

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
民國一一〇年及一〇九年第二季

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	10
(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	11~27
(七)關係人交易	27
(八)質押之資產	28
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	28
(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	29~30
2.轉投資事業相關資訊	30
3.大陸投資資訊	31
4.主要股東資訊	31
(十四)部門資訊	31



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615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 110615, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 2 8101 6666
Fax 傳真 + 886 2 8101 6667
Internet 網址 home.kpmg/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一一〇年及一〇九年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一〇年及一〇九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，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

除民國一一〇年第二季合併財務報告保留結論之基礎段所述者外，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。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一〇年六月三十日之資產總額為102,165千元，占合併資產總額之4.39%；負債總額為25,264千元，占合併負債總額之2.26%；民國一一〇年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之綜合損益分別為(843)千元及2,324千元，分別占合併綜合損益之1.45%及(4.10)%。



保留結論及無保留結論

依本會計師核閱結果，除民國一一〇年第二季合併財務報告保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對民國一一〇年第二季合併財務報告可能有所調整之影響外，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一一〇年及一〇九年六月三十日合併財務狀況，與民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之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 一 〇 年 八 月 六 日

民國一一〇年及一〇九年六月三十日經核閱，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

民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	110.6.30		109.12.31		109.6.30				負債及權益	110.6.30		109.12.31		109.6.30			
	金 額	%	金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%	金 額	%		
流動資產：																	
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	298,225	13	343,490	14	176,477	7	2130	合約負債－流動(附註六(十六))	\$	100,126	4	123,334	5	99,422	4
1170	應收帳款淨額(附註六(二))		1,715	-	17,047	1	9,002	-	2150	應付票據	-	-	-	165	-	64	-
1200	其他應收款(附註六(三))		582	-	705	-	1,018	-	2170	應付帳款	2,086	-	-	14,363	1	8,446	-
1300	存貨(附註六(四))		3,004	-	3,730	-	3,058	-	2211	應付工程款	2,446	-	-	2,440	-	2,448	-
1410	預付款項		23,681	1	20,537	1	17,589	1	2219	其他應付款	43,789	2	-	66,460	3	56,954	2
1470	其他流動資產(附註六(九))		58,416	3	58,189	2	56,923	2	2230	本期所得稅負債	4,242	-	-	9,502	-	4,383	-
1476	其他金融資產－流動(附註六(九)及八)		34,848	1	32,296	1	22,972	1	2280	租賃負債－流動(附註六(十一))	39,307	2	-	36,343	1	50,682	2
			420,471	18	475,994	19	287,039	11	2320	一年內到期長期負債(附註六(十)及八)	64,744	3	-	62,282	3	59,979	3
非流動資產：																	
									2399	其他流動負債	1,825	-	-	1,823	-	1,924	-
											258,565	11		316,712	13	284,302	11
非流動負債：																	
1550	採用權益法之投資(附註六(五))		212,680	9	258,809	11	265,211	11									
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)		1,287,687	56	1,330,342	54	1,371,976	59									
1755	使用權資產淨額(附註六(七))		310,865	13	310,186	13	348,591	15	2540	長期借款(附註六(十)及八)	499,716	21	-	532,007	22	514,516	22
1760	投資性不動產淨額(附註六(八))		25,165	1	25,165	1	25,165	1	2580	租賃負債－非流動(附註六(十一))	360,402	16	-	358,825	14	376,919	16
1780	無形資產		289	-	362	-	561	-	2645	存入保證金	1,300	-	-	1,300	-	1,300	-
1840	遞延所得稅資產		11,938	1	11,938	-	19,037	1	2670	其他非流動負債－其他	-	-	-	240	-	-	-
1920	存出保證金		29,052	1	31,163	1	30,617	1			861,418	37		892,372	36	892,735	38
1980	其他金融資產－非流動(附註六(九)、八及九)		26,287	1	26,286	1	26,285	1		負債總計	1,119,983	48		1,209,084	49	1,177,037	49
1990	其他非流動資產(附註六(九))		250	-	268	-	345	-		權益(附註六(十四))：							
			1,904,213	82	1,994,519	81	2,087,788	89	3110	歸屬母公司業主之權益：							
									3200	普通股股本	489,923	21	-	489,923	20	489,923	21
									3200	資本公積	464,530	20	-	464,530	19	464,530	20
									3300	保留盈餘	289,960	13	-	301,685	12	235,449	10
									3400	其他權益	(39,712)	(2)	-	5,291	-	7,888	-
										權益總計	1,204,701	52		1,261,429	51	1,197,790	51
資產總計	\$	2,324,684	100	2,470,513	100	2,374,827	100			負債及權益總計	\$	2,324,684	100	2,470,513	100	2,374,827	100

