

股票代碼：2736

# 高野大飯店股份有限公司

## 個體財務報告

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日  
(內附會計師查核報告)

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        | 8~10  |
| (四)重大會計政策之彙總說明           | 10~17 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 17    |
| (六)重要會計項目之說明             | 18~34 |
| (七)關係人交易                 | 35~36 |
| (八)質押之資產                 | 37    |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾       | 37    |
| (十)重大之災害損失               | 37    |
| (十一)重大之期後事項              | 37    |
| (十二)其 他                  | 37    |
| (十三)其他附註揭露事項             |       |
| 1.重大交易事項相關資訊             | 38    |
| 2.轉投資事業相關資訊              | 38    |
| 3.大陸投資資訊                 | 38    |
| (十四)部門資訊                 | 38    |
| 九、重要會計項目明細表              | 39~46 |



## 安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)  
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,  
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666  
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667  
Internet 網址 kpmg.com/tw

### 會計師查核報告

高野大飯店股份有限公司董事會 公鑒：

高野大飯店股份有限公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三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，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述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，足以允當表達高野大飯店股份有限公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

郭士華  
洪字信



證券主管機關：金管證六字第0950103298號  
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號  
民國一〇五年三月二十四日

高野天飯店股份有限公司



民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

|                             | 104.12.31           |            | 103.12.31        |            |
|-----------------------------|---------------------|------------|------------------|------------|
|                             | 金額                  | %          | 金額               | %          |
| <b>資產</b>                   |                     |            |                  |            |
| <b>流動資產：</b>                |                     |            |                  |            |
| 1100 現金及約當現金(附註六(一))        | \$ 458,007          | 29         | 254,695          | 17         |
| 1150 應收票據(附註六(二))           | -                   | -          | 195              | -          |
| 1170 應收帳款(附註六(二))           | 2,895               | -          | 7,019            | -          |
| 1200 其他應收款淨額(附註六(二)及(四))    | 20,022              | 1          | 192              | -          |
| 1210 其他應收款-關係人(附註六(二)及(七))  | 582                 | -          | 670              | -          |
| 1300 存貨(附註六(三))             | 1,696               | -          | 1,456            | -          |
| 1410 預付款項                   | 17,470              | 1          | 9,656            | 1          |
| 1470 其他流動資產(附註六(八))         | 20,049              | 1          | 18,570           | 2          |
| 1476 其他金融資產-流動(附註六(八)及(八))  | 14,350              | 1          | 27,196           | 2          |
| 流動資產合計                      | 535,071             | 33         | 319,649          | 22         |
| <b>非流動資產：</b>               |                     |            |                  |            |
| 1550 採用權益法之投資(附註六(五)及(六))   | 372,236             | 23         | 383,328          | 25         |
| 1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)、七及八)  | 636,008             | 40         | 750,853          | 50         |
| 1780 無形資產                   | 1,304               | -          | 1,807            | -          |
| 1840 遞延所得稅資產(附註六(十三))       | 7,836               | -          | 475              | -          |
| 1920 存出保證金(附註六(十一))         | 25,500              | 2          | 11,783           | 1          |
| 1980 其他金融資產-非流動(六(八)及(八))   | 4,270               | -          | 4,256            | -          |
| 1985 長期預付租金(附註六(八)及(十一))    | 31,417              | 2          | 35,653           | 2          |
| 1990 其他非流動資產-其他(附註六(八))     | 23                  | -          | 840              | -          |
| 非流動資產合計                     | 1,078,594           | 67         | 1,188,995        | 78         |
| <b>資產總計</b>                 | <b>\$ 1,613,665</b> | <b>100</b> | <b>1,508,644</b> | <b>100</b> |
| <b>負債及權益</b>                |                     |            |                  |            |
| <b>流動負債：</b>                |                     |            |                  |            |
| 應付票據                        | 2150                |            | 2150             |            |
| 應付帳款                        | 2170                |            | 2170             |            |
| 應付工程款                       | 2211                |            | 2211             |            |
| 其他應付款(附註六(十二))              | 2219                |            | 2219             |            |
| 其他應付款-關係人(附註七)              | 2220                |            | 2220             |            |
| 本期所得稅負債                     | 2230                |            | 2230             |            |
| 預收款項(附註六(九))                | 2310                |            | 2310             |            |
| 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十)及(八)) | 2320                |            | 2320             |            |
| 其他流動負債                      | 2399                |            | 2399             |            |
| 流動負債合計                      | 163,349             | 10         | 256,877          | 17         |
| <b>非流動負債：</b>               |                     |            |                  |            |
| 長期借款(附註六(十)及(八))            | 154,431             | 9          | 290,029          | 19         |
| 存入保證金                       | 431                 | -          | 333              | -          |
| 未實現售後租回利益(附註六(四))           | 60,037              | 4          | -                | -          |
| 非流動負債合計                     | 214,899             | 13         | 290,362          | 19         |
| <b>負債總計</b>                 | <b>378,248</b>      | <b>23</b>  | <b>547,239</b>   | <b>36</b>  |
| <b>權益(附註六(十四))：</b>         |                     |            |                  |            |
| 普通股股本                       | 444,743             | 28         | 423,565          | 28         |
| 預收股本                        | 30,465              | 2          | -                | -          |
| 資本公積                        | 306,400             | 19         | 305,317          | 20         |
| 保留盈餘                        | 453,809             | 28         | 232,523          | 16         |
| 權益總計                        | 1,235,417           | 77         | 961,405          | 64         |
| <b>負債及權益總計</b>              | <b>\$ 1,613,665</b> | <b>100</b> | <b>1,508,644</b> | <b>100</b> |



董事長：

(請詳閱後附個體財務報告附註)



經理人：

會計主管：





高野大飯店股份有限公司

綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

|                                | 104年度             |           | 103年度          |           |
|--------------------------------|-------------------|-----------|----------------|-----------|
|                                | 金額                | %         | 金額             | %         |
| 4000 營業收入(附註六(十七)及七)           | \$ 487,644        | 100       | 513,899        | 100       |
| 5000 營業成本(附註六(三)、(十一)及(十五))    | <u>191,471</u>    | <u>39</u> | <u>199,675</u> | <u>39</u> |
| 營業毛利                           | 296,173           | 61        | 314,224        | 61        |
| 6000 營業費用(附註六(十一)、(十五)、(十八)及七) | <u>182,209</u>    | <u>37</u> | <u>186,872</u> | <u>36</u> |
| 6900 營業利益                      | <u>113,964</u>    | <u>24</u> | <u>127,352</u> | <u>25</u> |
| 營業外收入及支出：                      |                   |           |                |           |
| 7010 其他收入(附註六四(十九)及七)          | 8,832             | 2         | 6,511          | 1         |
| 7020 其他利益及損失(附註六(四)、(十九)及七)    | 122,227           | 25        | (97)           | -         |
| 7050 財務成本(附註六(十九))             | (4,192)           | (1)       | (4,918)        | (1)       |
| 7070 採用權益法認列之子公司損益之份額          | <u>41,065</u>     | <u>8</u>  | <u>43,429</u>  | <u>8</u>  |
|                                | <u>167,932</u>    | <u>34</u> | <u>44,925</u>  | <u>8</u>  |
| 7900 稅前淨利                      | 281,896           | 58        | 172,277        | 33        |
| 7950 所得稅費用(附註六(十三))            | <u>18,254</u>     | <u>4</u>  | <u>21,906</u>  | <u>4</u>  |
| 8200 本期淨利                      | <u>263,642</u>    | <u>54</u> | <u>150,371</u> | <u>29</u> |
| 本期其他綜合損益(稅後淨額)                 | -                 | -         | -              | -         |
| 8500 本期綜合損益總額                  | <u>\$ 263,642</u> | <u>54</u> | <u>150,371</u> | <u>29</u> |
| 每股盈餘(附註六(十六))                  |                   |           |                |           |
| 9750 基本每股盈餘(元)                 | <u>\$ 5.93</u>    |           | <u>3.38</u>    |           |
| 9850 稀釋每股盈餘(元)                 | <u>\$ 5.91</u>    |           | <u>3.37</u>    |           |

