股票代號：5703

亞都麗緻大飯店股份有限公司及其子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 102 年及 101 年第 2 季

亞都麗緻大飯店股份有限公司

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 7
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源 16
(六)重要會計科目說明 17
(七)關係人交易 33
(八)質押之資產 36
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾 36
(十)重大之災害損失 36
(十一)重大之期後事項 36
(十二)其　他 36
(十三)附註揭露事項 43
1.　重大交易事項相關資訊 43
2.　轉投資事業相關資訊 43
3.　大陸投資資訊 43
(十四)部門資訊 49
(十五)首次採用國際財務報導準則 50

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其子公司民國102年6月30日、101年12月31日、101年6月30日及101年1月1日之合併資產負債表，暨民國102年及101年4月1日至6月30日與102年及101年1月1日至6月30日之合併綜合損益表、民國102年及101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，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，故無法對上開合併財務報告整體表示查核意見。

如合併財務報告附註(四)3所述，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6月30日及民國101年6月30日之資產總額分別為新台幣468,820仟元及456,469仟元，各佔合併資產總額之29.22%及29.01%，負債總額分別為143,807仟元及257,005仟元，各佔合併負債總額為20.62%及36.66%，民國102年及101年4月1日至6月30日與102年及101年1月1日至6月30日之綜合損益總額分別為新台幣8,532仟元、28,291仟元與17,580仟元及14,619仟元，各佔合併綜合損益總額之78.92%、282.51%與37.75%、56.10%。

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8月12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 6 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 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	102.6.30 金額	%	101.12.31 金額	%	101.6.30 金額	%	101.1.1 金額	%
11xx	流動資產	$ 556,180	35	$ 542,653	34	$ 523,548	33	$ 483,239	31
1100	現金及約當現金(附註(六)1)	260,149	16	228,876	14	197,762	13	181,999	12
1125	備供出售金融資產－流動(附註(六)2)	24,541	2	24,631	2	23,486	1	24,618	2
1150	應收票據淨額(附註(六)3)	5,546	-	3,817	-	8,032	1	3,758	-
1170	應收帳款淨額(附註(六)4)	35,283	2	44,740	3	43,725	3	33,882	2
1200	其他應收款	3,982	-	3,324	-	4,512	-	3,387	-
1220	當期所得稅資產	5	-	87	-	83	-	35	-
130x	存貨(附註(六)5)	7,015	1	7,823	-	6,469	-	8,946	1
1410	預付款項	114,766	7	119,562	8	112,440	7	101,715	6
1476	其他金融資產-流動	103,506	7	109,577	7	126,208	8	124,681	8
1470	其他流動資產	1,387	-	216	-	831	-	218	-
15xx	非流動資產	1,048,077	65	1,039,549	66	1,049,946	67	1,086,787	69
1543	以成本衡量之金融資產－非流動(附註(六)6)	36,152	2	36,546	2	37,255	2	38,253	2
1600	不動產、廠房及設備(附註(六)7)	810,492	50	795,623	51	776,691	49	790,180	51
1780	無形資產(附註(六)8)	1,314	-	1,497	-	1,701	-	3,137	-
1840	遞延所得稅資產	10,225	1	13,243	1	10,008	1	13,857	1
1915	預付設備款	4,243	-	351	-	22,348	2	3,657	-
1920	存出保證金(附註(六)9)	46,398	3	43,803	3	43,991	3	43,400	3
1990	其他非流動資產	139,253	9	148,486	9	157,952	10	194,303	12
1xxx	資產總計	$ 1,604,257	100	$ 1,582,202	100	$ 1,573,494	100	$ 1,570,026	100

代碼	會計科目	102.6.30 金額	%	101.12.31 金額	%	101.6.30 金額	%	101.1.1 金額	%
21xx	流動負債	$ 399,877	23	$ 390,555	24	$ 406,192	25	$ 392,827	25
2100	短期借款(附註(六)10)	85,000	5	109,904	7	118,500	8	115,000	7
2150	應付票據	5,388	-	7,864	-	1,724	-	5,408	-
2170	應付帳款	24,325	2	28,975	2	19,929	1	30,390	2
2200	其他應付款	127,458	6	101,540	6	130,335	8	116,293	8
2250	負債準備－流動(附註(六)11)	4,409	-	4,791	-	4,290	-	4,005	-
2230	當期所得稅負債	6,364	1	5,196	-	4,051	-	3,909	-
2300	預收款項	66,374	4	78,131	5	63,444	4	66,677	4
2310	其他流動負債	37,308	2	9,922	1	13,234	1	3,252	-
2270	一年內到期長期負債(附註(六)12)	43,251	3	44,232	3	50,685	3	47,893	4
25xx	非流動負債	297,378	18	296,089	19	294,825	19	295,663	19
2540	長期借款(附註(六)12)	84,444	5	80,000	5	80,000	5	80,000	5
2570	遞延所得稅負債	125,822	8	125,822	8	125,822	8	125,822	8
2640	應計退休金負債(附註(六)13)	87,112	5	90,253	6	88,989	6	89,659	6
2645	存入保證金	-	-	14	-	14	-	182	-
2xxx	負債總計	697,255	41	686,644	43	701,017	44	688,490	44
31xx	歸屬於母公司業主之權益	864,795	56	856,405	54	827,598	53	821,373	52
3100	股本(附註(六)14)	702,396	44	702,396	44	702,396	45	702,396	45
3300	保留盈餘	156,929	12	154,535	10	126,574	8	120,958	7
3310	法定盈餘公積	14,086	1	7,084	-	7,084	1	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)15)	75,167	7	79,775	5	51,814	3	50,900	3
3400	其他權益(附註(六)16)	5,470	-	(526)	-	(1,372)	-	(1,981)	-
36xx	非控制權益(附註(六)17)	42,207	3	39,153	3	44,879	3	60,163	4
3xxx	權益總計	907,002	59	895,558	57	872,477	56	881,536	56
9xxx	負債及權益總計	$ 1,604,257	100	$ 1,582,202	100	$ 1,573,494	100	$ 1,570,026	100

（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
合併綜合損益表
民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨
民國 102 年及 101 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：新臺幣千元

