	\$ 394,984

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。

(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：附表一。
- (2) 為他人背書保證者：無。
- (3) 期末持有有價證券者：附表二。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券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。
- (5) 取得不動產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。
- (6) 處分不動產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。
- (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：附表三。

2. 轉投資事業相關資訊：附表四。

3. 大陸投資資訊：附表五。

亞都麗緻大飯店股份有限公司
資金貸與他人者
民國 102 年 3 月 31 日

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本 期 最高餘額	期 末 餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		個別對象 資金貸與 限額(註)	資金貸與 總 限 額 (註)
												名稱	價值		
0	亞都麗緻大飯店股份有限公司	網絡飯店投資股份有限公司	其他應收款 關係人	\$ 18,218	\$ 18,218	\$ 18,218	8.5%	2	-	營運週轉	-	無	-	\$ 372,524	\$ 372,524
1	網絡飯店投資股份有限公司	蘇州網棧酒店有限公司	其他應收款 關係人	6,860	6,860	-		2	-	營運週轉	-	無	-	372,524	372,524

註：係以本公司民國102年3月31日之股東權益40%計算。

亞都麗緻大飯店股份有限公司及子公司
期末持有有價證券者
民國102年3月31日

單位：股數仟股

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		本		備註
	種	類 名 稱			股數／單位	帳面金額	比率(%)	市價或淨值	
合併公司	股	票類 佳和	-	備供出售金融資產—流動	15	\$ 29	-	\$ 29	-
"	股	票類 台新金	-	"	33	409	-	409	-
"	股	票類 泰豐輪胎	-	"	1	27	-	27	-
"	股	票類 聯電	-	"	47	528	-	528	-
"	股	票類 邦泰	-	"	50	206	-	206	-
"	股	票類 全發金	-	"	40	209	-	209	-
"	股	票類 開源金	-	"	121	1,036	-	1,036	-
"	股	票類 兆赫	-	"	114	2,812	-	2,812	-
"	股	票類 國建	-	"	260	4,290	-	4,290	-
"	股	票類 國泰金	-	"	488	17,950	-	17,950	-
"	股	票類 華上	-	"	30	130	-	130	-
"	股	票類 宏洲	-	"	42	170	-	170	-
"	股	票類 立基	-	"	21	145	-	145	-
"	股	票類 英誌	-	"	6	24	-	24	-
"	股	票類 建錫	-	"	49	359	-	359	-
"	基	Springboard-Fund Ltd.	-	以成本衡量之金融資產—非流動	-	503	-	3,203	-
"	基	Harper Technology Fund Ltd.	-	"	170	924	-	544	-
"	股	票類 中經合國際	-	"	100	330	-	330	-
"	股	票類 Coventive Technologies, Ltd.	-	"	3,224	32,239	-	32,239	-
"	股	票類 悠活渡假事業	-	"	130	2,340	-	2,340	-
"	股	票類 吉維那環保	-	"	47	-	-	-	-
"	股	票類 中聯信託	-	"	1	209	-	(368)	-
"	股	票類 百年國際	-	"			-		-

附表三

亞都麗緻大飯店股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 102 年 3 月 31 日

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	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	餐飲收入	\$ 7,041	較一般交易金額減少 30%~50%	2.84%
0	亞都公司	麗管公司	母公司對子公司	餐飲收入及客房收入	22	餐飲交易較一般交易金額減少 35%~50%	0.01%
1	亞都公司	網絡飯店投資公司	母公司對孫公司	租金收入 其他應收款	69 18,219	依一般行情 依雙方合約約定利率 6.8%~8.5%計算利息。	0.03% 1.16%
1	麗管公司	亞緻酒店公司	子公司對曾孫公司	應付帳款	25	—	—
2	網路飯店投資公司	蘇州網棧公司	孫公司對曾孫公司	其他應收款	6,860	依雙方合約約定利率 5.4%~8.5%計算利息。	0.44%

亞都麗緻大飯店股份有限公司及子公司
轉投資事項相關資訊
民國 102 年 3 月 31 日

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	上 期 期 末	股 數	比 率 (%)			
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	100.00	\$ 7,367	\$ 7,367	子公司
本公司	亞緻(股)公司	台北市新生北路三 段三巷40號1樓	餐飲等 相關批 發零售	10,014	10,014	1,000	100.00	1,770	1,770	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	114,740	114,740	5,380	100.00	(29)	(29)	子公司
本公司	麗緻國際管理 顧問(股)公司	Samoa	管理諮 詢顧問	66,763	66,763	2,050	100.00	(33)	(33)	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	100.00	6	6	子公司
麗緻國際管理 顧問(股)公司	網絡飯店投資 (股)公司	Samoa	管理諮 詢顧問	USD 2,000	USD 2,000	2,000	22.22	-	-	孫公司
網絡飯店投資 (股)公司	蘇州網棧酒店 有限公司	蘇州	餐飲住 宿等	USD 10,000	USD 10,000	10,000	100.00	-	-	曾孫公司