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



高野大飯店股份有限公司

權益變動表

民國一〇四年及一〇三年一月二日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

|                 | 股本         |        |         | 保留盈餘   |          |          | 權益總額      |
|-----------------|------------|--------|---------|--------|----------|----------|-----------|
|                 | 股本         | 預收股本   | 資本公積    | 法定盈餘公積 | 未分配盈餘    | 合計       |           |
| 民國一〇三年一月一日餘額    | \$ 352,971 | -      | 305,317 | 14,748 | 155,646  | 170,394  | 828,682   |
| 本期淨利            | -          | -      | -       | -      | 150,371  | 150,371  | 150,371   |
| 本期其他綜合損益        | -          | -      | -       | -      | -        | -        | -         |
| 本期其他綜合損益總額      | -          | -      | -       | -      | -        | -        | -         |
| 盈餘指撥及分配(註1)：    |            |        |         |        |          |          |           |
| 法定盈餘公積          | -          | -      | -       | 8,654  | (8,654)  | -        | -         |
| 股東現金紅利          | -          | -      | -       | -      | (17,648) | (17,648) | (17,648)  |
| 股東股票股利          | 70,594     | -      | -       | -      | (70,594) | (70,594) | -         |
| 民國一〇三年十二月三十一日餘額 | \$ 423,565 | -      | 305,317 | 23,402 | 209,121  | 232,523  | 961,405   |
| 民國一〇四年一月一日餘額    | \$ 423,565 | -      | 305,317 | 23,402 | 209,121  | 232,523  | 961,405   |
| 本期淨利            | -          | -      | -       | -      | 263,642  | 263,642  | 263,642   |
| 本期其他綜合損益        | -          | -      | -       | -      | -        | -        | -         |
| 本期其他綜合損益總額      | -          | -      | -       | -      | -        | -        | -         |
| 盈餘指撥及分配(註2)：    |            |        |         |        |          |          |           |
| 法定盈餘公積          | -          | -      | -       | 15,037 | (15,037) | -        | -         |
| 股東現金紅利          | -          | -      | -       | -      | (21,178) | (21,178) | (21,178)  |
| 股東股票股利          | 21,178     | -      | -       | -      | (21,178) | (21,178) | -         |
| 預收股款            | -          | 30,465 | -       | -      | -        | -        | 30,465    |
| 員工認股權酬勞成本       | -          | -      | 1,083   | -      | -        | -        | 1,083     |
| 民國一〇四年十二月三十一日餘額 | \$ 444,743 | 30,465 | 306,400 | 38,439 | 415,370  | 453,809  | 1,235,417 |

註1：董監酬勞1,557千元及員工紅利1,558千元已於綜合損益表中扣除。

註2：董監酬勞2,707千元及員工紅利4,060千元已於綜合損益表中扣除。



董事長：

(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：



會計主管：

高野大飯店股份有限公司



民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

|                          | 104年度      | 103年度     |
|--------------------------|------------|-----------|
| 營業活動之現金流量：               |            |           |
| 本期稅前淨利                   | \$ 281,896 | 172,277   |
| 調整項目：                    |            |           |
| 不影響現金流量之收益費損項目           |            |           |
| 折舊費用                     | 32,422     | 39,449    |
| 攤銷費用                     | 503        | 415       |
| 呆帳費用提列數                  | 470        | -         |
| 利息費用                     | 4,192      | 4,918     |
| 利息收入                     | (1,105)    | (329)     |
| 股份基礎給付酬勞成本               | 1,083      | -         |
| 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額 | (41,065)   | (43,429)  |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失         | 78         | 58        |
| 處分待出售非流動資產利益             | (122,301)  | -         |
| 未實現售後租回利益攤銷數             | (17,154)   | -         |
| 不影響現金流量之收益費損項目           | (142,877)  | 1,082     |
| 與營業活動相關之資產及負債變動數：        |            |           |
| 與營業活動相關之資產淨變動：           |            |           |
| 應收票據減少                   | 195        | 5         |
| 應收帳款減少(增加)               | 4,124      | (3,068)   |
| 其他應收款減少(增加)              | (307)      | 62        |
| 其他應收關係人款減少               | 88         | 4,840     |
| 存貨減少(增加)                 | (240)      | 215       |
| 預付款項減少(增加)               | (7,814)    | 3,946     |
| 其他流動資產增加                 | (1,479)    | (3,522)   |
| 長期預付租金減少                 | 4,236      | 4,236     |
| 其他資產減少(增加)               | 217        | (240)     |
| 與營業活動相關之資產淨變動            | (980)      | 6,474     |
| 與營業活動相關之負債淨變動：           |            |           |
| 應付票據減少                   | (850)      | (187)     |
| 應付帳款減少                   | (325)      | (3,809)   |
| 其他應付款增加                  | 2,846      | 10,435    |
| 其他應付款關係人增加(減少)           | 261        | (281)     |
| 預收款項增加                   | 509        | 69,712    |
| 其他流動負債減少                 | (76)       | (464)     |
| 與營業活動相關之負債淨變動            | 2,365      | 75,406    |
| 與營業活動相關之資產及負債變動數         | 1,385      | 81,880    |
| 調整項目                     | (141,492)  | 82,962    |
| 營運產生之現金                  | 140,404    | 255,239   |
| 收取之利息                    | 1,105      | 336       |
| 支付之利息                    | (4,192)    | (4,918)   |
| 收取之股利                    | 52,157     | 38,466    |
| 支付之所得稅                   | (26,454)   | (13,831)  |
| 營業活動之淨現金流入               | 163,020    | 275,292   |
| 投資活動之現金流量：               |            |           |
| 取得採用權益法之投資               | -          | (20,000)  |
| 處分待出售非流動資產價款             | 449,332    | -         |
| 取得不動產、廠房及設備              | (258,351)  | (196,281) |
| 處分不動產、廠房及設備價款            | -          | 289       |
| 存出保證金增加                  | (13,717)   | (74)      |
| 取得無形資產                   | -          | (821)     |
| 其他金融資產減少                 | 12,832     | 2,313     |
| 投資活動之淨現金流入(出)            | 190,096    | (214,574) |
| 籌資活動之現金流量：               |            |           |
| 短期借款減少                   | -          | (26,000)  |
| 舉借長期借款                   | -          | 170,000   |
| 償還長期借款                   | (159,189)  | (26,535)  |
| 存入保證金增加(減少)              | 98         | (7)       |
| 發放現金股利                   | (21,178)   | (17,648)  |
| 預收股款                     | 30,465     | -         |
| 籌資活動之淨現金流入(出)            | (149,804)  | 99,810    |
| 本期現金及約當現金增加數             | 203,312    | 160,528   |
| 期初現金及約當現金餘額              | 254,695    | 94,167    |
| 期末現金及約當現金餘額              | \$ 458,007 | 254,695   |

董事長：



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：



會計主管：





**高野大飯店股份有限公司**  
**個體財務報告附註**  
 民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日  
 (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**

高野大飯店股份有限公司(以下稱「本公司」)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商櫃檯買賣中心掛牌交易。截至民國一〇四年十二月三十一日止，本公司已分別設立台中武陵、花蓮、高雄及台東共四家分公司，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，請詳合併財務報告附註十四。

**二、通過財務報告之日期及程序**

本個體財務報告已於民國一〇五年三月二十四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)已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一〇四年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製個體財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

| <u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>                        | <u>國際會計準則理事會<br/>發布之生效日</u> |
|--|-----------------------------|
| 國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」 | 2010年7月1日                   |
| 國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」        | 2011年7月1日                   |
| 國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」                         | 2013年1月1日                   |
| 國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」                   | 2011年7月1日                   |
| 國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」              | 2013年1月1日                   |
| 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」                         | 2013年1月1日(投資個體於2014年1月1日生效) |
| 國際財務報導準則第11號「聯合協議」                           | 2013年1月1日                   |
| 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」                    | 2013年1月1日                   |
| 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」                         | 2013年1月1日                   |
| 國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」                    | 2012年7月1日                   |
| 國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」                 | 2012年1月1日                   |
| 國際會計準則第19號之修訂「員工福利」                          | 2013年1月1日                   |
| 國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」                        | 2013年1月1日                   |
| 國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」                  | 2014年1月1日                   |
| 國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」                 | 2013年1月1日                   |



## 高野大飯店股份有限公司個體財務報告附註(續)

除下列項目外，適用2013年版國際財務報導準則對個體財務報告未造成重大變動。造成重大變動之性質及影響說明如下：

### 國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

該準則改變公允價值之定義，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。本公司已依規定新增公允價值衡量相關揭露(請詳附註六(二十))，並已按照該準則之過渡規定，推延適用新準則之公允價值衡量規定，惟針對新增之揭露規定無須提供比較期資訊。雖然已自民國一〇四年起推延適用新衡量規定，但對本公司資產及負債項目之公允價值衡量並無重大影響。

### (二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下稱理事會)已發布，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

| 新發布／修正／修訂準則及解釋   | 理事會發布之<br>之生效日 |
|--|----------------|
| 國際財務報導準則第9號「金融工具」  | 2018年1月1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」        | 尚待理事會決定        |
| 國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」 | 2016年1月1日      |
| 國際會計準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」                             | 2016年1月1日      |
| 國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」                                     | 2016年1月1日      |
| 國際會計準則第15號之修正「客戶合約之收入」                                   | 2018年1月1日      |
| 國際財務報導準則第16號之修正「租賃」                                      | 2019年1月1日      |
| 國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」                                       | 2016年1月1日      |
| 國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」                                       | 2017年1月1日      |
| 國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」                       | 2017年1月1日      |
| 國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」                 | 2016年1月1日      |
| 國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」                       | 2016年1月1日      |
| 國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」                               | 2014年7月1日      |
| 國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」                                | 2016年1月1日      |
| 國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」                             | 2014年1月1日      |
| 國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替及避險會計之持續適用」                       | 2014年1月1日      |
| 2010-2012及2011-2013週期之年度改善                               | 2014年7月1日      |
| 2012-2014年國際財務報導年度改善                                     | 2016年1月1日      |
| 國際財務報導解釋第21號「公課」   | 2014年1月1日      |

## 高野大飯店股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

### 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。除另有說明者外，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

本公司每一個體均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) 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。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，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

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重新換算為功能性貨幣，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。

除非貨幣性備供出售權益工具、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

#### (四) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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. 預期於本公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
4. 現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

## 高野大飯店股份有限公司個體財務報告附註(續)

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.預期將於本公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.本公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

### (五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指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

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

#### 1.金融資產

本公司之金融資產分類為：放款及應收款。

##### (1)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款及存出保證金。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

