

亞都麗緻大飯店股份有限公司及其子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 107 年及 106 年第 2 季

地 址：台北市中山區民權東路二段 41 號

電 話：02-77352365

亞都麗緻大飯店股份有限公司及其子公司
合併財務報告目錄

一、封 面	
二、合併財務報告目錄	
三、會計師核閱報告	
四、合併資產負債表	1
五、合併綜合損益表	2
六、合併權益變動表	3
七、合併現金流量表	4
八、合併財務報告附註	6
(一)公司沿革	6
(二)通過財務報告之日期及程序	6
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	6
(四)重大會計政策之彙總說明	9
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源	19
(六)重要會計項目說明	21
(七)關係人交易	38
(八)質押之資產	39
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	40
(十)重大之災害損失	41
(十一)重大之期後事項	41
(十二)其 他	41
(十三)附註揭露事項	48
1. 重大交易事項相關資訊	48
2. 轉投資事業相關資訊	48
3. 大陸投資資訊	48
(十四)部門資訊	52

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子公司民國107年及106年6月30日之合併資產負債表，暨民國107年及106年4月1日至6月30日與107年及106年1月1日至6月30日之合併綜合損益表，民國107年及106年1月1日至6月30日合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報告附註(四)之3所述，列入上開合併財務報告之部分非重要子公司之同期間財務報告未經會計師核閱，其民國107年及106年6月30日之資產總額分別為173,707仟元及196,092仟元，分別占合併資產總額之11.82%及14.52%；負債總額分別為61,402仟元及66,596仟元，分別占合併負債總額之9.79%及15.03%；其民國107年及106年4月1日至6月30日與107年及106年1月1日至6月30日之綜合損益總額分別為2,233仟元及2,603仟元與5,253仟元及7,233仟元，分別占合併綜合損益總額之(11.20)%及(40.98)%與(12.38)%及215.65%。

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107年及106年6月30日之合併財務狀況，民國107年及106年4月1日至6月30日、民國107年及106年1月1日至6月30日之合併財務績效，暨民國107年及106年1月1日至6月30日之合併現金流量之情事。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師

林美玲



會計師

楊少卿



核准文號：金管證審字第10200032833號

民國107年8月7日



亞都麗緻大飯店股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國107年6月30日、106年12月31日及106年6月30日
(民國107年及106年6月30日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	資產	107年6月30日			106年12月31日			106年6月30日		
		金額	%	金額	金額	%	金額	金額	%	金額
11xx	流動資產	\$ 406,360	28	\$ 422,805	29	\$ 411,827	18	\$ 287,197	20	\$ 257,517
1100	現金及約當現金(附註(六)之1)	249,581	17	250,050	17	244,748	18	56,000	4	40,000
1150	應收票據淨額(附註(六)之2)	4,894	-	4,190	-	4,033	-	20,000	2	15,000
1170	應收帳款淨額(附註(六)之3)	25,048	2	37,237	3	24,821	2	46,867	3	-
1200	其他應收款	305	-	1,095	-	591	-	3,392	-	3,347
1220	本期所得稅資產	6	-	-	-	8	-	16,421	1	14,700
130x	存貨(附註(六)之4)	7,765	1	7,439	1	5,463	1	18,372	1	89,500
1410	預付款項(附註(六)之5)	59,900	4	58,216	4	65,553	5	2,894	-	2,993
1476	其他金融資產-流動(附註(六)之6)	58,251	4	64,290	4	65,654	5	7,431	1	8,915
1479	其他流動資產-其他	610	-	88	-	956	-	14,748	1	67,789
15xx	非流動資產	1,062,883	72	1,009,774	71	938,626	69	12,000	1	10,000
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)	33,738	2	-	-	-	-	5,498	-	5,293
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註(六)之8)	-	-	33,459	2	33,459	2	339,840	23	250,900
1600	不動產、廠房及設備(附註(六)之9)	926,990	63	876,845	61	791,280	59	177,000	12	88,000
1780	無形資產(附註(六)之10)	5,769	-	6,765	1	6,615	1	125,822	9	125,822
1840	遞延所得稅資產	18,091	1	15,067	1	18,392	1	36,932	2	39,818
1915	預付設備款	22,883	2	23,260	2	32,412	2	86	-	-
1920	存出保證金	53,626	4	51,776	4	53,012	4	-	-	-
1990	其他非流動資產-其他	1,786	-	2,802	-	3,456	-	-	-	-
31xx	股本(附註(六)之17)	-	-	-	-	-	-	627,037	43	533,982
3300	保留盈餘(附註(六)之18)	-	-	-	-	-	-	842,206	57	898,397
3310	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	702,396	48	702,396
3320	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	167,433	11	196,001
3350	未分配盈餘	-	-	-	-	-	-	31,890	2	31,890
3400	其他權益	-	-	-	-	-	-	66,799	4	66,799
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-未實現利益(損失)(附註(六)之19)	-	-	-	-	-	-	88,744	5	97,312
3xxx	權益總計	\$ 1,469,243	100	\$ 1,432,379	100	\$ 1,350,453	100	(27,623)	(2)	-
4xxx	負債及權益總計	\$ 1,469,243	100	\$ 1,432,379	100	\$ 1,350,453	100	(27,623)	(2)	-

董事長：

經理人：

會計主管：



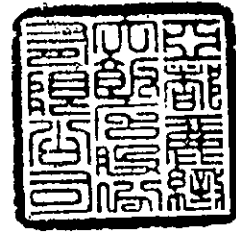
(請參閱合併財務報告附註)

亞都麗緻大飯店股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國107年及106年1月1日至6月30日

〈僅經核閱，未依一般公認審計準則查核〉

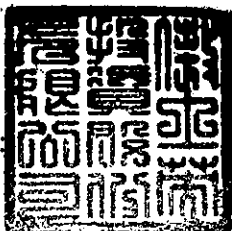


單位：新台幣仟元

代碼	項 目	107. 4. 1~107. 6. 30		106. 4. 1~106. 6. 30		107. 1. 1~107. 6. 30		106. 1. 1~106. 6. 30	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註(六)之20)	\$ 201,845	100	\$ 218,606	100	\$ 398,873	100	\$ 459,608	100
5000	營業成本	(155,674)	(77)	(153,443)	(70)	(311,260)	(78)	(311,848)	(68)
5900	營業毛利	46,171	23	65,163	30	87,613	22	147,760	32
6000	營業費用	(65,970)	(33)	(70,757)	(32)	(131,182)	(33)	(142,753)	(31)
6100	推銷費用	(5,460)	(3)	(6,279)	(3)	(11,032)	(3)	(14,158)	(3)
6200	管理費用	(60,652)	(30)	(64,478)	(29)	(120,292)	(30)	(128,595)	(28)
6450	預期信用減損利益(附註(六)之3)	142	-	-	-	142	-	-	-
6900	營業利益(損失)	(19,799)	(10)	(5,594)	(2)	(43,569)	(11)	5,007	1
	營業外收入及支出								
7010	其他收入(附註(六)之21)	960	(1)	919	-	2,137	1	2,399	1
7020	其他利益及損失(附註(六)之22)	1	-	(120)	-	200	-	(9)	-
7050	財務成本(附註(六)之24)	(631)	-	(339)	-	(1,317)	-	(604)	-
7000	營業外收入及支出	330	(1)	460	-	1,020	1	1,786	1
7900	稅前淨利(損)	(19,469)	(11)	(5,134)	(2)	(42,549)	(10)	6,793	2
7950	所得稅費用(附註(六)之25)	(468)	-	(1,218)	(1)	127	-	(3,439)	(1)
8200	本期淨利(損)	(19,937)	(11)	(6,352)	(3)	(42,422)	(10)	3,354	1
8300	本期其他綜合損益淨額(稅後淨額)	-	-	-	-	-	-	-	-
8500	本期綜合損益總額	(\$ 19,937)	(11)	(\$ 6,352)	(3)	(\$ 42,422)	(10)	\$ 3,354	1
	淨利(損)歸屬於：								
8610	本公司業主	(\$ 19,937)		(\$ 6,352)		(\$ 42,422)		\$ 3,354	
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	(\$ 19,937)		(\$ 6,352)		(\$ 42,422)		\$ 3,354	
	每股盈餘(虧損)(附註(六)之27)								
	基本每股盈餘(虧損)(元)								
9750	基本每股盈餘(虧損)	(\$ 0.28)		(\$ 0.09)		(\$ 0.60)		\$ 0.05	
	稀釋每股盈餘(元)								
9850	稀釋每股盈餘							\$ 0.05	

