

寒舍餐旅管理顧問股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國 108 年及 107 年第三季  
(股票代碼 2739)

公司地址：台北市忠孝東路一段 12 號  
電 話：(02)2321-5858

寒舍餐旅管理顧問股份有限公司及子公司  
民國 108 年及 107 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	會計師核閱報告		4 ~ 5
四、	合併資產負債表		6 ~ 7
五、	合併綜合損益表		8
六、	合併權益變動表		9
七、	合併現金流量表		10 ~ 11
八、	合併財務報表附註		12 ~ 54
	(一) 公司沿革		12
	(二) 通過財務報告之日期及程序		12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		12 ~ 14
	(四) 重大會計政策之彙總說明		14 ~ 16
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		17
	(六) 重要會計項目之說明		17 ~ 41
	(七) 關係人交易		42 ~ 45
	(八) 質押之資產		45 ~ 46
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		46

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	47	
(十一)	重大之期後事項	47	
(十二)	其他	47	~ 52
(十三)	附註揭露事項	52	
(十四)	部門資訊	53	~ 54



資誠

會計師核閱報告

(108)財審報字第 19001807 號

寒舍餐旅管理顧問股份有限公司 公鑒：

前言

寒舍餐旅管理顧問股份有限公司及子公司(以下簡稱「寒舍集團」)民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(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」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

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。核閱合併財務報表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

如合併財務報表附註四(三)所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 119,578 仟元及新台幣 135,589 仟元，分別占合併資產總額之 0.77%及 4.15%；負債總額分別為新台幣 21,816 仟元及新台幣 25,716 仟元，分別占合併負債總額之 0.16%及 1.71%；其民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣(364)仟元、新台幣 8,338 仟元、新台幣(9,123)仟元及新台幣 19,987 仟元，分別占合併綜合損益總額之 1.14%、(76.93%)、222.84%及 79.90%。另寒舍集團採用權益法之投資，係依據該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表評

價及揭露，民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之投資餘額為新台幣 36,710 仟元及新台幣 41,941 仟元，分別占合併資產總額之 0.24%及 1.28%；民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益(含採權益法之關聯企業損益之份額及其他綜合損益份額)分別為新台幣(4,924)仟元、新台幣 2,551 仟元、新台幣(2,562)仟元及新台幣 19,421 仟元，分別占合併綜合損益之 15.40%、(23.54%)、62.58%及 77.64%。

### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述之非重要子公司及採用權益法之投資之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達寒舍集團民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王照明

王照明



會計師

支秉鈞

支秉鈞



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 65945 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 16120 號

中 華 民 國 1 0 8 年 1 1 月 8 日

  
 寒舍餐旅管理顧問股份有限公司及子公司  
 合併資產負債表  
 民國108年9月30日及民國107年12月31日、9月30日  
 (民國108年及107年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	108年9月30日		107年12月31日		107年9月30日	
			金	%	金	%	金	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 226,388	1	\$ 301,715	8	\$ 243,656	7
1110	透過損益按公允價值衡量之	六(二)及						
	金融資產—流動	八	159,449	1	151,261	4	92,449	3
1120	透過其他綜合損益按公允價	六(三)						
	值衡量之金融資產—流動		-	-	1,215	-	1,213	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資	六(四)及						
	產—流動	八	75,464	1	170,806	5	65,512	2
1150	應收票據淨額	六(五)	287	-	7,748	-	730	-
1170	應收帳款淨額	六(五)	100,863	1	131,734	4	95,123	3
1180	應收帳款—關係人淨額	七	7,180	-	9,764	-	10,326	-
1200	其他應收款		2,401	-	3,024	-	1,031	-
1210	其他應收款—關係人	七	48	-	27	-	-	-
1220	本期所得稅資產		6,024	-	5,989	-	15,906	1
130X	存貨	六(六)	116,904	1	121,160	4	113,959	4
1410	預付款項		31,721	-	37,746	1	35,724	1
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>726,729</u>	<u>5</u>	<u>942,189</u>	<u>26</u>	<u>675,629</u>	<u>21</u>
<b>非流動資產</b>								
1550	採用權益法之投資	六(七)	36,710	-	54,772	1	41,941	1
1600	不動產、廠房及設備	六(八)及						
		七	1,354,156	9	1,709,410	47	1,577,514	48
1755	使用權資產	六(九)	12,216,344	79	-	-	-	-
1760	投資性不動產淨額	六(十一)	576,994	4	436,652	12	436,652	14
1780	無形資產	六(十二)	6,864	-	11,116	-	10,423	-
1840	遞延所得稅資產		85,782	-	65,526	2	63,673	2
1900	其他非流動資產	六(十三)	427,552	3	441,470	12	458,462	14
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>14,704,402</u>	<u>95</u>	<u>2,718,946</u>	<u>74</u>	<u>2,588,665</u>	<u>79</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 15,431,131</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,661,135</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,264,294</u>	<u>100</u>

(續次頁)

寒舍餐旅管理顧問股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國108年9月30日及民國107年12月31日、9月30日  
(民國108年及107年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	108年9月30日		107年12月31日		107年9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動負債</b>							
2110 應付短期票券	六(十四)及八	\$ 9,381	-	\$ 9,080	-	\$ 8,980	-
2130 合約負債—流動	六(二十四)	312,700	2	445,352	12	369,497	12
2150 應付票據		-	-	1,530	-	1,530	-
2170 應付帳款		135,015	1	163,679	5	140,847	4
2180 應付帳款—關係人	七	-	-	5	-	-	-
2200 其他應付款	六(十五)	388,807	3	964,159	26	776,577	24
2220 其他應付款項—關係人	七	3,959	-	6,397	-	5,453	-
2230 本期所得稅負債		23,694	-	14,808	1	1,325	-
2280 租賃負債—流動	六(十六)	815,480	5	-	-	-	-
2300 其他流動負債		20,116	-	3,109	-	21,613	1
21XX 流動負債合計		<u>1,709,152</u>	<u>11</u>	<u>1,608,119</u>	<u>44</u>	<u>1,325,822</u>	<u>41</u>
<b>非流動負債</b>							
2580 租賃負債—非流動	六(十六)	11,804,274	77	-	-	-	-
2600 其他非流動負債	六(十八)(十九)	170,845	1	190,536	5	182,108	5
25XX 非流動負債合計		<u>11,975,119</u>	<u>78</u>	<u>190,536</u>	<u>5</u>	<u>182,108</u>	<u>5</u>
2XXX 負債總計		<u>13,684,271</u>	<u>89</u>	<u>1,798,655</u>	<u>49</u>	<u>1,507,930</u>	<u>46</u>
<b>權益</b>							
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>							
<b>股本</b>							
3110 普通股股本	六(二十)	1,115,260	7	1,115,260	30	1,115,260	34
<b>資本公積</b>							
3200 資本公積	六(二十一)	456,438	3	456,438	13	456,438	14
<b>保留盈餘</b>							
3310 法定盈餘公積	六(二十二)	170,747	1	159,385	4	159,385	5
3320 特別盈餘公積		19,442	-	34,417	1	34,417	1
3350 未分配盈餘		16,158	-	116,422	3	13,484	1
<b>其他權益</b>							
3400 其他權益	六(二十三)	(31,185)	-	(19,442)	-	(22,620)	(1)
31XX 歸屬於母公司業主之權益合計		<u>1,746,860</u>	<u>11</u>	<u>1,862,480</u>	<u>51</u>	<u>1,756,364</u>	<u>54</u>
3XXX 權益總計		<u>1,746,860</u>	<u>11</u>	<u>1,862,480</u>	<u>51</u>	<u>1,756,364</u>	<u>54</u>
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b>							
3X2X 負債及權益總計	九	<u>\$ 15,431,131</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,661,135</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,264,294</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡伯翰



經理人：黃世安



會計主管：潘語蓁



## 寒舍餐旅管理類股股份有限公司及子公司

合併綜合損益表  
民國108年及107年1月至9月30日  
(僅經核閱,未依一般公認會計準則查核)