##### (2)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每一報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約（如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以群組基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該群組超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

## 高野大飯店股份有限公司個體財務報告附註(續)

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

應收帳款之呆帳損失及迴升係列報於營業費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下。

### (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幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

當非除列單一金融資產之整體時，本公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

## 2.金融負債及權益工具

### (1)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用係認列於損益，並列報於營業外收入及支出項下。

### (2)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。

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，並列報於營業外收入及支出項下。

### (3)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司有法定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到可供銷售狀態尚需投入之成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。



## 高野大飯店股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (八)待出售非流動資產

非流動資產或由資產及負債組成之處分群組，於預期主要係透過出售或分配予業主而非持續使用以回收其帳面金額時，分類為待出售或待分配予業主。符合此分類之非流動資產或處分群組必須係於目前情況下可供立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售。資產或處分群組中之組成部分於原始分類至待出售或待分配予業主前，依合併公司之會計政策重新衡量。分類為待出售或待分配予業主後，係以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低為衡量基礎。任何處分群組之減損損失首先分攤至商譽，再依比例基礎分攤至其餘之資產及負債，惟該損失不分配至非屬國際會計準則第三十六號資產減損範圍之資產，前述項目繼續依照合併公司之會計政策衡量。對原始分類為待出售或待分配予業主所認列之減損損失及後續再衡量所產生之利益及損失係認列為損益，惟回升之利益不得超過已認列之累積減損損失。

無形資產及不動產、廠房及設備分類為待出售或待分配予業主時，即不再提列折舊或攤銷。此外，採用權益法認列之投資分類為待出售或待分配予業主時，即停止採用權益法。

### (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。

### (十)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，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、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

## 高野大飯店股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入本公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

### 3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

租賃資產之折舊若可合理確認本公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)房屋及建築：3~50年
- (2)營業器具：2~15年
- (3)運輸設備及其他設備：2~10年

營業器具之重大組成部分主要有電氣整修工程、排水工程、消防系統工程及外牆整修工程等，並均按其耐用年限5~10年予以計提折舊。

本公司至少於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

## (十一)租 賃

### 1.出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。為達成租賃安排而提供予承租人之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期收入。

### 2.承租人

依租賃條件，當本公司承擔了幾乎所有之所有權風險與報酬者，分類為融資租賃。原始認列時，該租賃資產依公允價值及最低租賃給付現值孰低衡量，續後，則依該資產相關之會計政策處理。

融資租賃之最低租賃給付依比例分攤於財務成本及降低尚未支付之負債。財務成本則依負債餘額按固定之期間利率分攤於各租賃期間。

其他租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於本公司之資產負債表。

## 高野大飯店股份有限公司個體財務報告附註(續)

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期費用。

若資產出售後再行租回，其出售資產損益之認列依租回交易之租賃類型而定。若租回交易形成融資租賃，售價超過帳面金額之部分予以遞延並於租賃期間攤銷。租回交易分類為營業租賃時，若資產售價等於或低於公允價值，除損失可由低於市場價格之未來租賃給付獲得補償時，將損失予以遞延於資產預期使用期間攤銷者外，出售資產損益立即認列。若資產售價高於公允價值，出售資產損益應予遞延並於資產預期使用期間攤銷。

分類為營業租賃之售後租回交易發生時，資產之公允價值低於其帳面金額部分，立即認列為出售損失。

### (十二)無形資產

#### 1.其他無形資產

本公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

#### 2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。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

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

除商譽及非確定耐用年限無形資產外，無形資產自達可供使用狀態起，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。

本公司至少於每一年度報導日檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

### (十三)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產、員工福利產生之資產以外之非金融資產，本公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

## 高野大飯店股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

### (十四)收入認列

客房收入及餐飲收入於勞務提供時認列。

### (十五)員工福利

#### 1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

#### 2.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，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。

### (十六)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本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。本公司辦理現金增資保留股份給員工認購時，其給與日為決定除權基準日之日。

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。

### (十七)所得稅

所得稅費用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。

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率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之調整。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的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，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。



## 高野大飯店股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以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。

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。

### (十八)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紅利估計數。

### (十九)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

管理階層依「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，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。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

高野大飯店股份有限公司個體財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

|                 | <u>104.12.31</u>  | <u>103.12.31</u> |
|-----------------|-------------------|------------------|
| 現金及零用金          | \$ 1,773          | 2,001            |
| 活期存款            | 196,914           | 252,689          |
| 定期存款            | 250,200           | -                |
| 支票存款            | <u>9,120</u>      | <u>5</u>         |
| 現金流量表所列之現金及約當現金 | <u>\$ 458,007</u> | <u>254,695</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)應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)

|           | <u>104.12.31</u> | <u>103.12.31</u> |
|-----------|------------------|------------------|
| 應收票據      | \$ -             | 195              |
| 應收帳款      | 2,895            | 7,019            |
| 其他應收款     | 20,492           | 353              |
| 其他應收款-關係人 | 582              | 670              |
| 減：備抵減損損失  | <u>(470)</u>     | <u>(161)</u>     |
|           | <u>\$ 23,499</u> | <u>8,076</u>     |

本公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

|          | <u>104.12.31</u> | <u>103.12.31</u> |
|----------|------------------|------------------|
| 逾期30天以下  | \$ 27            | 228              |
| 逾期31~60天 | -                | 57               |
| 逾期61~90天 | -                | -                |
| 逾期91天以上  | <u>1</u>         | <u>747</u>       |
|          | <u>\$ 28</u>     | <u>1,032</u>     |

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵減損損失變動表如下：

|                       |                       |
|-----------------------|-----------------------|
|                       | <u>個別評估<br/>之減損損失</u> |
| 104年1月1日餘額            | \$ 161                |
| 認列之減損損失               | 470                   |
| 本年度因無法收回而沖銷之金額        | <u>(161)</u>          |
| 104年12月31日餘額          | <u>\$ 470</u>         |
|                       | <u>個別評估<br/>之減損損失</u> |
| 103年1月1日餘額(即12月31日餘額) | <u>\$ 161</u>         |

## 高野大飯店股份有限公司個體財務報告附註(續)

備抵減損損失其中以個別評估所認列之減損為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。本公司對該等餘額並未持有任何擔保品。

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

### (三)存 貨

|     | 104.12.31 | 103.12.31 |
|-----|-----------|-----------|
| 商 品 | \$ 101    | 52        |
| 食 品 | 1,310     | 1,065     |
| 飲 料 | 285       | 339       |
|     | \$ 1,696  | 1,456     |

民國一〇四年度及一〇三年度認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為43,860千元及46,969千元。民國一〇四年度及一〇三年度均無存貨跌價損失。

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

### (四)待出售非流動資產

本公司於民國一〇三年八月十一日經董事會決議通過出售花蓮分公司土地、建築物及營業設備之計劃，並於民國一〇三年十月九日與力霖股份有限公司簽訂不動產買賣契約書。民國一〇四年三月三十一日將該等不動產、廠房及設備轉列待出售非流動資產金額為326,340千元。該等資產業於民國一〇四年四月二十二日完成所有權移轉登記，民國一〇四年五月五日雙方完成不動產、廠房及設備點交，並以營業租賃方式售後租回，其中屬公允價值超過帳面價值認列之出售資產利益計122,301千元，屬售價超過公允價值而遞延認列之未實現售後租回利益計77,191千元，民國一〇四年一月一日至十二月三十一日依預期使用期間攤銷認列出售資產利益17,154千元，截至民國一〇四年十二月三十一日止未實現售後租回利益60,037千元，列報於未實現售後租回利益項下。

本公司出售花蓮分公司不動產、廠房及設備價款共計554,048千元，截至民國一〇四年十二月三十一日止，合併公司已依契約規定收取款項，惟尚有保留款20,000千元需待完成塗銷登記後收取，帳列其他應收款項下。

### (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：

|     | 104.12.31  | 103.12.31 |
|-----|------------|-----------|
| 子公司 | \$ 372,236 | 383,328   |

#### 1.子公司

請參閱民國一〇四年度合併財務報告。

## 高野大飯店股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 2.擔保

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，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。

#### (六)取得子公司

本公司於民國一〇三年十二月三日經董事會決議通過，增加對子公司-君野大飯店(股)公司之投資成本20,000千元，已辦妥相關法定變更登記程序。截至民國一〇三年十二月三十一日止，本公司合計持有君野大飯店(股)公司股數10,000千股，投資總成本計100,000千元，持股比例為100%。

