

股票代碼：2736

高野大飯店股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇九年及一〇八年第一季

公 司 地 址：臺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、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	9～10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	10～27
(七)關係人交易	27～28
(八)質押之資產	28
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	28～29
(十)重大之災害損失	29
(十一)重大之期後事項	29
(十二)其 他	29
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30～31
2.轉投資事業相關資訊	31
3.大陸投資資訊	31
4.主要股東資訊	32
(十四)部門資訊	32



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

新竹市30078科學工業園區展業一路11號
No. 11, Prosperity Road I, Hsinchu Science Park,
Hsinchu City 30078, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (3) 579 9955
Fax 傳真 + 886 (3) 563 2277
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：

前言

高野大飯店股份有限公司及其子公司民國一〇九年及一〇八年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可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，致無法允當表達高野大飯店股份有限公司及其子公司民國一〇九年及一〇八年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

吳俊源

陳政學



證券主管機關：金管證審字第1040007866號
核准簽證文號：金管證審字第1020002066號
民國一〇九年五月八日

民國一〇九年及一〇八年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

高野大飯店股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產		109.3.31		108.12.31		108.3.31			負債及權益		109.3.31		108.12.31		108.3.31		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%	金 額	%	
流動資產：									流動負債：								
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	179,854	7	201,205	8	175,706	7	2130	合約負債－流動(附註六(十六)及八)	\$	90,374	4	110,168	4	90,916	4
1170	應收帳款淨額(附註六(二))		4,871	-	30,637	1	32,265	1	2150	應付票據		147	-	216	-	68	-
1200	其他應收款(附註六(三))		447	-	547	-	965	-	2170	應付帳款		5,968	-	15,261	1	11,930	1
1220	本期所得稅資產		-	-	-	-	99	-	2211	應付工程款		2,677	-	2,512	-	8,240	-
1300	存貨(附註六(四))		3,311	-	4,064	-	4,865	-	2219	其他應付款		49,936	2	56,287	2	53,336	2
1410	預付款項		9,952	1	14,250	1	12,965	1	2230	本期所得稅負債		6,048	-	2,419	-	5,795	-
1470	其他流動資產(附註六(九))		58,096	3	58,115	2	58,092	2	2280	租賃負債－流動(附註六(十一)及八)		53,240	2	51,157	2	61,891	2
1476	其他金融資產－流動(附註六(九))		30,388	1	32,845	1	30,737	1	2320	一年內到期長期負債(附註六(十)及八)		59,989	2	60,336	2	62,603	2
			286,919	12	341,663	13	315,694	12	2399	其他流動負債		1,751	-	1,492	-	1,641	-
												270,130	10	299,848	11	296,420	11
非流動資產：										非流動負債：							
1550	採用權益法之投資(附註六(五))		267,859	11	242,832	10	251,264	9		長期借款(附註六(十))		529,460	23	544,584	22	589,449	22
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六))		1,395,493	57	1,415,979	57	1,482,572	55	2540			529,460	23	544,584	22	589,449	22
1755	使用權資產淨額(附註六(七))		361,027	15	376,028	15	557,643	20	2580	租賃負債－非流動(附註六(十一))		385,704	16	398,387	16	552,504	20
1760	投資性不動產淨額(附註六(八)及八)		25,165	1	25,165	1	25,165	1	2645	存入保證金		1,300	-	1,300	-	1,473	-
1780	無形資產		660	-	760	-	1,063	-	2670	其他非流動負債－其他		1,674	-	1,466	-	-	-
1840	遞延所得稅資產		36,665	2	38,492	2	32,889	1				918,138	39	945,737	38	1,143,426	42
1920	存出保證金		30,744	1	30,784	1	28,913	1		負債總計		1,188,268	49	1,245,585	49	1,439,846	53
1984	其他金融資產－非流動(附註六(九))		26,284	1	26,284	1	26,281	1		權益(附註六(十四))：							
1990	其他非流動資產(附註六(九))		377	-	403	-	226	-		歸屬母公司業主之權益：							
			2,144,274	88	2,156,727	87	2,406,016	88	3110	普通股股本		489,923	20	489,923	20	489,923	18
									3200	資本公積		464,530	19	464,530	19	464,530	17
									3300	保留盈餘		281,092	12	292,944	12	315,167	12
									3400	其他權益		7,380	-	5,408	-	12,244	-
										權益總計		1,242,925	51	1,252,805	51	1,281,864	47
資產總計		\$	2,431,193	100	2,498,390	100	2,721,710	100		負債及權益總計	\$	2,431,193	100	2,498,390	100	2,721,710	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：劉清郎