單位:新台幣仟元  
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(二十四)及七	\$ 1,012,579	100	\$ 1,010,552	100	\$ 3,242,086	100	\$ 3,143,417	100
5000 營業成本	六(六)(二十八)(二十九)及七	( 634,292)	( 63)	( 667,912)	( 66)	( 1,991,588)	( 62)	( 2,060,436)	( 65)
5900 營業毛利		378,287	37	342,640	34	1,250,498	38	1,082,981	35
營業費用	六(六)(二十八)(二十九)及七								
6100 推銷費用		( 62,511)	( 6)	( 69,704)	( 7)	( 194,631)	( 6)	( 210,884)	( 7)
6200 管理費用		( 292,115)	( 29)	( 295,853)	( 29)	( 891,608)	( 28)	( 909,307)	( 29)
6000 營業費用合計		( 354,626)	( 35)	( 365,557)	( 36)	( 1,086,239)	( 34)	( 1,120,191)	( 36)
6500 其他收益及費損淨額	六(二)	( 5,865)	-	2,185	-	( 13,800)	-	14,145	-
6900 營業利益(損失)		17,796	2	( 20,732)	( 2)	150,459	4	( 23,065)	( 1)
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(四)(二十五)及七	6,865	1	5,379	1	21,425	1	17,045	1
7020 其他利益及損失	六(二)(十三)(二十六)	( 230)	-	( 719)	-	3,093	-	( 243)	-
7050 財務成本	六(九)(二十七)	( 56,820)	( 6)	( 46)	-	( 173,095)	( 5)	( 117)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(七)	( 15)	-	722	-	8,988	-	7,582	-
7000 營業外收入及支出合計		( 50,200)	( 5)	5,336	1	( 139,589)	( 4)	24,267	1
7900 稅前淨利(淨損)		( 32,404)	( 3)	( 15,396)	( 1)	10,870	-	1,202	-
7950 所得稅(費用)利益	六(三十)	5,347	-	2,778	-	( 3,742)	-	9,797	-
8200 本期淨利(淨損)		(\$ 27,057)	( 3)	(\$ 12,618)	( 1)	\$ 7,128	-	\$ 10,999	-
其他綜合(損)益									
不重分類至損益之項目									
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	六(三)(二十三)	\$ -	-	(\$ 49)	-	\$ 328	-	(\$ 42)	-
8320 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-不重分類至損益之項目	六(二十三)	( 4,909)	-	1,829	-	( 11,550)	-	11,839	1
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(三十)	-	-	-	-	-	-	2,219	-
8310 不重分類至損益之項目總額		( 4,909)	-	1,780	-	( 11,222)	-	14,016	1
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 4,909)	-	\$ 1,780	-	(\$ 11,222)	-	\$ 14,016	1
8500 本期綜合損益總額		(\$ 31,966)	( 3)	(\$ 10,838)	( 1)	(\$ 4,094)	-	\$ 25,015	1
淨利(損)歸屬於:									
8610 母公司業主		(\$ 27,057)	( 3)	(\$ 12,618)	( 1)	\$ 7,128	-	\$ 10,999	-
8710 綜合(損)益總額歸屬於: 母公司業主		(\$ 31,966)	( 3)	(\$ 10,838)	( 1)	(\$ 4,094)	-	\$ 25,015	1
每股盈餘(虧損)	六(三十一)								
9750 基本每股盈餘(虧損)		(\$ 0.24)		(\$ 0.11)		\$ 0.06		\$ 0.10	
9850 稀釋每股盈餘		\$ -		\$ -		\$ 0.06		\$ 0.10	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分,請併同參閱。

董事長: 蔡伯翰



經理人: 黃世安



會計主管: 潘語蓁



寒舍餐旅管理顧問股份有限公司及子公司

合併權益變動表  
民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日  
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益		權益總額
	附註	普通股股本	資本公積— 發行溢價	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	備供出售金融資產未實現損益	
<b>107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</b>									
107 年 1 月 1 日餘額		\$ 1,115,260	\$ 465,360	\$ 147,517	\$ 28,598	\$ 120,557	\$ -	(\$ 34,417)	\$ 1,842,875
追溯適用及追溯重編之影響數		-	-	-	-	-	(34,417)	34,417	-
1 月 1 日重編後餘額		1,115,260	465,360	147,517	28,598	120,557	(34,417)	-	1,842,875
本期淨利		-	-	-	-	10,999	-	-	10,999
本期其他綜合損益	六(二十三)	-	-	-	-	2,219	11,797	-	14,016
本期綜合損益總額		-	-	-	-	13,218	11,797	-	25,015
106 年度盈餘指撥及分配：	六(二十二)								
法定盈餘公積		-	-	11,868	-	(11,868)	-	-	-
特別盈餘公積		-	-	-	5,819	(5,819)	-	-	-
現金股利		-	(8,922)	-	-	(102,604)	-	-	(111,526)
107 年 9 月 30 日餘額		\$ 1,115,260	\$ 456,438	\$ 159,385	\$ 34,417	\$ 13,484	(\$ 22,620)	\$ -	\$ 1,756,364
<b>108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</b>									
108 年 1 月 1 日餘額		\$ 1,115,260	\$ 456,438	\$ 159,385	\$ 34,417	\$ 116,422	(\$ 19,442)	\$ -	\$ 1,862,480
本期淨利		-	-	-	-	7,128	-	-	7,128
本期其他綜合損益	六(二十三)	-	-	-	-	-	(11,222)	-	(11,222)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	7,128	(11,222)	-	(4,094)
107 年度盈餘指撥及分配：	六(二十二)								
法定盈餘公積		-	-	11,362	-	(11,362)	-	-	-
特別盈餘公積		-	-	-	(14,975)	14,975	-	-	-
現金股利		-	-	-	-	(111,526)	-	-	(111,526)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	六(三)(二十三)	-	-	-	-	521	(521)	-	-
108 年 9 月 30 日餘額		\$ 1,115,260	\$ 456,438	\$ 170,747	\$ 19,442	\$ 16,158	(\$ 31,185)	\$ -	\$ 1,746,860

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡伯翰



經理人：黃世安



會計主管：潘語晨



寒舍餐旅管理顧問股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國108年及107年1月1日至9月30日  
(僅經核閱 未依一般公認審計準則查核)



單位：新台幣仟元

附註	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 10,870	\$ 1,202
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(八)(九)(十一)(二十八) 908,380	197,087
攤銷費用	六(十二)(二十八) 4,977	4,197
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失(利益)	六(二)(二十六) 13,517 (	14,324 )
利息費用	六(二十七) 173,088	112
利息收入	六(二十五) ( 2,568 ) (	2,126 )
股利收入	六(二十五) - (	33 )
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	六(七) ( 8,988 ) (	7,582 )
處分及報廢不動產、廠房及設備淨損失	六(二十六) 1,614	3,585
處分其他非流動資產利益	六(十三)(二十六) ( 3,207 ) (	1,153 )
不動產、廠房及設備轉列費用數	-	126
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	( 21,705 )	47,183
應收票據淨額	7,461	1,922
應收帳款淨額	30,871	20,795
應收帳款-關係人淨額	2,584 (	1,422 )
其他應收款	408	181
其他應收款-關係人	( 21 )	-
存貨	4,256	9,849
預付款項	4,135	18,336
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	( 132,652 ) (	49,653 )
應付票據	( 1,530 ) (	3,858 )
應付帳款	( 28,664 ) (	38,724 )
應付帳款-關係人	( 5 ) (	132 )
其他應付款	( 194,018 ) (	50,761 )
其他應付款項-關係人	( 2,438 ) (	1,836 )
其他流動負債	17,349	18,184
其他非流動負債	( 1,241 ) (	1,468 )
營運產生之現金流入	782,473	149,687
收取之利息	2,783	2,304
收取之股利	15,500	16,883
支付之利息	( 158,692 ) (	94 )
支付所得稅	( 15,147 ) (	11,842 )
營業活動之淨現金流入	626,917	156,938

(續次頁)

寒舍餐旅管理顧問股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國108年及107年1月1日至9月30日  
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)



單位：新台幣仟元

	附註	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
<b>投資活動之現金流量</b>			
按攤銷後成本衡量之金融資產減少		\$ 95,342	\$ 64,731
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 資產	六(三)	1,543	-
取得不動產、廠房及設備	六(三十三)	( 159,805 )	( 357,760 )
處分不動產、廠房及設備價款		168	1,000
取得無形資產	六(三十三)	( 2,549 )	( 1,854 )
存出保證金增加		( 100 )	( 308 )
存出保證金減少		358	3,696
取得陳飾品		-	( 1,653 )
處分陳飾品價款	六(三十三)	16,867	81,202
預付設備款增加	六(三十三)	-	( 595 )
投資活動之淨現金流出		( 48,176 )	( 211,541 )
<b>籌資活動之現金流量</b>			
應付短期票券增加(減少)	六(三十四)	301	( 5,896 )
存入保證金增加	六(三十四)	3,099	4,757
存入保證金減少	六(三十四)	( 20,493 )	( 17,449 )
發放現金股利	六(二十二)	( 111,526 )	( 111,526 )
租賃本金償還	六(三十四)	( 525,449 )	-
籌資活動之淨現金流出		( 654,068 )	( 130,114 )
本期現金及約當現金減少數		( 75,327 )	( 184,717 )
期初現金及約當現金餘額		301,715	428,373
期末現金及約當現金餘額		\$ 226,388	\$ 243,656

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡伯翰



經理人：黃世安



會計主管：潘語菴



寒舍餐旅管理顧問股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國108年及107年第三季  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)



單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

## 一、公司沿革

寒舍餐旅管理顧問股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 89 年 1 月 17 日奉主管機關核准設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為經營國際觀光旅館及附設餐廳、旅館管理之諮詢顧問、各種休閒育樂產業設施經營之諮詢診斷分析顧問及有價證券投資等業務。本公司股票於民國 105 年 5 月 19 日起於臺灣證券交易所掛牌上市交易。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 108 年 11 月 8 日提報董事會後發布。

## 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

### (一) 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

下表彙列金管會認可之民國 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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

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財務績效並無重大影響：

#### 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

1. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外);出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

2. 於適用金管會認可之民國 108 年 IFRSs 版本時，本集團對於國際財務報導準則第 16 號係採用不重編比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」)，將屬承租人之租賃合約，於民國 108 年 1 月 1 日調增使用權資產 \$12,912,698 及租賃負債 \$13,139,967，並調減預付款項 \$1,890、不動產、廠房及設備 \$1,388、其他應付款 \$229,149、其他流動負債 \$342 及其他非流動負債 \$1,056。
3. 本集團於初次適用國際財務報導準則第 16 號，採用之實務權宜作法如下：
- (1) 對租賃期間將於民國 108 年 12 月 31 日前結束之租賃，採取短期租賃之方式處理。
  - (2) 未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。
  - (3) 於評估租賃延長選擇權之行使及租賃終止選擇權之不行使對租賃期間之判斷時採用後見之明。
4. 本集團於計算租賃負債之現值時，係採用本集團增額借款利率，其利率區間為 1.14%~1.92%。
5. 本集團按國際會計準則第 17 號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國 108 年 1 月 1 日認列之租賃負債的調節如下：