#### (七)不動產、廠房及設備

本公司不動產、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<br>其他設備  | 未完工程<br>及待驗設備  | 總 計            |
|----------------|-------------------|----------------|----------------|--------------|----------------|----------------|
| 成本或認定成本：       |                   |                |                |              |                |                |
| 民國104年1月1日餘額   | \$ 150,550        | 197,680        | 350,888        | 8,284        | 127,007        | 834,409        |
| 增 添            | 5,592             | 10,194         | 115            | -            | 227,494        | 243,395        |
| 處 分            | -                 | -              | (304)          | (4)          | -              | (308)          |
| 重分類            | -                 | -              | 600            | -            | -              | 600            |
| 重分類至待出售        | (91,208)          | (92,806)       | (175,635)      | (1,141)      | -              | (360,790)      |
| 民國104年12月31日餘額 | <u>\$ 64,934</u>  | <u>115,068</u> | <u>175,664</u> | <u>7,139</u> | <u>354,501</u> | <u>717,306</u> |
| 民國103年1月1日餘額   | \$ 150,122        | 109,148        | 261,377        | 4,487        | 93,167         | 618,301        |
| 增 添            | 428               | 6,728          | 21,480         | 3,212        | 184,855        | 216,703        |
| 處 分            | -                 | -              | (243)          | (57)         | (231)          | (531)          |
| 重分類            | -                 | 81,804         | 68,274         | 642          | (150,784)      | (64)           |
| 民國103年12月31日餘額 | <u>\$ 150,550</u> | <u>197,680</u> | <u>350,888</u> | <u>8,284</u> | <u>127,007</u> | <u>834,409</u> |
| 折舊及減損損失：       |                   |                |                |              |                |                |
| 民國104年1月1日餘額   | \$ -              | 8,507          | 72,048         | 3,001        | -              | 83,556         |
| 本年度折舊          | -                 | 3,773          | 27,226         | 1,423        | -              | 32,422         |
| 處 分            | -                 | -              | (227)          | (3)          | -              | (230)          |
| 重分類至待出售        | -                 | (6,866)        | (27,118)       | (466)        | -              | (34,450)       |
| 民國104年12月31日餘額 | <u>\$ -</u>       | <u>5,414</u>   | <u>71,929</u>  | <u>3,955</u> | <u>-</u>       | <u>81,298</u>  |
| 民國103年1月1日餘額   | \$ -              | 2,865          | 39,643         | 1,783        | -              | 44,291         |
| 本年度折舊          | -                 | 5,642          | 32,532         | 1,275        | -              | 39,449         |
| 處 分            | -                 | -              | (127)          | (57)         | -              | (184)          |
| 民國103年12月31日餘額 | <u>\$ -</u>       | <u>8,507</u>   | <u>72,048</u>  | <u>3,001</u> | <u>-</u>       | <u>83,556</u>  |
| 帳面價值：          |                   |                |                |              |                |                |
| 民國104年12月31日   | <u>\$ 64,934</u>  | <u>109,654</u> | <u>103,735</u> | <u>3,184</u> | <u>354,501</u> | <u>636,008</u> |
| 民國103年1月1日     | <u>\$ 150,122</u> | <u>106,283</u> | <u>221,734</u> | <u>2,704</u> | <u>93,167</u>  | <u>574,010</u> |
| 民國103年12月31日   | <u>\$ 150,550</u> | <u>189,173</u> | <u>278,840</u> | <u>5,283</u> | <u>127,007</u> | <u>750,853</u> |

### 1.擔保

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。



## 高野大飯店股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 2.建造中之財產、廠房及設備

本公司為興建位於高雄市新旅館營業據點，於民國一〇二年六月與台灣糖業股份有限公司簽訂土地長期租賃合約，請詳附註六(十一)項下之說明。本公司已開始進行新旅館之興建，截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，已發生支出金額總計分別為354,501千元及126,134千元，此金額包含資本之借款成本、土地租金及權利金。

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日，依2.63%~2.7%及0%之資本化利率計算，與土地取得及新旅館興建有關之資本化借款成本分別為1,074千元及0元。

### (八)其他流動資產及其他非流動資產

本公司其他流動資產及其他資產之明細如下：

|               | <b>104.12.31</b> | <b>103.12.31</b> |
|---------------|------------------|------------------|
| 其他金融資產－流動     | \$ 14,350        | 27,196           |
| 其他金融資產－非流動    | 4,270            | 4,256            |
| 長期預付租金        | 31,417           | 35,653           |
| 其他流動資產－用品盤存   | 20,049           | 18,570           |
| 其他非流動資產－預付設備款 | -                | 600              |
| 其他非流動資產－其他    | 23               | 240              |
|               | <b>\$ 70,109</b> | <b>86,515</b>    |

#### 1.其他金融資產

係受限制動用之銀行存款，提供作為質押擔保情形，請詳附註八之說明。

#### 2.長期預付租金

本公司與台灣糖業股份有限公司於民國一〇二年六月簽約取得高雄市都市計畫第三種住宅區之土地使用權作為興建旅館用，使用期間為民國一〇二年六月十七日至一一二年六月十六日，共計10年，土地使用權出讓總額為42,360千元。期滿如無違約情事，得經雙方協商並重新繳納權利金後續約，續約權利金應依續約當時之規定重新計算，但設定地上權期間累計不得超過50年，50年期滿不得延長。另相關未來租金支付之情形，請詳附註六(十一)「營業租賃」項下之說明。

### (九)預收款項

|          | <b>104.12.31</b> | <b>103.12.31</b> |
|----------|------------------|------------------|
| 預收住宿券    | \$ 31,492        | 28,297           |
| 預收訂金     | 21,580           | 24,073           |
| 預收土地及房屋款 | -                | 56,500           |
| 其他預收款    | 1,222            | 1,415            |
|          | <b>\$ 54,294</b> | <b>110,285</b>   |

## 高野大飯店股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司為活化資產及充實營運資金，於民國一〇三年八月十一日經董事會決議通過出售花蓮分公司產權。截至民國一〇三年十二月三十一日止，已依契約規定收取第一期簽約款56,500千元，列為預收款項下。

### (十)長期借款

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

| 104.12.31 |     |            |         |            |
|-----------|-----|------------|---------|------------|
|           | 幣別  | 利率區間       | 到期年度    | 金額         |
| 無擔保銀行借款   | 新台幣 | 2.63%~2.7% | 105~112 | \$ 40,000  |
| 擔保銀行借款    | 新台幣 | 2.23%~2.3% | 108~118 | 122,027    |
|           |     |            |         | 162,027    |
| 減：一年內到期部分 |     |            |         | (7,596)    |
| 合 計       |     |            |         | \$ 154,431 |
| 尚未使用額度    |     |            |         | \$ 460,000 |

| 103.12.31 |     |             |         |            |
|-----------|-----|-------------|---------|------------|
|           | 幣別  | 利率區間        | 到期年度    | 金額         |
| 無擔保銀行借款   | 新台幣 | 2.375%~2.7% | 104~112 | \$ 104,663 |
| 擔保銀行借款    | 新台幣 | 2.3%~2.725% | 108~118 | 216,553    |
|           |     |             |         | 321,216    |
| 減：一年內到期部分 |     |             |         | (31,187)   |
| 合 計       |     |             |         | \$ 290,029 |
| 尚未使用額度    |     |             |         | \$ 508,334 |

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)營業租賃

#### 1.承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

|       | 104.12.31  | 103.12.31 |
|-------|------------|-----------|
| 一年內   | \$ 94,539  | 52,782    |
| 一年至五年 | 340,660    | 151,824   |
| 五年以上  | 255,877    | 178,997   |
|       | \$ 691,076 | 383,603   |

2.本公司與台灣金聯資產管理股份有限公司簽訂長期租賃合約，租賃標的物分別為台東縣卑南鄉龍泉路30之1號、30之2號共4間套房與台東縣卑南鄉龍泉路30之1號、30之2號共228間套房及14間商場，租賃期間分別為民國一〇二年一月一日至民國一〇四年十一月三十日及民國九十九年十二月一日至民國一〇四年十一月三十日，並於合約到期前六個月有優先議約權，簽約時分別繳付租賃保證金53千元及4,095千元。

## 高野大飯店股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 本公司復於民國一〇四年六月重新簽訂長期租賃合約，租賃標的物為台東縣卑南鄉龍泉路30之1號、30之2號共232間套房及14間商場，租賃期間為民國一〇四年十二月一日至一一四年十一月三十日，並於合約到期前六個月有優先議約權，簽約時繳付租賃保證金差額2,752千元，累計共繳付租賃保證金6,900千元。
3. 本公司與彭○○等306位所有權人簽訂長期租賃合約，租賃標的為台東縣卑南鄉龍泉路30之1號、30之2號共361間套房，租賃期間分別簽訂，自民國九十九年一月一日至民國一〇三年十二月三十一日簽訂21間，其中17間續約至民國一一三年十二月三十一日；2間續約至民國一〇六年十二月三十一日；2間未續約。民國九十九年三月一日至民國一〇四年二月二十八日簽訂3間，並續約至民國一一三年十二月三十一日。民國一〇二年一月一日至一〇二年九月十五日簽訂328間及民國一〇三年六月十五日至民國一〇四年二月一日簽訂9間，合約到期日均至民國一一三年十二月三十一日。每個套房每月租金依坪數為不同而訂定，並於租賃期滿享有優先承租權。
  4. 本公司於民國一〇二年六月與台灣糖業股份有限公司簽訂土地長期租賃合約，租賃標的物為高雄市前鎮區北段196地號、1944-11地號及194-12地號等三筆土地，租賃期間為民國一〇二年六月十七日至民國一一二年六月十六日止，並一次繳付土地權利金42,360千元及履約保證金4,235千元。其地租係以當年度申報地價之一定比例計付，權利金及地租於不動產建造期間資本化為建物成本。
  5. 本公司於民國一〇四年十月三十日與行政院農業委員會林務局東勢林區管理處簽訂長期租賃契約，租賃標的物為台中市和平區武陵路3號武陵森林遊樂區武陵山莊，租賃期間為民國一〇四年十月三十日至一〇九年十二月三十一日，簽約時一次繳付訂約權利金12,381千元及履約保證金240千元。
  6. 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，其帳面價值為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，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。

