

股票代碼：2736

# 高野大飯店股份有限公司及其子公司

## 合併財務季報告

民國一〇五年及一〇四年九月三十日  
(內附會計師核閱報告)

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、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(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	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~23
(七)關係人交易	24~25
(八)質押之資產	25
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	25
(十)重大之災害損失	26
(十一)重大之期後事項	26
(十二)其 他	27
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	27~28
2.轉投資事業相關資訊	28
3.大陸投資資訊	28
(十四)部門資訊	28



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 City 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

會計師核閱報告

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及其子公司民國一〇五年及一〇四年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

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  
民國一〇五年十一月九日

民國一〇五年及一〇四年九月三十日  
高野大飯店股份有限公司及其子公司  
合併資產負債表

民國一〇五年九月三十日及九月三十日

單位：新台幣千元

	105.9.30			104.12.31			104.9.30		
	金額	%		金額	%		金額	%	
資產									
流動資產：									
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 345,110	20	551,532	31	488,496	30	2150		
1170 應收帳款淨額(附註六(二))	2,058	-	6,791	-	5,422	-	2170		
1200 其他應收款淨額(附註六(二)及(四))	20,074	1	20,288	1	20,203	1	2211		
1220 本期所得稅資產	1,286	-	627	-	2,455	-	2219		
1300 存貨(附註六(三))	3,469	-	3,778	-	3,469	-	2220		
1410 預付款項(附註九)	34,795	2	29,276	2	23,359	1	2230		
1470 其他流動資產(附註六(七))	54,002	3	47,997	3	47,908	3	2310		
1476 其他金融資產-流動(附註六(七)及八)	14,407	1	16,350	1	12,980	1	2320		
流動資產合計	475,201	27	676,639	38	604,292	36	2399		
非流動資產：									
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)、七及八)	1,188,772	67	1,000,708	56	954,044	57			
1760 投資性不動產淨額(附註六(六))	9,742	-	9,742	-	9,742	1	2540		
1780 無形資產	1,881	-	2,502	-	2,709	-	2645		
1840 遞延所得稅資產	11,672	1	11,672	1	4,314	-	2665		
1920 存出保證金	33,285	2	33,305	2	33,952	2			
1984 其他金融資產-非流動(附註六(七)、八及九)	26,270	1	26,270	1	28,256	2			
1985 長期預付租金(附註六(七))	28,240	2	31,417	2	32,476	2			
1990 其他非流動資產(附註六(七))	384	-	38	-	14	-	3110		
非流動資產合計	1,300,246	73	1,115,654	62	1,065,507	64	3140		
資產總計	\$ 1,775,447	100	1,792,293	100	1,669,799	100	3200		
							3300		
負債及權益									
流動負債：									
應付票據	\$ 84	-	615	-	84	-			
應付帳款	13,927	1	14,236	1	11,737	-			
應付工程款	24,457	1	34,066	2	43,119	3			
其他應付款	68,866	4	98,384	5	77,230	5			
其他應付款項-關係人(附註七)	-	-	472	-	79	-			
本期所得稅負債	15,625	1	17,540	1	24,724	1			
預收款項(附註六(八))	73,670	4	119,146	7	75,837	5			
一年內到期長期負債(附註六(九)及八)	21,109	1	14,888	1	14,731	1			
其他流動負債	1,923	-	1,946	-	1,724	-			
流動負債合計	219,661	12	301,293	17	249,265	15			
非流動負債：									
長期借款(附註六(九)及八)	177,408	10	194,815	11	198,638	12			
存入保證金	681	-	731	-	731	-			
未實現售後租回利益(附註六(四))	40,740	2	60,037	3	66,470	4			
非流動負債合計	218,829	12	255,583	14	265,839	16			
負債總計	438,490	24	556,876	31	515,104	31			
歸屬於母公司業主之權益(附註六(十三))：									
普通股股本	489,923	28	444,743	25	444,743	27			
預收股本	-	-	30,465	2	-	-			
資本公積	464,530	26	306,400	17	305,317	18			
保留盈餘	382,504	22	453,809	25	404,635	24			
權益總計	1,336,957	76	1,235,417	69	1,154,695	69			
負債及權益總計	\$ 1,775,447	100	1,792,293	100	1,669,799	100			