民國107年12月31日採國際會計準則第17號揭露之營業租賃承諾(含稅\$17,703,466)	\$	16,860,455
加：民國107年12月31日採國際會計準則第17號認列之融資租賃下之應付租賃款		1,398
加：重新判斷原屬服務之租賃合約		15,752
減：屬短期租賃之豁免	(	236)
減：調整租賃合約之租金起算日	(	1,936,755)
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號應認列租賃負債之租賃合約總額	\$	<u>14,940,614</u>
本集團初次適用日之增額借款利率		1.14%~1.92%
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號認列之租賃負債	\$	<u>13,139,967</u>

(二) 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

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國107年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與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民國107年度合併財務報告閱讀。

(二) 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：
  - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產。
  - (2) 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。
  - (3) 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國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團之會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與民國107年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			108年9月 30日	107年12 月31日	107年9月 30日	
本公司	寒溪投資股份有限公司(寒溪投資)	一般投資	100%	100%	100%	註2
"	寒舍空間股份有限公司(寒舍空間)	藝文服務業	100%	100%	100%	註2
"	寒舍食譜股份有限公司(寒舍食譜)	餐飲業務	100%	100%	100%	註1、2

註1：寒舍食譜於民國106年10月19日申請核准自民國106年10月31日起至民國107年10月30日暫停營業。民國107年4月24日董事會決議復業，已於民國107年5月11日完成變更登記。

註2：因不符合重要子公司之定義，其民國108年及107年1月1日至9月30日係取具同期間未經會計師核閱之財務報表。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 重大限制：無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

(四) 租賃資產/營業租賃(承租人)

民國107年度適用

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

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

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

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

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

## (五) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

### 民國 108 年度適用

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：
  - (1) 固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；
  - (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付；後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
  - (1) 租賃負債之原始衡量金額；
  - (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

## (六) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為 5 年～30 年。

## (七) 員工福利

### 退休金－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。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，並配合前述政策揭露相關資訊。

## (八) 所得稅

1. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。
2. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 107 年度合併財務報表附註五。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 10,568	\$ 11,851	\$ 9,526
支票存款及活期存款	90,065	151,405	146,218
定期存款	52,500	65,357	-
約當現金	<u>73,255</u>	<u>73,102</u>	<u>87,912</u>
合計	<u>\$ 226,388</u>	<u>\$ 301,715</u>	<u>\$ 243,656</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團未有將現金及約當現金提供作為質押擔保之情形。
3. 本集團於民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日持有三個月以上之定期存款分別計\$0、\$5,660 及\$660，帳列「按攤銷後成本衡量之金融資產」項下。

### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

<u>項目</u>	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
上市櫃公司股票	\$ 89,700	\$ 89,700	\$ 89,700
受益憑證	<u>107,000</u>	<u>85,008</u>	<u>30,000</u>
	196,700	174,708	119,700
評價調整	( 37,251)	( 23,447)	( 27,251)
合計	<u>\$ 159,449</u>	<u>\$ 151,261</u>	<u>\$ 92,449</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
權益工具	(\$ 5,865)	\$ 2,185
受益憑證	<u>100</u>	<u>31</u>
合計	<u>(\$ 5,765)</u>	<u>\$ 2,216</u>

	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產		
權益工具	(\$ 13,800)	\$ 14,145
受益憑證	<u>283</u>	<u>179</u>
合計	<u>(\$ 13,517)</u>	<u>\$ 14,324</u>

2. 本集團將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

3. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

<u>項目</u>	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
流動項目：			
權益工具			
上市櫃公司股票	\$ -	\$ 1,022	\$ 1,022
評價調整	<u>-</u>	<u>193</u>	<u>191</u>
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,215</u>	<u>\$ 1,213</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資之權益投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日之公允價值分別為\$0、\$1,215 及\$1,213。

2. 本集團於民國 108 年 4~5 月將所持有之南港輪胎股份有限公司股票全數出售，計 47,000 股，處分價款為\$1,543，處分利益\$521 已轉列保留盈餘。

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>		
<u>衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允		
價值變動	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 49)</u>
累積利益因除列轉列保留盈餘	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
認列於損益之股利收入		
於本期期末仍持有者	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>		
<u>衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允		
價值變動	\$ 328	(\$ 42)
累積利益因除列轉列保留盈餘	\$ 521	\$ -
認列於損益之股利收入		
於本期期末仍持有者	\$ -	\$ 33

4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$0、\$1,215 及 \$1,213。
5. 本集團未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。
6. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產

<u>項目</u>	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
流動項目：			
信託銀行存款	\$ 75,464	\$ 165,146	\$ 64,852
三個月以上到期之定期存款	-	5,660	660
合計	\$ 75,464	\$ 170,806	\$ 65,512

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
利息收入	\$ 196	\$ 189
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
利息收入	\$ 748	\$ 582

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$75,464、\$170,806 及 \$65,512。
3. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。
4. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(五) 應收票據及帳款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應收票據	\$ 552	\$ 8,013	\$ 995
減：備抵呆帳	( 265)	( 265)	( 265)
	<u>\$ 287</u>	<u>\$ 7,748</u>	<u>\$ 730</u>
應收帳款	\$ 101,972	\$ 132,843	\$ 96,232
減：備抵呆帳	( 1,109)	( 1,109)	( 1,109)
	<u>\$ 100,863</u>	<u>\$ 131,734</u>	<u>\$ 95,123</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	108年9月30日		107年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
30天內	\$ 90,902	\$ 526	\$ 120,757	\$ 7,977
31-90天	10,467	26	11,799	36
91-180天	603	-	287	-
181天以上	-	-	-	-
	<u>\$ 101,972</u>	<u>\$ 552</u>	<u>\$ 132,843</u>	<u>\$ 8,013</u>

  

	107年9月30日	
	應收帳款	應收票據
30天內	\$ 82,279	\$ 923
31-90天	13,913	72
91-180天	40	-
181天以上	-	-
	<u>\$ 96,232</u>	<u>\$ 995</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

- 民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日、107 年 9 月 30 日及 107 年 1 月 1 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生。
- 本集團民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日持有作為應收帳款擔保之擔保品為存入保證金，金額分別為\$107,703、\$114,327 及\$116,157；持有之保證票據金額分別為\$1,130、\$1,630 及\$1,600。
- 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$287、\$7,748 及\$730；最能代表本集團應收帳款於民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$100,863、\$131,734 及\$95,123。
- 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(六) 存貨

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
食品	\$ 17,394	\$ 19,812	\$ 14,807
飲料(含酒類)	53,644	55,179	54,944
商品存貨	44,564	44,826	42,987
其他	<u>1,302</u>	<u>1,343</u>	<u>1,221</u>
合計	<u>\$ 116,904</u>	<u>\$ 121,160</u>	<u>\$ 113,959</u>

本集團民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列為營業成本及營業費用之存貨成本分別為\$176,055、\$176,936、\$571,031 及\$576,882。

(七) 採用權益法之投資

1. 明細如下：

關聯企業：	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
寒舍國際酒店股份有限公司 (寒舍國際酒店)	<u>\$ 36,710</u>	<u>\$ 54,772</u>	<u>\$ 41,941</u>

2. 採用權益法認列之關聯企業利益份額如下：

關聯企業：	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
寒舍國際酒店	<u>(\$ 15)</u>	<u>\$ 722</u>
關聯企業：	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
寒舍國際酒店	<u>\$ 8,988</u>	<u>\$ 7,582</u>

3. 本集團重大關聯企業之基本資訊如下：

<u>公司名稱</u>	<u>主要營業場所</u>	<u>持股比率</u>		<u>關係之性質</u>	<u>衡量方法</u>
		<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>		
寒舍國際酒店	台灣	25%	25%	持有20%以上表決權	權益法

  

<u>公司名稱</u>	<u>主要營業場所</u>	<u>持股比率</u>		<u>關係之性質</u>	<u>衡量方法</u>
		<u>107年9月30日</u>			
寒舍國際酒店	台灣	25%		持有20%以上表決權	權益法

4. 本集團重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

	寒舍國際酒店		
	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流動資產	\$ 249,060	\$ 320,226	\$ 289,651
非流動資產	3,181,863	310,739	313,860
流動負債	( 487,005)	( 427,613)	( 451,482)
非流動負債	( 2,817,290)	( 4,475)	( 4,475)
淨資產總額	<u>\$ 126,628</u>	<u>\$ 198,877</u>	<u>\$ 147,554</u>
占關聯企業淨資產之份額(註)	<u>\$ 31,657</u>	<u>\$ 49,719</u>	<u>\$ 36,888</u>

註：與帳面金額之差異主係原始投資成本減除取得之可辨認淨資產公平價值之差額。

綜合損益表

	寒舍國際酒店	
	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
收入	<u>\$ 169,914</u>	<u>\$ 176,693</u>
繼續營業單位本期淨(損)利	(\$ 62)	\$ 2,889
其他綜合(損失)利益(稅後淨額)	( 19,635)	7,315
本期綜合(損失)利益總額	<u>(\$ 19,697)</u>	<u>\$ 10,204</u>
自關聯企業收取之股利	<u>\$ 15,500</u>	<u>\$ 16,850</u>

