

股票代碼：2736

富野大飯店股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一一三年度及一一二年度

公 司 地 址：台東縣卑南鄉溫泉村龍泉路30-2號5樓之41
電 話：(089)515005

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	10~21
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21
(六)重要會計項目之說明	21~41
(七)關係人交易	42~44
(八)抵質押之資產	44
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	44
(十)重大之災害損失	45
(十一)重大之期後事項	45
(十二)其 他	45~46
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	46~47
2.轉投資事業相關資訊	47
3.大陸投資資訊	47
4.主要股東資訊	47
(十四)部門資訊	47
九、重要會計項目明細表	48~57



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

高雄市前金區801301中正四路211號12樓之6
12th Fl., - 6, No. 211, Chung Cheng 4th Road,
Kaohsiung, 801647, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 7 213 0888
傳真 Fax + 886 7 271 3721
網址 Web kpmg.com/tw

會計師查核報告

富野大飯店股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

富野大飯店股份有限公司民國一一三年及一一二年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一三年及一一二年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達富野大飯店股份有限公司民國一一三年及一一二年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一三年及一一二年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

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審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告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會計師職業道德規範，與富野大飯店股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對富野大飯店股份有限公司民國一一三年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告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。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

非金融資產減損評估(非商譽)

有關資產減損評估之會計政策請詳個體財務報告附註四(十四)非金融資產減損；資產減損評估之會計估計及假設不確定性，請詳附註五；資產減損評估說明，請詳附註六(六)。

關鍵查核事項之說明：

富野大飯店股份有限公司所處產業受市場環境因素之影響，致使觀光人數波動較大，因此不動產、廠房及設備、使用權資產及採用權益法之投資可能有資產減損之疑慮。由於減損評估過程包含辨認現金產生單位、決定評價方式、選擇重要假設及計算可回收金額等，須仰賴管理階層之主觀判斷，評估過程涉及複雜且高度不確定性之會計估計。因此將資產減損評估列為本會計師執行富野大飯店股份有限公司個體財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括，瞭解富野大飯店股份有限公司針對減損評估之相關政策及處理程序；評估管理階層辨認之現金產生單位及其相關受測資產是否存有減損跡象；評估估計可回收金額所使用評價方法之選定及所採用相關假設之合理性，並針對管理階層過去所作預測之準確度進行敏感度分析，其中採專家評價報告者，確認評價專家之資格及適任性，並評估個體財務報告附註之相關揭露是否允當。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

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

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估富野大飯店股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算富野大飯店股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

富野大飯店股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告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，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告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個體財務報告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.辨認並評估個體財務報告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，惟其目的非對富野大飯店股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使富野大飯店股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，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富野大飯店股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成富野大飯店股份有限公司之查核意見。

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

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循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，決定對富野大飯店股份有限公司民國一一三年度個體財務報告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。

安侯建業聯合會計師事務所

陳永祥

會計師：

許振隆



證券主管機關：金管證審字第1110338100號
核准簽證文號：金管證六字第0960069825號
民國 一 一 四 年 三 月 十 三 日

富野大飯店股份有限公司

資產負債表

民國一十三年及一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產		113.12.31		112.12.31		負債及權益		113.12.31		112.12.31	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：					
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	96,437	5	110,604	5	2102	短期借款(附註六(十)及八)	\$	40,000	2
1170	應收帳款淨額(附註六(二))		9,957	-	8,059	1	2130	合約負債—流動(附註六(十九))		88,400	4
1200	其他應收款(附註六(三))		562	-	3,794	-	2170	應付帳款		6,381	-
1210	其他應收款-關係人(附註六(三))及七)		1,518	-	1,492	-	2211	應付工程款		125	-
1220	本期所得稅資產		204	-	124	-	2219	其他應付款(附註六(十四))		33,057	2
1300	存貨(附註六(四))		1,733	-	2,613	-	2220	其他應付款—關係人(附註七)		388	-
1410	預付款項		1,739	-	3,890	-	2280	租賃負債—流動(附註六(十二))		26,708	1
1470	其他流動資產(附註六(九))		33,935	2	36,768	2	2320	一年內到期長期借款(附註六(十一)及八)		66,826	3
1476	其他金融資產—流動(附註六(九)及八)		19,000	1	34,387	2	2399	其他流動負債		842	-
流動資產合計			165,085	8	201,731	10	流動負債合計			262,727	12
非流動資產：						非流動負債：					
1550	採用權益法之投資(附註六(五)及七)		583,240	28	512,248	25	2540	長期借款(附註六(十一)及八)		313,202	15
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)		718,516	35	754,069	37	2570	遞延所得稅負債(附註六(十五))		6	-
1755	使用權資產淨額(附註六(七))		264,599	13	234,725	12	2580	租賃負債-非流動(附註六(十二))		225,096	11
1760	投資性不動產淨額(附註六(八)及八)		300,787	15	303,991	15	2645	存入保證金		2,301	-
1780	無形資產		207	-	151	-	非流動負債合計			540,605	26
1840	遞延所得稅資產(附註六(十五))		386	-	398	-	負債總計			803,332	38
1920	存出保證金		22,500	1	29,050	1	權益(附註六(十六)(十七))				
1980	其他金融資產—非流動(附註六(九)及八)		5,605	-	-	-	3110	普通股股本		599,721	29
1990	其他非流動資產(附註六(九))		87	-	87	-	3200	資本公積		567,059	28
非流動資產合計			1,895,927	92	1,834,719	90	3300	保留盈餘		141,904	7
						3400	其他權益		(51,004)	(2)	
						權益總計			1,257,680	62	
資產總計		\$	2,061,012	100	2,036,450	100	負債及權益總計		\$	2,061,012	100

富野大飯店股份有限公司

綜合損益表

民國一十三年及一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	113年度		112年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十三)(十九)及七)	\$ 269,420	100	365,067	100
5000 營業成本(附註六(十三)(十四)(十七)、七及十二)	146,559	54	165,237	45
營業毛利	122,861	46	199,830	55
6000 營業費用(附註六(十四)(十七)、七及十二)	196,063	73	217,291	60
6900 營業損失	(73,202)	(27)	(17,461)	(5)
營業外收入及支出：				
7100 利息收入(附註六(二十一))	1,231	-	1,386	-
7010 其他收入(附註六(二十一)及七)	4,309	2	16,136	4
7020 其他利益及損失(附註六(二十一))	50,814	19	17,036	5
7050 財務成本(附註六(二十一)及七)	(19,176)	(7)	(18,200)	(5)
7060 採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額(附註六(五))	(62,079)	(23)	(18,748)	(5)
	(24,901)	(9)	(2,390)	(1)
7900 稅前淨損	(98,103)	(36)	(19,851)	(6)
7950 所得稅(利益)費用(附註六(十五))	(18)	-	47	-
8200 本期淨損	(98,085)	(36)	(19,898)	(6)
8300 其他綜合損益：				
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額(附註六(十六))	12,071	4	56	-
減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	12,071	4	56	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	12,071	4	56	-
8500 本期綜合損益總額	\$ (86,014)	(32)	(19,842)	(6)
每股盈餘(附註六(十八))				
9750 基本每股虧損(元)	\$ (1.77)		(0.40)	
9850 稀釋每股虧損(元)	\$ (1.77)		(0.40)	

董事長：劉清郎



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：楊書昌



會計主管：鍾佳伶



富野大飯店股份有限公司

權益變動表

民國一十三年及一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股 本	資本公積	保留盈餘			合 計	其他權益項目	權益總計
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
民國一十二年一月一日餘額	\$ 489,923	464,530	70,041	-	199,644	269,685	(63,131)	1,161,007
本期淨損	-	-	-	-	(19,898)	(19,898)	-	(19,898)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	56	56
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(19,898)	(19,898)	56	(19,842)
盈餘指撥及分配：								
普通股股票股利	9,798	-	-	-	(9,798)	(9,798)	-	-
法定盈餘公積	-	-	1,184	-	(1,184)	-	-	-
民國一十二年十二月三十一日餘額	\$ 499,721	464,530	71,225	-	168,764	239,989	(63,075)	1,141,165
民國一十三年一月一日餘額	\$ 499,721	464,530	71,225	-	168,764	239,989	(63,075)	1,141,165
本期淨損	-	-	-	-	(98,085)	(98,085)	-	(98,085)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	12,071	12,071
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(98,085)	(98,085)	12,071	(86,014)
盈餘指撥及分配：								
提列特別盈餘公積	-	-	-	63,075	(63,075)	-	-	-
現金增資	100,000	100,000	-	-	-	-	-	200,000
員工認股權酬勞成本	-	2,529	-	-	-	-	-	2,529
民國一十三年十二月三十一日餘額	\$ 599,721	567,059	71,225	63,075	7,604	141,904	(51,004)	1,257,680