董事長：



經理人：

合併財務季報附註

會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
高野大飯店股份有限公司及其子公司  
合併綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	105年7月至9月		104年7月至9月		105年1月至9月		104年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六)及七)	\$ 142,639	100	193,848	100	545,468	100	611,566	100
5000 營業成本(附註六(十)及(十一)及七)	73,929	52	86,185	44	241,631	44	245,272	40
5900 營業毛利	68,710	48	107,663	56	303,837	56	366,294	60
6000 營業費用(附註六(十)、(十一)、(十七)及七)	74,724	52	68,935	36	224,256	41	231,653	38
6900 營業利益(損失)	(6,014)	(4)	38,728	20	79,581	15	134,641	22
營業外收入及支出(附註六(四)、(五) 、(十八)及十)：								
7010 其他收入	773	-	811	-	2,533	-	1,731	-
7020 其他利益及損失	(1,566)	(1)	(20)	-	(1,822)	-	121,886	20
7050 財務成本	(823)	-	(1,007)	-	(2,600)	-	(4,393)	(1)
	(1,616)	(1)	(216)	-	(1,889)	-	119,224	19
7900 稅前淨利(損)	(7,630)	(5)	38,512	20	77,692	15	253,865	41
7950 所得稅費用(附註六(十二))	528	-	5,368	3	26,516	5	39,397	6
8200 本期淨利(淨損)	(8,158)	(5)	33,144	17	51,176	10	214,468	35
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-	-	-	-	-
8500 本期綜合損益總額	\$ (8,158)	(5)	33,144	17	51,176	10	214,468	35
每股盈餘(虧損)(附註六(十五))								
9750 基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ (0.17)		0.75		1.05		4.82	
9850 稀釋每股盈餘(元)			\$ 0.75		1.04		4.81	

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

高野大飯店股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股本		資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘		合計	權益總計
	普通股	預收股本			未分配盈餘	合計		
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	-	-	-	-	214,468	214,468	214,468	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	214,468	214,468	214,468	
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	-	15,037	(15,037)	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(21,178)	(21,178)	(21,178)	
普通股股票股利	21,178	-	-	-	(21,178)	(21,178)	-	
民國一〇四年九月三十日餘額	\$ 444,743	-	305,317	38,439	366,196	404,635	1,154,695	
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 444,743	30,465	306,400	38,439	415,370	453,809	1,235,417	
本期淨利	-	-	-	-	51,176	51,176	51,176	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	
本期其他綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	
現金增資	45,180	(30,465)	158,130	-	-	-	172,845	
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	-	26,364	(26,364)	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(122,481)	(122,481)	(122,481)	
民國一〇五年九月三十日餘額	\$ 489,923	-	464,530	64,803	317,701	382,504	1,336,957	



董事長：

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：

會計主管：



~6~

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
 高野大飯店股份有限公司及其子公司  
 合併現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	105年1月至9月	104年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 77,692	253,865
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	34,899	38,822
攤銷費用	621	602
利息費用	2,600	4,393
利息收入	(1,068)	(972)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	259	105
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	(19,297)	(10,721)
災害損失	1,563	-
與營業活動相關之資產及負債變動數：	19,577	(90,072)
與營業活動相關之資產淨變動：		
應收票據減少	-	195
應收帳款減少	4,733	5,911
其他應收款減少	214	372
存貨減少(增加)	306	(226)
預付款項增加	(5,519)	(792)
其他流動資產增加	(6,010)	(3,061)
其他資產減少	6	240
長期預付租金減少	3,177	3,177
與營業活動相關之資產淨變動	(3,093)	5,816
與營業活動相關之負債淨變動：		
應付票據減少	(531)	(1,777)
應付帳款減少	(309)	(4,185)
其他應付款減少	(29,518)	(20,986)
其他應付款項-關係人減少	(472)	(12)
預收款項減少	(45,476)	(41,670)
其他流動負債減少	(23)	(776)
與營業活動相關之負債淨變動	(76,329)	(69,406)
與營業活動相關之資產及負債變動數	(79,422)	(63,590)
調整項目	(59,845)	(153,662)
營運產生之現金流入	17,847	100,203
收取之利息	1,068	972
支付之利息	(2,600)	(4,393)
支付之所得稅	(29,090)	(36,799)
營業活動之淨現金流入(出)	(12,775)	59,983
投資活動之現金流量：		
處分待出售非流動資產價款	-	449,332
取得不動產、廠房及設備	(234,386)	(228,919)
存出保證金減少(增加)	20	(14,000)
取得無形資產	-	(76)
其他金融資產減少	1,943	14,216
其他非流動資產增加	(352)	-
投資活動之淨現金流入(出)	(232,775)	220,553
籌資活動之現金流量：		
償還長期借款	(11,186)	(162,651)
存入保證金增加(減少)	(50)	88
發放現金股利	(122,481)	(21,178)
現金增資	172,845	-
籌資活動之淨現金流入(出)	39,128	(183,741)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(206,422)	96,795
期初現金及約當現金餘額	551,532	391,701
期末現金及約當現金餘額	\$ 345,110	488,496

