

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

民國一〇六年及一〇五年六月三十日
(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	8～12
(四)重大會計政策之彙總說明	12～13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六)重要會計項目之說明	13～25
(七)關係人交易	25～26
(八)質押之資產	26
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	27
(十)重大之災害損失	27
(十一)重大之期後事項	27
(十二)其 他	28
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	28～29
2.轉投資事業相關資訊	29
3.大陸投資資訊	29
(十四)部門資訊	30



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一〇六年及一〇五年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、民國一〇六年及一〇五年一月一日至六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並發布生效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
沈字信



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
民國一〇六年七月二十八日

民國一〇六年及一〇五年六月三十日及六月三十日
高野大飯店股份有限公司及其子公司
合併資產負債表

民國一〇六年六月三十日及六月三十日

單位：新台幣千元

	106.6.30			105.12.31			105.6.30		
	金額	%		金額	%		金額	%	
資產									
流動資產：									
1100 現金及約當現金(附註六(一))	449,851	20		546,488	25	580,429	30	2150	
1170 應收帳款淨額(附註六(二))	4,303	-		11,348	1	4,248	-	2170	
1200 其他應收款淨額(附註六(二)及(九))	20,285	1		20,449	1	20,098	1	2211	
1220 本期所得稅資產	649	-		1,224	-	575	-	2219	
1300 存貨(附註六(三))	3,639	-		4,007	-	3,588	-	2220	
1410 預付款項(附註九)	30,076	2		27,733	1	38,440	2	2230	
1470 其他流動資產(附註六(六))	55,993	2		55,286	3	49,100	3	2310	
1476 其他金融資產-流動(附註六(六)及(八))	57,689	2		23,945	1	17,357	1	2320	
流動資產合計	622,485	27		690,480	32	713,835	37	2399	
非流動資產：									
1600 不動產、廠房及設備(附註六(四)、七及八)	1,591,549	69		1,297,964	61	1,112,832	57		
1760 投資性不動產淨額(附註六(五))	9,742	-		9,742	-	9,742	-	2540	
1780 無形資產	2,442	-		2,995	-	2,088	-	2645	
1840 遞延所得稅資產	7,354	-		7,354	-	11,672	1	2665	
1920 存出保證金	30,682	2		32,948	2	32,346	2		
1984 其他金融資產-非流動(附註六(六)、八及九)	26,275	1		26,275	1	26,270	1		
1985 長期預付租金(附註六(六))	25,063	1		27,181	1	29,299	2		
1990 其他非流動資產(附註六(六))	283	-		72,837	3	7,041	-	3110	
非流動資產合計	1,693,390	73		1,477,296	68	1,231,290	63	3200	
資產總計	2,315,875	100		2,167,776	100	1,945,125	100	3300	
負債及權益									
流動負債：									
應付票據									
應付帳款									
應付工程款									
其他應付款									
其他應付款項-關係人(附註七)									
本期所得稅負債									
預收款項(附註六(七))									
一年內到期長期負債(附註六(八)及(九))									
其他流動負債									
流動負債合計									
非流動負債：									
長期借款(附註六(八)及(九))									
存入保證金									
未實現售後租回利益(附註六(九))									
非流動負債合計									
負債總計									
歸屬於母公司業主之權益(附註六(十一)及(十二))：									
普通股股本									
資本公積									
保留盈餘									
權益總計									
負債及權益總計									