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：劉清郎



經理人：楊書昌



會計主管：鍾佳伶



富野大飯店股份有限公司

現金流量表

民國一十三年及一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	113年度	112年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (98,103)	(19,851)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	73,092	90,858
攤銷費用	128	113
利息費用	19,176	18,200
利息收入	(1,231)	(1,386)
股份基礎給付酬勞成本	2,529	-
採用權益法認列之子公司及關聯企業損失之份額	62,079	18,748
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	9	566
不動產、廠房及設備轉列損失	-	104
租賃修改利益	(51,104)	(18,546)
權利金費用	2,087	2,087
不影響現金流量之收益費損項目	106,765	110,744
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
應收帳款(增加)減少	(1,898)	1,747
其他應收款減少(增加)	3,232	(3,400)
其他應收款—關係人增加	(26)	(174)
存貨減少	880	349
預付款項減少	64	363
其他流動資產減少	2,833	1,792
其他非流動資產減少	-	1
與營業活動相關之資產之淨變動合計	5,085	678
合約負債增加(減少)	1,099	(4,737)
應付帳款減少	(1,237)	(1,237)
其他應付款(減少)增加	(1,737)	1,209
其他應付款—關係人(減少)增加	(255)	643
其他流動負債增加	51	32
其他非流動負債減少	-	(450)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(2,079)	(4,540)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動數	3,006	(3,862)
調整項目合計	109,771	106,882
營運產生之現金流入	11,668	87,031
收取之利息	1,231	1,386
支付之利息	(19,176)	(18,200)
收取之股利	-	15,566
支付之所得稅	(80)	(305)
營業活動之淨現金(流出)流入	(6,357)	85,478
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之長期股權投資	(121,000)	(151,500)
取得不動產、廠房及設備	(5,855)	(8,717)
取得使用權資產	-	(55,491)
處分不動產、廠房及設備	33	1,950
存出保證金減少(增加)	6,550	(1,992)
取得無形資產	(184)	(79)
其他金融資產減少(增加)	9,782	(12,179)
投資活動之淨現金流出	(110,674)	(228,008)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	-	40,000
舉借長期借款	-	60,000
償還長期借款	(69,331)	(64,017)
存入保證金增加	3	24
租賃本金償還	(22,808)	(26,337)
其他應付款—關係人(減少)增加	(5,000)	5,000
現金增資	200,000	-
籌資活動之淨現金流入	102,864	14,670
本期現金及約當現金減少數	(14,167)	(127,860)
期初現金及約當現金餘額	110,604	238,464
期末現金及約當現金餘額	\$ 96,437	110,604

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：劉清郎



經理人：楊書昌



會計主管：鍾佳伶



富野大飯店股份有限公司
個體財務報告附註
民國一一三年度及一一二年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

富野大飯店股份有限公司(以下稱「本公司」)原名為高野大飯店股份有限公司，於民國九十七年七月十一日奉經濟部核准設立，註冊地址為台東縣卑南鄉溫泉村龍泉路30之2號5樓之41，並於民國一〇二年十二月登錄興櫃市場交易，自民國一〇五年一月六日起於證券櫃檯買賣中心掛牌交易。本公司於民國一一〇年八月三十日經股東會決議變更本公司名稱為富野大飯店股份有限公司。截至民國一一三年十二月三十一日止，本公司已分別設立知本、台中武陵、花蓮、高雄及台東共五家分公司。本公司及分公司主要營業項目為一般旅館經營及租賃等業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一一四年三月十三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認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一一三年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一四年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第4.1節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對本公司可能攸關者如下：

富野大飯店股份有限公司個體財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	<p>新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPM)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。 	2027年1月1日

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

本公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第3.1及3.3節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「仰賴大自然電力合約」

富野大飯店股份有限公司個體財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明外，下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三) 外 幣

1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1) 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2) 指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3) 合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、聯合控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

富野大飯店股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

本公司對符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金(如國際會計準則第7號所定義)，除非於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制。

本公司對符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.該負債於報導期間後十二個月內到期清償；或
- 4.於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

(五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(六)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，本公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產。本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係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。

富野大飯店股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 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。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、應收帳款、其他應收款(含關係人)、存出保證金及其他金融資產等）之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險（即金融工具之預期存續期間發生違約之風險）自原始認列後未顯著增加。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本公司考量合理且可佐證之資訊（無需過度成本或投入即可取得），包括質性及量化資訊，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過三十天，本公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過九十天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予本公司時，本公司視為該金融資產發生違約。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失（或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時）。

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過九十天；

富野大飯店股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。依據其經驗，九十天後將無法自公司戶回收逾期金額。

(3)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

本公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

(2)權益交易

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(3)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(4)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

富野大飯店股份有限公司個體財務報告附註(續)

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前有法律上可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(七)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之必要支出，並採加權平均法計算。淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除為使存貨達可供銷售狀態尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(八)投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

本公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

個體財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與本公司會計政策一致性之調整後，本公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響本公司對其之持股比例時，本公司將歸屬於本公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為資本公積。

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在與投資者對關聯企業之權益無關之範圍內，列於企業財務報表。

當本公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

(九)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

富野大飯店股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始以成本衡量，後續以成本減累計折舊及累計減損衡量，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定處理。

投資性不動產處分利益或損失（以淨處分價款與該項目之帳面金額間之差額計算）係認列於損益。

投資性不動產之租金收益係於租賃期間按直線法認列於其他收益。給與之租賃誘因係於租賃期間認列為租賃收益之一部分。

(十一)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本（包括資本化之借款成本）減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目（主要組成部分）處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房 屋：3～50年

(2)營業器具：1～15年

(3)運輸設備及其他設備：1～10年

營業器具之重大組成部分主要有電氣整修工程、配電工程、消防系統工程及電視、床墊等，並均按其耐用年限1～15年予以計提折舊。

本公司至少於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十二)租 賃

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

富野大飯店股份有限公司個體財務報告附註(續)

1. 承租人

本公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至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以直線法提列折舊。此外，本公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，本公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

本公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

富野大飯店股份有限公司個體財務報告附註(續)

針對其他設備及其他零星租賃之短期租賃及低價值標的資產租賃，本公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

本公司不選擇針對所有符合條件之租金減讓適用該實務權宜作法，仍評估其是否係租賃修改。

2.出租人

本公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，本公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

針對營業租賃，本公司採直線基礎將所取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

(十三)無形資產

1.認列及衡量

本公司取得其他有限耐用年限之無形資產，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

3.攤銷

攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，電腦軟體成本依估計耐用年限五年採直線法攤銷，攤銷數認列於損益。

本公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十四)非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產（除存貨及遞延所得稅資產外）之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

富野大飯店股份有限公司個體財務報告附註(續)

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊或攤銷）之範圍內迴轉。

(十五)收入認列

1.客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。本公司依主要收入項目說明如下：

(1)提供勞務

本公司提供客戶客房住宿及餐飲服務，該勞務隨客戶履約時，客戶同時獲益，他人無須重新執行已完成工作，並於提供勞務之財務報導期間認列相關收入。

若情況改變，將修正對收入、成本及完成程度之估計，並於管理階層得知情況改變而作修正之期間將造成之增減變動反映於損益。

固定價格合約下，客戶依約定之時程支付固定金額之款項。已提供之勞務超過支付款時，認列合約資產；支付款超過已提供之勞務，則認列合約負債。

若合約依提供勞務之時數計價，係以本公司有權開立發票之金額認列收入。本公司每月向客戶請款，開立發票後可收取對價。

(2)財務組成部分

本公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

2.客戶合約之成本

(1)取得合約之增額成本

本公司若預期可回收其取得客戶合約之增額成本，係將該等成本認列為資產。取得合約之增額成本係為取得客戶合約所發生且若未取得該合約則不會發生之成本。無論合約是否取得均會發生之取得合約成本係於發生時認列為費用，除非該等成本係無論合約是否已取得均明確可向客戶收取。