  

	寒舍國際酒店	
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
收入	<u>\$ 571,499</u>	<u>\$ 566,697</u>
繼續營業單位本期淨利	\$ 35,950	\$ 30,330
其他綜合(損失)利益(稅後淨額)	( 46,200)	47,355
本期綜合(損失)利益總額	<u>(\$ 10,250)</u>	<u>\$ 77,685</u>
自關聯企業收取之股利	<u>\$ 15,500</u>	<u>\$ 16,850</u>

(八) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	電腦 通訊設備	運輸設備	辦公設備	營業器具	租賃改良物	其他設備	未完工程 及待驗設備	合計
108年1月1日										
成本	\$ 124,730	\$ 36,028	\$ 73,984	\$ 6,359	\$ 13,582	\$ 55,395	\$ 2,116,603	\$ 547,567	\$ 124,238	\$ 3,098,486
累計折舊	<u>          -</u>	<u>( 12,604)</u>	<u>( 42,159)</u>	<u>( 2,723)</u>	<u>( 11,963)</u>	<u>( 39,791)</u>	<u>( 1,006,183)</u>	<u>( 275,041)</u>	<u>          -</u>	<u>( 1,390,464)</u>
	<u>\$ 124,730</u>	<u>\$ 23,424</u>	<u>\$ 31,825</u>	<u>\$ 3,636</u>	<u>\$ 1,619</u>	<u>\$ 15,604</u>	<u>\$ 1,110,420</u>	<u>\$ 272,526</u>	<u>\$ 124,238</u>	<u>\$ 1,708,022</u>
108年										
1月1日	\$ 124,730	\$ 23,424	\$ 31,825	\$ 3,636	\$ 1,619	\$ 15,604	\$ 1,110,420	\$ 272,526	\$ 124,238	\$ 1,708,022
增添	-	-	2,462	-	-	9,862	43,054	8,411	1,697	65,486
處分成本	-	( 6,288)	( 1,600)	-	( 307)	( 6,666)	-	( 2,658)	-	( 17,519)
處分折舊	-	6,288	1,600	-	260	4,954	-	2,635	-	15,737
重分類	( 118,447)	( 21,974)	-	-	-	-	25,561	9,578	( 106,243)	( 211,525)
折舊費用	<u>          -</u>	<u>( 718)</u>	<u>( 7,225)</u>	<u>( 737)</u>	<u>( 452)</u>	<u>( 11,983)</u>	<u>( 140,520)</u>	<u>( 44,410)</u>	<u>          -</u>	<u>( 206,045)</u>
9月30日	<u>\$ 6,283</u>	<u>\$ 732</u>	<u>\$ 27,062</u>	<u>\$ 2,899</u>	<u>\$ 1,120</u>	<u>\$ 11,771</u>	<u>\$ 1,038,515</u>	<u>\$ 246,082</u>	<u>\$ 19,692</u>	<u>\$ 1,354,156</u>
108年9月30日										
成本	\$ 6,283	\$ 953	\$ 74,947	\$ 6,359	\$ 13,275	\$ 58,591	\$ 2,185,218	\$ 563,066	\$ 19,692	\$ 2,928,384
累計折舊	<u>          -</u>	<u>( 221)</u>	<u>( 47,885)</u>	<u>( 3,460)</u>	<u>( 12,155)</u>	<u>( 46,820)</u>	<u>( 1,146,703)</u>	<u>( 316,984)</u>	<u>          -</u>	<u>( 1,574,228)</u>
	<u>\$ 6,283</u>	<u>\$ 732</u>	<u>\$ 27,062</u>	<u>\$ 2,899</u>	<u>\$ 1,120</u>	<u>\$ 11,771</u>	<u>\$ 1,038,515</u>	<u>\$ 246,082</u>	<u>\$ 19,692</u>	<u>\$ 1,354,156</u>

	土地	房屋及建築	電腦 通訊設備	運輸設備	辦公設備	營業器具	租賃資產	租賃改良物	其他設備	未完工程 及待驗設備	合計
107年1月1日											
成本	\$ 124,730	\$ 36,028	\$ 57,496	\$ 6,359	\$ 13,691	\$ 52,354	\$ -	\$ 2,015,558	\$ 459,820	\$ 84,788	\$ 2,850,824
累計折舊	-	(10,844)	(34,218)	(1,740)	(10,996)	(30,361)	-	(1,016,268)	(251,775)	-	(1,356,202)
	<u>\$ 124,730</u>	<u>\$ 25,184</u>	<u>\$ 23,278</u>	<u>\$ 4,619</u>	<u>\$ 2,695</u>	<u>\$ 21,993</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 999,290</u>	<u>\$ 208,045</u>	<u>\$ 84,788</u>	<u>\$ 1,494,622</u>
107年											
1月1日	\$ 124,730	\$ 25,184	\$ 23,278	\$ 4,619	\$ 2,695	\$ 21,993	\$ -	\$ 999,290	\$ 208,045	\$ 84,788	\$ 1,494,622
增添	-	-	3,805	-	135	8,895	1,735	147,407	31,156	88,553	281,686
處分成本	-	-	(1)	-	(421)	(7,419)	-	-	(25,145)	-	(32,986)
處分折舊	-	-	2	-	312	4,895	-	-	23,192	-	28,401
重分類	-	-	-	-	-	-	-	10,430	3,819	(11,371)	2,878
折舊費用	-	(1,473)	(5,825)	(738)	(1,108)	(11,861)	(260)	(137,585)	(38,237)	-	(197,087)
9月30日	<u>\$ 124,730</u>	<u>\$ 23,711</u>	<u>\$ 21,259</u>	<u>\$ 3,881</u>	<u>\$ 1,613</u>	<u>\$ 16,503</u>	<u>\$ 1,475</u>	<u>\$ 1,019,542</u>	<u>\$ 202,830</u>	<u>\$ 161,970</u>	<u>\$ 1,577,514</u>
107年9月30日											
成本	\$ 124,730	\$ 36,028	\$ 61,300	\$ 6,359	\$ 13,405	\$ 53,830	\$ 1,735	\$ 2,173,395	\$ 469,650	\$ 161,970	\$ 3,102,402
累計折舊	-	(12,317)	(40,041)	(2,478)	(11,792)	(37,327)	(260)	(1,153,853)	(266,820)	-	(1,524,888)
	<u>\$ 124,730</u>	<u>\$ 23,711</u>	<u>\$ 21,259</u>	<u>\$ 3,881</u>	<u>\$ 1,613</u>	<u>\$ 16,503</u>	<u>\$ 1,475</u>	<u>\$ 1,019,542</u>	<u>\$ 202,830</u>	<u>\$ 161,970</u>	<u>\$ 1,577,514</u>

1. 本集團民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日未有不動產、廠房及設備利息資本化情形。
2. 本公司與廠商簽定 5 年期設備使用權利合約(自民國 107 年 1 月 1 日至民國 111 年 12 月 31 日)，合約期間涵蓋租賃資產經濟年限之主要部份，故將此交易歸類為融資租賃，相關設施帳列租賃資產。本集團於民國 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16，租賃資產已重分類至「使用權資產」項下。
3. 本公司將自有辦公大樓以營業租賃之方式出租，與客戶簽定 5 年期不動產租賃合約(自民國 108 年 9 月 1 日至民國 113 年 8 月 31 日)，故本公司於民國 108 年 9 月 1 日將相關資產自「不動產、廠房及設備」重分類至「投資性不動產」項下。

(九)租賃交易－承租人  
民國 108 年度適用

1. 本集團租賃之標的資產包括營業場所、員工宿舍及租賃車，租賃期間介於民國 99 年至民國 129 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，本集團認列使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>108年9月30日</u>	
	帳面金額	
土地及建物	\$	12,201,615
運輸設備		6,526
其他設備		8,203
	\$	<u>12,216,344</u>
	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
	折舊費用	折舊費用
土地及建物	\$ 231,823	\$ 695,265
運輸設備	1,129	3,389
其他設備	1,209	3,602
	<u>\$ 234,161</u>	<u>\$ 702,256</u>

2. 本集團於民國 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日使用權資產之增添分別為\$1,282 及\$5,902。

3. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 56,788	\$ 173,004
屬短期租賃合約之費用	1,347	4,351
變動租賃給付之費用	7,475	40,301

4. 本集團於民國 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為\$261,721 及\$833,680。

(十)租賃交易－出租人  
民國 108 年度適用

1. 本集團出租之標的資產包括辦公室、基地台、商店街之商場及地下停車場，租賃期間介於民國 104 年至 113 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。
2. 本集團於民國 108 年度基於營業租賃合約認列\$4,121 之租金收入，其中無屬變動租賃給付。

3. 本集團以營業租賃出租之租賃收取之到期日分析如下：

	<u>108年9月30日</u>
不超過1年	\$ 8,450
超過1年但不超過2年	6,917
超過2年但不超過3年	5,476
超過3年但不超過4年	4,594
超過4年但不超過5年	4,185
合計	<u>\$ 29,622</u>