董事長：劉清郎



經理人：楊書昌

(請詳閱後附合併財務報告附註)



~4~

會計主管：鍾佳伶



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

民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	110年4月至6月		109年4月至6月		110年1月至6月		109年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六)及七)	\$ 75,085	100	82,962	100	260,437	100	234,164	100
5000 營業成本(附註六(十二))	51,066	68	55,116	66	124,652	48	126,643	54
營業毛利	24,019	32	27,846	34	135,785	52	107,521	46
6000 營業費用(附註六(十二)及(十七))	66,637	89	69,644	84	149,202	57	151,146	65
6900 營業損失	(42,618)	(57)	(41,798)	(50)	(13,417)	(5)	(43,625)	(19)
營業外收入及支出(附註六(十八))：								
7100 利息收入	119	-	151	-	260	-	363	-
7010 其他收入	11,833	16	19,369	23	15,535	6	19,871	8
7020 其他利益及損失	655	1	1,898	2	994	-	3,823	2
7050 財務成本	(5,934)	(8)	(4,911)	(5)	(10,516)	(4)	(10,384)	(4)
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(五))	(501)	(1)	(3,180)	(4)	(1,156)	-	(4,915)	(2)
	6,172	8	13,327	16	5,117	2	8,758	4
7900 稅前淨損	(36,446)	(49)	(28,471)	(34)	(8,300)	(3)	(34,867)	(15)
7950 減：所得稅(利益)費用(附註六(十三))	(2,064)	(3)	17,172	21	3,425	2	22,628	9
8200 本期淨損	(34,382)	(46)	(45,643)	(55)	(11,725)	(5)	(57,495)	(24)
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	(23,940)	(32)	508	1	(45,003)	(17)	2,480	1
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(23,940)	(32)	508	1	(45,003)	(17)	2,480	1
本期綜合損益總額	\$ (58,322)	(78)	(45,135)	(54)	(56,728)	(22)	(55,015)	(23)
每股盈餘(附註六(十五))								
9750 基本每股盈餘(元)	\$ (0.70)		(0.93)		(0.24)		(1.17)	

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：鍾佳伶



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

民國一一〇年及一〇九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						其他權益項目	
						國外營運 機構財務 報表換算之 兌換差額	權益總額
普通股 股本		資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 未分配 盈餘	合計		
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	-	-	-	(57,495)	(57,495)	-	(57,495)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	2,480	2,480
本期綜合損益總額	-	-	-	(57,495)	(57,495)	2,480	(55,015)
民國一〇九年六月三十日餘額	\$ 489,923	464,530	69,167	166,282	235,449	7,888	1,197,790
民國一一〇年一月一日餘額	\$ 489,923	464,530	69,167	232,518	301,685	5,291	1,261,429
本期淨損	-	-	-	(11,725)	(11,725)	-	(11,725)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(45,003)	(45,003)
本期綜合損益總額	-	-	-	(11,725)	(11,725)	(45,003)	(56,728)
民國一一〇年六月三十日餘額	\$ 489,923	464,530	69,167	220,793	289,960	(39,712)	1,204,701

