

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 111 年及 110 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 111 年及 110 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 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 ~ 55
	(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 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 15
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
	(六) 重要會計項目之說明	15 ~ 41
	(七) 關係人交易	41 ~ 44
	(八) 質押之資產	44
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	44 ~ 45

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	45	
(十一)	重大之期後事項	45	
(十二)	其他	45 ~ 52	
(十三)	附註揭露事項	52 ~ 53	
(十四)	部門資訊	54 ~ 55	

會計師核閱報告

(111)財審報字第 22001971 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 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 111 年及 110 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 111 年及 110 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 288,762 仟元及新台幣 204,905 仟元，分別占合併資產總額之 1.99%及 1.51%；負債總額分別為新台幣 5,975 仟元及新台幣 40,443 仟元，分別占合併負債總額之 0.04%及 0.32%；其民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣(2,279)仟元、新台幣 35,654 仟元、新台幣 125,231 仟元及新台幣 39,926 仟元，分別占合併綜合損益總額之 2.56%、(15.51%)、(37.13%)及 (7.08%)。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 111 年及 110 年 9 月 30 日之投資餘額分別為新台幣 55,633 仟元及新台幣 63,728 仟元，分別占合併資產總額之 0.38%及 0.47%；民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益(含採用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(13,010)仟元、新台幣(5,060)仟元、新台幣 3,474 仟元及新台幣(34,713)仟元，分別占合併綜合損益總額之 14.64%、2.20%、(1.03%)及 6.16%。

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 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 111 年及 110 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

賴宗義



會計師

支秉鈞



前行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准簽證文號：金管證六字第 0960038033 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 1 1 年 1 1 月 1 1 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111年9月30日及民國110年12月31日、9月30日
(民國111年及110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	111年9月30日		110年12月31日		110年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 191,606	1	\$ 315,657	2	\$ 149,218	1
1110	透過損益按公允價值衡量之	六(二)						
	金融資產—流動		270,204	2	183,216	2	193,200	2
1136	按攤銷後成本衡量之金融資	六(三)及八						
	產—流動		125,766	1	247,704	2	137,031	1
1150	應收票據淨額	六(四)	100	-	647	-	74	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	53,177	-	44,248	-	12,873	-
1180	應收帳款—關係人淨額	七	6,355	-	5,273	-	3,225	-
1200	其他應收款		772	-	4,880	-	23,526	-
1210	其他應收款—關係人	七	3,719	-	2,472	-	1,215	-
1220	本期所得稅資產		615	-	113	-	109	-
130X	存貨	六(五)	76,963	1	78,281	1	74,893	1
1410	預付款項		36,400	-	33,170	-	43,427	-
11XX	流動資產合計		<u>765,677</u>	<u>5</u>	<u>915,661</u>	<u>7</u>	<u>638,791</u>	<u>5</u>
非流動資產								
1550	採用權益法之投資	六(六)	55,633	-	52,159	-	63,728	1
1600	不動產、廠房及設備	六(七)	1,006,510	7	1,063,779	8	1,071,279	8
1755	使用權資產	六(八)	11,240,343	78	10,275,385	75	10,513,119	77
1760	投資性不動產淨額	六(十)	581,139	4	581,857	4	582,096	4
1780	無形資產	六(十一)	8,415	-	7,316	-	2,021	-
1840	遞延所得稅資產		464,735	3	352,893	3	323,665	2
1900	其他非流動資產	六(十二)	380,472	3	380,316	3	389,969	3
15XX	非流動資產合計		<u>13,737,247</u>	<u>95</u>	<u>12,713,705</u>	<u>93</u>	<u>12,945,877</u>	<u>95</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 14,502,924</u>	<u>100</u>	<u>\$ 13,629,366</u>	<u>100</u>	<u>\$ 13,584,668</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111年9月30日及民國110年12月31日、9月30日
(民國111年及110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	111年9月30日		110年12月31日		110年9月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(十三)	\$ 320,000	2	\$ 22,800	-	\$ 124,700	1
2110	應付短期票券	六(十四)	54,977	-	-	-	-	-
2130	合約負債—流動	六(二十四)	434,167	3	622,656	5	406,780	3
2150	應付票據		22,380	-	3,330	-	2,700	-
2170	應付帳款		168,841	1	196,898	1	83,505	1
2200	其他應付款	六(十五)	375,000	3	575,980	4	392,477	3
2220	其他應付款項—關係人	七	3,103	-	3,114	-	2,590	-
2230	本期所得稅負債		1,255	-	781	-	2,029	-
2280	租賃負債—流動	六(十六)	955,394	7	885,283	7	874,956	6
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十七)	90,370	1	19,688	-	-	-
2399	其他流動負債—其他		8,308	-	11,928	-	14,382	-
21XX	流動負債合計		<u>2,433,795</u>	<u>17</u>	<u>2,342,458</u>	<u>17</u>	<u>1,904,119</u>	<u>14</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十七)	259,630	2	330,312	2	350,000	3
2570	遞延所得稅負債		36	-	-	-	-	-
2580	租賃負債—非流動	六(十六)	11,031,286	76	10,032,606	74	10,255,104	75
2600	其他非流動負債	六(十八)						
		(十九)	113,698	-	122,218	1	134,457	1
25XX	非流動負債合計		<u>11,404,650</u>	<u>78</u>	<u>10,485,136</u>	<u>77</u>	<u>10,739,561</u>	<u>79</u>
2XXX	負債總計		<u>13,838,445</u>	<u>95</u>	<u>12,827,594</u>	<u>94</u>	<u>12,643,680</u>	<u>93</u>
權益								
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(二十)	915,260	6	1,115,260	8	1,115,260	8
3120	特別股股本		100,000	1	-	-	-	-
資本公積								
3200	資本公積	六(二十一)	556,438	4	456,438	4	456,438	4
保留盈餘								
3350	待彌補虧損	六(二十二)	(979,223)	(7)	(799,906)	(6)	(670,140)	(5)
其他權益								
3400	其他權益	六(二十三)	72,004	1	29,980	-	39,430	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>664,479</u>	<u>5</u>	<u>801,772</u>	<u>6</u>	<u>940,988</u>	<u>7</u>
3XXX	權益總計		<u>664,479</u>	<u>5</u>	<u>801,772</u>	<u>6</u>	<u>940,988</u>	<u>7</u>
重大或有負債及未認列之合約 九								
承諾								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 14,502,924</u>	<u>100</u>	<u>\$ 13,629,366</u>	<u>100</u>	<u>\$ 13,584,668</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：蔡伯翰



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

合併綜合損益表

民國111年及110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
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	111年7月1日 至9月30日		110年7月1日 至9月30日		111年1月1日 至9月30日		110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	\$ 896,403	100	\$ 320,169	100	\$ 2,232,583	100	\$ 1,556,165	100
5000 營業成本	六(五)(三十) (三十一)及七	(650,005)	(73)	(402,568)	(126)	(1,823,485)	(82)	(1,526,288)	(98)
5900 營業毛利(毛損)		246,398	27	(82,399)	(26)	409,098	18	29,877	2
營業費用	六(五)(三十) (三十一)及七								
6100 推銷費用		(46,512)	(5)	(23,733)	(7)	(134,342)	(6)	(95,870)	(6)
6200 管理費用		(244,859)	(27)	(211,091)	(66)	(730,724)	(33)	(647,102)	(42)
6000 營業費用合計		(291,371)	(32)	(234,824)	(73)	(865,066)	(39)	(742,972)	(48)
6500 其他收益及費損淨額	六(二) (二十五)	(4,997)	(1)	29,440	9	123,742	6	32,430	2
6900 營業損失		(49,970)	(6)	(287,783)	(90)	(332,226)	(15)	(680,665)	(44)
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(三) (二十六)	623	-	304	-	1,625	-	1,058	-
7010 其他收入	六(二十七)及 七	8,018	1	41,915	13	33,783	2	106,520	7
7020 其他利益及損失	六(二)(十二) (二十八)	2,590	-	53	-	6,079	-	45,554	3
7050 財務成本	六(八)(十三) (二十九)	(54,425)	(6)	(51,192)	(16)	(160,336)	(7)	(155,283)	(10)
7060 採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	六(六)	(10,293)	(1)	(18,531)	(5)	(39,460)	(2)	(49,649)	(3)
7000 營業外收入及支出合計		(53,487)	(6)	(27,451)	(8)	(158,309)	(7)	(51,800)	(3)
7900 稅前淨損		(103,457)	(12)	(315,234)	(98)	(490,535)	(22)	(732,465)	(47)
7950 所得稅利益	六(三十二)	17,321	2	71,877	22	110,308	5	153,568	10
8200 本期淨損		(\$ 86,136)	(10)	(\$ 243,357)	(76)	(\$ 380,227)	(17)	(\$ 578,897)	(37)
其他綜合利益(損失)									
不重分類至損益之項目									
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)	(\$ 2,716)	-	\$ 13,471	4	\$ 42,934	2	\$ 14,936	1
8310 不重分類至損益之項目總 額		(2,716)	-	13,471	4	42,934	2	14,936	1
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 2,716)	-	\$ 13,471	4	\$ 42,934	2	\$ 14,936	1
8500 本期綜合損益總額		(\$ 88,852)	(10)	(\$ 229,886)	(72)	(\$ 337,293)	(15)	(\$ 563,961)	(36)
淨損歸屬於：									
8610 母公司業主		(\$ 86,136)	(10)	(\$ 243,357)	(76)	(\$ 380,227)	(17)	(\$ 578,897)	(37)
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		(\$ 88,852)	(10)	(\$ 229,886)	(72)	(\$ 337,293)	(15)	(\$ 563,961)	(36)
每股虧損	六(三十三)								
9750 基本每股虧損		(\$ 0.94)		(\$ 2.66)		(\$ 4.15)		(\$ 6.32)	
9850 稀釋每股虧損		(\$ 0.94)		(\$ 2.66)		(\$ 4.15)		(\$ 6.32)	

