

寒舍餐旅管理顧問股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 108 年度及 107 年度
(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

民國 108 年度及 107 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

項	目	頁次/編號/索引
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 9
四、	個體資產負債表	10 ~ 11
五、	個體綜合損益表	12
六、	個體權益變動表	13
七、	個體現金流量表	14 ~ 15
八、	個體財務報表附註	16 ~ 59
	(一) 公司沿革	16
	(二) 通過財務報告之日期及程序	16
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	16 ~ 18
	(四) 重大會計政策之彙總說明	18 ~ 26
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26 ~ 27
	(六) 重要會計項目之說明	27 ~ 49
	(七) 關係人交易	50 ~ 53
	(八) 質押之資產	53
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	53 ~ 54

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	54
(十一)	重大之期後事項	54
(十二)	其他	54 ~ 59
(十三)	附註揭露事項	59
(十四)	部門資訊	59
九、	重要會計項目明細表	
	現金及約當現金明細表	明細表一
	應收帳款明細表	明細表二
	存貨明細表	明細表三
	採用權益法之投資變動明細表	明細表四
	使用權資產及累計折舊變動明細表	明細表五
	應付帳款明細表	明細表六
	租賃負債明細表	明細表七
	營業收入明細表	明細表八
	營業成本明細表	明細表九
	推銷費用明細表	明細表十
	管理費用明細表	明細表十一
	本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表	明細表十二

會計師查核報告

(109)財審報字第 19003163 號

寒舍餐旅管理顧問股份有限公司 公鑒：

查核意見

寒舍餐旅管理顧問股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製，足以允當表達寒舍餐旅管理顧問股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與寒舍餐旅管理顧問股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對寒舍餐旅管理顧問股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

寒舍餐旅管理顧問股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

餐飲收入及客房收入之正確性事項說明

民國108年度餐飲收入及客房收入分別為新台幣2,496,108仟元及新台幣1,807,958仟元，分別佔總營業收入55.77%及40.39%。有關營業收入之會計政策，請詳個體財務報表附註四（二十八）；會計項目說明，請詳個體財務報表附註六（二十三）。

餐飲收入及客房收入由於金額重大且因行業特性之故，客源多為商務客、散客及團體，產品單價低而銷售筆數眾多，交易量龐大，發生誤述之可能性相對較高，可能導致個體財務報表重大不實表達，因此本會計師將餐飲收入及客房收入之正確性列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項已執行之因應程序彙列如下：

1. 瞭解及測試有關餐飲及客房收入內部控制之有效性，包括確認銷售系統產生之銷售報表金額與入帳金額一致。
2. 執行證實測試，測試內容包括：
 - (1)核對客戶帳單及簽單記錄及入帳金額之正確性。
 - (2)核對入帳金額與開立之發票金額之正確性。
 - (3)核對收款紀錄與原始入帳金額之正確性。

使用權資產及租賃負債之正確性-土地及建物事項說明

民國108年12月31日使用權資產及租賃負債餘額分別為新台幣11,982,955仟元及新台幣12,418,140仟元，分別佔總資產76.97%及總負債90.69%。有關使用權資產及租賃負債之會計政策，請詳個體財務報表附註四（十六）；會計項目說明，請詳個體財務報表附註六（九）及六（十五）。

為經營國際觀光旅館，寒舍餐旅管理顧問股份有限公司承租土地及建物供營業使用，因租期長且租金金額高，於民國108年1月1日起，採用國際財務報導準則第16號所認列之使用權資產及租賃負債金額重大，可能導致個體財務報表重大不實表達，故本會計師將上述承租土地及建物所認列之使用權資產及租賃負債之正確性列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項已執行之因應程序彙列如下：

1. 取得使用權資產及租賃負債之計算表，並執行下列步驟
 - (1)核對該計算表內容與租賃合約之一致性。
 - (2)評估計算表所使用折現率之合理性。
 - (3)核算並確認使用權資產、租賃負債之立帳金額及後續折舊費用、利息費用攤提金額之正確性。
2. 核對入帳金額與計算表之一致性。
3. 檢視期末租賃負債依流動性分類之正確性。

其他非流動資產-陳飾品之減損評估

事項說明

民國108年其他非流動資產-陳飾品之金額為新台幣414,454仟元，佔總資產2.66%。有關其他非流動資產-陳飾品之會計政策，請詳個體財務報表附註四（二十）；減損評估之會計估計及假設之不確定性，請詳個體財務報表附註五（一）；會計項目說明，請詳個體財務報表附註六（十三）。

陳飾品係寒舍餐旅管理顧問股份有限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，購買當時以取得成本為入帳基礎，因其可能隨時間而增值，耐用年限難以估計，故平時不計列折舊，實際處分時再沖銷成本。

陳飾品並無活絡市場交易，管理階層委任外部專家，依其評價結果進行減損評估。外部專家需考量物件市場流通性及珍稀程度，依其專業知識及經驗，並參考知名拍賣公司或網路之成交價進行鑑價。因陳飾品金額重大，其減損評估涉及主觀判斷，易有不確定性，因此本會計師將陳飾品之減損評估列為查核重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項已執行之因應程序彙列如下：

1. 取得陳飾品目錄，並與帳上核對確認其完整性。
2. 進行陳飾品實地盤點。
3. 評估外部專家之專業能力、適任能力及客觀性。
4. 核對陳飾品目錄與管理階層提供予外部專家相關鑑價資料之一致性。
5. 評估外部專家所採用評價方法之合理性。
6. 檢查鑑價報告中所引用公開可取得資訊之可靠性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估寒舍餐旅管理顧問股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算寒舍餐旅管理顧問股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

寒舍餐旅管理顧問股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對寒舍餐旅管理顧問股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使寒舍餐旅管理顧問股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致寒舍餐旅管理顧問股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於寒舍餐旅管理顧問股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。



資誠

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對寒舍餐旅管理顧問股份有限公司民國108年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王照明

會計師

支秉鈞

王照明

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 9 年 3 月 1 0 日



寒舍餐旅管理顧問股份有限公司
個體資產負債表
民國 98 年及 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資 產		附註	108 年 12 月 31 日		107 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 322,962	2	\$ 282,983	8
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)				
	產－流動		287,151	2	85,021	2
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量	六(三)				
	之金融資產－流動		-	-	1,215	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流	六(四)及八				
	動		166,042	1	165,806	5
1150	應收票據淨額	六(五)	5,263	-	7,748	-
1170	應收帳款淨額	六(五)	101,711	1	131,734	4
1180	應收帳款－關係人淨額	七	7,914	-	9,494	-
1200	其他應收款		4,148	-	3,024	-
1210	其他應收款－關係人	七	500	-	27	-
1220	本期所得稅資產		5,522	-	5,522	-
130X	存貨	六(六)	76,785	-	77,275	2
1410	預付款項	七	33,155	-	36,700	1
11XX	流動資產合計		<u>1,011,153</u>	<u>6</u>	<u>806,549</u>	<u>22</u>
非流動資產						
1550	採用權益法之投資	六(七)	161,632	1	180,025	5
1600	不動產、廠房及設備	六(八)及七	1,309,793	8	1,709,405	47
1755	使用權資產	六(九)	11,982,955	77	-	-
1760	投資性不動產淨額	六(十一)	576,763	4	436,652	12
1780	無形資產	六(十二)	6,759	-	11,116	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十九)	92,060	1	65,496	2
1900	其他非流動資產	六(十三)及七	426,935	3	441,470	12
15XX	非流動資產合計		<u>14,556,897</u>	<u>94</u>	<u>2,844,164</u>	<u>78</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 15,568,050</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,650,713</u>	<u>100</u>

(續次頁)