亞都麗緻大飯店股份有限公司及子公司
赴大陸投資相關資訊彙總表

民國 102 年 3 月 31 日

單位：美元仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項 目	實收資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例%	本期認列 投資(損)益	期末投資 帳面帳值	截至本期止 已匯回台灣 之投資收益
					匯出	收回					
蘇州網棧公司	餐 飲 住宿等	\$ 298,250 (美元 10,000)	註	\$ 66,271 (美元 2,222)	\$ -	\$ -	\$ 66,271 (美元 2,222)	22.22%	\$ -	\$ -	\$ -

單位：新台幣元／美金元

本期期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額	經濟部投資審會 核准投資金額	依經濟部投資審會 規定赴大陸地區 投資限額(註一)
\$ 66,271 (美金 2,222)	\$ 85,496 (美金 2,867)	\$ 537,335

註：係透過本公司之子公司－薩摩亞麗緻國際管理(股)公司投資之薩摩亞網絡飯店投資(股)公司再投資大陸公司。

(十四)部門資訊

1. 一般性資訊

本公司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。本公司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常溫部門、低溫部門、國貿部門、保健部門及代工部門。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

本公司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。另因本公司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. 部門財務資訊

(1) 民國102年1至3月

單位：新台幣仟元						
項 目	亞都飯店	亞緻酒店	麗緻國際	其他部門	調整及沖銷	合 計
營業收入：						
來自外部客戶收入	\$ 129,230	\$ 87,129	\$ -	\$ 31,796	\$ -	\$ 248,155
部門間收入	7,094	-	-	-	(7,094)	-
收入合計	\$ 136,324	\$ 87,129	\$ -	\$ 31,796	(\$ 7,094)	\$ 248,155
折舊	\$ 2,993	\$ 1,432		\$ 121	\$ -	\$ 4,546
利息收入	\$ 69	\$ 2	\$ -	\$ 19	\$ -	\$ 90
利息費用	\$ 447	\$ 185	\$ -	\$ 30	\$ -	\$ 662
部門損益	\$ 29,547	\$ 6	(\$ 33)	\$ 9,108	(\$ 4,794)	\$ 33,834
部門總資產	\$ 1,325,810	\$ 154,152	\$ 149,821	\$ 175,636	(\$ 239,940)	\$1,565,479
部門負債	\$ 434,690	\$ 84,113	\$ 95,128	\$ 53,042	(\$ 32,805)	\$ 634,168

(2) 民國101年1至3月

單位：新台幣仟元						
項 目	亞都飯店	亞緻酒店	麗緻國際	其他部門	調整及沖銷	合 計
營業收入：						
來自外部客戶收入	\$ 131,222	\$ 86,388	\$ 16,010	\$ 25,026	\$ -	\$ 258,646
部門間收入	5,320	-	-	-	(5,320)	-
收入合計	\$ 136,542	\$ 86,388	\$ 16,010	\$ 25,026	(\$ 5,320)	\$ 258,646
折舊	\$ 3,235	\$ 1,591	\$ 3,613	\$ 100	\$ -	\$ 8,539
利息收入	\$ 389	\$ -	\$ -	\$ 22	(\$ 317)	\$ 94
利息費用	\$ 320	\$ 422	\$ 1,119	\$ 41	(\$ 318)	\$ 1,584
部門損益	\$ 22,421	\$ 293	(\$ 2,019)	\$ 6,573	(\$ 11,293)	\$ 15,975
部門總資產	\$ 1,237,972	\$ 160,688	\$ 157,100	\$ 157,039	(\$ 159,308)	\$1,553,491
部門負債	\$ 370,543	\$ 140,372	\$ 87,517	\$ 51,369	\$ 6,106	\$ 655,907

(3) 本公司目前有三個應報導部門，即亞都飯店、亞緻酒店及麗緻國際。

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、咖啡廳及酒吧業務。

亞緻酒店：主要經營旅館業務，並附設餐廳、咖啡廳及酒吧業務。

麗緻國際：主要轉投資於大陸蘇州網棧酒店有限公司，該公司主要經營旅館業務與餐飲銷售業務。

(4) 本公司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) 本公司未分攤所得稅費用(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。本公司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。本公司將部門間之銷售及移轉，較一般交易金額減少30%~50%，收款期間與一般交易相同。

(6) 部門總資產與上一會計年度結束日尚無重大差異，故不予揭露部門資產金額。

(十五)首次採用國際財務報導準則

本合併財務報告係本集團依IFRSs所編製之首份合併財務報告，於編製初始資產負債表時，本集團業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告所報導之金額調整為依IFRSs報導之金額。本集團就首次採用IFRSs所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至IFRSs如何影響本集團財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

1. 謹就本公司初步評估目前會計政策與依IFRSs編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明如下：