高野大飯店股份有限公司個體財務報告附註(續)

7.民國一〇四年度及一〇三年度上述營業租賃列報於損益之費用分別為47,765千元及49,424千元。

8.本公司之營業所在地的租賃係併同於土地與建物之租賃簽訂。由於土地所有權並未移轉、支付予該建物之地主的租金定期調增至市場租金，及本公司未承擔該建物之剩餘價值，經判定該建物幾乎所有的風險及報酬均由地主承擔。依此，本公司認定上述租賃係營業租賃。

(十二)員工福利

1.確定福利計畫

本公司員工福利負債明細如下：

|                  |                  |                  |
|------------------|------------------|------------------|
|                  | <u>104.12.31</u> | <u>103.12.31</u> |
| 短期帶薪假負債(列入其他應付款) | \$ <u>852</u>    | <u>915</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6.00%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。

本公司民國一〇四年度及一〇三年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為4,575千元及4,481千元，已提撥至勞工保險局。

(十三)所得稅

1.所得稅費用

本公司民國一〇四年度及一〇三年度所得稅費用明細如下：

|              |                  |               |
|--------------|------------------|---------------|
|              | <u>104年度</u>     | <u>103年度</u>  |
| 當期所得稅費用      |                  |               |
| 當期產生         | \$ 15,937        | 21,769        |
| 調整前期之當期所得稅   | 381              | (1)           |
| 未分配盈餘加徵10%稅額 | <u>9,297</u>     | <u>-</u>      |
|              | <u>25,615</u>    | <u>21,768</u> |
| 遞延所得稅費用      |                  |               |
| 暫時性差異之發生及迴轉  | <u>(7,361)</u>   | <u>138</u>    |
| 所得稅費用        | \$ <u>18,254</u> | <u>21,906</u> |

## 高野大飯店股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

|                   | 104年度      | 103年度   |
|-------------------|------------|---------|
| 稅前淨利              | \$ 281,896 | 172,277 |
| 依本公司所在地國內稅率計算之所得稅 | 47,922     | 29,287  |
| 免稅所得              | (31,989)   | -       |
| 其他依稅法調整數          | -          | 2       |
| 依權益法認列投資損益所得稅影響數  | (6,981)    | (7,382) |
| 未認列暫時性差異之變動       | (376)      | -       |
| 前期低(高)估數          | 381        | (1)     |
| 未分配盈餘加徵10%        | 9,297      | -       |
|                   | \$ 18,254  | 21,906  |

### 2. 已認列之遞延所得稅資產

民國一〇四年度及一〇三年度遞延所得稅資產之變動如下：

|                | 優惠租金   | 備抵減損損失 | 未休假獎金 | 未實現售後<br>租回損失 | 其他  | 合計    |
|----------------|--------|--------|-------|---------------|-----|-------|
| 民國104年1月1日餘額   | \$ 314 | 6      | 155   | -             | -   | 475   |
| (借記)貸記損益表      | (281)  | 59     | (11)  | 7,306         | 288 | 7,361 |
| 民國104年12月31日餘額 | \$ 33  | 65     | 144   | 7,306         | 288 | 7,836 |
| 民國103年1月1日餘額   | \$ 602 | 11     | -     | -             | -   | 613   |
| (借記)貸記損益表      | (288)  | (5)    | 155   | -             | -   | (138) |
| 民國103年12月31日餘額 | \$ 314 | 6      | 155   | -             | -   | 475   |

### 3. 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一〇三年度。

### 4. 兩稅合一相關資訊

本公司兩稅合一相關資訊如下：

|                      | 104.12.31           | 103.12.31           |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| 屬民國八十七年度以後<br>之未分配盈餘 | \$ 415,370          | 209,121             |
| 可扣抵稅額帳戶餘額            | \$ 53,588           | 30,081              |
| 對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率  | 104年度(預計)<br>16.30% | 103年度(實際)<br>21.71% |

## 高野大飯店股份有限公司個體財務報告附註(續)

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

民國一〇四年度預計稅額扣抵比率係考量民國一〇五年五月應納營所稅稅額計算之。

自民國一〇四年一月一日起，中華民國境內居住之個人股東獲配之股利或盈餘，其可扣抵稅額修正為原可扣抵稅額之半數。另非中華民國境內居住股東所獲配股利淨額或盈餘淨額之可扣抵稅額中屬已加徵10%營利事業所得稅實際繳納之稅額，得以該稅額之半數抵繳該股利或盈餘淨額之應扣繳稅額。

### (十四)資本及其他權益

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為500,000千元，每股面額10元，均為50,000千股。前述額定股本均為普通股，已發行股份分別為44,474千股及42,356千股。所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一〇四年度及一〇三年度流通在外股數調節表如下：

| (以千股表達)    | 普通股           |               |
|------------|---------------|---------------|
|            | 104年度         | 103年度         |
| 1月1日期初餘額   | 42,356        | 35,297        |
| 盈餘轉增資      | 2,118         | 7,059         |
| 12月31日期末餘額 | <u>44,474</u> | <u>42,356</u> |

#### 1. 普通股之發行

本公司於民國一〇四年五月二十七日經股東會決議以未分配盈餘21,178千元轉增資發行新股2,118千股，每股面額10元，並以民國一〇四年七月三十一日為增資基準日。上述增資事宜之相關法定登記程序已辦理完竣。

本公司於民國一〇三年五月二十七日經股東會決議以未分配盈餘70,594千元轉增資發行新股7,059千股，每股面額10元，並以民國一〇三年七月三十一日為增資基準日。上述增資事宜之相關法定登記程序已辦理完竣。

本公司復於民國一〇四年十月二十九日經董事會決議以每股45元辦理現金增資發行普通股作為上櫃新股承銷，發行股數4,518千股，每股面額10元，計203,310千元，截至民國一〇四年十二月三十一日，已預收股款30,465千元。此項增資案業經金融監督管理委員會核准，並以民國一〇五年一月五日為增資基準日，所有發行股份之股款均已收取，且相關法定登記程序已辦理完竣。

本公司民國一〇四年度因前述現金增資案保留員工認股產生之酬勞成本為1,083千元，帳列資本公積-員工認股權。

## 高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>104.12.31</u>  | <u>103.12.31</u> |
|--------|-------------------|------------------|
| 發行股票溢價 | \$ 305,317        | 305,317          |
| 員工認股權  | 1,083             | -                |
|        | <u>\$ 306,400</u> | <u>305,317</u>   |

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

### 3. 保留盈餘

依本公司章程規定，本公司年度決算後如有盈餘，應先依法繳納稅款及彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並依證交法第四十一條規定提列或迴轉特別盈餘公積後，如尚有盈餘，依下列順序分派：

- (1) 員工紅利不低於百分之二。
- (2) 董事監察人酬勞不高於百分之五。
- (3) 剩餘之盈餘併同上年度累積未分配盈餘由董事會擬具分派案，提請股東會決議分配之。

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。

依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利及董事及監察人酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司將於主管機關規定期限前配合修改公司章程。

#### (1) 法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。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。

#### (2) 盈餘分配

本公司民國一〇三年度員工紅利實際配發金額為4,060千元，董事及監察人酬勞實際配發金額為2,707千元，員工紅利及董事及監察人酬勞實際配發情形與本公司民國一〇三年度個體財務報告估列金額並無差異。



## 高野大飯店股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司分別於民國一〇四年五月二十七日及民國一〇三年五月二十七日經股東常會決議民國一〇三年度及一〇二年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

|              | 103年度   |           | 102年度  |        |
|--------------|---------|-----------|--------|--------|
|              | 配股率(元)  | 金額        | 配股率(元) | 金額     |
| 分派予普通股業主之股利： |         |           |        |        |
| 現金           | \$ 0.50 | 21,178    | 0.50   | 17,648 |
| 股票           | 0.50    | 21,178    | 2.00   | 70,594 |
|              |         | \$ 42,356 |        | 88,242 |

### (十五) 股份基礎給付

本公司於民國一〇四年十月二十九日經董事會決議現金增資發行新股，保留15%計677千股由本公司員工優先認購，員工放棄認購或認購不足之股份數額，授權董事長洽定特定人按發行價格認足。

本公司截至民國一〇四年十二月三十一日止，計有下列股份基礎給付交易：

|      | 現金增資保留<br>予員工認購      |
|------|----------------------|
| 給與日  | 104.12.14            |
| 給與數量 | 677千股                |
| 合約期間 | -                    |
| 授予對象 | 以本公司正式編制內之全職<br>員工為限 |
| 既得條件 | 立即既得                 |

#### 1. 給與日公允價值之衡量參數

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，該模式之輸入值如下：

|            | 104年度<br>現金增資保留<br>予員工認購 |
|------------|--------------------------|
| 給與日公允價值    | 1.6元                     |
| 給與日股價      | 45.8元                    |
| 執行價格       | 45元                      |
| 預期波動率(%)   | 28%                      |
| 認股權存續期間(年) | 0.06年                    |
| 預期股利       | -                        |
| 無風險利率(%)   | 0.15%                    |

## 高野大飯店股份有限公司個體財務報告附註(續)

預期波動率以加權平均歷史波動率為基礎，並調整因公開可得資訊而預期之變動；認股權存續期間依本公司各該發行辦法規定；預期股利及無風險利率以政府公債為基礎。公允價值之決定未考量交易中所含之服務及非市價績效條件。