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子公司

合併綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	109年1月至3月		108年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六)及七)	\$ 151,202	100	204,156	100
5000 營業成本(附註六(四)及(十二))	71,527	47	96,022	47
營業毛利	79,675	53	108,134	53
6000 營業費用(附註六(十二)及(十七))	81,502	54	87,900	43
6900 營業利益(損失)	(1,827)	(1)	20,234	10
營業外收入及支出(附註六(十八))：				
7010 其他收入	714	-	1,400	1
7020 其他利益及損失	1,925	1	16	-
7050 財務成本	(5,473)	(4)	(6,670)	(3)
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(五))	(1,735)	-	(1,169)	(1)
	(4,569)	(3)	(6,423)	(3)
7900 稅前淨利(損)	(6,396)	(4)	13,811	7
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	5,456	4	2,998	2
8200 本期淨利(損)	(11,852)	(8)	10,813	5
8300 其他綜合損益：				
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	1,972	1	866	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	1,972	1	866	-
本期綜合損益總額	\$ (9,880)	(7)	11,679	5
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十五))				
9750 基本每股盈餘	\$ (0.24)		0.22	
9850 稀釋每股盈餘			\$ 0.22	

董事長：劉清郎



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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子公司

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益					其他權益項目	權益總額
	股本	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘 未分配盈餘	合計	國外營運 機構財務 報表換算之 兌換差額	
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 489,923	464,530	69,167	245,154	314,321	11,378	1,280,152
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	(9,967)	(9,967)	-	(9,967)
民國一〇八年一月一日重編後餘額	489,923	464,530	69,167	235,187	304,354	11,378	1,270,185
本期淨利	-	-	-	10,813	10,813	-	10,813
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	866	866
本期綜合損益總額	-	-	-	10,813	10,813	866	11,679
民國一〇八年三月三十一日餘額	\$ 489,923	464,530	69,167	246,000	315,167	12,244	1,281,864
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 489,923	464,530	69,167	223,777	292,944	5,408	1,252,805
本期淨損	-	-	-	(11,852)	(11,852)	-	(11,852)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,972	1,972
本期綜合損益總額	-	-	-	(11,852)	(11,852)	1,972	(9,880)
民國一〇九年三月三十一日餘額	\$ 489,923	464,530	69,167	211,925	281,092	7,380	1,242,925

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：劉清郎



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子公司

合併現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	109年1月至3月	108年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前(淨損)淨利	\$ (6,396)	13,811
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	37,150	42,764
攤銷費用	100	195
利息費用	5,473	6,670
利息收入	(212)	(33)
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	1,735	1,169
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	11	15
租賃修改利益	(1,677)	-
不影響現金流量之收益費損項目	42,580	50,780
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據減少	-	84
應收帳款減少	25,766	625
其他應收款減少(增加)	100	(487)
存貨減少(增加)	753	(815)
預付款項減少	4,298	3,477
其他流動資產減少(增加)	19	(17)
其他資產減少	26	45
與營業活動相關之資產之淨變動	30,962	2,912
合約負債減少	(19,794)	(15,069)
應付票據減少	(69)	-
應付帳款減少	(9,293)	(5,848)
其他應付款(含關係人)減少	(6,351)	(3,074)
其他流動負債增加(減少)	259	(431)
其他負債增加	208	-
與營業活動相關之負債之淨變動	(35,040)	(24,422)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(4,078)	(21,510)
調整項目合計	38,502	29,270
營運產生之現金流入	32,106	43,081
收取之利息	212	33
支付之利息	(5,473)	(6,670)
退還之所得稅	-	1,737
營業活動之淨現金流入	26,845	38,181
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之長期股權投資	(24,802)	(120,253)
取得不動產、廠房及設備	(2,955)	(1,966)
存出保證金減少	40	54
取得無形資產	-	(89)
其他金融資產減少	2,457	3,686
投資活動之淨現金流出	(25,260)	(118,568)
籌資活動之現金流量：		
償還長期借款	(15,471)	(15,672)
存入保證金減少	-	(101)
租賃本金償還	(7,477)	(8,919)
籌資活動之淨現金流出	(22,948)	(24,692)
匯率變動對現金及約當現金之影響	12	(5,673)
本期現金及約當現金減少數	(21,351)	(110,752)
期初現金及約當現金餘額	201,205	286,458
期末現金及約當現金餘額	\$ 179,854	175,706