代碼	會計科目	102.4.1~6.30 金額	%	101.4.1~6.30 金額	%	102.1.1~6.30 金額	%	101.1.1~6.30 金額	%
4000	營業收入(附註(六)18)	$238,046	100	$245,578	100	$486,201	100	$504,224	100
5000	營業成本	(81,510)	(34)	(84,353)	(34)	(162,824)	(33)	(178,082)	(35)
5900	營業毛利	156,536	66	161,225	66	323,377	67	326,142	65
6000	營業費用	(146,723)	(62)	(145,152)	(60)	(284,793)	(59)	(291,348)	(58)
6100	推銷費用	(6,568)	(3)	(8,731)	(4)	(13,050)	(3)	(16,016)	(3)
6200	管理費用	(140,155)	(59)	(136,421)	(56)	(271,743)	(56)	(275,332)	(55)
6900	營業淨利	9,813	4	16,073	6	38,584	8	34,794	7
7000	營業外收入及支出	3,250	1	(1,416)	-	8,313	2	(911)	-
7010	其他收入(附註(六)19)	7,695	3	4,625	2	9,350	2	5,989	1
7020	其他利益及損失(附註(六)20)	(3,722)	(2)	(2,738)	(1)	348	-	(2,013)	-
7050	財務成本(附註(六)22)	(723)	-	(3,303)	(1)	(1,385)	-	(4,887)	(1)
7900	稅前淨利	13,063	5	14,657	6	46,897	10	33,883	7
7950	所得稅費用(附註(六)23)	(5,096)	(2)	(4,477)	(2)	(9,405)	(2)	(7,728)	(2)
8200	本期淨利	7,967	3	10,180	4	37,492	8	26,155	5
8300	其他綜合損益淨額								
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	2,613	1	965	-	4,053	1	(947)	-
8325	備供出售金融資產未實現評價損益	232	-	(1,131)	-	5,019	1	853	-
8390	其他綜合損益淨額	2,845	1	(166)	-	9,072	2	(94)	-
8500	本期綜合損益總額	$ 10,812	4	$ 10,014	4	$ 46,564	10	$ 26,061	5
	淨利（損）歸屬於：								
8610	母公司業主	7,967		17,788		37,514		40,736	
8620	非控制權益	-		(7,608)		(22)		(14,581)	
8600	本期淨利	$ 7,967		$ 10,180		$ 37,492		$ 26,155	
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	8,794		16,901		43,510		41,345	
8720	非控制權益	2,018		(6,887)		3,054		(15,284)	
8700	本期綜合損益	$ 10,812		$ 10,014		$ 46,564		$ 26,061	
	基本每股盈餘(附註(六)25)								
9750	本期淨利(元)	$ 0.11		$ 0.25		$ 0.53		$ 0.58	
	稀釋每股盈餘(附註(六)25)								
9850	本期淨利(元)	$ 0.11		$ 0.25		$ 0.53		$ 0.58	

（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
民國 102 年及 101 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：新臺幣千元

項目	歸屬於母公司業主之權益							非控制權益	權益總額
	股本	保留盈餘			其他權益		總計		
		法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益			
101.1.1 餘額	$ 702,396	$ 2,382	$ 67,676	$ 50,900	$ -	($ 1,981)	$ 821,373	$ 60,163	$ 881,536
101 年度盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	4,702	-	(4,702)	-	-	-	-	-
分配現金股利	-	-	-	(35,120)	-	-	(35,120)	-	(35,120)
101.1.1~6.30 淨利	-	-	-	40,736	-	-	40,736	(14,581)	26,155
101.1.1~6.30 其他綜合損益	-	-	-	-	(244)	853	609	(703)	(94)
101.6.30 餘額	$ 702,396	$ 7,084	$ 67,676	$ 51,814	($ 244)	($ 1,128)	$ 827,598	$ 44,879	$ 872,477
102.1.1 餘額	$ 702,396	$ 7,084	$ 67,676	$ 79,775	($ 543)	$ 17	$ 856,405	$ 39,153	$ 895,558
102 年度盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	7,002		(7,002)	-	-	-	-	-
分配現金股利	-	-	-	(35,120)	-	-	(35,120)	-	(35,120)
102.1.1~6.30 淨利	-	-	-	37,514	-	-	37,514	(22)	37,492
102.1.1~6.30 其他綜合損益	-	-	-	-	977	5,019	5,996	3,076	9,072
102.6.30 餘額	$ 702,396	$ 14,086	$ 67,676	$ 75,167	$ 434	$ 5,036	$ 864,795	$ 42,207	$ 907,002

（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

合併現金流量表

民國 102 年及 101 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：新臺幣千元

項　　目	102.1.1~6.30	101.1.1~6.30
營業活動之現金流量：		
稅前淨利	$ 46,897	$ 33,883
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	9,103	16,281
攤提費用	27,143	28,274
呆帳損失(轉回利益)	(75)	(14)
利息費用	1,385	4,887
利息收入	(350)	(319)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	143	(371)
處分投資利益	(277)	1,895
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	(1,690)	(4,267)
應收帳款(增加)減少	9,456	(9,769)
應收帳款－關係人(增加)減少	38	(66)
其他應收款(增加)減少	(550)	(1,147)
其他應收款-關係人(增加)減少	2	(1)
存貨減少(增加)	808	2,477
預付款項(增加)減少	(1)	2,709
其他流動資產(增加)減少	4,900	(2,140)
其他非流動資產(增加)減少	(4,265)	(3,492)
應付票據增加(減少)	(2,475)	(3,684)
應付帳款增加(減少)	(4,650)	(10,461)
其他應付款增加(減少)	(10,025)	(24,736)
其他應付款-關係人增加(減少)	973	-
負債準備增加(減少)	(381)	285
預收款項增加(減少)	(11,757)	(3,233)
應計退休金負債	(3,142)	(670)
其他流動負債增加(減少)	27,387	9,982
營運產生現金	88,597	36,303
收取之利息	241	342
支付之利息	(1,373)	(4,859)
支付所得稅	(5,138)	(3,785)
營業活動之淨現金流入（出）	82,327	28,001

投資活動之現金流量：		
備供出售金融資產(增加)減少	5,386	90
以成本衡量之金融資產減資及收回股款	394	998
預付設備款	(14,662)	(21,066)
購置固定資產	(15,946)	(2,229)
出售固定資產	363	764
存出保證金增加	(2,595)	(590)
投資活動之淨現金流入(出)	(27,060)	(22,033)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	-	3,500
短期借款減少	(24,904)	-
舉借長期借款	3,462	3,417
存入保證金減少	(14)	(168)
籌資活動之淨現金流入(出)	(21,456)	6,749
匯率變動對現金及約當現金影響數	(2,538)	3,046
本期現金及約當現金增加(減少)數	31,273	15,763
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	$ 260,149	$ 197,762

(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其子公司
合併財務報告附註
民國102年6月30日及
民國101年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8月12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：
   本期無重大變動，請參閱民國102年第1季合併財務報告。

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：
   本期無重大變動，請參閱民國102年第1季合併財務報告。

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：
   本期無重大變動，請參閱民國102年第1季合併財務報告。
   (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，實際適用應以金管會規定為準，故本集團尚未適用：

新/修正/修正準則		生 效 日
國際財務報導解釋第 21 號 稅賦		民國 103 年 1 月 1 日
國際會計準則第 36 號	非金融資產之可回收金額之揭露	民國 103 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號	衍生工具之債務變更及避險會計之繼續	民國 103 年 1 月 1 日

其餘項目於本期無重大變動，請參閱民國102年第1季合併財務報告。

(3) 本集團現正評估上述新準則或修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本集團合併財務報告之影響。

(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」編製之首份第2季合併財務報告。

(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

(1) 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

A. 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。

B. 按公允價值衡量之備供出售金融資產。

C. 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。

D. 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。

(2) 編製符合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. 合併基礎

(1) 合併報告編製原則：

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			
			102.6.30	101.12.31	101.6.30	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%

投資公司名稱	子公司名稱	主要營業項目	持股或出資比例			
			102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
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)	旅館餐飲業務	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：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. 確定福利計劃

(A) 確定福利計劃係非屬確定提撥計畫之退休金計劃。確定福利計劃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有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