### 2. 員工費用

本公司民國一〇四年度因股份基礎給付所產生之費用如下：

|                    |                 |
|--------------------|-----------------|
|                    | <b>104年度</b>    |
| 因現金增資提撥予員工認購所產生之費用 | \$ <b>1,083</b> |

### (十六) 每股盈餘

民國一〇四年度及一〇三年度基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

|                                   | <b>104年度</b>      | <b>103年度</b>   |
|-----------------------------------|-------------------|----------------|
| <b>基本每股盈餘</b>                     |                   |                |
| 歸屬於本公司之本期淨利                       | \$ <b>263,642</b> | <b>150,371</b> |
| 普通股加權平均流通在外股數                     | <b>44,474</b>     | <b>44,474</b>  |
| 基本每股盈餘(元)                         | \$ <b>5.93</b>    | <b>3.38</b>    |
| <b>稀釋每股盈餘</b>                     |                   |                |
| 歸屬於本公司之本期淨利                       | \$ <b>263,642</b> | <b>150,371</b> |
| 普通股加權平均流通在外股數(基本)                 | 44,474            | 44,474         |
| 員工分紅費用                            | 147               | 90             |
| 普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性<br>潛在普通股影響數後) | <b>44,621</b>     | <b>44,564</b>  |
| 稀釋每股盈餘(元)                         | \$ <b>5.91</b>    | <b>3.37</b>    |

### (十七) 收入

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之收入明細如下：

|      | <b>104年度</b>      | <b>103年度</b>   |
|------|-------------------|----------------|
| 客房收入 | \$ 324,857        | 337,791        |
| 餐飲收入 | 158,903           | 170,730        |
| 其他   | 3,884             | 5,378          |
|      | \$ <b>487,644</b> | <b>513,899</b> |

### (十八) 員工及董事、監察人酬勞

依本公司董事會通過尚未經股東會決議之公司章程規定，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。

## 高野大飯店股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇四年度員工酬勞及董事及監察人酬勞估列金額分別為5,842千元及4,382千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂定之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇四年度之營業費用，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。若實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為民國一〇五年度之損益。

### (十九)營業外收入及支出

#### 1.其他收入

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之其他收入明細如下：

|          | 104年度    | 103年度 |
|----------|----------|-------|
| 銀行存款利息收入 | \$ 1,105 | 329   |
| 其他收入     | 7,727    | 6,182 |
|          | \$ 8,832 | 6,511 |

#### 2.其他利益及損失

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之其他利益及損失明細如下：

|               | 104年度      | 103年度 |
|---------------|------------|-------|
| 外幣兌換利益淨額      | \$ 4       | 2     |
| 處分不動產、廠房及設備損失 | (78)       | (58)  |
| 處分待出售非流動資產利益  | 122,301    | -     |
| 其他損失          | -          | (41)  |
|               | \$ 122,227 | (97)  |

#### 3.財務成本

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之財務成本明細如下：

|          | 104年度    | 103年度 |
|----------|----------|-------|
| 銀行借款利息費用 | \$ 4,192 | 4,918 |

### (二十)金融工具

#### 1.信用風險

##### (1)信用風險之暴險

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。

## 高野大飯店股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 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。

|                   | 帳面金額              | 合約<br>現金流量     | 6個月<br>以內     | 6-12個月        | 1-2年          | 3-5年           | 超過5年           |
|-------------------|-------------------|----------------|---------------|---------------|---------------|----------------|----------------|
| <b>104年12月31日</b> |                   |                |               |               |               |                |                |
| 非衍生金融負債           |                   |                |               |               |               |                |                |
| 浮動利率無擔保銀行借款       | \$ 40,000         | 42,539         | 513           | 512           | 36,764        | 4,750          | -              |
| 浮動利率擔保銀行借款        | 122,027           | 141,489        | 5,087         | 5,083         | 20,333        | 30,500         | 80,486         |
| 應付票據及帳款(不計息)      | 6,161             | 6,161          | 6,161         | -             | -             | -              | -              |
| 應付工程款(不計息)        | 30,910            | 30,910         | 30,910        | -             | -             | -              | -              |
| 其他應付款(含關係人)(不計息)  | 15,691            | 15,691         | 15,691        | -             | -             | -              | -              |
|                   | <u>\$ 214,789</u> | <u>236,790</u> | <u>58,362</u> | <u>5,595</u>  | <u>57,097</u> | <u>35,250</u>  | <u>80,486</u>  |
| <b>103年12月31日</b> |                   |                |               |               |               |                |                |
| 非衍生金融負債           |                   |                |               |               |               |                |                |
| 浮動利率無擔保銀行借款       | \$ 104,663        | 112,332        | 10,013        | 8,656         | 45,352        | 48,311         | -              |
| 浮動利率擔保銀行借款        | 216,553           | 252,589        | 10,052        | 10,012        | 39,647        | 56,598         | 136,280        |
| 應付票據及帳款(不計息)      | 7,336             | 7,336          | 7,336         | -             | -             | -              | -              |
| 應付工程款(不計息)        | 45,866            | 45,866         | 45,866        | -             | -             | -              | -              |
| 其他應付款(含關係人)(不計息)  | 16,691            | 16,691         | 16,691        | -             | -             | -              | -              |
|                   | <u>\$ 391,109</u> | <u>434,814</u> | <u>89,958</u> | <u>18,668</u> | <u>84,999</u> | <u>104,909</u> | <u>136,280</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。

### 3.利率分析

本公司之金融負債利率暴險到期日分析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。

於報導日利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇四年度及一〇三年度之稅後淨利將減少或增加672千元及1,333千元，主因係本公司之變動利率借款。

### 4.公允價值

#### (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：

高野大飯店股份有限公司個體財務報告附註(續)

|                      |                   | 104.12.31 |          |          |          |
|----------------------|-------------------|-----------|----------|----------|----------|
|                      |                   | 公允價值      |          |          |          |
|                      | 帳面金額              | 第一級       | 第二級      | 第三級      | 合計       |
| <b>放款及應收款</b>        |                   |           |          |          |          |
| 現金及約當現金              | \$ 458,007        | -         | -        | -        | -        |
| 應收票據、應收帳款及其他應收款      | 23,499            | -         | -        | -        | -        |
| 其他金融資產-流動            | 14,350            | -         | -        | -        | -        |
| 存出保證金                | 25,500            | -         | -        | -        | -        |
| 其他金融資產-非流動           | 4,270             | -         | -        | -        | -        |
|                      | <u>\$ 525,626</u> | <u>-</u>  | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| <b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b> |                   |           |          |          |          |
| 應付票據、應付帳款、應付工程款及     |                   |           |          |          |          |
| 其他應付款(含關係人)          | \$ 52,762         | -         | -        | -        | -        |
| 一年內到期之長期借款           | 7,596             | -         | -        | -        | -        |
| 長期借款                 | 154,431           | -         | -        | -        | -        |
|                      | <u>\$ 214,789</u> | <u>-</u>  | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

|                      |                   | 103.12.31 |          |          |          |
|----------------------|-------------------|-----------|----------|----------|----------|
|                      |                   | 公允價值      |          |          |          |
|                      | 帳面金額              | 第一級       | 第二級      | 第三級      | 合計       |
| <b>放款及應收款</b>        |                   |           |          |          |          |
| 現金及約當現金              | \$ 254,695        | -         | -        | -        | -        |
| 應收票據、應收帳款及其他應收款      | 8,076             | -         | -        | -        | -        |
| 其他金融資產-流動            | 27,196            | -         | -        | -        | -        |
| 存出保證金                | 11,783            | -         | -        | -        | -        |
| 其他金融資產-非流動           | 4,256             | -         | -        | -        | -        |
|                      | <u>\$ 306,006</u> | <u>-</u>  | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| <b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b> |                   |           |          |          |          |
| 應付票據、應付帳款、應付工程款及     |                   |           |          |          |          |
| 其他應付款(含關係人)          | \$ 69,893         | -         | -        | -        | -        |
| 一年內到期之長期借款           | 31,187            | -         | -        | -        | -        |
| 長期借款                 | 290,029           | -         | -        | -        | -        |
|                      | <u>\$ 391,109</u> | <u>-</u>  | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

(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

民國一〇四年度及一〇三年度並無任何移轉。

## 高野大飯店股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (二十一)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。

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。截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司均無提供任何背書保證。

## 高野大飯店股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 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。本公司管理階層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。民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司未動用之長期銀行融資額度分別為460,000千元及508,334千元。

### 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。

### (二十二)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。

民國一〇四年度本公司之資本管理策略與民國一〇三年度一致，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。民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之負債資本比率如下：

|           | <u>104.12.31</u>    | <u>103.12.31</u> |
|-----------|---------------------|------------------|
| 負債總額      | \$ 378,248          | 547,239          |
| 減：現金及約當現金 | <u>458,007</u>      | <u>254,695</u>   |
| 淨負債       | (79,759)            | 292,544          |
| 權益總額      | <u>1,235,417</u>    | <u>961,405</u>   |
| 資本總額      | <u>\$ 1,155,658</u> | <u>1,253,949</u> |
| 負債資本比率    | <u>-</u>            | <u>23.33%</u>    |