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：劉清郎



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子公司

合併財務報告附註

民國一〇九年及一〇八年第一季

(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櫃檯買賣中心掛牌交易。截至民國一〇九年三月三十一日止，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

本合併財務報告已於民國一〇九年五月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)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇九年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇九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：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

合併公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。

(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：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
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

高野大飯店股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022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
2020.1.23	國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動（於或可能於一年內到期者）或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。

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，本合併財務報告所採用之重大會計政策與一〇八年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱一〇八年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			109.3.31	108.12.31	108.3.31
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 %
本公司	Hoya Resort Investment (SAMOA) Co., Ltd.	投資控股	100 %	100 %	100 %

高野大飯店股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司 名 稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			109.3.31	108.12.31	108.3.31
Hoya Resort Investment (SAMOA) Co., Ltd.	Hoya Resort (SAMOA) Co., Ltd.	投資控股	100 %	100 %	100 %

2.未列入合併財務報告之子公司：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。

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

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一〇八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，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇八年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
現金及零用金	\$ 5,417	6,225	5,186
活期存款	111,395	132,306	107,470
定期存款	63,028	62,660	63,035
支票存款	14	14	15
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 179,854</u>	<u>201,205</u>	<u>175,706</u>

高野大飯店股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)應收帳款

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
應收帳款－按攤銷後成本衡量	\$ 4,871	30,637	32,265
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u><u>\$ 4,871</u></u>	<u><u>30,637</u></u>	<u><u>32,265</u></u>

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

	<u>109.3.31</u>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 4,871	-%	-
逾期30天以下	-	-%	-
逾期31~60天	-	-%	-
逾期61~90天	-	-%	-
逾期91天以上	<u>-</u>	100%	<u>-</u>
合計	<u><u>\$ 4,871</u></u>		<u><u>-</u></u>

	<u>108.12.31</u>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 30,578	-%	-
逾期30天以下	-	-%	-
逾期31~60天	59	-%	-
逾期61~90天	-	-%	-
逾期91天以上	<u>-</u>	100%	<u>-</u>
合計	<u><u>\$ 30,637</u></u>		<u><u>-</u></u>

高野大飯店股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108.3.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 32,265	-%	-
逾期30天以下	-	-%	-
逾期31~60天	-	-%	-
逾期61~90天	-	-%	-
逾期91天以上	-	-%	-
合計	<u>\$ 32,265</u>		<u>-</u>

本公司應收帳款之備抵損失變動如下：

	109年 1月至3月	108年 1月至3月
期初餘額	\$ -	8
重分類至其他應收款	-	(8)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

(三)其他應收款

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
其他應收款	\$ 917	1,025	1,443
減：備抵損失	(470)	(478)	(478)
	<u>\$ 447</u>	<u>547</u>	<u>965</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(十九)。

(四)存 貨

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
商 品	\$ 115	140	209
食 品	2,502	3,180	3,854
飲 料	694	744	802
	<u>\$ 3,311</u>	<u>4,064</u>	<u>4,865</u>

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日均無存貨跌價損失。

民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
關聯企業	<u>\$ 267,859</u>	<u>242,832</u>	<u>251,264</u>

高野大飯店股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一〇六年七月二十八日經董事會通過設立100%持有之Hoya Resort Investment(SAMOA) Co.,Ltd.子公司，再轉投資設立100%持有之Hoya Resort(SAMOA) Co., Ltd.，並由Hoya Resort(SAMOA) Co.,Ltd.以美金8,200千元投資緬甸Hoya International Resort Company Limited 41%股權，主要從事一般旅館經營。並於民國一〇九年增資緬甸Hoya International Resort Company Limited 美金820千元。截至民國一〇九年三月三十一日止，已匯出美金9,020千元。Hoya International Resort Company Limited已於民國一〇七年八月二十三日設立完竣，本公司對該公司具有重大影響力。

對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

關聯企業 名稱	與本公司間 關係之性質	主要營業場所/ 公司註冊之國家	所有權權益及 表決權之比例		
			109.3.31	108.12.31	108.3.31
Hoya International Resort Co., Ltd.	主要業務為一般 旅館業務	緬甸	41 %	41 %	41 %

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

Hoya International Resort Company Limited公司之彙總性財務資訊：

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
流動資產	\$ 139,435	15,366	293,720
非流動資產	612,676	485,056	319,233
流動負債	(98,793)	(2,802)	(115)
淨資產	<u>\$ 653,318</u>	<u>497,620</u>	<u>612,838</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 653,318</u>	<u>497,620</u>	<u>612,838</u>