(請參閱合併財務報告附註)

董事長



經理人：



會計主管：



亞都麗緻大飯店股份有限公司及其子公司
合併權益變動表

民國107年及106年1月1日至6月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	股 本	保 留 盈 餘		其他權益項目		權益總額
		法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益	
106.1.1餘額	\$ 702,396	\$ 29,534	\$ 67,428	\$ 118,632	\$ -	\$ 917,990
105年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	2,356	-	(2,356)	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	(629)	629	-	-
分配現金股利	-	-	-	(14,048)	-	(14,048)
106.1.1~6.30稅後淨利	-	-	-	3,354	-	3,354
106.1.1~6.30其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
106.1.1~6.30綜合損益總額	-	-	-	-	-	-
106.6.30餘額	\$ 702,396	\$ 31,890	\$ 66,799	\$ 106,211	\$ -	\$ 907,296
107.1.1餘額	\$ 702,396	\$ 31,890	\$ 66,799	\$ 97,312	\$ -	\$ 898,397
追溯適用之影響數	-	-	-	27,902	(27,623)	279
107.1.1調整後餘額	702,396	31,890	66,799	125,214	(27,623)	898,676
106年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	-
分配現金股利	-	-	-	(14,048)	-	(14,048)
107.1.1~6.30稅後淨利	-	-	-	(42,422)	-	(42,422)
107.1.1~6.30其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
107.1.1~6.30綜合損益總額	-	-	-	(42,422)	-	(42,422)
107.6.30餘額	\$ 702,396	\$ 31,890	\$ 66,799	\$ 68,744	(\$ 27,623)	\$ 842,206



董事長：



經理人：



會計主管：



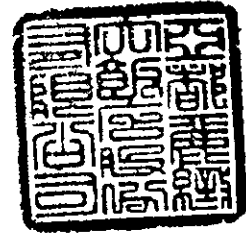
(請參閱合併財務報告附註)

亞都麗緻大飯店股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國107年及106年1月1日至6月30日

〈僅經核閱，未依一般公認審計準則查核〉



單位：新台幣仟元

項 目	107.1.1~107.6.30	106.1.1~106.6.30
營業活動之現金流量：		
稅前淨利(損)	(\$ 42,549)	\$ 6,793
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	38,929	30,324
攤銷費用	2,764	2,879
呆帳費用轉列收入數	-	(139)
預期信用減損利益	(142)	
利息費用	1,317	604
利息收入	(208)	(240)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(107)	248
帳列其他費用及損失	40	91
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據(增加)減少	(704)	937
應收帳款減少	12,304	9,794
應收帳款-關係人減少	27	64
其他應收款減少	829	2,358
其他應收款-關係人(增加)減少	(39)	33
存貨(增加)減少	(326)	2,268
預付款項增加	(2,182)	(1,803)
其他流動資產增加	(522)	(928)
合約負債增加	1,691	
應付票據增加	3,003	2,976
應付帳款減少	(1,951)	(7,537)
其他應付款減少	(7,465)	(21,098)
負債準備增加	616	4,745
預收款項減少	(7,559)	(5,934)
其他流動負債增加	1,434	1,612
營運產生之現金流入(出)	(800)	28,047
收取之利息	208	234
支付之利息	(1,316)	(611)
支付退還之所得稅	(1,757)	(7,068)
營業活動之淨現金流入(出)	(3,665)	20,602

投資活動之現金流量：

取得不動產、廠房及設備	(	68,988)	(	20,521)
處分不動產、廠房及設備		189		57
存出保證金增加	(	1,850)	(	2,060)
預付設備款項增加	(	21,021)	(	31,199)
取得無形資產	(	446)	(	1,068)
其他預付款項增加		-	(	923)
其他金融資產(增加)減少		6,039	(	325)
投資活動之淨現金流出	(	86,077)	(	56,039)

籌資活動之現金流量：

短期借款增加(減少)		1,000	(	35,000)
應付短期票券減少		-	(	35,000)
舉借長期借款		94,000		25,000
償還長期借款	(	5,667)	(	3,333)
存入保證金減少	(	60)	(	50)
籌資活動之淨現金流入(出)		89,273	(	48,383)
本期現金及約當現金減少數	(	469)	(	83,820)
期初現金及約當現金餘額		250,050		328,568
期末現金及約當現金餘額	\$	249,581	\$	244,748

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



亞都麗緻大飯店股份有限公司及其子公司
合併財務報告附註
民國107年及106年1月1日至6月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除特別註明外，均以新台幣仟元為單位)

(一)公司沿革

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

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

(二)通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於107年8月7日提報董事會後發布。

(三)新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 已採用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果並無重大影響：

(1) IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代IAS39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則、IFRS 9之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量、減損及一般避險會計，相關會計政策請詳附註(四)。

本集團選擇於適用IFRS 9金融資產之分類、衡量與減損規定時不重編106年度比較資訊。於107年1月1日，各類別金融資產依IAS 39及IFRS 9所決定之衡量種類與帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 250,050	\$ 250,050	A
權益工具投資	以成本衡量之金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	33,459	33,738	B
原始到期日超過3個月之定期存款及受限制銀行存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	64,290	64,290	A
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	42,522	42,522	A
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	51,776	51,776	A

	107年1月1日			107年1月1日			107年1月1日	107年1月1日	
	帳面金額 (IAS 39)	重分類	再衡量	帳面金額 (IFRS 9)	保留盈餘 影響數	其他權益 影響數	說明		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產									
加：以成本衡量之金融資產(IAS 39)重分類	\$ -	\$ 33,459	\$ 279	\$ 33,738	\$ 27,902	(\$ 27,623)			B
按攤銷成本衡量之金融資產									
加：自放款及應收款(IAS 39)重分類	-	408,638	-	408,638	-	-			A
合計	\$ -	\$ 442,097	\$ 279	\$ 442,376	\$ 27,902	(\$ 27,623)			

- A. 本集團之現金及約當現金、其他應收款項及存出保證金，原依會計IAS 39分類為放款及應收款，因其經營模式屬收取合約現金流量，依IFRS 9則分類為攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。此外，本集團於107年1月1日對前述資產依照IFRS 9規定進行減損評估並未產生差異，故未產生帳面金額之影響。
- B. 原依IAS 39以成本衡量之未上市(櫃)股票投資，依IFRS 9分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，因而107年1月1日之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產增加33,738仟元、保留盈餘增加27,902仟元及其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益減少27,623仟元。

(2) IFRS 15「客戶合約之收入」

IFRS 15係規範客戶合約之收入認列原則，該準則將取代IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋；相關會計政策請詳附註(四)。

本集團選擇僅對107年1月1日尚未完成之合約追溯適用IFRS 15，相關累積影響數將調整於該日保留盈餘，並不重編106年度比較資訊。

本集團與客戶合約之收入主要包括銷售商品及提供勞務，IFRS 15對本集團之收入認列影響說明如下：

本集團現行銷售商品交易係於產品交付時認列收入，於初次適用日後，前述收入依照IFRS 15之規定，於本集團將所承諾之商品移轉予客戶並滿足履約義務時認列，並未對銷售商品之收入認列產生影響，惟對於部分合約，於移轉商品前即先向客戶收取部分對價，本集團承擔須於後續移轉商品之義務，現行係將先收取之對價認列為預收款項，於初次適用日後，依照IFRS 15之規定，則認列為合約負債，本集團於初次適用日將自預收款項重分類至合約負債之金額為48,558仟元。另相較於適用IAS 18