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

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

1. 會計政策採用之重要判斷

(1) 金融資產－權益投資之減損

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。

(2) 以成本衡量之金融資產

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」。

(3) 收入認列

本集團依據交易型態及其經濟實質是否暴於與銷售商品或提供勞務有關之重大風險與報酬，判斷本集團係為該項交易之委託人或代理人。當暴

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) 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。

(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。

(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。

(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。

(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。

(六)重要會計科目說明

1. 現金及約當現金

項　　目	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
現金	$ 3,831	$ 4,639
支票存款	53,621	85,903
活期存款	202,588	138,229
外幣存款	109	105
合　　計	$ 260,149	$ 228,876

項　　目	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
現金	$ 4,114	$ 3,528
支票存款	58,969	61,130
活期存款	134,571	108,260
外幣存款	108	9,081
合　　計	$ 197,762	$ 181,999

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 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
國內上市(櫃)公司股票	$ 38,709	$ 42,424
加：評價調整	(14,168)	(17,793)
淨　　額	$ 24,541	$ 24,631

項　　目	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
國內上市(櫃)公司股票	$ 50,293	$ 44,409
加：評價調整	(26,807)	(19,791)
淨　　額	$ 23,486	$ 24,618

民國102年6月30日、101年12月31日、101年6月30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 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
應收票據	$ 5,546	$ 3,856
減：備抵呆帳	-	(39)
應收票據淨額	$ 5,546	$ 3,817

項　　目	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
應收票據	$ 8,032	$ 3,765
減：備抵呆帳	-	(7)
應收票據淨額	$ 8,032	$ 3,758

4. 應收帳款淨額

項　　目	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
應收帳款	$ 35,571	$ 45,027
應收帳款－關係人	58	95
減：備抵呆帳	(346)	(382)
應收帳款淨額	$ 35,283	$ 44,740

項　　目	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
應收帳款	$ 43,910	$ 34,140
應收帳款－關係人	110	44
減：備抵呆帳	(295)	(302)
應收帳款淨額	$ 43,725	$ 33,882

(1) 應收票據及款項(含長期應收款)之帳齡分析如下：

	102 年 6 月 30 日		101 年 12 月 31 日	
帳齡區間	總額	減損	總額	減損
未逾期	$ 34,351	$ -	$ 38,777	$ -
逾期 0~31 天	5,133	287	8,044	363
逾期 31~180 天	1,691	59	2,157	58
逾期 180~365 天	-	-	-	-
逾期超過一年	47	47	754	754
合　計	$ 41,222	$ 393	$ 49,732	$ 1,175

	101 年 6 月 30 日		101 年 1 月 1 日	
帳齡區間	總額	減損	總額	減損
未逾期	$ 43,224	$ -	$ 31,345	$ -
逾期 0~31 天	6,145	222	5,074	273
逾期 31~180 天	2,683	73	1,530	36
逾期 180~365 天	-	-	-	-
逾期超過一年	754	754	754	754
合　計	$ 52,806	$ 1,049	$ 38,703	$ 1,063

(2) 備抵呆帳變動：

項　　目	102 年第 2 季	101 年第 2 季
期初餘額	$ 1,175	$ 1,063
減損損失提列	-	-
減損損失迴轉	(75)	(14)
因無法收回而沖銷	(707)	-
期末餘額	$ 393	$ 1,049

本集團於民國102年及101年4至6月與102年及101年1至6月提列(迴轉)應收帳款減損損失分別為(68)仟元、17仟元與(75)仟元及(14)仟元。

(3) 本集團未將應收帳款提供質押之情形。

5. 存貨

項　　目	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
商品－食品	$ 4,190	$ 4,917
商品－酒飲料	2,825	2,906
小　　計	7,015	7,823
減：備抵跌價損失	－	－
淨　　額	$ 7,015	$ 7,823

項　　目	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
商品－食品	$ 4,720	$ 5,989
商品－酒飲料	1,749	2,957
小　　計	6,469	8,946
減：備抵跌價損失	－	－
淨　　額	$ 6,469	$ 8,946

(1) 截至民國102年及101年6月30日止，存貨保險金額分別為70,797仟元及102,095仟元。

(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 6 月 30 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	9,129	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	65,891	66,285
減：累計減損	(29,739)	(29,739)
淨　　額	$ 36,152	$ 36,546

	101 年 6 月 30 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	9,523	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	66,285	67,283
減：累計減損	(29,030)	(29,030)
淨　額	$ 37,255	$ 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年及101年4至6月與102年及101年1至6月提列之減損損失皆為0。

(3) 本集團於民國102年 6月30日、101年12月31日、101年6月30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6月30日	101年12月31日	101年6月30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	93,595	92,384	70,183	75,483
電腦通訊設備	9,651	9,170	9,259	9,606
運輸設備	9,051	9,125	8,972	11,683
辦公設備	1,806	1,468	1,468	1,538
其他設備	390,680	376,331	379,297	383,598
未完工程	11,597	-	-	-
成本合計	1,294,742	1,266,840	1,247,541	1,260,270
減：累計折舊	(484,250)	(471,217)	(470,850)	(470,090)
合　計	$ 810,492	$ 795,623	$ 776,691	$ 790,180

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	未完工程	合計
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	-	-	-	1,082	-	362	170	2,735	11,597	15,946
處分	-	-	-	(395)	-	(492)	-	(681)	-	(1,568)
重分類	-	-	-	524	-	-	168	1,248	-	1,940
外幣兌換差額之影響	-	-	-	-	481	56	-	11,047	-	11,584
102.6.30 餘額	$ 208,394	$ 291,415	$ 278,553	$ 93,595	$ 9,651	$ 9,051	$ 1,806	$ 390,680	$ 11,597	$1,294,742
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	-	-	2,275	1,898	-	325	62	4,543	-	9,103
處分	-	-	-	(390)	-	(130)	-	(542)	-	(1,062)
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提列(迴轉)減損損失	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	-	-	-	431	49	-	4,512	-	4,992
102.6.30 餘額	$ -	$ -	$ 179,453	$ 60,561	$ 8,648	$ 6,191	$ 1,324	$ 228,073	$ -	$ 484,250

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	未完工程	合 計
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	-	-	-	-	-	-	-	2,229	-	2,229
處分	-	-	-	(10,071)	(103)	(2,615)	(70)	(967)	-	(13,826)
重分類	-	-	-	4,771	-	-	-	-	-	4,771
外幣兌換差額之影響	-	-	-	-	(244)	(96)	-	(5,563)	-	(5,903)
101.6.30 餘額	$ 208,394	$ 291,415	$ 278,553	$ 70,183	$ 9,259	$ 8,972	$ 1,468	$ 379,297	$ -	$1,247,541
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	-	-	3,548	1,145	22	276	60	11,230	-	16,281
處分	-	-	-	(10,052)	(94)	(2,353)	(70)	(642)	-	(13,211)
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提列(迴轉)減損損失	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	-	-	-	(219)	(87)	-	(2,004)	-	(2,310)
101.6.30 餘額	$ -	$ -	$ 173,631	$ 57,266	$ 8,298	$ 6,138	$ 1,202	$ 224,315	$ -	$ 470,850