	109年 1月至3月	108年 1月至3月
營業收入	\$ 407	-
繼續營業單位本期淨損	(4,231)	(2,852)
其他綜合損益	4,781	15,948
綜合損益總額	<u>\$ 550</u>	<u>13,096</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	<u>\$ 550</u>	<u>13,096</u>

高野大飯店股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109年 1月至3月	108年 1月至3月
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 242,832	125,641
本期對關聯企業投資金額	24,802	120,253
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	225	5,370
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	<u>\$ 267,859</u>	<u>251,264</u>
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 267,859</u>	<u>251,264</u>

合併公司之採用權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、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 其他設備	未完工程 及 待驗設備	總 計
成本或認定成本：						
民國109年1月1日餘額	\$ 424,866	914,053	612,470	16,501	277	1,968,167
增 添	-	429	2,512	-	179	3,120
處 分	-	(524)	(239)	-	-	(763)
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 424,866</u>	<u>913,958</u>	<u>614,743</u>	<u>16,501</u>	<u>456</u>	<u>1,970,524</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 424,866	905,933	604,973	18,639	8,087	1,962,498
增 添	-	451	1,174	96	3,239	4,960
處 分	-	-	(393)	(3)	-	(396)
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 424,866</u>	<u>906,384</u>	<u>605,754</u>	<u>18,732</u>	<u>11,326</u>	<u>1,967,062</u>
折舊及減損損失：						
民國109年1月1日餘額	\$ -	193,609	346,187	12,392	-	552,188
折 舊	-	8,035	15,259	301	-	23,595
處 分	-	(524)	(228)	-	-	(752)
民國109年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>201,120</u>	<u>361,218</u>	<u>12,693</u>	<u>-</u>	<u>575,031</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	162,293	286,946	12,238	-	461,477
折 舊	-	7,639	15,246	509	-	23,394
處 分	-	-	(378)	(3)	-	(381)
民國108年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>169,932</u>	<u>301,814</u>	<u>12,744</u>	<u>-</u>	<u>484,490</u>
帳面金額：						
民國109年1月1日	<u>\$ 424,866</u>	<u>720,444</u>	<u>266,283</u>	<u>4,109</u>	<u>277</u>	<u>1,415,979</u>
民國109年3月31日	<u>\$ 424,866</u>	<u>712,838</u>	<u>253,525</u>	<u>3,808</u>	<u>456</u>	<u>1,395,493</u>
民國108年1月1日	<u>\$ 424,866</u>	<u>743,640</u>	<u>318,027</u>	<u>6,401</u>	<u>8,087</u>	<u>1,501,021</u>
民國108年3月31日	<u>\$ 424,866</u>	<u>736,452</u>	<u>303,940</u>	<u>5,988</u>	<u>11,326</u>	<u>1,482,572</u>

民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三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及子公司合併財務報告附註(續)

(七)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築及運輸設備等之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房 屋 及 建 築</u>	<u>運輸設備</u>	<u>總 計</u>
使用權資產成本：				
民國109年1月1日餘額	\$ 268,268	452,872	11,995	733,135
本期租約修改	<u>-</u>	<u>(1,446)</u>	<u>-</u>	<u>(1,446)</u>
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 268,268</u>	<u>451,426</u>	<u>11,995</u>	<u>731,689</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
追溯適用IFRS16之影響數	<u>268,268</u>	<u>585,829</u>	<u>4,756</u>	<u>858,853</u>
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 268,268</u>	<u>585,829</u>	<u>4,756</u>	<u>858,853</u>
使用權資產之折舊及減損損失：				
民國109年1月1日餘額	\$ 41,180	311,909	4,018	357,107
本年度折舊	<u>2,546</u>	<u>10,054</u>	<u>955</u>	<u>13,555</u>
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 43,726</u>	<u>321,963</u>	<u>4,973</u>	<u>370,662</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
追溯適用IFRS16之影響數	<u>30,994</u>	<u>249,421</u>	<u>1,425</u>	<u>281,840</u>
本期折舊	<u>2,546</u>	<u>16,428</u>	<u>396</u>	<u>19,370</u>
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 33,540</u>	<u>265,849</u>	<u>1,821</u>	<u>301,210</u>
帳面價值：				
民國109年1月1日	<u>\$ 227,088</u>	<u>140,963</u>	<u>7,977</u>	<u>376,028</u>
民國109年3月31日	<u>\$ 224,542</u>	<u>129,463</u>	<u>7,022</u>	<u>361,027</u>
民國108年1月1日	\$ -	-	-	-
民國108年3月31日	<u>\$ 234,728</u>	<u>319,980</u>	<u>2,935</u>	<u>557,643</u>