(十一) 投資性不動產

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
108年1月1日			
成本	\$ 436,652	\$ -	\$ 436,652
累計折舊	-	-	-
	<u>\$ 436,652</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 436,652</u>
1月1日	\$ 436,652	\$ -	\$ 436,652
處分成本	-	( 108)	( 108)
處分折舊	-	108	108
重分類	118,447	21,974	140,421
折舊費用	-	( 79)	( 79)
9月30日	<u>\$ 555,099</u>	<u>\$ 21,895</u>	<u>\$ 576,994</u>
108年9月30日			
成本	\$ 555,099	\$ 28,679	\$ 583,778
累計折舊	-	( 6,784)	( 6,784)
	<u>\$ 555,099</u>	<u>\$ 21,895</u>	<u>\$ 576,994</u>
	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
107年1月1日/9月30日			
成本	<u>\$ 436,652</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 436,652</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 370</u>	<u>\$ -</u>
當期產生租金收入之投資性 不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 81</u>	<u>\$ -</u>
當期末產生租金收入之投資性 不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 262</u>	<u>\$ 273</u>

	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
投資性不動產之租金收入	\$ 370	\$ -
當期產生租金收入之投資性 不動產所發生之直接營運費用	\$ 81	\$ -
當期未產生租金收入之投資性 不動產所發生之直接營運費用	\$ 673	\$ 681

2. 本公司將自有辦公大樓以營業租賃之方式出租，故於民國 108 年 9 月 1 日將相關資產自「不動產、廠房及設備」重分類至「投資性不動產」項下，相關說明請詳附註六(八)3。
3. 本集團持有之投資性不動產於民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日之公允價值分別為 \$588,809、\$433,445 及 \$433,838，上開公允價值係依據獨立評價專家之評價結果及相關資產鄰近地區類似不動產之市場交易價格評估而得。獨立評價專家係採用比較法及土地開發分析法評價。
4. 本集團民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日之投資性不動產未有提供擔保之情形。

(十二) 無形資產

	<u>電腦軟體</u>	
108年1月1日		
成本	\$	27,736
累計攤銷	(	16,620)
	\$	<u>11,116</u>
<u>108年</u>		
1月1日	\$	11,116
增添-源自單獨取得		725
攤銷費用	(	4,977)
9月30日	\$	<u>6,864</u>
108年9月30日		
成本	\$	28,461
累計攤銷	(	21,597)
	\$	<u>6,864</u>

	<u>電腦軟體</u>	
107年1月1日		
成本	\$	23,210
累計攤銷	(	10,963)
	<u>\$</u>	<u>12,247</u>
<u>107年</u>		
1月1日	\$	12,247
增添-源自單獨取得		1,883
處分成本	(	225)
處分攤銷		225
重分類		490
攤銷費用	(	4,197)
9月30日	<u>\$</u>	<u>10,423</u>
107年9月30日		
成本	\$	25,358
累計攤銷	(	14,935)
	<u>\$</u>	<u>10,423</u>

無形資產攤銷明細如下：

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
營業成本	\$ 191	\$ 58
營業費用	1,413	1,373
合計	<u>\$ 1,604</u>	<u>\$ 1,431</u>
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
營業成本	\$ 757	\$ 75
營業費用	4,220	4,122
合計	<u>\$ 4,977</u>	<u>\$ 4,197</u>

(十三) 其他非流動資產

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
陳飾品	\$ 416,454	\$ 430,114	\$ 430,114
存出保證金	11,098	11,356	11,338
預付設備款	-	-	17,010
合計	<u>\$ 427,552</u>	<u>\$ 441,470</u>	<u>\$ 458,462</u>

1. 陳飾品係本公司為提升整體飯店室內裝潢及空間設計，而購入字畫、古董及現代藝術等藝術品。該等陳飾品並未有活絡市場交易，依獨立評價專家之評價結果，參考知名拍賣公司或網站之成交價、市場稀有度等因素，截至民國108年9月30日、107年12月31日及107年9月30日止，上述陳飾品並未有減損之跡象。

2. 本公司於民國 106 年 11 月 25 日以拍賣方式處分陳飾品，帳列成本為 \$51,121，處分價款為 \$60,432，認列處分利益計 \$9,311。該交易價款已於民國 107 年 1 月 15 日收回。
3. 本公司於民國 108 年 4 月 2 日以拍賣方式處分陳飾品，帳列成本為 \$13,660，處分價款為 \$16,867，認列處分利益計 \$3,207。該交易價款已於民國 108 年 5 月 17 日收回。
4. 存出保證金係租賃押金、履約保證金及電話、瓦斯保證金等。

(十四) 應付短期票券

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
應付商業本票	\$ 9,400	\$ 9,100	\$ 9,000
減：未攤銷折價	( 19)	( 20)	( 20)
	<u>\$ 9,381</u>	<u>\$ 9,080</u>	<u>\$ 8,980</u>
利率區間	1.94%	1.96%	1.94%

1. 上列應付商業本票係由兆豐票券金融(股)公司擔保發行。
2. 以透過損益按公允價值衡量之金融資產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。
3. 係由本集團之關係人為連帶保證人。

(十五) 其他應付款

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
應付薪資及獎金	\$ 166,734	\$ 195,937	\$ 172,868
應付技術報酬金	57,037	41,993	23,195
應付保險費	21,013	20,219	20,085
應付設備款	19,853	187,100	122,006
應付租金	17,859	336,902	314,086
應付退休金	12,900	12,814	12,600
應付水電費	10,542	9,121	11,148
應付營業稅	7,079	24,213	7,047
應付員工酬勞	97	1,274	9
應付董監酬勞	97	1,265	-
其他應付費用	75,596	133,321	93,533
合計	<u>\$ 388,807</u>	<u>\$ 964,159</u>	<u>\$ 776,577</u>

(十六) 租賃負債

<u>項目</u>	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
租賃負債-流動	<u>\$ 815,480</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
租賃負債-非流動	<u>\$ 11,804,274</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本集團於民國 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16，將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現認列租賃負債。

(十七) 長期借款

1. 民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日本集團並無長期借款。
2. 本集團未動用借款額度明細如下：

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
一年內到期	<u>\$ 666,671</u>	<u>\$ 681,971</u>	<u>\$ 706,550</u>

(十八) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)之服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。  
(2) 民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$343、\$358、\$1,028 及 \$1,077。  
(3) 本集團於民國 109 年度預計提撥予退休計畫之提撥金為 \$3,160。
2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本集團依據「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。本集團就員工選擇適用「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) 民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$12,981、\$12,658、\$38,957 及 \$38,853。

(十九) 其他非流動負債

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
應計退休金負債	\$ 60,318	\$ 61,559	\$ 63,251
存入保證金	110,527	127,921	117,714
其他	-	1,056	1,143
合計	<u>\$ 170,845</u>	<u>\$ 190,536</u>	<u>\$ 182,108</u>

存入保證金主係向會員、航空公司及旅行業者等收取之應收帳款擔保之保證金。

(二十) 股本

截至民國 108 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為\$2,000,000，分為200,000 仟股，實收資本額為\$1,115,260，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	<u>108年(註)</u>	<u>107年(註)</u>
1月1日/9月30日	<u>111,526</u>	<u>111,526</u>

註：單位為仟股

(二十一) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額 10%為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(二十二) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提 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，得不再提列；其餘於必要時得經股東會決議或依法令規定，提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具分派股東股利之議案，提請股東會決議分配之。
2. 本公司盈餘之分派，需視公司所處環境及成長階段，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，由董事會依據經營結果及資本規劃情形，擬訂盈餘分派方式及金額，提報股東會決議，惟採現金股利方式分派之數額，不得低於當年度擬分派之股東股利總數額之 20%。

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 25%之部分為限。
4. 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，嗣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。
5. 本公司於民國 108 年 5 月 28 日及民國 107 年 6 月 8 日經股東會決議民國 107 年度及 106 年度盈餘分派案如下：

	107年度		106年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
提列法定盈餘公積	\$ 11,362		\$ 11,868	
提列特別盈餘公積	-		5,819	
迴轉特別盈餘公積	( 14,975)		-	
現金股利	111,526	\$ 1.00	102,604	\$ 0.92

本公司於民國 107 年 6 月 8 日經股東會決議以資本公積發放現金股利，金額計\$8,922。

6. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六（二十九）。

(二十三) 其他權益項目

	108年	107年
未實現評價損益：		
1月1日	(\$ 19,442)	(\$ 34,417)
評價調整	328	( 42)
評價調整轉出	( 521)	-
評價調整-關聯企業	( 11,550)	11,839
9月30日	(\$ 31,185)	(\$ 22,620)

(二十四) 營業收入

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
客戶合約之收入		
餐飲服務收入	\$ 556,810	\$ 578,481
客房服務收入	414,187	394,852
品牌授權收入	14,217	12,000
其他	26,185	23,931
其他-租金收入	1,180	1,288
合計	\$ 1,012,579	\$ 1,010,552

	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
客戶合約之收入		
餐飲服務收入	\$ 1,816,261	\$ 1,834,860
客房服務收入	1,298,645	1,193,263
品牌授權收入	45,865	37,671
其他	77,775	73,909
其他-租金收入	3,540	3,714
合計	<u>\$ 3,242,086</u>	<u>\$ 3,143,417</u>