之規定107年6月30日之預收款項減少46,867仟元，且合約負債增加46,867仟元。

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

下列彙列金管會認可之108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)
IFRS 9之修正「具負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IFRS 19之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日(註2)
IAS 28之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

註1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註2：2019年1月1日以後發生之計畫修正、縮減與清償適用此項修正。

除下列說明外，適用上述新發布/修正/修訂準則及解釋，將不致造成本集團會計政策之重大變動：

(1) IFRS 16「租賃」

IFRS 16係規範租賃之會計處理，該準則將取代IAS 17「租賃」及相關解釋。首次適用IFRS 16時，本集團將依IFRS 16之過渡規定處理，並選擇僅就108年1月1日以後簽訂或修改之合約依IFRS 16評估是否係屬(或包含)租賃，不重新評估目前已依IAS 17及IFRIC 4辨認為租賃之合約；對於目前依IAS 17及IFRIC 4已辨認為不包含租賃之合約則仍依目前之方式處理而不適用IFRS 16。

於適用IFRS 16時，若本集團為承租人，除低價值標的資產之租賃及短期租賃將選擇採用類似IAS 17之營業租賃處理外，其他租賃皆將於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債，惟符合投資性不動產定義之使用權資產將列報為投資性不動產。合併綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分則將列為營業活動。

經評估，適用IFRS 16時，對本集團影響較重大者係本集團須對現行以營業租賃處理之飯店大樓認列使用權資產及租賃負債，惟其影響金額尚待進一步評估。由於IFRS 16對出租人之會計處理規範與現行準則類似，故對本集團為出租人之會計處理預計無重大影響。

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

(2) IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，本集團須假設稅捐機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅捐機關接受，本集團對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅捐機關並非很有可能接受申報之稅務處理，本集團須採最可能金額或預期值(應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法)評估。若事實及情況改變，本集團須重評估其判斷與估計。

本集團得選擇在不使用後見之明之前提下追溯適用IFRIC 23，或將追溯適用IFRIC 23之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本合併財務報告發布日止，本集團仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IFRS 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021年1月1日

註1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

本集團現正持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(四)重大會計政策之彙總說明

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金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

(2) 本合併財務報告應併同106年度合併財務報告閱讀。

2. 編製基礎

(1) 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本基礎編製：

- A. 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- B. 106年按公允價值衡量之備供出售金融資產及107年按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及負債。
- C. 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

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

(3) 本集團於107年1月1日初次追溯適用IFRS 9及IFRS 15，選擇不重編106年之財務報表及附註，並將差額認列於107年1月1日之保留盈餘或其他權益。106年度之財務報告及附註係依據IAS 39、IAS 11、IAS 18及其相關解釋與解釋公告編製。

3. 合併基礎

(1) 合併財務報告編製原則

- A. 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- B. 本集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- C. 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- D. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- E. 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。

。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		
			107.6.30	106.12.31	106.6.30
亞都公司	亞緻餐飲股份有限公司 (亞緻公司)	餐飲業務	100%	100%	100%
亞都公司	麗緻管理顧問股份有限公司(麗管公司)	企業及財務管理諮詢 等顧問業務	100%	100%	100%
亞都公司	亞都麗緻投資股份有限公司公司(亞投公司)	一般投資業務	100%	100%	100%
亞都公司	亞緻酒店股份有限公司 (亞緻酒店公司)	餐飲業務及旅館業務	100%	100%	100%

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

4. 外幣換算

- (1) 本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。
- (2) 編製各合併個體之個體財務報告時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，係以交易日匯率換算認列。於報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算，兌換差額於發生當期認列為損益。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

5. 資產負債區分流動及非流動之分類標準

(1) 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

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

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

(2) 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

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

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

6. 現金及約當現金

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

7. 金融工具

(1) 衡量種類

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列。

A. 107年

本集團所採有之金融資產種類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

(A) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

(B) 按攤銷後成本衡量

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

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

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

B. 106年

本集團所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

(A) 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，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

(B) 備供出售金融資產

- a. 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。
- b. 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。
- c. 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」。

8. 金融資產減損

(1) 107年

- A. 本集團於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產(含應收帳款)、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及合約資產之減損損失。
- B. 應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按12個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。
- C. 預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後12個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。
- D. 所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(2) 106年

- A. 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響。
- B. 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之全國性或區域性經濟情況。

(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。

C. 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，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。

9. 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。

金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益」之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於

損益；惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具，自107年起適用IFRS 9，於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類至損益。

10. 金融負債

(1) 後續衡量

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

(2) 金融負債之除列

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

11. 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。

12. 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。

13. 無形資產

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

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

14. 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。

15. 確定福利

(1) 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

(2) 退休金

A. 確定提撥計畫

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

B. 確定福利計畫

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(3) 員工酬勞及董監酬勞

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

16. 股本

普通股分類為權益。

直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本於權益中列為價款減項。

17. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列。

18. 收入認列

(1) 107年

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：

- A. 辨認客戶合約；
- B. 辨認合約中之履約義務；
- C. 決定交易價格；
- D. 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- E. 於滿足履約義務時認列收入。

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

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

(A) 商品銷貨收入

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

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

(2) 106年

A. 商品銷售

本集團係經營飯店房間出租及餐飲業。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。

B. 客戶忠誠計劃

本集團之客戶忠誠計劃，係於交易時給與客戶獎勵積分，客戶取得之獎勵積分可兌換免費或折扣之產品。原始銷售相關之已收或應收對價之公允價值分攤至銷售之商品及獎勵積分，分攤至獎勵積分之對價參照可兌換商品之公允價值及預期兌換率估計，該等金額予以遞延至獎勵相關之義務履行時認列收入。

C. 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。

19. 租賃資產/租賃(承租人)

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間按直線法攤銷認列為當期損益。

(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(適用於107年)

- 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成本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，則認列交易淨額為入。若有下列情況之一，本公司為主理人：
 - (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公司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(適用於107年)
- 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經營模式之目標一致。若發現經營模式已有變更，本集團推延調整後續取得金融資產之分類。
- (3) 金融資產－權益投資之減損(適用於106年)
- 本集團依據國際會計準則第39號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本集團評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。當個別權益投資公允價值低於其成本之情況係屬大幅度或持久性時，本公司對於分類為「以成本衡量之金融資產」者，將於當期損益認列減損損失。
- (4) 以成本衡量之金融資產(適用於106年)
- 本集團所持有之無活絡市場公開報價權益工具，由於較近期可取得之資訊並不足以決定公允價值而無法可靠衡量，故將該項投資分類為「以成本衡量之金融資產」。
- (5) 收入認列(適用於106年)
- 本集團依據交易型態及其經濟實質是否曝於與銷售商品或提供勞務有關之重大風險與報酬時，判斷本集團係為該項交易之委託人或代理人。當曝於銷售商品或提供勞務之重大風險與報酬時，為該項交易之委託人，以應收或已收之經濟效益總額認列收入，若判斷為交易之代理人時，則認列交易淨額為收入。

2. 重要會計估計及假設

(1) 公允價值衡量及評價流程(適用於107年)

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，可能會產生公允價值變動。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。公允價值評價技術及輸入值之說明，請詳附註(十二)4之說明。

截至107年6月30日止，本集團持有未上市(櫃)公司股票投資之帳面金額為33,738仟元。

(2) 金融資產-無活絡市場之未上市(櫃)公司股票公允價值衡量(適用於106年)

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證明，請參閱附註(十二)3之說明。截至106年6月30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33,459仟元。

(六)重要會計項目說明

1. 現金及約當現金

項 目	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
現 金	\$ 5,223	\$ 3,718	\$ 3,104
支票存款	85,809	92,105	49,106
活期存款	158,506	154,185	192,495
外幣存款	43	42	43
合 計	\$ 249,581	\$ 250,050	\$ 244,748

(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	107 年 6 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 6 月 30 日
應收票據	\$ 4,894	\$ 4,190	\$ 4,033
減：備抵呆帳	-	-	-
應收票據淨額	\$ 4,894	\$ 4,190	\$ 4,033