(八)投資性不動產

合併公司投資性不動產之明細如下：

	<u>自有資產—土地</u>
帳面價值：	
民國109年1月1日	\$ <u><u>25,165</u></u>
民國109年3月31日	\$ <u><u>25,165</u></u>
民國108年1月1日	\$ <u><u>25,165</u></u>
民國108年3月31日	\$ <u><u>25,165</u></u>

高野大飯店股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司投資性不動產於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(八)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇八年度合併財務報告附註六(八)所揭露資訊無重大差異。

(九)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：

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
其他金融資產—流動	\$ 30,388	32,845	30,737
其他金融資產—非流動	26,284	26,284	26,281
其他流動資產—用品盤存	58,094	58,113	58,090
其他流動資產—其他	2	2	2
其他非流動資產—其他	377	403	226
	<u>\$ 115,145</u>	<u>117,647</u>	<u>115,336</u>

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。

(十)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
無擔保銀行借款	\$ -	556	3,056
擔保銀行借款	589,449	604,364	648,996
減：一年內到期部份	(59,989)	(60,336)	(62,603)
	<u>\$ 529,460</u>	<u>544,584</u>	<u>589,449</u>
尚未使用額度	<u>\$ 134,402</u>	<u>134,402</u>	<u>134,402</u>
利率區間	<u>1.80%~1.985%</u>	<u>1.80%~1.92%</u>	<u>1.78%~2.095%</u>

1.借款之發行及償還1

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日均無重大發行之情形；民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日間償還之金額分別為15,471千元及15,672千元。

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。

高野大飯店股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
流動	\$ <u>53,240</u>	<u>51,157</u>	<u>61,891</u>
非流動	\$ <u>385,704</u>	<u>398,387</u>	<u>552,504</u>

到期分析請詳附註六(十九)金融工具。

民國一〇九年一月一日至三月三十一日間因租賃契約範圍及租金調整減少租賃負債3,123千元；民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日償還租賃負債之金額分別為7,477千元及8,919千元。

認列於損益之金額如下：

	109年 1月至3月	108年 1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ <u>2,586</u>	<u>3,600</u>
短期租賃之費用	\$ <u>171</u>	<u>103</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>803</u>	<u>444</u>

合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日租賃之現金流出總額分別為11,037千元及13,066千元。

1.土地、房屋及建築之租賃

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

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

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

高野大飯店股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他租賃

合併公司承租運輸設備之租賃期間為三至五年間。

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

(十二)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。

	109年 1月至3月	108年 1月至3月
營業成本	\$ 826	769
營業費用	1,349	1,300
	<u>\$ 2,175</u>	<u>2,069</u>

(十三)所得稅

1.所得稅費用

合併公司所得稅費用明細如下：

	109年 1月至3月	108年 1月至3月
當期所得稅費用	\$ <u>5,456</u>	<u>2,998</u>

2.所得稅核定情形

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	107
富野渡假村(股)公司	107
儷野大飯店(股)公司	107
君野大飯店(股)公司	107

(十四)資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八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子公司合併財務報告附註(續)

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
發行股票溢價	\$ 463,884	463,884	463,884
已失效認股權	<u>646</u>	<u>646</u>	<u>646</u>
	<u><u>\$ 464,530</u></u>	<u><u>464,530</u></u>	<u><u>464,530</u></u>

2. 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。

本公司分別於民國一〇九年三月二十五日經董事會擬議民國一〇八年度盈餘分配案及一〇八年五月二十三日經股東常會決議民國一〇七年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	<u>108年度</u>		<u>107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現金股利	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>0.1</u>	<u>4,899</u>

3. 其他權益

	<u>國外營運機構財務報表 換算之兌換差額</u>
民國109年1月1日	\$ 5,408
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	<u>1,972</u>
民國109年3月31日餘額	<u><u>\$ 7,380</u></u>
民國108年1月1日	\$ 11,378
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	<u>866</u>
民國108年3月31日餘額	<u><u>\$ 12,244</u></u>

高野大飯店股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)每股盈餘

本公司基本每股盈餘之計算如下：

	109年 1月至3月	108年 1月至3月
基本每股盈餘		
歸屬於本公司之普通股權益持有人之淨利(損)	\$ <u>(11,852)</u>	<u>10,813</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>48,992</u>	<u>48,992</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>(0.24)</u>	<u>0.22</u>
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司之普通股權益持有人之淨利(損)		\$ <u>10,813</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)		48,992
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票酬勞之影響		<u>13</u>
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)		<u>49,005</u>
稀釋每股盈餘(元)		\$ <u>0.22</u>

