知本老爺大酒店股份有限公司

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 5704）

公司地址：台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 111 年及 110 年第三季財務報告暨會計師核閱報告

目　　錄

項　　目	頁　次
一、 封面	1
二、 目錄	2 ~ 3
三、 會計師核閱報告	4 ~ 5
四、 資產負債表	6 ~ 7
五、 綜合損益表	8
六、 權益變動表	9
七、 現金流量表	10
八、 財務報表附註	11 ~ 36
(一) 公司沿革	11
(二) 通過財務報告之日期及程序	11
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 12
(四) 重大會計政策之彙總說明	12 ~ 14
(五) 重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源	14
(六) 重要會計項目之說明	15 ~ 26
(七) 關係人交易	27 ~ 28
(八) 質押之資產	29
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	29

項　　目	頁　　次

(十)　重大之災害損失　29

(十一)重大之期後事項　29

(十二)其他　29 ~ 35

(十三)附註揭露事項　35

(十四)部門資訊　36

pwc 資誠

會計師核閱報告

(111)財審報字第 22002015 號

知本老爺大酒店股份有限公司　公鑒：

前言

知本老爺大酒店股份有限公司民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之資產負債表，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 日之綜合損益表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之權益變動表、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財務報表作成結論。

範圍

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。

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.tw

pwc 資誠

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開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，致無法允當表達知本老爺大酒店股份有限公司民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之財務狀況，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 日之財務績效，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

阮呂曼玉

會計師

馮敏娟

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
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

中 華 民 國 111 年 11 月 4 日

知本老爺大酒店股份有限公司

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 金額	%	110年12月31日 金額	%	110年9月30日 金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	$ 164,730	25	$ 154,913	23	$ 90,318	15
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	六(二)及八	119,845	18	104,892	16	106,720	18
1150	應收票據淨額	六(三)	-	-	-	-	18	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	7,405	1	6,949	1	3,268	1
1180	應收帳款－關係人淨額	七	3,228	1	6,142	1	2,586	-
130X	存貨	六(四)	2,620	-	3,019	1	1,873	-
1410	預付款項		16,117	2	15,673	2	15,096	3
11XX	**流動資產合計**		313,945	47	291,588	44	219,879	37
	非流動資產							
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－	六(五)						
	非流動		41,236	6	42,318	7	39,262	7
1600	不動產、廠房及設備	六(六)	307,140	46	323,544	49	329,063	56
1755	使用權資產	六(七)	2,074	-	440	-	705	-
1840	遞延所得稅資產		2,575	1	2,575	-	2,780	-
1900	其他非流動資產		1,075	-	1,480	-	1,485	-
15XX	**非流動資產合計**		354,100	53	370,357	56	373,295	63
1XXX	**資產總計**		$ 668,045	100	$ 661,945	100	$ 593,174	100

（續次頁）

知本老爺大酒店股份有限公司

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 金額	%	110年12月31日 金額	%	110年9月30日 金額	%
	流動負債							
2130	合約負債－流動	六(十三)及七	$ 59,735	9	$ 66,298	10	$ 58,966	10
2150	應付票據		423	-	503	-	346	-
2170	應付帳款		12,544	2	13,164	2	7,560	2
2180	應付帳款－關係人	七	-	-	-	-	327	-
2200	其他應付款	六(八)	42,414	6	47,762	7	31,020	5
2220	其他應付款項－關係人	六(八)及七	3,516	1	6,663	1	993	-
2230	本期所得稅負債		12,544	2	10,267	2	4,116	1
2280	租賃負債－流動	十二(二)	765	-	455	-	725	-
2300	其他流動負債		976	-	1,323	-	985	-
21XX	**流動負債合計**		132,917	20	146,435	22	105,038	18
	非流動負債							
2580	租賃負債－非流動	十二(二)	1,318	-	-	-	-	-
2600	其他非流動負債		6,787	1	7,447	1	8,645	1
25XX	**非流動負債合計**		8,105	1	7,447	1	8,645	1
2XXX	**負債總計**		141,022	21	153,882	23	113,683	19
	權益							
	股本	六(十)						
3110	普通股股本		388,617	58	388,617	59	388,617	66
	資本公積	六(十一)						
3200	資本公積		106	-	106	-	106	-
	保留盈餘	六(十二)						
3310	法定盈餘公積		65,188	10	59,242	9	59,242	10
3350	未分配盈餘		73,112	11	60,098	9	31,526	5
3XXX	**權益總計**		527,023	79	508,063	77	479,491	81
	重大或有負債及未認列之合約承諾	九						
3X2X	**負債及權益總計**		$ 668,045	100	$ 661,945	100	$ 593,174	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