#### 1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要產品線：

台灣地區					
108年7月1日至9月30日	餐飲服務	客房服務	品牌授權	其他部門	合計
部門收入	\$ 580,402	\$ 414,187	\$ 14,217	\$ 27,099	\$ 1,035,905
內部部門交易之收入	( 23,592)	-	-	( 914)	( 24,506)
外部客戶合約收入	<u>\$ 556,810</u>	<u>\$ 414,187</u>	<u>\$ 14,217</u>	<u>\$ 26,185</u>	<u>\$ 1,011,399</u>
收入認列時點					
於某一時點認列之收入	\$ 556,810	\$ -	\$ -	\$ 5,799	\$ 562,609
隨時間逐步認列之收入	-	414,187	14,217	20,386	448,790
	<u>\$ 556,810</u>	<u>\$ 414,187</u>	<u>\$ 14,217</u>	<u>\$ 26,185</u>	<u>\$ 1,011,399</u>
台灣地區					
107年7月1日至9月30日	餐飲服務	客房服務	品牌授權	其他部門	合計
部門收入	\$ 601,407	\$ 394,852	\$ 12,000	\$ 25,129	\$ 1,033,388
內部部門交易之收入	( 22,926)	-	-	( 1,198)	( 24,124)
外部客戶合約收入	<u>\$ 578,481</u>	<u>\$ 394,852</u>	<u>\$ 12,000</u>	<u>\$ 23,931</u>	<u>\$ 1,009,264</u>
收入認列時點					
於某一時點認列之收入	\$ 578,481	\$ -	\$ -	\$ 7,347	\$ 585,828
隨時間逐步認列之收入	-	394,852	12,000	16,584	423,436
	<u>\$ 578,481</u>	<u>\$ 394,852</u>	<u>\$ 12,000</u>	<u>\$ 23,931</u>	<u>\$ 1,009,264</u>
台灣地區					
108年1月1日至9月30日	餐飲服務	客房服務	品牌授權	其他部門	合計
部門收入	\$ 1,839,944	\$ 1,298,645	\$ 45,865	\$ 80,467	\$ 3,264,921
內部部門交易之收入	( 23,683)	-	-	( 2,692)	( 26,375)
外部客戶合約收入	<u>\$ 1,816,261</u>	<u>\$ 1,298,645</u>	<u>\$ 45,865</u>	<u>\$ 77,775</u>	<u>\$ 3,238,546</u>
收入認列時點					
於某一時點認列之收入	\$ 1,816,261	\$ -	\$ -	\$ 17,700	\$ 1,833,961
隨時間逐步認列之收入	-	1,298,645	45,865	60,075	1,404,585
	<u>\$ 1,816,261</u>	<u>\$ 1,298,645</u>	<u>\$ 45,865</u>	<u>\$ 77,775</u>	<u>\$ 3,238,546</u>

台灣地區

107年1月1日至9月30日	餐飲服務	客房服務	品牌授權	其他部門	合計
部門收入	\$ 1,857,786	\$ 1,193,263	\$ 37,671	\$ 77,455	\$ 3,166,175
內部部門交易之收入	( 22,926)	-	-	( 3,546)	( 26,472)
外部客戶合約收入	<u>\$ 1,834,860</u>	<u>\$ 1,193,263</u>	<u>\$ 37,671</u>	<u>\$ 73,909</u>	<u>\$ 3,139,703</u>
收入認列時點					
於某一時點認列之收入	\$ 1,834,860	\$ -	\$ -	\$ 17,399	\$ 1,852,259
隨時間逐步認列之收入	-	1,193,263	37,671	56,510	1,287,444
	<u>\$ 1,834,860</u>	<u>\$ 1,193,263</u>	<u>\$ 37,671</u>	<u>\$ 73,909</u>	<u>\$ 3,139,703</u>

## 2. 合約資產及合約負債

本集團並無認列客戶合約收入相關之合約資產，本集團認列之合約負債如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日	107年1月1日
合約負債：				
合約負債-				
預收款項	<u>\$ 312,700</u>	<u>\$ 445,352</u>	<u>\$ 369,497</u>	<u>\$ 419,150</u>

期初合約負債本期認列收入

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
合約負債期初餘額本期		
認列收入		
預收款項	<u>\$ 43,994</u>	<u>\$ 39,369</u>
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
合約負債期初餘額本期		
認列收入		
預收款項	<u>\$ 230,350</u>	<u>\$ 211,276</u>

## (二十五) 其他收入

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 689	\$ 711
按攤銷後成本衡量之金融	196	189
資產利息收入		
其他利息收入	1	( 13)
利息收入合計	<u>886</u>	<u>887</u>
租金收入	430	58
其他收入-其他	5,549	4,434
	<u>\$ 6,865</u>	<u>\$ 5,379</u>

	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 1,820	\$ 1,544
按攤銷後成本衡量之金融 資產利息收入	748	582
其他利息收入	23	31
利息收入合計	<u>2,591</u>	<u>2,157</u>
租金收入	547	175
股利收入	-	33
其他收入－其他	18,287	14,680
	<u>\$ 21,425</u>	<u>\$ 17,045</u>

(二十六) 其他利益及損失

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 314)	(\$ 755)
處分陳飾品利益	-	102
外幣兌換利益(損失)	63	(97)
透過損益按公允價值衡量之金 融資產利益	100	31
什項支出	(79)	-
	<u>(\$ 230)</u>	<u>(\$ 719)</u>

	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 1,614)	(\$ 3,585)
處分陳飾品利益	3,207	1,153
外幣兌換利益	1,296	2,010
透過損益按公允價值衡量之金 融資產利益	283	179
什項支出	(79)	-
	<u>\$ 3,093</u>	<u>(\$ 243)</u>

(二十七) 財務成本

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 29	\$ 38
租賃負債-折現攤銷	56,788	-
應付租賃款-折現攤銷	-	6
押金設算息	3	2
合計	<u>\$ 56,820</u>	<u>\$ 46</u>

	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
利息費用：		
銀行借款	\$ 84	\$ 94
租賃負債-折現攤銷	173,004	-
應付租賃款-折現攤銷	-	18
押金設算息	7	5
合計	<u>\$ 173,095</u>	<u>\$ 117</u>

(二十八)費用性質之額外資訊

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
員工福利費用	\$ 304,866	\$ 316,884
營業租賃租金	8,822	274,334
存貨成本	176,055	176,936
不動產、廠房及設備 折舊費用	68,105	63,400
使用權資產折舊費用	234,161	-
餐旅服務備品耗用	21,486	22,370
無形資產攤銷費用	1,604	1,431
其他費用	173,819	178,114
營業成本及營業費用	<u>\$ 988,918</u>	<u>\$ 1,033,469</u>
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
員工福利費用	\$ 972,305	\$ 977,081
營業租賃租金	44,652	833,476
存貨成本	571,031	576,882
不動產、廠房及設備 折舊費用	206,045	197,087
使用權資產折舊費用	702,256	-
餐旅服務備品耗用	68,215	69,045
無形資產攤銷費用	4,977	4,197
其他費用	508,346	522,859
營業成本及營業費用	<u>\$ 3,077,827</u>	<u>\$ 3,180,627</u>

(二十九)員工福利費用

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
薪資費用	\$ 248,982	\$ 262,107
勞健保費用	26,248	25,248
退休金費用	13,324	13,016
其他用人費用	16,312	16,513
	<u>\$ 304,866</u>	<u>\$ 316,884</u>

	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 805,108	\$ 811,210
勞健保費用	80,665	78,641
退休金費用	39,985	39,930
其他用人費用	46,547	47,300
	<u>\$ 972,305</u>	<u>\$ 977,081</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於1%，董事及監察人酬勞不高於1%。
2. 本公司民國108年及107年7月1日至9月30日暨108年及107年1月1日至9月30日員工酬勞估列金額分別為(\$344)、(\$169)、\$97及\$0；董監酬勞估列金額分別為(\$344)、(\$169)、\$97及\$0，前述金額帳列薪資費用科目。  
民國108年1月1日至9月30日係依該年度之獲利情況，皆以1%估列。  
經董事會決議之民國107年度員工酬勞及董監酬勞與民國107年度財務報告認列之金額一致。  
本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

### (三十) 所得稅

#### 1. 所得稅費用

##### (1) 所得稅費用組成部分：

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 669	(\$ 2,031)
以前年度所得稅低估	-	306
當期所得稅總額	<u>669</u>	<u>(1,725)</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	( 6,016)	( 1,053)
所得稅利益	<u>(\$ 5,347)</u>	<u>(\$ 2,778)</u>

	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 23,467	\$ 1,486
未分配盈餘加徵	412	6
以前年度所得稅低估	118	284
當期所得稅總額	<u>23,997</u>	<u>1,776</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	( 20,255)	( 4,989)
稅率改變之影響	-	( 6,584)
所得稅費用(利益)	<u>\$ 3,742</u>	<u>(\$ 9,797)</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
稅率改變之影響	\$ -	\$ -
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
稅率改變之影響	\$ -	(\$ 2,219)

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 105 年度。

3. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(三十一) 每股盈餘(虧損)

	<u>108年7月1日至9月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股虧損 (元)</u>
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨損	(\$ 27,057)	<u>111,526</u>	(\$ 0.24)
	<u>107年7月1日至9月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股虧損 (元)</u>
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨損	(\$ 12,618)	<u>111,526</u>	(\$ 0.11)

	108年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 7,128	111,526	\$ 0.06
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	15	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 7,128	111,541	\$ 0.06

	107年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 10,999	111,526	\$ 0.10
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	10	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 10,999	111,536	\$ 0.10

(三十二) 營業租賃

民國 107 年度適用

本集團以營業租賃承租營業場所及辦公室，租賃期間介於民國 99 年至民國 129 年。民國 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列 \$263,756 及 \$792,214 之固定租金費用及 \$9,772 及 \$38,607 之變動租金費用為當期損益。