(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：鍾佳伶



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

民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	110年1月至6月	109年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (8,300)	(34,867)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	68,509	74,050
攤銷費用	211	199
利息費用	10,516	10,384
利息收入	(260)	(363)
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	1,156	4,915
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(81)	20
租賃修改利益	(1,263)	(3,872)
遞延政府補助利益	(139)	-
不影響現金流量之收益費損項目合計	78,649	85,333
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收帳款減少	15,332	21,635
其他應收款減少(增加)	123	(471)
存貨減少	726	1,006
預付款項增加	(3,144)	(3,339)
其他流動資產(增加)減少	(227)	1,192
其他資產減少	18	58
與營業活動相關之資產之淨變動合計	12,828	20,081
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債減少	(23,208)	(10,746)
應付票據減少	(165)	(152)
應付帳款減少	(12,277)	(6,815)
其他應付款(減少)增加	(22,671)	667
其他流動負債增加	197	432
其他非流動負債減少	(240)	(1,466)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(58,364)	(18,080)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(45,536)	2,001
調整項目合計	33,113	87,334
營運產生之現金流入	24,813	52,467
收取之利息	260	363
支付之利息	(10,377)	(10,384)
支付之所得稅	(8,685)	(1,209)
營業活動之淨現金流入	6,011	41,237
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	-	(24,802)
取得不動產、廠房及設備	(3,695)	(3,188)
處分不動產、廠房及設備價款	1,022	-
存出保證金減少	2,111	167
取得無形資產	(138)	-
其他金融資產(增加)減少	(2,553)	9,872
投資活動之淨現金流出	(3,253)	(17,951)
籌資活動之現金流量：		
償還長期借款	(30,024)	(30,425)
租賃本金償還	(17,969)	(17,577)
籌資活動之淨現金流出	(47,993)	(48,002)
匯率變動之影響	(30)	(12)
本期現金及約當現金減少數	(45,265)	(24,728)
期初現金及約當現金餘額	343,490	201,205
期末現金及約當現金餘額	\$ 298,225	176,477

(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：鍾佳伶



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

民國一一〇年及一〇九年第二季

(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。截至民國一一〇年六月三十日止，本公司已分別設立知本、台中武陵、花蓮、高雄及台東共五家分公司。本公司及分公司與子公司(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一一〇年八月六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

合併公司自民國一一〇年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」

合併公司自民國一一〇年四月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

高野大飯店股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際會計準則第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。	2023年1月1日
國際會計準則第1號之修正 「會計政策之揭露」	國際會計準則第1號之主要修正包括： • 規定企業揭露其重大會計政策而非其重要會計政策； • 闡明與不重大之交易、其他事項或情況有關之會計政策資訊係屬不重大，且不需揭露該等資訊；及 • 闡明並非與重大之交易、其他事項或情況有關之所有會計政策資訊對公司之財務報表均屬重大。	2023年1月1日
國際會計準則第8號之修正 「會計估計之定義」	該修正引入新的會計估計定義，闡明會計估計係財務報表中是受衡量不確定性影響之貨幣金額。該修正亦明訂公司須建立會計估計以達成其所適用會計政策之目的，藉此闡明會計政策與會計估計間之關係。	2023年1月1日

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。

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

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

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、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一〇九年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱一〇九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			說明
			110.6.30	109.12.31	109.6.30	
本公司	富野渡假村(股)公司	一般旅館	- %	- %	100 %	註1
本公司	儼野大飯店(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 %	註2
本公司	Hoya Resort Investment (SAMOA) Co., Ltd.	投資控股	100 %	100 %	100 %	
Hoya Resort Investment (SAMOA) Co., Ltd.	Hoya Resort (SAMOA) Co., Ltd.	投資控股	100 %	100 %	100 %	

註1：合併公司已於民國一〇九年八月十日經董事會決議與子公司富野渡假村(股)公司進行簡易合併，富野渡假村(股)公司為消滅公司，相關程序已辦理完成。

註2：係非重要子公司，其民國一一〇年六月三十日財務報告未經會計師核閱。

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。

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。

高野大飯店股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一〇九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一〇九年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
現金及零用金	\$ 4,562	4,922	7,183
活期存款	229,414	275,895	106,257
定期存款	62,660	62,660	63,023
支票存款	1,589	13	14
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 298,225</u>	<u>343,490</u>	<u>176,477</u>

(二)應收帳款

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
應收帳款－按攤銷後成本衡量	\$ 1,715	17,047	9,002
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 1,715</u>	<u>17,047</u>	<u>9,002</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：

	110.6.30	
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	\$ 1,715	-
逾期30天以下	-	-
逾期31~60天	-	-
逾期61~90天	-	-
逾期91天以上	-	100%
合計	<u>\$ 1,715</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)

	109.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 17,047	-%	-
逾期30天以下	-	-%	-
逾期31~60天	-	-%	-
逾期61~90天	-	-%	-
逾期91天以上	-	100%	-
合計	<u>\$ 17,047</u>		<u>-</u>

	109.6.30		
	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	\$ 9,002	-%	-
逾期30天以下	-	-%	-
逾期31~60天	-	-%	-
逾期61~90天	-	-%	-
逾期91天以上	-	100%	-
合計	<u>\$ 9,002</u>		<u>-</u>

