

股票代碼：8077

洛碁實業股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇五年及一〇四年九月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：臺北市中山區南京東路二段69號3樓
電話：(02)2563-3200

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 | 8~11 |
| (四)重大會計政策之彙總說明 | 11~12 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 12 |
| (六)重要會計項目之說明 | 12~22 |
| (七)關係人交易 | 23~24 |
| (八)質押之資產 | 24 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | 24~25 |
| (十)重大之災害損失 | 25 |
| (十一)重大期後事項 | 25 |
| (十二)其 他 | 25 |
| (十三)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 26 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 26 |
| 3.大陸投資資訊 | 26 |
| (十四)部門資訊 | 26 |



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

洛基實業股份有限公司董事會 公鑒：

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

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

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

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

張萍瑩

邱世鈺



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：金管證審字第1020000737號
民國一〇五年十一月十四日

民國一〇五年及一〇四年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

洛基實業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

| 資 產 | 105.9.30 | | 104.12.31 | | 104.9.30 | |
|-----------------------------|---------------------|------------|------------------|------------|------------------|------------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 流動資產： | | | | | | |
| 1100 現金及約當現金(附註六(一)) | \$ 47,098 | 2 | 36,850 | 2 | 75,656 | 4 |
| 1150 應收票據淨額(附註六(二)及七) | 36,434 | 2 | 21,789 | 1 | 24,293 | 1 |
| 1170 應收帳款淨額(附註六(二)及七) | 42,990 | 2 | 28,666 | 2 | 36,977 | 2 |
| 1476 其他金融資產-流動(附註六(二)及七) | 1,389 | - | 974 | - | 7,272 | - |
| 1479 其他流動資產(附註七) | <u>30,351</u> | <u>2</u> | <u>30,622</u> | <u>2</u> | <u>35,630</u> | <u>3</u> |
| | <u>158,262</u> | <u>8</u> | <u>118,901</u> | <u>7</u> | <u>179,828</u> | <u>10</u> |
| 非流動資產： | | | | | | |
| 1600 不動產、廠房及設備(附註六(四)及八) | 1,097,234 | 55 | 1,037,269 | 55 | 939,287 | 50 |
| 1780 無形資產(附註六(三)及(五)) | 525,024 | 26 | 539,419 | 28 | 540,426 | 29 |
| 1840 遞延所得稅資產 | 49,507 | 2 | 49,507 | 3 | 50,415 | 3 |
| 1980 其他金融資產-非流動(附註六(六)、七及八) | 140,255 | 8 | 139,429 | 7 | 138,189 | 7 |
| 1990 其他非流動資產 | <u>17,093</u> | <u>1</u> | <u>16,773</u> | <u>-</u> | <u>17,603</u> | <u>1</u> |
| | <u>1,829,113</u> | <u>92</u> | <u>1,782,397</u> | <u>93</u> | <u>1,685,920</u> | <u>90</u> |
| 資產總計 | <u>\$ 1,987,375</u> | <u>100</u> | <u>1,901,298</u> | <u>100</u> | <u>1,865,748</u> | <u>100</u> |