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	107 年 6 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 6 月 30 日
應收帳款	\$ 25,323	\$ 37,627	\$ 25,076
應收帳款-關係人	10	37	20
減：備抵呆帳	(285)	(427)	(275)
應收帳款淨額	\$ 25,048	\$ 37,237	\$ 24,821

- (1) 本集團對商品銷售之應收帳款平均授信期間為90天係依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準。
- (2) 本集團對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。
- (3) 其中屬關係人交易者，請參閱附註(七)3(4)之說明。
- (4) 本集團未將應收帳款提供質押之情形。
- (5) 相關信用風險管理及評估方式請詳附(十二)之3。
- (6) 107年

- A. 本集團之應收帳款係按攤銷後成本衡量，於107年6月30日，本集團無應收票據貼現在外。
- B. 本公司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：

107 年 3 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%	\$ 22,136	(\$ 95)	\$ 22,041
逾期 1~30 天	1%	5,724	(57)	5,667
逾期 31~60 天	3%	1,990	(60)	1,930
逾期 61~90 天	5%	28	(1)	27
逾期 91~120 天	10%	307	(30)	277
逾期 121 天以上	100%	42	(42)	-

- C. 應收票據及應收帳款備抵損失(含關係人)變動如下：

107 年 1 月 1 日餘額(IAS 39)	\$ 427
首次適用 IFRS 9 調整數	-
107 年 1 月 1 日餘額(IFRS 9)	427
減：減損損失迴轉	(142)
107 年 6 月 30 日餘額	\$ 285

(7) 106年：

A. 已逾期但未減損之應收票據及款項(含其他應收款及長期應收票據及款項)之帳齡分析：無。

B. 備抵呆帳變動：

項 目	106 年 1 月 至 6 月		
	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合 計
106.1.1 餘額	\$ -	\$ 414	\$ 414
減損損失提列	-	-	-
減損損失迴轉	-	(139)	(139)
因無法收回而沖銷	-	-	-
106.6.30 餘額	\$ -	\$ 275	\$ 275

截至106年12月31日及106年6月30日止，經判定已減損應收款項認列之備抵呆帳金額分別為427仟元及275仟元。所認列之減損損失為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。

已減損應收款項之帳齡分析如下：

帳 齡 區 間	106 年 12 月 31 日	106 年 6 月 30 日
未逾期	\$ 6	\$ 12
逾期 0~30 天(註)	44	22
逾期 31~180 天(註)	377	241
合 計	\$ 427	\$ 275

註：依公司實際帳齡分析表列示。

4. 存貨

項 目	107 年 6 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 6 月 30 日
商品—食品	\$ 3,232	\$ 3,321	\$ 2,717
商品—酒飲料	3,448	3,130	2,068
存貨—包材庫存	1,085	988	678
小 計	7,765	7,439	5,463
減：備抵跌價損失	-	-	-
淨 額	\$ 7,765	\$ 7,439	\$ 5,463

本集團未有將存貨提供質押之情形。

5. 預付款項

項 目	107 年 6 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 6 月 30 日
用品盤存	\$ 47,157	\$ 46,123	\$ 47,824
進項稅額	493	280	589
預付貨款	-	602	-
預付租金	3,479	616	3,936
預付保險費	65	888	700
其他預付費用	7,054	7,557	9,747
其他預付款	1,652	2,150	2,757
合 計	<u>\$ 59,900</u>	<u>\$ 58,216</u>	<u>\$ 65,553</u>

6. 其他金融資產－流動

項 目	107 年 6 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 6 月 30 日
受限制定期存款(一年內)	\$ 13,000	\$ 13,000	\$ 13,000
受限制銀行存款	26,251	32,290	32,723
三個月以上定期存款	19,000	19,000	19,931
合 計	<u>\$ 58,251</u>	<u>\$ 64,290</u>	<u>\$ 65,654</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

	107 年 6 月 30 日
權益工具	
國內非上市櫃公司股票	\$ 30,596
國外未上市櫃公司股票	3,142
淨 額	<u>\$ 33,738</u>

(1) 本集團選擇將為穩定收取股利之悠活渡假事業股份有限公司等投資分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於107年6月30日之公允價值為\$33,738仟元。

(2) 相關信用風險管理及評估方式請詳附註(十二)之3。

8. 以成本衡量之金融資產－非流動

	106 年 12 月 31 日	106 年 6 月 30 日
國內非上市(櫃)公司股票	\$ 37,628	\$ 37,628
國外非上市(櫃)公司股票	23,733	23,733
累計減損	(27,902)	(27,902)
合 計	<u>\$ 33,459</u>	<u>\$ 33,459</u>

- (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) 本公司於89年4月以每單位美金100,000元轉投資註冊於開曼島之Springboard-Harper Technology Fund 5個單位，該基金共發行700個單位，包括70,000個普通股(面額美金1元，每股美金1元)及699,300個可贖回優先股(面額美金0.01元，每股美金100元)，每單位為美金100,000元，一單位含100個普通股及999個可贖回特別股。另104年3月收到Springboard-Harper Technology Fund 退回股款USD25仟元(可贖回特別股500股)，折合新台幣707仟元。亞都公司截至107年6月30日止，持有500個普通股及1,445個可贖回特別股；另截至107年6月30日，提列之累計減損為4,924仟元。
- (3) 本集團於106年1至6月提列之減損損失為0仟元。
- (4) 上述以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

9. 不動產、廠房及設備

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
土地	\$ 208,394	\$ 208,394	\$ 208,394
土地重估增值	291,415	291,415	291,415
房屋及建築	291,163	278,553	278,553
機器設備	97,864	100,707	101,912
電腦通訊設備	63,640	62,897	64,238
運輸設備	5,782	6,735	6,735
辦公設備	2,155	2,155	2,155
其他設備	650,450	576,887	463,778
成本合計	1,610,863	1,527,743	1,417,180
減：累計折舊	(683,873)	(650,898)	(625,900)
合 計	\$ 926,990	\$ 876,845	\$ 791,280

成本	土 地	土地重估 增值	房屋及建築	機器及設備	電腦通訊 設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合 計
107.1.1 餘額	\$ 208,394	\$ 291,415	\$ 278,553	\$ 100,707	\$ 62,897	\$ 6,735	\$ 2,155	\$ 576,887	\$ 1,527,743
增添	-	-	-	395	743	-	-	66,668	67,806
處分	-	-	-	(3,238)	-	(953)	-	(1,845)	(6,036)
重分類	-	-	12,610	-	-	-	-	8,740	21,350
107.6.30 餘額	\$ 208,394	\$ 291,415	\$ 291,163	\$ 97,864	\$ 63,640	\$ 5,782	\$ 2,155	\$ 650,450	\$ 1,610,863

累計折舊及減損	土 地	土地重估 增值	房屋及建築	機器及設備	電腦通訊 設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合 計
107.1.1 餘額	\$ -	\$ -	\$ 200,038	\$ 66,381	\$ 59,372	\$ 5,826	\$ 1,857	\$ 317,424	\$ 650,898
折舊費用	-	-	2,394	4,155	768	166	76	31,370	38,929
處分	-	-	-	(3,193)	-	(953)	-	(1,808)	(5,954)
重分類	-	-	896	-	-	-	-	(896)	-
107.6.30 餘額	\$ -	\$ -	\$ 203,328	\$ 67,343	\$ 60,140	\$ 5,039	\$ 1,933	\$ 346,090	\$ 683,873

成 本	土 地	土地重估 增值	房屋及建築	機器及設備	電腦通訊 設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合 計
106.1.1 餘額	\$ 208,394	\$ 291,415	\$ 278,553	\$ 115,647	\$ 63,457	\$ 6,735	\$ 2,155	\$ 474,396	\$ 1,440,752
增添	-	-	-	1,921	1,266	-	-	17,524	20,711
處分	-	-	-	(15,737)	(485)	-	-	(29,478)	(45,700)
重分類	-	-	-	81	-	-	-	1,336	1,417
106.6.30 餘額	\$ 208,394	\$ 291,415	\$ 278,553	\$ 101,912	\$ 64,238	\$ 6,735	\$ 2,155	\$ 463,778	\$ 1,417,180