上述金融資產未作為借款及融資額度之擔保。

其餘信用風險資訊請詳附註六(十九)。

(三)其他應收款

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
其他應收款	\$ 1,052	1,175	1,488
減：備抵損失	(470)	(470)	(470)
	<u>\$ 582</u>	<u>705</u>	<u>1,018</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(十九)。

(四)存 貨

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
商 品	\$ 107	116	84
食 品	2,162	2,871	2,401
飲 料	735	743	573
	<u>\$ 3,004</u>	<u>3,730</u>	<u>3,058</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)

民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日均無存貨跌價損失。

民國一一〇年六月三十日、一〇九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。

(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：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
關聯企業	\$ 212,680	258,809	265,211

合併公司於民國一〇六年設立100%持有之Hoya Resort Investment(SAMOA) Co., Ltd.，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。截至民國一一〇年六月三十日止，已匯出美金9,020千元。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		
			110.6.30	109.12.31	109.6.30
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：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
流動資產	\$ 186,991	212,894	222,171
非流動資產	410,442	515,895	523,464
流動負債	(78,700)	(97,547)	(98,778)
淨資產	\$ 518,733	631,242	646,857
歸屬於非控制權益之淨資產	\$ 212,680	258,809	265,211
歸屬於被投資公司業主之淨資產	\$ 227,488	292,119	298,090

高野大飯店股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110年4月至6月	109年4月至6月	110年1月至6月	109年1月至6月
營業收入	\$ -	382	-	789
繼續營業單位本期淨損	\$ (1,221)	(7,756)	(2,819)	(11,987)
其他綜合損益	(58,310)	1,296	(109,690)	6,077
綜合損益總額	\$ (59,531)	(6,460)	(112,509)	(5,910)
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ (24,408)	(2,648)	(46,129)	(2,423)
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	\$ (35,123)	(3,812)	(66,380)	(3,487)

	110年1月至6月	109年1月至6月
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 258,809	242,832
本期對關聯企業投資金額	-	24,802
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	(46,129)	(2,423)
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 212,680	265,211
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	\$ 212,680	265,211

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110年1月1日餘額	\$ 428,477	914,621	614,845	16,474	200	1,974,617
增 添	-	46	3,310	345	-	3,701
處 分	(313)	(792)	(770)	(56)	-	(1,931)
民國110年6月30日餘額	\$ 428,164	913,875	617,385	16,763	200	1,976,387
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	2,516	-	179	3,124
處 分	-	(524)	(365)	(20)	-	(909)
民國109年6月30日餘額	\$ 424,866	913,958	614,621	16,481	456	1,970,382
折舊及減損損失：						
民國110年1月1日餘額	\$ -	225,423	405,512	13,340	-	644,275
折 舊	-	16,206	28,507	702	-	45,415
處 分	-	(293)	(648)	(49)	-	(990)
民國110年6月30日餘額	\$ -	241,336	433,371	13,993	-	688,700
民國109年1月1日餘額	\$ -	193,609	346,187	12,392	-	552,188
折 舊	-	16,078	30,436	593	-	47,107
處 分	-	(524)	(348)	(17)	-	(889)
民國109年6月30日餘額	\$ -	209,163	376,275	12,968	-	598,406

高野大飯店股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳面金額：	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
民國110年1月1日	\$ 428,477	689,198	209,333	3,134	200	1,330,342
民國110年6月30日	\$ 428,164	672,539	184,014	2,770	200	1,287,687
民國109年1月1日	\$ 424,866	720,444	266,283	4,109	277	1,415,979
民國109年6月30日	\$ 424,866	704,795	238,346	3,513	456	1,371,976

民國一一〇年六月三十日、一〇九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。

(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及折舊，其變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	運輸設備	總 計
使用權資產成本：				
民國110年1月1日餘額	\$ 275,126	422,776	11,849	709,751
本期租約修改	(1,342)	(14,171)	-	(15,513)
增 添	-	38,251	1,035	39,286
減 少	-	(55,673)	(3,165)	(58,838)
民國110年6月30日餘額	\$ 273,784	391,183	9,719	674,686
民國109年1月1日餘額	\$ 268,268	452,872	11,995	733,135
本期租約修改	6,858	(7,955)	-	(1,097)
增 添	-	603	-	603
民國109年6月30日餘額	\$ 275,126	445,520	11,995	732,641
使用權資產之累計折舊：				
民國110年1月1日餘額	\$ 51,451	341,935	6,179	399,565
提列折舊	5,164	16,138	1,792	23,094
減 少	-	(55,673)	(3,165)	(58,838)
民國110年6月30日餘額	\$ 56,615	302,400	4,806	363,821
民國109年1月1日餘額	\$ 41,180	311,909	4,018	357,107
提列折舊	5,104	19,929	1,910	26,943
民國109年6月30日餘額	\$ 46,284	331,838	5,928	384,050
帳面價值：				
民國110年1月1日	\$ 223,675	80,841	5,670	310,186
民國110年6月30日	\$ 217,169	88,783	4,913	310,865
民國109年1月1日	\$ 227,088	140,963	7,977	376,028
民國109年6月30日	\$ 228,842	113,682	6,067	348,591