寒舍餐旅管理顧問股份有限公司
個體資產負債表
民國 98 年及 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
			金 額 %	金 額 %
流動負債				
2130	合約負債－流動	六(二十三)	\$ 425,696 3	\$ 445,352 12
2150	應付票據		3,069 -	1,530 -
2170	應付帳款		164,620 1	163,679 5
2180	應付帳款－關係人	七	- -	5 -
2200	其他應付款	六(十四)	450,655 3	963,115 27
2220	其他應付款項－關係人	七	6,619 -	7,219 -
2230	本期所得稅負債		45,295 -	13,538 -
2280	租賃負債－流動	六(十五)	819,079 5	- -
2300	其他流動負債	七	3,176 -	3,109 -
21XX	流動負債合計		1,918,209 12	1,597,547 44
非流動負債				
2580	租賃負債－非流動	六(十五)	11,599,061 75	- -
2600	其他非流動負債	六(十七)(十八)	175,714 1	190,686 5
25XX	非流動負債合計		11,774,775 76	190,686 5
2XXX	負債總計		13,692,984 88	1,788,233 49
權益				
股本				
3110	普通股股本	六(十九)	1,115,260 7	1,115,260 31
資本公積				
3200	資本公積	六(二十)(二十一)	456,438 3	456,438 13
保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	六(二十一)	170,747 1	159,385 4
3320	特別盈餘公積		19,442 -	34,417 1
3350	未分配盈餘		136,857 1	116,422 3
其他權益				
3400	其他權益	六(二十二)	(23,678) -	(19,442) (1)
3XXX	權益總計		1,875,066 12	1,862,480 51
重大或有負債及未認列之合約承諾				
重大之期後事項				
3X2X	負債及權益總計		\$ 15,568,050 100	\$ 3,650,713 100

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，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
個體綜合損益表
民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	108 年 度	107 年 度
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(二十三)及七	\$ 4,475,929 100	\$ 4,353,436 100
5000 營業成本	六(六)(二十七) (二十八)及七	(2,691,839) (60)	(2,770,377) (64)
5900 營業毛利		1,784,090 40	1,583,059 36
營業費用	六(六)(二十七) (二十八)及七		
6100 推銷費用		(275,639) (6)	(298,932) (7)
6200 管理費用		(1,179,607) (26)	(1,224,200) (28)
6000 營業費用合計		(1,455,246) (32)	(1,523,132) (35)
6900 營業利益		328,844 8	59,927 1
營業外收入及支出			
7010 其他收入	六(四)(二十四) 及七	44,189 1	24,002 1
7020 其他利益及損失	六(二)(十三) (二十五)及七	2,864 -	248 -
7050 財務成本	六(九)(二十六)(	228,915) (5)	(41) -
7070 採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資損益之份額	六(七)	6,133 -	40,361 1
7000 營業外收入及支出合計		(175,729) (4)	64,074 2
7900 稅前淨利		153,115 4	124,001 3
7950 所得稅費用	六(二十九)	(29,764) (1)	(10,382) -
8200 本期淨利		\$ 123,351 3	\$ 113,619 3
其他綜合(損)益			
不重分類至損益之項目			
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十七)	\$ 5,595 -	\$ 398 -
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)(二十二)	328 -	(40) -
8330 採用權益法認列之子公司、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(二十二)	(4,043) -	15,015 -
8349 與不重分類之項目相關之所得 稅	六(二十九)	(1,119) -	2,139 -
8310 不重分類至損益之項目總額		761 -	17,512 -
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 761 -	\$ 17,512 -
8500 本期綜合損益總額		\$ 124,112 3	\$ 131,131 3
每股盈餘	六(三十)		
9750 基本每股盈餘		\$ 1.11	\$ 1.02
9850 稀釋每股盈餘		\$ 1.11	\$ 1.02

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，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

董事會決議通過

民國108年12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	普通股本	資本公積—溢價	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	其他綜合損益	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	備供出售金融資產未實現損益	權益總額
107 年度										
	107 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,115,260	\$ 465,360	\$ 147,517	\$ 28,598	\$ 120,557	\$ -	(\$ 34,417)	\$ 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	-	-	-	-	113,619	-	-	-	113,619
	本期其他綜合損益	-	-	-	-	2,537	-	-	-	17,512
	本期綜合損益總額	-	-	-	-	116,156	-	-	-	131,131
	106 年度盈餘指撥及分配：									
	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 12 月 31 日餘額	\$ 1,115,260	\$ 456,438	\$ 159,385	\$ 34,417	\$ 116,422	(\$ 19,442)	\$ -	\$ -	\$ 1,862,480
108 年度										
	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	-	-	-	-	123,351	-	-	-	123,351
	本期其他綜合損益	-	-	-	-	4,476	(3,715)	-	-	761
	本期綜合損益總額	-	-	-	-	127,827	(3,715)	-	-	124,112
	107 年度盈餘指撥及分配：									
	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	-	-	-	-	521	(521)	-	-	-
	108 年 12 月 31 日餘額	\$ 1,115,260	\$ 456,438	\$ 170,747	\$ 19,442	\$ 136,857	(\$ 23,678)	\$ -	\$ -	\$ 1,875,066



董事長：蔡伯翰

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。



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
個體現金流量表
民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	108 年 度	107 年 度
<u>營業活動之現金流量</u>			
本期稅前淨利		\$ 153,115	\$ 124,001
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(八)(九)(十一)(二十七)	1,209,168	263,307
攤銷費用	六(十二)(二十七)	6,601	5,882
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	六(二)(二十五)	(527)	(253)
利息費用	六(二十六)	228,904	34
利息收入	六(二十四)	(3,337)	(2,890)
股利收入	六(二十四)	-	(33)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	六(七)	(6,133)	(40,361)
處分及報廢不動產、廠房及設備淨損失	六(二十五)	2,013	4,213
處分其他非流動資產利益	六(十三)(二十五)	(5,230)	(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		(201,603)	(7,760)
應收票據淨額		2,485	(5,096)
應收帳款淨額		30,023	(15,816)
應收帳款-關係人淨額		1,580	(860)
其他應收款		(1,154)	(1,602)
其他應收款-關係人		(473)	(27)
存貨		490	3,881
預付款項		1,655	16,040
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債		(19,656)	26,202
應付票據		1,539	(3,858)
應付帳款		941	(15,885)
應付帳款-關係人		(5)	(127)
其他應付款		(134,755)	71,631
其他應付款項-關係人		(600)	(1,032)
其他流動負債		409	(322)
其他非流動負債		(1,610)	(2,762)
營運產生之現金流入		1,263,840	415,480
收取之利息		3,367	2,858
收取之股利		20,483	21,587
支付之利息		(214,758)	(11)
支付之所得稅		(25,690)	(10,365)
營業活動之淨現金流入		1,047,242	429,549

(續次頁)

寒舍餐旅管理顧問股份有限公司
個體現金流量表
民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

附註 108 年 度 107 年 度

投資活動之現金流量

按攤銷後成本衡量之金融資產增加		(\$ 236)	(\$ 37,063)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	六(三)		
資產		1,543	-
取得不動產、廠房及設備	六(三十二)	(181,989)	(475,957)
處分不動產、廠房及設備價款		168	1,066
取得無形資產	六(三十二)	(3,149)	(3,439)
存出保證金增加		(423)	(356)
存出保證金減少		536	3,726
取得陳飾品		-	(1,653)
處分陳飾品價款	六(三十二)	20,890	81,202
投資活動之淨現金流出		(162,660)	(432,474)

籌資活動之現金流量

存入保證金增加	六(三十三)	16,716	16,794
存入保證金減少	六(三十三)	(23,427)	(19,239)
發放現金股利	六(二十一)	(111,526)	(111,526)
租賃本金償還	六(三十三)	(726,366)	-
籌資活動之淨現金流出		(844,603)	(113,971)
本期現金及約當現金增加(減少)數		39,979	(116,896)
期初現金及約當現金餘額		282,983	399,879
期末現金及約當現金餘額		\$ 322,962	\$ 282,983