民國一〇五年及一〇四年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

洛基實業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

| | 105.9.30 | | 104.12.31 | | 104.9.30 | |
|----------------------------------|---------------------|------------|------------------|------------|------------------|------------|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 負債及權益 | | | | | | |
| 流動負債： | | | | | | |
| 2100 短期借款(附註六(七)) | \$ 60,000 | 3 | 120,000 | 6 | - | - |
| 2110 應付短期票券(附註六(八)) | 80,000 | 4 | 80,000 | 4 | - | - |
| 2150 應付票據 | 5,569 | - | 4,230 | - | 6,033 | - |
| 2170 應付帳款(附註七) | 22,180 | 1 | 10,065 | 1 | 5,778 | - |
| 2200 其他應付款(附註六(三)、(四)、 (九)及七) | 469,133 | 24 | 412,355 | 23 | 466,645 | 25 |
| 2322 一年或一營業週期內到期長期借款 (附註六(十)) | 199,091 | 10 | 185,013 | 10 | 275,813 | 15 |
| 2230 本期所得稅負債 | 788 | - | 4,240 | - | 3,632 | - |
| 2300 其他流動負債 | 4,341 | - | 8,385 | - | 11,557 | 1 |
| | <u>841,102</u> | <u>42</u> | <u>824,288</u> | <u>44</u> | <u>769,458</u> | <u>41</u> |
| 非流動負債： | | | | | | |
| 2540 長期借款(附註六(十)) | 389,212 | 20 | 384,781 | 20 | 387,801 | 21 |
| 2570 遞延所得稅負債(附註六(三)) | - | - | - | - | 2,902 | - |
| 2612 長期應付款(附註六(十一)) | 133,643 | 7 | 130,318 | 7 | 130,224 | 7 |
| 2645 存入保證金 | 828 | - | 726 | - | 726 | - |
| 負債總計 | <u>1,364,785</u> | <u>69</u> | <u>1,340,113</u> | <u>71</u> | <u>1,291,111</u> | <u>69</u> |
| 歸屬於母公司業主之權益： | | | | | | |
| 3100 股本 | 537,669 | 27 | 502,949 | 26 | 502,949 | 27 |
| 3200 資本公積(附註六(十四)) | 148,508 | 7 | 69,871 | 4 | 69,871 | 4 |
| 3300 保留盈餘 | (63,587) | (3) | (11,635) | (1) | 1,817 | - |
| 權益總計 | <u>622,590</u> | <u>31</u> | <u>561,185</u> | <u>29</u> | <u>574,637</u> | <u>31</u> |
| 負債及權益總計 | <u>\$ 1,987,375</u> | <u>100</u> | <u>1,901,298</u> | <u>100</u> | <u>1,865,748</u> | <u>100</u> |

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：江美玲



經理人：謝秀美



會計主管：吳邦明



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
洛基實業股份有限公司及其子公司
合併綜合損益表

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

單位：新台幣千元

| | 105年7月至9月 | | 104年7月至9月 | | 105年1月至9月 | | 104年1月至9月 | |
|-----------------------------------|-------------|------|-----------|------|-----------|------|-----------|-----|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入(附註六(十六)及七) | \$ 188,409 | 100 | 112,142 | 100 | 524,411 | 100 | 150,589 | 100 |
| 5000 營業成本(附註六(四)、(五)、(十一)、(十二)及七) | 175,638 | 93 | 92,262 | 82 | 452,911 | 86 | 100,703 | 67 |
| 營業毛利 | 12,771 | 7 | 19,880 | 18 | 71,500 | 14 | 49,886 | 33 |
| 營業費用(附註六(四)、(五)、(十一)、(十二)及七)： | | | | | | | | |
| 6100 推銷費用 | 8,438 | 4 | 15,765 | 14 | 28,013 | 5 | 15,765 | 11 |
| 6200 管理費用 | 15,469 | 8 | 15,482 | 14 | 83,679 | 16 | 31,739 | 21 |
| | 23,907 | 12 | 31,247 | 28 | 111,692 | 21 | 47,504 | 32 |
| 營業利益 | (11,136) | (5) | (11,367) | (10) | (40,192) | (7) | 2,382 | 1 |
| 營業外收入及支出： | | | | | | | | |
| 7010 其他收入(附註六(十八)) | 254 | - | 338 | - | 762 | - | 780 | - |
| 7020 其他利益及損失(附註六(十八)) | (260) | (1) | 3,818 | 3 | (1,028) | (1) | 3,952 | 3 |
| 7050 財務成本(附註六(四)、(十八)及七) | (7,535) | (4) | (4,916) | (4) | (20,570) | (4) | (4,916) | (3) |
| | (7,541) | (5) | (760) | (1) | (20,836) | (5) | (184) | - |
| 7900 稅前淨(損)利 | (18,677) | (10) | (12,127) | (11) | (61,028) | (12) | 2,198 | 1 |
| 7950 所得稅費用(附註六(十三)) | 670 | - | 381 | - | 2,559 | - | 381 | - |
| 8200 本期淨(損)利 | (19,347) | (10) | (12,508) | (11) | (63,587) | (12) | 1,817 | 1 |
| 8300 本期其他綜合損益(稅後淨額) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 8500 本期綜合損益總額 | \$ (19,347) | (10) | (12,508) | (11) | (63,587) | (12) | 1,817 | 1 |
| 淨利歸屬於： | | | | | | | | |
| 8610 母公司業主 | \$ (19,347) | (10) | (12,508) | (11) | (63,587) | (12) | 1,817 | 1 |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | | |
| 8710 母公司業主 | \$ (19,347) | (10) | (12,508) | (11) | (63,587) | (12) | 1,817 | 1 |
| 每股盈餘(附註六(十五)) | | | | | | | | |
| 9710 基本每股(虧損)盈餘(元) | \$ (0.38) | | (0.25) | | (1.25) | | 0.04 | |