(1) 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。

(2) 本集團不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建　築　物	14 至 55 年
運　輸　設　備	2 至 17 年
機　器　設　備	2 至 17 年
電腦設備及其他附屬設備	2 至 17 年

8. 無形資產

項　目	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
商譽	$ 926	$ 926
電腦軟體成本	7,140	7,140
成本合計	8,066	8,066
減：累計攤銷	(6,752)	(6,569)
淨　額	$ 1,314	$ 1,497

項　目	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
商譽	$ 926	$ 926
電腦軟體成本	10,832	10,931
成本合計	11,758	11,857
減：累計攤銷	(10,057)	(8,720)
淨　額	$ 1,701	$ 3,137

	商　譽	電腦軟體成本	合　計
成本			
102.1.1 餘額	$ 926	$ 7,140	$ 8,066
增添	-	-	-
處分	-	-	-
重分類	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	-	-
102.6.30 餘額	$ 926	$ 7,140	$ 8,066
累計攤銷及減損			
102.1.1 餘額	$ -	$ 6,569	$ 6,569
攤銷費用	-	183	183
處分	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	-	-
102.6.30 餘額	$ -	$ 6,752	$ 6,752

	商　譽	電腦軟體成本	合　計
成本			
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	-	(99)	(99)
101.6.30 餘額	$ 926	$ 10,832	$ 11,758
累計攤銷及減損			
101.1.1 餘額	$ -	$ 8,720	$ 8,720
攤銷費用	-	1,416	1,416
處分	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	(79)	(79)
101.6.30 餘額	$ -	$ 10,057	$ 10,057

9. 存出保證金

項　　目	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
提存法院保證金	$ 2,122	$ -
其　　他	44,276	43,803
合　　計	$ 46,398	$ 43,803

項　　目	101年6月30日	101年1月1日
提存法院保證金	$ -	$ -
其　他	43,991	43,400
合　計	$ 43,991	$ 43,400

10. 短期借款

	102 年 6 月 30 日	
借款性質	金額	利率
信用借款	$ 85,000	1.37%

	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 6 月 30 日	
借款性質	金額	利率
信用借款	$ 118,500	1.37%~1.76%

	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6至30月	101年12月31日
員工福利	$ 4,409	$ 4,791

項　　目	101年6至30月	101年1月1日
員工福利	$ 4,290	$ 4,005

	員工福利
102.1.1 餘額	$ 4,791
本期認列	-
本期轉回	(382)
102.6.30 餘額	$ 4,409

	員工福利
101.1.1 餘額	$ 4,005
本期認列	285
本期轉回	-
101.6.30 餘額	$ 4,290

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 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 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	27,695	44,232	50,685	47,893	(2)
子公司小計		27,695	44,232	50,685	47,893	
合　計		127,695	124,232	130,685	127,893	
減：一年內到期長期負債		(43,251)	(44,232)	(50,685)	(47,893)	
長期借款		$ 84,444	$ 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. 應計退休金負債

(1) 確定福利計畫，本集團係採用民國101年12月31日及1月1日精算決定之退休金成本率，分別認列民國102年及101年4至6月與102年及101年1至6月認列1,106仟元、1,676仟元與2,349仟元、3,490仟元之退休金費用。

(2) 確定提撥福利計畫，本集團依相關退休金辦法分別民國102年及101年4至6月與102年及101年1至6月認列4,231仟元、3,342仟元與8,536仟元、7,546仟元之退休金費用。

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

	101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) 截至民國102年6月30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(或待彌補虧損)

(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) 本公司股東會於民國102年6月及於民國101年6月決議之民國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	$ 7,002	$ 4,702		
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	$ 43,585	$ 41,285		

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4至6月與102年及101年1至6月員工紅利估列金額分別為139仟元、220仟元與417仟元、403仟元；董監酬勞估列金額分別為417仟元、658仟元與1,251仟元、1,207仟元。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102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101年度財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞，並無差異。

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	977	-	977
備供出售金融商品未實現(損)益	-	5,019	5,019
採權益法認列關聯企業及合資之份額	-	-	-
102.6.30 餘額	$ 434	$ 5,036	$ 5,470

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兌換差額	(244)	-	(244)
備供出售金融商品未實現(損)益	-	853	853
採權益法認列關聯企業及合資之份額	-	-	-
101.6.30 餘額	($ 244)	($ 1,128)	($ 1,372)

17. 非控制權益

項　　目	102 年 1 至 6 月	101 年 1 至 6 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)損	(22)	(14,581)
本年度其他綜合損益	3,076	(703)
非控制權益減少	-	-
期末餘額	$ 42,207	$ 44,879

18. 營業收入

項　　目	102 年 4 至 6 月	101 年 4 至 6 月
客房收入	$ 104,063	$ 117,427
餐飲收入	108,709	96,747
其他營業收入	25,274	31,404
合　　計	$ 238,046	$ 245,578

項　　目	102 年 1 至 6 月	101 年 1 至 6 月
客房收入	$ 216,810	$ 236,668
餐飲收入	218,470	211,321
其他營業收入	50,921	56,235
合　　計	$ 486,201	$ 504,224

19. 其他收入

項　　目	102 年 4 至 6 月	101 年 4 至 6 月
利息收入	$ 260	$ 225
呆帳轉回收入	76	15
租金收入	1,030	1,674
其　　他	6,329	2,711
合　　計	$ 7,695	$ 4,625

項　　目	102 年 1 至 6 月	101 年 1 至 6 月
利息收入	$ 350	$ 319
呆帳轉回收入	76	15
租金收入	2,595	2,944
其　　他	6,329	2,711
合　　計	$ 9,350	$ 5,989

20. 其他利益及損失

項　　目	102 年 4 至 6 月	101 年 4 至 6 月
淨外幣兌換利益(損失)	$ 159	($ 22)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(73)	428
處分投資利益	55	(1,895)
其　　他	(3,863)	(1,249)
合　　計	($ 3,722)	($ 2,738)

項　　目	102 年 1 至 6 月	101 年 1 至 6 月
淨外幣兌換利益(損失)	$ 803	($ 367)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(143)	371
處分投資利益	277	(1,895)
其　　他	(589)	(122)
合　　計	$ 348	($ 2,013)

21. 員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

	102 年 4 至 6 月		
性質別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合　　計
員工福利			
薪資費用	$ 2,174	$ 74,777	$ 76,951
勞健保費用	-	6,742	6,742
退休金費用	133	5,204	5,337
其他用人費用	41	4,306	4,347
折舊費用	4,103	454	4,557
攤銷費用	11,981	1,791	13,772
合　　計	$ 18,432	$ 93,274	$ 111,706

	101 年 4 至 6 月		
性質別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合　　計
員工福利			
薪資費用	$ 1,641	$ 79,339	$ 80,980
勞健保費用	-	6,924	6,924
退休金費用	132	4,886	5,018
其他用人費用	42	3,802	3,844
折舊費用	7,515	227	7,742
攤銷費用	10,553	4,348	14,901
合　　計	$ 19,883	$ 99,526	$ 119,409