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：蔡伯翰



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

合併權益變動表

民國111年及110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

	歸屬於母公同業主之權益							透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	權益總額
	附註	普通股股本	特別股股本	資本公積－發行溢價	法定盈餘公積	特別盈餘公積	待彌補虧損		
110年1月1日至9月30日									
110年1月1日餘額		\$ 1,115,260	\$ -	\$ 456,438	\$ 183,582	\$ 23,678	(\$ 317,948)	\$ 43,939	\$ 1,504,949
本期淨損		-	-	-	-	-	(578,897)	-	(578,897)
本期其他綜合損益	六(二十三)	-	-	-	-	-	-	14,936	14,936
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	(578,897)	14,936	(563,961)
109年度虧損撥補：	六(二十二)								
法定盈餘公積		-	-	-	(183,582)	-	183,582	-	-
特別盈餘公積		-	-	-	-	(23,678)	23,678	-	-
採用權益法認列之關聯企業之變動數	六(二十三)	-	-	-	-	-	19,445	(19,445)	-
110年9月30日餘額		\$ 1,115,260	\$ -	\$ 456,438	\$ -	\$ -	(\$ 670,140)	\$ 39,430	\$ 940,988
111年1月1日至9月30日									
111年1月1日餘額		\$ 1,115,260	\$ -	\$ 456,438	\$ -	\$ -	(\$ 799,906)	\$ 29,980	\$ 801,772
本期淨損		-	-	-	-	-	(380,227)	-	(380,227)
本期其他綜合損益	六(二十三)	-	-	-	-	-	-	42,934	42,934
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	(380,227)	42,934	(337,293)
減資彌補虧損	六(二十)	(200,000)	-	-	-	-	200,000	-	-
特別股發行	六(二十)	-	100,000	100,000	-	-	-	-	200,000
採用權益法認列之關聯企業之變動數	六(二十三)	-	-	-	-	-	910	(910)	-
111年9月30日餘額		\$ 915,260	\$ 100,000	\$ 556,438	\$ -	\$ -	(\$ 979,223)	\$ 72,004	\$ 664,479

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：蔡伯翰



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
 合併現金流量表
 民國111年及110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	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨損		(\$ 490,535)	(\$ 732,465)
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(七)(八)(十) (三十)	880,758	750,373
攤銷費用	六(十一)(三十)	1,970	1,733
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	六(二)(二十五) (二十八)	(123,768)	(32,196)
利息費用	六(二十九)	160,329	155,276
利息收入	六(二十六)	(1,607)	(1,041)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(六)	39,460	49,649
處分及報廢不動產、廠房及設備淨損失	六(二十八)	715	464
處分陳飾品利益	六(二十八)	-	(48,172)
不動產、廠房及設備轉列費用數		2	968
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		31,030	29,045
應收票據淨額		547	303
應收帳款淨額		(3,179)	22,906
應收帳款-關係人淨額		(1,082)	6,318
其他應收款		208	(5,576)
其他應收款-關係人		(1,247)	229
存貨		1,318	4,183
預付款項		(3,230)	(16,815)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債		(188,489)	(125,144)
應付票據		(321)	(1,315)
應付帳款		(28,057)	(76,472)
其他應付款		(57,402)	(17,101)
其他應付款項-關係人		(11)	(7,383)
其他流動負債		(3,620)	6,992
其他非流動負債		(1,214)	(1,621)
營運產生之現金流入(流出)		212,575	(36,862)
收取之利息		1,821	1,034
支付之利息		(158,158)	(151,886)
支付之所得稅		(1,526)	11,331
營業活動之淨現金流入(流出)		54,712	(176,383)

(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111年及110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	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
投資活動之現金流量		
按攤銷後成本衡量之金融資產減少	\$ 121,938	\$ 90,367
取得不動產、廠房及設備	六(三十四) (97,694)	(63,785)
處分不動產、廠房及設備價款	48	477
取得無形資產	六(三十四) (7,560)	(1,343)
存出保證金增加	(186)	(620)
存出保證金減少	253	190
預付設備款增加	(265)	(5,959)
處分陳飾品價款	六(十二) (三十四)	3,686
投資活動之淨現金流入	20,220	97,899
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	六(三十五) 297,200	99,900
應付短期票券增加	六(三十五) 54,977	-
舉借長期借款	六(三十五) -	256,400
存入保證金增加	六(三十五) 2,205	209
存入保證金減少	六(三十五) (9,511)	(10,873)
租賃本金償還	六(三十五) (743,854)	(542,651)
特別股發行	六(二十) 200,000	-
籌資活動之淨現金流出	(198,983)	(197,015)
本期現金及約當現金減少數	(124,051)	(275,499)
期初現金及約當現金餘額	315,657	424,717
期末現金及約當現金餘額	\$ 191,606	\$ 149,218

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：蔡伯翰



會計主管：潘語麓



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111年及110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111年11月11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111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3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111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。

(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 112 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號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112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：

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16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112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113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113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 110 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 110 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(以下簡稱 IFRSs)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 110 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
			111年 9月30日	110年 12月31日	110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
"	寒舍食譜股份有限公司(寒舍食譜)	餐飲業務	100%	100%	100%	註

註：因不符合重要子公司之定義，其民國 111 年及 110 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) 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。

(五) 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。

(六) 股本

普通股分類為權益。特別股之分類係對合約協議之實質及金融負債與權益工具之定義，就附於特別股之特定權利予以評估，當展現金融負債之基本特性則分類為負債，否則分類為權益。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。

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 110 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>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 7,286	\$ 7,412	\$ 6,332
支票存款及活期存款	131,006	241,354	76,046
定期存款	2,990	-	-
約當現金	<u>50,324</u>	<u>66,891</u>	<u>66,840</u>
合計	<u>\$ 191,606</u>	<u>\$ 315,657</u>	<u>\$ 149,218</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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日持有三個月以上之定期存款分別計 \$0、\$7,200 及 \$0，表列「按攤銷後成本衡量之金融資產」項下。
4. 本公司於民國 109 年 12 月經經濟部工業局核定通過產業升級創新平台輔導計畫，相關補助款依計畫時程撥入專戶。民國 110 年 9 月 30 日相關專戶餘額計 \$2,000，表列「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>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110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	\$ 75,795	\$ 89,700	\$ 89,700
受益憑證	<u>-</u>	<u>550</u>	<u>-</u>
	75,795	90,250	89,700
評價調整	<u>194,409</u>	<u>92,966</u>	<u>103,500</u>
合計	<u>\$ 270,204</u>	<u>\$ 183,216</u>	<u>\$ 193,200</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：

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
權益工具	(\$ 4,997)	\$ 29,440
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110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	\$ 123,742	\$ 32,430
受益憑證	26	(234)
合計	<u>\$ 123,768</u>	<u>\$ 32,196</u>

2. 本集團未有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。

3. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產公允價值資訊請詳附註十二(四)。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動項目：			
信託銀行存款	\$ 125,766	\$ 240,504	\$ 135,031
受限制銀行存款	-	-	2,000
三個月以上到期之定期存款	-	7,200	-
合計	<u>\$ 125,766</u>	<u>\$ 247,704</u>	<u>\$ 137,031</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：

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
利息收入	<u>\$ 409</u>	<u>\$ 233</u>
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
利息收入	<u>\$ 1,224</u>	<u>\$ 815</u>

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$125,766、\$247,704 及 \$137,031。