董事長：江美玲



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：謝秀美



會計主管：吳邦明



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
洛基實業股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

| | 歸屬於母公司業主之權益 | | | 公司業主 | |
|---------------|-------------|-----------|-----------|----------|----------|
| | 股本 | 資本公積 | 保留盈餘 | 權益總計 | 權益總計 |
| 民國一〇四年一月一日餘額 | \$ 502,949 | 354,140 | (284,269) | 572,820 | 572,820 |
| 本期淨利 | - | - | 1,817 | 1,817 | 1,817 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - |
| 本期綜合損益總額 | - | - | 1,817 | 1,817 | 1,817 |
| 資本公積彌補虧損 | - | (284,269) | 284,269 | - | - |
| 民國一〇四年九月三十日餘額 | \$ 502,949 | 69,871 | 1,817 | 574,637 | 574,637 |
| 民國一〇五年一月一日餘額 | \$ 502,949 | 69,871 | (11,635) | 561,185 | 561,185 |
| 本期淨損 | - | - | (63,587) | (63,587) | (63,587) |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - |
| 本期綜合損益總額 | - | - | (63,587) | (63,587) | (63,587) |
| 資本公積彌補虧損 | - | (11,635) | 11,635 | - | - |
| 現金增資 | 34,720 | 90,272 | - | 124,992 | 124,992 |
| 民國一〇五年九月三十日餘額 | \$ 537,669 | 148,508 | (63,587) | 622,590 | 622,590 |



董事長：江美玲

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：謝秀美



會計主管：吳邦明



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 洛基實業股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

| | <u>105年1月至9月</u> | <u>104年1月至9月</u> |
|---------------------|------------------|------------------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨(損)利 | \$ (61,028) | 2,198 |
| 調整項目： | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 51,772 | 7,335 |
| 攤銷費用 | 16,031 | 3,451 |
| 呆帳費用迴轉數 | (539) | - |
| 利息費用 | 20,570 | 4,916 |
| 利息收入 | (762) | (780) |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失 | - | 1,129 |
| 租金費用 | 3,325 | 3,263 |
| 收益費損項目合計 | <u>90,397</u> | <u>19,314</u> |
| 與營業活動相關之資產及負債變動數： | | |
| 應收票據 | (14,645) | (11,395) |
| 應收帳款 | (13,785) | (3,308) |
| 其他流動資產 | 271 | (9,975) |
| 其他金融資產－流動 | (415) | 1,981 |
| 應付票據 | 1,339 | (13,793) |
| 應付帳款 | 12,115 | (4,320) |
| 其他應付款項 | (9,534) | 8,820 |
| 其他流動負債 | (4,044) | 197 |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 | <u>(28,698)</u> | <u>(31,793)</u> |
| 營運產生之現金流入(出) | 671 | (10,281) |
| 收取之利息 | 762 | 757 |
| 支付之利息 | (22,764) | (4,422) |
| 支付之所得稅 | (6,011) | (1,304) |
| 營業活動之淨現金流出 | <u>(27,342)</u> | <u>(15,250)</u> |

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
洛基實業股份有限公司及其子公司
合併現金流量表(續)