累計折舊及減損	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
106.1.1 餘額	\$ -	\$ -	\$ 195,380	\$ 75,016	\$ 59,763	\$ 5,376	\$ 1,857	\$ 303,779	\$ 640,971
折舊費用	-	-	2,289	4,622	755	218	96	22,344	30,324
處分	-	-	-	(15,607)	(471)	-	-	(29,317)	(45,395)
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-	-
106.6.30 餘額	\$ -	\$ -	\$ 197,669	\$ 64,031	\$ 60,047	\$ 5,594	\$ 1,753	\$ 296,806	\$ 625,900

(1) 本集團本期無利息資本化情形。

(2) 本期增添與現金流量表取得不動產、廠房及設備調節如下：

項 目	107 年 1 至 6 月	106 年 1 至 6 月
不動產、廠房及設備增加數	\$ 67,806	\$ 20,711
應付購置設備款(增)減	1,182	(190)
支付現金數	\$ 68,988	\$ 20,521

(3) 不動產、廠房及設備經本公司評估結果，並無資產減損情形。

(4) 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。

10. 無形資產

項 目	107 年 6 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 6 月 30 日
電腦軟體成本	\$ 18,079	\$ 17,689	\$ 16,172
減：累計攤銷	(12,310)	(10,924)	(9,557)
淨 額	\$ 5,769	\$ 6,765	\$ 6,615

成本	107 年 度	106 年 度
1.1 餘額	\$ 17,689	\$ 16,029
增 添	446	1,068
處 分	(104)	(925)
重分類	48	-
6.30 餘額	<u>\$ 18,079</u>	<u>\$ 16,172</u>
累計攤銷及減損		
1.1 餘額	\$ 10,924	\$ 9,269
攤銷費用	1,490	1,214
處 分	(104)	(926)
6.30 餘額	<u>\$ 12,310</u>	<u>\$ 9,557</u>

11. 短期借款

107 年 6 月 30 日		
借 款 性 質	金 額	利 率
信用借款	<u>\$ 56,000</u>	1.20%~1.49%
106 年 12 月 31 日		
借 款 性 質	金 額	利 率
信用借款	<u>\$ 55,000</u>	1.20%~1.49%
106 年 6 月 30 日		
借 款 性 質	金 額	利 率
信用借款	<u>\$ 40,000</u>	1.20%~1.49%

(1) 於107年及106年4至6月與107年及106年1至6月認列於損益之利息費用分別為240仟元及338仟元與459仟元及542仟元。

(2) 本集團係與各銀行短期授信額度契約書，並提供額度本票作為償還之承諾。

12. 應付短期票券

項 目	107 年 6 月 30 日	106 年 12 月 31	106 年 6 月 30 日
應付商業本票	\$ 20,000	\$ 20,000	\$ 15,000
減：未攤銷折價	-	-	-
淨 額	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 15,000</u>
利率區間	<u>0.62%</u>	<u>0.62%</u>	<u>0.62%</u>

對於應付短期票券，本集團未提供設備作為擔保，提供額度本票作為償還貸款之承諾。

13. 其他應付款

項 目	107 年 6 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 6 月 30 日
應付薪資	\$ 20,843	\$ 21,124	\$ 21,552
應付獎金	15,160	22,980	15,721
應付利息	111	110	7
應付勞健保	862	850	1,375
應付員工酬勞	153	252	493
應付董監酬勞	-	-	909
其他應付費用	37,215	35,060	31,898
應付設備款	11,374	12,556	857
應付營業稅	1,052	3,540	1,538
銷項稅額	1,128	-	871
其他應付款—其他	-	72	231
應付股利	14,048	-	14,048
合 計	\$ 101,946	\$ 96,544	\$ 89,500

14. 負債準備—流動

項 目	107 年 6 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 6 月 30 日
員工福利	\$ 7,431	\$ 6,815	\$ 8,915
	107 年 1 至 6 月	106 年 1 至 6 月	
1.1 餘額	\$ 6,815	\$ 4,170	
本期認列	616	4,745	
本期轉回	-	-	
6.30 餘額	\$ 7,431	\$ 8,915	

員工福利負債準備係員工既得短期服務休假權利之估列。

15. 長期借款及一年內到期長期負債

貸款機構	到 期 日	107 年 6 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 6 月 30 日	還款 方式
本公司					
A 銀行	107. 2. 22	\$ -	\$ 1,667	\$ 5,000	(1)
B 銀行	109. 2. 2	21,000	25,000	25,000	(2)
B 銀行	111. 9. 13	168,000	74,000	-	(3)
合 計		189,000	100,667	30,000	
減：一年內到期長期負債		(12,000)	(12,667)	(10,000)	
長 期 借 款		\$ 177,000	\$ 88,000	\$ 20,000	
利 率 區 間		1.48%~1.70%	1.50%~1.70%	1.51%~1.70%	

(1) 本集團向A銀行所借之中長期借款20,000仟元，還款辦法為自104年2月22日起，每三個月為一期，共分12期，按期還款。

- (2) 本集團向B銀行所借之中長期借款25,000仟元，還款辦法為第一年僅需支付利息，第二年起每月支付本金1,000仟元及利息，於到期日109年2月2日攤還剩餘之款項。
- (3) 本集團向B銀行所借之中長期借款168,000仟元，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。
- (4) 本公司未提供設備作為擔保，提供額度本票作為償還貸款之承諾。

16. 退休金

- (1) 93年底本集團依勞基法規定辦理員工自請退休及自願退職辦法。自94年7月1日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2) 本集團於107年及106年4至6月與107年及106年1至6月依上開退休金辦法認列為費用之退休金成本分別為3,910仟元及3,885仟元與7,578仟元及7,729仟元。

17. 股本

- (1) 本公司普通股期初至期末股數及金額調節如下：

		107年1至6月	
		股數(仟股)	金額
1月1日		70,240	\$ 702,396
6月30日		70,240	\$ 702,396

		106年1至6月	
		股數(仟股)	金額
1月1日		70,240	\$ 702,396
6月30日		70,240	\$ 702,396

- (2) 截至107年6月30日止，本公司額定資本額為800,000仟元，分為80,000仟股，實收股本為702,396仟元，實際發行70,240仟股。

18. 保留盈餘及股利政策

(1) 本公司年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐及彌補以往年度虧損外，應先就其餘額提存10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會視業務狀況酌予保留部份盈餘後，擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

(2) 股利政策

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

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

(4) 特別盈餘公積

項 目	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
首次適用國際會計準則提列數			
一重估增值	\$ 66,799	\$ 66,799	\$ 66,799
合 計	\$ 66,799	\$ 66,799	\$ 66,799

(5) 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。

(6) 首次採用IFRSs時，依101年4月6日金管證發字第1010012865號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後如有因使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉為可分配保留盈餘，106年1至6月迴轉629仟元。

(7) 本公司股東會於107年6月及106年6月決議之106年及105年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	106 年 度	105 年 度	106 年 度	105 年 度
法定盈餘公積	\$ -	\$ 2,356		
普通股現金股利	14,048	14,048	0.2	0.2
合 計	\$ 14,048	\$ 16,404		

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

19. 其他權益

項 目	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產未實現(損)益	合 計
107.1.1 餘額	\$ -	\$ -
IFRS 9 追溯調整影響數	27,623	27,623
採權益法認列關聯企業及合資之份額	-	-
107.6.30 餘額	\$ 27,623	\$ 27,623

20. 營業收入

(1) 本集團之收入可細分為下列主要產品線：

產 品 別	107 年 4 至 6 月	106 年 4 至 6 月
客房收入	\$ 85,685	\$ 99,490
餐飲收入	93,246	94,289
其他營業收入	22,914	24,827
合 計	\$ 201,845	\$ 218,606