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(三)。

(四) 應收票據及帳款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應收票據	\$ 100	\$ 647	\$ 74
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 647</u>	<u>\$ 74</u>
應收帳款	\$ 54,286	\$ 45,357	\$ 13,982
減：備抵呆帳	(1,109)	(1,109)	(1,109)
	<u>\$ 53,177</u>	<u>\$ 44,248</u>	<u>\$ 12,873</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	111年9月30日		110年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
30天內	\$ 38,639	\$ 100	\$ 42,038	\$ 617
31-90天	15,556	-	3,201	30
91-180天	91	-	118	-
181天以上	-	-	-	-
	<u>\$ 54,286</u>	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 45,357</u>	<u>\$ 647</u>

	110年9月30日	
	應收帳款	應收票據
30天內	\$ 10,313	\$ 74
31-90天	1,949	-
91-180天	1,720	-
181天以上	-	-
	<u>\$ 13,982</u>	<u>\$ 74</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

- 民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日、110 年 9 月 30 日及 110 年 1 月 1 日，本集團與客戶合約之應收款(含應收票據)餘額分別為\$54,386、\$46,004、\$14,056 及 \$36,399。
- 本集團民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 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\$88,500、\$91,815 及 \$93,405；持有之保證票據金額分別為\$1,030、\$880 及 \$880。
- 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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$100、\$647 及 \$74；最能代表本集團應收帳款於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$53,177、\$44,248 及 \$12,873。
- 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二(三)。

(五) 存貨

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
食品	\$ 23,687	\$ 24,686	\$ 22,010
飲料(含酒類)	51,839	52,481	51,734
商品存貨	749	425	440
其他	688	689	709
合計	<u>\$ 76,963</u>	<u>\$ 78,281</u>	<u>\$ 74,893</u>

本集團民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 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\$206,388、\$105,409、\$551,987 及 \$417,561。

(六) 採用權益法之投資

1. 明細如下：

關聯企業：	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110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>\$ 55,633</u>	<u>\$ 52,159</u>	<u>\$ 63,728</u>

2. 採用權益法認列之關聯企業損益份額如下：

關聯企業：	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
寒舍國際酒店	<u>(\$ 10,293)</u>	<u>(\$ 18,531)</u>
關聯企業：	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
寒舍國際酒店	<u>(\$ 39,460)</u>	<u>(\$ 49,649)</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> 111年9月30日	<u>持股比率</u> 110年12月31日	<u>關係之性質</u>	<u>衡量方法</u>
寒舍國際酒店	台灣	29.80%	29.80%	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> 110年9月30日	<u>關係之性質</u>	<u>衡量方法</u>
寒舍國際酒店	台灣	29.80%	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

	<u>寒舍國際酒店</u>		
	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
流動資產	\$ 535,982	\$ 428,232	\$ 515,658
非流動資產	2,834,096	2,772,338	2,822,927
流動負債	(539,995)	(442,075)	(485,530)
非流動負債	(2,659,786)	(2,599,777)	(2,655,487)
淨資產總額	<u>\$ 170,297</u>	<u>\$ 158,718</u>	<u>\$ 197,568</u>
占關聯企業淨 資產之份額(註)	<u>\$ 50,749</u>	<u>\$ 47,298</u>	<u>\$ 58,575</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及逆流交易所產生之未實現損益金額。

綜合損益表

	<u>寒舍國際酒店</u>	
	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
收入	<u>\$ 109,592</u>	<u>\$ 26,668</u>
繼續營業單位本期淨損	(\$ 34,565)	(\$ 62,209)
其他綜合(損失)利益(稅後淨額)	(9,114)	45,203
本期綜合損失總額	<u>(\$ 43,679)</u>	<u>(\$ 17,006)</u>

	<u>寒舍國際酒店</u>	
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
收入	<u>\$ 262,888</u>	<u>\$ 135,308</u>
繼續營業單位本期淨損	(\$ 132,495)	(\$ 166,686)
其他綜合利益(稅後淨額)	144,074	50,120
本期綜合利益(損失)總額	<u>\$ 11,579</u>	<u>(\$ 116,566)</u>

(七) 不動產、廠房及設備

	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
111年1月1日								
成本	\$ 80,147	\$ 8,835	\$ 13,264	\$ 64,472	\$ 1,256,717	\$ 607,108	\$ 44,943	\$ 2,075,486
累計折舊	(65,229)	(3,568)	(12,721)	(55,889)	(439,902)	(434,398)	-	(1,011,707)
	<u>\$ 14,918</u>	<u>\$ 5,267</u>	<u>\$ 543</u>	<u>\$ 8,583</u>	<u>\$ 816,815</u>	<u>\$ 172,710</u>	<u>\$ 44,943</u>	<u>\$ 1,063,779</u>
111年								
1月1日	\$ 14,918	\$ 5,267	\$ 543	\$ 8,583	\$ 816,815	\$ 172,710	\$ 44,943	\$ 1,063,779
增添	5,122	-	-	5,130	33,287	22,690	12,126	78,355
處分成本	(67)	-	(5)	(5,262)	(2,353)	(7,201)	-	(14,888)
處分折舊	67	-	5	4,662	2,353	7,038	-	14,125
重分類	510	-	-	38	26,158	18,277	(44,943)	40
折舊費用	(6,747)	(913)	(200)	(6,365)	(75,829)	(44,847)	-	(134,901)
9月30日	<u>\$ 13,803</u>	<u>\$ 4,354</u>	<u>\$ 343</u>	<u>\$ 6,786</u>	<u>\$ 800,431</u>	<u>\$ 168,667</u>	<u>\$ 12,126</u>	<u>\$ 1,006,510</u>
111年9月30日								
成本	\$ 85,712	\$ 8,835	\$ 13,259	\$ 64,378	\$ 1,313,809	\$ 640,874	\$ 12,126	\$ 2,138,993
累計折舊	(71,909)	(4,481)	(12,916)	(57,592)	(513,378)	(472,207)	-	(1,132,483)
	<u>\$ 13,803</u>	<u>\$ 4,354</u>	<u>\$ 343</u>	<u>\$ 6,786</u>	<u>\$ 800,431</u>	<u>\$ 168,667</u>	<u>\$ 12,126</u>	<u>\$ 1,006,510</u>

	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
110年1月1日								
成本	\$ 77,031	\$ 10,835	\$ 13,270	\$ 65,858	\$ 2,027,469	\$ 598,283	\$ 31,366	\$ 2,824,112
累計折舊	(56,827)	(4,300)	(12,595)	(52,898)	(1,164,901)	(380,933)	-	(1,672,454)
	<u>\$ 20,204</u>	<u>\$ 6,535</u>	<u>\$ 675</u>	<u>\$ 12,960</u>	<u>\$ 862,568</u>	<u>\$ 217,350</u>	<u>\$ 31,366</u>	<u>\$ 1,151,658</u>
110年								
1月1日	\$ 20,204	\$ 6,535	\$ 675	\$ 12,960	\$ 862,568	\$ 217,350	\$ 31,366	\$ 1,151,658
增添	560	-	159	4,981	36,246	13,982	1,472	57,400
處分成本	(575)	(2,000)	(28)	(6,956)	-	(5,075)	-	(14,634)
處分折舊	558	2,000	28	6,083	-	5,024	-	13,693
重分類	-	-	-	-	-	207	(1,175)	(968)
折舊費用	(6,921)	(961)	(222)	(8,003)	(74,013)	(45,750)	-	(135,870)
9月30日	<u>\$ 13,826</u>	<u>\$ 5,574</u>	<u>\$ 612</u>	<u>\$ 9,065</u>	<u>\$ 824,801</u>	<u>\$ 185,738</u>	<u>\$ 31,663</u>	<u>\$ 1,071,279</u>
110年9月30日								
成本	\$ 77,016	\$ 8,835	\$ 13,401	\$ 63,883	\$ 2,063,715	\$ 607,397	\$ 31,663	\$ 2,865,910
累計折舊	(63,190)	(3,261)	(12,789)	(54,818)	(1,238,914)	(421,659)	-	(1,794,631)
	<u>\$ 13,826</u>	<u>\$ 5,574</u>	<u>\$ 612</u>	<u>\$ 9,065</u>	<u>\$ 824,801</u>	<u>\$ 185,738</u>	<u>\$ 31,663</u>	<u>\$ 1,071,279</u>

本集團民國 111 年及 110 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。

(八)租賃交易－承租人

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 131 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>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
土地及建物	\$ 11,219,102	\$ 10,261,381	\$ 10,497,056
運輸設備	13,483	9,740	10,956
其他設備	7,758	4,264	5,107
	<u>\$ 11,240,343</u>	<u>\$ 10,275,385</u>	<u>\$ 10,513,119</u>