民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

| | 105年1月至9月 | 104年1月至9月 |
|-------------------|-----------|-----------|
| 投資活動之現金流量： | | |
| 對子公司之收購(扣除所取得之現金) | - | (377,222) |
| 取得不動產、廠房及設備 | (97,231) | (103,058) |
| 其他金融資產-非流動 | 6,012 | - |
| 存出保證金增加 | (6,838) | (6,083) |
| 取得無形資產 | (1,636) | (336) |
| 其他非流動資產(增加)減少 | (320) | 344 |
| 投資活動之淨現金流出 | (100,013) | (486,355) |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 短期借款增加 | 90,000 | - |
| 短期借款減少 | (150,000) | - |
| 舉借長期借款 | 176,880 | 24,650 |
| 償還長期借款 | (158,371) | (64,489) |
| 存入保證金 | 102 | - |
| 其他應付款-關係人增加 | 172,000 | 80,000 |
| 其他應付款-關係人減少 | (118,000) | - |
| 現金增資 | 124,992 | - |
| 籌資活動之淨現金流入 | 137,603 | 40,161 |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數 | 10,248 | (461,444) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 36,850 | 537,100 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 47,098 | \$ 75,656 |

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：江美玲



經理人：謝秀美



會計主管：吳邦明



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

合併財務季報告附註

民國一〇五年及一〇四年九月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

洛基實業股份有限公司(以下稱「本公司」)，原名宇晨科技有限公司，於民國八十三年七月二十二日依中華民國公司法之規定成立，並開始營業，民國八十五年一月變更組織為股份有限公司，民國八十六年五月更名為「冠華科技股份有限公司」，本公司股票自民國九十三年十二月六日起於中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。主要營業項目係研究、開發、生產、製造及銷售抗反射、抗幅射多層薄膜濾鏡、觸控式螢幕元件、反應式連續濺鍍系統及100%離子化濺鍍槍；後於民國一〇二年十二月三十日股東臨時會新增一般旅館業及餐館業業務，並於民國一〇四年六月二十六日股東常會決議更名為「洛基實業股份有限公司」，已於民國一〇四年七月二十一日辦妥變更登記。

本公司於民國一〇四年八月十一日經董事會決議通過與子公司洛基大飯店股份有限公司之簡易合併案，合併雙方依「企業併購法」進行合併，合併基準日訂為民國一〇四年十月一日，合併後本公司為存續公司，洛基大飯店股份有限公司為消滅公司。此項簡易合併案業經民國一〇四年十二月七日經濟部經授商字第10401220100號函核準並完成登記程序。

本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為一般旅館業及餐館等業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇五年十一月十四日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可國際財務報導準則之影響

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

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | 理事會發布 之生效日 |
|--|---------------|
| 國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」 | 2016年1月1日 |
| 國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」 | 2016年1月1日 |
| 國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」 | 2016年1月1日 |

洛基實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | 理事會發布之生效日 |
|--|-----------|
| 國際會計準則第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 |
| 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 |

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. 國際會計準則第三十六號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

該準則新增以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額及認列減損損失者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。合併公司將依該準則增加相關揭露。

(二) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | 理事會發布之生效日 |
|---|-----------|
| 國際財務報導準則第9號「金融工具」 | 2018年1月1日 |
| 國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 尚待理事會決定 |
| 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」 | 2018年1月1日 |
| 國際財務報導準則第16號「租賃」 | 2019年1月1日 |
| 國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」 | 2018年1月1日 |
| 國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」 | 2018年1月1日 |
| 國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」 | 2017年1月1日 |
| 國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」 | 2017年1月1日 |

洛基實業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 |
|------------|----------------|---|
| 2014.5.28 | 國際財務報導準則第15號「客 | 新準則以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。 2016.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。 |
| 2016.4.12 | 戶合約之收入」 | |
| 2013.11.19 | 國際財務報導準則第9號「金 | 新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下： <ul style="list-style-type: none"> • 分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。 • 減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。 • 避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。 |
| 2014.7.24 | 融工具」 | |

