知本老爺大酒店股份有限公司

財務報告暨會計師查核報告

民國 114 年度及 113 年度

（股票代碼 5704）

公司地址：臺東縣卑南鄉溫泉村龍泉路 113 巷 23 號

電　　話：(089)510-680

知本老爺大酒店股份有限公司

民國 114 年度及 113 年度財務報告暨會計師查核報告

目　　錄

項　　目	頁　次
一、 封面	1
二、 目錄	2 ~ 3
三、 會計師查核報告書	4 ~ 7
四、 資產負債表	8 ~ 9
五、 綜合損益表	10
六、 權益變動表	11
七、 現金流量表	12
八、 財務報表附註	13 ~ 44
(一) 公司沿革	13
(二) 通過財務報告之日期及程序	13
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13 ~ 15
(四) 重大會計政策之彙總說明	15 ~ 20
(五) 重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源	21
(六) 重要會計項目之說明	21 ~ 35
(七) 關係人交易	35 ~ 37
(八) 質押之資產	37
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	37

項　　目	頁　　次
(十)　重大之災害損失	37
(十一)重大之期後事項	37 ~ 38
(十二)其他	38 ~ 42
(十三)附註揭露事項	43
(十四)部門資訊	43 ~ 44
九、　重要會計項目明細表	45 ~ 54

會計師查核報告

(115)財審報字第 25003254 號

知本老爺大酒店股份有限公司　公鑒：

查核意見

知本老爺大酒店股份有限公司(以下簡稱「知本老爺公司」)民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註(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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達知本老爺公司民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及中華民國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，與知本老爺公司保持超然獨立，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，對知本老爺公司民國 114 年度財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核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。

知本老爺公司民國 114 年度財務報表之關鍵查核事項如下：

資誠聯合會計師事務所 PricewaterhouseCoopers, Taiwan
110208 臺北市信義區基隆路一段 333 號 27 樓
27F, No. 333, Sec. 1, Keelung Rd., Xinyi Dist., Taipei 110208, Taiwan
T: +886 (2) 2729 6666, F:+ 886 (2) 2729 6686
www.pwc.com

客房及餐飲收入認列之正確性

事項說明

收入認列會計政策及相關揭露，請詳財務報表附註四(二十)及附註六(十四)。知本老爺公司民國 114 年度之收入金額為新台幣$327,594 仟元。

知本老爺公司提供客房住宿及會議廳出租、餐飲服務等國際觀光旅館業務，其中以客房及餐飲收入為主要營業項目，由於金額重大且因行業特性之故，產品單價低且銷售筆數眾多，並存在預收款交易，錯誤發生之可能性相對較高，因此本會計師對客房及餐飲收入認列之正確性列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 瞭解及測試營業收入(包含客房收入及餐飲收入等)相關控制流程之有效性。
2. 執行客房及餐飲各式管理報表分析，包括分析住房率及房價、餐飲訂價、來客數及平均消費等資訊，以評估客房收入及餐飲收入金額之合理性。
3. 針對所選取之項目檢查相關佐證文件以確認實際入住天數以及勞務完成時認列收入之時點是否合理。
4. 針對接近年底之交易執行細項證實測試及截止測試，以確認收入被適當記錄於正確的會計期間。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估知本老爺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知本老爺公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

知本老爺公司之治理單位負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對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，惟依照中華民國審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響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審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估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，惟其目的非對知本老爺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，以及使知本老爺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財務報表使用者注意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知本老爺公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

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）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對知本老爺公司民國 114 年度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

阮呂曼玉

會計師

林雅慧

前行政院金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 0990058257 號
金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1070323061 號

中 華 民 國 115 年 3 月 10 日

知本老爺大酒店股份有限公司

資產負債表

民國114年及113年12月31日

單位：新台幣仟元

	資產	附註	114年12月31日 金額	%	113年12月31日 金額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	六(一)	$ 156,900	21	$ 155,448	22
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	六(二)及八	127,443	17	147,395	21
1170	應收帳款淨額	六(三)	4,247	1	3,490	1
1180	應收帳款－關係人淨額	七	1,696	-	1,364	-
1200	其他應收款		558	-	5,126	1
130X	存貨	六(四)	2,387	-	2,679	-
1410	預付款項	七	17,258	2	17,107	3
11XX	**流動資產合計**		310,489	41	332,609	48
	非流動資產					
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	六(五)	40,853	6	39,547	6
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及七	394,172	53	317,871	46
1755	使用權資產	六(七)	2,370	-	324	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十)	2,344	-	2,532	-
1900	其他非流動資產		1,645	-	1,075	-
15XX	**非流動資產合計**		441,384	59	361,349	52
1XXX	**資產總計**		$ 751,873	100	$ 693,958	100

（續次頁）

知本老爺大酒店股份有限公司

資產負債表

民國114年及113年12月31日

單位：新台幣仟元

	負債及權益	附註	114年12月31日 金額	%	113年12月31日 金額	%
	流動負債					
2130	合約負債－流動	六(十四)及七	$ 107,931	15	$ 97,992	14
2150	應付票據		92	-	172	-
2170	應付帳款		10,077	1	9,307	1
2200	其他應付款	六(八)	68,108	9	38,784	6
2220	其他應付款項－關係人	六(八)及七	4,651	1	4,364	1
2230	本期所得稅負債	六(二十)	-	-	-	-
2280	租賃負債－流動	十二(二)	936	-	335	-
2300	其他流動負債		968	-	907	-
21XX	**流動負債合計**		192,763	26	151,861	22
	非流動負債					
2580	租賃負債－非流動	十二(二)	1,448	-	-	-
2600	其他非流動負債	六(九)	2,461	-	4,179	-
25XX	**非流動負債合計**		3,909	-	4,179	-
2XXX	**負債總計**		196,672	26	156,040	22
	權益					
	股本	六(十一)				
3110	普通股股本		388,617	52	388,617	56
	資本公積	六(十二)				
3200	資本公積		1,906	-	106	-
	保留盈餘	六(十三)				
3310	法定盈餘公積		87,993	12	86,291	13
3350	未分配盈餘		76,685	10	62,904	9
3XXX	**權益總計**		555,201	74	537,918	78
	重大或有負債及未認列之合約承諾	九				
	重大之期後事項	十一				
3X2X	**負債及權益總計**		$ 751,873	100	$ 693,958	100