(1) 民國101年1月1日財務狀況調節表

亞都麗緻大飯店股份有限公司及子公司

101 年 1 月 1 日財務狀況調節表

我國一般公認會計原則			轉換至國際財務報導準則之影響			國際財務報導準則		
項 目		金 額	認列及 衡量差異		表達差異	金 額	項 目	
		\$			\$	\$	流動資產合計	
流動資產							流動資產	
現金及約當現金		266,309		(	84,310)	181,999	現金及約當現金	
備供出售金融資產-流動		24,618				24,618	備供出售金融資產-流動	
應收票據淨額		3,757				3,758	應收票據淨額	
應收帳款淨額		33,838				33,838	應收帳款淨額	
應收帳款-關係人淨額		44				44	應收帳款-關係人淨額	
其他應收款		3,415		(	34)	3,381	其他應收款	
其他應收款-關係人		6			35	6	其他應收款-關係人	
存 貨		8,946				35	當期所得稅資產	
預付款項		63,527			38,188	8,946	存 貨	
遞延所得稅資產-流動		306		(	306)	101,715	預付款項	
受限制資產-流動		40,371		(	40,370)	-	受限制資產-流動	
其他流動資產-其他		218				-	其他金融資產-流動	
其他金融資產-流動					124,681	218	其他金融資產-流動	
非流動資產		1,117,076	7,595	(	37,884)	1,086,787	以成本衡量之金融資產-非流動	
以成本衡量之金融資產-非流動		38,252				38,253	不動產、廠房及設備	
固定資產淨額		793,837		(	3,657)	790,180		
無形資產		2,882	(	7)	262	3,137		
其他資產		43,401				43,400		
存出保證金		232,755		(	232,755)	-		
遞延費用		5,949	7,602		306	13,857		
遞延所得稅資產-非流動					3,657	3,657		
預付設備款						-		
受限制資產-非流動					194,303	194,303		
其他非流動資產-其他								
資產總計		\$ 1,562,431	\$ 7,595	\$ -	\$ -	\$ 1,570,026		

我國一般公認會計原則			轉換至國際財務報導準則之影響			國際財務報導準則		
項	目	金 額	認列及 衡量差異	表達差異	金 額	項	目	
流動負債		\$ 388,822	\$ 4,005	\$ -	\$ 392,827	流動負債		
短期借款		115,000			115,000	短期借款		
應付票據		5,408			5,408	應付票據		
應付帳款		30,390			30,390	應付帳款		
應付所得稅		3,909		-	3,909	當期所得稅負債		
應付費用		106,671		(106,671)	-	其他應付款項		
其他應付款項		9,622		106,671	116,293	其他應付款項		
			4,005		4,005	負債準備-流動		
預收款項		66,677			66,677	預收款項		
其他流動負債-其他		3,252			3,252	其他流動負債-其他		
一年內到期長期負債		47,893			47,893	一年內到期長期負債		
非流動負債		269,935		25,728	295,663	非流動負債		
長期借款		80,000			80,000	長期借款		
土地增值稅準備		125,822		(125,822)	-	遞延所得稅負債-非流動		
應計退休金負債		63,931		25,728	89,659	應計退休金負債		
存入保證金		182			182	存入保證金		
遞延所得稅負債				125,822	125,822	遞延所得稅負債		
負債總計		658,757		29,733	688,490	負債總計		
母公司股東權益總計		843,511	(22,138)	-	821,373	歸屬於母公司業主之權益合計		
股 本		702,396			702,396	股 本		
資本公積		1,751	(1,751)		-	資本公積		
保留盈餘		53,530		67,428	120,958	保留盈餘		
法定盈餘公積		2,382			2,382	法定盈餘公積		
特別盈餘公積		248		67,428	67,676	特別盈餘公積		
未分配盈餘		50,900			50,900	未分配盈餘		
股東權益其他項目		85,834	(87,815)	-	(1,981)	其他權益		
累積換算調整數		959	(959)		-	累積換算調整數		
未認列退休金成本之淨損失		(14,978)		14,978	-	未認列退休金成本之淨損失		
金融商品未實現損益		(1,981)			(1,981)	金融商品未實現損益		
未實現重估增值		101,834	(101,834)		-	金融商品未實現損益		
少數股權		60,163			60,163	非控制權益		
股東權益總計		903,674	(22,138)	-	881,536	權益總計		
負債及股東權益總計		\$ 1,562,431	\$ 7,595	-	\$ 1,570,026	負債及權益總計		