產 品 別	107 年 1 至 6 月	106 年 1 至 6 月
客房收入	\$ 163,717	\$ 209,895
餐飲收入	188,547	198,299
其他營業收入	46,609	51,414
合 計	\$ 398,873	\$ 459,608

收入認列時點	107 年 4 至 6 月
於某一時點移轉之商品	\$ 201,845

收入認列時點	107 年 1 至 6 月
於某一時點移轉之商品	\$ 398,873

(2) 合約餘額

收入認列時點	107 年 6 月 30 日
應收票據、帳款	\$ 29,942

合約負債

禮券銷售、客戶獎勵積分	\$ 46,867
-------------	-----------

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，107年1至6月並無重大變動。

B. 來自期初合約負債及前期已滿足之履約義務於當期認列收入之金額如下：無。

(3) 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分別為12,626仟元及0仟元。

(4) 尚未履約之客戶合約

本集團截至107年6月30日止尚未履行之商品銷售客戶合約，預期存續期間未超過三年，預計將於未來三年內履行並認列為收入。

21. 其他收入

項 目	107 年 4 至 6 月	106 年 4 至 6 月
利息收入	\$ 127	\$ 150
呆帳轉回收入	-	35
租金收入	66	21
其 他	767	713
合 計	\$ 960	\$ 919

項 目	107 年 1 至 6 月	106 年 1 至 6 月
利息收入	\$ 208	\$ 240
呆帳轉回收入	-	139
租金收入	87	41
其 他	1,842	1,979
合 計	<u>\$ 2,137</u>	<u>\$ 2,399</u>

22. 其他利益及損失

項 目	107 年 4 至 6 月	106 年 4 至 6 月
淨外幣兌換利益	\$ 102	\$ 137
處分不動產、廠房及設備損失	(27)	(239)
其 他	(74)	(18)
合 計	<u>\$ 1</u>	<u>(\$ 120)</u>

項 目	107 年 1 至 6 月	106 年 1 至 6 月
淨外幣兌換利益	\$ 198	\$ 283
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	107	(248)
其 他	(105)	(44)
合 計	<u>\$ 200</u>	<u>(\$ 9)</u>

23. 員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

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

性質別	106 年 4 至 6 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 54,807	\$ 18,200	\$ 73,007
勞健保費用	5,081	2,268	7,349
退休金費用	4,076	520	4,596
其他員工福利費用	3,055	763	3,818
折舊費用	15,172	260	15,432
攤銷費用	711	731	1,442
合 計	\$ 82,902	\$ 22,742	\$ 105,644

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

性質別	106 年 1 至 6 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 110,978	\$ 42,799	\$ 153,777
勞健保費用	10,305	4,408	14,713
退休金費用	8,177	1,005	9,182
其他員工福利費用	6,058	2,211	8,269
折舊費用	29,790	534	30,324
攤銷費用	1,428	1,451	2,879
合 計	\$ 166,736	\$ 52,408	\$ 219,144

- (1) 本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以1%及不高於3%提撥員工酬勞及董監酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。107年及106年4月至6月與107年及106年1月至6月估列員工酬勞分別為0仟元、(68)仟元與0仟元、44仟元；董監酬勞分別為0仟元、(203)仟元與0仟元、133仟元，係分別按前述稅前利益之1%及3%估列。年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

- (2) 本公司於107年3月28日董事會及106年3月27日董事分別決議通過106年及105年度員工酬勞及董監事酬勞，以及財務報告認列之相關金額如下：

	106 年 度		105 年 度	
	員工酬勞	董監酬勞	員工酬勞	董監酬勞
決議配發金額	\$ -	\$ -	\$ 259	\$ 776
年度財務報告認列金額	-	-	259	776
差異金額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

上述員工酬勞均係以現金發放。

- (3) 有關本公司董事會決議之員工及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

24. 財務成本

項 目	107 年 4 至 6 月	106 年 4 至 6 月
利息費用		
銀行借款	\$ 631	\$ 339
減：符合要件之資產資本化金額	-	-
財務成本	\$ 631	\$ 339

項 目	107 年 1 至 6 月	106 年 1 至 6 月
利息費用		
銀行借款	\$ 1,317	\$ 604
減：符合要件之資產資本化金額	-	-
財務成本	\$ 1,317	\$ 604

25. 所得稅

- (1) 所得稅費用組成部分：

	107 年 4 至 6 月	106 年 4 至 6 月
當期所得稅		
當期所得產生之所得稅	\$ 1,357	\$ 1,319
未分配盈餘加徵	-	776
以前年度所得稅高低估	-	(171)
當期所得稅總額	1,357	1,924
遞延所得稅		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(59)	(706)
稅率改變之影響	(830)	-
遞延所得稅總額	(889)	(706)
所得稅費用	\$ 468	\$ 1,218

	107 年 1 至 6 月	106 年 1 至 6 月
當期所得稅		
當期所得產生之所得稅	\$ 2,893	\$ 2,689
未分配盈餘加徵	-	776
以前年度所得稅高低估	2	23
當期所得稅總額	2,895	3,488
遞延所得稅		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(20)	(49)
稅率改變之影響	(3,002)	-
遞延所得稅總額	(3,022)	(49)
所得稅費用(利益)	(\$ 127)	\$ 3,439

本集團適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率106年為17%，惟自107年度起，營利事業所得稅稅率由17%調整為20%，此外，107年度未分配盈餘所適用之稅率將由10%調降為5%。

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅(費用)利益：無。

(3) 本公司兩稅合一相關資訊內容如下：

項 目	106 年 12 月 31 日	106 年 6 月 30 日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	(註)	\$ 24,913
86 年度以前未分配盈餘	-	-
87 年度以後未分配盈餘	(註)	106,211

註：107年2月公佈生效之所得稅法修正內容已廢除兩稅合一制度相關規定。

(4) 本公司之營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至105年度。

(5) 本公司之106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)

	107 年 4 至 6 月	106 年 4 至 6 月
A. 基本每股虧損餘：		
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨損	(\$ 19,937)	(\$ 6,352)
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)	(\$ 0.28)	(\$ 0.09)

	107 年 1 至 6 月	106 年 1 至 6 月
B. 基本每股盈餘(虧損)：		
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利(損)	(\$ 42,422)	\$ 3,354
本期流通在外加權平均股數(仟股)	70,240	70,240
基本每股盈餘(虧損)(稅後)(元)	(\$ 0.60)	\$ 0.05
稀釋每股盈餘：		
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利		\$ 3,354
具稀釋作用之潛在普通股之影響：		
追溯調整後加權平均股數(仟股)		70,240
員工酬勞(紅利)影響數(仟股)		12
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)		70,252
稀釋每股盈餘(稅後)(元)		\$ 0.05

註：係指尚未經決議且得採股票發放之員工酬勞，以所估列之員工酬勞除以資產負債表日之收盤價為潛在普通股，需否列示應視是否具稀釋作用而定。若列示者，則加說明如下：

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

計算稀釋每股盈餘時，按各報導期間分別以資產負債表日及董事會決議日前一日之公允價值並考量最近期除權除息之影響作為發行股數之判斷依據，列為潛在普通股。稀釋每股盈餘假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

27. 來自籌資活動之負債之調節

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

	非現金之變動							106 年 6 月 30 日
	106 年 1 月 1 日	現金流量	取得子公司 之變動	喪失對子公司 之控制之變動	匯率變動	公允價值 變動	其他非現金 之變動	
短期借款	\$ 75,000	(\$ 35,000)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 40,000
應付短期票券	50,000	(35,000)	-	-	-	-	-	15,000
長期借款	8,333	21,667	-	-	-	-	-	30,000
來自籌資活動之負債總額	\$ 133,333	(\$ 48,333)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 85,000

(七)關係人交易

1. 母公司及最終控制者之名稱
本公司為本集團之最終控制者。
2. 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
周永銘	主要管理階層
徐儷萍	主要管理階層