（除每股盈餘為新台幣元外）

項目		附註	111年7月1日至9月30日 金額	%	110年7月1日至9月30日 金額	%	111年1月1日至9月30日 金額	%	110年1月1日至9月30日 金額	%
4000	營業收入	六(十三)及七	$ 135,535	100	$ 51,584	100	$ 354,108	100	$ 237,626	100
5000	營業成本	六(四)(十七)(十八)及七	(64,968)	(48)	(39,708)	(77)	(177,156)	(50)	(145,566)	(61)
5900	營業毛利		70,567	52	11,876	23	176,952	50	92,060	39
	營業費用	六(十七)(十八)及七								
6100	推銷費用		(3,421)	(2)	(1,854)	(4)	(11,989)	(3)	(10,199)	(4)
6200	管理費用		(29,474)	(22)	(16,880)	(33)	(76,253)	(22)	(61,356)	(26)
6000	營業費用合計		(32,895)	(24)	(18,734)	(37)	(88,242)	(25)	(71,555)	(30)
6900	營業利益(損失)		37,672	28	(6,858)	(14)	88,710	25	20,505	9
	營業外收入及支出									
7010	其他收入	六(十四)(十五)	1,084	-	7,587	15	4,205	1	9,415	4
7020	其他利益及損失	六(十六)	(5,657)	(4)	(12,890)	(25)	(2,348)	-	5,101	2
7050	財務成本	六(七)	(11)	-	(5)	-	(18)	-	(20)	-
7000	營業外收入及支出合計		(4,584)	(4)	(5,308)	(10)	1,839	1	14,496	6
7900	**稅前淨利(淨損)**		33,088	24	(12,166)	(24)	90,549	26	35,001	15
7950	所得稅(費用)利益	六(十九)	(7,509)	(5)	1,362	3	(17,960)	(5)	(4,116)	(2)
8200	**本期淨利(淨損)**		$ 25,579	19	($ 10,804)	(21)	$ 72,589	21	$ 30,885	13
8500	**本期綜合損益總額**		$ 25,579	19	($ 10,804)	(21)	$ 72,589	21	$ 30,885	13
	基本每股盈餘	六(二十)								
9750	基本每股盈餘		$ 0.66		($ 0.28)		$ 1.87		$ 0.79	
	稀釋每股盈餘	六(二十)								
9850	稀釋每股盈餘		$ 0.66		($ 0.28)		$ 1.86		$ 0.79	

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	資本公積 普通股股本	資本公積 普通股溢價	資本公積 處分資產增益	保留盈餘 法定盈餘公積	保留盈餘 未分配盈餘	權益總額
110年1月1日至9月30日							
110年1月1日餘額		$ 388,617	$ 98	$ 8	$ 49,972	$ 95,407	$ 534,102
110年度前三季淨利		-	-	-	-	30,885	30,885
本期綜合損益總額		-	-	-	-	30,885	30,885
109年度盈餘指撥及分派	六(十二)						
法定盈餘公積		-	-	-	9,270	(9,270)	-
現金股利		-	-	-	-	(85,496)	(85,496)
110年9月30日餘額		$ 388,617	$ 98	$ 8	$ 59,242	$ 31,526	$ 479,491
111年1月1日至9月30日							
111年1月1日餘額		$ 388,617	$ 98	$ 8	$ 59,242	$ 60,098	$ 508,063
111年度前三季淨利		-	-	-	-	72,589	72,589
本期綜合損益總額		-	-	-	-	72,589	72,589
110年度盈餘指撥及分配：	六(十二)						
法定盈餘公積		-	-	-	5,946	(5,946)	-
現金股利		-	-	-	-	(53,629)	(53,629)
111年9月30日餘額		$ 388,617	$ 98	$ 8	$ 65,188	$ 73,112	$ 527,023