A. 重大差異及影響說明：

會計議題	差異說明
1. 資產重估價	我國現行規定未實現重估增值應於處分或提列折舊(攤銷)時視為已實現，列入當期損益。惟依 IFRSs 規定，本公司前期認列之未實現重估增值於轉換日應直接轉入保留盈餘。是項改變使未實現重估增值減少 101,834 仟元，保留盈餘因而增加 101,834 仟元。
2. 負債準備	本公司依 IFRSs 規定計算累積休假給付，並於員工服務年度列帳，因而調整增加負債準備 4,005 仟元，遞延所得稅資產增加 681 仟元，保留盈餘減少 3,324 仟元。
3. 退休金會計處理	(1)最低退休金負債之補列 依我國會計準則應補列。IFRSs 並未規定，故轉換 IFRSs 後需迴轉補列之最低退休金負債。 (2)精算損益 我國目前規定按走廊法等方法以直線法攤銷，列入淨退休成本，或得一次認列為淨退休金成本而不予攤銷。轉換 IFRSs 後本公司當年度精算損益選擇全數認列於其他綜合損益項下。 (3)本集團依上述規定，使應計退休金負債增加 25,729 仟元，未認列為退休金之淨損失減少 14,978 仟元，遞延退休金成本減少 7 仟元，遞延所得稅增加 6,921 仟元，保留盈餘因而減少 33,792 仟元。
4. 累積換算差異數	轉換日對於所有國外營運機構，得不依照 IAS 21「匯率變動之影響」規定，而將轉換日之累積換算差異數歸零，本集團適用 IFRSs 而需變更子公司之功能性貨幣，因此採用 IFRS1 規定選擇豁免，是項改變使累積換算調整數減少 959 仟元，保留盈餘因而增加 959 仟元。
5. 資本公積	依金融監督管理委員會規定原認列之資本公積，處理原則如下： 1. IFRSs 未持有特別規定者，或涉及公司法及經濟部相關函令者，於轉換日不做調整。 2. 非屬前款，且不符 IFRSs 規定者，應於轉換日調整保留盈餘。 本集團首次採用 IFRSs 對於以前所發生之資本公積—未按持股比例認購等，因而轉列保留盈餘，使資本公積減少 1,751 仟元，保留盈餘因而增加 1,751 仟元。

會計議題	差異說明																		
6. 特別盈餘公積	依金融監督管理委員會金管證發字第 1010012865 號函規定，本公司於首次採用國際財務報導準則就未實現重估增值及累積換算調整數轉入保留盈餘 102,793 仟元部分，應提列相同數額之特別盈餘公積，本公司已就因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數 67,428 仟元予以提列特別盈餘公積。																		
7. 保留盈餘	<table> <tr> <th>調 整 項 目</th><th>金 額</th></tr> <tr> <td>未實現重估增值</td><td>\$ 101,834</td></tr> <tr> <td>員工休假給付</td><td>(3,324)</td></tr> <tr> <td>員工退休福利義務</td><td>(33,792)</td></tr> <tr> <td>匯率變動影響數</td><td>959</td></tr> <tr> <td>資本公積－長期投資</td><td>1,751</td></tr> <tr> <td>合 計</td><td>67,428</td></tr> <tr> <td>減：轉換日提列之特別盈餘公積</td><td>(67,428)</td></tr> <tr> <td>保留盈餘調整數</td><td>\$ -</td></tr> </table>	調 整 項 目	金 額	未實現重估增值	\$ 101,834	員工休假給付	(3,324)	員工退休福利義務	(33,792)	匯率變動影響數	959	資本公積－長期投資	1,751	合 計	67,428	減：轉換日提列之特別盈餘公積	(67,428)	保留盈餘調整數	\$ -
調 整 項 目	金 額																		
未實現重估增值	\$ 101,834																		
員工休假給付	(3,324)																		
員工退休福利義務	(33,792)																		
匯率變動影響數	959																		
資本公積－長期投資	1,751																		
合 計	67,428																		
減：轉換日提列之特別盈餘公積	(67,428)																		
保留盈餘調整數	\$ -																		

(2) 民國101年3月31日財務狀況調節表

我國一般公認會計原則			轉換至國際財務報導準則之影響			國際財務報導準則		
項	目	金額	認列及 衡量差異	表達差異	金額	項	目	
流動資產		\$	\$	\$	\$	流動資產		
現金及約當現金		441,644	-	50,275	491,919	現金及約當現金		
備供出售金融資產		253,046		(79,411)	173,635	備供出售金融資產		
應收票據淨額		26,603			26,603	應收票據淨額		
應收帳款淨額		11,605			11,605	應收帳款淨額		
應收帳款-關係人淨額		36,088			36,088	應收帳款-關係人淨額		
其他應收款		44			44	其他應收款		
其他應收款-關係人		3,247	(	37)	3,210	其他應收款-關係人		
		668			668	當期所得稅資產		
存貨		7,985		37	37	存貨		
預付款項		65,364		50,291	7,985	預付款項		
遞延所得稅資產-流動		16	(	16)	-	遞延所得稅資產-流動		
受限制資產-流動		36,207	(	36,207)	-	受限制資產-流動		
其他流動資產-其他		771			771	其他流動資產-其他		
其他金融資產-流動				115,618	115,618	其他金融資產-流動		
非流動資產		1,104,360	7,487	(50,275)	1,061,572	非流動資產		
以成本衡量之金融資產-非流動		37,655			37,655	以成本衡量之金融資產-非流動		
固定資產淨額		796,250	(	16,390)	779,860	不動產、廠房及設備		
無形資產		2,496	7)	240	2,729	無形資產		
其他資產						其他資產		
存出保證金		43,167			43,167	存出保證金		
遞延費用		221,132	(	221,132)	-	遞延費用		
遞延所得稅資產-非流動		3,660	7,494	804	11,958	遞延所得稅資產-非流動		
預付設備款				16,390	16,390	預付設備款		
其他非流動資產-其他				169,813	169,813	其他非流動資產-其他		
資產總計		\$ 1,546,004	\$ 7,487	-	\$ 1,553,491	資產總計		