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



民國一〇五年及一〇四年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
高野大飯店股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇五年及一〇四年九月三十日

(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台買賣中心掛牌交易。截至民國一〇五年九月三十日止，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，本公司及分公司與子公司(以下併稱「合併公司」)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

本合併財務季報告已於民國一〇五年十一月九日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」及國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之公報)編製財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
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
國際財務報導準則第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1號之修正「揭露倡議」	2016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



高野大飯店股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
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與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

適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務季報告造成重大變動。

(二)金融監督管理委員會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發佈及修訂但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15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	2018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

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.5.28	國際財務報導準則第15號 「客戶合約收入」	新準則以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。
2016.4.12		
		2016.4.12發布修正規定闡明下列項目： 辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。

## 高野大飯店股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2013.11.19 2014.7.24	國際財務報導準則第9號 「金融工具」	<p>新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動係數係認列於其他綜合損益。</li> <li>減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。</li> <li>避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。</li> </ul>
2016.1.13	國際會計準則第16號 「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。</li> <li>出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第十七號「租賃」類似。</li> </ul>

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併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

##### (一) 遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註四。

## 高野大飯店股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (二)合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇四年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇四年度合併財務報告附註四(三)。

1.列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			105.9.30	104.12.31	104.9.30	
本公司	富野渡假村(股)公司	一般旅館	100 %	100 %	100 %	
本公司	儂野大飯店(股)公司	一般旅館	100 %	100 %	100 %	
本公司	君野大飯店(股)公司	一般旅館	100 %	100 %	100 %	

2.未列入合併財務季報告之子公司：無。

### (三)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關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，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，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。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇四年度合併財務報告附註五一致。

### 六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六。

#### (一)現金及約當現金

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
現金及零用金	\$ 5,200	4,254	3,892
活期存款	174,634	275,285	215,959
定期存款	162,760	262,860	262,860
支票存款	<u>2,516</u>	<u>9,133</u>	<u>5,785</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 345,110</u>	<u>551,532</u>	<u>488,496</u>

高野大飯店股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)應收帳款及其他應收款

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
應收帳款	\$ 2,058	6,791	5,422
其他應收款	20,544	20,758	20,203
減：備抵減損損失	<u>(470)</u>	<u>(470)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 22,132</u>	<u>27,079</u>	<u>25,625</u>

合併公司已逾期但未減損應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
逾期30天以下	\$ 2	27	-
逾期31~60天	-	-	1
逾期61~90天	-	-	-
逾期91天以上	<u>-</u>	<u>6</u>	<u>7</u>
	<u>\$ 2</u>	<u>33</u>	<u>8</u>

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之應收帳款及其他應收款備抵減損損失變動表如下：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
105年1月1日餘額(即105年9月30日餘額)	\$ <u>470</u>	<u>-</u>	<u>470</u>
104年1月1日餘額	\$ 209	-	209
本年度因無法收回而沖銷之金額	<u>(209)</u>	<u>-</u>	<u>(209)</u>
104年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

備抵減損損失其中以個別評估所認列之備抵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。合併公司對該等餘額並未持有任何擔保品。

民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日，合併公司應收帳款均未貼現或提供作為擔保品。

(三)存 貨

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
商 品	\$ 110	101	58
食 品	2,616	2,967	2,810
飲 料	<u>743</u>	<u>710</u>	<u>601</u>
	<u>\$ 3,469</u>	<u>3,778</u>	<u>3,469</u>

民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日均無存貨跌價情形。

## 高野大飯店股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

截至民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日，合併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

合併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未實現售後租回利益計77,191千元，民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日依預期使用期間攤銷認列出售資產利益作為租金費用減項，金額分別為6,432千元、6,433千元、19,297千元及10,721千元，截至民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日止未實現售後租回利益分別為40,740千元、60,037千元及66,470千元，列報於未實現售後租回利益項下。