董事長：劉清郎

經理人：楊書昌

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

會計主管：柯民杰

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

民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

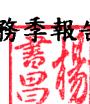
	106年4月至6月		105年4月至6月		106年1月至6月		105年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十四)及七)	\$ 134,467	100	164,093	100	330,100	100	402,829	100
5000 營業成本(附註六(三)、(九)及(十))	72,376	54	79,161	48	151,294	46	167,702	42
5900 營業毛利	62,091	46	84,932	52	178,806	54	235,127	58
6000 營業費用(附註六(九)、(十)及(十五))	82,456	61	71,459	44	169,323	51	149,532	37
6900 營業利益(損失)	(20,365)	(15)	13,473	8	9,483	3	85,595	21
營業外收入及支出(附註六(四)及(十六))：								
7010 其他收入	5,333	4	903	-	5,916	2	1,760	-
7020 其他利益及損失	217	-	(60)	-	194	-	(256)	-
7050 財務成本	(2,816)	(2)	(867)	-	(5,432)	(2)	(1,777)	-
	2,734	2	(24)	-	678	-	(273)	-
7900 稅前淨利(損)	(17,631)	(13)	13,449	8	10,161	3	85,322	21
7950 所得稅費用(附註六(十一))	142	-	13,725	8	6,769	2	25,988	6
8200 本期淨利(損)	(17,773)	(13)	(276)	-	3,392	1	59,334	15
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-	-	-	-	-
8500 本期綜合損益總額	\$ (17,773)	(13)	(276)	-	3,392	1	59,334	15
每股盈餘(附註六(十三))								
9750 基本每股盈餘(元)	\$ (0.36)		(0.01)		0.07		1.21	
9850 稀釋每股盈餘(元)					\$ 0.07		1.21	

董事長：劉清郎



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：楊書昌



會計主管：柯民杰



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

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

		歸屬於母公司業主之權益					
		股本		保留盈餘			
		普通股	股本	法定盈餘公積	未分配盈餘	合計	權益總計
民國一〇五年一月一日餘額		\$ 444,743	30,465	38,439	415,370	453,809	1,235,417
本期淨利		-	-	-	59,334	59,334	59,334
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額		-	-	-	59,334	59,334	59,334
現金增資		45,180	(30,465)	-	-	-	-
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積		-	-	26,364	(26,364)	-	-
提列現金股利		-	-	-	(122,481)	(122,481)	(122,481)
普通通股現金股利		-	-	64,803	325,859	390,662	1,345,115
民國一〇五年六月三十日餘額		\$ 489,923	-	64,803	310,165	374,968	1,329,421
民國一〇六年一月一日餘額		\$ 489,923	-	-	3,392	3,392	3,392
本期淨利		-	-	-	-	-	-
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	-
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積		-	-	4,364	(4,364)	-	-
提列現金股利		-	-	-	(14,698)	(14,698)	(14,698)
普通通股現金股利		-	-	69,167	294,495	363,662	1,318,115
民國一〇六年六月三十日餘額		\$ 489,923	-	69,167	294,495	363,662	1,318,115

清一郎

董事長：劉清一郎

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：楊書昌

楊書昌

會計主管：柯民杰

柯民杰

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

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	106年1月至6月	105年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 10,161	85,322
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	46,997	23,020
攤銷費用	553	414
利息費用	5,432	1,777
利息收入	(343)	(888)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	55	256
未實現售後租回利益攤銷數	(12,865)	(12,865)
不影響現金流量之收益費損項目合計	39,829	11,714
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：		
應收帳款減少	7,045	2,543
其他應收款減少	164	190
存貨減少	368	190
預付款項增加	(2,343)	(9,164)
其他流動資產增加	(707)	(1,103)
其他資產增加	(251)	(5)
長期預付租金減少	2,118	2,118
與營業活動相關之資產淨變動	6,394	(5,231)
與營業活動相關之負債淨變動：		
應付票據減少	(81)	(464)
應付帳款減少	(6,044)	(2,719)
其他應付款項增加(減少)	621	(18,036)
其他應付款項-關係人減少	(923)	-
預收款項減少	(5,124)	(39,788)
其他流動負債減少	(392)	(435)
與營業活動相關之負債淨變動	(11,943)	(61,442)
與營業活動相關之資產及負債變動數	(5,549)	(66,673)
調整項目合計	34,280	(54,959)
營運產生之現金流入	44,441	30,363
收取之利息	343	888
支付之利息	(5,432)	(1,777)
支付之所得稅	(10,419)	(17,851)
營業活動之淨現金流入	28,933	11,623
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(326,128)	(141,048)
處分不動產、廠房及設備價款	7	-
存出保證金減少	2,266	959
其他金融資產增加	(33,744)	(1,007)
其他非流動資產增加	-	(6,998)
投資活動之淨現金流出	(357,599)	(148,094)
籌資活動之現金流量：		
舉借長期借款	242,000	-
償還長期借款	(10,065)	(7,427)
存入保證金減少(增加)	94	(50)
現金增資	-	172,845
籌資活動之淨現金流入	232,029	165,368
本期現金及約當現金增加(減少)數	(96,637)	28,897
期初現金及約當現金餘額	546,488	551,532
期末現金及約當現金餘額	\$ 449,851	580,429