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		認列及 衡量差異		表達差異		金 額		項 目
	\$		\$	3,752	\$	-	\$		
流動負債	356,996						360,748		流動負債
短期借款	114,500						114,500		短期借款
應付票據	2,281						2,281		應付票據
應付帳款	30,717						30,717		應付帳款
應付所得稅	5,262						5,262		當期所得稅負債
應付費用	69,111				(	69,111)	-		其他應付款項
其他應付款項	17,316					69,111	86,427		其他應付款項
預收款項				3,752			3,752		員工福利負債
其他流動負債-其他	65,568						65,568		預收款項
其他流動負債-其他	5,558						5,558		其他流動負債-其他
一年內到期長期負債	46,683						46,683		一年內到期長期負債
非流動負債合計	269,813			25,347		-	295,160		非流動負債
長期借款	80,000						80,000		長期借款
土地增值稅準備	125,822				(	125,822)	-		遞延所得稅負債-非流動
其他負債									
應計退休金負債	63,977			25,347			89,324		應計退休金負債
存入保證金	14						14		存入保證金
遞延所得稅負債					125,822		125,822		遞延所得稅負債
負債總計	626,809			29,099		-	655,908		負債總計
母公司股東權益總計	867,429	(	21,612)			-	845,817		歸屬於母公司業主之權益合計
股本	702,396						702,396		股本
資本公積	1,751	(	1,751)				-		資本公積
保留盈餘	75,951			67,955		-	143,906		保留盈餘
法定盈餘公積	2,382						2,382		法定盈餘公積
特別盈餘公積	248			67,428			67,676		特別盈餘公積
未提撥保留盈餘	73,321			527			73,848		未分配盈餘
股東權益其他項目合計	87,331	(	87,816)			-	(	485)	其他權益合計
累積換算調整數	471	(	960)				(	489)	累積換算調整數
未認列退休金成本之淨損失	14,978)			14,978			-		未認列退休金成本之淨損失
金融商品未實現損益	4						4		金融商品未實現損益
未實現重估增值	101,834	(	101,834)			-	-		
少數股權	51,766						51,766		非控制權益
股東權益總計	919,195	(	21,612)			-	897,583		權益總計
負債及股東權益總計	1,546,004	\$	7,487	\$	-	\$	1,553,491		負債及權益總計

重大差異及影響說明：

會計議題	差異說明
1. 資產重估價	我國現行規定未實現重估增值應於處分或提列折舊(攤銷)時視為已實現，列入當期損益。惟依 IFRSs 規定，本公司前期認列之未實現重估增值於轉換日應直接轉入保留盈餘。是項改變使未實現重估增值減少 101,834 仟元，保留盈餘因而增加 101,834 仟元。
2. 負債準備	本公司依 IFRSs 規定計算累積休假給付，並於員工服務年度列帳，民國 101 年 3 月 31 日調整增加負債準備 3,751 仟元，遞延所得稅資產增加 638 仟元，本期損益增加 210 仟元，保留盈餘減少 3,114 仟元。
3. 退休金會計處理	本公司依 IFRSs 規定，選擇精算損益之豁免，使民國 101 年 3 月 31 日應計退休金負債增加 25,347 仟元，未認列為退休金之淨損失減少 14,978 仟元，本期損益增加 317 仟元，遞延退休金成本減少 7 仟元，保留盈餘因而減少 33,475 仟元。
4. 累積換算差異數	轉換日對於所有國外營運機構，得不依照 IAS 21「匯率變動之影響」規定，而將轉換日之累積換算差異數歸零，本集團適用 IFRSs 而需變更子公司之功能性貨幣，因此採用 IFRS1 規定選擇豁免，是項改變使累積換算差異數減少 959 仟元，保留盈餘因而增加 959 仟元。
5. 資本公積	依金融監督管理委員會規定原認列之資本公積，處理原則如下： 1. IFRSs 未持有特別規定者，或涉及公司法及經濟部相關函令者，於轉換日不做調整。 2. 非屬前款，且不符 IFRSs 規定者，應於轉換日調整保留盈餘。 本集團首次採用 IFRSs 對於以前所發生之資本公積一未按持股比例認購等，因而轉列保留盈餘，使資本公積減少 1,751 仟元，保留盈餘因而增加 1,751 仟元。
6. 特別盈餘公積	依行政院金融監督管理委員會金管證發字第 1010012865 號函規定，本公司於首次採用國際財務報導準則就未實現重估增值及累積換算調整數轉入保留盈餘 102,793 仟元部分，應提列相同數額之特別盈餘公積，本公司已就因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數 67,428 仟元予以提列特別盈餘公積。