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，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

個體財務報表附註

民國 108 年及 107 年度



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，本公司主要營業項目為經營國際觀光旅館及附設餐廳，以及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

本個體財務報告已於民國 109 年 3 月 10 日經董事會通過發布。

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：

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「所得稅務處理之不確定性」	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，本公司經評估上述準則及解釋對本公司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，本公司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. 本公司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. 本公司於計算租賃負債之現值時，係採用本公司增額借款利率，其利率區間為 1.14%~1.92%。

5. 本公司按國際會計準則第 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>
本公司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
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

本公司經評估上述準則及解釋對本公司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：

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
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國111年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司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

編製本個體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。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體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. 編製符合證券發行人財務報告編製準則及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，在應用本公司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，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 外幣換算

本公司個體財務報告所列之項目，均係以本公司營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本個體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。

外幣交易及餘額

1. 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
2. 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
3. 外幣非貨幣性資產及負債餘額，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；屬透過其他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。
4. 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

(四) 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：
 - (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
 - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。本公司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：
 - (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
 - (4) 不能無條件將清償期限遞延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。本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(六) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本公司對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

(七) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益。
2. 本公司對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量。屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

(八) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：
 - (1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本公司對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。
4. 本公司持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(九) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(十) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著

增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十一) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十二) 出租人之租賃交易-營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十三) 存貨

存貨採永續盤存制，以取得成本為入帳基礎，成本結轉採加權平均法。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，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情況下之估計售價減除製造銷售尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。

(十四) 採用權益法之投資/子公司及關聯企業

1. 子公司指受本公司控制之個體（包括結構型個體），當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司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。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過其在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 關聯企業指所有本公司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。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
5. 本公司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。如本公司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應收款），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。

6. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本公司將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
7. 本公司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銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
8. 當本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，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，其會計處理與本公司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。如仍對該關聯企業有重大影響，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。
9. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十五) 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。
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公司，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. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司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	30 年
電腦通訊設備	1 年 ～ 6 年
運輸設備	4 年 ～ 7 年
辦公設備	2 年 ～ 8 年

營業器具	2 年
租賃改良物	1 年 ~ 20 年
其他設備	1 年 ~ 14 年

5. 本公司將工程款及已交貨待驗收設備之預付設備款表列於不動產、廠房及設備項下，其他預付設備款表列於其他非流動資產項下。

(十六) 承租人之租賃交易-使用權資產/租賃負債

民國 108 年度適用

- 租賃資產於可供本公司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。
- 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司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。
- 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。

(十七) 租賃資產/營業租賃(承租人)

民國 107 年度適用

- 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公司承擔時，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公司將取得所有權，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。

(十八) 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 30 年。

(十九) 無形資產

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 1~5 年攤銷。

(二十) 其他非流動資產

主係陳飾品，如購入之國畫、版畫及古董等藝術品，以取得成本為入帳基礎，平時不計列折舊，實際處分時再沖銷成本。

(二十一) 非金融資產減損

本公司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處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(二十二) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(二十三) 金融負債之除列

本公司於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十四) 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

(1) 確定提撥計畫

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

(2)確定福利計畫

- A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。
- B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。
- C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(二十五)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. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。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個體資產負債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。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本公司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很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，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。

(二十六) 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以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十七) 股利分配

分派予本公司股東之股利於股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債。

(二十八) 收入

1. 本公司主要提供餐飲服務、客房住宿及品牌授權等相關服務，當本公司已提供之服務超過客戶應付款時認列為合約資產，若客戶應付款超過本公司已提供之服務時則認列為合約負債。

(1) 餐飲服務於商品銷售予客戶時認列。銷貨之交易價款於客戶購買商品時立即向客戶收取。

(2) 客房住宿於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入。客戶依照所協議之付款時間表支付合約價款。

(3) 品牌授權係本公司與客戶簽訂合約，將本公司之品牌授權予客戶使用，因授權係可區分，故依據授權之性質決定授權收入於授權期間認列。

2. 財務組成部分

本公司與客戶簽訂之合約，移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本公司並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重要估計與假設不確定性之說明：

(一) 有形資產減損評估

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

(二) 淨確定福利負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司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，包含折現率及未來薪資成長率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。

民國 108 年 12 月 31 日，本公司淨確定福利負債之帳面金額為\$54,354。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 8,364	\$ 11,849
支票存款及活期存款	148,845	132,675
定期存款	95,000	65,357
約當現金	70,753	73,102
合計	<u>\$ 322,962</u>	<u>\$ 282,983</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司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. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。
3. 本公司於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日持有三個月以上之定期存款分別計\$0 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

項目	108年12月31日	107年12月31日
流動項目：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
受益憑證	\$ 287,000	\$ 85,008
評價調整	151	13
合計	<u>\$ 287,151</u>	<u>\$ 85,021</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：

	108年度	107年度
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
受益憑證	\$ 527	\$ 253

2. 本公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。
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

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

1. 本公司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 年及 107 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$0 及\$1,215。
2. 本公司於民國 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：

	108年度	107年度
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之</u>		
<u>權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	\$ 328	(\$ 40)
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，最能代表本公司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 年及 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$0 及\$1,215。
5. 本公司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

項目	108年12月31日	107年12月31日
流動項目：		
信託銀行存款	\$ 166,042	\$ 165,146
三個月以上到期之定期存款	-	660
合計	<u>\$ 166,042</u>	<u>\$ 165,806</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	108年度	107年度
利息收入	<u>\$ 864</u>	<u>\$ 700</u>

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$166,042 及\$165,806。

3. 本公司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12月31日	107年12月31日
應收票據	\$ 5,528	\$ 8,013
減：備抵呆帳	(265)	(265)
	<u>\$ 5,263</u>	<u>\$ 7,748</u>
應收帳款	\$ 102,820	\$ 132,843
減：備抵呆帳	(1,109)	(1,109)
	<u>\$ 101,711</u>	<u>\$ 131,734</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	108年12月31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	88,519	5,520	120,757	7,977
31-90天	14,284	8	11,799	36
91-180天	17	-	287	-
181天以上	-	-	-	-
	<u>\$ 102,820</u>	<u>\$ 5,528</u>	<u>\$ 132,843</u>	<u>\$ 8,013</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 108 年 12 月 31 日、107 年 12 月 31 日及民國 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。

3. 本公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 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\$105,153 及\$114,327；持有之保證票據金額分別為\$1,030 及\$1,630。
4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收票據於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$5,263 及\$7,748；最能代表本公司應收帳款於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$101,711 及\$131,734。
5. 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

	108年12月31日	107年12月31日
食品	\$ 20,917	\$ 19,812
飲料(含酒類)	54,172	55,179
商品存貨	602	941
其他	1,094	1,343
合計	<u>\$ 76,785</u>	<u>\$ 77,275</u>

本公司民國 108 年及 107 年度認列為營業成本及營業費用之存貨成本分別為\$798,112 及\$801,459。

(七) 採用權益法之投資

1. 明細如下：

	108年12月31日	107年12月31日
<u>子公司：</u>		
寒溪投資股份有限公司	\$ 52,008	\$ 57,199
寒舍空間股份有限公司	53,127	61,217
寒舍食譜股份有限公司	7,181	6,837
<u>關聯企業：</u>		
寒舍國際酒店股份有限公司 (寒舍國際酒店)	49,316	54,772
合計	<u>\$ 161,632</u>	<u>\$ 180,025</u>