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：廖年祈　　經理人：劉祖寧　　會計主管：盧炳宏

知本老爺大酒店股份有限公司

綜合損益表

民國114年及113年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	項目	附註	114年度 金額	114年度 %	113年度 金額	113年度 %
4000	營業收入	六(十四)及七	$ 327,594	100	$ 351,515	100
5000	營業成本	六(四)(十八)(十九)及七	(196,345)	(60)	(211,075)	(60)
5900	營業毛利		131,249	40	140,440	40
	營業費用	六(十九)及七				
6100	推銷費用		(13,982)	(4)	(16,535)	(5)
6200	管理費用		(102,611)	(31)	(99,983)	(28)
6000	營業費用合計		(116,593)	(35)	(116,518)	(33)
6900	營業利益		14,656	5	23,922	7
	營業外收入及支出					
7100	利息收入	六(二)(十五)	2,421	-	2,583	1
7010	其他收入	六(十六)	3,117	1	2,806	1
7020	其他利益及損失	六(十七)	2,465	1	(8,335)	(3)
7050	財務成本	六(七)	(35)	-	(17)	-
7000	營業外收入及支出合計		7,968	2	(2,963)	(1)
7900	**稅前淨利**		22,624	7	20,959	6
7950	所得稅費用	六(二十)	(7,459)	(2)	(5,072)	(1)
8200	**本期淨利**		$ 15,165	5	$ 15,887	5
	其他綜合損益					
8311	確定福利計畫之再衡量數	六(九)	$ 398	-	$ 1,410	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十)	(80)	-	(282)	-
8300	**其他綜合損益(淨額)**		$ 318	-	$ 1,128	-
8500	**本期綜合損益總額**		$ 15,483	5	$ 17,015	5
	基本每股盈餘	六(二十一)				
9750	基本每股盈餘		$ 0.39		$ 0.41	
	稀釋每股盈餘	六(二十一)				
9850	稀釋每股盈餘		$ 0.39		$ 0.41	

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：廖年祈　　經理人：劉祖寧　　會計主管：盧炳宏

知本老爺大酒店股份有限公司

權益變動表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	附註	資本公積				保留盈餘		
		普通股股本	普通股溢價	處分資產增益	資本公積－員工認股權	法定盈餘公積	未分配盈餘	權益總額
113 年度								
113 年 1 月 1 日		$ 388,617	$ 98	$ 8	$ -	$ 74,774	$ 115,698	$ 579,195
113 年度淨利		-	-	-	-	-	15,887	15,887
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	1,128	1,128
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	17,015	17,015
112 年度盈餘分配：								
提列法定盈餘公積	六(十三)	-	-	-	-	11,517	(11,517)	-
現金股利	六(十三)	-	-	-	-	-	(58,292)	(58,292)
113 年 12 月 31 日		$ 388,617	$ 98	$ 8	$ -	$ 86,291	$ 62,904	$ 537,918
114 年度								
114 年 1 月 1 日		$ 388,617	$ 98	$ 8	$ -	$ 86,291	$ 62,904	$ 537,918
114 年度淨利		-	-	-	-	-	15,165	15,165
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	318	318
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	15,483	15,483
113 年度盈餘分配：								
提列法定盈餘公積	六(十三)	-	-	-	-	1,702	(1,702)	-
股份基礎給付費用	六(十)	-	-	-	1,800	-	-	1,800
114 年 12 月 31 日		$ 388,617	$ 98	$ 8	$ 1,800	$ 87,993	$ 76,685	$ 555,201

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：廖年祈　　經理人：劉祖寧　　會計主管：盧炳宏

知本老爺大酒店股份有限公司

現金流量表

民國114年及113年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	114年1月1日至12月31日	113年1月1日至12月31日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		$ 22,624	$ 20,959
調整項目			
收益費損項目			
折舊(含使用權資產)	六(六)(七)(十八)	29,074	29,565
利息收入	六(十五)	(2,421)	(2,583)
股利收入	六(十六)	(2,203)	(2,605)
利息費用	六(七)	35	18
處分不動產、廠房及設備損失	六(六)(十七)	8	360
不動產、廠房及設備轉列費用	六(六)	27	26
透過損益按公允價值衡量之金融資產(損失)利益	六(五)(十七)	(1,306)	3,695
減損損失	六(六)(十七)	441	4,000
減損回升	六(六)(十七)	(1,605)	-
股份基礎給付費用	六(十)	1,800	-
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			
應收帳款淨額		(757)	5,852
應收帳款－關係人淨額		(332)	1,510
其他應收款		4,568	(34)
存貨		292	234
預付款項		(151)	(1,666)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債-流動		9,938	1,522
應付票據		(80)	(349)
應付帳款		770	(3,108)
其他應付款		900	(18,431)
其他應付款項-關係人		287	(37)
其他流動負債		62	(1,680)
其他非流動負債		(1,320)	(329)
營運產生之現金流入		60,651	36,919
收取之股利		2,203	2,605
支付之所得稅		(7,351)	(13,124)
收取之利息		2,421	2,583
營業活動之淨現金流入		57,924	28,983
投資活動之現金流量			
按攤銷後成本衡量之金融資產(增加)減少		19,952	(43,319)
取得不動產、廠房及設備	六(二十二)	(75,024)	(50,842)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	六(五)	-	25,855
不動產、廠房及設備補助收入款項	六(六)	-	5,000
其他非流動資產增加		(570)	-
投資活動之淨現金流出		(55,642)	(63,306)
籌資活動之現金流量			
租賃本金償還	六(七)	(830)	(807)
發放現金股利	六(十三)	-	(58,292)
籌資活動之淨現金流出		(830)	(59,099)
本期現金及約當現金增加(減少)數		1,452	(93,422)
期初現金及約當現金餘額	六(一)	155,448	248,870
期末現金及約當現金餘額	六(一)	$ 156,900	$ 155,448

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：廖年祈　　經理人：劉祖寧　　會計主管：盧炳宏

知本老爺大酒店股份有限公司

財務報表附註

民國114年度及113年度

單位：新台幣仟元
（除特別註明者外）

一、公司沿革

知本老爺大酒店股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國79年3月19日設立，主要營業項目為經營客房及會議廳出租、餐飲服務等國際觀光旅館業務、運動育樂設施之經營、運動用品之買賣等及有關業務之經營。截至民國114年12月31日止，本公司員工人數為198人。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告於民國115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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國114年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114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。