性質別	102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			
薪資費用	$ 3,428	$ 144,948	$ 148,376
勞健保費用	-	13,756	13,756
退休金費用	265	10,620	10,885
其他用人費用	85	7,988	8,073
折舊費用	8,302	801	9,103
攤銷費用	23,607	3,536	27,143
合　　計	$ 35,687	$ 181,649	$ 217,336

性質別	101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			
薪資費用	$ 3,396	$ 152,150	$ 155,546
勞健保費用	-	13,313	13,313
退休金費用	264	10,772	11,036
其他用人費用	83	7,429	7,512
折舊費用	15,565	716	16,281
攤銷費用	21,174	7,100	28,274
合　　計	$ 40,482	$ 191,480	$ 231,962

22. 財務成本

項　　目	102年4至6月	101年4至6月
利息費用		
銀行借款	$ 723	$ 3,303
減：符合要件之資產資本化金額	-	-
財務成本	$ 723	$ 3,303

項　　目	102年1至6月	101年1至6月
利息費用		
銀行借款	$ 1,385	$ 4,887
減：符合要件之資產資本化金額	-	-
財務成本	$ 1,385	$ 4,887

23. 所得稅

(1) 所得稅費用組成部分：

	102 年 4 至 6 月	101 年 4 至 6 月
當年度應負擔所得稅費用	$ 4,407	$ 3,486
以前年度所得稅調整	122	-
與暫時性差異及虧損扣抵有關之遞延所得稅	567	991
當年度認列於損益之所得稅費用	$ 5,096	$ 4,477

	102 年 1 至 6 月	101 年 1 至 6 月
當年度應負擔所得稅費用	$ 6,265	$ 3,879
以前年度所得稅調整	122	-
與暫時性差異及虧損扣抵有關之遞延所得稅	3,018	3,849
當年度認列於損益之所得稅費用	$ 9,405	$ 7,728

(2) 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 4 至 6 月	101 年 4 至 6 月
稅前淨利	$ 13,063	$ 14,657
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	$ 2,757	$ 11,009
調整項目之稅額影響數：		
計算課稅所得時不予計入項目之影響數	(569)	(394)
以前年度所得稅調整	122	-
其他所得稅調整	2,786	(6,138)
認列於損益之所得稅費用	$ 5,096	$ 4,477

項　　目	102 年 1 至 6 月	101 年 1 至 6 月
稅前淨利	$ 46,897	$ 33,883
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	$ 10,062	$ 14,326
調整項目之稅額影響數：		
計算課稅所得時不予計入項目之影響數	(3,565)	(2,769)
以前年度所得稅調整	122	-
其他所得稅調整	2,786	(3,829)
認列於損益之所得稅費用	9,405	7,728

(3) 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。

(4) 本公司兩稅合一相關資訊內容如下：

項　　目	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	$ 15,641	$ 15,071
86 年度以前未分配盈餘	-	-
87 年度以後未分配盈餘	75,167	79,775

項　　目	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	$ 12,155	$ 20,027
86 年度以前未分配盈餘	-	-
87 年度以後未分配盈餘	51,814	50,900

項　　目	101 年 度	100 年 度
盈餘分配之稅額扣抵比率	19.58% (預計)	21.50% (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

	102 年 4 至 6 月		
項　　目	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	$ 2,613	$ -	$ 2,613
備供出售金融資產之公允價值淨變動數	232	-	232
認列於其他綜合損益	$ 2,845	$ -	$ 2,845

	101 年 4 至 6 月		
項　　目	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	$ 965	$ -	$ 965
備供出售金融資產之公允價值淨變動數	(1,131)	-	(1,131)
認列於其他綜合損益	($ 166)	$ -	($ 166)

	102 年 1 至 6 月		
項　　目	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	$ 4,053	$ -	$ 4,053
備供出售金融資產之公允價值淨變動數	5,019	-	5,019
認列於其他綜合損益	$ 9,072	$ -	$ 9,072

	101 年 1 至 6 月		
項　　目	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	($ 947)	$ -	($ 947)
備供出售金融資產之公允價值淨變動數	853	-	853
認列於其他綜合損益	($ 94)	$ -	($ 94)

25. 每股盈餘

	102年4至6月	101年4至6月
A. 基本每股盈餘：		
屬於母公司之本期淨利	$ 7,967	$ 17,788
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)	$ 0.11	$ 0.25
B. 稀釋每股盈餘：		
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	$ 7,967	$ 17,788
具稀釋作用之潛在普通股之影響：無		
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	$ 7,967	$ 17,788
追溯調整後加權平均股數(仟股)	70,240	70,240
員工紅利影響數(仟股)	21	28
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	70,261	70,268
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	$ 0.11	$ 0.25

	102年1至6月	101年1至6月
A. 基本每股盈餘：		
屬於母公司之本期淨利	$ 37,514	$ 40,736
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)	$ 0.53	$ 0.58
B. 稀釋每股盈餘：		
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	$ 37,514	$ 40,736
具稀釋作用之潛在普通股之影響：無		
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	$ 37,514	$ 40,736
追溯調整後加權平均股數(仟股)	70,240	70,240
員工紅利影響數(仟股)	33	38
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	70,273	70,278
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	$ 0.53	$ 0.58

(七)關係人交易

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

(1) 銷貨

關係人類別	102年4至6月	101年4至6月
其他關係人	$ 110	$ 237

	102年1至6月	101年1至6月
其他關係人	$ 263	$ 448

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4至6月	101年4至6月	交易性質
其他關係人	$ 168	$ 162	租金支出
其他關係人	73	-	捐贈支出
合　　計	$ 241	$ 162	

關係人類別	102年1至6月	101年1至6月	交易性質
其他關係人	$ 336	$ 324	租金支出
其他關係人	219	122	捐贈支出
合　　計	$ 555	$ 446	

(3) 各項收入

關係人類別	102年4至6月	101年4至6月	交易性質
其他關係人	$ -	$ 4	租金收入

關係人類別	102年1至6月	101年1至6月	交易性質
其他關係人	$ 2	$ 9	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6月30日	101年12月31日
其他關係人	$ 58	$ 95

關係人類別	101年6月30日	101年1月1日
其他關係人	$ 110	$ 44

B. 其他應收款

關係人類別	102年6月30日	101年12月31日
其他關係人	$ -	$ 1

關係人類別	101年6月30日	101年1月1日
其他關係人	$ 7	$ 6

(5) 資金融通

借入：

A. 應付關係人款項：

關係人類別	期末餘額 102年6月30日	期末餘額 101年12月31日	最高餘額 102年1至6月
其他關係人	$ 28,668	$ 44,233	$ 48,411

關係人類別	期末餘額 101年6月30日	期末餘額 101年1月1日	最高餘額 101年1至6月
其他關係人	$ 50,685	$ 47,893	$ 50,685

B. 利息支出：

關係人類別	102年4至6月	101年4至6月
其他關係人	$ -	$ 1,450

關係人類別	102年1至6月	101年1至6月
其他關係人	$ -	$ 2,259

民國101年第2季之利息按年利率7.221%計算。

(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6月30日 金額	101年12月31日 金額
母公司之主要管理階層	$ 550,000	$ 550,000