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

	109年 1月至3月	108年 1月至3月
<u>主要地區市場</u>		
台灣	\$ <u>151,202</u>	<u>204,156</u>
<u>主要產品/服務線</u>		
客房收入	\$ 97,790	126,298
餐飲收入	48,011	68,287
其他收入	<u>5,401</u>	<u>9,571</u>
	\$ <u>151,202</u>	<u>204,156</u>

2.合約餘額

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
合約負債-預收款	\$ <u>90,374</u>	<u>110,168</u>	<u>90,916</u>

高野大飯店股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

民國一〇九年及一〇八年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇九年及一〇

八年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為33,490千元及30,118千元。

(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。

民國一〇九年一月一日至三月三十一日為稅前淨損，因此未估列員工酬勞及董事監察人酬勞，民國一〇八年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額為224千元，董事及監察人酬勞提列金額為168千元，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。民國一〇八年度及一〇七年度為稅後淨損，因此未估列員工及董事、監察人酬勞，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十八)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之其他收入明細如下：

	109年 1月至3月	108年 1月至3月
銀行存款及利息收入	\$ 212	33
其他收入	502	1,367
	<u>\$ 714</u>	<u>1,400</u>

高野大飯店股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之其他利益及損失明細如下：

	109年 1月至3月	108年 1月至3月
處分不動產、廠房及設備損失	\$ (11)	(15)
租賃修改利益	1,677	-
外幣兌換利益	289	31
其他利益及損失	(30)	-
	<u>\$ 1,925</u>	<u>16</u>

3.財務成本

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之財務成本明細如下：

	109年 1月至3月	108年 1月至3月
銀行借款利息費用	\$ 2,887	3,070
租賃負債隱含利息	2,586	3,600
	<u>\$ 5,473</u>	<u>6,670</u>

(十九)金融工具

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇八年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(二十)。

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

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。

(3)應收款項及債務證券之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(二)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款，相關資訊請詳附註六(三)。

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

高野大飯店股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之備抵損失變動如下：

	其他應收款
109年1月1日餘額	\$ 478
認列之減損損失迴轉	(8)
109年3月31日餘額	<u>\$ 470</u>
108年1月1日餘額	\$ 470
認列之減損損失	8
108年3月31日餘額	<u>\$ 478</u>

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年內	1-2年	3-5年	超過5年
109年3月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率擔保銀行借款	\$ 589,449	629,319	69,105	127,210	296,972	136,032
應付票據及帳款(不付息)	28,132	28,132	28,132	-	-	-
應付工程款(不付息)	2,677	2,677	2,677	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	438,944	579,339	63,034	182,581	333,724	-
	<u>\$ 1,059,202</u>	<u>1,239,467</u>	<u>162,948</u>	<u>309,791</u>	<u>630,696</u>	<u>136,032</u>
108年12月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率無擔保銀行借款	\$ 556	557	557	-	-	-
浮動利率擔保銀行借款	604,365	612,537	70,472	85,402	285,227	171,436
應付票據及帳款(不付息)	15,477	15,477	15,477	-	-	-
應付工程款(不付息)	2,512	2,512	2,512	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	449,544	564,362	33,253	54,807	138,322	337,980
	<u>\$ 1,072,454</u>	<u>1,195,445</u>	<u>122,271</u>	<u>140,209</u>	<u>423,549</u>	<u>509,416</u>
108年3月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率無擔保銀行借款	\$ 3,056	3,087	3,087	-	-	-
浮動利率擔保銀行借款	648,996	705,649	71,037	138,980	331,144	164,488
應付票據及帳款(不付息)	11,998	11,998	11,998	-	-	-
應付工程款(不付息)	8,240	8,240	8,240	-	-	-
其他應付款(不付息)	35,085	35,085	35,085	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	614,395	773,947	79,521	90,622	211,527	392,277
	<u>\$ 1,321,770</u>	<u>1,538,006</u>	<u>208,968</u>	<u>229,602</u>	<u>542,671</u>	<u>556,765</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。

高野大飯店股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 市場風險

(1) 匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

外幣單位：千元

	109.3.31			108.12.31			108.3.31			
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	
金融資產										
貨幣性項目										
美金	\$	327	30.23	9,884	1,157	29.98	34,687	380	30.82	11,712
非貨幣性項目										
美金		8,862	30.23	267,859	8,100	29.98	242,832	8,153	30.82	251,275