本公司採用準則之實務權宜作法，若取得合約之增額成本認列為資產且該資產之攤銷期間為一年以內，係於該增額成本發生時將其認列為費用。

富野大飯店股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)履行合約之成本

履行客戶合約所發生之成本若非屬其他準則範圍內（國際會計準則第二號「存貨」、國際會計準則第十六號「不動產、廠房及設備」或國際會計準則第三十八號「無形資產」），本公司僅於該等成本與合約或可明確辨認之預期合約直接相關、會產生或強化未來將被用於滿足（或持續滿足）履約義務之資源，且預期可回收時，始將該等成本認列為資產。

一般及管理成本、用以履行合約但未反映於合約價格之浪費之原料、人工或其他資源成本、與已滿足（或已部分滿足）履約義務相關之成本，以及無法區分究係與未滿足履約義務或已滿足（或已部分滿足）履約義務相關之成本，係於發生時認列為費用。

(十六)政府補助

本公司係於可收到政府補助時，將該未附帶條件之補助認列為其他收益。針對其他與資產有關之補助，本公司係於可合理確信將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列於遞延收入，並於資產耐用年限內依有系統之基礎將該遞延收益認列為其他收益。補償本公司所發生費用或損失之政府補助，係依有系統之基礎與相關之費用同期認列於損益。

(十七)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十八)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

本公司股份基礎給付之給與日為本公司決定除權基準日之日。

富野大飯店股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十九)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得（損失）計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於報導日之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時(i)不影響會計利潤及課稅所得(損失)且(ii)並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽之原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能未來有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.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
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

(二十)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股為員工酬勞估計數。

富野大飯店股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十一)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層編製本個體財務報告時，必須對未來(包括氣候相關風險及機會)作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理階層持續檢視估計及基本假設，其與本公司之風險管理及氣候相關承諾一致，估計值之變動係於變動期間及受影響之未來期間推延認列。

會計政策涉及重大判斷，且對本個體財務報告已認列金額有重大影響之資訊如下：

對被投資公司是否具實質控制，請參閱民國一一三年度合併財務報告。

以下假設及估計之不確定性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重大風險，其相關資訊如下：

不動產、廠房及設備及使用權資產之減損評估

資產減損評估過程中，不動產、廠房及設備及使用權資產之公允價值係採用評價模型決定，此等評價模型中使用之假設及判斷，若有變動時將影響不動產、廠房及設備及使用權資產之公允價值，資產減損評估說明詳附註六(六)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	113.12.31	112.12.31
現金及零用金	\$ 3,207	5,076
活期存款	93,228	105,526
支票存款	2	2
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 96,437</u>	<u>110,604</u>

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十二)。

(二)應收帳款

	113.12.31	112.12.31
應收帳款—按攤銷後成本衡量	\$ 9,957	8,059
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 9,957</u>	<u>8,059</u>

本公司針對所有應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

富野大飯店股份有限公司個體財務報告附註(續)

	113.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ <u>9,957</u>	-%	<u>-</u>

	112.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ <u>8,059</u>	-%	<u>-</u>

民國一一三年及一一二年十二月三十一日，本公司之應收帳款未作為借款及融資額度之擔保。

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十二)。

(三)其他應收款

	113.12.31	112.12.31
其他應收款	\$ 562	3,794
其他應收款—關係人	1,518	1,492
	<u>\$ 2,080</u>	<u>5,286</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十二)。

(四)存 貨

	113.12.31	112.12.31
商 品	\$ 37	79
食 品	1,332	1,988
飲 料	364	546
	<u>\$ 1,733</u>	<u>2,613</u>

民國一一三年度及一一二年度均無存貨跌價損失。

民國一一三年及一一二年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	113.12.31	112.12.31
子公司	\$ 563,517	512,248
關聯企業	19,723	-
	<u>\$ 583,240</u>	<u>512,248</u>

1.子公司

請參閱民國一一三年度合併財務報告。

富野大飯店股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 關聯企業

本公司於民國一一三年三月以21,000千元與第三方非關係人共同設立杉原文旅股份有限公司，並持有杉原文旅股份有限公司股權35%，主要從事文教休憩事業經營，因而取得該公司之重大影響力。

對本公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

關聯企業 名 稱	與合併公司業務 間關係之性質	主要營業場所/ 公司註冊之國家	所有權權益及 表決權之比例	
			113.12.31	112.12.31
杉原文旅股份有限公司	主要業務為文教休憩事業經營，為合併公司拓展臺灣地區市場。	臺灣	35 %	-

對本公司具重大性之關聯企業其彙總性財務資訊如下，該等財務資訊已調整各關聯企業之國際財務報導準則合併財務報告中所包含之金額，以反映本公司於取得關聯企業股權時所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整：

杉原文旅股份有限公司之彙總性財務資訊：

	113.12.31
流動資產	\$ 58,541
非流動資產	654
流動負債	(2,843)
淨資產	\$ 56,352
	113年度
營業收入	\$ -
本期淨損	(3,648)
其他綜合損益	-
綜合損益總額	\$ (3,648)
	113年度
期初本公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ -
本期對關聯企業投資金額	21,000
本期歸屬於本公司之綜合損益總額	(1,277)
期末本公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 19,723
本公司對關聯企業權益之期末帳面金額	\$ 19,723

3. 擔保

民國一一三年及一一二年十二月三十一日，本公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

富野大飯店股份有限公司個體財務報告附註(續)

(六)不動產、廠房及設備

本公司民國一一三年度及一一二年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋及 建築	營業器具	運 輸 及 其他設備	未完工程	總 計
成本或認定成本：						
民國113年1月1日餘額	\$ 225,742	628,502	564,978	14,995	-	1,434,217
增 添	-	95	3,135	2,555	-	5,785
處 分	-	-	(1,801)	(199)	-	(2,000)
重 分 類	-	-	(599)	599	-	-
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 225,742</u>	<u>628,597</u>	<u>565,713</u>	<u>17,950</u>	<u>-</u>	<u>1,438,002</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 226,755	629,149	567,382	14,129	1,637	1,439,052
增 添	-	1,046	6,584	1,169	-	8,799
處 分	(1,013)	(1,828)	(10,386)	(303)	(104)	(13,634)
重 分 類	-	135	1,398	-	(1,533)	-
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 225,742</u>	<u>628,502</u>	<u>564,978</u>	<u>14,995</u>	<u>-</u>	<u>1,434,217</u>
折舊及減損損失：						
民國113年1月1日餘額	\$ -	176,795	489,234	14,119	-	680,148
折 舊	-	12,822	27,615	859	-	41,296
處 分	-	-	(1,763)	(195)	-	(1,958)
民國113年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>189,617</u>	<u>515,086</u>	<u>14,783</u>	<u>-</u>	<u>719,486</u>
民國112年1月1日餘額	\$ -	163,879	455,231	13,038	-	632,148
折 舊	-	13,336	44,297	1,381	-	59,014
處 分	-	(420)	(10,294)	(300)	-	(11,014)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>176,795</u>	<u>489,234</u>	<u>14,119</u>	<u>-</u>	<u>680,148</u>
帳面金額：						
民國113年12月31日	<u>\$ 225,742</u>	<u>438,980</u>	<u>50,627</u>	<u>3,167</u>	<u>-</u>	<u>718,516</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 226,755</u>	<u>465,270</u>	<u>112,151</u>	<u>1,091</u>	<u>1,637</u>	<u>806,904</u>
民國112年12月31日	<u>\$ 225,742</u>	<u>451,707</u>	<u>75,744</u>	<u>876</u>	<u>-</u>	<u>754,069</u>