關係人類別	101年6月30日 金額	101年1月1日 金額
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4至6月	101年4至6月
薪資及其他短期員工福利	$ 3,370	$ 3,138
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	$ 3,370	$ 3,138

關係人類別	102年1至6月	101年1至6月
薪資及其他短期員工福利	$ 8,462	$ 9,490
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	$ 8,462	$ 9,490

(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 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
不動產廠房及設備(淨額)	$ 549,213	$ 551,397

項　　目	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
不動產廠房及設備(淨額)	$ 554,852	$ 558,308

(九)重大或有負債及未認列之合約承諾

截至102年6月30日、101年12月31日、101年6月30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500,000仟元，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

本集團資本風險管理之方式與民國 102 年第 1 季合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱民國 102 年第 1 季合併財務報告。

2. 金融工具

(1) 金融工具公允價值資訊

非衍生性金融商品	102 年 6 月 30 日	
資　　產	帳面價值	公允價值
現金及約當現金	$ 260,149	$ 260,149
備供出售之金融資產	24,541	24,541
應收票據及款項	40,829	40,829
以成本衡量之金融資產	36,152	36,152
其他金融資產－流動	103,506	103,506
其他應收款	3,982	3,982
存出保證金	46,398	46,398

衍生性金融商品：無

負　債		
短期借款	85,000	85,000
應付票及款項	29,713	29,713
一年內到期長期負債	43,251	43,251
長期借款	84,444	84,444
其他應付款	127,458	127,458

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 6 月 30 日	
資　產	帳面價值	公允價值
現金及約當現金	$ 197,762	$ 197,762
備供出售之金融資產	23,486	23,486
應收票據及款項	51,757	51,757
以成本衡量之金融資產	37,255	37,255
其他金融資產－流動	126,208	126,208
其他應收款	4,512	4,512
存出保證金	43,991	43,991

負　債		
短期借款	118,500	118,500
應付票據及款項	21,653	21,653
一年內到期長期負債	50,685	50,685
長期借款	80,000	80,000
其他應付款	130,335	130,335

衍生性金融商品：無

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
應付票據及款項	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

衍生性金融商品：無

(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 6 月 30 日 第一層級	第二層級	第三層級	合　計
備供出售金融資產	$ 24,541	$ -	$ -	$ 24,541
合　計	$ 24,541	$ -	$ -	$ 24,541

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 6 月 30 日 第一層級	第二層級	第三層級	合　計
備供出售金融資產	$ 23,486	$ -	$ -	$ 23,486
合　計	$ 23,486	$ -	$ -	$ 23,486

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

本集團之財務風險管理目的與政策，與民國102年第1季合併財務報告所述者無重大變動，相關說明請參閱民國102年第1季合併財務報告。

(1) 重大財務風險之性質及程度

A. 市場風險

(A) 匯率風險

重大財務風險之性質及程度，與民國102年第1季合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱民國102年第1季合併財務報告。

(B) 匯率暴險及敏感度分析(係包括集團間文易在合併財務報表表中已沖銷之項目及金額)

	102 年 6 月 30 日 帳列金額 外幣	匯率	新台幣	敏感性分析 變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美金	$ 679	30.00	$ 20,370	升值 10%	$ 1,691	$ -
人民幣	41	4.89	200	升值 10%	17	$ -
採用權益法之投資						
美金	905	30.00	27,162	升值 10%	2,254	$ -
人民幣	25,457	4.89	124,485	升值 10%	10,332	$ -

金融負責						
貨幣性項目						
美金	1,668	30.000	50,040	升值 10%	4,153	-

	101 年 12 月 31 日					
			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	$ 783	29.04	$ 22,738	升值 10%	$ 1,887	$ -
人民幣	78	4.6592	363	升值 10%	30	-
日幣	562	0.3600	202	升值 10%	17	-
採用權益法之投資						
美金	873	29.04	25,345	升值 10%	2,104	$ -
人民幣	25,457	4.6592	118,595	升值 10%	9,843	$ -
金融負責						
貨幣性項目						
美金	6,389	29.04	185,537	升值 10%	15,400	-

	101 年 6 月 30 日					
			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	$ 4,894	29.88	$ 146,226	升值 10%	$ 12,137	$ -
日幣	206	0.3754	77	升值 10%	6	-
採用權益法之投資						
美金	961	29.88	28,714	升值 10%	2,383	$ -
人民幣	2,363	4.70	11,106	升值 10%	922	$ -
金融負責						
貨幣性項目						
美金	7,272	29.88	217,285	升值 10%	18,035	-

	101 年 1 月 1 日					
			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	$ 5,769	30.275	$ 174,671	升值 10%	$ 14,498	$ -
人民幣	85	4.8137	33	升值 10%	3	-
採用權益法之投資						
美金	1,239	30.275	37,519	升值 10%	3,114	$ -
人民幣	(1,465)	4.8137	(7,052)	升值 10%	(585)	$ -
金融負責						
貨幣性項目						
美金	3,329	30.275	100,792	升值 10%	8,366	-

(C) 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及101年1至6月之股東權益之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3,871仟元及5,029仟元。

(D) 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			
	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
固定利率工具:				
金融資產	$ 69,646	$ 64,556	$ 94,361	$ 89,311
金融負債	(212,695)	(234,136)	(249,185)	(242,893)
淨　額	($ 143,049)	($ 169,580)	($ 154,824)	($ 153,582)
變動利率工具:				
金融資產	$ 236,556	$ 183,355	$ 166,527	$ 152,711
金融負債	-	-	-	-
淨　額	$ 236,556	$ 183,355	$ 166,527	$ 152,711

B. 信用風險

(A) 信用風險管理

本集團營運與財務之信用風險管理目的與政策，與民國102年第1季合併財務報告所述者並無重大變動，相關說明請參閱民國102年第1季合併財務報告。

(B) 信用集中風險

截至102年6月30日、101年12月31日、101年6月30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15.22%、18.31%、15.45%及25.12%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

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與政策，與民國102年第1季合併財務報告所述者並無重大變動，相關說明請參閱民國102年第1季合併財務報告。

(B) 金融負債到期分析

	102 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	$ 85,000	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 85,000
應付票據	5,358	-	-	-	-	-	5,358
應付帳款	24,325	-	-	-	-	-	24,325
其他應付款	127,458	-	-	-	-	-	127,458
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	-	43,251	-	84,444	-	-	127,695
合　計	$ 242,141	$43,251	$ -	$ 84,444	$ -	$ -	$ 369,836

	101 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	$ 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 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	$ 118,500	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 118,500
應付票據	1,724	-	-	-	-	-	1,724
應付帳款	19,929	-	-	-	-	-	19,929
其他應付款	130,335	-	-	-	-	-	130,335
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	-	50,685	-	80,000	-	-	130,685
合　計	$ 270,488	$50,685	$ -	$ 80,000	$ -	$ -	$ 401,173

	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。

4. 本公司之子公司網絡飯店投資股份有限公司於民國102年3月及5月分別出售蘇州網棧酒店有限公司15%股權于富驛酒店管理有限公司，6月將剩餘之70%股權再售于富驛酒店管理有限公司，交易總金額為人民幣20,000仟元，目前已預收30%股款，約為人民幣6,000仟元，交易尚未完成法定變更程序。