7. 保留盈餘

調 整 項 目	金 額
未實現重估增值	\$ 101,834
員工休假給付	(3,114)
員工退休福利義務	(33,475)
匯率變動影響數	959
資本公積－長期投資	1,751
合 計	67,955
減：轉換日提列之特別盈餘公積	(67,428)
保留盈餘調整數	<u>\$ 527</u>

(3) 民國101年12月31日財務狀況調節表

我國一般公認會計原則			轉換至國際財務報導準則之影響			國際財務報導準則		
項 目	金 額	認列及 衡量差異	表達差異	金 額	項 目			
流動資產	\$ 483,839	\$ -	\$ 58,814	\$ 542,653	流動資產			
現金及約當現金	288,432	(	59,556)	228,876	現金及約當現金			
備供出售金融資產	24,631			24,631	備供出售金融資產			
應收票據淨額	3,817			3,817	應收票據淨額			
應收帳款淨額	44,645			44,645	應收帳款淨額			
應收帳款-關係人淨額	95			95	應收帳款-關係人淨額			
其他應收款	3,410	(	87)	3,323	其他應收款			
其他應收款-關係人	1			1	其他應收款-關係人			
存 貨	7,823		87	87	當期所得稅資產			
預付款項	60,628		58,934	7,823	存 貨			
遞延所得稅資產-流動	120	(	120)	119,562	預付款項			
受限制資產-流動	50,021	(	50,021)	-				
其他流動資產-其他	216			216	其他流動資產-其他			
其他金融資產-流動	-		109,577	109,577	其他金融資產-流動			
非流動資產	1,090,887	7,476	(58,814)	1,039,549	非流動資產			
以成本衡量之金融資產-非流動	36,546			36,546	以成本衡量之金融資產-非流動			
固定資產淨額	795,974	(	351)	795,623	不動產、廠房及設備			
無形資產	1,322	-	175	1,497	無形資產			
其他資產	43,803			43,803	非流動資產-其他			
存出保證金	207,387	(	207,387)	-	存出保證金			
遞延費用	5,646	7,476	121	13,243	遞延所得稅資產-非流動			
遞延所得稅資產-非流動			351	351	預付設備款			
預付設備款			148,277	148,486	其他非流動資產-其他			
其他非流動資產-其他	209		-					
資產總計	\$ 1,574,726	\$ 7,476	\$ -	\$ 1,582,202	資產總計			

項 目	金 額	認列及 衡量差異	表達差異	金 額	項 目
流動負債	385,764	4,791	-	390,555	流動負債
短期借款	109,904			109,904	短期借款
應付票據	7,815			7,815	應付票據
應付票據-關係人	49			49	應付票據-關係人
應付帳款	28,975			28,975	應付帳款
應付所得稅	5,196			5,196	當期所得稅負債
應付費用	90,777		(90,777)	-	其他應付款項
其他應付款項	10,763		90,777	101,540	其他應付款項
		4,791		4,791	員工福利負債
預收款項	78,131			78,131	預收款項
其他流動負債-其他	9,922			9,922	其他流動負債-其他
一年內到期長期負債	44,232			44,232	一年內到期長期負債
非流動負債	270,154	25,935	-	296,089	非流動負債
長期借款	80,000			80,000	長期借款
土地增值稅準備	125,822		(125,822)	-	遞延所得稅負債-非流動
其他負債					
應計退休金負債	64,318	25,935		90,253	應計退休金負債
存入保證金	14			14	存入保證金
遞延所得稅負債			125,822	125,822	遞延所得稅負債
負債總計	655,918	30,726		686,644	負債總計
母公司股東權益總計	879,655	(23,250)	-	856,405	歸屬於母公司業主之權益合計
股本	702,396			702,396	股本
資本公積	1,751	(1,751)		-	資本公積
保留盈餘合計	88,426	66,109	-	154,535	保留盈餘合計
法定盈餘公積	7,084			7,084	法定盈餘公積
特別盈餘公積	248	67,428		67,676	特別盈餘公積
未提撥保留盈餘	81,094	(1,319)		79,775	未分配盈餘
股東權益其他項目	87,082	(87,608)	-	(526)	其他權益
累積換算調整數	416	(959)		(543)	累積換算調整數
未認列退休金成本之淨損失	(15,185)	15,185		-	未認列退休金成本之淨損失
金融商品未實現損益	17			17	金融商品未實現損益
未實現重估增值	101,834	(101,834)		-	
少數股權	39,153			39,153	非控制權益
股東權益總計	918,808	(23,250)	-	895,558	權益總計
負債及股東權益總計	\$ 1,574,726	\$ 7,476	\$ -	\$ 1,582,202	負債及權益總計