1.減損損失及續後迴轉

本公司屬於單一營運部門，於民國一一三年及一一二年十二月三十一日針對一般旅館部門不動產、廠房及設備進行減損測試，評估後並無需提列減損損失之情形。

2.擔保

民國一一三年及一一二年十二月三十一日已作為長短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

富野大飯店股份有限公司個體財務報告附註(續)

(七)使用權資產

本公司承租土地、房屋及建築、運輸設備及其他等之成本及折舊，其變動明細如下：

	<u>土地</u>	<u>房屋 及建築</u>	<u>運輸及 其他設備</u>	<u>總 計</u>
使用權資產成本：				
民國113年1月1日餘額	\$ 304,124	354,132	492	658,748
增 添	-	48,351	-	48,351
減 少	-	(184,261)	-	(184,261)
本期租約修改	10,108	7	-	10,115
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 314,232</u>	<u>218,229</u>	<u>492</u>	<u>532,953</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 258,885	362,328	492	621,705
增 添	55,491	-	-	55,491
本期租約修改	(10,252)	(8,196)	-	(18,448)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 304,124</u>	<u>354,132</u>	<u>492</u>	<u>658,748</u>
使用權資產之折舊：				
民國113年1月1日餘額	\$ 76,677	347,114	232	424,023
提列折舊	10,658	17,770	164	28,592
減 少	-	(184,261)	-	(184,261)
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 87,335</u>	<u>180,623</u>	<u>396</u>	<u>268,354</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 66,611	328,705	68	395,384
提列折舊	10,066	18,409	164	28,639
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 76,677</u>	<u>347,114</u>	<u>232</u>	<u>424,023</u>
帳面金額：				
民國113年12月31日	<u>\$ 226,897</u>	<u>37,606</u>	<u>96</u>	<u>264,599</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 192,274</u>	<u>33,623</u>	<u>424</u>	<u>226,321</u>
民國112年12月31日	<u>\$ 227,447</u>	<u>7,018</u>	<u>260</u>	<u>234,725</u>

(八)投資性不動產

本公司投資性不動產之明細如下：

	<u>自有資產</u>		
	<u>土地及改良物</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總計</u>
成本認列成本：			
民國113年1月1日餘額(即民國113年12月31日餘額)	<u>\$ 196,908</u>	<u>129,515</u>	<u>326,423</u>
民國112年1月1日餘額(即民國112年12月31日餘額)	<u>\$ 196,908</u>	<u>129,515</u>	<u>326,423</u>

富野大飯店股份有限公司個體財務報告附註(續)

	自有資產		
	土地及改良物	房屋及建築	總計
折舊及減損損失：			
民國113年1月1日餘額	\$ -	22,432	22,432
本年度折舊	-	3,204	3,204
民國112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>25,636</u>	<u>25,636</u>
民國112年1月1日餘額	\$ -	19,227	19,227
本年度折舊	-	3,205	3,205
民國112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>22,432</u>	<u>22,432</u>
帳面價值：			
民國113年12月31日	<u>\$ 196,908</u>	<u>103,879</u>	<u>300,787</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 196,908</u>	<u>110,288</u>	<u>307,196</u>
民國112年12月31日	<u>\$ 196,908</u>	<u>107,083</u>	<u>303,991</u>
公允價值：			
民國113年12月31日		\$ <u>738,493</u>	
民國112年1月1日		\$ <u>476,114</u>	
民國112年12月31日		\$ <u>675,986</u>	

投資性不動產包含數個出租予他人之商用不動產。每一租賃合約均包括原始不可取消租期 13 年，其後續租期則與承租人協商，且未收取或有租金，相關資訊(包括租金收入、出租予關係人及所發生之直接營運費用)請詳附註六(十三)及七。

民國一一三年及一一二年十二月三十一日，本公司之投資性不動產已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(九)其他資產及其他金融資產

本公司其他資產及其他金融資產之明細如下：

	113.12.31	112.12.31
其他金融資產-流動	\$ 19,000	34,387
其他金融資產-非流動	5,605	-
其他流動資產—用品盤存	33,935	36,768
其他非流動資產—其他	87	87
	<u>\$ 58,627</u>	<u>71,242</u>

1.其他金融資產係受限制動用之銀行存款及原始到期日在三個月以上之銀行定期存款，提供作為質押擔保情形，請詳附註八之說明。

2.信用風險資訊請詳附註六(二十二)。

富野大飯店股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	113.12.31	112.12.31
擔保銀行借款	\$ <u>40,000</u>	<u>40,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>-</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>2.475%</u>	<u>2.35%</u>

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十一)長期借款

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

113.12.31				
	幣別	利率區間	到期日	金額
無擔保銀行借款	新台幣	2.720%	114年8月	\$ 5,690
擔保銀行借款	新台幣	2.425%~2.575%	121年6月	374,338
減：一年內到期部分				(66,826)
合 計				\$ <u>313,202</u>
尚未使用額度				\$ <u>-</u>

112.12.31				
	幣別	利率區間	到期日	金額
無擔保銀行借款	新台幣	2.595%	114年8月	\$ 14,109
擔保銀行借款	新台幣	2.3%~2.45%	121年6月	435,250
減：一年內到期部分				(69,355)
合 計				\$ <u>380,004</u>
尚未使用額度				\$ <u>-</u>

1.銀行借款之擔保品

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

2.政府信用保證貸款

本公司於民國一〇九年八月新增無擔保銀行借款共計30,000千元，年利率1.845%，補貼息0.845%，補貼期間為一年，於民國一一四年八月十三日到期，係依新冠疫情之紓困方案辦理，且全數由國內政府信用保證。

(十二)租賃負債

本公司租賃負債如下：

	113.12.31	112.12.31
流動	\$ <u>26,708</u>	<u>42,352</u>
非流動	\$ <u>225,096</u>	<u>224,898</u>

富野大飯店股份有限公司個體財務報告附註(續)

到期分析請詳附註六(二十二)金融工具。

本公司於民國一一三年度新增之租賃負債為48,351千元，利率2.87%，租賃期間結束日為民國一一六年；民國一一三年度及一一二年度因租賃契約範圍及租金調整減少租賃負債分別為40,989千元及36,994千元；民國一一三年度及一一二年度償還租賃負債之金額分別為22,808千元及26,337千元。

租賃認列於損益之金額如下：

	113年度	112年度
租賃負債之利息費用	\$ 7,531	7,343
短期租賃之費用	\$ 122	289
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ 718	754

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	113年度	112年度
租賃之現金流出總額	\$ 31,179	90,214

1.土地、房屋及建築之租賃

本公司承租土地、房屋及建築作為營業場所及員工宿舍，營業場所之租賃期間通常為三至十二年，員工宿舍則為三至十年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

部份合約之租賃給付取決於當地物價指數之變動。部份合約並約定由本公司墊付出租人與不動產相關之稅負及保險支出，該等費用通常係每年發生一次。

部分租賃合約包含租賃延長或租賃終止之選擇權，該等合約係由各地區分別管理，因此所約定之個別條款及條件於本公司內有所不同。該等選擇權僅本公司具有可執行之權利，出租人並無此權利。在無法合理確定將行使可選擇之延長租賃期間之情況下，與選擇權所涵蓋期間之相關給付並不計入租賃負債。

2.其他租賃

本公司承租運輸及其他設備之租賃期間為二至四年間。

另，本公司承租其他零星租賃之租賃期間為一至三年間，該等租賃為短期或低價值標的租賃，本公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十三)營業租賃

承租人租賃：

本公司出租其投資不動產，由於並未轉移附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃，請詳附註六(八)投資性不動產。

富野大飯店股份有限公司個體財務報告附註(續)

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	<u>113.12.31</u>	<u>112.12.31</u>
低於一年	\$ 6,000	6,000
一至二年	6,000	6,000
二至三年	6,000	6,000
三至四年	6,000	6,000
四至五年	5,500	6,000
五年以上	-	5,500
未折現租賃給付總額	<u>\$ 29,500</u>	<u>35,500</u>

民國一一三年度及一一二年度由投資性不動產產生之租金收入均為6,000千元。投資性不動產所發生之維護及保養費用如下：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
產生租金收入者	\$ <u>4,587</u>	<u>4,447</u>