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			
本期稅前淨利		$ 90,549	$ 35,001
調整項目			
收益費損項目			
折舊(含使用權資產)	六(六)(七)(十七)	18,762	20,349
利息收入	六(十四)	(622)	(381)
股利收入	六(十五)	(2,253)	(1,395)
利息費用	六(七)	18	20
處分不動產、廠房及設備損失	六(十六)	19	22
不動產、廠房及設備轉列費用數		61	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	六(五)(十六)	1,082	(5,186)
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			
應收票據淨額		-	(18)
應收帳款淨額		(456)	2,149
應收帳款－關係人淨額		2,914	1,402
存貨		399	828
預付款項		(444)	(2,123)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債-流動		(6,563)	(22,013)
應付票據		(80)	(163)
應付帳款		(620)	(4,753)
應付帳款－關係人		-	327
其他應付款		(5,542)	(17,064)
其他應付款項-關係人		(3,147)	(6,045)
其他流動負債		(347)	(207)
其他非流動負債		(660)	(717)
營運產生之現金流入		93,070	33
收取之利息		622	381
收取之股利		2,253	1,395
支付之所得稅		(15,683)	(14,123)
營業活動之淨現金流入(流出)		80,262	(12,314)
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		(14,953)	20,639
取得不動產、廠房及設備	六(二十一)	(2,004)	(2,441)
處分不動產、廠房及設備價款		19	-
其他非流動資產(增加)減少		405	195
投資活動之淨現金(流出)流入		(16,533)	18,393
籌資活動之現金流量			
租賃本金償還	六(七)	(283)	(823)
支付之現金股利	六(十二)	(53,629)	(85,496)
籌資活動之淨現金流出		(53,912)	(86,319)
本期現金及約當現金增加(減少)數		9,817	(80,240)
期初現金及約當現金餘額	六(一)	154,913	170,558
期末現金及約當現金餘額	六(一)	$ 164,730	$ 90,318

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111年度及110年度第三季

（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

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111年9月30日止，本公司員工人數為214人。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國111年11月4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：

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112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

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎及新增部分說明如下，餘與民國 110 年度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. 本財務報告應併同民國 110 年度財務報告閱讀。

(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)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。

D.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。

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。本集團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.員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監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。

(四)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)，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。

6.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。

五、重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 110 年度財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
庫存現金及週轉金	$ 1,411	$ 1,500	$ 928
支票存款及活期存款	163,319	153,413	89,390
	$ 164,730	$ 154,913	$ 90,318

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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動項目：			
定期存款	$ 98,000	$ 88,000	$ 73,000
受限制資產	21,845	16,892	33,720
	$ 119,845	$ 104,892	$ 106,720

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	$ 201	$ 120
	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	$ 583	$ 381

2.本公司民國111年9月30日、110年12月31日及110年9月30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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應收票據	$ -	$ -	$ 18
應收帳款	$ 7,405	$ 6,949	$ 3,268
減：備抵損失	-	-	-
	$ 7,405	$ 6,949	$ 3,268

1.應收帳款之帳齡分析資訊，請詳附註十二(二)。

2.民國111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國110年1月1日客戶合約之應收款餘額為$5,417。

3.相關信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(四)存貨

	111年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
食品	$ 1,644	$ -	$ 1,644
飲料(含酒類)	306	-	306
商品	670	-	670
	$ 2,620	$ -	$ 2,620

	110年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
食品	$ 2,110	$ -	$ 2,110
飲料(含酒類)	318	-	318
商品	591	-	591
	$ 3,019	$ -	$ 3,019

	110年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
食品	$ 1,161	$ -	$ 1,161
飲料(含酒類)	174	-	174
商品	538	-	538
	$ 1,873	$ -	$ 1,873