重大差異及影響說明：

會計議題	差異說明																		
1. 資產重估價	我國現行規定未實現重估增值應於處分或提列折舊(攤銷)時視為已實現，列入當期損益。惟依 IFRSs 規定，本公司前期認列之未實現重估增值於轉換日應直接轉入保留盈餘。是項改變使未實現重估增值減少 101,834 仟元，保留盈餘因而增加 101,834 仟元。																		
2. 負債準備	本公司依 IFRSs 規定計算累積休假給付，並於員工服務年度列帳，民國 101 年 12 月 31 日調整增加負債準備 4,971 仟元，遞延所得稅資產增加 814 仟元，員工福利費用增加 786 仟元，所得稅費用減少 134 仟元，保留盈餘減少 3,976 仟元。																		
3. 退休金會計處理	本公司依 IFRSs 規定，選擇精算損益之豁免，使民國 101 年 12 月 31 日應計退休金負債增加 25,936 仟元，未認列為退休金之淨損失減少 15,185 仟元，遞延所得稅資產增加 6,662 仟元，退休金費用減少 1,527 仟元，所得稅費用增加 260 仟元，保留盈餘減少 34,459 仟元，及其他綜合損益—確定福利精算損失增加 1,934 仟元。																		
4. 累積換算差異數	轉換日對於所有國外營運機構，得不依照 IAS 21「匯率變動之影響」規定，而將轉換日之累積換算差異數歸零，本集團適用 IFRSs 而需變更子公司之功能性貨幣，因此採用 IFRS1 規定選擇豁免，是項改變使累積換算差異數減少 959 仟元，保留盈餘因而增加 959 仟元。																		
5. 特別盈餘公積	依行政院金融監督管理委員會金管證發字第 1010012865 號函規定，本公司於首次採用國際財務報導準則就未實現重估增值及累積換算調整數轉入保留盈餘 102,793 仟元部分，應提列相同數額之特別盈餘公積，本公司已就因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數 67,428 仟元予以提列特別盈餘公積。																		
6. 保留盈餘	<table> <tr> <th>調整項目</th><th>金額</th></tr> <tr> <td>未實現重估增值</td><td>\$ 101,834</td></tr> <tr> <td>員工休假給付</td><td>(3,976)</td></tr> <tr> <td>員工退休福利義務</td><td>(34,459)</td></tr> <tr> <td>匯率變動影響數</td><td>959</td></tr> <tr> <td>資本公積</td><td>1,750</td></tr> <tr> <td>合計</td><td>66,109</td></tr> <tr> <td>減：轉換日提列之特別盈餘公積</td><td>(67,428)</td></tr> <tr> <td>保留盈餘調整數</td><td>(\$ 1,319)</td></tr> </table>	調整項目	金額	未實現重估增值	\$ 101,834	員工休假給付	(3,976)	員工退休福利義務	(34,459)	匯率變動影響數	959	資本公積	1,750	合計	66,109	減：轉換日提列之特別盈餘公積	(67,428)	保留盈餘調整數	(\$ 1,319)
調整項目	金額																		
未實現重估增值	\$ 101,834																		
員工休假給付	(3,976)																		
員工退休福利義務	(34,459)																		
匯率變動影響數	959																		
資本公積	1,750																		
合計	66,109																		
減：轉換日提列之特別盈餘公積	(67,428)																		
保留盈餘調整數	(\$ 1,319)																		

(4) 民國101年1月至3月合併綜合損益之調節

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導 準則之影響		國際財務報導準則	
項 目	金 額	認列及 衡量差異	表達差異	金 額	項 目
營業收入淨額	\$ 258,646			\$ 258,646	營業收入淨額
營業成本	(93,729)			(93,729)	營業成本
營業毛利	164,917			164,917	營業毛利
營業費用	(146,831)	635	-	(146,196)	營業費用
推銷費用	(7,285)			(7,285)	推銷費用
管理費用	(139,546)	635		(138,911)	管理費用
營業利益	18,086	635	-	18,721	營業利益
營業外收入及利益	2,672	-	(583)	2,089	營業外收入及支出
利息收入	94		(94)	-	利息收入
租賃收入	1,270		(1,270)	-	
處分固定資產利益	3		(3)	-	處分不動產、廠房及設備利益
兌換利益	106		(106)	-	外幣兌換利益
什項收入	1,199		165	1,364	其他收入
			725	725	其他利益及支出
營業外費用及損失	(2,167)	-	583	(1,584)	
利息費用	(1,584)			(1,584)	財務成本
處分固定資產損失	(59)		59	-	處分不動產、廠房及設備損失
兌換損失	(452)		452	-	外幣兌換損失
什項支出	(72)		72	-	什項支出
稅前利益	18,591	635	-	19,226	稅前利益
所得稅費用	(3,143)	(108)		(3,251)	所得稅費用
合併總(損)益	<u>\$ 15,448</u>	<u>\$ 527</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,975</u>	本期淨利
					其他綜合損益
				(\$ 1,912)	國外營運機構財務報告換算之兌換差額
				1,984	備供出售金融資產未實現評估(損)益
				72	其他綜合損益(稅後淨額)
				<u>\$ 16,047</u>	本期綜合損益總額
淨利歸屬於					
母公司業主				\$ 22,948	
非控制權益				(6,973)	
				<u>\$ 15,975</u>	
綜合損益總額歸屬於					
母公司業主				\$ 24,444	
非控制權益				(8,397)	
				<u>\$ 16,047</u>	