合併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，截至民國一〇五年九月三十日止，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)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	營業器具	運輸及 其他設備	未完工程 及待驗設備	總 計
成本或認定成本：						
民國105年1月1日餘額	\$ 217,440	331,028	279,958	10,059	399,155	1,237,640
增 添	10,519	2,720	2,882	2,043	206,613	224,777
處 分	-	(482)	(4,103)	(112)	-	(4,697)
重分類	-	2,931	-	-	(2,931)	-
民國105年9月30日餘額	<u>\$ 227,959</u>	<u>336,197</u>	<u>278,737</u>	<u>11,990</u>	<u>602,837</u>	<u>1,457,720</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 303,056	405,845	449,461	10,804	149,277	1,318,443
增 添	5,592	10,851	9,815	147	192,660	219,065
處 分	-	-	(396)	(26)	-	(422)
重分類	-	-	600	-	-	600
重分類至待出售資產	(91,208)	(92,806)	(175,684)	(852)	(240)	(360,790)
民國104年9月30日餘額	<u>\$ 217,440</u>	<u>323,890</u>	<u>283,796</u>	<u>10,073</u>	<u>341,697</u>	<u>1,176,896</u>
折舊及減損損失：						
民國105年1月1日餘額	\$ -	88,628	142,815	5,489	-	236,932
本年度折舊	-	13,599	20,104	1,196	-	34,899
處 分	-	(409)	(2,416)	(58)	-	(2,883)
民國105年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>101,818</u>	<u>160,503</u>	<u>6,627</u>	<u>-</u>	<u>268,948</u>
民國104年1月1日餘額	\$ -	78,138	136,320	4,339	-	218,797
本年度折舊	-	13,186	24,629	1,007	-	38,822
處 分	-	-	(298)	(19)	-	(317)
重分類至待出售資產	-	(6,866)	(27,118)	(466)	-	(34,450)
民國104年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>84,458</u>	<u>133,533</u>	<u>4,861</u>	<u>-</u>	<u>222,852</u>

## 高野大飯店股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

帳面價值：	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>營業器具</u>	<u>運 輸 及 其他設備</u>	<u>未完工程 及待驗設備</u>	<u>總 計</u>
民國105年1月1日	\$ 217,440	242,400	137,143	4,570	399,155	1,000,708
民國105年9月30日	\$ 227,959	234,379	118,234	5,363	602,837	1,188,772
民國104年1月1日	\$ 303,056	327,707	313,141	6,465	149,277	1,099,646
民國104年9月30日	\$ 217,440	239,432	150,263	5,212	341,697	954,044

### 1.擔 保

截至民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日已作為長、短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

### 2.建造中之財產、廠房及設備

合併公司為成立位於嘉義縣新旅館營業據點，於民國一〇二年五月與聖得建設有限公司等四位建築物所有權人簽訂長期租賃合約，相關資訊請詳民國一〇四年度合併財務報告附註六(十一)。合併公司部分旅館已開始正式營運，部分旅館仍在進行裝修及改良，截至民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日止，仍在進行裝修及改良之部分旅館累計已發生支出金額分別為43,900千元、41,954千元及39,401千元。

合併公司為興建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，相關資訊請詳民國一〇四年度合併財務報告附註六(十一)。合併公司已開始進行新旅館之興建，截至民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日止，已發生支出金額總計分別為558,934千元、354,501千元及293,461千元，此金額包含資本化之借款成本、土地租金及權利金。

民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日，分別依2.42%~2.63%及2.7%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244千元、270千元、751千元及810千元。

### (六)投資性不動產

帳面金額：

	<u>土地</u>
民國105年1月1日	\$ <u>9,742</u>
民國105年9月30日	\$ <u>9,742</u>
民國104年1月1日	\$ <u>9,742</u>
民國104年9月30日	\$ <u>9,742</u>

合併公司投資性不動產於民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(七)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇四年度合併財務報告附註六(七)所揭露資訊無重大差異。

高野大飯店股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(七)其他流動資產及其他非流動資產

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
其他金融資產-流動	\$ 14,407	16,350	12,980
其他金融資產-非流動	26,270	26,270	28,256
長期預付租金	28,240	31,417	32,476
其他流動資產-用品盤存	53,998	47,997	47,908
其他流動資產-其他	4	-	-
其他非流動資產-預付設備款	352	-	-
其他非流動資產-其他	32	38	14
	<u>\$ 123,303</u>	<u>122,072</u>	<u>121,634</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.長期預付租金