(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會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國115年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「涉及自然電力的合約」	民國115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
國際財務報導準則會計準則之年度改善－第11冊	民國115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集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第 9 號及國際財務報導準則第 7 號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」

此修正分別說明如下：

更新透過不可撤銷之選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具（FVOCI）應按每一種類揭露其公允價值，無須再按每一標的揭露其公允價值資訊。另應揭露於報導期間認列於其他綜合損益之公允價值損益金額，分別列示於報導期間內除列之投資有關之公允價值損益金額，及於報導期間結束日仍持有之投資有關之公允價值損益金額；以及於報導期間除列投資而於報導期間移轉至權益之累積損益。

(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會計準則之影響

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會計準則之新發布、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18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日(註)
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日
國際會計準則第21號之修正「換算為高度通貨膨脹貨幣」	民國116年1月1日

註：金管會於民國 114 年 9 月 25 日之新聞稿中宣布公開發行公司將於民國 117 年度起適用國際財務報導準則第 18 號(以下簡稱 IFRS 18)；另企業如有提前適用 IFRS 18 之需求，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用 IFRS 18 規定。

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及財務績效並無重大影響:

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」取代國際會暨準則第 1 號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本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並發布生效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)編製。

(二)編製基礎

1.除下列重要項目外，本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 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計值，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)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)預期於報導期間後十二個月內實現者。
(4)現金或約當現金，但於報導期間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)預期於正常營業週期中清償者。
(2)主要為交易目的而持有者。
(3)於報導期間後十二個月內到期清償者。
(4)不具有將負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利者。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(四)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。

(五)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.本公司對於符合慣例交易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。

(六)應收帳款

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。

2.屬未付息之短期應收帳款，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(七)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。

(八)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。

(九)存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依移動加權平均法決定。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除相關變動銷售費用後之餘額。

(十)不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，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、會計估計值變動及錯誤」之會計估計值變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	7 年 ～ 55 年
其他設備	2 年 ～ 32 年

(十一)承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 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。
2. 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，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。

   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。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

   (1)租賃負債之原始衡量金額；
   (2)於開始日或之前支付之任何租賃給付；
   (3)發生之任何原始直接成本；及
   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。

4.對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

(十二)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金額時，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。

(十三)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。

(十四)金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十五)金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(十六)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（於資產負債表日之前）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.離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本公司係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後12個月全部清償之福利應予以折現。

4.員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董事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，則按會計估計值變動處理。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。

(十七)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，嗣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合併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)，亦未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，則不予認列。

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。

(十八)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。

(十九)股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司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)收入認列

1.本公司主要提供餐飲服務及客房住宿等相關服務。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)客房住宿於服務提供予客戶之財務報導期間內按直線基礎認列收入。客戶依照所協議之付款時間表支付合約價款。

(2)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。本公司之銷售政策給予客戶於購買後一定時間內退貨之權利，銷貨退回之估計，係於銷售時點依據歷史經驗採期望值法估計該等退貨，依歷年經驗，評估所認列之累計收入高度很有可能不會發生重大迴轉。後續於每一資產負債表日重新評估假設之有效性。

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。

(二十一)政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本公司發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。若係作為對早已發生之費用或損失之補償，或係以給與企業立即財務支援為目的且無未來相關成本，則應於其可收取之期間認列於損益。

(二十二)營運部門

本公司營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

五、重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源

本公司編製本財務報告時，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值及假設。所作出之重大會計估計值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。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

無。

(二)重要會計估計值及假設

無。

六、重要會計項目之說明

(一)現金

	114年12月31日	113年12月31日
庫存現金及週轉金	$ 762	$ 1,161
支票存款及活期存款	156,138	154,287
	$ 156,900	$ 155,448

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.本公司未將現金作為質押擔保。

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產

	114年12月31日	113年12月31日
流動項目：		
定期存款	$ 98,000	$ 123,000
受限制資產	29,443	24,395
	$ 127,443	$ 147,395

1.按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	114年度	113年度
利息收入	$ 2,421	$ 2,583

2.本公司民國 114 年及 113 年 12 月 31 日以按攤銷後成本衡量之金融資產提供質押之資訊，請詳附註八說明。

3.相關信用風險請詳附註十二(二)。

(三)應收帳款

	114年12月31日	113年12月31日
應收帳款	$ 4,247	$ 3,490
減：備抵損失	-	-
	$ 4,247	$ 3,490

1.應收帳款之帳齡分析資訊，請詳附註十二(二)。

2.民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另民國 113 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為$9,342。

3.相關信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(四)存貨

	114年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
食品	$ 1,564	$ -	$ 1,564
飲料(含酒類)	362	-	362
商品	461	-	461
	$ 2,387	$ -	$ 2,387

	113年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
食品	$ 1,558	$ -	$ 1,558
飲料(含酒類)	293	-	293
商品	828	-	828
	$ 2,679	$ -	$ 2,679

本公司民國 114 年度及 113 年度認列為費損之存貨成本分別為$43,431 及$46,302。

(五)透過損益按公允價值衡量之金融資產

項目	114年12月31日	113年12月31日
非流動項目：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
長榮鋼鐵(股)公司股票	$ 7,932	$ 7,932
大紘科技(股)公司股票	7,200	7,200
華能科技(股)公司股票	6,864	6,864
百年國際科技有限公司	366	366
評價調整	18,491	17,185
	$ 40,853	$ 39,547

1.本公司民國 114 年度及 113 年度認列之金融資產損益分別為$1,306 及($3,695)，請詳附註六(十六)及十二(三)。

2.本公司民國 114 年及 113 年 12 月 31 日透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(六)不動產、廠房及設備

	114年				
	土地	房屋及建築	其他設備	未完工程	合計
1月1日					
成本	$ 123,274	$ 672,491	$ 527,726	$ 13,513	$ 1,337,004
累計折舊	-	(548,702)	(466,431)	-	(1,015,133)
累計減損(註)	-	(4,000)	-	-	(4,000)
	$ 123,274	$ 119,789	$ 61,295	$ 13,513	$ 317,871
1月1日	$ 123,274	$ 119,789	$ 61,295	$ 13,513	$ 317,871
增添	-	-	1,615	101,833	103,448
重分類	-	-	63,748	(63,775)	(27)
處分淨額(註1)	-	-	(2,403)		(2,403)
減損損失(註2)			(441)		(441)
減損回升(註1)	-	4,000	-	-	4,000
折舊費用	-	(12,446)	(15,830)	-	(28,276)
12月31日	$ 123,274	$ 111,343	$ 107,984	$ 51,571	$ 394,172
12月31日					
成本	$ 123,274	$ 666,412	$ 557,282	$ 51,571	$ 1,398,539
累計折舊	-	(555,069)	(448,857)		(1,003,926)
累計減損	-	-	(441)	-	(441)
	$ 123,274	$ 111,343	$ 107,984	$ 51,571	$ 394,172