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：劉清郎



經理人：楊書昌



會計主管：柯民杰



民國一〇六年及一〇五年六月三十日僅經核閱，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

民國一〇六年及一〇五年六月三十日

(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。截至民國一〇六年六月三十日止，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一〇六年七月二十八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)已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告，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
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

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
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對合併財務季報告未造成重大變動。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。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4號「保險合約」之修正(適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際財務報導準則第4號「保險合約」)	2018年1月1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15號「客戶合約之收入」	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
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日
2014-2016年國際財務報導年度改善：	
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	2018年1月1日

除下列項目外，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：

1.國際財務報導準則第九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。合併公司尚無法得知亦無法可靠估計採用該準則對民國一〇七年度財務報告之實際影響，因其取決於將來所持有之金融工具及經濟狀況，以及未來所作之會計選擇及判斷而定。合併公司尚未依準則規定完成與報導金融工具相關之會計流程及內部控制之修改。然而，合併公司已根據民國一〇六年六月三十日之金融工具部位及國際會計準則第三十九號下指定之避險關係為基礎，對採用國際財務報導準則第九號之可能影響進行初步評估。

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)金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產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三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。

合併公司初步評估認為若於民國一〇六年六月三十日適用新分類規定，將不會對應收帳款之會計處理造成重大影響。

(2)金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產（除權益工具投資外）及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及
- 存續期間預期信用損失：金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量；企業亦得作會計政策選擇，按存續期間預期信用損失衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

合併公司認為屬國際財務報導準則第九號減損模式範圍內之資產，減損損失可能會增加且變得更加波動，合併公司初步評估認為適用國際財務報導準則第九號減損規定將不會產生重大影響。

(3)揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關避險會計、信用風險及預期信用損失之揭露。合併公司初步評估包括分析現有內部流程無法辨認之資料，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

(4)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 合併公司預計採用分類及衡量（包括減損）改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金額負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

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. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，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。

(1) 提供勞務

合併公司提供客房服務。若單一協議中之勞務係於不同報導期間提供，則將以相對公允價值為基礎分攤對價予不同勞務。現行係按完工比例法認列勞務收入。國際財務報導準則第十五號下，將依勞務之相對單獨售價為基礎分攤整體服務合約之對價。合併公司係以單獨銷售該勞務時之訂價為基礎決定單獨售價。合併公司初步比較該勞務之公允價值及單獨售價，大部分金額相似，故合併公司預期該等勞務之收入認列時點不會有重大差異。

(2) 佣金

合併公司依現行準則判斷所收取之佣金於部分交易中係作為代理人而非主理人。國際財務報導準則第十五號下，將以合併公司於特定商品移轉予最終客戶前是否控制該商品為基礎評估，而非以是否暴露於與銷售商品有關之所有權重大風險及報酬評估。合併公司初步評估前述交易，預期不會對合併財務報告造成重大影響。

(3) 過渡處理

合併公司預計依累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，合併財務報告之比較期間將無須依國際財務報導準則第十五號之規定追溯調整。合併公司預計就民國一〇六年一月一日前修改之合約採用實務權宜作法，意即對民國一〇五年十二月三十一日前修改之合約，無須依新的合約修改規定追溯重編該等合約之處理。

合併公司預估上述會計政策變動，可能調整收入金額，惟影響金額尚待進一步分析。

3. 國際財務報導準則第七號「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司預計提供來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