本公司民國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日認列為費損之存貨成本分別為$17,101、$8,434、$46,081及$33,834。

(五)透過損益按公允價值衡量之金融資產

項目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
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	$ 15,000	$ 15,000	$ 15,000
大紘科技(股)公司股票	7,200	7,200	7,200
華能科技(股)公司股票	6,864	6,864	6,864
百年國際科技有限公司	366	366	366
評價調整	11,806	12,888	9,832
	$ 41,236	$ 42,318	$ 39,262

1. 本公司民國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日認列之淨資產評價損益分別為($4,457)、($12,815)、($1,082)及$5,186，請詳附註六(十六)及十二(三)。
2. 本公司民國111年9月30日、110年12月31日及110年9月30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

	111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	$ 659,624	$ 539,056	$ 61	$ 1,322,015
累計折舊	-	(515,863)	(482,608)	-	(998,471)
	$ 123,274	$ 143,761	$ 56,448	$ 61	$ 323,544
1月1日	$ 123,274	$ 143,761	$ 56,448	$ 61	323,544
增添	-	-	2,198	-	2,198
重分類	-	-	-	(61)	(61)
處分淨額	-	-	(38)	-	(38)
折舊費用	-	(8,785)	(9,718)	-	(18,503)
9月30日	$ 123,274	$ 134,976	$ 48,890	$ -	$ 307,140
9月30日					
成本	$ 123,274	$ 659,624	$ 535,800	$ -	$ 1,318,698
累計折舊	-	(524,648)	(486,910)	-	(1,011,558)
	$ 123,274	$ 134,976	$ 48,890	$ -	$ 307,140

	110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	$ 659,760	$ 545,064	$ 61	$ 1,328,159
累計折舊	-	(504,101)	(478,028)	-	(982,129)
	$ 123,274	$ 155,659	$ 67,036	$ 61	$ 346,030
1月1日	$ 123,274	$ 155,659	$ 67,036	$ 61	$ 346,030
增添	-	-	2,611	-	2,611
處分淨額	-	-	(22)	-	(22)
折舊費用	-	(8,943)	(10,613)	-	(19,556)
9月30日	$ 123,274	$ 146,716	$ 59,012	$ 61	$ 329,063
9月30日					
成本	$ 123,274	$ 659,760	$ 541,159	$ 61	$ 1,324,254
累計折舊	-	(513,044)	(482,147)	-	(995,191)
	$ 123,274	$ 146,716	$ 59,012	$ 61	$ 329,063

本公司民國111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日不動產、廠房及設備未有提供抵質押之情況。

(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.使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	111年9月30日 帳面金額	110年12月31日 帳面金額	110年9月30日 帳面金額
運輸設備(公務車)	$ 2,074	$ 440	$ 705

	111年7月1日至9月30日 折舊費用	110年7月1日至9月30日 折舊費用
運輸設備(公務車)	($ 216)	$ 264

	111年1月1日至9月30日 折舊費用	110年1月1日至9月30日 折舊費用
運輸設備(公務車)	$ 259	$ 793

3.本公司民國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$1,893及$0。

4.與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
影響當期損益之項目		
租賃負債之利息費用	$ 11	$ 5

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
影響當期損益之項目		
租賃負債之利息費用	$ 18	$ 20

5.本公司民國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$287及$843。

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)

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付薪資及獎金	$ 19,195	$ 19,220	$ 10,672
應付員工及董監酬勞	3,400	3,400	1,400
應付勞健保費用	3,017	7,277	920
應付洗滌及清潔費	2,387	2,713	1,818
應付營業稅	1,114	3,095	635
品牌技術管理費(註)	819	1,357	377
其他應付費用(註)	15,998	17,363	16,191
	$ 45,930	$ 54,425	$ 32,013

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)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，本公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為$13、$7、$38 及$29。

(3)本公司民國 111 年度預計支付予退休計畫之提撥金為$372。

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 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，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為$1,383、$1,218、$3,912 及$3,715。