	113年				
	土地	房屋及建築	其他設備	未完工程	合計
1月1日					
成本	$ 123,274	$ 656,294	$ 526,579	$ 17,553	$ 1,323,700
累計折舊	-	(535,834)	(479,847)	-	(1,015,681)
	$ 123,274	$ 120,460	$ 46,732	$ 17,553	$ 308,019
1月1日	$ 123,274	$ 120,460	$ 46,732	$ 17,553	$ 308,019
增添	-	815	5,312	41,898	48,025
重分類	-	16,049	29,863	(45,938)	(26)
處分淨額	-	-	(360)	-	(360)
補助款收入	-	-	(5,000)	-	(5,000)
折舊費用	-	(13,535)	(15,252)	-	(28,787)
減損損失	-	(4,000)	-	-	(4,000)
12月31日	$ 123,274	$ 119,789	$ 61,295	$ 13,513	$ 317,871
12月31日					
成本	$ 123,274	$ 672,491	$ 527,726	$ 13,513	$ 1,337,004
累計折舊	-	(548,702)	(466,431)	-	(1,015,133)
累計減損	-	(4,000)	-	-	(4,000)
	$ 123,274	$ 119,789	$ 61,295	$ 13,513	$ 317,871

本公司民國 114 年及 113 年 12 月 31 日不動產、廠房及設備未有提供抵質押之情況。

註 1:本公司民國 113 年 10 月因受山陀兒颱風豪雨影響，導致溫泉設備及泳池機房受損故障，民國 113 年 12 月 31 日估計約$4,000 之減損，已於民國 114 年度實際報廢損失$2,395，認列減損損失回升$1,605。

註 2:本公司於民國 114 年 12 月底因設施整修估計減損損失為$441。

(七)租賃交易-承租人

1. 本公司租賃之標的資產為公務車，租賃合約之期間通常為 3 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	114年12月31日	113年12月31日
	帳面金額	帳面金額
運輸設備(公務車)	$ 2,370	$ 324

	114年度	113年度
	折舊費用	折舊費用
運輸設備(公務車)	$ 798	$ 778

3.本公司民國114年度及113年度使用權資產之增添為$2,843及$0。

4.與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	114年度	113年度
影響當期損益之項目		
租賃負債之利息費用	$ 35	$ 18

5.本公司民國114年度及113年度租賃現金流出總額分別為$865及$824。

6.本公司於決定租賃期間時，係將所有行使延長選擇權或不行使終止選擇權會產生經濟誘因的事實和情況納入考量。當發生對行使延長選擇權或不行使終止選擇權之評估的重大事件發生時，則租賃期間將重新估計。

(八)其他應付款(含關係人)

	114年12月31日	113年12月31日
應付薪資及獎金	$ 18,865	$ 17,982
應付員工及董事酬勞	900	900
應付勞健保費用	2,750	2,895
應付洗滌及清潔費	1,996	1,214
應付營業稅	1,309	3,170
應付設備款	31,199	2,775
其他應付費用(註)	15,740	14,212
	$ 72,759	$ 43,148

註：包含與關係人間之應付款項，相關說明請詳附註七。

(九)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)的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(表列「其他非流動負債」)：

	114年12月31日	113年12月31日
確定福利義務現值	$ 15,772	$ 16,249
計畫資產公允價值	(13,311)	(12,070)
淨確定福利負債	$ 2,461	$ 4,179

(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
114年			
1月1日餘額	$ 16,248	($ 12,069)	$ 4,179
當期服務成本	-	-	-
利息費用(收入)	250	(186)	64
福利支付數	(1,205)	-	(1,205)
	15,293	(12,255)	3,038
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	(877)	(877)
人口統計假設變動影響數	1	-	1
財務假設變動影響數	286	-	286
經驗調整	192	-	192
	479	(877)	(398)
提撥退休基金	-	(1,226)	(1,226)
支付退休金	-	1,047	1,047
12月31日餘額	$ 15,772	($ 13,311)	$ 2,461

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
113年			
1月1日餘額	$ 18,028	($ 12,109)	$ 5,919
當期服務成本	-	-	-
利息費用(收入)	208	(139)	69
福利支付數	(1,682)	-	(1,682)
	16,554	(12,248)	4,306
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	(1,103)	(1,103)
人口統計假設變動影響數	-	-	-
財務假設變動影響數	(511)	-	(511)
經驗調整	205	-	205
	(306)	(1,103)	(1,409)
提撥退休基金	-	(113)	(113)
支付退休金	-	1,395	1,395
12月31日餘額	$ 16,248	($ 12,069)	$ 4,179

(4)本公司之確定福利退休計畫資產，係由台灣銀行按勞工退休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，不得低於依台灣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 114 年及 113 年 12 月 31 日構成總計畫資產之公允價值，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：

	114年度	113年度
折現率	1.35%	1.60%
未來薪資增加率	2.00%	2.00%

對於未來死亡率之假設分別係按照臺灣壽險業第六回及第五回經驗生命表之統計數字及經驗估計。

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%
114年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	($ 286)	$ 294	$ 292	($ 285)
113年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	($ 378)	$ 317	$ 315	($ 370)

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。實務上許多假設的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的方法一致。

(6)本公司民國 115 年度預計支付予退休計畫之提撥金為$265。

(7)截至民國 114 年 12 月 31 日止，該退休計畫之加權平均存續期間為 7 年。

短於1年	$ 779
1-2年	524
2-5年	4,783
5年以上	11,322
	$ 17,408

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 114 年度及 113 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為$5,834 及$6,139。

(十)股份基礎給付

1. 本公司之股份基礎給付協議如下:

協議之類型	給與日	給與數量	認購期間	既得條件
現金增資保留員工認購	114年12月26日	366,000	115年1月15日~ 115年1月21日	立即既得

上述股份基礎給付協議係以權益交割。

2. 本公司給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值， 相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價	履約價格	預期波動率	預期存續期間	預期股利	無風險利率	每單位公允價值
現金增資保留員工認購	114年12月26日	26.9	22	23.67%	0.07	-	1.215%	4.9190

3.民國 114 年度權益交割股份基礎給付交易產生之費用為$1,800。

(十一)股本

1.截至民國 114 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為新台幣 600,000 仟元，分為 60,000 仟股，實收資本額為新台幣 388,617 仟元，每股面額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

2.民國 114 年度及 113 年度，本公司流通在外股數皆為 38,861,658 股。

3.民國 114 年 8 月 7 日經董事會決議，現金增資發行普通股 20,000 仟股，每股面額新台幣 10 元，增資認股基準日為民國 115 年 1 月 11 日，每股發行價格為新台幣 22 元，募集資金新台幣 440,000 仟元。民國 114 年 12 月 16 日金管會已申報生效，並於民國 115 年 1 月 26 日為增資基準日，尚待經濟部核准變更登記中。

(十二)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百分之十為限。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。

(十三)保留盈餘

1.依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應提撥百分之一至百分之三為員工酬勞，及不高於百分之三為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前述比例提撥員工酬勞及董事酬勞。員工酬勞以股票或現金為之，發放之對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件授權董事會訂定之。

本公司依章程規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利之全部或一部分，以發放現金之方式為之，並提報最近一次股東會。

本公司無虧損時，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議,將法定盈餘公積(超過實收資本額百分之二十五之部分)及符合公司法規定之資本公積之全部或一部分，以發放現金之方式為之，並提報最近一次股東會。

2.本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積(但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限)，再依法提列或迴轉特別盈餘公積後，如尚有盈餘加計以前年度累積未分配盈餘，依本公司章程規定由董事會決議股利分配案並提報最近一期股東會。

3.本公司為旅館業，為因應長期財務規劃及旅館須定期維修，股東股利之發放採現金股利或股票方式發放，惟現金股利之分配比率不低於當年股利總額百分之三十。

本公司股利政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分配議案，提請股東會決議。

4.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。

5.本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，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。

6.(1)本公司民國113年4月11日經董事會決議分配現金股利，並於民國113年6月26日經股東會決議通過民國112年度盈餘分派案如下:

	112年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	$ 11,517	$ -
現金股利	58,292	1.50
	$ 69,809	

(2)本公司於民國114年3月12日經董事會決議不分配民國113年度盈餘分派。

(3)民國114年6月26日，經股東會決議提列民國113年度法定盈餘公積$1,702。

(4)本公司於民國115年3月10日經董事會決議不分配民國114年度盈餘分派。

(5)上述有關股東會決議盈餘分派等相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十四)營業收入

	114年度	113年度
客房收入	$ 199,069	$ 213,617
餐飲收入	102,098	108,996
其他營業收入	26,427	28,902
	$ 327,594	$ 351,515

1.本公司之客戶合約收入之細分，請詳十四(二)之說明。

2.合約負債

本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	114年12月31日	113年12月31日	113年1月1日
合約負債：			
合約負債-預收禮券	$ 94,155	$ 89,042	$ 81,182
合約負債-預收訂金	13,776	8,950	15,288
	$ 107,931	$ 97,992	$ 96,470

3.期初合約負債本期認列收入如下：

	114年度	113年度
合約負債期初餘額本期認列收入	$ 48,225	$ 56,916

(十五)利息收入

	114年度	113年度
銀行存款利息	$ 2,421	$ 2,583

(十六)其他收入

	114年度	113年度
股利收入	$ 2,203	$ 2,605
政府補助收入	111	5
其他收入-其他	803	196
	$ 3,117	$ 2,806

(十七)其他利益及損失

	114年度	113年度
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)(註1)	$ 1,306	($ 3,695)
處分不動產、廠房及設備損失	(8)	(360)
減損回升利益(損失)(註2.3)	1,164	(4,000)
什項支出	-	(284)
外幣兌換利益	3	4
	$ 2,465	($ 8,335)

註1:包含民國114年度及113年度處分金融資產利益(損失)分別為$0、($145)。

註2:本期迴轉民國113年12月31日估計$4,000之減損損失，並於民國114第三季認列實際報廢損失$2,395後，淨收益為$1,605。

註3:本公司於民國114年12月底因設施整修估計減損損失為$441。

(十八)費用性質之額外資訊

	114年度	113年度
員工福利費用	$ 142,897	$ 146,996
食品及飲料之耗用	38,515	41,567
商品存貨之變動	4,916	4,735
不動產、廠房及設備折舊費用	28,276	28,787
使用權資產折舊費用	798	778
水電費用	11,382	11,680
修繕費用	4,054	5,155
廣告費用	5,240	6,670
其他費用	76,860	81,225
營業成本及營業費用	$ 312,938	$ 327,593

(十九)員工福利費用

	114年度	113年度
薪資費用	$ 120,398	$ 122,390
勞健保費用	11,188	11,942
退休金費用	5,898	6,208
其他用人費用	5,413	6,456
	$ 142,897	$ 146,996

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 1%~3%，董事酬勞不高於 3%。

2.本公司民國 114 年度係依截至當期之獲利情況，約以 2.5%估列；民國 114 年度及 113 年度員工酬勞估列金額分別為$450 及$450；董事酬勞估列金額分別為$450 及$450，前述金額帳列薪資費用科目。

3.經董事會決議之民國 114 年及民國 113 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 114 年及民國 113 年度財務報表認列之金額一致。

4.本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十)所得稅

1.所得稅費用

(1)所得稅費用組成部分：

	114年度	113年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	$ 3,227	$ 5,259
未分配盈餘加徵	766	-
以前年度所得稅低估數	3,358	(127)
當期所得稅總額	7,351	5,132
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	108	(60)
遞延所得稅總額	108	(60)
所得稅費用	$ 7,459	$ 5,072

(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	114年度	113年度
確定福利義務之再衡量數	($ 80)	($ 282)

2.所得稅費用與會計利潤關係：

	114年度	113年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	$ 4,524	$ 4,992
按稅法規定剔除項目之所得稅影響數	(1,189)	207
以前年度所得稅低估數	3,358	(127)
未分配盈餘加徵	766	-
所得稅費用	$ 7,459	$ 5,072