洛基實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

| 發布日 | 新發布或修訂準則 | 主要修訂內容 |
|-----------|------------------|--|
| 2016.1.13 | 國際財務報導準則第16號「租賃」 | <p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> 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。 |

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

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

(二) 合併基礎

除附註三所述外，合併財務報告編製原則與民國一〇四年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇四年度合併財務報告附註四。

1. 列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | | 說明 |
|--------|---------------|------|----------|-----------|----------|----------------------|
| | | | 105.9.30 | 104.12.31 | 104.9.30 | |
| 本公司 | 洛基大飯店股份有限公司 | 旅館業 | - % | - % | 100 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |
| 本公司 | 洛基中華大飯店股份有限公司 | 旅館業 | 100 % | 100 % | 100 % | 本公司直接(間接)持股50%以上之子公司 |

2. 未列入合併財務季報告之子公司：無。

洛基實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(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

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

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

六、重要會計項目之說明

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

(一)現金及約當現金

| | <u>105.9.30</u> | <u>104.12.31</u> | <u>104.9.30</u> |
|------|------------------|------------------|-----------------|
| 現金 | \$ 2,970 | 2,630 | 2,933 |
| 活期存款 | 28,524 | 32,266 | 71,672 |
| 支票存款 | <u>15,604</u> | <u>1,954</u> | <u>1,051</u> |
| | <u>\$ 47,098</u> | <u>36,850</u> | <u>75,656</u> |

(二)應收票據、應收帳款及其他應收款

| | <u>105.9.30</u> | <u>104.12.31</u> | <u>104.9.30</u> |
|------------|------------------|------------------|-----------------|
| 應收票據(含關係人) | \$ 36,434 | 22,040 | 24,479 |
| 應收帳款(含關係人) | 42,990 | 28,954 | 37,207 |
| 其他應收款 | 1,389 | 974 | 7,272 |
| 減：備抵呆帳 | <u>-</u> | <u>(539)</u> | <u>(416)</u> |
| | <u>\$ 80,813</u> | <u>51,429</u> | <u>68,542</u> |

洛基實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

| | 105.9.30 | 104.12.31 | 104.9.30 |
|------------|---------------|-----------|----------|
| 逾期60天以下 | \$ 357 | - | - |
| 逾期61~90天 | 6 | - | - |
| 逾期91~120天 | - | - | - |
| 逾期121~150天 | - | - | - |
| 逾期151~180天 | 8 | - | - |
| | <u>\$ 371</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之應收票據、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 | | |
|-------------|---------------|------------|------------|
| | 應收票據 | 應收帳款 | 合計 |
| 105年1月1日餘額 | \$ 251 | 288 | 539 |
| 減損損失迴轉 | (251) | (288) | (539) |
| 105年9月30日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 104年1月1日餘額 | \$ - | - | - |
| 合併取得 | 186 | 230 | 416 |
| 104年9月30日餘額 | <u>\$ 186</u> | <u>230</u> | <u>416</u> |

民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日，合併公司均未有以應收帳款作為借款及融資額度擔保之情形。

(三)取得子公司

1.合併公司於民國一〇四年八月三日透過收購洛基大飯店股份有限公司100%之股份而取得對該公司之控制，洛基大飯店股份有限公司為一家飯店旅館業者。

自收購日截至自民國一〇四年九月三十日之二個月期間，洛基大飯店股份有限公司所貢獻之收入及淨利歸屬於分別為107,211千元及2,061千元。若此項收購發生於民國一〇四年一月一日，管理當局估計民國一〇四年一月一日至九月三十日收入將達459,588千元、淨損將為41,341千元。於決定該等金額時，管理階層係假設該收購發生於民國一〇四年一月一日，且假設收購日所產生之公允價值調整相同。