高野大飯店股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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110年1月1日	\$ <u>25,165</u>
民國110年6月30日	\$ <u>25,165</u>
民國109年1月1日	\$ <u>25,165</u>
民國109年6月30日	\$ <u>25,165</u>

合併公司投資性不動產於民國一一〇年及一〇九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，其他相關資訊請參閱民國一〇九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一〇九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：

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
其他金融資產—流動	\$ 34,848	32,296	22,972
其他金融資產—非流動	26,287	26,286	26,285
其他流動資產—用品盤存	58,416	58,189	56,923
其他非流動資產—其他	<u>250</u>	<u>268</u>	<u>345</u>
	<u>\$ 119,801</u>	<u>117,039</u>	<u>106,525</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：

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 49,944	49,749	-
擔保銀行借款	514,516	544,540	574,495
減：一年內到期部份	<u>(64,744)</u>	<u>(62,282)</u>	<u>(59,979)</u>
合 計	<u>\$ 499,716</u>	<u>532,007</u>	<u>514,516</u>
尚未使用額度	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>134,402</u>
利率區間	<u>1%~1.845%</u>	<u>1%~2.095%</u>	<u>1.55%~1.92%</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)

1. 借款之發行及償還

民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日均無重大發行之情形；民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日間償還之金額分別為30,024千元及30,425千元。

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。

(十一) 租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
流動	\$ <u>39,307</u>	<u>36,343</u>	<u>50,682</u>
非流動	\$ <u>360,402</u>	<u>358,825</u>	<u>376,919</u>

到期分析請詳附註六(十九)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	110年4月至6月	109年4月至6月	110年1月至6月	109年1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>3,555</u>	<u>2,459</u>	<u>5,622</u>	<u>5,045</u>
短期租賃之費用	\$ <u>57</u>	<u>84</u>	<u>122</u>	<u>163</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>222</u>	<u>270</u>	<u>555</u>	<u>586</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	110年1月至6月	109年1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>24,268</u>	<u>23,371</u>

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二至四年間。

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。

	110年4月至6月	109年4月至6月	110年1月至6月	109年1月至6月
營業成本	\$ 747	765	1,539	1,591
營業費用	1,238	1,281	2,536	2,630
	<u>\$ 1,985</u>	<u>2,046</u>	<u>4,075</u>	<u>4,221</u>

(十三)所得稅

1.所得稅費用

合併公司所得稅(利益)費用明細如下：

	110年4月至6月	109年4月至6月	110年1月至6月	109年1月至6月
當期所得稅(利益)費用	\$ <u>(2,064)</u>	<u>17,172</u>	<u>3,425</u>	<u>22,628</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：

	已核定年度
本公司	108
儷野大飯店(股)公司	108
君野大飯店(股)公司	108

(十四)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一〇年及一〇九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一〇九年度合併財務報告附註六(十四)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
發行股票溢價	\$ 463,884	463,884	463,884
已失效認股權	646	646	646
	<u>\$ 464,530</u>	<u>464,530</u>	<u>464,530</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.保留盈餘

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

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

(1)法定盈餘公積

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

本公司於民國一一〇年三月二十四日經董事會擬議民國一〇九年度以當年度未分配盈餘(併同期初未分配盈餘)配發現金股利案，並預計於民國一一〇年八月三十日召開股東常會，有關分派予業主股利之金額如下：

	109年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之現金股利	\$ 0.2	9,798

本公司於民國一〇九年五月二十八日經股東會決議民國一〇八年度盈餘分配案決議不分派股東紅利。

3.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
民國110年1月1日	\$ 5,291
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(45,003)
民國110年6月30日餘額	\$ (39,712)
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	2,480
民國109年6月30日餘額	\$ 7,888