另因重大租賃合約之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年9月30日
不超過1年	\$ 1,070,184	\$ 1,067,703
超過1年但不超過5年	4,597,264	4,571,302
超過5年	12,036,018	12,330,560
總計	\$ 17,703,466	\$ 17,969,565

註：若合約非屬曆年制，以約定租賃期間核算；實際租金支出係依約定比率按營業額抽成。

(三十三) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 65,486	\$ 281,686
加：期初應付設備款	185,078	198,043
加：應付租賃款-折現攤銷	-	18
減：期末應付設備款	( 19,655)	( 120,504)
減：期末應付租賃款	-	( 1,483)
減：應付設備款重分類	( 71,104)	-
本期支付現金	<u>\$ 159,805</u>	<u>\$ 357,760</u>

	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
購置無形資產	\$ 725	\$ 1,883
加：期初應付設備款	2,022	1,200
減：期末應付設備款	( 198)	( 1,229)
本期支付現金	<u>\$ 2,549</u>	<u>\$ 1,854</u>

	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
預付設備款	\$ -	\$ 868
減：期末應付設備款	-	( 273)
本期支付現金	<u>\$ -</u>	<u>\$ 595</u>

	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
處分陳飾品	\$ 16,867	\$ 20,770
加：期初應收款	-	60,432
本期收取現金	<u>\$ 16,867</u>	<u>\$ 81,202</u>

2. 不影響現金流量之投資活動：

	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
預付設備款轉列不動產、 廠房及設備	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,004</u>
預付設備款轉列無形資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 490</u>
不動產、廠房及設備轉列 投資性不動產	<u>\$ 140,421</u>	<u>\$ -</u>

(三十四) 來自籌資活動之負債之變動

	108年			來自籌資活
	<u>應付短期票券</u>	<u>租賃負債</u>	<u>存入保證金</u>	<u>動之負債總額</u>
1月1日	\$ 9,080	\$13,139,967	\$ 127,921	\$ 13,276,968
籌資現金流量之變動	301	( 525,449)	( 17,394)	( 542,542)
使用權資產增加數	-	5,902	-	5,902
折現攤銷之利息費用	-	173,004	-	173,004
支付利息	-	( 158,608)	-	( 158,608)
期末應付固定租金	-	( 15,062)	-	( 15,062)
9月30日	<u>\$ 9,381</u>	<u>\$12,619,754</u>	<u>\$ 110,527</u>	<u>\$ 12,739,662</u>

  

	107年			來自籌資活
	<u>應付短期票券</u>	<u>租賃負債</u>	<u>存入保證金</u>	<u>動之負債總額</u>
1月1日	\$ 14,876	\$ -	\$ 130,406	\$ 145,282
籌資現金流量之變動	( 5,896)	-	( 12,692)	( 18,588)
9月30日	<u>\$ 8,980</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 117,714</u>	<u>\$ 126,694</u>

## 七、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
寒舍國際酒店	採權益法之投資關聯企業
寒樁股份有限公司 (寒樁)	本公司法人董事且為主要管理階層 控制之個體
東方美企業股份有限公司 (東方美)	"
盛惟股份有限公司 (盛惟)	實質關係人
別音設計有限公司 (別音設計)	"
寒舍花譜有限公司 (寒舍花譜)	"
寒舍股份有限公司 (寒舍)	"
寒樁股份有限公司 (寒樁)	"
二山藝術有限公司 (二山藝術)	"
Noiz株式會社 (Noiz)	"
蔡佳葳	"
蔡伯翰	本公司董事長
賴英里	本公司董事
蔡佳萱	"

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1. 營業收入及其他收入

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
商品銷售：		
關聯企業	\$ 2,137	\$ 1,630
租賃收入：		
其他關係人	336	336
勞務銷售：		
關聯企業	14,959	12,385
其他關係人	60	60
合計	<u>\$ 17,492</u>	<u>\$ 14,411</u>

	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
商品銷售：		
關聯企業	\$ 4,178	\$ 2,093
租賃收入：		
其他關係人	1,009	1,009
勞務銷售：		
關聯企業	47,393	38,828
其他關係人	180	180
合計	<u>\$ 52,760</u>	<u>\$ 42,110</u>

上開與關係人交易，屬商品銷售者，其交易價格係依一般銷售條件及相關合約辦理。屬租賃收入者，其租金計價方式係參酌附近辦公大樓租金行情，由雙方議定，租賃期間為1~2年，相關租金之收取係依租賃契約約定按月收款。屬勞務銷售者，其交易價格由雙方議定，並參酌市場價格。上述收款條件與非關係人之交易並無顯著差異。截至民國108年9月30日、107年12月31日及107年9月30日止，依上述租賃合約關係人提供之存入保證金金額分別為\$230、\$229及\$229。

## 2. 營業成本及費用

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
商品購買：		
關聯企業	\$ 55	\$ -
其他關係人	4,763	6,389
租賃成本：		
關聯企業	-	213
勞務購買：		
關聯企業	-	1
其他關係人	1,118	1,350
合計	<u>\$ 5,936</u>	<u>\$ 7,953</u>

	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
商品購買：		
關聯企業	\$ 55	\$ -
其他關係人	17,324	20,110
租賃成本：		
關聯企業	-	213
勞務購買：		
關聯企業	-	27
其他關係人	3,009	4,373
合計	<u>\$ 20,388</u>	<u>\$ 24,723</u>

以上與關係人之商品購買及租賃相關交易價格均依市場行情辦理；勞務購買係依買賣雙方議價決定，付款條件主係月結 38 天，與非關係人之交易條件並無差異。

### 3. 應收關係人款項

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
應收帳款：			
關聯企業	\$ 7,180	\$ 9,764	\$ 10,326
其他應收款：			
關聯企業	48	27	-
合計	<u>\$ 7,228</u>	<u>\$ 9,791</u>	<u>\$ 10,326</u>

應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
30天內	\$ 6,773	\$ 4,595	\$ 5,934
31-90天	407	5,169	4,392
91-180天	-	-	-
181天以上	-	-	-
	<u>\$ 7,180</u>	<u>\$ 9,764</u>	<u>\$ 10,326</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

### 4. 應付關係人款項

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
應付帳款：			
其他關係人	\$ -	\$ 5	\$ -
其他應付款：			
關聯企業	585	426	224
其他關係人	3,374	5,971	5,229
小計	<u>3,959</u>	<u>6,397</u>	<u>5,453</u>
合計	<u>\$ 3,959</u>	<u>\$ 6,402</u>	<u>\$ 5,453</u>

上述其他應付款係其他關係人提供本集團飯店整體之花卉擺設裝飾及所需之一般用品等相關服務而產生之款項。

### 5. 財產交易

(1) 取得不動產、廠房及設備

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,320</u>
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
其他關係人	<u>\$ 2,320</u>	<u>\$ 2,320</u>

## (2) 處分不動產、廠房及設備

	108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日	
	處分價款	處分利益	處分價款	處分損失
關聯企業	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
	處分價款	處分利益	處分價款	處分損失
關聯企業	\$ 2	\$ -	\$ 62	(\$ 14)

## 6. 關係人提供背書保證情形

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
蔡伯翰	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ 35,000
賴英里	-	15,000	50,000
	\$ 50,000	\$ 65,000	\$ 85,000

## (三) 主要管理階層薪酬資訊

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 12,241	\$ 11,478
退職後福利	314	249
合計	\$ 12,555	\$ 11,727
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 41,910	\$ 37,147
退職後福利	912	783
合計	\$ 42,822	\$ 37,930

## 八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值	帳面價值	擔保用途
	108年9月30日	107年12月31日	
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	\$ 14,820	\$ 18,720	應付商業本票擔保
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動			禮券定型化契約履約保證
— 銀行存款	75,464	165,146	信託專戶
合計	\$ 90,284	\$ 183,866	

資產項目	帳面價值	
	107年9月30日	擔保用途
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	\$ 17,648	應付商業本票擔保
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動		禮券定型化契約履約保證
一銀行存款	64,852	信託專戶
合計	\$ 82,500	

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

### (一)或有事項

無此情形。

### (二)承諾事項

1. 截至民國 108 年 9 月 30 日止，本集團簽訂之重要租賃契約如下：

出租人	租賃標的物	期間	租金支付及計算方式
台灣土地銀行股份有限公司	台北市中正區成功段三小段70、72地號及忠孝東路1段12號地上物	民國106年6月1日至民國121年5月31日，計15年	按月支付，除固定租金外，另依營業收入之一定比例計算
新光人壽保險股份有限公司	台北市信義區信義段四小段10、10-1地號之地上權	民國99年10月1日至民國119年9月30日，計20年	按月支付，除固定租金外，另依營業額一定之比例計算
全球人壽保險股份有限公司	宜蘭縣礁溪鄉健康路1號及2號	民國106年7月28日至民國126年7月27日，計20年	按月支付，除固定租金外，另依營業額一定之比例計算
大陸建設股份有限公司	台北市中山區長安段三小段396、405及405-1地號及土地上所興建之部分建築物	自開幕日起，計20年	依租賃物登記面積及約定金額核算每月租金

### 2. 營業租賃協議

(1) 請詳附註六(九)、六(十)及六(三十二)說明。

(2) 截至民國 108 年 9 月 30 日止，本公司提供出租人履約保證函\$347,193、不可撤銷之擔保信用狀\$276,736 及本票\$150,000，合計\$773,929 作為保證。另依競業禁止條款，提供出租人底租保證金\$6,000 作為擔保。