(三) 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(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1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)

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
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： - 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。 - 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17號「租賃」類似。
2016.5.18	國際財務報導準則第17號「保險合約」	新準則建立所發行之保險合約之認列、衡量、表達及揭露原則，其主要規範如下： - 認列：應於合約群組之保障期間開始日、群組中保單持有人第一筆付款到期日及該群組成為虧損性合約時，其中最早之時點起認列所發行之保險合約群組。 - 衡量：原始認列時，應按履約現金流量及合約服務邊際之合計數衡量保險合約群組。於後續衡量，應更新未來現金流量、折現率及對非財務風險之風險調整之假設。 - 表達及揭露：保險收入之表達係根據提供服務之型態，保險收入及保險服務費用應排除任何投資組成部分。

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」)及金管會認可並發布生效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並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「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一〇五年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇五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

合併財務季報告編製原則與民國一〇五年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇五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
			106.6.30	105.12.31	105.6.30	
本公司	富野渡假村(股)公司	一般旅館	100 %	100 %	100 %	
本公司	儷野大飯店(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，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用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一〇五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一〇五年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
現金及零用金	\$ 5,287	7,807	4,821
活期存款	375,965	473,527	312,732
定期存款	67,660	62,660	262,860
支票存款	939	2,494	16
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 449,851</u>	<u>546,488</u>	<u>580,429</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>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
應收帳款	\$ 4,303	11,348	4,248
其他應收款	20,755	20,919	20,568
減：備抵減損損失	(470)	(470)	(470)
	<u>\$ 24,588</u>	<u>31,797</u>	<u>24,346</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>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
逾期30天以下	\$ 640	35	22
逾期31~60天	-	-	29
逾期61~90天	-	-	11
逾期91天以上	56	-	-
	<u>\$ 696</u>	<u>35</u>	<u>62</u>

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
106年1月1日餘額(即106年6月30日餘額)	\$ <u>470</u>	<u>-</u>	<u>470</u>
105年1月1日餘額(即105年6月30日餘額)	\$ <u>470</u>	<u>-</u>	<u>470</u>

備抵呆帳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。

民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日，合併公司應收帳款均未貼現或提供作為擔保品。

(三)存 貨

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
商 品	\$ 89	107	104
食 品	2,917	3,147	2,814
飲 料	633	753	670
	<u>\$ 3,639</u>	<u>4,007</u>	<u>3,588</u>

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日均無存貨跌價情形。

民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

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)

(四)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106年1月1日餘額	\$ 227,959	740,846	586,103	17,279	8,019	1,580,206
增 添	153,069	104,062	8,108	359	2,241	267,839
處 分	-	-	(303)	(107)	-	(410)
重分類	43,838	32,690	31	142	(3,896)	72,805 (註)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 424,866</u>	<u>877,598</u>	<u>593,939</u>	<u>17,673</u>	<u>6,364</u>	<u>1,920,440</u>
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	548	1,663	2,667	254	130,268	135,400
處 分	-	-	(1,097)	-	-	(1,097)
重分類	-	2,931	-	-	(2,931)	-
民國105年6月30日餘額	<u>\$ 217,988</u>	<u>335,622</u>	<u>281,528</u>	<u>10,313</u>	<u>526,492</u>	<u>1,371,943</u>
民國106年1月1日餘額	\$ -	107,031	168,033	7,178	-	282,242
折 舊	-	14,240	31,384	1,373	-	46,997
處 分	-	-	(248)	(100)	-	(348)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>121,271</u>	<u>199,169</u>	<u>8,451</u>	<u>-</u>	<u>328,891</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	88,628	142,815	5,489	-	236,932
折 舊	-	9,026	13,279	715	-	23,020
處 分	-	-	(841)	-	-	(841)
民國105年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>97,654</u>	<u>155,253</u>	<u>6,204</u>	<u>-</u>	<u>259,111</u>
帳面金額：						
民國106年1月1日	<u>\$ 227,959</u>	<u>633,815</u>	<u>418,070</u>	<u>10,101</u>	<u>8,019</u>	<u>1,297,964</u>
民國106年6月30日	<u>\$ 424,866</u>	<u>756,327</u>	<u>394,770</u>	<u>9,222</u>	<u>6,364</u>	<u>1,591,549</u>
民國105年1月1日	<u>\$ 217,440</u>	<u>242,400</u>	<u>137,143</u>	<u>4,570</u>	<u>399,155</u>	<u>1,000,708</u>
民國105年6月30日	<u>\$ 217,988</u>	<u>237,968</u>	<u>126,275</u>	<u>4,109</u>	<u>526,492</u>	<u>1,112,832</u>