(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。

附表一

亞都麗緻大飯店股份有限公司
資金貸與他人者
民國 102 年 6 月 30 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	$ 15,326	$ 15,326	8.5%	2	-	營運週轉	-	無	-	$ 345,918	$ 345,918
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	6,900	6,900	-		2	-	營運週轉	-	無	-	$ 345,918	$ 345,918

註：係以本公司民國102年6月30日之股東權益40%計算。

附表二

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 6 月 30 日

單位：仟股

持有之公司	有價證券		有價證券發行與本公司之關係	帳列科目	期末				備註
	種類	名稱			股數／單位	帳面金額	比率(%)	市價或淨值	
合併公司	股票	佳和	-	備供出售金融資產－流動	15	$ 27	-	$ 27	-
〃	股票	台新金	-	〃	33	431	-	431	-
〃	股票	泰豐輪胎	-	〃	1	28	-	28	-
〃	股票	聯電	-	〃	47	684	-	684	-
〃	股票	邦泰	-	〃	50	243	-	243	-
〃	股票	全台	-	〃	40	224	-	224	-
〃	股票	開發金	-	〃	121	1,021	-	1,021	-
〃	股票	兆赫	-	〃	114	2,778	-	2,778	-
〃	股票	國建	-	〃	20	381	-	381	-
〃	股票	國泰金	-	〃	438	17,928	-	17,928	-
〃	股票	華上	-	〃	30	129	-	129	-
〃	股票	宏洲	-	〃	42	171	-	171	-
〃	股票	立碁	-	〃	21	122	-	122	-
〃	股票	英誌	-	〃	6	21	-	21	-
〃	股票	建錩	-	〃	49	353	-	353	-
〃	基金	Springboard-Harper Technology Fund Ltd.	-	以成本衡量之金融資產－非流動	-	503	-	3,339	-
〃	股票	中經合國際	-	〃	12	531	-	144	-
〃	股票	Coventive Teohnologies, Ltd.	-	〃	100	330	-	330	-
〃	股票	悠活渡假事業	-	〃	3,224	32,239	-	32,239	-
〃	股票	吉維那環保	-	〃	130	2,340	-	2,340	-
〃	股票	中聯信託	-	〃	47	-	-	-	
〃	股票	百年國際	-	〃	1	209	-	(456)	-

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 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	亞都公司	亞緻公司	母公司對子公司	餐飲收入	$ 12,564	較一般交易金額減少 30%～50%	2.58%
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%	-
				租金收入	138	依一般行情	0.03%
1	亞都公司	網絡飯店投資公司	母公司對孫公司	其他應收款	15,326	依雙方合約約定利率 6.8%～8.5%計算利息。	0.96%
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	6,900	依雙方合約約定利率 5.4%～8.5%計算利息。	0.43%

附表四

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 6 月 30 日

單位：仟股、仟元、美元仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率(%)	帳面金額			
本公司	麗緻管理顧問(股)公司	台北市新生北路三段三巷 56 號 2 樓	管理諮詢顧問	$ 9,269	$ 9,269	1,200	100.00	$ 73,868	$ 17,264	$ 17,264	子公司
本公司	亞緻餐飲(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	7,132	299	299	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	50,159	(62)	(62)	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	15,098	(32)	(32)	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	64,658	(5,375)	(5,375)	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	USD 402	-	-	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	USD 4,149	-	-	曾孫公司

附表五

1. 大陸投資內容：

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 6 月 30 日

單位：仟元、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	$ 300,000 (美元 10,000)	註二	$ 66,660 (美元 2,222)	$ -	$ -	$ 66,660 (美元 2,222)	22.22%	$ -	$ -	$ -

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註一)
$ 66,660 (美元 2,222)	$ 86,010 (美元 2,867)	$ 518,878

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。

2. 與大陸投資公司間接由第三地區事業所發生之重大交易事項：

本集團民國102年及101年1月至6月與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

(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XXX.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6月

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	$ 256,515	$ 169,551	$ -	$ 60,135	$ -	$ 486,201
部門間收入	12,618	-	-	-	(12,618)	-
收入合計	$ 269,133	$ 169,551	$ -	$ 60,135	($ 12,618)	$ 486,201
折舊	$ 5,969	$ 2,875		$ 259	$ -	$ 9,103
利息收入	$ 233	$ 11	$ -	$ 106	$ -	$ 350
利息費用	$ 935	$ 385	$ -	$ 65	$ -	$ 1,385
部門損益	$ 37,514	($ 5,375)	($ 55)	$ 17,626	($ 12,218)	$ 37,492
部門總資產	$ 1,346,509	$ 167,871	$ 137,949	$ 187,422	($ 235,494)	$ 1,604,257
部門負債	$ 481,714	$ 103,213	$ 80,645	$ 56,262	($ 24,579)	$ 697,255

(2) 民國101年1至6月

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	$ 257,911	$ 160,525	$ 32,400	$ 53,888	$ -	$ 504,724
部門間收入	9,574	-	-	-	(9,574)	-
收入合計	$ 267,485	$ 160,525	$ 32,400	$ 53,888	($ 9,574)	$ 504,724
折舊	$ 6,389	$ 3,023	$ 6,567	$ 302	$ -	$ 16,281
利息收入	$ 906	$ 7	$ 6	$ 83	($ 683)	$ 319
利息費用	$ 668	$ 830	$ 3,992	$ 80	($ 683)	$ 4,887
部門損益	$ 40,736	($ 8,052)	($ 4,193)	$ 16,553	($ 18,889)	$ 26,155
部門總資產	$ 1,260,316	$ 164,933	$ 15,899	$ 440,570	($ 308,224)	$ 1,573,494
部門負債	$ 432,718	$ 153,859	$ 12	$ 535,709	($ 421,281)	$ 701,017

(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

本合併財務報表係本集團依IFRSs所編製之首份合併財務報表，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表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. 本集團適用國際財務報導準則第1號所選擇之豁免項目，相關說明請參閱民國102年第1季合併財務報告。

2. 自中華民國一般公認會計原則轉換至IFRSs之調節：
國際財務報導準則第1號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換 IFRSs之調節，列示於下列各表：

(1) 民國101年1月1日及101年12月31日權益之調節，相關說明請參閱民國102年第1季合併財務報告。

(2) 民國101年度綜合損益之調節，相關說明請參閱民國102年第1季合併財務報告。

(3) 民國101年6月30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	$ 471,965	$ -	$ 51,583	$ 523,548	流動資產
現金及約當現金	287,123		(89,361)	197,762	現金及約當現金
備供出售金融資產	23,486			23,486	備供出售金融資產
應收票據淨額	8,032			8,032	應收票據淨額
應收帳款淨額	43,615			43,615	應收帳款淨額
應收帳款-關係人淨額	110			110	應收帳款-關係人淨額
其他應收款	4,588		(83)	4,505	其他應收款
其他應收款-關係人	7			7	其他應收款-關係人
			83	83	當期所得稅資產
存　貨	6,469			6,469	存　貨
預付款項	60,818		51,622	112,440	預付款項
遞延所得稅資產-流動	39		(39)	-	
受限制資產-流動	36,847		(36,847)	-	受限制資產-流動
其他流動資產-其他	831			831	
其他金融資產-流動			126,208	126,208	其他金融資產-流動
非流動資產	1,094,015	7,514	(51,583)	1,049,946	非流動資產
以成本衡量之金融資產-非流動	37,255			37,255	以成本衡量之金融資產-非流動
固定資產淨額	799,039		(22,348)	776,691	不動產、廠房及設備
無形資產	1,490	(7)	218	1,701	無形資產
其他資產					非流動資產-其他
存出保證金	43,991			43,991	存出保證金
遞延費用	210,580		(210,580)	-	
遞延所得稅資產-非流動	1,660	7,521	827	10,008	遞延所得稅資產-非流動
預付設備款			22,348	22,348	預付設備款
其他非流動資產-其他			157,952	157,952	其他非流動資產-其他
資產總計	$ 1,565,980	$ 7,514	$ -	$ 1,573,494	資產總計