(2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金及其他金融資產，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇九年及一〇八年三月三十一日當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之稅後淨損將分別增加或減少79千元及2,104千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

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

	109年1月至3月		108年1月至3月	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
美金	\$ 289	30.2250	31	30.8296

4. 利率分析

合併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。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，合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之稅後淨損將減少或增加589千元及652千元，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子公司合併財務報告附註(續)

5.公允價值

(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：

		109.3.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 179,854	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款 (含關係人)	5,318	-	-	-	-
其他金融資產-流動	30,388	-	-	-	-
存出保證金	30,744	-	-	-	-
其他金融資產-非流動	26,284	-	-	-	-
	<u>\$ 272,588</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
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)	\$ 35,427	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	589,449	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	438,944	-	-	-	-
	<u>\$ 1,063,820</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		108.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 201,205	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款 (含關係人)	31,184	-	-	-	-
其他金融資產-流動	32,845	-	-	-	-
存出保證金	30,784	-	-	-	-
其他金融資產-非流動	26,284	-	-	-	-
	<u>\$ 322,302</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
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)	\$ 34,243	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	604,921	-	-	-	-
	<u>\$ 639,164</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

高野大飯店股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

108.3.31					
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 175,706	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	33,230	-	-	-	-
其他金融資產-流動	30,737	-	-	-	-
存出保證金	28,913	-	-	-	-
其他金融資產-非流動	26,281	-	-	-	-
	<u>\$ 294,975</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
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)	\$ 55,323	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	652,052	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	614,395	-	-	-	-
	<u>\$ 1,321,770</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資產及按攤銷後成本衡量之金融負債若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)第一等級與第二等級間之移轉

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一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一〇八年度合併財務報告附註六(二十一)所揭露者無重大變動。

(廿一)資本管理

除下列所述外，合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇八年度合併財務報告所揭露者一致；民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日之負債資本比率如下：

高野大飯店股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
負債總額	\$ 1,188,268	1,245,586	1,439,846
減：現金及約當現金	179,854	201,205	175,706
淨負債	1,008,414	1,044,381	1,264,140
權益總額	1,242,925	1,252,505	1,281,864
資本總額	\$ 2,251,339	2,296,886	2,546,004
負債資本比率	44.79%	45.57%	49.65%

民國一〇九年三月三十一日之負債資本比率減少，主要係本期償還借款及租賃負債之攤提，使公司負債減少影響。

(廿二)非現金交易之籌資活動

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	109.1.1	現金流量	非現金活動 契約變動	109.3.31
長期借款(含一年內到期)	\$ 604,920	(15,471)	-	589,449
租賃負債(流動及非流動)	449,544	(7,477)	(3,123)	438,944
來自籌資活動之負債總額	\$ 1,054,464	(22,948)	(3,123)	1,028,393

	108.1.1	現金流量	非現金活動 契約變動	108.3.31
長期借款(含一年內到期)	\$ 667,724	(15,672)	-	652,052
租賃負債(流動及非流動)	623,314	(8,919)	-	614,395
來自籌資活動之負債總額	\$ 1,291,038	(24,591)	-	1,266,447

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
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
鴻瑞實業有限公司(鴻瑞)	其董事長為本公司董事長之配偶

(二)與關係人間之重大交易事項

租金收入

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日出租旅館設施、宿舍及辦公室予關係人之租金收入明細如下：

	109年 1月至3月	108年 1月至3月
其他關係人	\$ 17	17

高野大飯店股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。截至民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日止，上述款項均已收訖。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬如下：

	109年 1月至3月	108年 1月至3月
短期員工福利	\$ 2,925	2,908
退職後福利	101	100
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 3,026</u>	<u>3,008</u>

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	109.3.31	108.12.31	108.3.31
不動產、建築物及營業器具	銀行借款擔保	\$ 1,016,990	1,006,185	1,017,198
其他金融資產(流動及非流動)	銀行履約保證	56,672	50,129	41,855
		<u>\$ 1,073,662</u>	<u>1,056,314</u>	<u>1,059,053</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：

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
取得不動產、廠房及設備	\$ <u>2,132</u>	<u>2,132</u>	<u>2,132</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。