註：係自其他非流動資產轉入72,805千元。

1.擔 保

民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日已作為長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，相關資訊請詳民國一〇五年度合併財務報告附註六(十)。合併公司已開始進行新旅館之興建，並於民國一〇五年十一月完工轉列房屋及建築物、營業器具及其他設備。

截至民國一〇五年十二月三十一日及六月三十日止，已發生支出金額總計分別為615,299千元及482,609千元，此金額包含資本化之借款成本、土地租金及權利金。

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)

民國一〇五年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日，依2.56%~2.63%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250千元及507千元。

(五)投資性不動產

帳面金額：

	土地
民國106年1月1日	\$ <u>9,742</u>
民國106年6月30日	\$ <u>9,742</u>
民國105年1月1日	\$ <u>9,742</u>
民國105年6月30日	\$ <u>9,742</u>

合併公司投資性不動產於民國一〇六年及一〇五年一月一日至六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一〇五年度合併財務報告附註六(六)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇五年度合併財務報告附註六(六)所揭露資訊無重大差異。

(六)其他流動資產及其他非流動資產

合併公司其他流動資產及其他資產之明細如下：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
其他金融資產-流動	\$ 57,689	23,945	17,357
其他金融資產-非流動	26,275	26,275	26,270
長期預付租金	25,063	27,181	29,299
其他流動資產-用品盤存	55,981	55,247	49,080
其他流動資產-其他	12	39	20
其他非流動資產-預付房地、設備款	-	72,805	6,998
其他非流動資產-其他	283	32	43
	<u>\$ 165,303</u>	<u>205,524</u>	<u>129,067</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(九)「營業租賃」項下之說明。

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)預收款項

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
預收住宿券	\$ 71,635	63,594	56,924
預收訂金	17,853	31,605	20,303
其他預收款	<u>3,649</u>	<u>3,062</u>	<u>2,131</u>
	<u>\$ 93,137</u>	<u>98,261</u>	<u>79,358</u>

(八)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 8,889	-	40,000
擔保銀行借款	743,374	520,328	162,276
減：一年內到期部分	<u>(81,391)</u>	<u>(38,923)</u>	<u>(15,110)</u>
合計	<u>\$ 670,872</u>	<u>481,405</u>	<u>187,166</u>
尚未使用額度	<u>\$ 134,402</u>	<u>134,402</u>	<u>460,000</u>
利率區間	<u>1.85%~2.42%</u>	<u>1.85%~2.63%</u>	<u>2.055%~2.7%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇六年一月一日至六月三十日發行之金額為242,000千元，利率為1.78%~2.095%，到期日為民國一〇九年二月至一二一年五月，民國一〇五年一月一日至六月三十日無重大發行之情形；民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日間償還之金額分別為10,065千元及7,427千元。

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。

(九)營業租賃

1.承租人租賃：

合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十)。

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
一年內	\$ 84,884	90,820	108,973
一年至五年	278,755	294,831	385,548
五年以上	<u>180,526</u>	<u>222,248</u>	<u>339,364</u>
	<u>\$ 544,165</u>	<u>607,899</u>	<u>833,885</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)

- 2.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。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，民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日依預期使用期間攤銷認列出售資產利益分別為6,433千元及12,865千元，截至民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日止未實現售後租回利益分別為21,442千元、34,307千元及47,172千元，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，截至民國一〇六年六月三十日止，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。