3.因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	114年			
	1月1日	認列於損益	認列於其他綜合損益	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產:				
確定福利義務	$ 1,229	$ -	($ 80)	$ 1,149
其他	1,303	(108)	-	1,195
合計	$ 2,532	($ 108)	($ 80)	$ 2,344

	113年			
	1月1日	認列於損益	認列於其他綜合損益	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產:				
確定福利義務	$ 1,511	$ -	($ 282)	$ 1,229
其他	1,243	60	-	1,303
合計	$ 2,754	$ 60	($ 282)	$ 2,532

4.本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國112年度。

(二十一)每股盈餘

	114年度		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘（元）
基本每股盈餘			
本期淨利	$ 15,165	38,862	$ 0.39
稀釋每股盈餘			
本期淨利	$ 15,165	38,862	
員工酬勞	-	16	
本期淨利加潛在普通股之影響	$ 15,165	38,878	$ 0.39

	113年度		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘（元）
基本每股盈餘			
本期淨利	$ 15,887	38,862	$ 0.41
稀釋每股盈餘			
本期淨利	$ 15,887	38,862	
員工酬勞	-	13	
本期淨利加潛在普通股之影響	$ 15,887	38,875	$ 0.41

(二十二)現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動

	114年度	113年度
取得不動產、廠房及設備	$ 103,448	$ 48,025
加：期初應付設備款	2,775	5,592
減：期末應付設備款	(31,199)	(2,775)
本期支付現金	$ 75,024	$ 50,842

	114年度	113年度
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	$ -	$ -
加：期初其他應收款	-	5,092
減：期末其他應收款	-	-
本期收款現金	$ -	$ 5,092

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
老爺大酒店股份有限公司	該公司董事長為本公司董事
老爺管理顧問股份有限公司	該公司董事長與本公司董事長同一人
老爺府城實業股份有限公司	該公司董事長與本公司董事長同一人
老爺商務會館股份有限公司	該公司董事長與本公司董事長同一人
五鳳旗實業股份有限公司	本公司董事長為該公司董事
安大營造股份有限公司	該公司董事長為本公司董事
互助營造股份有限公司	本公司董事長為該公司董事
互助營造(股)職工福利委員會	本公司董事長為該公司董事
互筌建設股份有限公司	該公司董事長為本公司董事；該公司董事半數為本公司董事
南港老爺股份有限公司	該公司董事長與本公司董事長同一人
金府大飯店股份有限公司	該公司董事長與本公司董事長同一人

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

	114年度	113年度
營業收入：		
老爺管理顧問股份有限公司	$ 15,213	$ 23,369
其他關係人	436	429
	$ 15,649	$ 23,798

對上述關係人之交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

2.進貨

	114年度	113年度
勞務購買：		
老爺管理顧問股份有限公司	$ 19,896	$ 23,289

勞務購買之交易對象為單一客戶，並未有與非關係人之交易。

3.應收關係人款項

	114年12月31日	113年12月31日
應收帳款：		
老爺管理顧問股份有限公司	$ 1,652	$ 1,285
其他關係人	44	79
	$ 1,696	$ 1,364

4.預付關係人款項

	114年12月31日	113年12月31日
其他預付款：		
老爺管理顧問股份有限公司	$ 622	$ 1,926

預付關係人款項主係支付品牌技術管理費用，該預付款並無附息。

5.應付關係人款項

	114年12月31日	113年12月31日
其他應付款：		
老爺管理顧問股份有限公司	$ 4,599	$ 4,330
其他關係人	52	34
	$ 4,651	$ 4,364

應付關係人款項主係代收旅展住宿券手續費、支付品牌技術管理費用及業務行銷推廣費用等，該應付款並無附息。

6.合約負債-流動

	114年12月31日	113年12月31日
互助營造(股)職工福利委員會	$ 1,010	$ 1,053

上開合約負債主係為銷售予關係人之禮券。

7.財產交易

	114年度	113年度
安大營造股份有限公司	$ 22,644	$ 28,368

財產交易主係為飯店整建工程。

(三)主要管理階層薪酬資訊

	114年度	113年度
薪資及其他短期員工福利	$ 9,814	$ 10,535
退職後福利	268	268
	$ 10,082	$ 10,803

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

	帳面價值		
資產項目	114年12月31日	113年12月31日	擔保用途
按攤銷後成本衡量之金融資產	$ 29,443	$ 24,395	履約保證擔保

本公司為保護禮券持有人之權益依法成立元大商銀受託信託專戶，將每次銷售禮券之金額全額交付信託存入，每月結算流通在外禮券之金額如低於信託帳戶餘額始可提領該帳戶之存款，本公司民國 114 年度及 113 年度已銷售信託票券金額分別為$29,319 及$24,295。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本公司民國 93 年 7 月 1 日成為老爺管理顧問股份有限公司之連鎖會員，俾能使用其商名並共同開創旅館業務，合約期間自簽約日起至民國 116 年 6 月 30 日止，本合約自動續約，每次續約 3 年。本公司需於契約期間內按季支付商名使用費。

(二)本公司自民國 102 年 1 月 1 日起，由老爺管理顧問股份有限公司協助本公司之業務行銷推廣事項，本公司依據合約內容所約定之比例分攤業務行銷推廣之費用，老爺管理顧問股份有限公司則按月向本公司請款。

(三)截至民國 114 年 12 月 31 日止，本公司購置不動產、廠房及設備已簽約但尚未支付之金額約$343,089。

十、重大之災害損失

無此情事。

十一、重大之期後事項

1. 本公司於民國 115 年 3 月 10 日經董事會決議不分配民國 114 年度盈餘分派。
2. 本公司現金增資募集金額新台幣 440,000 仟元，已於民國 115 年 1 月 26 日募集完成，請詳附註六(十一)之說明。

3.本公司規劃進行機水電設備汰換及部分公共區域室內裝修工程，將於民國115年3月1日暫停營業至民國115年8月31日，預計於民國115年9月再行開放營業。本公司館內營業暫停期間，已另行承租其他場所繼續餐飲食品銷售服務。

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降低債務。本公司利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以資本總額計算。債務淨額之計算為總借款(包括資產負債表所列報之「流動及非流動借款」)扣除現金及約當現金。資本總額之計算為資產負債表所列報之「權益」加上債務淨額。