移轉對價主要類別於收購日所取得之資產及所承受之負債與所認列之商譽金額如下：

(1)移轉對價主要類別於收購日之公允價值如下：

現金(註) \$ 649,998

註：於民國一〇四年九月三十日，尚未支付之對價為203,449千元，帳列其他應付款。

洛基實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)取得時之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

| | |
|-----------------------|--------------------------|
| 資產 | |
| 現金及約當現金 | \$ 69,327 |
| 應收帳款及應收票據 | 36,641 |
| 其他流動資產及其他金融資產 | 32,717 |
| 不動產、廠房及設備(附註六(四)) | 844,308 |
| 無形資產(客戶關係、商標權，附註六(五)) | 196,000 |
| 遞延所得稅資產 | 21,602 |
| 其他資產 | <u>145,654</u> |
| | <u>1,346,249</u> |
| 負債 | |
| 應付票據及帳款 | 29,796 |
| 其他應付款 | 173,700 |
| 其他流動負債 | 11,604 |
| 長期借款 | 703,453 |
| 遞延所得稅負債 | 2,902 |
| 長期應付款 | 120,953 |
| 存入保證金 | <u>726</u> |
| | <u>1,043,134</u> |
| 可辨認資產及負債之淨公允價值 | <u><u>\$ 303,115</u></u> |

(3)商譽

因收購認列之商譽如下：

| | |
|--------------|--------------------------|
| 移轉對價 | \$ 649,998 |
| 減：可辨認資產之公允價值 | <u>(303,115)</u> |
| | <u><u>\$ 346,883</u></u> |

洛基實業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 | 運輸設備 | 租賃改良 及其他設備 | 未完工程 | 總計 |
|---------------|-------------------|---------------|--------------|------------------|----------------|------------------|
| 成本或認定成本： | | | | | | |
| 民國105年1月1日餘額 | \$ 105,621 | 12,223 | 1,201 | 526,810 | 492,520 | 1,138,375 |
| 增 添 | - | - | - | 9,557 | 102,180 | 111,737 |
| 重分類 | - | - | - | 573,093 | (573,093) | - |
| 民國105年9月30日餘額 | <u>\$ 105,621</u> | <u>12,223</u> | <u>1,201</u> | <u>1,109,460</u> | <u>21,607</u> | <u>1,250,112</u> |
| 民國104年1月1日餘額 | \$ - | - | - | 70 | 332 | 402 |
| 合併取得數 | 105,621 | 12,223 | 1,201 | 520,690 | 288,923 | 928,658 |
| 增 添 | - | - | - | 2,758 | 104,530 | 107,288 |
| 處分/報廢 | - | - | - | (1,200) | - | (1,200) |
| 重分類 | - | - | - | (4,246) | - | (4,246) |
| 民國104年9月30日餘額 | <u>\$ 105,621</u> | <u>12,223</u> | <u>1,201</u> | <u>518,072</u> | <u>393,785</u> | <u>1,030,902</u> |
| 折舊及減損損失： | | | | | | |
| 民國105年1月1日餘額 | \$ - | 702 | 565 | 99,839 | - | 101,106 |
| 折 舊 | - | 419 | 88 | 51,265 | - | 51,772 |
| 民國105年9月30日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>1,121</u> | <u>653</u> | <u>151,104</u> | <u>-</u> | <u>152,878</u> |
| 民國104年1月1日餘額 | \$ - | - | - | 1 | - | 1 |
| 合併取得數 | - | 487 | 517 | 83,346 | - | 84,350 |
| 折 舊 | - | 81 | 30 | 7,224 | - | 7,335 |
| 處分/報廢 | - | - | - | (71) | - | (71) |
| 民國104年9月30日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>568</u> | <u>547</u> | <u>90,500</u> | <u>-</u> | <u>91,615</u> |
| 帳面金額： | | | | | | |
| 民國105年1月1日 | <u>\$ 105,621</u> | <u>11,521</u> | <u>636</u> | <u>426,971</u> | <u>492,520</u> | <u>1,037,269</u> |
| 民國105年9月30日 | <u>\$ 105,621</u> | <u>11,102</u> | <u>548</u> | <u>958,356</u> | <u>21,607</u> | <u>1,097,234</u> |
| 民國104年9月30日 | <u>\$ 105,621</u> | <u>11,655</u> | <u>654</u> | <u>427,572</u> | <u>393,785</u> | <u>939,287</u> |