(十四)員工福利

1.短期員工福利

本公司員工福利負債明細如下：

	<u>113.12.31</u>	<u>112.12.31</u>
短期帶薪假負債(列入其他應付款)	\$ <u>1,929</u>	<u>1,988</u>

2.確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一一三年度及一一二年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為5,278千元及5,304千元，已提撥至勞工保險局。

(十五)所得稅

1.所得稅費用

本公司民國一一三年度及一一二年度所得稅(利益)費用明細如下：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ -	-
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	(18)	47
當期所得稅(利益)費用	<u>\$ (18)</u>	<u>47</u>

富野大飯店股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一一三年度及一一二年度之所得稅(利益)費用與稅前淨損之關係調節如下：

	113年度	112年度
稅前淨損	\$ (98,103)	(19,851)
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ (19,620)	(3,970)
不可扣抵之費用	45	70
免稅所得	-	(14)
不得計入虧損扣抵之股利收入	-	117
依權益法認列投資損益所得稅影響數	12,416	3,750
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	7,141	-
其他	-	94
所得稅費用	\$ (18)	47

2. 未認列遞延所得稅資產

本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	113.12.31	112.12.31
課稅損失	\$ 90,409	71,929

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因本公司於未來並非很有可能有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

民國一一三年十二月三十一日本公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

發生年度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
民國一〇七年度	\$ 25,305	民國一一七年度
民國一〇八年度	25,709	民國一一八年度
民國一一〇年度	3,690	民國一二〇年度
民國一一三年度	35,705	民國一二三年度
	\$ 90,409	

3. 已認列之遞延所得稅資產

民國一一三年度及一一二年度遞延所得稅資產之變動如下：

	備抵減 損損失	帶薪假 負債	合 計
遞延所得稅資產			
民國113年1月1日餘額	\$ -	398	398
(借記)/貸記損益表	-	(12)	(12)
民國113年12月31日餘額	\$ -	386	386

富野大飯店股份有限公司個體財務報告附註(續)

	備抵減 損損失	帶薪假 負債	合 計
民國112年1月1日餘額	\$ 74	372	446
(借記)/貸記損益表	(74)	26	(48)
民國112年12月31日餘額	\$ -	398	398

	未實現兌換利益
遞延所得稅負債	
民國113年1月1日餘額	\$ 36
借記/(貸記)損益表	(30)
民國113年12月31日餘額	\$ 6
民國112年1月1日餘額	\$ 37
借記/(貸記)損益表	(1)
民國112年12月31日餘額	\$ 36

2.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一一年度。

(十六)資本及其他權益

民國一一三年及一一二年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為800,000千元，每股面額10元，均為80,000千股。前述額定股本均為普通股，已發行股份分別為59,972千股及49,972千股。所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一一三年度及一一二年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)	113年度	112年度
1月1日期初餘額	49,972	48,992
現金增資	10,000	-
盈餘轉增資配發新股	-	980
12月31日期末餘額	59,972	49,972

1.普通股之發行

本公司於民國一一三年三月十五日經董事會決議辦理現金增資發行新股10,000仟股，每股面額10元，並於民國一一三年五月七日經董事會決議，以民國一一三年六月二十日為增資基準日，於民國一一三年五月二十一日訂定以每股發行價格20元，相關法定登記程序業已於民國一一三年七月十日辦理完竣。

本公司於民國一一二年五月二十九日經股東常會決議辦理盈餘轉增資9,798千元，每股面額10元，計980千股，上述增資案業經金管會核准，並於民國一一二年八月九日經董事會決議增資及除權基準日為民國一一二年九月五日，相關法定登記程序已辦理完竣。

富野大飯店股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>113.12.31</u>	<u>112.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 563,884	463,884
已失效認股權	646	646
員工認股權	<u>2,529</u>	<u>-</u>
	<u><u>\$ 567,059</u></u>	<u><u>464,530</u></u>

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，本公司年度總決算後如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額者不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派之。

本公司之股利政策，係以公司經營結果、財務狀況及資本規劃情形為考量，盈餘之分派得以現金股利或股票股利之方式分派，其中現金股利分派之比例以不低於股利總額之百分之二十為原則。惟此項股東現金股利之比率，得視當年度實際獲利及資金需求狀況，經股東會決議調整之。

(1) 法定盈餘公積

依金管會規定，本公司應就當年度發生之帳列股東權益減項淨額自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之股東權益減項金額，應自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。於民國一一三年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額為63,075千元。

(2) 法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(3) 盈餘分配

本公司分別於民國一一三年五月二十四日及一一二年五月二十九日經股東常會決議民國一一二年度及一一一年度盈餘分配案，有關分派予股東股利之金額如下：

	<u>112年度</u>		<u>111年度</u>	
	<u>配股率(元)</u>	<u>金 額</u>	<u>配股率(元)</u>	<u>金 額</u>
分派予普通股股東之股票股利	\$ -	-	<u>0.2</u>	<u>9,798</u>

本公司於民國一一四年三月十三日經董事會擬議民國一一三年度不予分派盈餘。

富野大飯店股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.其他權益

	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額
民國113年1月1日	\$ (63,075)
本公司	12,071
民國113年12月31日餘額	<u>\$ (51,004)</u>
民國112年1月1日	\$ (63,131)
本公司	56
民國112年12月31日餘額	<u>\$ (63,075)</u>

(十七)股份基礎給付

現金增資保留予員工認購

本公司於民國一一三年六月辦理現金增資保留予員工認購之股數計1,000,000股，認購價格為20元，其中員工認購股數為389,000股，因此產生之費用為2,529千元。

本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式輸入值如下：

	現金增資保留予員工認購
給與日公允價值(元)	27.8
認股價格(元)	20
存續期間(日)	28
無風險利率(%)	1.1
股價波動率(%)	44
給與日員工認股權之每股公允價值(元)	6.5

(十八)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	113年度	112年度
基本(即稀釋)每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損	\$ <u>(98,085)</u>	<u>(19,898)</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>55,273</u>	<u>49,972</u>
基本每股盈餘(單位：元)	<u>\$ (1.77)</u>	<u>(0.40)</u>

民國一一三年度及一一二年度為稅後淨損，無潛在普通股，因此稀釋每股盈餘與基本每股盈餘計算相同。

富野大飯店股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

	113年度	112年度
<u>主要地區市場</u>		
臺灣	\$ 269,420	365,067
<u>主要產品/服務線</u>		
客房收入	\$ 171,359	237,773
餐飲收入	78,162	104,996
其他收入	19,899	22,298
	\$ 269,420	365,067

2.合約餘額

	113.12.31	112.12.31	112.1.1
合約負債－預收款	\$ 88,400	87,301	92,038

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

民國一一三年及一一二年一月一日合約負債期初餘額於民國一一三年度及一一二年度認列為收入之金額分別為20,336千元及28,355千元。

(二十)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於百分之二為員工酬勞及不高於百分之五為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一一三年及一一二年度為稅前淨損，因此未估列員工及董事、監察人酬勞，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十一)營業外收入及支出

1.利息收入

本公司民國一一三年度及一一二年度之利息收入明細如下：

	113年度	112年度
銀行存款利息	\$ 1,231	1,386

2.其他收入

本公司民國一一三年度及一一二年度之其他收入明細如下：

	113年度	112年度
租金收入	\$ 906	1,235
其他收入	2,853	7,542
政府補助收入	550	7,359
	\$ 4,309	16,136

富野大飯店股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司取得政府補助，於民國一一二年度，收到嚴重特殊傳染性肺炎之艱困事業薪資及營運資金補貼款等合計為60千元，相關條件係本公司不可實施減班休息（無薪假）、裁員或對員工減薪等減損員工權益之行為，本公司並未違反條件，故該項補助已於可收取時列入其他收入。

3.其他利益及損失

本公司民國一一三年度及一一二年度之其他利益及損失明細如下：

	113年度	112年度
處分不動產、廠房及設備損失	\$ (9)	(566)
租賃修改利益	51,104	18,546
外幣兌換利益	240	1
其他損失	(521)	(945)
	<u>\$ 50,814</u>	<u>17,036</u>