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地及建物	\$ 238,780	\$ 140,038
運輸設備	1,399	1,216
其他設備	883	707
	<u>\$ 241,062</u>	<u>\$ 141,961</u>

	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地及建物	\$ 738,711	\$ 608,032
運輸設備	3,833	3,360
其他設備	2,595	2,393
	<u>\$ 745,139</u>	<u>\$ 613,785</u>

2. 本集團於民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日使用權資產之增添分別為\$4,698、\$1,213、\$1,728,428 及\$7,375。

3. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7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	\$ 51,812	\$ 50,193
屬短期租賃合約之費用	245	358
屬低價值資產租賃之費用	20	20
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110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	\$ 154,648	\$ 153,410
屬短期租賃合約之費用	1,004	1,085
屬低價值資產租賃之費用	54	52

4. 本集團於民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為 \$180,008、\$119,762、\$897,726 及 \$693,956。
5. 本集團採用「新型冠狀病毒肺炎相關之租金減讓」之實務權宜作法，於民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日將租金減讓所產生之租賃給付變動之利益 \$18,331、\$95,773、\$18,331 及 \$99,130 認列為使用權資產折舊費用之減項。

(九) 租賃交易－出租人

1. 本集團出租之標的資產包括辦公室、基地台、商店及地下停車場，租賃期間介於民國 106 年至民國 116 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 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日基於營業租賃合約分別認列 \$2,372、\$2,362、\$7,121 及 \$7,039 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>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
不超過1年	\$ 8,299	\$ 8,202	\$ 7,729
超過1年但不超過2年	7,315	6,883	6,331
超過2年但不超過3年	3,081	5,301	5,931
超過3年但不超過4年	2,141	2,075	1,830
超過4年但不超過5年	<u>901</u>	<u>820</u>	<u>759</u>
合計	<u>\$ 21,737</u>	<u>\$ 23,281</u>	<u>\$ 22,580</u>

(十) 投資性不動產

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
111年1月1日			
成本	\$ 561,382	\$ 22,682	\$ 584,064
累計折舊	<u>-</u>	<u>(2,207)</u>	<u>(2,207)</u>
	<u>\$ 561,382</u>	<u>\$ 20,475</u>	<u>\$ 581,857</u>
1月1日	\$ 561,382	\$ 20,475	\$ 581,857
折舊費用	<u>-</u>	<u>(718)</u>	<u>(718)</u>
9月30日	<u>\$ 561,382</u>	<u>\$ 19,757</u>	<u>\$ 581,139</u>
111年9月30日			
成本	\$ 561,382	\$ 22,682	\$ 584,064
累計折舊	<u>-</u>	<u>(2,925)</u>	<u>(2,925)</u>
	<u>\$ 561,382</u>	<u>\$ 19,757</u>	<u>\$ 581,139</u>

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
110年1月1日			
成本	\$ 561,382	\$ 22,682	\$ 584,064
累計折舊	-	(1,250)	(1,250)
	<u>\$ 561,382</u>	<u>\$ 21,432</u>	<u>\$ 582,814</u>
1月1日			
折舊費用	-	(718)	(718)
9月30日	<u>\$ 561,382</u>	<u>\$ 20,714</u>	<u>\$ 582,096</u>
110年9月30日			
成本	\$ 561,382	\$ 22,682	\$ 584,064
累計折舊	-	(1,968)	(1,968)
	<u>\$ 561,382</u>	<u>\$ 20,714</u>	<u>\$ 582,096</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 1,185</u>	<u>\$ 1,161</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>\$ 253</u>	<u>\$ 252</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>\$ 261</u>	<u>\$ 260</u>
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 3,555</u>	<u>\$ 3,502</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>\$ 997</u>	<u>\$ 984</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>\$ 715</u>	<u>\$ 628</u>

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日之公允價值分別為 \$620,959、\$620,959 及 \$611,304，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，屬第三等級公允價值，其收益法及土地開發分析法之主要假設如下：

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
收益資本化率	2.51%	2.51%	2.42%
資本利息綜合利率	2.68%	2.68%	2.99%
開發利潤率	18.00%	18.00%	17.00%

3. 本集團民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日之投資性不動產未有提供擔保之情形。

(十一) 無形資產

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
	<u>電腦軟體</u>	<u>電腦軟體</u>
1月1日		
成本	\$ 28,162	\$ 30,683
累計攤銷	(20,846)	(28,097)
	<u>\$ 7,316</u>	<u>\$ 2,586</u>
1月1日	\$ 7,316	\$ 2,586
增添-源自單獨取得	3,069	1,168
處分成本	(262)	(9,212)
處分攤銷	262	9,212
攤銷費用	(1,970)	(1,733)
9月30日	<u>\$ 8,415</u>	<u>\$ 2,021</u>
9月30日		
成本	\$ 30,969	\$ 22,639
累計攤銷	(22,554)	(20,618)
	<u>\$ 8,415</u>	<u>\$ 2,021</u>

無形資產攤銷明細如下：

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
營業成本	\$ 89	\$ 271
營業費用	588	337
合計	<u>\$ 677</u>	<u>\$ 608</u>
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
營業成本	\$ 378	\$ 721
營業費用	1,592	1,012
合計	<u>\$ 1,970</u>	<u>\$ 1,733</u>

(十二) 其他非流動資產

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
陳飾品	\$ 373,570	\$ 371,978	\$ 377,581
存出保證金	5,399	5,466	5,191
預付設備款	1,503	2,872	7,197
合計	<u>\$ 380,472</u>	<u>\$ 380,316</u>	<u>\$ 389,969</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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日止，上述陳飾品並未有重大減損之跡象。

2. 本公司於民國 110 年 1 月處分陳飾品，帳列成本為 \$30,400，處分價款為 \$78,572，認列處分利益計 \$48,172，表列「其他利益及損失」項下。
3. 存出保證金係租賃押金、履約保證金、瓦斯保證金等。

(十三) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>111年9月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	\$ <u>320,000</u>	1.25%~1.47%	無
<u>借款性質</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	\$ <u>22,800</u>	1.40%	無
<u>借款性質</u>	<u>110年9月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	\$ <u>124,700</u>	0.90%~1.75%	無

於民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列於損益之利息費用分別為 \$1,117、\$126、\$2,147 及 \$296。

(十四) 應付短期票券

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
應付商業本票	\$ 55,000	\$ -	\$ -
減：未攤銷折價	(<u>23</u>)	-	-
	\$ <u>54,977</u>	\$ -	\$ -
利率區間	1.42%	-	-

上列應付商業本票係由兆豐票券金融(股)公司擔保發行。

(十五) 其他應付款

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
應付薪資及獎金	\$ 103,238	\$ 118,960	\$ 116,059
應付租金	86,417	206,502	110,725
應付保險費	41,844	62,909	50,210
應付退休金	12,293	30,658	21,605
應付設備款	17,635	41,465	18,277
應付水電費	11,539	8,009	8,620
應付技術報酬金	13,238	11,784	4,291
應付營業稅	5,519	15,193	2,066
應付員工酬勞	-	-	9
其他應付費用	83,277	80,500	60,615
合計	<u>\$ 375,000</u>	<u>\$ 575,980</u>	<u>\$ 392,477</u>

(十六) 租賃負債

<u>項目</u>	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
租賃負債-流動	<u>\$ 955,394</u>	<u>\$ 885,283</u>	<u>\$ 874,956</u>
租賃負債-非流動	<u>\$ 11,031,286</u>	<u>\$ 10,032,606</u>	<u>\$ 10,255,104</u>

本集團依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

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>111年9月30日</u>
長期銀行借款			
信用借款	自民國109年8月10日至民國114年8月10日按月付息，並自民國111年11月10日開始按季償還本金	1.65%	\$ 30,000
信用借款	自民國109年8月14日至民國114年8月14日按月付息，並自民國111年11月14日開始按季償還本金	1.65%	120,000
信用借款	自民國109年9月3日至民國115年9月3日按月付息，並自民國111年10月3日開始按月償還本金	1.54%	100,000

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	111年9月30日
信用借款	自民國109年9月15日至民國115年9月15日按月付息，並自民國111年10月15日開始按月償還本金	1.51%	100,000
			350,000
減：一年內到期之長期借款			(90,370)
			<u>\$ 259,630</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	110年12月31日
長期銀行借款			
信用借款	自民國109年8月10日至民國114年8月10日按月付息，並自民國111年11月10日開始按季償還本金(註1)	1.15%	\$ 30,000
信用借款	自民國109年8月14日至民國114年8月14日按月付息，並自民國111年11月14日開始按季償還本金(註2)	1.15%	120,000
信用借款	自民國109年9月3日至民國115年9月3日按月付息，並自民國111年10月3日開始按月償還本金(註3)	1.10%	100,000
信用借款	自民國109年9月15日至民國115年9月15日按月付息，並自民國111年10月15日開始按月償還本金(註4)	1.08%	100,000
			350,000
減：一年內到期之長期借款			(19,688)
			<u>\$ 330,312</u>