重大差異及影響說明：

會計議題	差異說明
1. 負債準備	本公司依 IFRSs 規定計算累積休假給付，並於員工服務年度列帳，民國 101 年 3 月 31 日調整增加負債準備 3,752 仟元，遞延所得稅資產增加 638 仟元，保留盈餘減少 3,114 仟元，本期損益增加 210 仟元。
2. 退休金會計處理	本公司依 IFRSs 規定，選擇精算損益之豁免，使民國 101 年 3 月 31 日應計退休金負債增加 25,347 仟元，未認列為退休金之淨損失減少 14,978 仟元，遞延退休金成本減少 7 仟元，保留盈餘因而減少 33,475 仟元，本期損益增加 317 仟元。

(5) 民國101年度綜合損益之調節

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導 準則之影響		國際財務報導準則	
項 目	金 額	認列及 衡量差異	表達差異	金 額	項 目
營業收入淨額	\$ 993,047			\$ 993,047	營業收入淨額
營業成本	(345,362)			(345,362)	營業成本
營業毛利	647,685			647,685	營業毛利
營業費用	(593,218)	741	-	(592,477)	
推銷費用	(35,346)			(35,346)	推銷費用
管理費用	(557,872)	741		(557,131)	管理費用
營業利益	54,467	741	-	55,208	營業利益
營業外收入及利益	11,482	-	(3,735)	7,747	營業外收入及支出
利息收入	1,422		(1,422)	-	利息收入
股利收入	378		(378)	-	
租賃收入	1,403		(1,403)	-	
處分固定資產利益	457		(457)	-	處分不動產、廠房及設備利益
兌換利益	1,695		(1,695)	-	外幣兌換利益
什項收入	6,127		(2,924)	3,203	其他收入
			4,544	4,544	其他利益及支出
營業外費用及損失	(7,840)	-	3,735	(4,105)	
利息費用	(4,105)			(4,105)	財務成本
處分固定資產損失	(193)		193	-	處分不動產、廠房及設備損失
處分投資損失	(1,895)		1,895	-	處分投資損失
兌換損失	(691)		691	-	外幣兌換損失
資產減損損失	(709)		709	-	
什項支出	(247)		247	-	什項支出
稅前利益	58,109	741	-	58,849	稅前利益
所得稅費用	(7,654)	(126)		(7,780)	所得稅費用
合併總(損)益	\$ 50,455	\$ 615	\$ -	\$ 51,070	本期淨利
					其他綜合損益
				(1,992)	國外營運機構財務報告換算之兌換差額
				1,998	備供出售金融資產未實現評估(損)益
				(1,934)	確定福利計畫經算損失
				(1,928)	其他綜合損益(稅後淨額)
				\$ 49,142	本期綜合損益總額
淨利歸屬於					
母公司業主				\$ 70,630	
非控制權益				(19,561)	
				\$ 51,069	
綜合損益總額歸屬於					
母公司業主				\$ 70,152	
非控制權益				(21,010)	
				\$ 49,142	

重大差異及影響說明：

會計議題	差異說明
1. 負債準備	本公司依 IFRSs 規定計算累積休假給付，並於員工服務年度列帳，民國 101 年 12 月 31 日調整增加負債準備 4,971 仟元，遞延所得稅資產增加 547 仟元，員工福利費用增加 786 仟元，所得稅費用減少 134 仟元，保留盈餘減少 3,976 仟元。
2. 退休金會計處理	本公司依 IFRSs 規定，選擇精算損益之豁免，使民國 101 年 12 月 31 日應計退休金負債增加 25,936 仟元，未認列為退休金之淨損失減少 15,185 仟元，遞延所得稅資產增加 6,662 仟元，退休金費用減少 1,526 仟元，所得稅費用增加 260 仟元，保留盈餘減少 34,459 仟元，及其他綜合損益－確定福利精算損失增加 1,934 仟元。

3. 依 IFRS 第 1 號公報「首次採用國際財務報導準則」規定除依選擇性豁免（optional exemptions）及強制性例外（mandatory exceptions）規定辦理者外，原則上本公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將本公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

會計議題	豁免說明
1. 依公允價值或重估價值做為認定成本	本公司之不動產、廠房及設備目前係依原一般公認會計原則採成本模式，於估計經濟實質耐用年限內以合理而有系統的方式予以提列折舊。因此本公司不動產、廠房及設備之帳面金額，係符合 IAS 16「不動產、廠房及設備」中成本模式之規定。另依新發佈之「證券發行人財務報告編製準則」規定，僅得依先前一般公認會計原則之重估價值作為認定成本。
2. 員工福利－精算損益	本公司需蒐集以往資料且另精算符合 IFRSs 各年度之退休金費用，由於投入成本可能超過效益及資料缺漏，故擬選擇採用此項豁免，將累計精算損益全數認列並據以調整保留盈餘。