4.財務成本

本公司民國一一三年度及一一二年度之財務成本明細如下：

	113年度	112年度
銀行借款利息費用	\$ 11,516	10,846
關係人借款利息	129	11
租賃負債隱含利息	7,531	7,343
	<u>\$ 19,176</u>	<u>18,200</u>

(二十二)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

本公司之客戶群廣大且並無關聯，故信用風險集中度有限。

(3)應收款項及債務證券之信用風險

應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(二)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款(含關係人)、存出保證金及其他金融資產。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(本公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(六))。

富野大飯店股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一一三年度及一一二年度之備抵損失變動如下：

	<u>其他應收款</u>
113年1月1日餘額	\$ -
認列之減損損失	-
113年12月31日餘額	<u>\$ -</u>
112年1月1日餘額	\$ 470
沖銷無法收回之呆帳	<u>(470)</u>
112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>1年內</u>	<u>1-2年</u>	<u>3-5年</u>	<u>超過5年</u>
113年12月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率無擔保銀行借款	\$ 5,690	5,748	5,748	-	-	-
浮動利率擔保銀行借款	414,338	444,847	110,647	68,449	194,364	71,387
應付帳款(不付息)	6,381	6,381	6,381	-	-	-
應付工程款(不付息)	125	125	125	-	-	-
其他應付款(含關係人)(不付息)	33,445	33,445	33,445	-	-	-
租賃負債—流動及非流動	251,804	388,652	33,599	25,810	32,577	296,666
存入保證金	<u>2,301</u>	<u>2,301</u>	<u>27</u>	<u>-</u>	<u>1,224</u>	<u>1,050</u>
	<u>\$ 714,084</u>	<u>881,499</u>	<u>189,972</u>	<u>94,259</u>	<u>228,165</u>	<u>369,103</u>
112年12月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率無擔保銀行借款	\$ 14,109	14,431	8,687	5,744	-	-
浮動利率擔保銀行借款	475,250	513,832	111,414	69,323	200,621	132,474
應付帳款(不付息)	7,618	7,618	7,618	-	-	-
應付工程款(不付息)	195	195	195	-	-	-
其他應付款(含關係人)(不付息)	40,437	40,437	40,437	-	-	-
租賃負債—流動及非流動	267,250	398,002	49,090	37,001	25,315	286,596
存入保證金	<u>2,298</u>	<u>2,298</u>	<u>24</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,274</u>
	<u>\$ 807,157</u>	<u>976,813</u>	<u>217,465</u>	<u>112,068</u>	<u>225,936</u>	<u>421,344</u>

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

富野大飯店股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.市場風險

(1)匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

外幣單位：千元

	113.12.31			112.12.31			
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金	\$	17	32.785	555	309	30.705	9,488
<u>非貨幣性項目</u>							
美金		5,686	32.785	186,427	5,858	30.705	179,857

(2)敏感性分析

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金及採用權益法之投資，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一三年及一一二年十二月三十一日當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一三年度及一一二年度之稅後淨利將分別增加或減少4千元及76千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3)貨幣性項目之兌換損益

本公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額之匯率資訊如下：

	113年度		112年度	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
美金	\$ 240	32.1251	1	31.1773

4.利率分析

本公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.5%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一一三年度及一一二年度之稅後淨利將減少或增加1,680千元及1,957千元，主因係本公司之浮動利率借款。

富野大飯店股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

本公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

		113.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 96,437	-	-	-	-
應收帳款及其他應收款(含關係人)	12,037	-	-	-	-
其他金融資產－流動及非流動	24,605	-	-	-	-
存出保證金	22,500	-	-	-	-
	<u>\$ 155,579</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款、應付工程款及其他應付款 (含關係人)	\$ 39,951	-	-	-	-
銀行借款	420,028	-	-	-	-
租賃負債－流動及非流動	251,804	-	-	-	-
存入保證金	2,301	-	-	-	-
	<u>\$ 714,084</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		112.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 110,604	-	-	-	-
應收帳款及其他應收款(含關係人)	13,345	-	-	-	-
其他金融資產－流動	34,387	-	-	-	-
存出保證金	29,050	-	-	-	-
	<u>\$ 187,386</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款、應付工程款及其他應付款 (含關係人)	\$ 48,250	-	-	-	-
銀行借款	489,359	-	-	-	-
租賃負債－流動及非流動	267,250	-	-	-	-
存入保證金	2,298	-	-	-	-
	<u>\$ 807,157</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

富野大飯店股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

按攤銷後成本衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融負債若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)第一等級與第二等級間之移轉

民國一一三年度及一一二年度並無任何公允價值等級移轉。

(二十三)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

(1)信用風險

(2)流動性風險

(3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳個體財務報告各該附註。

2.風險管理架構

本公司之財務管理部門為各業務提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。本公司透過各類金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。

金融工具之運用受本公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資之書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行覆核。本公司並未以投機為目的進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

3.信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司應收客戶之帳款及其他應收款。

(1)應收帳款及其他應收款

本公司已建立客戶授信政策，並依據該政策在給予標準之付款條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。本公司之覆核包含可得之外部評等資料及客戶提供之基本資料。本公司依個別客戶建立並定期覆核信用額度。未符合本公司基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與本公司進行交易。

富野大飯店股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司對應收帳款及其他應收款並未要求擔保品。

由於本公司有廣大客戶群，交易對象分散並未顯著集中與單一客戶進行交易，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。

(2)投 資

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3)保 證

本公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司。民國一一三年及一一二年十二月三十一日，本公司均無提供任何背書保證。

4.流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理人員監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係一項重要流動性來源。民國一一三年及一一二年十二月三十一日，本公司未動用之長期銀行融資額度均為0元。

5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合，來管理利率風險。本公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

(二十四)資本管理

本公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，本公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

本公司與同業相同，係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分（亦即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益）加上淨負債。

富野大飯店股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一一三年度本公司之資本管理策略與民國一一二年度一致，即維持負債資本比率於10%至50%之間，確保能以合理之成本進行融資。民國一一三年及一一二年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	<u>113.12.31</u>	<u>112.12.31</u>
負債總額	\$ 803,332	895,285
減：現金及約當現金	(96,437)	(110,604)
淨負債	706,895	784,681
權益總額	1,257,680	1,141,165
資本總額	<u>\$ 1,964,575</u>	<u>1,925,846</u>
負債資本比率	<u>35.98 %</u>	<u>40.74 %</u>

(二十五)非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一一三年度及一一二年度之非現金交易籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(七)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>113.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金活動 契約變動</u>	<u>113.12.31</u>
短期借款	\$ 40,000	-	-	40,000
長期借款	449,359	(69,331)	-	380,028
租賃負債(流動及非流動)	267,250	(22,808)	7,362	251,804
其他應付款－關係人	5,000	(5,000)	-	-
存入保證金	2,298	3	-	2,301
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 763,907</u>	<u>(97,136)</u>	<u>7,362</u>	<u>674,133</u>

	<u>112.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金活動 契約變動</u>	<u>112.12.31</u>
短期借款	\$ -	40,000	-	40,000
長期借款	453,376	(4,017)	-	449,359
租賃負債(流動及非流動)	330,581	(26,337)	(36,994)	267,250
其他應付款－關係人	-	5,000	-	5,000
存入保證金	2,274	24	-	2,298
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 786,231</u>	<u>14,670</u>	<u>(36,994)</u>	<u>763,907</u>

富野大飯店股份有限公司個體財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內與本公司之子公司及其他與本有交易之關係人如下：

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
儷野大飯店(股)公司(儷野)	本公司之子公司
君野大飯店(股)公司(君野)	本公司之子公司
村野大飯店(股)公司(村野)	本公司之子公司
Hoya Resort Investment (SAMOA) Co.,Ltd.	本公司之子公司
Hoya Resort (SAMOA) Co.,Ltd.	本公司之孫公司
Hoya International Resort Co., Ltd	本公司之關聯企業
高野建設股份有限公司(高野建設)	其董事長與本公司董事長係一親等關係
勝達投資股份有限公司(勝達投資)	其董事長為本公司董事長之配偶
杉原文旅股份有限公司(杉原文旅)	本公司之關聯企業