1.利息資本化情形如下：

| | 105年7月至9月 | 104年7月至9月 | 105年1月至9月 | 104年1月至9月 |
|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 利息資本化之金額 | \$ - | - | 2,231 | - |
| 資本化平均利率 | - | - | 2.825% | - |

2.於民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日，合併公司因承租建物經營飯店而為之裝修工程已計價尚未支付之金額分別為91,216千元、78,941千元(含合併取得34,945千元)及39,175千元(含合併取得34,945千元)，帳列其他應付款。

3.截止至民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日，合併公司作為長期借款融資擔保之明細，請詳附註八。

洛基實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(五)無形資產

合併公司無形資產之變動明細如下：

| | 商 譽 | 商 標 | 客 戶 關 係 | 電 腦 軟 體 | 總 計 |
|---------------|-------------------|---------------|----------------|--------------|----------------|
| 成 本： | | | | | |
| 民國105年1月1日餘額 | \$ 346,883 | 53,000 | 143,000 | 5,009 | 547,892 |
| 增 添 | - | - | - | 1,636 | 1,636 |
| 民國105年9月30日餘額 | <u>\$ 346,883</u> | <u>53,000</u> | <u>143,000</u> | <u>6,645</u> | <u>549,528</u> |
| 民國104年1月1日餘額 | \$ - | - | - | - | - |
| 重 分 類 | - | - | - | 658 | 658 |
| 增 添 | - | - | - | 336 | 336 |
| 合併取得數 | 346,883 | 53,000 | 143,000 | - | 542,883 |
| 民國104年9月30日餘額 | <u>\$ 346,883</u> | <u>53,000</u> | <u>143,000</u> | <u>994</u> | <u>543,877</u> |
| 攤銷及減損損失： | | | | | |
| 民國105年1月1日餘額 | \$ - | 2,208 | 5,750 | 515 | 8,473 |
| 本期攤銷 | - | 3,975 | 10,934 | 1,122 | 16,031 |
| 民國105年9月30日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>6,183</u> | <u>16,684</u> | <u>1,637</u> | <u>24,504</u> |
| 民國104年1月1日餘額 | \$ - | - | - | - | - |
| 本期攤銷 | - | 883 | 2,300 | 268 | 3,451 |
| 民國104年9月30日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>883</u> | <u>2,300</u> | <u>268</u> | <u>3,451</u> |
| 帳面價值： | | | | | |
| 民國105年1月1日 | <u>\$ 346,883</u> | <u>50,792</u> | <u>137,250</u> | <u>4,494</u> | <u>539,419</u> |
| 民國105年9月30日 | <u>\$ 346,883</u> | <u>46,817</u> | <u>126,316</u> | <u>5,008</u> | <u>525,024</u> |
| 民國104年9月30日 | <u>\$ 346,883</u> | <u>52,117</u> | <u>140,700</u> | <u>726</u> | <u>540,426</u> |

攤銷費用

無形資產之攤銷費用列報於合併綜合損益表之下列項目：

| | 105年7月至9月 | 104年7月至9月 | 105年1月至9月 | 104年1月至9月 |
|------|-----------------|--------------|---------------|--------------|
| 營業成本 | \$ 26 | - | 74 | - |
| 營業費用 | 5,237 | 3,349 | 15,957 | 3,451 |
| 合計 | <u>\$ 5,263</u> | <u>3,349</u> | <u>16,031</u> | <u>3,451</u> |

(六)其他金融資產－非流動

合併公司其他金融資產－非流動之明細如下：

| | 105.9.30 | 104.12.31 | 104.9.30 |
|-------|-------------------|----------------|----------------|
| 租賃保證金 | \$ 138,298 | 131,654 | 131,653 |
| 其他保證金 | 1,957 | 1,763 | 528 |
| 受限制資產 | - | 6,012 | 6,008 |
| | <u>\$ 140,255</u> | <u>139,429</u> | <u>138,189</u> |