註 1：民國 110 年 10 月簽訂增補契約，原自民國 110 年 11 月 10 日開始按季償還本金，展延為自民國 111 年 11 月 10 日開始按季償還本金，清償期限則由民國 112 年 8 月 10 日展延至民國 114 年 8 月 10 日。

註 2：民國 110 年 10 月簽訂增補契約，原自民國 110 年 11 月 14 日開始按季償還本金，展延為自民國 111 年 11 月 14 日開始按季償還本金，清償期限則由民國 112 年 8 月 14 日展延至民國 114 年 8 月 14 日。

註 3：民國 110 年 8 月簽訂增補契約，原自民國 110 年 10 月 3 日開始按月償還本金，展延為自民國 111 年 10 月 3 日開始按月償還本金，清償期限則由民國 114 年 9 月 3 日展延至民國 115 年 9 月 3 日。

註 4：民國 110 年 9 月簽訂增補契約，原自民國 110 年 10 月 15 日開始按月償還本金，展延為自民國 111 年 10 月 15 日開始按月償還本金，清償期限則由民國 114 年 9 月 15 日展延至民國 115 年 9 月 15 日。

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	110年9月30日
長期銀行借款			
信用借款	自民國109年8月10日至民國114年8月10日按月付息，並自民國111年11月10日開始按季償還本金	1.15%	\$ 30,000
信用借款	自民國109年8月14日至民國114年8月14日按月付息，並自民國111年11月14日開始按季償還本金	1.15%	120,000
信用借款	自民國109年9月3日至民國114年9月3日按月付息，並自民國111年10月3日開始按月償還本金	1.10%	100,000
信用借款	自民國109年9月15日至民國115年9月15日按月付息，並自民國111年10月15日開始按月償還本金	1.08%	100,000
			<u>\$ 350,000</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 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 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 \$36、\$69、\$107 及 \$207。
- (3) 本公司於民國 111 年度預計提撥予退休計畫之提撥金為 \$1,782。

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 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 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 \$12,342、\$10,441、\$34,576 及 \$33,368。

(十九)其他非流動負債

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應計退休金負債	\$ 20,102	\$ 21,316	\$ 34,997
存入保證金	93,596	100,902	99,460
合計	<u>\$ 113,698</u>	<u>\$ 122,218</u>	<u>\$ 134,457</u>

1. 應計退休金負債請詳附註六(十八)之說明。

2. 存入保證金主係向聯名合作業者、會員、設店戶及旅行業者等收取之應收帳款擔保之保證金。

(二十)股本

1. 截至民國 111 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為 \$2,000,000，分為 200,000 仟股，採分次發行，未發行之股份視公司業務需要得分次發行普通股與特別股，實收資本額為普通股 \$915,260 及特別股 \$100,000，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：

	111年(註)	110年(註)
1月1日	\$ 111,526	\$ 111,526
減資彌補虧損	(20,000)	-
9月30日	<u>\$ 91,526</u>	<u>\$ 111,526</u>

註：單位為仟股

2. 本公司於民國 111 年 5 月 30 日經股東會決議通過辦理減資彌補虧損，減資金額為 \$200,000，銷除普通股 20,000 仟股，減資比率為 17.93%。上述減資案業經主管機關核准生效，以民國 111 年 6 月 27 日為減資基準日，並於民國 111 年 7 月 11 日完成變更登記。

3. 本公司於民國 111 年 5 月 30 日經股東會決議通過以私募方式辦理現金增資發行甲種特別股，增資基準日為民國 111 年 6 月 28 日，現金增資用途為償還銀行借款，私募股數為 10,000 仟股，每股發行價格為 20 元。此增資案已於民國 111 年 7 月 11 日完成變更登記。本次發行特別股之權利義務如下：

(1) 股息：

甲種特別股年利率為 3%，按每股發行價格計算，股息得每年以現金一次發放，由董事會或依董事會之決議授權董事長訂定基準日支付前一年度得發放之股息。發行年度及收回年度股息之發放數，按當年實際發行天數計算。

(2) 股息發放：

本公司年度決算如有盈餘，除依法完納稅捐外，應先彌補以往年度虧損並依法提列法定盈餘公積，再依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，得優先分派甲種特別股當年度得分派之股息。

本公司對甲種特別股之股息分派具自主裁量權，如因本公司年度決算無盈餘或盈餘不足分派特別股股息，或基於其他必要之考量，得經董事會決議不分派特別股股息，不構成違約事由，特別股股東不得異議。甲種特別股為非累積型，其決議不分派或分派不足額之股息，不累積於以後有盈餘年度遞延償付。

(3) 超額股利分配：

甲種特別股股東除領取前述所定之股息外，不得參加普通股關於盈餘及資本公積為現金及撥充資本之分派。

(4) 轉換普通股：

甲種特別股不得轉換普通股。

(5) 剩餘財產分配：

甲種特別股股東分派本公司剩餘財產之順序優先於普通股股東，且與本公司所發行之各種特別股股東之受償順序相同，均次於一般債權人，但以不超過分派當時已發行流通在外特別股股份按發行價格計算之數額為限。

(6) 表決權及選舉權：

甲種特別股股東於本公司股東會無表決權及選舉權，但於特別股股東會或涉及特別股股東權利義務事項之股東會有表決權。

(7)到期日：

甲種特別股無到期日，甲種特別股股東亦無要求本公司收回其所持有之特別股之權利。但本公司得於發行屆滿二年之次日起隨時按原實際發行價格，收回全部或一部分之特別股。未收回之特別股，仍延續發行條件之各項權利義務。於特別股收回當年度，如本公司決議發放股息，截至收回日應發放之股息，按當年度實際發行日數計算。

(8)甲種特別股溢價發行之資本公積，於發行期間，除彌補虧損外不得撥充資本。

(9)甲種特別股於發行期間不上市交易。

(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)待彌補虧損

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，並得分派特別股股息。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，以發行新股方式為之時，提請股東會決議分配之；以現金方式為之時，授權董事會以三分之二以上董事出席及出席董事過半數之決議分配之，並報告股東會。
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 111 年 5 月 30 日經股東會決議通過民國 110 年度虧損撥補案；民國 110 年 5 月 29 日經股東會電子投票達法定通過決議門檻並於民國 110 年 8 月 27 日經股東會決議通過民國 109 年度虧損撥補案如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
	金額	金額
法定盈餘公積彌補虧損	\$ -	(\$ 183,582)
迴轉特別盈餘公積	-	(23,678)

(二十三) 其他權益項目

	<u>111年</u>	<u>110年</u>
未實現評價損益：		
1月1日	\$ 29,980	\$ 43,939
評價調整-關聯企業	42,934	14,936
評價調整轉出		
-關聯企業	(910)	(19,445)
9月30日	<u>\$ 72,004</u>	<u>\$ 39,430</u>

(二十四) 營業收入

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
客戶合約之收入		
餐飲服務收入	\$ 578,136	\$ 227,871
客房服務收入	287,234	81,064
品牌授權收入	6,033	3,073
其他	23,815	6,967
其他-租金收入	1,185	1,194
合計	<u>\$ 896,403</u>	<u>\$ 320,169</u>
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
客戶合約之收入		
餐飲服務收入	\$ 1,471,032	\$ 1,104,881
客房服務收入	678,275	395,005
品牌授權收入	15,837	11,299
其他	63,880	41,450
其他-租金收入	3,559	3,530
合計	<u>\$ 2,232,583</u>	<u>\$ 1,556,165</u>