(二)與關係人間之重大交易事項

1.應收關係人款項

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>113.12.31</u>	<u>112.12.31</u>
其他應收款	子公司	\$ -	939
	關聯企業	1,518	553
		<u>\$ 1,518</u>	<u>1,492</u>

上列其他應收款主要係零星代收付款項等其他交易。

2.應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>應付關係人款項</u>	
		<u>113.12.31</u>	<u>112.12.31</u>
其他應付款	子公司	\$ 388	643

上列其他應付款主要係零星代收付款項等其他交易。

3.租 賃：

(1)租金收入

民國一一三年度及一一二年度出租旅館設施、宿舍及辦公室予關係人之租金收入明細如下：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
其他關係人	\$ 68	68
子公司	6,105	6,210
	<u>\$ 6,173</u>	<u>6,278</u>

富野大飯店股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於民國一〇五年十二月三十一日出租營業場所予子公司，並參考市場行情簽訂租賃合約，租賃期間為民國一〇六年一月一日至民國一一八年十一月三十日，合約總價值為198,171千元。

本公司出租予其他關係人及子公司之租金收入分別列於其他收入及營業收入項下。租金收入係參考市場價格及使用坪數決定按月收取。截至民國一一三年及一一二年十二月三十一日止，上述款項均已收訖。

(2)租金支出

本公司向子公司承租運輸設備，該等租賃為短期租賃，於民國一一三年度及一一二年度租金支出為149千元及184千元，租金之決定係參考市場價格，而付款條件則採按月支付。

4.向關係人借款

本公司向關係人借款金額如下：

	113.12.31	112.12.31
子公司	\$ -	5,000

本公司向關係人借款係依子公司撥款當年度向金融機構銀行借款之平均利率計息，且以商業本票為擔保；於民國一一三年度及一一二年度因上述交易而產生之利息支出分別為129千元及11千元，相關款項業已付訖。

5.其 他：

- (1)本公司提供部分營業人力支援子公司—儷野，於民國一一三年度及一一二年度本公司收取收入分別為293千元及4,413千元；提供部分營業人力支援子公司—君野，於民國一一三年度及一一二年度本公司收取收入分別為320千元及320千元；提供部分營業人力支援子公司—村野，於民國一一三年度本公司收取收入為38千元。
- (2)本公司提供管理顧問服務及人力支援予關聯企業，於民國一一三年度及一一二年度本公司收取收入分別為1,395千元及867千元，列為其他收入項下。
- (3)子公司提供部分營業人力支援本公司，於民國一一三年度及一一二年度本公司支出金額分別為5,267千元及3,393千元，列為營業成本及營業費用項下。
- (4)本公司擔任子公司法人董事，於民國一一二年度之董事酬勞收入411千元，列為其他收入項下。
- (5)本公司分別於民國一一三年七月及一一二年一月現金增資子公司—儷野100,000千元及80,000千元，列入採用權益法之投資項下。

富野大飯店股份有限公司個體財務報告附註(續)

(6)本公司於民國一一二年八月及十二月現金增資子公司一村野共計71,500千元，以持股比例55%列入採用權益法之投資項下。

(7)本公司於民國一一三年三月現金投資關聯企業一杉原文旅，金額計21,000千元，以持股比例35%列入採用權益法之投資項下。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	113年度	112年度
短期員工福利	\$ 7,261	9,245
退職後福利	323	322
股份基礎給付	455	-
	<u>\$ 8,039</u>	<u>9,567</u>

八、抵質押之資產

本公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	抵質押擔保標的	113.12.31	112.12.31
不動產、廠房及設備	銀行借款擔保	\$ 610,193	620,504
其他金融資產(流動及非流動)	銀行履約保證及 履約保證	24,605	25,441
投資性不動產	銀行借款擔保	300,787	303,991
		<u>\$ 935,585</u>	<u>949,936</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司於民國一〇三年十月九日與力霖股份有限公司(以下簡稱力霖)簽訂不動產買賣契約書，將花蓮分公司之不動產、廠房及設備帳面價值326,340千元，以554,048千元出售予力霖，同時以每月2,100千元按營業租賃方式租回該不動產、廠房及設備，租賃標的物為花蓮縣花蓮市中華路302號等，地號主權段455、456、459、460及461等，另含附屬建物及附屬於租賃標的物之增建部分，租賃期間為民國一〇四年五月一日至一〇七年四月三十日，簽約時繳付租賃保證金12,000千元，本公司復於民國一一〇年一月及一一三年三月簽訂新約，租賃期間分別為民國一一〇年五月一日至一一三年四月三十日及一一三年五月一日至一一六年四月三十日，除雙方談妥續租事宜以外，本公司允諾租期滿前一年免費輔導力霖飯店、餐廳實務經營管理一年並協助輔導力霖申請並領有旅館登記證，本公司始能將租賃標的內之旅館登記證予以撤銷；為免同業競爭，本公司允諾十年內不在花蓮市經營飯店旅館住宿業及餐廳，於租賃期屆滿將此租賃物整頓完善歸還力霖。

富野大飯店股份有限公司個體財務報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國一一三年十二月二十七日經董事會決議通過，為因應長期發展，並充實營運資金以強化公司營運效能，依證券交易法第43條之6項規定，擬以私募方式辦理現金增資發行新股。並於民國一一四年二月二十日股東臨時會決議辦理私募現金增資，並授權董事會視市場狀況及公司營運需求辦理。另於民國一一四年三月三日經董事會決議第一次發行私募普通股價格為每股17.30元，私募發行新股20,000千股，每股面額10元，總金額為346,000千元。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	113年度			112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	37,785	72,882	110,667	40,867	70,230	111,097
勞健保費用	3,572	7,763	11,335	3,862	8,027	11,889
退休金費用	1,608	3,670	5,278	1,736	3,568	5,304
董事酬金	-	915	915	-	920	920
其他員工福利費用	1,244	2,290	3,534	1,405	2,284	3,689
折舊費用	20,754	52,338	73,092	24,153	66,705	90,858
攤銷費用	-	128	128	-	113	113

本公司民國一一三年度及一一二年度員工人數及福利費用額外資訊如下：

	113年度	112年度
員工人數	222	240
未兼任員工之董事人數	8	8
平均員工福利費用	\$ 611	569
平均員工薪資費用	\$ 517	479
平均員工薪資費用調整情形	8%	
監察人酬金	\$ -	-

本公司薪資報酬政策（包括董事、經理人及員工）資訊如下：

1.董事報酬政策：

- (1)除盈餘分配之酬勞外，董事執行本公司業務時，公司應支給報酬，其報酬依其對公司營運參與程度及貢獻之價值，參酌業界一般水準，皆由薪資報酬委員會提出建議案經董事會通過後執行。

富野大飯店股份有限公司個體財務報告附註(續)

- (2)盈餘分配之酬金：依本公司章程及明訂，本公司年度如有獲利(所謂獲利係指稅前利益扣除分配員工酬勞及董事酬勞前之利益)，應提撥不低於百分之二為員工酬勞及不高於百分之五為董事酬勞。但公司尚有累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞得以股票或現金為之，其發給對象得包括符合一定條件之從屬公司員工。前項董事酬勞僅得以現金為之。
- 2.經理人之酬金政策：係依據公司經營策略、獲利狀況、績效表現、職務貢獻及所承擔之責任等因素，並參酌同業薪資市場水準，由薪資報酬委員會提出建議案經董事會通過後執行。
- 3.員工薪資報酬政策：
- (1)本公司致力於提供具有競爭力的薪酬福利及落實性別平等、同工同酬之目標，以吸引各方優秀人才加入，並回饋同仁對公司之貢獻。每年根據市場薪酬標準、人才外部競爭性及內部公平性、勞動市場供需狀況、總體經濟指標等，設計具競爭力並符合當地法令規定的薪酬制度，同時考量人員學經歷背景、專業技術能力與工作資歷，不因性別、宗教、種族、國籍、政治立場、婚姻狀況、工會社團等之差異而有所不同。
- (2)本公司建立完善的考核制度，透過每年之年度考核作業，作為升遷、調薪之參考。所有同仁之升遷調整均基於個人能力與資格，不受年齡、性別或地區等因素影響；員工得以依個人績效、公司獲利程度享有員工酬勞，分享公司營運獲利。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一三年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
1	君野大飯店(股)公司	富野大飯店(股)公司	其他應收款—關係人	Y	9,500	-	-	2.595%~2.72%	營業周轉	-	營業周轉	-	本票	9,500	11,961(註1)	23,922(註2)