2. 民國 108 年及 107 年度採用權益法認列之子公司及關聯企業(損)益份額如下：

	108年度	107年度
<u>子公司：</u>		
寒溪投資股份有限公司	(\$ 5,191)	\$ 17,587
寒舍空間股份有限公司	(7,839)	279
寒舍食譜股份有限公司	5,076	5,258
<u>關聯企業：</u>		
寒舍國際酒店	14,087	17,237
	<u>\$ 6,133</u>	<u>\$ 40,361</u>

3. 因應集團組織之規劃，寒舍空間股份有限公司於民國 109 年 3 月 10 日經董事會通過解散，解散程序目前尚在辦理中。
4. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 108 年度合併財務報表附註四（三）。
5. 關聯企業

(1) 本公司重大關聯企業之基本資訊如下：

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

(2) 本公司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12月31日	107年12月31日
流動資產	\$ 278,404	\$ 320,226
非流動資產	3,124,645	310,739
流動負債	(452,969)	(427,613)
非流動負債	(2,773,026)	(4,475)
淨資產總額	<u>\$ 177,054</u>	<u>\$ 198,877</u>
占關聯企業淨資產之份額(註)	<u>\$ 44,263</u>	<u>\$ 49,719</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年度	107年度
收入	<u>\$ 769,128</u>	<u>\$ 798,840</u>
繼續營業單位本期淨利	\$ 56,347	\$ 68,949
其他綜合(損失)利益(稅後淨額)	(16,170)	60,060
本期綜合利益總額	<u>\$ 40,177</u>	<u>\$ 129,009</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	\$ 73,828	\$ 6,359	\$ 13,582	\$ 55,395	\$ 2,116,603	\$ 547,557	\$ 124,238	\$ 3,098,320
累計折舊	-	(12,604)	(42,007)	(2,723)	(11,963)	(39,791)	(1,006,183)	(275,032)	-	(1,390,303)
	<u>\$ 124,730</u>	<u>\$ 23,424</u>	<u>\$ 31,821</u>	<u>\$ 3,636</u>	<u>\$ 1,619</u>	<u>\$ 15,604</u>	<u>\$ 1,110,420</u>	<u>\$ 272,525</u>	<u>\$ 124,238</u>	<u>\$ 1,708,017</u>
108年										
1月1日	\$ 124,730	\$ 23,424	\$ 31,821	\$ 3,636	\$ 1,619	\$ 15,604	\$ 1,110,420	\$ 272,525	\$ 124,238	\$ 1,708,017
增添	-	-	3,811	-	15	14,387	54,858	12,630	2,068	87,769
處分成本	-	(6,288)	(2,824)	-	(308)	(8,787)	-	(3,470)	-	(21,677)
處分折舊	-	6,288	2,824	-	260	6,676	-	3,448	-	19,496
重分類	(118,447)	(21,974)	-	-	-	-	25,561	9,578	(106,243)	(211,525)
折舊費用	-	(725)	(9,641)	(927)	(552)	(14,909)	(186,781)	(58,752)	-	(272,287)
12月31日	<u>\$ 6,283</u>	<u>\$ 725</u>	<u>\$ 25,991</u>	<u>\$ 2,709</u>	<u>\$ 1,034</u>	<u>\$ 12,971</u>	<u>\$ 1,004,058</u>	<u>\$ 235,959</u>	<u>\$ 20,063</u>	<u>\$ 1,309,793</u>
108年12月31日										
成本	\$ 6,283	\$ 953	\$ 74,916	\$ 6,359	\$ 13,289	\$ 60,995	\$ 2,197,022	\$ 566,463	\$ 20,063	\$ 2,946,343
累計折舊	-	(228)	(48,925)	(3,650)	(12,255)	(48,024)	(1,192,964)	(330,504)	-	(1,636,550)
	<u>\$ 6,283</u>	<u>\$ 725</u>	<u>\$ 25,991</u>	<u>\$ 2,709</u>	<u>\$ 1,034</u>	<u>\$ 12,971</u>	<u>\$ 1,004,058</u>	<u>\$ 235,959</u>	<u>\$ 20,063</u>	<u>\$ 1,309,793</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	\$ 57,339	\$ 6,359	\$ 13,691	\$ 52,354	\$ -	\$ 2,015,558	\$ 459,810	\$ 84,788	\$ 2,850,657
累計折舊	-	(10,844)	(34,078)	(1,740)	(10,996)	(30,361)	-	(1,016,268)	(251,766)	-	(1,356,053)
	<u>\$ 124,730</u>	<u>\$ 25,184</u>	<u>\$ 23,261</u>	<u>\$ 4,619</u>	<u>\$ 2,695</u>	<u>\$ 21,993</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 999,290</u>	<u>\$ 208,044</u>	<u>\$ 84,788</u>	<u>\$ 1,494,604</u>
107年											
1月1日	\$ 124,730	\$ 25,184	\$ 23,261	\$ 4,619	\$ 2,695	\$ 21,993	\$ -	\$ 999,290	\$ 208,044	\$ 84,788	\$ 1,494,604
增添	-	-	16,489	-	245	12,660	1,735	272,250	98,549	62,439	464,367
處分成本	-	-	-	-	(430)	(9,619)	-	(192,800)	(31,140)	-	(233,989)
處分折舊	-	-	-	-	321	6,434	-	192,800	29,155	-	228,710
重分類	-	-	-	-	76	-	-	21,595	20,338	(22,989)	19,020
折舊費用	-	(1,760)	(7,929)	(983)	(1,288)	(15,864)	(347)	(182,715)	(52,421)	-	(263,307)
12月31日	<u>\$ 124,730</u>	<u>\$ 23,424</u>	<u>\$ 31,821</u>	<u>\$ 3,636</u>	<u>\$ 1,619</u>	<u>\$ 15,604</u>	<u>\$ 1,388</u>	<u>\$ 1,110,420</u>	<u>\$ 272,525</u>	<u>\$ 124,238</u>	<u>\$ 1,709,405</u>
107年12月31日											
成本	\$ 124,730	\$ 36,028	\$ 73,828	\$ 6,359	\$ 13,582	\$ 55,395	\$ 1,735	\$ 2,116,603	\$ 547,557	\$ 124,238	\$ 3,100,055
累計折舊	-	(12,604)	(42,007)	(2,723)	(11,963)	(39,791)	(347)	(1,006,183)	(275,032)	-	(1,390,650)
	<u>\$ 124,730</u>	<u>\$ 23,424</u>	<u>\$ 31,821</u>	<u>\$ 3,636</u>	<u>\$ 1,619</u>	<u>\$ 15,604</u>	<u>\$ 1,388</u>	<u>\$ 1,110,420</u>	<u>\$ 272,525</u>	<u>\$ 124,238</u>	<u>\$ 1,709,405</u>

1. 本公司民國 108 年及 107 年度未有不動產、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。本公司於民國 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. 本公司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 126 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，本公司認列使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	108年12月31日	108年度
	帳面金額	折舊費用
土地及建物	\$ 11,969,743	\$ 927,137
運輸設備	6,251	4,590
其他設備	6,961	4,844
	<u>\$ 11,982,955</u>	<u>\$ 936,571</u>

2. 本公司於民國 108 年度使用權資產之增添為\$6,828。

3. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	108年度
<u>影響當期損益之項目</u>	
租賃負債之利息費用	\$ 228,904
屬短期租賃合約之費用	5,378
變動租賃給付之費用	60,873

4. 本公司於民國 108 年度租賃現金流出總額為\$1,107,191。

(十)租賃交易－出租人

民國 108 年度適用

1. 本公司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. 本公司於民國 108 年度基於營業租賃合約認列\$7,298 之租金收入，內中無屬變動租賃給付。
3. 本公司以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	108年12月31日
不超過1年	\$ 8,834
超過1年但不超過2年	6,615
超過2年但不超過3年	5,093
超過3年但不超過4年	4,566
超過4年但不超過5年	3,044
合計	<u>\$ 28,152</u>