- 3.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)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。

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
營業成本	\$ 751	720	1,522	1,467
營業費用	1,355	1,354	2,785	2,669
	<u>\$ 2,106</u>	<u>2,074</u>	<u>4,307</u>	<u>4,136</u>

(十一)所得稅

合併公司所得稅費用明細如下：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 142	13,414	6,769	25,677
調整前期之當期所得稅	-	311	-	311
	<u>\$ 142</u>	<u>13,725</u>	<u>6,769</u>	<u>25,988</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：

	已核定年度
本公司	104
富野渡假村(股)公司	104
儷野大飯店(股)公司	104
君野大飯店(股)公司	104

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ 294,495	310,165	325,859
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 66,749	55,066	73,298

	105年度(預計)	104年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	21.52%	17.65%

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。

(十二)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至六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一〇五年度合併財務報告附註六(十三)。

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。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
發行股票溢價	\$ 463,884	463,884	463,884
已失效認股權	646	646	646
	\$ 464,530	464,530	464,530

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)

3.保留盈餘

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

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

本公司分別於民國一〇六年五月二十五日及民國一〇五年五月三十一日經股東常會決議民國一〇五年度及民國一〇四年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	105年度		104年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之現金股利：	\$ 0.3	14,698	2.50	122,481

(十三)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：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
基本每股盈餘(虧損)(元)				
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ (17,773)	(276)	3,392	59,334
普通股加權平均流通在外股數(千股)	48,992	48,992	48,992	48,893
基本每股盈餘(元)	\$ (0.36)	(0.01)	0.07	1.21
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利			\$ 3,392	59,334
普通股加權平均流通在外股數(千股)			48,992	48,893
員工股票酬勞之影響			32	113
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)			49,024	49,006
稀釋每股盈餘(元)			\$ 0.07	1.21

合併公司民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日為淨損，無稀釋效果，故無須揭露稀釋每股盈餘。

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)

(十四)收入

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之收入明細如下：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
客房收入	\$ 83,493	106,838	208,153	268,943
餐飲收入	47,025	55,640	112,715	128,960
其他	3,949	1,615	9,232	4,926
	<u>\$ 134,467</u>	<u>164,093</u>	<u>330,100</u>	<u>402,829</u>

(十五)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。

本公司民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為(349)千元、256千元、133千元及1,622千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為(262)千元、193千元、100千元及1,217千元，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。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

本公司民國一〇五年及一〇四年度員工酬勞提列金額分別為1,260千元及5,842千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為945千元及4,382千元，與本公司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。

(十六)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：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
銀行存款利息收入	\$ 208	488	343	888
其他收入	5,125	415	5,573	872
	<u>\$ 5,333</u>	<u>903</u>	<u>5,916</u>	<u>1,760</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)

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
處分不動產、廠房及設備淨損失	\$ (32)	(60)	(55)	(256)
外幣兌換利益淨額	249	-	249	-
	<u>\$ 217</u>	<u>(60)</u>	<u>194</u>	<u>(256)</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
銀行借款利息費用	\$ (2,816)	(867)	(5,432)	(1,777)