民國114年及113年12月31日，本公司之負債資本比率如下：

	114年12月31日	113年12月31日
總借款	$ -	$ -
減：現金及約當現金	(156,900)	(155,448)
債務淨額	(156,900)	(155,448)
總權益	$ 555,201	$ 537,918
總資本	$ 398,301	$ 382,470
負債資本比率	-	-

(二)金融工具

1.金融工具之種類

	114年12月31日	113年12月31日
金融資產		
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產	$ 40,853	$ 39,547
按攤銷後成本衡量之金融資產	292,489	313,898
	$ 333,342	$ 353,445
金融負債		
按攤銷後成本衡量之金融負債	$ 82,928	$ 52,627
租賃負債	2,384	335
	$ 85,312	$ 52,962

註:按攤銷後成本衡量之金融資產包含現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款(含關係人)、其他應收款及存出保證金；按攤銷後成本衡量之金融負債包含應付票據、應付帳款及其他應付款(含關係人)。

2.財務風險管理政策

(1)本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險、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的不可預測事項，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風險。

(2)風險管理工作由本公司財務部按照財務風險管理作業規則執行。本公司財務部透過與公司營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。

3.重大財務風險之性質及程度

(1)<u>價格風險</u>

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。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，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114年度及113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$409及$395。

(2)<u>信用風險</u>

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與分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

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IFRS9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IFRS9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將對客戶之應收帳款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及國家發展委員會景氣指標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(含關係人)的備抵損失，本公司未逾期及已逾期之應收款項預期損失率於民國114年及113年12月31日均非重大，故未認列相關備抵損失金額。

G.本公司應收款項(含關係人)之帳齡分析如下：

	114年12月31日	113年12月31日
30天內	$ 5,933	$ 4,010
31-60天	10	844
60-90天	-	-
90天以上	-	-
	$ 5,943	$ 4,854

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

H.本公司帳列按攤銷後成本衡量之債務工具投資,民國114年及113年12月31日係屬信用評等優良金融機構均為極低信用風險，故帳面金額係按資產負債表日後12個月預期信用損失金額衡量。

(3)流動性風險

A.現金流量預測是由本公司財務部執行，財務部監控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。

B.本公司所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，本公司財務部會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。

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，非衍生金融負債係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。

114年12月31日	1年內	1至2年內	2至3年內	3年以上
非衍生金融負債:				
租賃負債	$ 983	$ 983	$ 491	$ -
113年12月31日	1年內	1至2年內	2至3年內	3年以上
非衍生金融負債:				
租賃負債	$ 335	$ -	$ -	$ -

除上列所述外，本公司之非衍生金融負債於民國114年度及113年度均於未來一年內到期。

(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的各等級定義如下：

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。

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。本公司投資之無活絡市場之權益工具投資均屬之。

2.非以公允價值衡量之金融工具

包括現金、應收帳款(含關係人)、其他應收款、應付票據、應付帳款、其他應付款(含關係人)及按攤銷後成本衡量之金融資產的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3.以公允價值衡量之金融及非金融工具，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：

114年12月31日	第一等級	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			
權益證券	$ 32,525	$ 8,328	$ 40,853
113年12月31日	第一等級	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			
權益證券	$ 30,033	$ 9,514	$ 39,547

(2)本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A.本公司上市櫃及興櫃公司股票採用收盤價作為公允價輸入值(即第一等級)。

B.除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。

4.下表列示民國114年度及113年度第三等級之變動：

	114年	113年
	非衍生金融工具	非衍生金融工具
1月1日	$ 9,514	$ 8,081
認列於當期損益之利益帳列其他(損失)	(1,186)	1,433
12月31日	$ 8,328	$ 9,514

5.民國114年度及113年度均無自第三等級轉入及轉出之情形。

6.有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	114年12月31日公允價值	評價技術	重大不可觀察輸入值	輸入值與公允價值關係
非衍生權益工具：				
非上市上櫃公司股票	$ 8,328	可類比上市上櫃公司法	本淨比乘數	乘數愈高，公允價值愈高

	113年12月31日公允價值	評價技術	重大不可觀察輸入值	輸入值與公允價值關係
非衍生權益工具：				
非上市上櫃公司股票	$ 9,514	可類比上市上櫃公司法	本淨比乘數	乘數愈高，公允價值愈高

7.本公司經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

			114年12月31日			
			認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具	本淨比乘數	±1%	$ 83	$ 83	$ -	$ -

			113年12月31日			
			認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具	本淨比乘數	±1%	$ 95	$ 95	$ -	$ -

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1.資金貸與他人情形：無。

2.為他人背書保證：無。

3.期末持有之重大有價證券：請詳附表一。

4.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。

5.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。

6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：無。

(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：無。

(三)大陸投資資訊

無。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本公司係以勞務別提供之角度做為業務經營及制定決策，故管理階層亦依此一模式用以辨認應報導部門。

本公司有兩個主要應報導部門：甲部門及乙部門。甲部門係提供客房及會議廳出租業務；乙部門係提供餐飲服務業務。各營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。

(二)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	114年度			
	甲部門	乙部門	其他部門	總計
來自外部客戶收入	$ 198,397	$ 102,099	$ 26,427	$ 327,594
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	$ 198,397	$ 102,099	$ 26,427	$ 327,594
部門損益	$ 68,465	($ 23,692)	($ 22,149)	$ 22,624
部門損益包含：				
折舊費用	(17,644)	(9,080)	(2,350)	(29,074)
部門總資產	$ 239,476	$ 123,239	$ 389,158	$ 751,873

	113年度			
	甲部門	乙部門	其他部門	總計
來自外部客戶收入	$ 213,617	$ 108,996	$ 28,902	$ 351,515
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	$ 213,617	$ 108,996	$ 28,902	$ 351,515
部門損益	$ 77,198	($ 23,620)	($ 32,619)	$ 20,959
部門損益包含：				
折舊費用	(17,967)	(9,167)	(2,431)	(29,565)
部門總資產	$ 195,602	$ 99,804	$ 398,552	$ 693,958