(十一) 投資性不動產

	土地	房屋及建築	合計
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	-	(6,815)	(6,815)
處分折舊	-	6,815	6,815
重分類	118,447	21,974	140,421
折舊費用	-	(310)	(310)
12月31日	<u>\$ 555,099</u>	<u>\$ 21,664</u>	<u>\$ 576,763</u>
108年12月31日			
成本	\$ 555,099	\$ 21,972	\$ 577,071
累計折舊	-	(308)	(308)
	<u>\$ 555,099</u>	<u>\$ 21,664</u>	<u>\$ 576,763</u>
	土地	房屋及建築	合計
107年1月1日/12月31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：

	108年度	107年度
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 1,482</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>\$ 412</u>	<u>\$ -</u>
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	<u>\$ 1,443</u>	<u>\$ 1,386</u>

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. 本公司持有之投資性不動產於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$603,435 及\$433,445，上開公允價值係依據獨立評價專家之評價結果而得。獨立評價專家係採用比較法、收益法及土地開發分析法評價。

4. 本公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之投資性不動產未有提供擔保之情形。

(十二) 無形資產

	電腦軟體
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	2,244
處分成本	(27)
處分攤銷	27
攤銷費用	(6,601)
12月31日	<u>\$ 6,759</u>
108年12月31日	
成本	\$ 29,953
累計攤銷	(23,194)
	<u>\$ 6,759</u>
	電腦軟體
107年1月1日	
成本	\$ 23,210
累計攤銷	(10,963)
	<u>\$ 12,247</u>
<u>107年</u>	
1月1日	\$ 12,247
增添－源自單獨取得	4,261
處分成本	(225)
處分攤銷	225
重分類	490
攤銷費用	(5,882)
12月31日	<u>\$ 11,116</u>
107年12月31日	
成本	\$ 27,736
累計攤銷	(16,620)
	<u>\$ 11,116</u>

無形資產攤銷明細如下：

	108年度	107年度
營業成本	\$ 936	\$ 336
營業費用	5,665	5,546
合計	<u>\$ 6,601</u>	<u>\$ 5,882</u>

(十三) 其他非流動資產

	108年12月31日	107年12月31日
陳飾品	\$ 414,454	\$ 430,114
存出保證金	11,243	11,356
預付設備款	1,238	-
合計	<u>\$ 426,935</u>	<u>\$ 441,470</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路之成交價、市場稀有度等因素，截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 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，表列「其他利益及損失」項下。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) 其他應付款

	108年12月31日	107年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 199,422	\$ 195,238
應付營業稅	30,177	24,213
應付技術報酬金	27,542	41,993
應付租金	24,341	336,871
應付設備款	22,109	187,100
應付保險費	21,117	20,161
應付退休金	12,998	12,813
應付水電費	8,972	9,121
應付員工酬勞	1,562	1,274
應付董監酬勞	1,562	1,265
其他應付費用	100,853	133,066
合計	<u>\$ 450,655</u>	<u>\$ 963,115</u>

(十五)租賃負債

項目	108年12月31日	107年12月31日
租賃負債-流動	\$ 819,079	\$ -
租賃負債-非流動	\$ 11,599,061	\$ -

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

(十六)長期借款

1. 民國 108 年及 107 年 12 月 31 日本公司並無長期借款。
2. 本公司未動用借款額度明細如下：

	108年12月31日	107年12月31日
一年內到期	\$ 622,230	\$ 626,071

(十七)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) 資產負債表認列之金額如下：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 91,203)	(\$ 100,296)
計畫資產公允價值	36,849	38,737
淨確定福利負債		
(表列其他非流動負債)	(\$ 54,354)	(\$ 61,559)

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
108年			
1月1日餘額	(\$ 100,296)	\$ 38,737	(\$ 61,559)
當期服務成本	(770)	-	(770)
利息(費用)收入	(981)	381	(600)
	(102,047)	39,118	(62,929)
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	1,470	1,470
人口統計假設變動影響數	4	-	4
財務假設變動影響數	(2,870)	-	(2,870)
經驗調整	6,991	-	6,991
	4,125	1,470	5,595
提撥退休基金	-	2,980	2,980
支付退休金	6,719	(6,719)	-
12月31日餘額	(\$ 91,203)	\$ 36,849	(\$ 54,354)
	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
107年			
1月1日餘額	(\$ 106,677)	\$ 41,958	(\$ 64,719)
當期服務成本	(804)	-	(804)
利息(費用)收入	(1,027)	396	(631)
前期服務成本	869	-	869
	(107,639)	42,354	(65,285)
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	1,384	1,384
人口統計假設變動影響數	31	-	31
經驗調整	(1,017)	-	(1,017)
	(986)	1,384	398
提撥退休基金	-	3,328	3,328
支付退休金	8,329	(8,329)	-
12月31日餘額	(\$ 100,296)	\$ 38,737	(\$ 61,559)

(4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不

得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第 19 號第 142 段規定揭露計劃資產公允價值之分類。民國 108 年及 107 年 12 月 31 日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5)有關退休金之精算假設彙總如下：

	108年度	107年度
折現率	0.70%	1.00%
未來薪資增加率	2.00%	2.00%

對於未來死亡率之假設係按照臺灣壽險業第五回經驗生命表估計。
因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
108年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 2,401)	\$ 2,501	\$ 2,463	(\$ 2,377)
107年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 2,716)	\$ 2,832	\$ 2,797	(\$ 2,696)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設之變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用之方法一致。

(6)本公司於民國 109 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$2,892。

(7)截至民國 108 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 10 年。退休金支付之到期分析如下：

短於1年	\$	4,584
1-2年		3,136
2-5年		17,322
5年以上		73,028
	\$	98,070

2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)民國 108 年及 107 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$51,633 及\$52,133。

(十八) 其他非流動負債

	108年12月31日	107年12月31日
應計退休金負債	\$ 54,354	\$ 61,559
存入保證金	121,360	128,071
其他	-	1,056
合計	<u>\$ 175,714</u>	<u>\$ 190,686</u>

1. 應計退休金負債請詳附註六(十七)之說明。
2. 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。

(十九) 股本

截至民國 108 年 12 月 31 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：

	108年(註)	107年(註)
1月1日/12月31日	<u>111,526</u>	<u>111,526</u>

註：單位為仟股

(二十) 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%之為限。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。

(二十一) 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 109 年 3 月 10 日經董事會提議民國 108 年度盈餘分派案如下：

	108年度	
	金額	每股股利(元)
提列法定盈餘公積	\$ 12,835	
提列特別盈餘公積	4,236	
現金股利	111,526	\$ 1.00

前述盈餘分派議案，截至民國 109 年 3 月 10 日止，尚未經股東會決議。

6. 本公司於民國 108 年 5 月 28 日及民國 107 年 6 月 8 日經股東會決議通過民國 107 年及 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。

7. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(二十八)。

(二十二)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	(40)
評價調整轉出	(521)	-
評價調整-關聯企業	(4,043)	15,015
12月31日	(\$ 23,678)	(\$ 19,442)

(二十三)營業收入

	108年度	107年度
客戶合約之收入		
餐飲服務收入	\$ 2,496,108	\$ 2,519,230
客房服務收入	1,807,958	1,688,933
品牌授權收入	63,310	49,671
其他	103,319	90,125
其他-租金收入	5,234	5,477
合計	<u>\$ 4,475,929</u>	<u>\$ 4,353,436</u>