高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)母子公司間關係

本公司之子公司明細如下：

| 子 公 司 名 稱  | 設 立 地 | 業 主 權 益 (持 股 %) |           |
|------------|-------|-----------------|-----------|
|            |       | 104.12.31       | 103.12.31 |
| 富野渡假村(股)公司 | 台東縣   | 100%            | 100%      |
| 儷野大飯店(股)公司 | 台中市   | 100%            | 100%      |
| 君野大飯店(股)公司 | 嘉義縣   | 100%            | 100%      |

(二)母公司與最終控制者

本公司為本公司及本公司之子公司之最終控制者。

(三)與關係人之間之重大交易事項

1.應收關係人款項

| 帳列項目  | 關係人類別 | 104.12.31 | 103.12.31 |
|-------|-------|-----------|-----------|
| 其他應收款 | 子公司   | \$ 582    | 670       |

2.應付關係人款項

| 帳列項目  | 關係人類別        | 104.12.31 | 103.12.31 |
|-------|--------------|-----------|-----------|
| 其他應付款 | 子公司          | \$ 79     | 199       |
|       | 受主要管理階層控制之公司 | 472       | -         |
|       | 主要管理階層       | -         | 91        |
|       |              | \$ 551    | 290       |

3.本公司出售不動產、廠房及設備予關係人明細彙總如下：

|     | 104年度 |      | 103年度 |      |
|-----|-------|------|-------|------|
|     | 處分價款  | 處分損益 | 處分價款  | 處分損益 |
| 子公司 | \$ -  | -    | 289   | 2    |

4.對關係人放款

本公司資金貸與關係人實際動支情形如下：

|     | 資金融通最高金額 |       | 其他應收關係人   |           |
|-----|----------|-------|-----------|-----------|
|     | 104年度    | 103年度 | 104.12.31 | 103.12.31 |
| 子公司 | \$ -     | 5,000 | -         | -         |

|     | 利息收入金額 |       | 期末應收利息    |           |
|-----|--------|-------|-----------|-----------|
|     | 104年度  | 103年度 | 104.12.31 | 103.12.31 |
| 子公司 | \$ -   | 43    | -         | -         |

本公司民國一〇三年度資金貸與關係人係約定依撥款當年度雙方約定2.7%利率計息，且為無擔保放款，經評估後無須提列呆帳費用。

高野大飯店股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.租金收入：

民國一〇四年度及一〇三年度出租旅館設施、宿舍及辦公室予關係人之租金收入明細如下：

|              | <u>104年度</u>  | <u>103年度</u> |
|--------------|---------------|--------------|
| 受主要管理階層控制之公司 | \$ 68         | 68           |
| 子公司          | <u>395</u>    | <u>315</u>   |
|              | <u>\$ 463</u> | <u>383</u>   |

租金收入列於營業收入項下。租金收入係參考市場價格及使用坪數決定按月收取。截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，上述款項均已收訖。

6.租金支出：

民國一〇四年度及一〇三年度向子公司承租辦公室及運輸設備所產生之租金支出分別為381千元及343千元，租金支出係參考市場價格及使用坪數決定按月支付，截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，上述款項皆已付訖。

7.其他：

- (1)本公司提供部分營業人力支援子公司，於民國一〇四年度及一〇三年度本公司收取收入分別為7,168千元及5,531千元，列為其他收入項下。截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，上述款項皆已收訖。
- (2)子公司提供部分營業人力支援本公司，於民國一〇三年度本公司支出金額為16千元。截至民國一〇三年十二月三十一日止，上述款項均已付訖。
- (3)本公司於民國一〇四年度及一〇三年度為建造台東及高雄分公司而委由受主要管理階層控制之公司建造之未完工程分別計5,400千元及6,606千元。截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，上述交易產生之未付款項分別計472千元及0千元，列為其他應付款-關係人項下。

(四)主要管理階層人員薪酬

主要管理階層人員報酬包括：

|        | <u>104年度</u>    | <u>103年度</u> |
|--------|-----------------|--------------|
| 短期員工福利 | \$ 8,355        | 6,539        |
| 退職後福利  | 161             | 71           |
| 離職福利   | -               | -            |
| 其他長期福利 | -               | -            |
| 股份基礎給付 | <u>58</u>       | <u>-</u>     |
|        | <u>\$ 8,574</u> | <u>6,610</u> |

本公司提供成本900千元之汽車一輛，供主要管理階層使用。有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十五)。

高野大飯店股份有限公司個體財務報告附註(續)

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

| 資產名稱           | 質押擔保標的 | 104.12.31         | 103.12.31      |
|----------------|--------|-------------------|----------------|
| 不動產、廠房及設備      | 銀行借款擔保 | \$ 129,913        | 249,306        |
| 其他金融資產(流動及非流動) | 銀行履約保證 | 18,620            | 31,452         |
|                |        | <u>\$ 148,533</u> | <u>280,758</u> |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：

本公司重大未認列之合約承諾如下：

|             | 104.12.31         | 103.12.31      |
|-------------|-------------------|----------------|
| 取得不動產、廠房及設備 | <u>\$ 204,661</u> | <u>296,852</u> |

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：

本公司股票初次上櫃前辦理現金增資發行普通股4,518千股，每股面額10元，於民國一〇四年十月二十九日經董事會決議以每股45元溢價發行，並以民國一〇五年一月五日為增資基準日，總募資金額為203,310千元，業已全數收足。

十二、其他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

| 功 能 別    | 104年度       |             |         | 103年度       |             |         |
|----------|-------------|-------------|---------|-------------|-------------|---------|
|          | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計     | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計     |
| 性質別      |             |             |         |             |             |         |
| 員工福利費用   |             |             |         |             |             |         |
| 薪資費用     | 47,231      | 86,249      | 133,480 | 46,702      | 80,654      | 127,356 |
| 勞健保費用    | 3,586       | 7,088       | 10,674  | 3,153       | 6,914       | 10,067  |
| 退休金費用    | 1,521       | 3,054       | 4,575   | 1,395       | 3,086       | 4,481   |
| 其他員工福利費用 | 1,453       | 2,031       | 3,484   | 1,321       | 1,904       | 3,225   |
| 折舊費用     | 6,806       | 25,616      | 32,422  | 7,876       | 31,573      | 39,449  |
| 攤銷費用     | -           | 503         | 503     | -           | 415         | 415     |

本公司民國一〇四年度及一〇三年度員工人數分別為265人及251人。

## 高野大飯店股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 十三、其他附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

民國一〇四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：無。
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、關聯企業及合資控制部分)：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：

| 取得之公司 | 財產名稱 | 交易日或事實發生日           | 交易金額    | 價款支付情形 | 交易對象           | 關係   | 交易對象為關係人者，其前次移轉資料 |         |      |     | 價格決定之參考依據 | 取得目的及使用情形 | 其他約定事項 |
|-------|------|---------------------|---------|--------|----------------|------|-------------------|---------|------|-----|-----------|-----------|--------|
|       |      |                     |         |        |                |      | 所有人               | 與發行人之關係 | 移轉日期 | 金額  |           |           |        |
| 本公司   | 未完工程 | 102.10.15~104.12.25 | 346,401 | 依合約    | 一功營造股份有限公司等54家 | 非關係人 | 不適用               | 不適用     | 不適用  | 不適用 | 公開招標      | 營業使用      | 無      |
| 本公司   | 未完工程 | 103.8.12~104.12.25  | 8,100   | 依合約    | 瑞誠營造有限公司       | 關係人  | 註                 | 註       | 註    | 註   | 公開招標      | 營業使用      | 無      |

註：因與關係人取得不動產係投入工程興建，故無前次移轉資料。

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：

| 處分之子公司 | 財產名稱       | 交易日或事實發生日 | 原取得日期               | 帳面價值    | 交易金額    | 價款收取情形      | 處分損益                      | 交易對象     | 關係   | 處分目的        | 價格決定之參考依據         | 其他約定事項                   |
|--------|------------|-----------|---------------------|---------|---------|-------------|---------------------------|----------|------|-------------|-------------------|--------------------------|
| 本公司    | 土地、建物及營業設備 | 104.05.05 | 101.06.30~104.01.22 | 326,340 | 554,048 | 尚有20,000未收回 | 當期認列122,301；遞延未實現利益77,191 | 力森股份有限公司 | 非關係人 | 活化資產及充實營運資金 | 參考市場行情及專業估價機構估價資料 | 不動產點交時，本公司有優先承租權，承租一期為3年 |

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：

民國一〇四年度本公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元/千股

| 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    | 富野渡假村股份有限公司 | 台東縣  | 旅館經營   | 199,241 | 199,241 | 17,120 | 100.00 % | 196,375 | 17,645      | 17,645      | 子公司 |
| 本公司    | 儂野大飯店股份有限公司 | 台中市  | 旅館經營   | 82,845  | 82,845  | 5,566  | 100.00 % | 85,948  | 12,743      | 12,743      | 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 % | 89,913  | 10,677      | 10,677      | 子公司 |

#### (三)大陸投資資訊：無。

### 十四、部門資訊

請詳民國一〇四年度合併財務報告。

高野大飯店股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 項 目  | 摘 要  | 金 額        |
|------|------|------------|
| 現金   | 庫存現金 | \$ 1,593   |
|      | 零用金  | 180        |
|      |      | 1,773      |
| 銀行存款 | 活期存款 | 196,914    |
|      | 定期存款 | 250,200    |
|      | 支票存款 | 9,120      |
|      |      | 456,234    |
|      |      | \$ 458,007 |