(註1)對個別對象資金融通限額以不超過貸出資金公司淨值20%為限。

(註2)資金貸與限額以不超過貸出資金公司淨值40%為限。

- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
- 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。

富野大飯店股份有限公司個體財務報告附註(續)

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者：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者：無。

9.從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一三年度本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	儼野大飯店股份有限公司	台中市	旅館經營	262,845	162,845	25,566	100.00 %	228,484	(36,545)	(36,545)	子公司
本公司	君野大飯店股份有限公司	嘉義縣	旅館經營	100,000	100,000	10,000	100.00 %	76,620	1,533	1,533	子公司
本公司	村野大飯店股份有限公司	台南市	旅館經營	99,000	99,000	9,900	55.00 %	71,986	(36,889)	(20,289)	子公司
本公司	Hoya Resort Investment (Samoa) Co., Ltd.	薩摩亞	控股公司	265,308 (USD\$9,020)	265,308 (USD\$9,020)	9,020	100.00 %	186,427 (USD\$5,686)	(5,501) (USD\$(171))	(5,501) (USD\$(171))	子公司
本公司	杉原文旅股份有限公司	台東縣	文教休憩	21,000	-	2,100	35.00 %	19,723	(3,648)	(1,277)	關聯企業
Hoya Resort Investment (Samoa) Co., Ltd.	Hoya Resort (Samoa) Co., Ltd.	薩摩亞	控股公司	265,308 (USD\$9,020)	265,308 (USD\$9,020)	9,020	100.00 %	186,426 (USD\$5,686)	(5,501) (USD\$(171))	(5,501) (USD\$(171))	孫公司
Hoya Resort (Samoa) Co., Ltd.	Hoya International Resort Company Limited	緬甸	旅館經營	265,308 (USD\$9,020)	265,308 (USD\$9,020)	902	41.00 %	184,820 (USD\$5,637)	(13,460) (USD\$(419))	(5,519) (USD\$(172))	關聯企業

(三)大陸投資資訊：無。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	持有股數	持股比例
勝達投資股份有限公司	10,945,546	18.25 %

註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。

註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。

十四、部門資訊

請詳民國一一三年度合併財務報告。

富野大飯店股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一一三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現金	庫存現金	\$ 3,022
	零用金	185
		<u>3,207</u>
約當現金	活期存款	92,800
	外幣活存(美金13,069.28x32.785)	428
	支票存款	2
		<u>93,230</u>
		<u>\$ 96,437</u>

富野大飯店股份有限公司

其他流動資產明細表

民國一一三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
其他流動資產	客用品盤存	\$ 1,995
	工程用品盤存	3,142
	布巾盤存	16,116
	器皿盤存	5,355
	廚具盤存	1,777
	制服盤存	3,427
	其他(註)	2,123
		<u>\$ 33,935</u>

(註)：個別金額未達本科目餘額5%以上不予單獨列示。

富野大飯店股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一一三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

被投資事業名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		依權益法認列		累積換算 調整數	期末餘額			提供擔 保或質 押情形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	投資收益	投資損失		股 數	持股比例	金 額	
儷野大飯店(股)公司	15,566	\$ 165,029	10,000	100,000	-	-	-	(36,545)	-	25,566	100.00 %	228,484	無
君野大飯店(股)公司	10,000	75,087	-	-	-	-	1,533	-	-	10,000	100.00 %	76,620	無
村野大飯店(股)公司	9,900	92,275	-	-	-	-	-	(20,289)	-	9,900	55.00 %	71,986	無
杉原文旅股份有限公司	-	-	2,100	21,000	-	-	-	(1,277)	-	2,100	35.00 %	19,723	無
Hoya Resort Investment (SAMOA) Co.Ltd.	9,020	179,857	-	-	-	-	-	(5,501)	12,071	9,020	100.00 %	186,427	無
		<u>\$ 512,248</u>		<u>121,000</u>		<u>-</u>	<u>1,533</u>	<u>(63,612)</u>	<u>12,071</u>			<u>583,240</u>	

富野大飯店股份有限公司

存出保證金明細表

民國一一三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
存出保證金	租賃保證金	\$ 22,500

富野大飯店股份有限公司

其他應付款明細表

民國一一三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
其他應付費用	電費、勞健保、房屋稅	\$ 16,592
應付薪資	估列各月之薪資費用及未休假獎金	16,410
其他(註)		55
		<u>\$ 33,057</u>
其他應付款－關係人	應付儷野代收代付款及其他	248
	應付君野代收代付款及其他	32
	應付村野代收代付款及其他	108
		<u>\$ 388</u>

(註)：個別金額未達本科目餘額5%以上不予單獨列示。

富野大飯店股份有限公司

租賃負債明細表

民國一一三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	租賃期間	折現率	期末金額
土地	土地及停車場	108.5.1~122.6.16	2.134%~2.99%	\$ 210,244
房屋及建築	建物	101.1.1~114.11.30	2.87%~2.99%	41,461
其他設備	蒸烤箱	111.8.1~114.7.31	2.999%	99
				<u>\$ 251,804</u>

富野大飯店股份有限公司

合約負債明細表

民國一一三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
預收住宿券	發行住宿券	\$ 73,411
預收貨款	預收住房訂金	6,566
預收餐券	發行餐券	8,245
其他(註)		178
		<u>\$ 88,400</u>

(註)：個別金額未達本科目餘額5%以上不予單獨列示。

富野大飯店股份有限公司

短期借款明細表

民國一一三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

種 類	說 明	期末金額	契約期限	利率	融資 額度	抵押 或擔保
擔保週轉金借款	臺灣企銀	\$ <u>40,000</u>	一年以內	2.475 %	-	土地及建物

長期借款明細表

債 權 人	借款期限	利率	借款金額		擔保品
			一年內 到期部份	一年以上 到期部份	
第一銀行	103.11.17~118.11.17	2.575%	\$ 9,098	37,974	土地及建物
臺灣企銀	103.12.12~121.06.16	2.475%	4,740	28,150	房屋及建築
"	105.12.06~121.06.16	2.475%	9,260	54,950	房屋及建築
"	105.12.06~118.10.15	2.545%	14,000	53,598	房屋及建築
"	106.05.08~121.05.08	2.425%	15,467	99,244	土地及建物
"	109.08.13~114.08.13	2.720%	2,222	-	信用擔保
"	112.07.07~119.07.07	2.475%	8,571	39,286	土地及建築
"	109.08.13~114.08.13	2.720%	3,468	-	信用擔保
			<u>\$ 66,826</u>	<u>313,202</u>	

富野大飯店股份有限公司

營業收入明細表

民國一一三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
客房收入	\$ 171,359
餐飲收入	78,162
其他	19,899
營業收入淨額	<u>\$ 269,420</u>

營業成本明細表

項 目	金 額
客房成本	\$ 86,258
餐飲成本	58,943
商品成本	524
其他營業成本	834
	<u>\$ 146,559</u>

富野大飯店股份有限公司

營業費用明細表

民國一一三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
折 舊 費 用	\$ 52,338
薪 資 支 出	72,882
電 費	13,391
其 他(註)	57,452
	<u>\$ 196,063</u>

(註)：個別金額未達本科目餘額5%以上不予單獨列示。

社團法人高雄市會計師公會會員印鑑證明書

高市財證字第 1140018 號

會員姓名：(1) 陳永祥
(2) 許振隆

事務所名稱： 安侯建業聯合會計師事務所



事務所地址： 高雄市前金區中正四路211號12樓之6 事務所統一編號： 04016004

事務所電話： (07)2130888 委託人統一編號： 29129201

會員書字號： (1) 高市會證字第 1089 號
(2) 高市會證字第 0518 號

印鑑證明書用途： 辦理 富野大飯店股份有限公司

113 年 01 月 01 日 至
113 年度（自民國 113 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	陳永祥	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	許振隆	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：

戴秀貞