1. 客戶合約收入之細分

本公司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年度	餐飲服務	客房服務	品牌授權	其他部門	合計
部門收入	\$ 2,496,108	\$ 1,807,958	\$ 63,310	\$ 103,319	\$ 4,470,695
外部客戶合約收入	<u>\$ 2,496,108</u>	<u>\$ 1,807,958</u>	<u>\$ 63,310</u>	<u>\$ 103,319</u>	<u>\$ 4,470,695</u>
收入認列時點					
於某一時點認列之收入	\$ 2,496,108	\$ -	\$ -	\$ 23,945	\$ 2,520,053
隨時間逐步認列之收入	-	1,807,958	63,310	79,374	1,950,642
	<u>\$ 2,496,108</u>	<u>\$ 1,807,958</u>	<u>\$ 63,310</u>	<u>\$ 103,319</u>	<u>\$ 4,470,695</u>
台灣地區					
107年度	餐飲服務	客房服務	品牌授權	其他部門	合計
部門收入	\$ 2,519,230	\$ 1,688,933	\$ 49,671	\$ 90,125	\$ 4,347,959
外部客戶合約收入	<u>\$ 2,519,230</u>	<u>\$ 1,688,933</u>	<u>\$ 49,671</u>	<u>\$ 90,125</u>	<u>\$ 4,347,959</u>
收入認列時點					
於某一時點認列之收入	\$ 2,519,230	\$ -	\$ -	\$ 21,508	\$ 2,540,738
隨時間逐步認列之收入	-	1,688,933	49,671	68,617	1,807,221
	<u>\$ 2,519,230</u>	<u>\$ 1,688,933</u>	<u>\$ 49,671</u>	<u>\$ 90,125</u>	<u>\$ 4,347,959</u>

2. 合約資產及合約負債

截至民國 108 年 12 月 31 日為止，本公司並無認列客戶合約收入相關之合約資產，另本公司認列之合約負債如下：

	108年12月31日	107年12月31日	107年1月1日
合約負債：			
合約負債-預收款項	<u>\$ 425,696</u>	<u>\$ 445,352</u>	<u>\$ 419,150</u>

期初合約負債本期認列收入

	108年度	107年度
合約負債期初餘額本期 認列收入		
預收款項	\$ 262,760	\$ 238,996

(二十四)其他收入

	108年度	107年度
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 2,473	\$ 2,190
按攤銷後成本衡量之 金融資產利息收入	864	700
其他利息收入	22	30
利息收入合計	3,359	2,920
租金收入	2,064	507
股利收入	-	33
其他收入－其他	38,766	20,542
	\$ 44,189	\$ 24,002

(二十五)其他利益及損失

	108年度	107年度
處分不動產、廠房及設備損失 (\$	2,013)	(\$ 4,213)
處分陳飾品利益	5,230	1,153
外幣兌換(損失)利益	(570)	2,559
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益	527	253
什項支出	(310)	-
	\$ 2,864	(\$ 248)

(二十六)財務成本

	108年度	107年度
利息費用：		
銀行借款	\$ -	\$ 11
租賃負債-折現攤銷	228,904	-
應付租賃款-折現攤銷	-	23
押金設算息	11	7
合計	\$ 228,915	\$ 41

(二十七) 費用性質之額外資訊

	108年度	107年度
員工福利費用	\$ 1,304,858	\$ 1,296,226
營業租賃租金	65,566	1,122,105
存貨成本	798,112	801,459
不動產、廠房及設備 折舊費用	272,287	263,307
使用權資產折舊費用	936,571	-
餐旅服務備品耗用	93,335	93,992
無形資產攤銷費用	6,601	5,882
其他費用	669,755	710,538
營業成本及營業費用	<u>\$ 4,147,085</u>	<u>\$ 4,293,509</u>

(二十八) 員工福利費用

	108年度	107年度
薪資費用	\$ 1,081,492	\$ 1,073,776
勞健保費用	106,459	103,544
退休金費用	53,003	52,699
其他用人費用	63,904	66,207
	<u>\$ 1,304,858</u>	<u>\$ 1,296,226</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 年度員工酬勞估列金額分別為\$1,562 及 \$1,265；董監酬勞估列金額分別為\$1,562 及\$1,265，前述金額帳列薪資費用科目。民國 108 年度係依該年度之獲利情況，皆以 1%估列。董事會決議實際配發金額皆為\$1,562，其中員工酬勞將採現金之方式發放。

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。

(二十九)所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	108年度	107年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 56,943	\$ 23,592
未分配盈餘加徵	412	6
以前年度所得稅低估	92	284
當期所得稅總額	57,447	23,882
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(27,683)	(6,920)
稅率改變之影響	-	(6,580)
所得稅費用	\$ 29,764	\$ 10,382

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	108年度	107年度
確定福利義務之再衡量數	\$ 1,119	\$ 80
稅率改變之影響	-	(2,219)
	\$ 1,119	(\$ 2,139)

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	108年度	107年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 30,623	\$ 24,800
按稅法規定調整項目之所得稅影響數	(1,254)	(8,072)
按稅法規定免課稅之所得	(78)	(56)
投資抵減之所得稅影響數	(31)	-
以前年度所得稅低估數	92	284
稅法修正之所得稅影響數	-	(6,580)
未分配盈餘加徵	412	6
所得稅費用	\$ 29,764	\$ 10,382

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產金額如下：

	108年			
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合損益	12月31日
-遞延所得稅資產：				
暫時性差異：				
IFRS16影響數	\$ 45,830	\$ 27,070	\$ -	\$ 72,900
應計退休金負債	12,245	(322)	(1,119)	10,804
未休假獎金	6,435	46	-	6,481
其他	986	889	-	1,875
合計	<u>\$ 65,496</u>	<u>\$ 27,683</u>	<u>(\$ 1,119)</u>	<u>\$ 92,060</u>

	107年			
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合損益	12月31日
-遞延所得稅資產：				
暫時性差異：				
其他應付款	\$ 32,496	\$ 13,334	\$ -	\$ 45,830
應計退休金負債	10,946	(840)	2,139	12,245
未休假獎金	5,145	1,290	-	6,435
其他	1,270	(284)	-	986
合計	<u>\$ 49,857</u>	<u>\$ 13,500</u>	<u>\$ 2,139</u>	<u>\$ 65,496</u>

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 105 年度。

5. 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。本公司業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(三十) 每股盈餘

	108年度		
	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	\$ 123,351	111,526	<u>\$ 1.11</u>
<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	-	71	
歸屬於普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 123,351</u>	<u>111,597</u>	<u>\$ 1.11</u>

	107年度		
	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	\$ 113,619	111,526	\$ 1.02
<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	-	50	
歸屬於普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 113,619	111,576	\$ 1.02

(三十一)營業租賃

民國 107 年度適用

本公司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 年度認列\$1,055,970 之固定租金費用及\$62,883 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
不超過1年	\$ 1,070,184
超過1年但不超過5年	4,597,264
超過5年	12,036,018
總計	\$ 17,703,466

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。

(三十二)現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	108年度	107年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 87,769	\$ 464,367
加：期初應付設備款	185,078	198,043
加：應付租賃款-折現攤銷	-	23
減：期末應付設備款	(19,754)	(185,078)
減：期末應付租賃款	-	(1,398)
減：應付設備款重分類	(71,104)	-
本期支付現金	\$ 181,989	\$ 475,957

	108年度	107年度
購置無形資產	\$ 2,244	\$ 4,261
加：期初應付設備款	2,022	1,200
減：期末應付設備款	(1,117)	(2,022)
本期支付現金	<u>\$ 3,149</u>	<u>\$ 3,439</u>
	108年度	107年度
預付設備款	\$ 1,238	\$ -
減：期末應付設備款	(1,238)	-
本期支付現金	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
	108年度	107年度
處分陳飾品	\$ 20,890	\$ 20,770
加：期初應收款	-	60,432
本期收取現金	<u>\$ 20,890</u>	<u>\$ 81,202</u>

2. 不影響現金流量之投資活動：

	108年度	107年度
預付設備款轉列不動產、 廠房及設備	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,146</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>