高野大飯店股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日預付一年定額權利金均為13,000千元，帳列於預付款項項下。截至民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日止均尚有4,127千元尚未攤提完畢。其未來五年最低繳交定額權利金金額為65,000千元。截至民國一〇九年三月三十一日止，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，帳列其他金融資產－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、廠房及設備帳面價值326,340千元，以554,048千元出售予力霖，同時以每月2,100千元按營業租賃方式租回該不動產、廠房及設備，租賃標的物為花蓮縣花蓮市中華路302號等，地號主權段455、456、459、460及461等，另含附屬建物及附屬於租賃標的物之增建部分，租賃期間為民國一〇四年五月一日至一〇七年四月三十日，簽約時繳付租賃保證金12,000千元，合併公司復於民國一〇六年十一月簽訂新約，租賃期間為民國一〇七年五月一日至一一〇年四月三十日，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。

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 性 質 別	109年1月至3月			108年1月至3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	18,989	30,155	49,144	21,612	33,612	55,224
勞健保費用	1,780	3,199	4,979	1,754	3,310	5,064
退休金費用	826	1,349	2,175	769	1,300	2,069
其他員工福利費用	584	882	1,466	684	952	1,636
折舊費用	13,780	23,370	37,150	22,609	20,155	42,764
攤銷費用	-	100	100	-	195	195

高野大飯店股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇九年第一季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：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
0	本公司	富野渡假村股份有限公司	其他應收款—關係人	是	50,000	40,000	30,000	1.634%-1.854%	2 (註一)	-	營運週轉	-	本票	30,000	248,585 (註二)	497,170 (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報告時業已沖銷。

2.為他人背書保證：無。

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

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：無。

9.從事衍生工具交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人關係	交易往來情形				佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件		
0	本公司	儼野大飯店股份有限公司	1	營業收入	7	與一般交易相同	-	%
0	本公司	儼野大飯店股份有限公司	1	其他收入	2,018	與一般交易相同	1.33	%
0	本公司	儼野大飯店股份有限公司	1	其他應收款	14,199	與一般交易相同	0.58	%
0	本公司	富野渡假村股份有限公司	1	營業收入	88	與一般交易相同	0.06	%
0	本公司	富野渡假村股份有限公司	1	其他收入	117	與一般交易相同	0.08	%
0	本公司	富野渡假村股份有限公司	1	利息收入	137	註3	0.09	%
0	本公司	富野渡假村股份有限公司	1	其他應收款	30,000	註3	1.22	%

高野大飯店股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	富野渡假村股份有限公司	1	其他應收款	11,897	與一般交易相同	0.48 %
0	本公司	君野大飯店股份有限公司	1	營業收入	3,789	與一般交易相同	2.51 %
0	本公司	君野大飯店股份有限公司	1	其他收入	69	與一般交易相同	0.05 %
0	本公司	君野大飯店股份有限公司	1	其他費用	164	與一般交易相同	0.11 %
0	本公司	君野大飯店股份有限公司	1	其他應付款	57	與一般交易相同	- %

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1.634%~1.854%計息。

註4：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇九年一月一日至三月三十一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)：

單位：新台幣千元

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 %	176,568	1,816	1,816	子公司
本公司	僑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 %	96,408	12,699	12,699	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 %	92,917	(5,463)	(5,679)	子公司 (註)
本公司	Hoya Resort Investment (Samoa) Co., Ltd.	薩摩亞	控股公司	265,308 (US\$9,020)	240,506 (USD\$8,200)	9,020	100.00 %	269,302 (USD\$8,910)	(1,735) (USD\$(58))	(1,735) (USD\$(58))	子公司
Hoya Resort Investment (Samoa) Co., Ltd.	Hoya Resort (Samoa) Co., Ltd.	薩摩亞	控股公司	265,308 (USD\$9,020)	240,506 (USD\$8,200)	9,020	100.00 %	269,302 (USD\$8,910)	(1,735) (USD\$(58))	(1,735) (USD\$(58))	孫公司
Hoya Resort (Samoa) Co., Ltd.	Hoya International Resort Company Limited	緬甸	旅館經營	265,308 (USD\$9,020)	240,506 (USD\$8,200)	902	41.00 %	267,859 (USD\$8,862)	(4,231) (USD\$(141))	(1,735) (USD\$(58))	關聯企業

註1：係採用權益法認列投資損失5,679千元本期依照證券發行人財務報告編製準則第二十一條之規定調整認列投資損失216千元。

註2：相關交易及期末餘額已於合併報告中銷除。

(三)大陸投資資訊：無。

高野大飯店股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
勝達投資股份有限公司		9,946,454	20.30 %
瑞億投資股份有限公司		3,914,391	7.98 %

註：1.本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

2.上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

十四、部門資訊

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。