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

合併公司基本每股盈餘之計算如下：

基本每股盈餘

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損

	<u>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損	\$ <u>(34,382)</u>	<u>(45,643)</u>	<u>(11,725)</u>	<u>(57,495)</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

	<u>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>48,992</u>	<u>48,992</u>	<u>48,992</u>	<u>48,992</u>

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
<u>主要地區市場</u>				
台灣	\$ <u>75,085</u>	<u>82,962</u>	<u>260,437</u>	<u>234,164</u>
<u>主要產品/服務線</u>				
客房收入	\$ 49,396	51,165	171,330	148,955
餐飲收入	23,127	27,564	79,702	75,575
其他收入	<u>2,562</u>	<u>4,233</u>	<u>9,405</u>	<u>9,634</u>
	\$ <u>75,085</u>	<u>82,962</u>	<u>260,437</u>	<u>234,164</u>

2.合約餘額

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
合約負債-預收款	\$ <u>100,126</u>	<u>123,334</u>	<u>99,422</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

民國一一〇年及一〇九年一月一日合約負債期初餘額於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為39,438千元及35,210千元。

(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配成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。

高野大飯店股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日皆為稅前淨損，因此未估列員工酬勞及董事、監察人酬勞。

本公司民國一〇九年度員工酬勞提列金額為606千元，董事及監察人酬勞提列金額為455千元，與實際分派情形並無差異，民國一〇八年度為稅前淨損，因此未估列員工酬勞及董事、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.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	110年4月至6月	109年4月至6月	110年1月至6月	109年1月至6月
銀行存款利息	\$ <u>119</u>	<u>151</u>	<u>260</u>	<u>363</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	110年4月至6月	109年4月至6月	110年1月至6月	109年1月至6月
租金收入	\$ 274	203	557	406
其他收入	380	990	1,981	1,289
政府補助收入	<u>11,179</u>	<u>18,176</u>	<u>12,997</u>	<u>18,176</u>
	\$ <u>11,833</u>	<u>19,369</u>	<u>15,535</u>	<u>19,871</u>

合併公司取得政府補助，分別於民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日，收到嚴重特殊傳染性肺炎之艱困事業薪資及營運資金補貼款等合計8,440千元、18,176千元、8,440千元及18,176千元，相關條件係合併公司不可實施減班休息(無薪假)、裁員或對員工減薪等減損員工權益之行為，合併公司並未違反條件，故該項補助已於可收取時列入其他收入。另，於民國一〇九年八月收到與資金紓困振興貸款措施有關未附加條件之補助334千元，其中因與子公司進行簡易合併而取消補貼56千元外，餘該項補助已分別於可收取時列入民國一一〇年四月一日至六月三十日及一一〇年一月一日至六月三十日之其他收入56千元及139千元。

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.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
處分不動產、廠房及設備利益(損失) \$	189	(9)	81	(20)
租賃修改利益	817	2,195	1,263	3,872
外幣兌換(損)益	(197)	(173)	(181)	116
其他損失	(154)	(115)	(169)	(145)
\$	<u><u>655</u></u>	<u><u>1,898</u></u>	<u><u>994</u></u>	<u><u>3,823</u></u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
銀行借款利息費用 \$	2,379	2,452	4,894	5,339
租賃負債隱含利息	3,555	2,459	5,622	5,045
\$	<u><u>5,934</u></u>	<u><u>4,911</u></u>	<u><u>10,516</u></u>	<u><u>10,384</u></u>

(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之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(十九)。