(十)股本

1.截至民國 111 年 9 月 30 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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日,本公司流通在外股數皆為 38,861,658 股。

(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。

(十二)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監事酬勞。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監酬勞。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。

本公司民國 108 年 6 月 20 日股東會通過修訂章程案,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。惟於民國108年6月20日本公司章程修訂後可由董事會決議並提報股東會。

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110年8月25日經股東會決議通過民國109年度盈餘分派案如下：

	109年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	$ 9,270	$ -
現金股利	85,496	2.2
	$ 94,766	

(2)本公司民國111年3月23日經董事會決議分派現金股利，並於民國111年6月29日經股東會決議通過民國110年度盈餘指撥案如下：

	110年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	$ 5,946	$ -
現金股利	53,629	1.38
	$ 59,575	

(十三)營業收入

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
客房收入	$ 86,894	$ 32,126
餐飲收入	38,261	15,383
其他營業收入	10,380	4,075
	$ 135,535	$ 51,584
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
客房收入	$ 224,665	$ 145,184
餐飲收入	100,220	70,357
其他營業收入	29,223	22,085
	$ 354,108	$ 237,626

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：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
合約負債：			
合約負債-預收禮券	$ 44,187	$ 47,583	$ 48,128
合約負債-預收訂金	15,548	18,715	10,838
	$ 59,735	$ 66,298	$ 58,966

	110年1月1日
合約負債：	
合約負債-預收禮券	$ 64,433
合約負債-預收訂金	16,545
	$ 80,978

3.期初合約負債本期認列收入如下：

	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	$ 3,875	$ 3,702

	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	$ 37,766	$ 50,300

(十四)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	$ 240	$ 120

	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	$ 622	$ 381

(十五)其他收入

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
政府補助收入	$ 12	$ 7,400
其他收入－其他	832	67
	$ 844	$ 7,467

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
股利收入	$ 2,253	$ 1,395
政府補助收入	55	7,400
其他收入－其他	1,275	239
	$ 3,583	$ 9,034

(十六)其他利益及損失

	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	($ 4,457)	($ 12,815)
處分不動產、廠房及設備損失	(15)	(14)
什項支出	(1,185)	(61)
	($ 5,657)	($ 12,890)

	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(損失)利益	($ 1,082)	$ 5,186
處分不動產、廠房及設備損失	(19)	(22)
什項支出	(1,247)	(63)
	($ 2,348)	$ 5,101

(十七)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	$ 41,825	$ 26,824
食品及飲料之耗用	15,325	7,369
不動產、廠房及設備折舊費用	6,095	6,399
水電費用	3,272	2,408
商品存貨之變動	1,776	1,065
修繕費用	1,480	997
廣告費用	1,115	900
使用權資產折舊費用	(216)	264
其他費用	27,191	12,216
營業成本及營業費用	$ 97,863	$ 58,442

	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	$ 113,465	$ 95,083
食品及飲料之耗用	40,796	29,554
不動產、廠房及設備折舊費用	18,503	19,556
水電費用	7,317	6,231
商品存貨之變動	5,285	4,280
修繕費用	3,987	3,590
廣告費用	3,176	2,767
使用權資產折舊費用	259	793
其他費用	72,610	55,267
營業成本及營業費用	$ 265,398	$ 217,121

(十八)員工福利費用

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
薪資費用	$ 36,095	$ 22,127
勞健保費用	2,930	2,533
退休金費用	1,396	1,225
其他用人費用	1,404	939
	$ 41,825	$ 26,824
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
薪資費用	$ 97,660	$ 80,191
勞健保費用	8,555	8,270
退休金費用	3,950	3,744
其他用人費用	3,300	2,878
	$ 113,465	$ 95,083

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%，董事及監察人酬勞不高於 3%。

2.本公司民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為$1,700 及$700；董監酬勞估列金額分別為$1,700 及$700，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係依截至當期之獲利情況，約以 2.2%估列。