合併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)「營業租賃」項下之說明。

(八)預收款項

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
預收住宿券	\$ 53,648	57,986	53,529
預收訂金	17,845	59,606	20,752
其他預收款	2,177	1,554	1,556
	<u>\$ 73,670</u>	<u>119,146</u>	<u>75,837</u>

(九)長期借款

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 40,000	40,000	40,000
擔保銀行借款	158,517	169,703	173,369
減：一年內到期部分	(21,109)	(14,888)	(14,731)
合計	<u>\$ 177,408</u>	<u>194,815</u>	<u>198,638</u>
尚未使用額度	<u>\$ 460,000</u>	<u>460,000</u>	<u>460,000</u>
利率區間	<u>1.985%~2.7%</u>	<u>2.195%~2.7%</u>	<u>2.265%~2.7%</u>

高野大飯店股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 借款之發行及償還

合併公司長期借款民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日間均無重大發行之情形；償還之金額分別為11,186千元及162,651千元。

2. 銀行借款之擔保品

合併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) 營業租賃

1. 承租人租賃

合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十一)。

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
一年內	\$ 108,973	108,932	104,894
一年至五年	378,762	398,231	397,659
五年以上	<u>318,907</u>	<u>384,213</u>	<u>404,660</u>
	<u>\$ 806,642</u>	<u>891,376</u>	<u>907,213</u>

2. 合併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，及合併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，合併公司認定上述租賃係營業租賃。

(十一) 員工福利

確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局。

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
營業成本	\$ 772	753	2,239	2,286
營業費用	<u>1,482</u>	<u>1,305</u>	<u>4,151</u>	<u>4,020</u>
	<u>\$ 2,254</u>	<u>2,058</u>	<u>6,390</u>	<u>6,306</u>

(十二) 所得稅

合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 528	5,375	26,205	38,745
調整前期之當期所得稅	-	-	311	-
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	-	(7)	-	652
所得稅費用	<u>\$ 528</u>	<u>5,368</u>	<u>26,516</u>	<u>39,397</u>



高野大飯店股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司及國內子公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定情形如下：

	<u>已核定年度</u>
本公司	103
富野渡假村(股)公司	103
儷野大飯店(股)公司	103
君野大飯店(股)公司	103

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>317,701</u>	<u>415,370</u>	<u>366,196</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>47,027</u>	<u>53,588</u>	<u>42,461</u>

	<u>104年度(實際)</u>	<u>103年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>17.65%</u>	<u>21.71%</u>

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。

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。另外非中華民國境內取得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。

(十三)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十四)。

1.普通股之發行

本公司於民國一〇四年十月二十九日董事會決議以每股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，並以民國一〇五年一月五日為增資基準日，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，原帳列資本公積-員工認股權，於現金增資完成後轉列資本公積-發行股票溢價437千元，及資本公積-已失效認股權646千元。

高野大飯店股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 463,884	305,317	305,317
員工認股權	-	1,083	-
已失效認股權	<u>646</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 464,530</u>	<u>306,400</u>	<u>305,317</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，應先彌補累積虧損，依法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。

本公司分別於民國一〇五年五月三十一日及一〇四年五月二十七日經股東常會決議民國一〇四年度及一〇三年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	<u>104年度</u>		<u>103年度</u>	
	<u>配股率(元)</u>	<u>金額</u>	<u>配股率(元)</u>	<u>金額</u>
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 2.50	122,481	0.50	21,178
股票	-	<u>-</u>	0.50	<u>21,178</u>
		<u>\$ 122,481</u>		<u>42,356</u>

(十四) 股份基礎給付

合併公司於民國一〇五年一月一日至九月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十五)。

高野大飯店股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十五)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
基本每股盈餘(虧損)(元)				
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ (8,158)	33,144	51,176	214,468
普通股加權平均流通在外股數	48,992	44,474	48,926	44,474
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ (0.17)	0.75	1.05	4.82
稀釋每股盈餘(元)				
歸屬於本公司之本期淨利		\$ 33,144	51,176	214,468
普通股加權平均流通在外股數		44,474	48,926	44,474
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票紅利之影響		13	102	127
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後) (千股)		44,487	49,028	44,601
		\$ 0.75	1.04	4.81