註：其他-租金收入分別表列於附註十四(三)客房部門及其他部門中。

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					
111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	\$ 586,751	\$ 287,234	\$ 6,033	\$ 24,204	\$ 904,222
內部部門交易之收入	(8,615)	-	-	(389)	(9,004)
外部客戶合約收入	<u>\$ 578,136</u>	<u>\$ 287,234</u>	<u>\$ 6,033</u>	<u>\$ 23,815</u>	<u>\$ 895,218</u>
收入認列時點					
於某一時點認列之收入	\$ 578,136	\$ 109	\$ -	\$ 6,430	\$ 584,675
隨時間逐步認列之收入	-	287,125	6,033	17,385	310,543
	<u>\$ 578,136</u>	<u>\$ 287,234</u>	<u>\$ 6,033</u>	<u>\$ 23,815</u>	<u>\$ 895,218</u>
台灣地區					
110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	\$ 251,979	\$ 81,064	\$ 3,073	\$ 7,169	\$ 343,285
內部部門交易之收入	(24,108)	-	-	(202)	(24,310)
外部客戶合約收入	<u>\$ 227,871</u>	<u>\$ 81,064</u>	<u>\$ 3,073</u>	<u>\$ 6,967</u>	<u>\$ 318,975</u>
收入認列時點					
於某一時點認列之收入	\$ 227,871	\$ 17	\$ -	\$ 2,761	\$ 230,649
隨時間逐步認列之收入	-	81,047	3,073	4,206	88,326
	<u>\$ 227,871</u>	<u>\$ 81,064</u>	<u>\$ 3,073</u>	<u>\$ 6,967</u>	<u>\$ 318,975</u>
台灣地區					
111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	\$1,481,304	\$ 678,275	\$ 15,837	\$ 64,985	\$2,240,401
內部部門交易之收入	(10,272)	-	-	(1,105)	(11,377)
外部客戶合約收入	<u>\$1,471,032</u>	<u>\$ 678,275</u>	<u>\$ 15,837</u>	<u>\$ 63,880</u>	<u>\$2,229,024</u>
收入認列時點					
於某一時點認列之收入	\$1,471,032	\$ 135	\$ -	\$ 14,719	\$1,485,886
隨時間逐步認列之收入	-	678,140	15,837	49,161	743,138
	<u>\$1,471,032</u>	<u>\$ 678,275</u>	<u>\$ 15,837</u>	<u>\$ 63,880</u>	<u>\$2,229,024</u>
台灣地區					
110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	\$1,135,970	\$ 395,005	\$ 11,299	\$ 41,652	\$1,583,926
內部部門交易之收入	(31,089)	-	-	(202)	(31,291)
外部客戶合約收入	<u>\$1,104,881</u>	<u>\$ 395,005</u>	<u>\$ 11,299</u>	<u>\$ 41,450</u>	<u>\$1,552,635</u>
收入認列時點					
於某一時點認列之收入	\$1,104,881	\$ 842	\$ -	\$ 8,273	\$1,113,996
隨時間逐步認列之收入	-	394,163	11,299	33,177	438,639
	<u>\$1,104,881</u>	<u>\$ 395,005</u>	<u>\$ 11,299</u>	<u>\$ 41,450</u>	<u>\$1,552,635</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：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	110年1月1日
合約負債：				
合約負債				
-預收款項	\$ 434,167	\$ 622,656	\$ 406,780	\$ 531,924

期初合約負債本期認列收入

	111年7月1日至9月30日	110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	\$ 72,471	\$ 22,812
	111年1月1日至9月30日	110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	\$ 265,752	\$ 164,738

(二十五) 其他收益及費損淨額

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
透過損益按公允價值衡量之金融資產(損失)利益	(\$ 4,997)	\$ 29,440
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	\$ 123,742	\$ 32,430

(二十六) 利息收入

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
銀行存款利息	\$ 214	\$ 69
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	409	233
其他利息收入	-	2
	\$ 623	\$ 304
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
銀行存款利息	\$ 383	\$ 226
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	1,224	815
其他利息收入	18	17
	\$ 1,625	\$ 1,058

(二十七) 其他收入

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
租金收入	\$ 1,187	\$ 1,168
政府補助利益	300	33,575
股利收入	2,300	-
其他收入—其他	<u>4,231</u>	<u>7,172</u>
	<u>\$ 8,018</u>	<u>\$ 41,915</u>

	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
租金收入	\$ 3,562	\$ 3,509
政府補助利益	2,542	87,655
股利收入	2,300	-
其他收入—其他	<u>25,379</u>	<u>15,356</u>
	<u>\$ 33,783</u>	<u>\$ 106,520</u>

交通部觀光局提供受新型冠狀病毒疫情影響之觀光旅館業補貼，本集團於民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列相關政府補助利益分別為\$300、\$33,575、\$2,542 及 \$87,655。

(二十八) 其他利益及損失

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備 (損失)利益	(\$ 148)	\$ 291
外幣兌換利益	2,978	2
什項支出	<u>(240)</u>	<u>(240)</u>
	<u>\$ 2,590</u>	<u>\$ 53</u>

	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備 損失	(\$ 715)	(\$ 464)
處分陳飾品利益	-	48,172
外幣兌換利益(損失)	7,486	(1,202)
透過損益按公允價值衡量 之金融資產利益(損失)	26	(234)
什項支出	<u>(718)</u>	<u>(718)</u>
	<u>\$ 6,079</u>	<u>\$ 45,554</u>

(二十九) 財務成本

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
利息費用：		
銀行借款	\$ 2,611	\$ 997
租賃負債—折現攤銷	51,812	50,193
押金設算息	2	2
	<u>\$ 54,425</u>	<u>\$ 51,192</u>

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
利息費用：		
銀行借款	\$ 5,681	\$ 1,866
租賃負債—折現攤銷	154,648	153,410
押金設算息	7	7
	<u>\$ 160,336</u>	<u>\$ 155,283</u>

(三十) 費用性質之額外資訊

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
員工福利費用	\$ 274,422	\$ 247,046
使用權資產折舊費用	241,062	141,961
存貨成本	206,388	105,409
不動產、廠房及設備折舊費用	45,724	44,755
餐旅服務備品耗用	26,280	13,193
無形資產攤銷費用	677	608
營業租賃租金	97	227
其他費用	146,726	84,193
營業成本及營業費用	<u>\$ 941,376</u>	<u>\$ 637,392</u>
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
員工福利費用	\$ 790,134	\$ 776,353
使用權資產折舊費用	745,139	613,785
存貨成本	551,987	417,561
不動產、廠房及設備折舊費用	134,901	135,870
餐旅服務備品耗用	69,421	44,165
無形資產攤銷費用	1,970	1,733
營業租賃租金	589	686
其他費用	394,410	279,107
營業成本及營業費用	<u>\$ 2,688,551</u>	<u>\$ 2,269,260</u>

(三十一) 員工福利費用

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 222,498	\$ 206,830
勞健保費用	25,311	20,418
退休金費用	12,378	10,510
其他用人費用	14,235	9,288
	<u>\$ 274,422</u>	<u>\$ 247,046</u>
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 643,371	\$ 639,881
勞健保費用	73,524	70,809
退休金費用	34,683	33,575
其他用人費用	38,556	32,088
	<u>\$ 790,134</u>	<u>\$ 776,353</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111年及110年7月1日至9月30日暨111年及110年1月1日至9月30日均為虧損，故不予估列員工酬勞及董監酬勞。

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。

(三十二) 所得稅

1. 所得稅利益

所得稅利益組成部分：

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110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	\$ 1,012	\$ 1,587
當期所得稅總額	<u>1,012</u>	<u>1,587</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	(18,333)	(73,464)
所得稅利益	<u>(\$ 17,321)</u>	<u>(\$ 71,877)</u>

	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110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	\$ 1,497	\$ 1,986
未分配盈餘加徵	-	43
以前年度所得稅低估	-	1
當期所得稅總額	<u>1,497</u>	<u>2,030</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	(<u>111,805</u>)	(<u>155,598</u>)
所得稅利益	<u>(\$ 110,308)</u>	<u>(\$ 153,568)</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度。

(三十三) 每股虧損

	<u>111年7月1日至9月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>追溯調整流通 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	(\$ 86,136)	<u>91,526</u>	(\$ 0.94)
	<u>110年7月1日至9月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>追溯調整流通 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	(\$ 243,357)	<u>91,526</u>	(\$ 2.66)
	<u>111年1月1日至9月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>追溯調整流通 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	(\$ 380,227)	<u>91,526</u>	(\$ 4.15)
	<u>110年1月1日至9月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>追溯調整流通 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	(\$ 578,897)	<u>91,526</u>	(\$ 6.32)

(三十四) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 78,355	\$ 57,400
加：期初應付設備款	35,948	24,479
減：期末應付設備款	(16,609)	(18,094)
本期支付現金	<u>\$ 97,694</u>	<u>\$ 63,785</u>

	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
購置無形資產	\$ 3,069	\$ 1,168
加：期初應付設備款	5,517	358
減：期末應付設備款	(1,026)	(183)
本期支付現金	<u>\$ 7,560</u>	<u>\$ 1,343</u>

2. 僅有部分現金收取之投資活動：

	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
處分陳飾品價款	\$ -	\$ 78,572
加：期初其他應收款	3,686	-
本期收取現金	<u>\$ 3,686</u>	<u>\$ 78,572</u>

3. 不影響現金流量之投資活動：

	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110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>\$ 1,634</u>	<u>\$ -</u>
不動產、廠房及設備轉列		
陳飾品	<u>\$ 1,592</u>	<u>\$ -</u>