3. 與關係人間之重大交易事項

(1) 營業收入

帳列項目	關係人類別/名稱	107年4至6月	106年4至6月
餐飲收入	其他關係人		
	其他	\$ 156	\$ 58

帳列項目	關係人類別/名稱	107年1至6月	106年1至6月
餐飲收入	其他關係人		
	其他	\$ 156	\$ 199

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	107年4至6月	106年4至6月	交易性質
主要管理階層			
其他	\$ 174	\$ -	租金支出

關係人類別/名稱	107年1至6月	106年1至6月	交易性質
主要管理階層			
其他	\$ 348	\$ -	租金支出

(3) 各項收入

關係人類別/名稱	107年4至6月	106年4至6月	交易性質
主要管理階層			
其他	\$ 6	\$ 6	租金收入
其他關係人			
其他	10	-	租金收入
合計	\$ 16	\$ 6	

關係人類別/名稱	107年1至6月	106年1至6月	交易性質
主要管理階層			
其他	\$ 12	\$ 12	租金收入
其他關係人			
其他	10	-	租金收入
合 計	<u>\$ 22</u>	<u>\$ 12</u>	

上述租賃價格係參考市場行情並經雙方議價決定，並按月或季收取租金。

(4) 應收關係人款項(不含對關係人放款)

帳列項目	關係人類別/名稱	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應收帳款	其他關係人			
	其他	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 37</u>	<u>\$ 20</u>
其他應收款	其他關係人			
	其他	<u>\$ 39</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(5) 背書保證

關係人為本集團向銀行借款，提供背書保證之明細如下：

關係人類別	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
母公司之主要管理階層(註)	<u>\$ 935,000</u>	<u>\$ 865,000</u>	<u>\$ 765,000</u>

註：107年6月30日、106年12月31日及106年6月30日關係人周永銘及徐儷萍分別為本集團所有借款提供背書保證。

4. 主要管理階層薪酬資訊

關係人類別	107年4至6月	106年4至6月
薪資及其他短期員工福利	<u>\$ 6,458</u>	<u>\$ 4,062</u>
退職後福利	-	-
總 計	<u>\$ 6,458</u>	<u>\$ 4,062</u>

關係人類別	107年1至6月	106年1至6月
薪資及其他短期員工福利	<u>\$ 11,867</u>	<u>\$ 9,855</u>
退職後福利	-	-
總 計	<u>\$ 11,867</u>	<u>\$ 9,855</u>

(八)質押之資產：無。

(九)重大或有負債及未認列之合約承諾

- 截至107年6月30日、106年12月31日及106年6月30日止，本集團因貸款額度等保證而開立之保證票據分別為350,000仟元、220,000仟元及220,000仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。

- 本集團承租百貨公司商場經營外賣櫃及餐廳之主要合約如下：

出租人	租賃標的物	租賃期間	租金計算方式
A 公司	A 公司 3 樓商場	107.3.1~108.2.28	依營業額計算抽成，惟應達成保證營業額
	A 公司 B2 樓商場	107.3.1~108.2.28	依營業額計算抽成，惟應達成保證營業額
B 公司	B1 樓商場	106.9.1~107.8.31	依營業額計算抽成
C 公司	地下 2 樓商場	107.3.1~108.2.28	1.設櫃保證金：300 仟元 2.依營業額計算抽成，惟應達成保證營業額

出租人	租賃標的物	租賃期間	租金計算方式
D 公司	B1 樓商場	106.8.1~108.2.28	1.設櫃保證金：100 仟元 2.依營業額計算抽成，惟應達成保證營業額

- 本集團—亞緻酒店(股)公司為承租人，以營業租賃方式承租大樓作為旅館經營之用。

(1) 主要承租租賃契約如下：

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

(2) 而依前述合約規定未來最低租賃給付總額如下：

	107 年 6 月 30 日	106 年 6 月 30 日
不超過一年	\$ 102,567	\$ 99,099
超過一年但不超過五年	447,447	432,316
超過五年	367,171	484,870

4. 截至107年6月30日止，本公司為裝修客房設備所訂之合約為211,580仟元，其中已支付款項為211,284仟元，其中帳列客房設備178,620仟元及建物改良物12,610仟元，餘帳列預付設備款項下。

(十)重大之災害損失：無。

(十一)重大之期後事項：無。

(十二)其 他

1. 期中營運之季節性或週期性之解釋

本集團之營運不受季節性或過期性因素影響。

2. 資本風險管理

本集團資本風險管理之方式與106年度合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱106年度合併財務報告附註(十二)之1。

3. 金融工具

- (1) 金融工具之財務風險

財務風險管理政策

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

重大財務風險之性質及程度

A. 市場風險

(A) 匯率風險：

- a. 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、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。

b. 匯率暴險及敏感度分析

107年6月30日						
(外幣:功能性貨幣)			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
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣	\$ 3	30.46	\$ 105	升值10%	\$ 8	\$ -
人民幣：新台幣	11	4.59	50	升值10%	4	-
日幣：新台幣	130	0.2754	36	升值10%	3	-
港幣：新台幣	4	3.89	16	升值10%	1	-

106年12月31日						
(外幣:功能性貨幣)			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
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣	\$ 5	29.76	\$ 167	升值10%	\$ 4	\$ -
人民幣：新台幣	16	4.57	75	升值10%	6	-
日幣：新台幣	827	0.2642	218	升值10%	18	-
港幣：新台幣	20	3.81	75	升值10%	6	-

106年6月30日						
(外幣:功能性貨幣)			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
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣	\$ 4	30.42	\$ 130	升值10%	\$ 11	\$ -

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

本集團持有之權益工具投資於合併資產負債表中，106年6月30日係分類為以成本衡量之金融資產，107年6月30日則分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。假設報導期間結束日之權益工具投資價格下降5%，則本集團107年1月至6月其他權益-透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益將減少1,687仟元，106年1至6月減損損失將增加1,338仟元。

(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		
	107.6.30	106.12.31	106.6.30
具公允價值利率風險：			
金融資產	\$ 32,000	\$ 32,000	\$ 32,931
金融負債	-	-	-
淨 額	\$ 32,000	\$ 32,000	\$ 32,931
具公允價值利率風險：			
金融資產	\$ 184,800	\$ 186,517	\$ 225,261
金融負債	(265,000)	(175,667)	(85,000)
淨 額	(\$ 80,200)	\$ 10,850	\$ 140,261

a. 固定利率工具之敏感度分析

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備供出售金融資產，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. 變動利率工具之敏感度分析

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107年及106年1至6月淨利將各增加(減少)(321)仟元及582仟元。

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107年6月30日、106年12月31日及106年6月30日，前十大客戶之應收帳款餘額占本合併公司應收帳款餘額之百分比分別為28.63%、23.73%及27.24%，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-107年

(a) 應收款項：係採簡化作法，請參閱附註六(3)之說明。

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

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

C. 流動性風險

(A) 流動性風險管理

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

(B) 金融負債到期分析

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

非衍生金融負債	107年6月30日					合約現金流量	帳面金額
	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年		
短期借款	\$ 56,105	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 56,105	\$ 56,000
應付商業本票	20,000	-	-	-	-	20,000	20,000
應付票據	2,182	1,210	-	-	-	3,392	3,392
應付帳款	16,421	-	-	-	-	16,421	16,421
其他應付款	101,946	-	-	-	-	101,946	101,946
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	7,470	7,434	56,567	125,461	-	196,932	189,000
存入保證金	86	-	-	-	-	86	86
合計	\$ 204,210	\$ 8,644	\$ 56,567	\$ 125,461	\$ -	\$ 394,882	\$ 386,845

106年12月31日							
非衍生金融負債	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$ 55,042	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 55,042	\$ 55,000
應付商業本票	20,000	-	-	-	-	20,000	20,000
應付票據	389	-	-	-	-	389	389
應付帳款	18,372	-	-	-	-	18,372	18,372
其他應付款	96,544	-	-	-	-	96,544	96,544
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	7,421	6,701	19,409	71,345	-	104,876	100,667
存入保證金	146	-	-	-	-	146	146
合 計	\$ 197,914	\$ 6,701	\$ 19,409	\$ 71,345	\$ -	\$ 295,369	\$ 291,118