(十七)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一〇五年度合併財務報告附註六(十九)。

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。

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
106年6月30日							
非衍生金融負債							
浮動利率無擔保銀行借款	\$ 8,889	9,145	1,753	1,735	5,657	-	-
浮動利率擔保銀行借款	743,374	813,286	45,751	45,464	193,522	267,515	261,034
應付票據及帳款(不計息)	9,767	9,767	9,767	-	-	-	-
應付工程款(不計息)	23,426	23,426	23,426	-	-	-	-
其他應付款(不計息)	67,977	67,977	67,977	-	-	-	-
	<u>\$ 853,433</u>	<u>923,601</u>	<u>148,674</u>	<u>47,199</u>	<u>199,179</u>	<u>267,515</u>	<u>261,034</u>
105年12月31日							
非衍生金融負債							
浮動利率擔保銀行借款	\$ 520,328	568,233	12,981	36,445	154,745	219,407	144,655
應付票據及帳款(不計息)	15,892	15,892	15,892	-	-	-	-
應付工程款(不計息)	81,715	81,715	81,715	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)(不計息)	44,749	44,749	44,749	-	-	-	-
	<u>\$ 662,684</u>	<u>710,589</u>	<u>155,337</u>	<u>36,445</u>	<u>154,745</u>	<u>219,407</u>	<u>144,655</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
105年6月30日							
非衍生金融負債							
浮動利率無擔保銀行借款	\$ 40,000	42,026	512	512	41,002	-	-
浮動利率擔保銀行借款	162,276	182,554	9,183	9,183	36,731	46,858	80,599
應付票據及帳款(不計息)	11,668	11,668	11,668	-	-	-	-
應付工程款(不計息)	28,418	28,418	28,418	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)(不計息)	172,596	172,596	172,596	-	-	-	-
	<u>\$ 414,958</u>	<u>437,262</u>	<u>222,377</u>	<u>9,695</u>	<u>77,733</u>	<u>46,858</u>	<u>80,599</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，合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之稅後淨利將減少或增加1,561千元及420千元，主因係合併公司之變動利率借款。

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：

		106.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 449,851	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	24,588	-	-	-	-
其他金融資產-流動	57,689	-	-	-	-
存出保證金	30,682	-	-	-	-
其他金融資產-非流動	26,275	-	-	-	-
	<u>\$ 589,085</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)

106.6.30					
公允價值					
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據、應付帳款、應付工程款及其他應付款	\$ 101,170	-	-	-	-
一年內到期之長期借款	81,391	-	-	-	-
長期借款	670,872	-	-	-	-
\$ 853,433	-	-	-	-	-
105.12.31					
公允價值					
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 546,488	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	31,797	-	-	-	-
其他金融資產-流動	23,945	-	-	-	-
存出保證金	32,948	-	-	-	-
其他金融資產-非流動	26,275	-	-	-	-
\$ 661,453	-	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據、應付帳款、應付工程款及其他應付款(含關係人)	\$ 142,356	-	-	-	-
一年內到期之長期借款	38,923	-	-	-	-
長期借款	481,405	-	-	-	-
\$ 662,684	-	-	-	-	-
105.6.30					
公允價值					
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 580,429	-	-	-	-
應收票據及應收帳款及其他應收款	24,346	-	-	-	-
其他金融資產-流動	17,357	-	-	-	-
存出保證金	32,346	-	-	-	-
其他金融資產-非流動	26,270	-	-	-	-
\$ 680,748	-	-	-	-	-

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)

		105.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據、應付帳款、應付工程款及					
其他應付款(含關係人)	\$ 212,682	-	-	-	-
一年內到期之長期借款	15,110	-	-	-	-
長期借款	187,166	-	-	-	-
	<u>\$ 414,958</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

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日並無任何公允價值等級移轉。

(十八)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇五年度合併財務報告附註六(二十)所揭露者無重大變動。

(十九)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇五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一〇五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一〇五年度合併財務報告附註六(二十一)。

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
瑞誠營造有限公司(瑞誠營造)	其董事長為本公司董事長之配偶
高野建設股份有限公司(高野建設)	其董事長與本公司董事長係一親等關係
勝達投資股份有限公司(勝達投資)	其董事長為本公司董事長之配偶

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)與關係人間之重大交易事項

1.租金收入：

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六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：

關係人名稱	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
其他關係人	\$ 17	17	34	34

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。截至民國一〇六年及一〇五年六月三十日止，上述款項均已收訖。

2.其 他：

合併公司於民國一〇五年一月一日至六月三十日為建造高雄分公司而委由其他關係人建造之未完工程為2,700千元。截至民國一〇五年十二月三十一日及六月三十日止，上述交易產生之未付款項分別為923千元及472千元，帳列其他應付款一關係人項下。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
短期員工福利	\$ 2,195	3,044	5,799	7,595
退職後福利	89	75	178	151
其他長期福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 2,284</u>	<u>3,119</u>	<u>5,977</u>	<u>7,746</u>