(三十五) 來自籌資活動之負債之變動

	111年					來自籌資活
	短期借款	應付短期票券	租賃負債	長期借款	存入保證金	動之負債總額
1月1日	\$ 22,800	\$ -	\$ 10,917,889	\$ 350,000	\$ 100,902	\$ 11,391,591
籌資現金流量之變動	297,200	54,977	(743,854)	-	(7,306)	(398,983)
使用權資產增加數	-	-	1,728,428	-	-	1,728,428
租金減讓利益	-	-	(18,331)	-	-	(18,331)
折現攤銷之利息費用	-	-	154,648	-	-	154,648
支付利息	-	-	(152,814)	-	-	(152,814)
期末應付票據	-	-	(19,371)	-	-	(19,371)
期初應付固定租金	-	-	206,502	-	-	206,502
期末應付固定租金	-	-	(86,417)	-	-	(86,417)
9月30日	<u>\$ 320,000</u>	<u>\$ 54,977</u>	<u>\$ 11,986,680</u>	<u>\$ 350,000</u>	<u>\$ 93,596</u>	<u>\$ 12,805,253</u>

	短期借款	應付短期票券	租賃負債	長期借款	存入保證金	來自籌資活動之負債總額
1月1日	\$ 24,800	\$ -	\$ 11,770,706	\$ 93,600	\$ 110,124	\$ 11,999,230
籌資現金流量之變動	99,900	-	(542,651)	256,400	(10,664)	(197,015)
使用權資產增加數	-	-	7,375	-	-	7,375
租金減讓利益	-	-	(99,130)	-	-	(99,130)
折現攤銷之利息費用	-	-	153,410	-	-	153,410
支付利息	-	-	(150,168)	-	-	(150,168)
期初應付固定租金	-	-	101,243	-	-	101,243
期末應付固定租金	-	-	(110,725)	-	-	(110,725)
9月30日	<u>\$ 124,700</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,130,060</u>	<u>\$ 350,000</u>	<u>\$ 99,460</u>	<u>\$ 11,704,220</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)	本公司法人董事且為主要管理階層 控制之個體
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)	實質關係人
寒舍花譜有限公司 (寒舍花譜)	實質關係人
寒舍股份有限公司 (寒舍)	實質關係人
寒椿股份有限公司 (寒椿)	實質關係人
玩美會所國際股份有限公司 (玩美會所)	實質關係人
二山藝術有限公司 (二山藝術)	實質關係人
艾里管理顧問有限公司 (艾里)	實質關係人
蔡伯翰	本公司董事長

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入及其他收入

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
商品銷售：		
關聯企業	\$ 287	\$ 208
租賃收入：		
其他關係人	364	365
勞務銷售：		
關聯企業	7,439	3,605
其他關係人	63	61
合計	<u>\$ 8,153</u>	<u>\$ 4,239</u>

	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
商品銷售：		
關聯企業	\$ 659	\$ 918
租賃收入：		
其他關係人	1,094	1,041
勞務銷售：		
關聯企業	18,766	12,726
其他關係人	188	188
合計	<u>\$ 20,707</u>	<u>\$ 14,873</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111年9月30日、110年12月31日及110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\$250、\$250及\$250。

2. 營業成本及費用

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
商品購買：		
關聯企業	\$ -	\$ 23
其他關係人	1,942	237
勞務購買：		
關聯企業	68	-
其他關係人	1,362	977
合計	<u>\$ 3,372</u>	<u>\$ 1,237</u>

	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
商品購買：		
關聯企業	\$ 3	\$ 88
其他關係人	5,968	4,575
勞務購買：		
關聯企業	118	-
其他關係人	4,158	3,808
合計	<u>\$ 10,247</u>	<u>\$ 8,471</u>

以上與關係人之商品購買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>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
應收帳款：			
寒舍國際酒店	\$ 6,355	\$ 5,273	\$ 3,225
其他應收款：			
寒舍國際酒店	3,718	2,470	1,215
其他關係人	1	2	-
小計	<u>3,719</u>	<u>2,472</u>	<u>1,215</u>
合計	<u>\$ 10,074</u>	<u>\$ 7,745</u>	<u>\$ 4,440</u>

應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
30天內	\$ 2,210	\$ 2,435	\$ 1,286
31-90天	4,145	2,838	1,939
91-180天	-	-	-
181天以上	-	-	-
	<u>\$ 6,355</u>	<u>\$ 5,273</u>	<u>\$ 3,225</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>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
其他應付款：			
關聯企業	\$ 1,084	\$ 995	\$ 1,979
其他關係人	2,019	2,119	611
合計	<u>\$ 3,103</u>	<u>\$ 3,114</u>	<u>\$ 2,590</u>

上述其他應付款主係本集團替關聯企業代售禮券所產生之代收款及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

處分不動產、廠房及設備：

	111年7月1日至9月30日		110年7月1日至9月30日	
	處分價款	處分(損)益	處分價款	處分(損)益
關聯企業	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日	
	處分價款	處分(損)益	處分價款	處分(損)益
關聯企業	\$ -	\$ -	\$ 24	\$ 7

6. 關係人提供背書保證情形

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
蔡伯翰	\$ 550,000	\$ 550,000	\$ 350,000

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 5,382	\$ 9,413
退職後福利	108	171
合計	\$ 5,490	\$ 9,584
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 17,079	\$ 25,419
退職後福利	351	555
合計	\$ 17,430	\$ 25,974

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	帳面價值	擔保用途
	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動				禮券定型化契約 履約保證信託 專戶
— 銀行存款	\$ 125,766	\$ 240,504	\$ 135,031	

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 111 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	台北市中山區三小段 396、405-1地號及松江 路116號(1樓至9樓)及 118號部分	民國111年3月1日至 民國131年2月28日 ，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(八)及六(九)說明。

(2) 截至民國 111 年 9 月 30 日止，本公司提供出租人履約保證函\$350,911、不可撤銷之擔保信用狀\$169,564 及本票\$150,000，合計\$670,475 作為保證。

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) 新型冠狀病毒肺炎疫情評估影響

受新型冠狀病毒肺炎疫情持續影響，致本集團營業收入較疫情發生前下滑，所幸國內疫情管控相對得宜，使得國內旅遊及餐飲市場已逐漸復甦。隨全球陸續開放邊境，政府亦已逐步放寬相關防疫規範。本集團主要從事國際觀光旅館及一般休閒旅館業務，所經營之客群包含國人及國際旅客，國內旅遊及餐飲市場隨疫情降溫後已逐步回升；而國際旅客之部分，隨邊境管制逐步解除後，已開始回流，預期營運將會逐漸恢復正常。

因應疫情影響，本集團業已採行相對應之因應措施，目前已進行之行動方案如下：

調整營運策略

由於疫情衍生市場結構的改變，本集團除鞏固既有客群外，亦積極發展數位化行銷系統，強化客戶關係管理，增加客戶黏著度，並發展親子旅遊市場、城市度假之國旅市場及因遠距工作而產生之工作渡假市場。在餐飲業務部分，積極發展內用、外帶等多通路業務。在營運管理部分，積極進行成本及費用控制，調整組織結構及人力配置，並透過「因應變局，創新突破」之專案計畫，期能達成「成為台灣最高品質之餐旅品牌」之集團目標。

籌資策略

1. 本公司為充實營運資金並償還銀行借款，考量籌集資本之時效性、可行性及發行成本，於民國 111 年 5 月 30 日經股東會決議通過以私募方式辦理現金增資發行甲種特別股，私募股數為 10,000 仟股，每股發行價格為 20 元。相關說明請詳附註六(二十)。
2. 本公司為強化財務結構提升每股淨值，於民國 111 年 5 月 30 日經股東會決議通過辦理減資彌補累積虧損，本公司實收資本額為\$1,115,260，發行股數為 111,526 仟股，減資\$200,000，銷除已發行普通股 20,000 仟股。相關說明請詳附註六(二十)。
3. 截至民國 111 年 9 月 30 日止，本集團尚未動用之借款額度為\$1,024,525，將視未來營運資金狀況使用。

截至民國 111 年 9 月 30 日止，本集團已依據可得資訊，將疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，並持續評估其對財務狀況與財務績效之影響。