合併公司民國一〇五年七月一日至九月三十日為淨損，無稀釋效果，故無須揭露稀釋每股盈餘。

(十六)收入

合併公司之收入明細如下：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
客房收入	\$ 92,072	127,875	361,015	406,271
餐飲收入	48,319	63,425	177,279	198,198
其他	2,248	2,548	7,174	7,097
	\$ 142,639	193,848	545,468	611,566

(十七)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。

本公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為1,436千元及3,860千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為1,077千元及3,860千元，民國一〇四年七月一日至九月三十日員工酬勞及董事及監察人酬勞提列金額均為596千元，係以本公司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所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用，若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一〇五年七月一日至九月三十日為稅前淨損，因此未估列員工酬勞及董事及監察人酬勞。

## 高野大飯店股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司民國一〇四年度員工及董事、監察人酬勞提列金額分別為5,842千元及4,382千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

### (十八)營業外收入及支出

#### 1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
銀行存款利息收入	\$ 180	417	1,068	972
其他收入	593	394	1,465	759
	<u>\$ 773</u>	<u>811</u>	<u>2,533</u>	<u>1,731</u>

#### 2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
外幣兌換利益淨額	\$ -	1	-	2
處分不動產、廠房 及設備淨損失	(3)	(21)	(259)	(105)
處分待出售非流動 資產利益	-	-	-	122,301
其他損失	(1,563)	-	(1,563)	(312)
	<u>\$ (1,566)</u>	<u>(20)</u>	<u>(1,822)</u>	<u>121,886</u>

#### 3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
銀行借款利息費用	\$ (823)	(1,007)	(2,600)	(4,393)

### (十九)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(二十)。

#### 1.信用風險

合併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及其子公司合併財務季報告附註(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 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	3-5年	超過5年
<b>105年9月30日</b>							
非衍生金融負債							
浮動利率無擔保銀行借款	\$ 40,000	41,673	484	6,364	34,825	-	-
浮動利率擔保銀行借款	158,517	177,363	9,155	9,155	36,622	46,709	75,722
應付票據及帳款(不計息)	14,011	14,011	14,011	-	-	-	-
應付工程款(不計息)	24,457	24,457	24,457	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)(不計息)	49,574	49,574	49,574	-	-	-	-
	<u>\$ 286,559</u>	<u>307,078</u>	<u>97,681</u>	<u>15,519</u>	<u>71,447</u>	<u>46,709</u>	<u>75,722</u>
<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	169,703	192,404	9,206	9,199	36,823	47,033	90,143
應付票據及帳款(不計息)	14,851	14,851	14,851	-	-	-	-
應付工程款(不計息)	34,066	34,066	34,066	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)(不計息)	47,581	47,581	47,581	-	-	-	-
	<u>\$ 306,201</u>	<u>331,441</u>	<u>106,217</u>	<u>9,711</u>	<u>73,587</u>	<u>51,783</u>	<u>90,143</u>
<b>104年9月30日</b>							
非衍生金融負債							
浮動利率無擔保銀行借款	\$ 40,000	42,946	540	540	31,163	10,703	-
浮動利率擔保銀行借款	173,369	198,494	9,274	9,274	28,803	55,642	95,501
應付票據及帳款(不計息)	11,821	11,821	11,821	-	-	-	-
應付工程款(不計息)	43,119	43,119	43,119	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)(不計息)	53,769	53,769	53,769	-	-	-	-
	<u>\$ 322,078</u>	<u>350,149</u>	<u>118,523</u>	<u>9,814</u>	<u>59,966</u>	<u>66,345</u>	<u>95,501</u>

合併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.利率風險

合併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。合併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，合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之稅後淨利將減少或增加824千元及885千元，主因係合併公司之變動利率借款。

高野大飯店股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併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：

		105.9.30			
		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	\$ 345,110	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	22,132	-	-	-	-
其他金融資產-流動	14,407	-	-	-	-
存出保證金	33,285	-	-	-	-
其他金融資產-非流動	26,270	-	-	-	-
	<u>\$ 441,204</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>應付票據、應付帳款、應付工程款及</b>					
其他應付款(含關係人)	\$ 88,042	-	-	-	-
一年內到期之長期借款	21,109	-	-	-	-
長期借款	177,408	-	-	-	-
	<u>\$ 286,559</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		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	\$ 551,532	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	27,079	-	-	-	-
其他金融資產-流動	16,350	-	-	-	-
存出保證金	33,305	-	-	-	-
其他金融資產-非流動	26,270	-	-	-	-
	<u>\$ 654,536</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
<b>應付票據、應付帳款、應付工程款及</b>					
其他應付款(含關係人)	\$ 96,498	-	-	-	-
一年內到期之長期借款	14,888	-	-	-	-
長期借款	194,815	-	-	-	-
	<u>\$ 306,201</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