(三)產品別及勞務別之資訊

外部客戶收入主要來自提供客房出租業務及餐飲服務業務，請詳六(十三)之說明。

(四)地區別資訊

本公司無國外營運部門。

(五)重要客戶資訊

本公司民國 114 年度及 113 年度重要客戶資訊如下：

	114年度		113年度	
	收入	部門	收入	部門
A集團(註)	$ 79,871	甲、乙部門	$ 86,446	甲、乙部門

註:A 集團民國 114 年收入中有$64,658 為代售禮券;民國 113 年收入中有$63,077 為代售禮券。

知本老爺大酒店股份有限公司

現金

民國 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額
庫存現金及週轉金		$ 762
銀行存款	支票存款及活期存款	156,138
		$ 156,900

知本老爺大酒店股份有限公司

應收帳款

民國 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
關係人：			
老爺管理顧問股份有限公司		$ 1,652	
其他		44	
		$ 1,696	
非關係人：			
易遊網旅行社股份有限公司		560	
其他		3,687	每一零星客戶餘額均未超過本科目金額5%
		$ 4,247	

知本老爺大酒店股份有限公司

預付款項

民國 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額	備註
用品盤存		$ 14,967	
預付款項	品牌技術管理費、保險費、修繕費及代墊款項等	2,291	
		$ 17,258	

知本老爺大酒店股份有限公司

透過損益按公允價值衡量之金融資產

民國 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘要	股數	面值總額	取得成本	公允價值 單價(元)	公允價值 總額	歸屬於信用風險變動之公允價值變動
國內上市櫃股票-							
長榮鋼鐵股份有限公司		336,693		$ 7,932	$ 96.60	$ 32,525	不適用
國內非上市櫃股票-							
華能科技股份有限公司		686,400		6,864	12.13	8,328	不適用
大紘科技股份有限公司		240,000		7,200	-	-	不適用
百年國際科技有限公司		不適用		366	-	-	不適用
						$ 40,853	

知本老爺大酒店股份有限公司

應付帳款

民國 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

供應商名稱	摘要	金額	備註
信輝商行		$ 698	
優品行		689	
欣峻		616	
圓富		604	
松富(龍港)		591	
其他零星供應商		6,879	每一零星供應商餘額均未超過本科目金額5%
		$ 10,077	

知本老爺大酒店股份有限公司

營業收入

民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額	備註
餐旅服務收入			
客房收入	37,753(間)	$ 199,069	
餐飲收入	餐點數量眾多無法統計	102,098	
小計		301,167	
其他營業收入		26,427	
		$ 327,594	

知本老爺大酒店股份有限公司

營業成本

民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	金額
餐旅服務成本	
客房成本	$ 62,809
餐飲成本	85,124
小計	147,933
其他營業成本	
藝品店成本	4,916
其他	43,496
小計	48,412
	$ 196,345

知本老爺大酒店股份有限公司

推銷費用及管理費用

民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	推銷費用	管理費用	備註
薪資支出	$ 6,366	$ 44,931	
水電費		11,382	
廣告費	1,444	68	
管理費		4,904	
佣金支出		4,990	
其他	6,172	36,336	
	$ 13,982	$ 102,611	

知本老爺大酒店股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總

民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

113年度平均員工福利費用721仟元(『前一年性質別	114年度			113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	$ 69,101	$ 46,797	$ 115,898	$ 74,596	$ 43,525	$ 118,121
勞健保費用	6,970	4,218	11,188	7,585	4,358	11,943
退休金費用	3,623	2,275	5,898	3,910	2,298	6,208
董事酬金	-	4,500	4,500		4,269	4,269
其他員工福利費用	3,664	1,749	5,413	4,456	2,000	6,456
折舊費用	25,533	3,541	29,074	25,995	3,570	29,565

1.截至民國114年及113年12月31日止，本公司員工人數分別為198人及203人，其中未兼任員工之董事人數分別為6人及5人

2.(1)114年度平均員工福利費用721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』)。

113年度平均員工福利費用721仟元(『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)114年度平均員工薪資費用604仟元(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』)。

113年度平均員工薪資費用597仟元(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為1.17%。(『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)。

3.114年監察人酬金: 公司係設立審計委員會，故無監察人酬金。

113年監察人酬金: 公司係設立審計委員會，故無監察人酬金。

知本老爺大酒店股份有限公司
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總(續)
民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

4. 公司薪資報酬政策

董事：

本公司依當年度稅前淨利扣除分配員工及董事酬勞前之利益於彌補虧損後，如尚有餘額應提撥董事酬勞不高於百分之三計算之。

董事酬勞依各董事對公司營運參與程度、貢獻度及出席次數分配並給予。

經理人及員工：

薪資政策：本公司全體員工之薪資標準係衡量公司營運狀況，以及參考物價水準、業界薪資行情等擬定。

獎金政策：本公司獎金發放係參考公司整體營運績效及個人績效貢獻度。

員工酬勞：本公司依當年度稅前淨利扣除分配員工及董事酬勞前之利益於彌補虧損後，如尚有餘額應提撥員工酬勞百分之一至三計算之。

員工酬勞依各員工之職級、年資、工作績效、考績、向心力、整體貢獻度及特殊功績等，酌予增減其可領取之酬勞金額。

知本老爺大酒店股份有限公司

期末持有有價證券情形

民國114年12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

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	帳面金額（註3）	持股比例	公允價值	
知本老爺大酒店股份有限公司	長榮鋼鐵股份有限公司上市股票	_	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	336,693	$ 32,525	0.08	$ 32,525	
〃	華能科技股份有限公司未上市股票	_	〃	686,400	8,328	12.71	8,328	
〃	大紘科技股份有限公司未上市股票	_	〃	240,000	-	1.36	-	
〃	百年國際科技有限公司	_	〃	（註5）	-	2.41	-	

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

註5：非屬股份有限公司，故不適用。本公司對百年國際科技有限公司之出資額為$366。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第　1150647　號

會員姓名：　(1) 阮呂曼玉

副簽證會計師名稱：　(2) 林雅慧

事務所名稱：　資誠聯合會計師事務所

事務所地址：　台北市信義區基隆路一段333號27樓　　事務所統一編號：03932533

事務所電話：　(02)27296666　　委託人統一編號：23637974

會員證書字號：(1) 北市會證字第 2735 號
(2) 北市會證字第 4096 號

印鑑證明書用途：　辦理　知本老爺大酒店股份有限公司

114 年度（自民國 114 年 01 月 01 日 至 114 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	阮呂曼玉	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	林雅慧	存會印鑑（二）	

理事長：

核對人：

中　華　民　國　115 年 01 月 26 日