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	$ 401,902	$ 4,290	$ -	$ 406,192	流動負債
短期借款	118,500			118,500	短期借款
應付票據	1,724			1,724	應付票據
應付帳款	19,929			19,929	應付帳款
應付所得稅	4,051			4,051	當期所得稅負債
應付費用	85,182		(85,182)	-	其他應付款項
其他應付款項	45,153		85,182	130,335	其他應付款項
		4,290		4,290	員工福利負債
預收款項	63,444			63,444	預收款項
其他流動負債-其他	13,234			13,234	其他流動負債-其他
一年內到期長期負債	50,685			50,685	一年內到期長期負債
非流動負債合計	269,860	24,965	-	294,825	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	64,024	24,965		88,989	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	671,762	29,255	-	701,017	負債總計
母公司股東權益總計	849,339	(21,741)	-	827,598	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	58,749	67,825	-	126,574	保留盈餘
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	51,417	397		51,814	未分配盈餘
股東權益其他項目合計	86,443	(87,815)	-	(1,372)	其他權益合計
累積換算調整數	715	(959)	-	(244)	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	(1,128)			(1,128)	金融商品未實現損益
未實現重估增值	101,834	(101,834)		-	
少數股權	44,879			44,879	非控制權益
股東權益總計	894,218	(21,741)	-	872,477	權益總計
負債及股東權益總計	$ 1,565,980	$ 7,514	$ -	$ 1,573,494	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 6 月 30 日調整增加負債準備 4,290 仟元，遞延所得稅資產增加 729 仟元，本期損益減少 237 仟元，保留盈餘減少 3,560 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 6 月 30 日應計退休金負債增加 24,965 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 634 仟元，遞延退休金成本減少 7 仟元，保留盈餘因而減少 33,159 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－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	(3,560)
員工退休福利義務	(33,159)
匯率變動影響數	959
資本公積－長期投資	1,751
合　計	67,825
減：轉換日提列之特別盈餘公積	(67,428)
保留盈餘調整數	$ 397

(4) 民國101年1月至6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	$ 504,224			$ 504,224	營業收入淨額
營業成本	(178,082)			(178,082)	營業成本
營業毛利	326,142			326,142	營業毛利
營業費用	(291,826)	478	-	(291,348)	營業費用
推銷費用	(16,016)			(16,016)	推銷費用
管理費用	(275,810)	478		(275,332)	管理費用
營業利益	34,316	478	-	34,794	營業利益
營業外收入及利益	6,865	-	(2,889)	3,976	營業外收入及支出
利息收入	319		(319)	-	
租賃收入	2,944		(2,944)	-	
處分固定資產利益	455		(455)	-	
兌換利益	421		(421)	-	
呆帳轉回利益	13		(13)	-	
什項收入	2,713		3,276	5,989	其他收入
			(2,013)	(2,013)	其他利益及支出
營業外費用及損失	(7,776)	-	2,889	(4,887)	
利息費用	(4,887)			(4,887)	財務成本
處分固定資產損失	(84)		84	-	
處分投資損失	(1,895)		1,895	-	
兌換損失	(788)		788	-	
什項支出	(122)		122	-	
稅前利益	33,405	478	-	33,883	稅前稅益
所得稅費用	(7,647)	(81)		(7,728)	所得稅費用
合併總(損)益	$ 25,758	$ 397	$ -	$ 26,155	本期淨利
					其他綜合損益
				($ 947)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
				853	備供出售金融資產未實現評估(損)益
				(94)	其他綜合損益(稅後淨額)
				$ 26,061	本期綜合損益總額
淨利歸屬於				$ 40,736	
母公司業主				(14,581)	
非控制權益				$ 26,155	
綜合損益總額歸屬於				$ 41,345	
母公司業主				(15,284)	
非控制權益				$ 26,061	

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 6 月 30 日調整增加負債準備 4,290 仟元，遞延所得稅資產增加 729 仟元，保留盈餘減少 3,560 仟元，本期損益減少 237 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 6 月 30 日應計退休金負債增加 24,965 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，保留盈餘因而增加 33,158 仟元，本期損益增加 634 仟元。

(5) 民國101年4月至6月綜合損益之調節

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	$245,578			$245,578	營業收入淨額
營業成本	(84,353)			(84,353)	營業成本
營業毛利	161,225			161,225	營業毛利
營業費用	(144,995)	(157)	-	(145,152)	營業費用
推銷費用	(8,731)	-		(8,731)	推銷費用
管理費用	(136,264)	(157)		(136,421)	管理費用
營業利益	16,230	(157)	-	16,073	營業利益
營業外收入及利益	4,193	-	(2,306)	1,887	營業外收入及支出
利息收入	225		(225)	-	
租賃收入	1,674		(1,674)	-	
處分固定資產利益	452		(452)	-	
兌換利益	315		(315)	-	
呆帳轉回資利益	13		(13)	-	
什項收入	1,514		3,111	4,625	其他收入
			(2,738)	(2,738)	其他利益及支出
合計	4,193	-	(2,306)	1,887	
營業外費用及損失	(5,609)	-	2,306	(3,303)	
利息費用	(3,303)			(3,303)	財務成本
處分固定資產損失	(25)		25	-	
處分投資損失	(1,895)		1,895	-	
兌換損失	(336)		336	-	
什項支出	(50)		50	-	
稅前利益	14,814	(157)	-	14,657	稅前利益
所得稅費用	(4,504)	27		(4,477)	所得稅費用
合併總(損)益	$ 10,310	($ 130)	$ -	$ 10,180	本期淨利
					其他綜合損益
				$ 965	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
				(1,131)	備供出售金融資產未實現評估(損)益
				(166)	其他綜合損益(稅後淨額)
				$ 10,014	本期綜合損益總額
淨利歸屬於					
母公司業主				$ 17,788	
非控制權益				(7,608)	
本期淨利				$ 10,180	
綜合損益總額歸屬於					
母公司業主				$ 16,901	
非控制權益				(6,887)	
本期綜合損益總額				$ 10,014	

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 4 至 6 月調整增加負債準備 538 仟元，遞延所得稅資產增加 92 仟元，保留盈餘減少 447 仟元，本期損益減少 447 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 4 月至 6 月應計退休金負債減少 335 仟元，保留盈餘因而增加 317 仟元，本期損益增加 317 仟元。