(三十三) 來自籌資活動之負債之變動

	108年		
	租賃負債	存入保證金	來自籌資活動之負債總額
1月1日	\$13,139,967	\$ 128,071	\$ 13,268,038
籌資現金流量之變動	(726,366)	(6,711)	(733,077)
使用權資產增加數	6,828	-	6,828
折現攤銷之利息費用	228,904	-	228,904
支付利息	(214,758)	-	(214,758)
期末應付固定租金	(16,435)	-	(16,435)
12月31日	<u>\$12,418,140</u>	<u>\$ 121,360</u>	<u>\$ 12,539,500</u>

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司關係
寒溪投資股份有限公司 (寒溪投資)	採權益法之投資子公司
寒舍空間股份有限公司 (寒舍空間)	"
寒舍食譜股份有限公司 (寒舍食譜)	"
寒舍國際酒店股份有限公司 (寒舍國際酒店)	採權益法之投資關聯企業
寒椿股份有限公司 (寒椿)	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)	"
寒椿股份有限公司 (寒椿)	"
玩美會所國際股份有限公司 (玩美會所)	"
二山藝術有限公司 (二山藝術)	"
Noiz株式會社 (Noiz)	"
蔡佳葳	"
蔡佳萱	本公司董事

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入及其他收入

	108年度	107年度
商品銷售：		
關聯企業	\$ 3,373	\$ 1,311
租賃收入：		
子公司	861	788
其他關係人	1,346	1,346
勞務銷售：		
子公司	26	24
關聯企業	64,474	49,678
其他關係人	243	240
合計	<u>\$ 70,323</u>	<u>\$ 53,387</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年及107年12月31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\$380及\$381。

2. 營業成本及費用

	108年度	107年度
商品購買：		
子公司	\$ 23,683	\$ 22,926
關聯企業	62	-
其他關係人	23,745	27,366
租賃成本：		
關聯企業	-	213
勞務購買：		
子公司	3,555	4,697
關聯企業	-	45
其他關係人	3,980	5,750
合計	<u>\$ 55,025</u>	<u>\$ 60,997</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

	108年12月31日	107年12月31日
應收帳款：		
關聯企業	\$ 7,914	\$ 9,494
其他應收款		
關聯企業	494	27
其他關係人	6	-
小計	500	27
合計	<u>\$ 8,414</u>	<u>\$ 9,521</u>

應收帳款之帳齡分析如下：

	108年12月31日	107年12月31日
30天內	\$ 7,720	\$ 4,460
31-90天	194	5,034
91-180天	-	-
181天以上	-	-
	<u>\$ 7,914</u>	<u>\$ 9,494</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

4. 預付款項

	108年12月31日	107年12月31日
其他關係人	<u>\$ 135</u>	<u>\$ -</u>

係向關係人購買勞務之預付款。

5. 應付關係人款項

	108年12月31日	107年12月31日
應付帳款：		
其他關係人	\$ -	\$ 5
其他應付款：		
子公司	613	822
關聯企業	888	426
其他關係人	5,118	5,971
小計	6,619	7,219
合計	<u>\$ 6,619</u>	<u>\$ 7,224</u>

上述其他應付款主係其他關係人提供本公司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。

6. 其他流動負債

	108年12月31日	107年12月31日
預收款項：		
子公司	\$ 30	\$ -
係預收租金。		

7. 財產交易

(1) 取得不動產、廠房及設備

	108年度	107年度
其他關係人	\$ 2,320	\$ 2,320

(2) 處分不動產、廠房及設備

	108年度		107年度	
	處分價款	處分利益	處分價款	處分損失
關聯企業	\$ 2	\$ -	\$ 87	(\$ 13)

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	108年度	107年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 57,795	\$ 53,711
退職後福利	1,208	1,102
總計	\$ 59,003	\$ 54,813

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	108年12月31日	107年12月31日	
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	\$ 166,042	\$ 165,146	信託專戶

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 12 月 31 日止，本公司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(三十一)說明。

(2) 截至民國 108 年 12 月 31 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\$280,577 及本票\$150,000，合計\$777,770 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

請詳附註六(七)3.、六(二十一)。

十二、其他

(一) 資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，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，本公司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

	108年12月31日	107年12月31日
<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	\$ 287,151	\$ 85,021
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
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	322,962	282,983
按攤銷後成本衡量之金融資產	166,042	165,806
應收票據	5,263	7,748
應收帳款	101,711	131,734
應收帳款-關係人	7,914	9,494
其他應收款	4,148	3,024
其他應收款-關係人	500	27
存出保證金	11,243	11,356
	<u>\$ 906,934</u>	<u>\$ 698,408</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
應付票據	\$ 3,069	\$ 1,530
應付帳款	164,620	163,679
應付帳款-關係人	-	5
其他應付款	450,655	963,115
其他應付款項-關係人	6,619	7,219
存入保證金	121,360	128,071
	<u>\$ 746,323</u>	<u>\$ 1,263,619</u>
租賃負債-流動	<u>\$ 819,079</u>	<u>\$ -</u>
租賃負債-非流動	<u>\$ 11,599,061</u>	<u>\$ -</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本公司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。本公司整體風險管理政策著重於金融市場之不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與公司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. 本公司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，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。
- B. 本公司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 年度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 \$2,872 及 \$850；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. 本公司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公司財務損失之風險，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. 本公司係以公司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，公司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. 本公司採用 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. 本公司採用 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. 本公司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. 本公司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，本公司未逾期及已逾期之應收帳款之預期損失率於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日均非重大。

G. 本公司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 年度未予認列。

(3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司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，以使公司不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量公司之債務融資計畫、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 年及 107 年 12 月 31 日，本公司持有貨幣市場部位分別為\$601,496 及\$354,064，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。

C. 下表係本公司之非衍生金融負債，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12月31日	1年內	1至2年內	2年以上
應付票據	\$ 3,069	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	164,620	-	-
其他應付款(含關係人)	457,274	-	-
租賃負債(流動及非流動)	1,033,645	1,040,577	11,915,898

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
應付票據	\$ 1,530	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	163,684	-	-
其他應付款(含關係人)	970,334	-	-

本公司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

1. 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。本公司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。

2. 以成本衡量之投資性不動產之公允價值資訊請詳附註六(十一)說明。

3. 本公司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，本公司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)本公司依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

108年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
受益憑證	\$ 287,151	\$ -	\$ -	\$ 287,151
107年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
受益憑證	\$ 85,021	\$ -	\$ -	\$ 85,021
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	1,215	-	-	1,215
合計	\$ 86,236	\$ -	\$ -	\$ 86,236

(2)本公司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：

	上市(櫃)公司股票	開放型基金
市場報價	收盤價	淨值

5. 民國 108 年及 107 年度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. 從事衍生工具交易：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 年度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

不適用。

民國108年12月31日

(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	19,300,880	287,151	-	287,151	-
寒溪投資	愛山林建設開發股份有限公司之股票	-	〃	2,300,000	61,410	1.569%	61,410	註5

註5：質押650,000股供應付商業本票，金額計\$17,355。

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12月31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	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		
	名稱 (註1)				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	-	-	-	\$ -	89,213,735	\$1,324,000	69,912,855	\$1,037,343	\$ 1,037,000	\$ 343	19,300,880	\$ 287,000	\$ 151

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12月31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 期損益	本期認列之投 資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	(註2(2))	(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%	\$ 52,008	(\$ 5,191)	(\$ 5,191)	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%	53,127	(7,839)	(7,839)	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%	7,181	5,076	5,076	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%	49,316	56,347	14,087	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。