(二)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。

(三) 金融工具

1. 金融工具之種類

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30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	\$ 270,204	\$ 183,216	\$ 193,200
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	191,606	315,657	149,218
應收票據	100	647	74
應收帳款	53,177	44,248	12,873
應收帳款-關係人	6,355	5,273	3,225
其他應收款	772	4,880	23,526
其他應收款-關係人	3,719	2,472	1,215
存出保證金	5,399	5,466	5,191
	<u>\$ 657,098</u>	<u>\$ 809,563</u>	<u>\$ 525,553</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 320,000	\$ 22,800	\$ 124,700
應付短期票券	54,977	-	-
應付票據	22,380	3,330	2,700
應付帳款	168,841	196,898	83,505
其他應付款	375,000	575,980	392,477
其他應付款項-關係人	3,103	3,114	2,590
長期借款(包含一年內到期)	350,000	350,000	350,000
存入保證金	93,596	100,902	99,460
	<u>\$ 1,387,897</u>	<u>\$ 1,253,024</u>	<u>\$ 1,055,432</u>
租賃負債-流動	<u>\$ 955,394</u>	<u>\$ 885,283</u>	<u>\$ 874,956</u>
租賃負債-非流動	<u>\$11,031,286</u>	<u>\$10,032,606</u>	<u>\$10,255,104</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金融工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產。為管理金融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，此等金融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。若該等金融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 111 年及 110 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金融工具之利益或損失將分別增加或減少 \$2,702 及 \$1,932。

(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及按攤銷後成本衡量之金融資產的合約現金流量。
- 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. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
- (A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (C) 發行人延滯或不償付利息或本金；
 - (D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- F. 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。
- G. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- H. 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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日均非重大。
- I. 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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日未予認列。
- J. 本集團帳列按攤銷後成本衡量之金融資產，係為三個月以上到期之定期存款及信託銀行存款，因往來之金融機構信用品質良好，預期發生違約之可能性甚低。
- K. 本集團帳列存出保證金，主係履約保證金，因往來交易對象信用品質良好，預期發生違約之可能性甚低。

(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，將剩餘資金投資於附息之活期存款、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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日，本集團持有貨幣市場部位分別為 \$454,301、\$490,992 及 \$335,858，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。

C. 本集團未動用借款額度明細如下：

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
一年內到期	\$ 824,525	\$ 1,182,811	\$ 1,018,017
一年以上到期	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 1,024,525</u>	<u>\$ 1,382,811</u>	<u>\$ 1,018,017</u>

D. 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：

111年9月30日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2年以上</u>
短期借款	\$ 320,718	\$ -	\$ -
應付短期票券	55,000	-	-
應付票據	22,380	-	-
應付帳款	168,841	-	-
其他應付款(含關係人)	378,103	-	-
長期借款(包含一年內到期)	95,490	106,706	158,681
租賃負債(流動及非流動)	1,152,294	1,164,985	10,925,633

非衍生金融負債：

110年12月31日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2年以上</u>
短期借款	\$ 22,812	\$ -	\$ -
應付票據	3,330	-	-
應付帳款	196,898	-	-
其他應付款(含關係人)	579,094	-	-
長期借款(包含一年內到期)	23,572	101,165	236,018
租賃負債(流動及非流動)	1,072,412	1,070,826	9,943,918

非衍生金融負債：

110年9月30日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2年以上</u>
短期借款	\$ 125,516	\$ -	\$ -
應付票據	2,700	-	-
應付帳款	83,505	-	-
其他應付款(含關係人)	395,067	-	-
長期借款(包含一年內到期)	3,919	102,129	255,146
租賃負債(流動及非流動)	1,064,208	1,070,539	10,212,109

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。

(四)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。

2. 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)說明。

3. 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、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款(含關係人)、租賃負債、長期借款及存入保證金)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：

111年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重復性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ 270,204	\$ -	\$ -	\$ 270,204
110年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重復性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ 182,666	\$ -	\$ -	\$ 182,666
受益憑證	550	-	-	550
合計	\$ 183,216	\$ -	\$ -	\$ 183,216

110年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重復性公允價值				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
權益證券	\$ 193,200	\$ -	\$ -	\$ 193,200

(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 111 年及 110 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：請詳附表一。
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）：請詳附表二。
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：請詳附表三。
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 111 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）：請詳附表四。

(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。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表五。

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：

<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>餐飲部門</u>	<u>客房部門</u>	<u>投資部門(註)</u>	<u>其他</u>	<u>調整及沖銷</u>	<u>總計</u>
外部收入	\$ 1,471,032	\$ 678,832	\$ -	\$ 82,719	\$ -	\$ 2,232,583
內部部門收入	10,272	-	-	1,105	(11,377)	-
部門收入	<u>\$ 1,481,304</u>	<u>\$ 678,832</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 83,824</u>	<u>(\$ 11,377)</u>	<u>\$ 2,232,583</u>
部門損益	<u>\$ 299,382</u>	<u>\$ 110,123</u>	<u>\$ 123,587</u>	<u>(\$ 865,575)</u>	<u>\$ 257</u>	<u>(\$ 332,226)</u>
部門營業淨損包含：						
折舊及攤銷	<u>\$ 165,468</u>	<u>\$ 343,437</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 373,105</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 882,010</u>

110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	\$ 1,104,881	\$ 395,510	\$ -	\$ 55,774	\$ -	\$ 1,556,165
內部部門收入	31,089	-	-	202	(31,291)	-
部門收入	<u>\$ 1,135,970</u>	<u>\$ 395,510</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 55,976</u>	<u>(\$ 31,291)</u>	<u>\$ 1,556,165</u>
部門損益	<u>\$ 101,244</u>	<u>(\$ 49,189)</u>	<u>\$ 32,279</u>	<u>(\$ 765,256)</u>	<u>\$ 257</u>	<u>(\$ 680,665)</u>
部門營業淨損包含：						
折舊及攤銷	<u>\$ 149,345</u>	<u>\$ 283,253</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 318,790</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 751,388</u>

註：民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日證券出售及評價利益為\$123,742 及\$32,430，表列「其他收益及費損淨額」。

(四)部門損益之調節資訊

民國 111 年及 110 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：

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
應報導營業部門損失	(\$ 332,226)	(\$ 680,665)
營業外收入及支出	(158,309)	(51,800)
繼續營業部門稅前淨損	<u>(\$ 490,535)</u>	<u>(\$ 732,465)</u>

寒舍餐旅管理顧問股份有限公司

為他人背書保證

民國111年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業	本期最高	期末背書	實際動支	以財產擔保	累計背書保證金	背書保證	屬母公司對	屬子公司對	屬對大陸地	備註
		關係	公司名稱	背書保證限額 (註3)	背書保證餘額 (註4)	保證餘額 (註5)	金額 (註6)	之背書保證 金額	額佔最近期財務 報表淨值之比率	最高限額 (註3)	子公司背書 保證(註7)	母公司背書 保證(註7)	區背書保證 (註7)	
0	寒舍餐旅	寒溪投資	2	\$ 132,896	\$ 83,000	\$ 83,000	\$ 83,000	\$ -	12.49	\$ 332,240	Y	N	N	

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

(1)有業務往來之公司。

(2)公司直接或間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。

(5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

(6)因共同投資關係由各全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

(7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：本公司對單一企業背書保證之金額以不超過最近一季財務報表淨值的百分之二十為限；本公司背書保證之總額以不超過最近一季財務報表淨值的百分之五十為限。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：應填列董事會通過之金額。但董事會依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第十二條第八款授權董事長決行者，係指董事長決行之金額。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

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111年9月30日

附表二

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)	帳列科目	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
寒溪投資	愛山林建設開發股份有限公司之股票	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	3,795,000	270,204	1.426%	270,204	-

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：所持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。

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111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)

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	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	-	-	-	\$ -	15,675,666	\$ 235,000	15,675,666	\$ 235,026	\$ 235,000	\$ 26	-	-	-

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。

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111年1月1日至9月30日

附表四

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	本期認列之投資	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	損益 (註2(2))	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	\$ 152,000	\$ 138,000	15,200,000	100.00%	\$ 292,840	\$ 118,083	\$ 118,083	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%	2,893	788	788	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	62,500	62,500	6,250,000	25.00%	47,459 (132,495) (33,100)	聯屬公司
寒溪投資	寒舍國際酒店股份有限公司	台灣	經營旅館及 餐飲業務	14,400	14,400	1,200,000	4.80%	8,174 (132,495) (6,360)	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

主要股東資訊

民國111年9月30日

附表五

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
東方美企業股份有限公司	15,474,546	15.24
宣威投資股份有限公司	14,080,228	13.87
寒舍國際酒店股份有限公司	10,000,000	9.85
堪石山房投資股份有限公司	8,312,562	8.19
寒樁股份有限公司	7,112,743	7.01
寒舍國際投資股份有限公司	6,729,655	6.63
達摩企業股份有限公司	6,031,101	5.94

說明：若公司係向集保公司申請取得本表資訊者，得於本表附註說明以下事項：

- (1) 本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。
- (2) 上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。