經董事會決議之民國 110 年度員工酬勞及董監酬勞金額分別$1,700 及$1,700，與民國 110 年度財務報表認列之金額一致。截至民國 111 年 9 月 30 日止，上述員工酬勞及董監酬勞已實際配發。

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。

(十九)所得稅

1.所得稅費用

(1)所得稅費用組成部分：

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	$ 7,509	($ 1,362)
以前年度所得稅低估數	-	-
當期所得稅總額	7,509	(1,362)
所得稅費用(利益)	$ 7,509	($ 1,362)
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	$ 17,772	$ 4,116
以前年度所得稅低估數	188	-
當期所得稅總額	17,960	4,116
所得稅費用	$ 17,960	$ 4,116

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。

(二十)每股盈餘

	111年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘			
本期淨利	$ 25,579	38,862	$ 0.66
稀釋每股盈餘			
本期淨利	$ 25,579	38,862	
員工酬勞	-	43	
本期淨利加潛在普通股之影響	$ 25,579	38,905	$ 0.66

	110年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘			
本期淨利	($ 10,804)	38,862	($ 0.28)
稀釋每股盈餘			
本期淨利	($ 10,804)	38,862	
員工酬勞	-	-	
本期淨利加潛在普通股之影響	($ 10,804)	38,862	($ 0.28)

	111年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘（元）
基本每股盈餘			
本期淨利	$ 72,589	38,862	$ 1.87
稀釋每股盈餘			
本期淨利	$ 72,589	38,862	
員工酬勞	-	60	
本期淨利加潛在普通股之影響	$ 72,589	38,922	$ 1.86

	110年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘（元）
基本每股盈餘			
本期淨利	$ 30,885	38,862	$ 0.79
稀釋每股盈餘			
本期淨利	$ 30,885	38,862	
員工酬勞	-	43	
本期淨利加潛在普通股之影響	$ 30,885	38,905	$ 0.79

(二十一)現金流量補充資訊

1.僅有部分現金支付之投資活動

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
取得不動產、廠房及設備	$ 2,198	$ 2,611
減：期末應付設備款	(194)	(170)
本期支付現金	$ 2,004	$ 2,441

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

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
營業收入：		
老爺管理顧問股份有限公司	$ 10,759	$ 5,387
其他關係人	712	630
	$ 11,471	$ 6,017

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
營業收入：		
老爺管理顧問股份有限公司	$ 38,300	$ 24,364
其他關係人	1,714	2,501
	$ 40,014	$ 26,865

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

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
勞務購買：		
老爺管理顧問股份有限公司	$ 7,703	$ 2,063

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
勞務購買：		
老爺管理顧問股份有限公司	$ 21,398	$ 16,833

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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應收帳款：			
老爺管理顧問股份有限公司	$ 3,065	$ 6,118	$ 2,486
其他關係人	163	24	100
	$ 3,228	$ 6,142	$ 2,586

4.應付關係人款項

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付帳款：			
老爺管理顧問股份有限公司	$ -	$ -	$ 265
其他關係人	-	-	62
	$ -	$ -	$ 327
其他應付款：			
老爺管理顧問股份有限公司	$ 3,462	$ 6,557	$ 982
其他關係人	54	106	11
	$ 3,516	$ 6,663	$ 993

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。

5.合約負債-流動

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
互助營造(股)職工福利委員會	$ 1,504	$ 2,323	$ 2,760

上開合約負債主係為銷售予關係人之禮券。

(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	$ 2,102	$ 1,405
退職後福利	46	46
	$ 2,148	$ 1,451
	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	$ 7,047	$ 5,962
退職後福利	136	136
	$ 7,183	$ 6,098

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 111年9月30日	帳面價值 110年12月31日	帳面價值 110年9月30日	擔保用途
按攤銷後成本衡量之金融資產	$ 21,845	$ 16,892	$ 33,720	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111年及110年1月1日至9月30日已銷售信託票券金額分別為$23,000及$23,704。

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113年6月30日止。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。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