應收帳款明細表

| 客 戶 名 稱  | 摘 要 | 金 額      |
|----------|-----|----------|
| 應收帳款：    |     |          |
| 聯合信用卡中心  | 營 業 | \$ 1,374 |
| 其他(註)    | "   | 1,521    |
|          |     | 2,895    |
| 減：備抵減損損失 |     | -        |
|          |     | \$ 2,895 |

(註)：個別金額未達本科目餘額5%以上者不予單獨列示。

高野大飯店股份有限公司

存貨明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 項 目 | 金 額             |              | 市 價 基 礎 |
|-----|-----------------|--------------|---------|
|     | 成 本             | 市 價          |         |
| 商 品 | \$ 101          | 101          | 重置成本    |
| 食 品 | 1,310           | 1,310        | 重置成本    |
| 飲 料 | 285             | 285          | 重置成本    |
|     | <u>\$ 1,696</u> | <u>1,696</u> |         |

預付款項及其他流動資產明細表

| 項 目    | 摘 要     | 金 額              |
|--------|---------|------------------|
| 預付款項   | 預付經營權利金 | \$ 12,828        |
|        | 預付租金    | 2,848            |
|        | 其他(註)   | 1,794            |
|        |         | <u>\$ 17,470</u> |
| 其他流動資產 | 布巾盤存    | \$ 8,684         |
|        | 器皿盤存    | 2,909            |
|        | 工程用品盤存  | 3,393            |
|        | 制服盤存    | 1,797            |
|        | 其他(註)   | 3,266            |
|        |         | <u>\$ 20,049</u> |

(註)：個別金額未達本科目餘額5%以上者不予單獨列示。

高野大飯店股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元/千股

| 被投資事業名稱    | 期初餘額   |                   | 本期減少 |               | 依權益法認列之投資收益 |               | 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            | 持股比例     | 金額             |           |
| 富野渡假村(股)公司 | 17,120 | \$ 202,919        | -    | 24,189        | -           | 17,645        | 100.00 % | 196,375        | 無         |
| 儷野大飯店(股)公司 | 5,566  | 101,173           | -    | 27,968        | -           | 12,743        | 100.00 % | 85,948         | 無         |
| 君野大飯店(股)公司 | 10,000 | 79,236            | -    | -             | -           | 10,677        | 100.00 % | 89,913         | 無         |
|            |        | <u>\$ 383,328</u> |      | <u>52,157</u> |             | <u>41,065</u> |          | <u>372,236</u> |           |

註：本期減少係因獲配現金股利。



高野大飯店股份有限公司

不動產、廠房及設備變動明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 項 目       | 期初餘額              | 本期增加           | 本期減少       | 重分類(註2)          | 期末餘額           | 備註        |
|-----------|-------------------|----------------|------------|------------------|----------------|-----------|
| 成 本：      |                   |                |            |                  |                |           |
| 土 地       | \$ 150,550        | 5,592          | -          | (91,208)         | 64,934         | 註1        |
| 房屋及建築     | 197,680           | 10,194         | -          | (92,806)         | 115,068        | 註1        |
| 營業器具      | 350,888           | 115            | 304        | (175,035)        | 175,664        |           |
| 運輸及其他設備   | 8,284             | -              | 4          | (1,141)          | 7,139          |           |
| 未完工程及待驗設備 | <u>127,007</u>    | <u>227,494</u> | <u>-</u>   | <u>-</u>         | <u>354,501</u> |           |
| 小計        | <u>834,409</u>    | <u>243,395</u> | <u>308</u> | <u>(360,190)</u> | <u>717,306</u> |           |
| 累計折舊：     |                   |                |            |                  |                |           |
| 房屋及建築     | 8,507             | 3,773          | -          | (6,866)          | 5,414          | 直線法/3~50年 |
| 營業器具      | 72,048            | 27,226         | 227        | (27,118)         | 71,929         | 直線法/2~15年 |
| 運輸及其他設備   | <u>3,001</u>      | <u>1,423</u>   | <u>3</u>   | <u>(466)</u>     | <u>3,955</u>   | 直線法/2~10年 |
| 小計        | <u>83,556</u>     | <u>32,422</u>  | <u>230</u> | <u>(34,450)</u>  | <u>81,298</u>  |           |
| 淨額        | <u>\$ 750,853</u> | <u>210,973</u> | <u>78</u>  | <u>(325,740)</u> | <u>636,008</u> |           |

註1：本公司以帳面價值44,458千元之土地及85,455千元之房屋與建築作為借款之擔保品。

註2：重分類差額係轉列待出售非流動資產326,340千元及預付設備款轉入營業器具600千元。

高野大飯店股份有限公司

應付工程款明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| <u>供應商名稱</u> | <u>摘要</u> | <u>金額</u>        |
|--------------|-----------|------------------|
| 興泰水電工程有限公司   | 營業        | \$ 8,965         |
| 友信空調工程有限公司   | "         | 7,447            |
| 一謙工程行        | "         | 1,800            |
| 高岳工程企業有限公司   | "         | 2,685            |
| 其他(註)        | "         | 10,013           |
|              |           | <u>\$ 30,910</u> |

(註)：個別金額未達本科目餘額5%以上者不予單獨列示。

其他應付款明細表

| <u>項 目</u> | <u>摘要</u>        | <u>金額</u>        |
|------------|------------------|------------------|
| 應付薪資       | 估列各月之薪資費用及未休假獎金  | \$ 33,716        |
| 其他應付費用     | 勞務費、勞健保、洗布巾費及營業稅 | 5,699            |
| 其他(註)      |                  | 9,441            |
|            |                  | <u>\$ 48,856</u> |

(註)：個別金額未達本科目餘額5%以上者不予單獨列示。

高野大飯店股份有限公司

營業收入淨額明細表

民國一〇四年度

單位：新台幣千元

| <u>項 目</u> | <u>金 額</u>        |
|------------|-------------------|
| 客房收入       | \$ 324,857        |
| 餐飲收入       | 158,903           |
| 其他(註)      | <u>3,884</u>      |
| 營業收入淨額     | <u>\$ 487,644</u> |

(註)：個別金額未達本科目餘額5%以上者不予單獨列示。

營業成本明細表

| <u>項 目</u> | <u>金 額</u>        |
|------------|-------------------|
| 客房成本       | \$ 119,640        |
| 餐飲成本       | 70,307            |
| 商品成本       | 541               |
| 其他營業成本     | <u>983</u>        |
| 營業成本       | <u>\$ 191,471</u> |

高野大飯店股份有限公司

預收款項明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 項 目   | 摘 要    | 金 額              |
|-------|--------|------------------|
| 預收住宿券 | 發行住宿券  | \$ 31,492        |
| 預收貨款  | 預收住房訂金 | 21,580           |
| 其他(註) |        | <u>1,222</u>     |
|       |        | <u>\$ 54,294</u> |

(註)：個別金額未達本科目餘額5%以上者不予單獨列示。

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<br>到期部份     | 一年以上<br>到期部份   |       |
| 第一銀行  | 103.11.17~118.11.17 | 2.23%~2.3%  | \$ 7,596        | 114,431        | 土地及建物 |
| 臺灣企銀  | 103.12.12~112.06.16 | 2.63%~2.70% | -               | 40,000         | 無     |
|       |                     |             | <u>\$ 7,596</u> | <u>154,431</u> |       |

高野大飯店股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇四年度

單位：新台幣千元

| <u>項 目</u> | <u>金 額</u>        |
|------------|-------------------|
| 薪 資        | \$ 86,249         |
| 折 舊 費 用    | 25,616            |
| 電 費        | 9,439             |
| 其 他 (註)    | <u>60,905</u>     |
|            | <u>\$ 182,209</u> |

(註)：個別金額未達本科目餘額5%以上者不予單獨列示。

營業外收入及支出明細表

| <u>項 目</u>      | <u>摘 要</u>  | <u>金 額</u>        |
|-----------------|-------------|-------------------|
| 處分待出售非流動資產利益    | 處分花蓮分公司產權利益 | \$ 122,301        |
| 採權益法認列之子公司損益之份額 | 認列富野投資收益    | 17,645            |
| 採權益法認列之子公司損益之份額 | 認列儷野投資收益    | 12,743            |
| 採權益法認列之子公司損益之份額 | 認列君野投資收益    | 10,677            |
| 其 他 (註)         |             | <u>4,566</u>      |
|                 |             | <u>\$ 167,932</u> |

(註)：個別金額未達本科目餘額5%以上者不予單獨列示。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

1050404

號

(1)郭士華

會員姓名：

(簽章)

(2)張字信

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區信義路五段7號68樓

事務所電話：(02) 8101-6666

事務所統一編號：04016004

(1)台省會證字第 2817 號

會員證書字號：

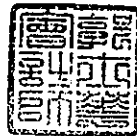

委託人統一編號：29129201

(2)台省會證字第 2167 號

印鑑證明書用途：辦理 高野大飯店股份有限公司

一〇四年度(自民國一〇四年一月一日至

一〇四年十二月三十一日)財務報表之查核簽證。

|        |     |         |  |
|--------|-----|---------|--|
| 簽名式(一) | 郭士華 | 存會印鑑(一) |  |
| 簽名式(二) | 張字信 | 存會印鑑(二) |  |

理事長：



核對人：



中華民國 10

月

21

日