1.信用風險

(1)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。

(2)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一〇九年度合併財務報告附註四(七))。

高野大飯店股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之備抵損失變動如下：

	其他應收款
110年1月1日餘額	\$ 470
認列之減損損失迴轉	-
110年6月30日餘額	<u>\$ 470</u>
109年1月1日餘額	\$ 478
本年度因無法收回而沖銷之金額	(8)
109年6月30日餘額	<u>\$ 470</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
110年6月30日						
非衍生金融負債						
浮動利率無擔保銀行借款	\$ 49,944	52,153	8,099	13,324	30,730	-
浮動利率擔保銀行借款	514,516	543,177	65,425	59,266	288,843	129,643
應付帳款(不付息)	2,086	2,086	2,086	-	-	-
應付工程款(不付息)	2,446	2,446	2,446	-	-	-
其他應付款(不付息)	43,789	43,789	43,789	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	399,709	533,027	54,704	64,169	120,666	293,488
	<u>\$ 1,012,490</u>	<u>1,176,678</u>	<u>176,549</u>	<u>136,759</u>	<u>440,239</u>	<u>423,131</u>
109年12月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率無擔保銀行借款	\$ 49,749	52,417	3,080	11,674	37,663	-
浮動利率擔保銀行借款	544,540	577,516	68,504	60,980	304,954	143,078
應付票據及帳款(不付息)	14,528	14,528	14,528	-	-	-
應付工程款(不付息)	2,440	2,440	2,440	-	-	-
其他應付款(不付息)	66,460	66,460	66,460	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	395,168	518,616	44,316	47,207	125,453	301,640
	<u>\$ 1,072,885</u>	<u>1,231,977</u>	<u>199,328</u>	<u>119,861</u>	<u>468,070</u>	<u>444,718</u>
109年6月30日						
非衍生金融負債						
浮動利率擔保銀行借款	\$ 574,495	611,976	68,853	164,690	248,790	129,643
應付票據及帳款(不付息)	8,510	8,510	8,510	-	-	-
應付工程款(不付息)	2,448	2,448	2,448	-	-	-
其他應付款(不付息)	56,954	56,954	56,954	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	427,601	533,964	50,217	40,916	128,378	314,453
	<u>\$ 1,070,008</u>	<u>1,213,852</u>	<u>186,982</u>	<u>205,606</u>	<u>377,168</u>	<u>444,096</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

	110.6.30			109.12.31			109.6.30			
	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	\$	297	27.86	8,274	297	28.48	8,459	292	29.63	8,652
非貨幣性項目										
美金		7.634	27.86	212,680	9.087	28.48	258,809	8.951	29.63	265,211

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金及採用權益法之投資，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一〇年及一〇九年六月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之稅後淨損將分別增加或減少66千元及69千元。

(2)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：

	110年1月至6月		109年1月至6月	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
美金	\$ (181)	28.1636	116	30.0004

(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，合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之稅後淨損將增加或減少1,129千元及1,149千元，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)

4.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：

110.6.30					
		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資產					
現金及約當現金	\$ 298,225	-	-	-	-
應收帳款及其他應收款	2,297	-	-	-	-
其他金融資產-流動	34,848	-	-	-	-
存出保證金	29,052	-	-	-	-
其他金融資產-非流動	26,287	-	-	-	-
	<u>\$ 390,709</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款、應付工程款及其他應付款	\$ 48,321	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	564,460	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	399,709	-	-	-	-
	<u>\$ 1,012,490</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
109.12.31					
		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	\$ 343,490	-	-	-	-
應收帳款及其他應收款	17,752	-	-	-	-
其他金融資產-流動	32,296	-	-	-	-
存出保證金	31,163	-	-	-	-
其他金融資產-非流動	26,286	-	-	-	-
	<u>\$ 450,987</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	\$ 83,428	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	594,289	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	395,168	-	-	-	-
	<u>\$ 1,072,885</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)

		109.6.30			
		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資產					
現金及約當現金	\$ 176,477	-	-	-	-
應收帳款及其他應收款	10,020	-	-	-	-
其他金融資產-流動	22,972	-	-	-	-
存出保證金	30,617	-	-	-	-
其他金融資產-非流動	26,285	-	-	-	-
	\$ 266,371	-	-	-	-
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	\$ 67,912	-	-	-	-
一年內到期之長期借款	59,979	-	-	-	-
長期借款	514,516	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	427,601	-	-	-	-
	\$ 1,070,008	-	-	-	-

(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

民國一一〇年及一〇九年一月一日至六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一〇九年度合併財務報告附註六

(二十)所揭露者無重大變動。

(廿一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇九年度合併財務報告所揭露者一致；相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(二十一)。

(廿二)非現金交易之籌資活動

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(十一)。

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.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	110.1.1	現金流量	非現金活動 契約變動	110.6.30
長期借款(含遞延收益)	\$ 594,289	(30,024)	195	564,460
租賃負債(流動及非流動)	395,168	(17,969)	22,510	399,709
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 989,457</u>	<u>(47,993)</u>	<u>22,705</u>	<u>964,169</u>

	109.1.1	現金流量	非現金活動 契約變動	109.6.30
長期借款(含一年內到期)	\$ 604,920	(30,425)	-	574,495
租賃負債(流動及非流動)	449,544	(17,577)	(4,366)	427,601
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,054,464</u>	<u>(48,002)</u>	<u>(4,366)</u>	<u>1,002,096</u>