(一)資本管理

本期無重大變動，請參閱民國110年度財務報表附註十二。

(二)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
金融資產			
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	$ 41,236	$ 42,318	$ 39,262
按攤銷後成本衡量之金融資產	296,283	274,376	204,398
	$ 337,519	$ 316,694	$ 243,660
金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債	$ 58,897	$ 68,092	$ 40,246
租賃負債	2,083	455	725
	$ 60,980	$ 68,547	$ 40,971

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、應收票據、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帳款及票據及其他應付款(含關係人)。

2.財務風險管理政策

本期無重大變動,請參閱民國 110 年度財務報表附註十二。

3.重大財務風險之性質及程度

(1)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。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 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(\$45)及\$314、\$412 及\$271。

(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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 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：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
30天內	$ 7,012	$ 13,085	$ 5,851
31-60天	2,363	6	21
60-90天	1,258	-	-
	$ 10,633	$ 13,091	$ 5,872

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，於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 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。

111年9月30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	$ 807	$ 1,344	$ -	$ -

110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	$ 456	$ -	$ -	$ -

110年9月30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	$ 731	$ -	$ -	$ -

除上列所述外，本公司之非衍生金融負債於民國111年及110年均於未來一年內到期。

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、應收票據、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)。

(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、應收票據、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：

111年9月30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	$ 33,936	$ 7,300	$ 41,236

110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	$ 35,018	$ 7,300	$ 42,318

110年9月30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	$ 31,962	$ 7,300	$ 39,262

(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111年及110年1月1日至9月30日第三等級之變動：

	111年	110年
	非衍生金融工具	非衍生金融工具
1月1日	$ 7,300	$ 4,750
認列於當期損益之利益		
帳列其他收益及損失	-	2,550
9月30日	$ 7,300	$ 7,300

5.民國111年及110年1月1日至9月30日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：

	111年9月30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	$ 7,300	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

	110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	$ 7,300	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

	110年9月30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	$ 7,300	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：

			111年9月30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%	$ 73	$ 73	$ -	$ -

			110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%	$ 73	$ 73	$ -	$ -

			110年9月30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%	$ 73	$ 73	$ -	$ -

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.期末持有有價證券情形：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：無。

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。

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。

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。

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。

9.從事衍生性金融商品交易：無。

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：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。

(四)主要股東資訊

主要股東相關資訊：請詳附表二。

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。

(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：

	111年1月1日至9月30日			
	甲部門	乙部門	其他部門	總計
來自外部客戶收入	$ 224,665	$ 100,220	$ 29,223	$ 354,108
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	$ 224,665	$ 100,220	$ 29,223	$ 354,108
部門損益	$ 101,696	($ 13,120)	$ 1,973	$ 90,549
部門損益包含：				
折舊費用	(11,926)	(5,320)	(1,516)	(18,762)
部門總資產	$ 194,866	$ 86,927	$ 386,252	$ 668,045

	110年1月1日至9月30日			
	甲部門	乙部門	其他部門	總計
來自外部客戶收入	$ 145,184	$ 70,357	$ 22,085	$ 237,626
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	$ 145,184	$ 70,357	$ 22,085	$ 237,626
部門損益	$ 56,265	($ 18,803)	($ 2,461)	$ 35,001
部門損益包含：				
折舊費用	(12,433)	(6,025)	(1,891)	(20,349)
部門總資產	$ 362,416	$ 175,629	$ 55,129	$ 593,174

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111年9月30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	636,693	$ 33,936	0.15	$ 33,936	
〃	華能科技股份有限公司未上市股票	_	〃	686,400	7,124	12.71	7,124	
〃	大紘科技股份有限公司未上市股票	_	〃	240,000	176	1.36	176	
〃	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。

知本老爺大酒店股份有限公司

主要股東資訊

民國111年9月30日

附表二

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
宇基投資股份有限公司	3,484,784	8.96%
老爺大酒店股份有限公司	3,088,189	7.94%
林炎煌	2,843,764	7.31%
和睦投資股份有限公司	2,818,181	7.25%
邱魏淑雲	2,675,000	6.88%
廖年毅	2,215,844	5.70%
廖年祈	2,198,373	5.65%
廖年豐	2,197,937	5.65%