高野大飯店股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	104.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
<b>放款及應收款</b>					
現金及約當現金	\$ 488,496	-	-	-	-
應收票據及應收帳款及其他應收款	25,625	-	-	-	-
其他金融資產-流動	12,980	-	-	-	-
存出保證金	33,952	-	-	-	-
其他金融資產-非流動	28,256	-	-	-	-
	<u>\$ 589,309</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)	\$ 108,709	-	-	-	-
一年內到期之長期借款	14,731	-	-	-	-
長期借款	198,638	-	-	-	-
	<u>\$ 322,078</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

合併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

民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日並無任何公允價值等級移轉。

(二十)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇四年度合併財務報告附註六(二十一)所揭露者無重大變動。

(二十一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇四年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇四年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(二十二)。

高野大飯店股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

七、關係人交易

(一)與關係人之間之重大交易事項

1.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	105.9.30	104.12.31	104.9.30
其他應付款	受主要管理人員控制之公司	\$ -	472	-
其他應付款	主要管理人員	-	-	79
		\$ -	472	79

2.租金收入：

民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日出租旅館設施及辦公室予關係人之租金收入明細如下：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
受主要管理人員控制之公司	\$ 17	17	51	51

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。截至民國一〇五年及一〇四年九月三十日止，上述款項均已收訖。

3.其 他：

合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日為建造高雄分公司而委由受主要管理人員控制之公司建造之未完工程均為3,600千元。截至民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日止，上述交易產生之未付款項分別為0千元、472千元及0千元，帳列其他應付款—關係人項下。

(二)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
短期員工福利	\$ 2,668	3,234	10,263	9,089
退職後福利	91	74	242	218
其他長期福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	\$ 2,759	3,308	10,505	9,307

合併公司提供成本900千元之汽車一輛，供主要管理人員使用。



高野大飯店股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

八、質押之資產

合併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	105.9.30	104.12.31	104.9.30
不動產、廠房及設備	銀行借款擔保	\$ 321,992	324,145	324,863
其他金融資產 (流動及非流動)	履約保證	31,677	33,620	32,236
		<u>\$ 353,669</u>	<u>357,765</u>	<u>357,099</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司重大未認列之合約承諾如下：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
取得不動產、廠房及設備	\$ <u>130,591</u>	<u>208,324</u>	<u>291,026</u>

(二)合併公司「依行政院國軍退除役官兵輔導委員會武陵農場第二賓館委託民間參與經營計畫」之規定，於民國一〇一年十一月間完成優先訂約條件之議定並與該單位續簽委託經營契約。委託經營期間自民國一〇二年八月一日起至民國一一二年七月三十一日止共計十年，每年繳交定額權利金及營運權利金，定額權利金於每年七月一日前繳交。營運權利金按營業收入於160,000千元內者依5.5%計算，於160,000千元至220,000千元者依6.5%計算，超出220,000千元者依8%計算，並於當年度十二月三十一日前繳付之。合併公司於民國一〇五年六月及一〇四年六月預付一年定額權利金均為13,000千元，截至民國一〇五年及一〇四年九月三十日止均尚有10,317千元尚未攤提完畢，帳列於預付款項項下。其未來五年最低繳交定額權利金金額為65,000千元。截至民國一〇五年九月三十日止，依上述委託經營契約約定，合併公司交付定期存單15,000千元設質於銀行，列為其他金融資產—非流動。

(三)合併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，合併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，合併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，合併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及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 十、重大之災害損失

- 1.合併公司(儷野)於民國一〇四年二月二十日發生遊客用餐後上吐下瀉及發燒等症狀，疑似諾羅病毒感染跡象並向臺中市政府衛生局通報，臺中市政府衛生局長徐永年於民國一〇四年二月二十四日會同衛生福利部疾病管制署中區防疫指揮官王任賢前來釐清疫情原因。