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
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

(二)與關係人間之重大交易事項

租金收入

民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日出租旅館設施、宿舍及辦公室予關係人之租金收入明細如下：

	110年4月至6月	109年4月至6月	110年1月至6月	109年1月至6月
其他關係人	<u>\$ 17</u>	<u>17</u>	<u>34</u>	<u>34</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。截至民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日止，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：

	110年4月至6月	109年4月至6月	110年1月至6月	109年1月至6月
短期員工福利	\$ 2,674	2,728	5,724	5,653
退職後福利	106	101	207	202
離職福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 2,780</u>	<u>2,829</u>	<u>5,931</u>	<u>5,855</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)

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	110.6.30	109.12.31	109.6.30
不動產、廠房及設備	銀行借款擔保	\$ 975,331	985,616	1,011,136
其他金融資產(流動及非流動)	銀行履約保證	29,298	26,587	25,975
其他金融資產(非流動)	履約保證	15,000	15,000	15,000
		<u>\$ 1,019,629</u>	<u>1,027,203</u>	<u>1,052,111</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：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
取得不動產、廠房及設備	<u>\$ -</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。

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。合併公司於民國一一〇年及一〇九年六月預付一年定額權利金均為13,000千元，帳列於預付款項項下。截至民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日止分別有13,413千元、7,222千元及13,413千元尚未攤提完畢。其未來五年最低繳交定額權利金金額為65,000千元。截至民國一一〇年六月三十日止，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，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，合併公司復於民國一一〇年一月簽訂新約，租賃期間為民國一一〇年五月一日至一一三年四月三十日，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

高野大飯店股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

(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	110年4月至6月			109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	14,320	23,575	37,895	15,346	25,010	40,356
勞健保費用	1,628	2,796	4,424	1,603	2,643	4,246
退休金費用	747	1,238	1,985	765	1,281	2,046
其他員工福利費用	476	851	1,327	530	814	1,344
折舊費用	11,200	22,157	33,357	13,594	23,306	36,900
攤銷費用	-	111	111	-	99	99

功 能 別 性 質 別	110年1月至6月			109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	32,205	53,617	85,822	34,335	55,165	89,500
勞健保費用	3,401	6,043	9,444	3,383	5,842	9,225
退休金費用	1,539	2,536	4,075	1,591	2,630	4,221
其他員工福利費用	1,030	1,733	2,763	1,114	1,696	2,810
折舊費用	23,254	45,255	68,509	27,374	46,676	74,050
攤銷費用	-	211	211	-	199	199

(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

民國一一〇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：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。

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.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：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人關係	110年第二季交易往來情形				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	其他收入	3,718	與一般交易相同		1.43 %
0	本公司	儼野大飯店股份有限公司	1	其他費用	6	與一般交易相同		- %
0	本公司	儼野大飯店股份有限公司	1	其他應收款	38,095	與一般交易相同		1.64 %
0	本公司	君野大飯店股份有限公司	1	營業收入	3,763	與一般交易相同		1.44 %
0	本公司	君野大飯店股份有限公司	1	其他收入	137	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	147	與一般交易相同		0.06 %
0	本公司	君野大飯店股份有限公司	1	其他應收款	23	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：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：

民國一一〇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)：

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	儼野大飯店股份有限公司	台中市	旅館經營	82,845	82,845	5,566	100.00 %	101,569	13,699	13,699	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 %	78,103	(204)	(1,429)	子公司 (註1)
本公司	Hoya Resort Investment (Samoa) Co., Ltd.	薩摩亞	控股公司	265,308 (USD\$9,020)	265,308 (USD\$9,020)	9,020	100.00 %	214,011 (USD\$7,682)	(1,156) (USD\$(41))	(1,156) (USD\$(41))	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)	265,308 (USD\$9,020)	9,020	100.00 %	214,010 (USD\$7,682)	(1,156) (USD\$(41))	(1,156) (USD\$(41))	孫公司
Hoya Resort (Samoa) Co., Ltd.	Hoya International Resort Company Limited	緬甸	旅館經營	265,308 (USD\$9,020)	265,308 (USD\$9,020)	902	41.00 %	212,680 (USD\$7,634)	(2,819) (USD\$(100))	(1,156) (USD\$(41))	關聯企業

註1：係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。

註2：相關交易及期末餘額已於合併報告中沖銷。

高野大飯店股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：無。

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	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。