寒舍餐旅管理顧問股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金及零用金				\$	8,364
活期存款-台幣存款					143,344
活期存款-外幣存款	USD	32,949.93元，匯率為	29.98		5,248
	HKD	1,106,880.38元，匯率為	3.849		
支票存款					253
定期存款-台幣存款		利率	0.60%		95,000
		期間	2019.12.9~2020.1.17		
約當現金(附買回債券)	USD	2,360,000.00元			
		利率	2.20%		
		期間	2019.11.14~2020.1.15		70,753
				\$	<u>322,962</u>

寒舍餐旅管理顧問股份有限公司

應收帳款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
<u>一般客戶</u>			
A公司		\$ 13,715	
B公司		8,891	
其他零星客戶		<u>80,214</u>	每一零星客戶餘額均未 超過本科目餘額5%
		102,820	
減：備抵呆帳	(	<u>1,109</u>)	
		<u>\$ 101,711</u>	

寒舍餐旅管理顧問股份有限公司

存貨明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	淨變現價值	
食品		\$ 20,917	\$ 20,975	所列淨變現價 值係食品飲料 及商品存貨之 市價
飲料(含酒類)		54,172	54,185	
商品存貨		602	589	
其他		1,094	1,094	
		<u>\$ 76,785</u>	<u>\$ 76,843</u>	

寒舍餐旅管理顧問股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額		本期增加(註一)		本期減少(註二)		期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保或 質押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	單價	總價		
寒溪投資股份有限公司	10,000	\$ 57,199	-	\$ -	-	(\$ 5,191)	10,000	100.00%	\$ 52,008	\$ 5.20	\$ 52,008	無	
寒舍空間股份有限公司	6,000	61,217	-	-	-	(8,090)	6,000	100.00%	53,127	8.85	53,127	"	
寒舍食譜股份有限公司	100	6,837	-	5,076	-	(4,732)	100	100.00%	7,181	71.81	7,181	"	
寒舍國際酒店股份有限公司	5,000	<u>54,772</u>	-	<u>14,087</u>	-	(<u>19,543</u>)	5,000	25.00%	<u>49,316</u>	8.85	<u>44,263</u>	"	
		<u>\$180,025</u>		<u>\$ 19,163</u>		<u>(\$ 37,556)</u>			<u>\$161,632</u>		<u>\$156,579</u>		

註一：本期增加數為採用權益法認列之投資收益。

註二：本期減少數含本期認列關聯企業之股東權益調整項目、採用權益法認列之投資損失及獲配現金股利。

註三：股數係以仟股表達。

寒舍餐旅管理顧問股份有限公司
使用權資產及累計折舊變動明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備註
<u>成本</u>					
土地及建物	\$ 12,895,669	\$ 1,211	\$ -	\$ 12,896,880	
運輸設備	6,707	4,134	-	10,841	
其他設備	10,322	1,483	-	11,805	
	<u>\$ 12,912,698</u>	<u>\$ 6,828</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,919,526</u>	
<u>累計折舊</u>					
土地及建物	\$ -	(\$ 927,137)	\$ -	(927,137)	
運輸設備	-	(4,590)	-	(4,590)	
其他設備	-	(4,844)	-	(4,844)	
	<u>-</u>	<u>(\$ 936,571)</u>	<u>-</u>	<u>(936,571)</u>	
	<u>\$ 12,912,698</u>			<u>\$ 11,982,955</u>	

寒舍餐旅管理顧問股份有限公司

應付帳款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
<u>一般廠商</u>			
C公司		\$ 13,982	
D公司		9,062	
其他		<u>141,576</u>	每一零星廠商餘額
		<u>\$ 164,620</u>	均未超過本科目5%

寒舍餐旅管理顧問股份有限公司

租賃負債明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	租 賃 期 間	折 現 率	期 末 餘 額	備 註
土地及建物		99/10/20~126/7/27	1.30%~1.92%	\$ 12,405,003	
運輸設備		106/1/1~113/10/15	1.14%~1.50%	6,228	
其他設備		105/1/1~111/12/31	1.25%~1.44%	6,909	
小計				12,418,140	
減：一年之內到期之租賃負債				(819,079)	
合計				<u>\$ 11,599,061</u>	

寒舍餐旅管理顧問股份有限公司
營業收入明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
餐旅服務收入							
	餐飲收入			\$	2,496,108		
	客房收入				1,807,958		
	小計				4,304,066		
其他營業收入							
	技術服務收入				63,310		
	其他				108,553		
	小計				171,863		
合計				\$	4,475,929		

寒舍餐旅管理顧問股份有限公司
營業成本明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
餐旅服務成本	
餐飲成本	
期初存貨	\$ 77,275
加：本期進貨	797,622
減：期末存貨	(76,785)
	798,112
減：存貨轉列其他成本及費用	
—伙食費	(19,073)
—顧客用品	(15,798)
—交際費	(8,790)
—其他	(24,271)
	730,180
其他餐飲成本	1,062,800
	1,792,980
客房成本	764,563
小計	2,557,543
其他營業成本	134,296
	\$ 2,691,839

寒舍餐旅管理顧問股份有限公司
推銷費用明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
業 務 推 廣 費		\$ 77,789	
薪 資 費 用		69,326	
權 利 金 支 出		54,993	
佣 金 費 用		24,236	
Program Services		17,675	
Contribution 費用			
其 他 費 用			各項目金額均未超過各該科目金額5%。
		31,620	
		<u>\$ 275,639</u>	

寒舍餐旅管理顧問股份有限公司
管理費用明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
折 舊 費 用		\$ 505,896	
薪 資 費 用		271,403	
水 電 瓦 斯 費		90,663	
收 帳 費		62,268	
其 他 費 用			各項目金額均未超
		249,377	過各該科目金
		\$ 1,179,607	額5%。

寒舍餐旅管理顧問股份有限公司
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表
民國 108 年度及 107 年度

明細表十二

單位：新台幣仟元

功能別 性質別	108年度			107年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 740,763	\$ 333,262	\$ 1,074,025	\$ 705,744	\$ 359,347	\$ 1,065,091
勞健保費用	76,436	30,023	106,459	71,752	31,792	103,544
退休金費用	36,231	16,772	53,003	34,980	17,719	52,699
董事酬金	-	7,926	7,926	-	9,819	9,819
其他員工福利費用	51,421	12,024	63,445	50,408	14,665	65,073
折舊費用	701,653	507,205	1,208,858	62,089	201,218	263,307
攤銷費用	936	5,665	6,601	336	5,546	5,882

附註：

1. 本年度及前一年度之員工人數分別為1,863人及1,884人，其中未兼任員工之董事人數分別為9人及8人。
2. 股票已在證券交易所上市或於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露以下資訊：
 - (1) 本年度平均員工福利費用699,532元(『本年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
前一年度平均員工福利費用685,718元(『前一年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
 - (2) 本年度平均員工薪資費用579,301元(本年度薪資費用合計數/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
前一年度平均員工薪資費用567,746元(前一年度薪資費用合計數/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
 - (3) 平均員工薪資費用調整變動情形2.04%(『本年度平均員工薪資費用-前一年度平均員工薪資費用』/前一年度平均員工薪資費用)。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

會員姓名：(1)王照明
(2)支秉鈞
北市財證字第 **1090947** 號

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段 333 號 27 樓

事務所電話：(02)2729-6666

事務所統一編號：03932533

會員證書字號：(1)北市會證字第 1544 號

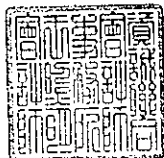
委託人統一編號：70471881

(2)北市會證字第 2087 號

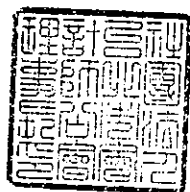
印鑑證明書用途：辦理寒舍餐旅管理顧問股份有限公司

108 年度（自民國 108 年 1 月 1 日至

108 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	王照明	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	支秉鈞	存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中華民國

109 年

2 月

4 日

日