106年6月30日							
非衍生金融負債	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$ 40,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 40,117	\$ 40,000
應付商業本票	15,000	-	-	-	-	15,000	15,000
應付票據	3,347	-	-	-	-	3,347	3,347
應付帳款	14,700	-	-	-	-	14,700	14,700
其他應付款	89,500	-	-	-	-	89,500	89,500
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	5,000	5,000	12,000	8,000	-	30,755	30,000
合 計	\$ 167,547	\$ 5,000	\$ 12,000	\$ 8,000	\$ -	\$ 193,420	\$ 192,547

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107年6月30日、106年12月31日及106年6月30日各項金融資產及金融負債之公允價值如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
金融資產			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 249,581	\$ -	\$ -
應收票據及帳款(含關係人)	29,942	-	-
其他應收款(含關係人)	305	-	-
其他金融資產—流動	58,251	-	-
存出保證金	53,626	-	-
放款及應收款			
現金及約當現金	-	250,050	244,748
應收票據及帳款(含關係人)	-	41,427	28,854
其他應收款	-	1,095	591
其他金融資產—流動	-	64,290	65,654
存出保證金	-	51,776	53,012
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	33,738	-	-
以成本衡量之金融資產—非流動	-	33,459	33,459
金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	56,000	55,000	40,000
應付商業本票	20,000	20,000	15,000
應付票據及帳款(含關係人)	19,813	18,761	18,047
其他應付款	101,946	96,544	89,500
長期借款(含一年或一營業週期內到期)	189,000	100,667	30,000
存入保證金	86	146	-

4. 公允價值資訊：

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

公允價值之三等級定義：

第一等級：

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

第二等級：

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

第三等級：

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

- (2) 非以公允價值衡量之金融工具

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

- (3) 公允價值之等級資訊：

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

106年12月31日及106年6月30日公允價值之等級資訊：無。

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

(7) 重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊：

	107年6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	\$ 33,738	市場法/ 資產法	流通性折價、 控制權折價	11.07%-32.05% 17.15%	流通性折價及控 制權折價愈高， 公允價值愈低

(8) 公允價值歸類於第三等級之評價流程：

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

(9) 對第三等級之公允價值衡量、公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析：

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

(十三)附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊(合併沖銷前)

- (1) 資金貸與他人者：無。
- (2) 為他人背書保證者：無。
- (3) 期末持有有價證券者：附表一。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (9) 從事衍生性商品交易：無。
- (10) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表二。

2. 轉投資事業相關資訊：附表三。

3. 大陸投資資訊：無。

附表一

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

民國 107 年 6 月 30 日

單位：仟股

持有之 公司	有價證券		帳列科目	有價證券發行 與本公司之關係	期 末				備註
	種 類	名 稱			股數／單位	帳面金額	比率(%)	公允價值	
合併公司	基金	Springboard-Harper Technology Found Ltd.	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	無	2	\$ 2,163	-	\$ 2,163	
"	股票	Venture Power Group Limited	"	-	4	82	-	82	
"	股票	Coventive Technologies, Ltd.	"	-	100	24	-	24	
"	股票	悠活渡假事業	"	-	3,224	30,534	-	30,534	
"	股票	吉維那環保	"	-	130	873	-	873	
"	股票	中聯信託	"	-	47	-	-	-	
"	股票	百年國際	"	-	-	6	-	6	
"	股票	茂德	"	-	96	56	-	56	

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 107 年 1 月至 6 月

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係	交 易 往 來 情 形			佔合併總營收 或總資產之比率
				科 目	金 額	交易條件	
0	亞都公司	亞緻公司	母公司對子公司	餐飲收入	\$ 1,785	較一般交易金額減少 30%	0.45%
				租金收入	69	依雙方合約約定	0.02%
0	亞都公司	麗管公司	母公司對子公司	餐飲收入	13	餐飲交易較一般交易金額 減少 30%依雙方合約約定	-
				租金收入	69	依雙方合約約定	0.02%
0	亞都公司	亞投公司	母公司對子公司	租金收入	38	依雙方合約約定	0.01%
1	麗管公司	亞緻酒店公司	子公司對子公司	行銷收入及加盟金	6,942	依雙方合約約定	1.74%
1	麗管公司	亞都公司	子公司對母公司	行銷收入及加盟金	600	依雙方合約約定	0.15%
1	麗管公司	亞都公司	子公司對母公司	繳友卡點數收入	882	-	0.22%
1	麗管公司	亞緻酒店公司	子公司對子公司	繳友卡點數收入	554	-	0.14%
2	亞緻公司	亞都公司	子公司對母公司	其他收入	9,724	-	2.44%
2	亞緻公司	麗管公司	子公司對子公司	其他收入	287	-	0.07%

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 107 年 6 月 30 日

單位：仟股

投資 公司名稱	被投資 公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		股數	期末持有		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		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	\$ 53,940	\$ 11,574	\$ 11,574	子公司
本公司	亞緻餐飲(股)公司	台北市新生北路三段三巷56號2樓	餐飲等相關批發零售	129,014	129,014	4,000	100	20,751	(6,269)	(6,269)	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	104,740	104,740	4,380	100	37,614	(52)	(52)	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	36,824	(21,736)	(21,736)	子公司

(十四)部門資訊

1. 一般性資訊

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

2. 部門資訊之衡量

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

3. 部門損益、資產與負債資訊

(1) 107年6月30日

項 目	亞都飯店	亞緻酒店	亞緻餐飲	其他部門	調整及沖銷	合 計
營業收入：						
來自外部客戶收入	\$ 181,135	\$ 169,371	\$ 36,978	\$ 11,389	\$ -	\$ 398,873
部門間收入	1,798	-	-	8,978	(10,776)	-
收入合計	\$ 182,933	\$ 169,371	\$ 36,978	\$ 20,367	(\$ 10,776)	\$ 398,873
部門損益	(\$ 30,013)	(\$ 21,898)	(\$ 16,323)	\$ 14,337	\$ 10,186	(\$ 43,711)
部門總資產	\$ 1,319,292	\$ 140,073	\$ 59,784	\$ 113,923	(\$ 163,829)	\$ 1,469,243
部門負債	\$ 477,086	\$ 103,249	\$ 39,033	\$ 22,369	(\$ 14,700)	\$ 627,037

(2) 106年6月30日

項 目	亞都飯店	亞緻酒店	亞緻餐飲	其他部門	調整及沖銷	合 計
營業收入：						
來自外部客戶收入	\$ 207,848	\$ 191,364	\$ 49,538	\$ 10,858	\$ -	\$ 459,608
部門間收入	803	-	-	10,752	(11,555)	-
收入合計	\$ 208,651	\$ 191,364	\$ 49,538	\$ 21,610	(\$ 11,555)	\$ 459,608
部門損益	(\$ 1,571)	(\$ 3,540)	(\$ 6,073)	\$ 15,632	\$ 559	\$ 5,007
部門總資產	\$ 1,218,182	\$ 137,457	\$ 56,156	\$ 139,936	(\$ 201,278)	\$ 1,350,453
部門負債	\$ 310,886	\$ 77,675	\$ 44,304	\$ 22,292	(\$ 12,000)	\$ 443,157

(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、咖啡廳及酒吧業務。

亞緻酒店：主要經營旅館業務，並附設餐廳及咖啡廳業務。

亞緻餐飲：主要經營餐飲業務，並附設餐廳業務及外賣櫃業務。

(4) 本集團主要部門別資訊之基礎：

係以區域營運單位為基礎，該營運單位各有其管理團隊分別管理及呈報營運決策者。

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

營運部門之會計政策皆與母公司所述之重要會計政策彙總相同。本集團營運部門損益係以稅前營業損益衡量，並作為評估績效之基礎。本集團將部門間之銷售及移轉，較一般交易金額減少20%~30%，收款期間與一般交易相同。