臺中市政府衛生局表示，民國一〇四年二月七日至八日第一批至衛生所看診的八名病人都不是合併公司員工，而是住宿其他飯店的旅客或員工，合併公司在民國一〇四年二月十三日至二十日間只有零星案例，病例數遠不及衛生所就醫人數，無法判斷諾羅病毒爆發與合併公司有直接關聯。

衛生福利部疾病管制署表示，針對諾羅病毒傳染途徑、環境檢體、員工健康管理三個層面進行分析，釐清疫情真實原因，民國一〇四年二月二十日有旅行團在合併公司用餐出現腹瀉症狀，當時同在合併公司內一起用餐人數約四百多人，只出現七名案例，從傳染途徑分析，無法直接判斷與合併公司供膳有關係。

針對環境檢體部分，臺中市政府衛生局採集合併公司中央廚房水質檢設有效餘氯含量，檢驗值符合標準餘氯值，並未超標。另合併公司已於民國一〇四年二月二十四日進行全面性消毒以防堵疫情擴散。

臺中市政府衛生局復於民國一〇四年三月十一日派員針對現場食品作業場所的環境消毒、人員衛生、餐具及設施衛生管理等進行衛生稽查，稽查結果符合規定，已於民國一〇四年三月十二日同意合併公司恢復餐飲營業。截至民國一〇四年十二月三十一日止營業損失為7,154千元，經評估對合併公司之財務業務並無重大影響。

- 2.合併公司民國一〇五年七月八日因颱風來襲，致合併公司部分不動產、廠房及設備及商品存貨受到損毀，截至民國一〇五年九月三十日止，其財產損失之帳面價值為1,563千元，經評估對合併公司財務業務並無重大影響。

### 十一、重大之期後事項

合併公司民國一〇五年十月九日因連日豪雨影響，致合併公司發生土石流災害，部分不動產、廠房及設備及商品存貨受到損毀，其財產損失之帳面價值估計為812千元，經評估對合併公司財務業務並無重大影響。

高野大飯店股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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	105年7月至9月			104年7月至9月		
	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	17,056	29,372	46,428	18,746	30,020	48,766
勞健保費用	1,628	3,318	4,946	1,733	2,954	4,687
退休金費用	772	1,482	2,254	753	1,305	2,058
其他員工福利費用	566	1,128	1,694	703	992	1,695
折舊費用	4,340	7,539	11,879	3,535	7,396	10,931
攤銷費用	-	207	207	-	201	201

功能別 性質別	105年1月至9月			104年1月至9月		
	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	56,541	93,745	150,286	57,797	96,591	154,388
勞健保費用	4,886	9,505	14,391	5,116	9,189	14,305
退休金費用	2,239	4,151	6,390	2,286	4,020	6,306
其他員工福利費用	1,906	3,100	5,006	2,066	2,962	5,028
折舊費用	13,176	21,723	34,899	11,759	27,063	38,822
攤銷費用	-	621	621	-	602	602

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇五年一月一日至九月三十日合併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。

## 高野大飯店股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 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	取得目的及使用情况	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	102.10.15~105.9.5	631,323	註1	一功營造股份有限公司等80家	非關係人	不適用	不適用	不適用	不適用	招標、比價及議價	營業使用	無
本公司	未完工程	103.8.12~105.9.5	14,175	註1	瑞誠營造有限公司	關係人	註2	註2	註2	註2	招標、比價及議價	營業使用	無

註1：截至民國一〇五年九月三十日止，一功營造股份有限公司等80家已投入工程款547,234千元；瑞誠營造股份有限公司已投入工程款11,700千元。

註2：因與關係人取得不動產係投入工程，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：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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。
- 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

### (二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇五年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

股數單位：/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(註1)	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 %	186,035	5,541	5,541	子公司
本公司	儼野大飯店股份有限公司	台中市	旅館經營	82,845	82,845	5,566	100 %	97,041	22,561	22,561	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 %	101,131	11,217	11,217	子公司

註1：依據被投資公司民國一〇五年一月一日至九月三十日經會計師核閱之同期間財務季報告認列。

註2：該交易事項於編製合併財務季報告時業已沖銷。

### (三)大陸投資資訊：無。

## 十四、部門資訊

合併公司主要從事一般旅館及租賃等業務，歸屬為單一報導部門，部門之財務資訊與合併財務季報告相同。營運部門之會計政策皆與附註四所述之會計政策相同。