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。

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	106.6.30	105.12.31	105.6.30
不動產、廠房及設備	銀行借款擔保	\$ 1,049,577	692,648	322,710
其他金融資產	銀行履約保證			
(流動及非流動)		<u>50,628</u>	<u>41,220</u>	<u>34,626</u>
		<u>\$ 1,100,205</u>	<u>733,868</u>	<u>357,336</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)

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：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
取得不動產、廠房及設備	\$ <u>2,695</u>	<u>302,270</u>	<u>147,275</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。合併公司於民國一〇六年六月及一〇五年六月預付一年定額權利金均為13,000千元，截至民國一〇六年及一〇五年六月三十日止均尚有1,032千元尚未攤提完畢，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。截至民國一〇六年六月三十日止，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。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：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)

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	106年4月至6月			105年4月至6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	17,301	27,256	44,557	19,120	29,983	49,103
勞健保費用	1,709	2,999	4,708	1,610	2,878	4,488
退休金費用	751	1,355	2,106	720	1,354	2,074
其他員工福利費用	581	931	1,512	638	966	1,604
折舊費用	5,003	18,365	23,368	4,401	7,057	11,458
攤銷費用	-	277	277	-	207	207

功 能 別 性 質 別	106年1月至6月			105年1月至6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	36,467	60,016	96,483	39,485	64,373	103,858
勞健保費用	3,467	6,302	9,769	3,258	6,187	9,445
退休金費用	1,522	2,785	4,307	1,467	2,669	4,136
其他員工福利費用	1,187	1,893	3,080	1,340	1,972	3,312
折舊費用	11,230	35,767	46,997	8,836	14,184	23,020
攤銷費用	-	553	553	-	414	414

(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

民國一〇六年一月一日至六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：

編號	貸出資金 之 公 司	貸與 對象	往來 科目	是否為 關係人	本期最	期末	實際動	利率	資金	業務往	有短期融	提列備	擔 保 品		對個別對	資金貸與
					高金額	餘額	支金額	區間	貸與 性質	來金額	通資金必 要之原因	抵呆帳 金 額	名稱	價值	象資金貸 與 限 額	總限額
0	本公司	富野渡假村股份有限公司	其他應收款—關係人	是	10,000	10,000	10,000	1.89%	2 (註一)	-	營運週轉	-	本票	10,000	263,623 (註二)	527,246 (註三)

註一：資金貸與性質如下：

- 1.有業務往來者。
- 2.有短期融通資金之必要者。

註二：依本公司資金貸與他人作業程序，因有短期融通資金之必要者，不得超過本公司淨值之百分之二十。

註三：依本公司資金貸與他人作業程序，因有短期融通資金之必要，而將資金貸與他人之累計金額，不得超過本公司淨值之百分之四十。

註四：上述交易事項於編製合併財務季報告時業已沖銷。

2.為他人背書保證：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)

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

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	土地	105.11.29 ~106.1.16	193,053	已付訖	聖德建設有限公司等四位所有權人	非關係人	不適用	不適用	不適用	不適用	鑑價	營業使用	無
本公司	房屋及建築物	105.11.29 ~106.1.16	126,945	已付訖	聖德建設有限公司等四位所有權人	非關係人	不適用	不適用	不適用	不適用	鑑價	營業使用	無

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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：

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註2)	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	本公司	富野渡假村	1	其他應收款-關係人	10,000	註3	0.43 %

註1：編號之填寫方式如下：

1. 0代表母公司。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註3：借款期間一年，依約定利率1.89%計息。

註4：上述交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一〇六年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

投資公司 名 稱	被投資公司 名 稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	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 %	183,188	2,058	2,058	子公司
本公司	麗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 %	93,749	16,144	16,144	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 %	95,322	(4,765)	(4,765)	子公司

註：上述交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。

(三) 大陸投資資訊：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)

十四、部門資訊

合併公司主要經營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。