## 十、重大之災害損失

無此情形。

## 十一、重大之期後事項

無此情形。

## 十二、其他

### (一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以調整至最適資本結構。

### (二)金融工具

#### 1. 金融工具之種類

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 159,449	\$ 151,261	\$ 92,449
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
選擇指定之權益工具投資	-	1,215	1,213
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	226,388	301,715	243,656
按攤銷後成本衡量之金融資產	75,464	170,806	65,512
應收票據	287	7,748	730
應收帳款	100,863	131,734	95,123
應收帳款-關係人	7,180	9,764	10,326
其他應收款	2,401	3,024	1,031
其他應收款-關係人	48	27	-
存出保證金	11,098	11,356	11,338
	<u>\$ 583,178</u>	<u>\$ 788,650</u>	<u>\$ 521,378</u>

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<b>金融負債</b>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
應付短期票券	\$ 9,381	\$ 9,080	\$ 8,980
應付票據	-	1,530	1,530
應付帳款	135,015	163,679	140,847
應付帳款-關係人	-	5	-
其他應付款	388,807	964,159	776,577
其他應付款項-關係人	3,959	6,397	5,453
存入保證金	110,527	127,921	117,714
	<u>\$ 647,689</u>	<u>\$ 1,272,771</u>	<u>\$ 1,051,101</u>
租賃負債-流動	<u>\$ 815,480</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
租賃負債-非流動	<u>\$ 11,804,274</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

## 2. 風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場之不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

## 3. 重大財務風險之性質及程度

### (1) 市場風險

#### 價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於國內公司發行之權益工具及開放型基金，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國108年及107年1月1日至9月30日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少\$1,594及\$924；對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少\$0及\$12。

## (2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有獲獨立信評等級至少為「A」級者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- D. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：  
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- E. 本集團按客戶評等及客戶類型之特性對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。
- F. 本集團納入台灣經濟研究院景氣觀測報告對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款備抵損失，本集團未逾期及已逾期之應收帳款之預期損失率於民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日均非重大。
- G. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失金額均不重大，故於民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日未予認列。

## (3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用之借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標，及外部監管法令之要求。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款、貨幣市場存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。於民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日，本集團持有貨幣市場部

位分別為\$374,840、\$438,985及\$325,703，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。

C. 下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

108年9月30日	1年內	1至2年內	2年以上
應付短期票券	\$ 9,400	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	135,015	-	-
其他應付款(含關係人)	392,766	-	-
租賃負債(流動及非流動)	1,033,658	1,036,065	12,177,846

非衍生金融負債：

107年12月31日	1年內	1至2年內	2年以上
應付短期票券	\$ 9,100	\$ -	\$ -
應付票據	1,530	-	-
應付帳款(含關係人)	163,684	-	-
其他應付款(含關係人)	970,556	-	-

非衍生金融負債：

107年9月30日	1年內	1至2年內	2年以上
應付短期票券	\$ 9,000	\$ -	\$ -
應付票據	1,530	-	-
應付帳款(含關係人)	140,847	-	-
其他應付款(含關係人)	782,030	-	-

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。

(三)公允價值資訊

- 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術之各等級定義如下：
  - 第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃股票投資及受益憑證之公允價值皆屬之。
  - 第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。
  - 第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。
- 以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六(十一)說明。
- 本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含

關係人)、存出保證金、應付短期票券、應付票據、應付帳款(含關係人)、其他應付款(含關係人)、租賃負債及存入保證金)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

4. 以公允價值衡量之金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

108年9月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ 52,440	\$ -	\$ -	\$ 52,440
受益憑證	<u>107,009</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>107,009</u>
合計	<u>\$ 159,449</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 159,449</u>

107年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ 66,240	\$ -	\$ -	\$ 66,240
受益憑證	<u>85,021</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>85,021</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	<u>1,215</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,215</u>
合計	<u>\$ 152,476</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 152,476</u>

107年9月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ 62,445	\$ -	\$ -	\$ 62,445
受益憑證	<u>30,004</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>30,004</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	<u>1,213</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,213</u>
合計	<u>\$ 93,662</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 93,662</u>

(2)本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

市場報價	上市(櫃)公司股票 收盤價	開放型基金 淨值
5.民國108年及107年1月1日至9月30日無第一等級與第二等級間之任何移轉。		

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表一。
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：請詳附表二。
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：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
9. 從事衍生性金融商品交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：民國108年1月1日至9月30日本公司與子公司間之交易金額非屬重大(交易未達合併總資產或總營收1%)，故不予揭露。

#### (二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表三。

#### (三)大陸投資資訊

1. 基本資料：無此情形。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無此情形。

#### 十四、部門資訊

##### (一)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認應報導部門。本集團營運決策者以產品別之角度經營業務，集團目前著重於經營餐飲、客房及投資等業務，其餘經營結果係合併表達「其他營運部門」欄內。本集團之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

##### (二)部門資訊之衡量

本集團係以營運部門收入及部門營業淨利衡量並評估營運部門表現。財務收支(如：利息收入和支出)並未分配至營運部門，因為此類活動是由負責本集團現金狀況之財務部門所管理。

##### (三)部門損益、資產及負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

108年1月1日至9月30日	餐飲部門	客房部門	投資部門(註)	其他	調整及沖銷	總計
外部收入	\$ 1,816,261	\$ 1,298,645	\$ -	\$ 127,180	\$ -	\$ 3,242,086
內部部門收入	23,683	-	-	3,077	(26,760)	-
部門收入	<u>\$ 1,839,944</u>	<u>\$ 1,298,645</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 130,257</u>	<u>(\$ 26,760)</u>	<u>\$ 3,242,086</u>
部門損益	<u>\$ 496,584</u>	<u>\$ 728,477</u>	<u>(\$ 13,987)</u>	<u>(\$ 1,060,876)</u>	<u>\$ 261</u>	<u>\$ 150,459</u>
部門營業淨利包含：						
折舊及攤銷	<u>\$ 170,396</u>	<u>\$ 321,386</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 421,496</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 913,278</u>

107年1月1日至9月30日	餐飲部門	客房部門	投資部門(註)	其他	調整及沖銷	總計
外部收入	\$ 1,834,860	\$ 1,193,263	\$ -	\$ 115,294	\$ -	\$ 3,143,417
內部部門收入	22,926	-	-	3,932	(26,858)	-
部門收入	<u>\$ 1,857,786</u>	<u>\$ 1,193,263</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 119,226</u>	<u>(\$ 26,858)</u>	<u>\$ 3,143,417</u>
部門損益	<u>\$ 489,790</u>	<u>\$ 584,558</u>	<u>\$ 13,961</u>	<u>(\$ 1,111,560)</u>	<u>\$ 186</u>	<u>(\$ 23,065)</u>
部門營業淨利包含：						
折舊及攤銷	<u>\$ 30,121</u>	<u>\$ 14,230</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 156,933</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 201,284</u>

註：民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日證券出售及評價(損)益為(\$13,800)及\$14,145，表列「其他收益及費損淨額」。

#### (四)部門損益之調節資訊

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
應報導營業部門利益(損失)	\$ 150,459	(\$ 23,065)
營業外收入及支出	(139,589)	24,267
繼續營業部門稅前淨利	<u>\$ 10,870</u>	<u>\$ 1,202</u>

寒舍餐旅管理顧問股份有限公司  
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）  
 民國108年9月30日

附表一

單位：新台幣仟元  
 （除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人之關係 (註2)	帳列項目	期		末		備註 (註4)
				股數/單位數	帳面金額 (註3)	持股比例	公允價值	
寒舍餐旅	日盛貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	7,203,400	107,009	-	107,009	-
寒溪投資	愛山林建設開發股份有限公司之股票	-	"	2,300,000	52,440	1.569%	52,440	註5

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所有有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

註5：質押650,000股供應付商業本票，金額計\$14,820。

## 寒舍餐旅管理顧問股份有限公司

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

民國108年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

買、賣之公司	有價證券種類及 名稱(註1)	帳列項目	交易對象 (註2)	關係 (註2)	期初		買入(註3)		賣出(註3)			期末			
					單位數	金額	單位數	金額	單位數	售價	帳面成本	處分利益	單位數	金額(註5)	評價損益
寒舍餐旅	日盛貨幣市場基金	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	-	-	-	\$ -	60,762,372	\$ 901,000	53,558,972	\$ 794,241	\$ 794,000	\$ 241	7,203,400	\$ 107,000	\$ 9

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達三億元或實收資本額百分之二十。

註4：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

註5：期末有價證券帳面金額係不包含有價證券評價利益。

## 寒舍餐旅管理顧問股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國108年1月1日至9月30日

附表三

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	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	本期認列之投	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益 (註2(2))	資損益 (註2(3))	
寒舍餐旅	寒溪投資股份有限公司	台灣	一般投資業	\$ 50,000	\$ 50,000	10,000,000	100.00%	\$ 43,128	(\$ 14,071)	(\$ 14,071)	子公司
"	寒舍空間股份有限公司	台灣	藝文服務業	59,998	59,998	6,000,000	100.00%	60,583	( 383)	( 383)	子公司
"	寒舍食譜股份有限公司	台灣	經營餐飲業務	879	879	100,000	100.00%	7,436	5,331	5,331	子公司
"	寒舍國際酒店股份有限公司	台灣	經營旅館及 餐飲業務	50,000	50,000	5,000,000	25.00%	36,710	35,950	8,988	聯屬公司

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併財務報告為主要財務報告者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。