洛基實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(七)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

| | <u>105.9.30</u> | <u>104.12.31</u> | <u>104.9.30</u> |
|---------|--------------------|------------------|-----------------|
| 無擔保借款 | \$ 60,000 | 120,000 | - |
| 擔保借款 | - | - | - |
| 合計 | <u>\$ 60,000</u> | <u>120,000</u> | <u>-</u> |
| 尚未使用之額度 | <u>\$ -</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 利率區間 | <u>1.89%~2.75%</u> | <u>1.43%</u> | <u>-</u> |

借款之發行及償還

民國一〇五年一月一日至九月三十日舉債之金額為90,000千元、利率為1.89%~2.75%；償還之金額為150,000千元。

(八)應付短期票券

合併公司應付短期票券之明細如下：

| | <u>105.9.30</u> | | |
|--------|-----------------|-------------|------------------|
| | <u>保證或承兌機構</u> | <u>利率區間</u> | <u>金額</u> |
| 應付商業本票 | 國際票券金融公司 | 0.512% | <u>\$ 80,000</u> |

| | <u>104.12.31</u> | | |
|--------|------------------|-------------|------------------|
| | <u>保證或承兌機構</u> | <u>利率區間</u> | <u>金額</u> |
| 應付商業本票 | 國際票券金融公司 | 0.56% | <u>\$ 80,000</u> |

(九)其他應付款

| | <u>105.9.30</u> | <u>104.12.31</u> | <u>104.9.30</u> |
|-------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 應付股款(附註七) | \$ - | - | 203,449 |
| 應付工程款(含關係人) | 91,216 | 78,941 | 39,175 |
| 向關係人借款(附註七) | 356,000 | 302,000 | 192,000 |
| 其他 | <u>21,917</u> | <u>31,414</u> | <u>32,021</u> |
| | <u>\$ 469,133</u> | <u>412,355</u> | <u>466,645</u> |

(十)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

| | <u>105.9.30</u> | <u>104.12.31</u> | <u>104.9.30</u> |
|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 無擔保銀行借款 | \$ 257,735 | 121,743 | 350,473 |
| 擔保銀行借款 | 330,568 | 448,051 | 313,141 |
| 減：一年內到期部分 | <u>(199,091)</u> | <u>(185,013)</u> | <u>(275,813)</u> |
| | <u>\$ 389,212</u> | <u>384,781</u> | <u>387,801</u> |
| 尚未使用額度 | <u>\$ -</u> | <u>56,880</u> | <u>98,870</u> |
| 利率區間 | <u>2.44%~3.47%</u> | <u>2.75%~3.75%</u> | <u>2.75%~3.75%</u> |

洛基實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 借款之發行及償還

民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日舉債之金額分別為176,880千元及24,650千元、利率分別為2.64%~2.72%及2.75%~3.75%，到期日分別為109年、112年及118年；償還之金額分別為158,371千元及64,489千元。

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。

3. 擔保銀行借款中部分長期借款屬其他關係人提供資產設定抵押予銀行。

(十一) 營業租賃

1. 承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

| | <u>105.9.30</u> | <u>104.12.31</u> | <u>104.9.30</u> |
|-------|---------------------|------------------|------------------|
| 一年內 | \$ 362,215 | 330,926 | 332,527 |
| 一年至五年 | 1,739,720 | 1,604,410 | 1,605,177 |
| 五年以上 | <u>2,050,105</u> | <u>2,175,925</u> | <u>2,244,699</u> |
| | <u>\$ 4,152,040</u> | <u>4,111,261</u> | <u>4,182,403</u> |

合併公司以營業租賃承租建物供經營旅館使用。租賃期間為三~二十年，並附有於租期屆滿之續租權之協議。合併公司對所訂之租賃協議，經評估並未承擔幾乎所有之所有權風險，故分類為營業租賃。

上述租賃合約依IAS17規定租賃給付應按直線基礎於租賃期間內認列租賃費用，於民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日營業租賃列報於損益之費用分別為85,791千元、58,180千元、257,423千元及67,389千元。另於民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日產生之應付租金分別為133,643千元、130,318千元及130,224千元。

(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：

| | <u>105年7月至9月</u> | <u>104年7月至9月</u> | <u>105年1月至9月</u> | <u>104年1月至9月</u> |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 營業成本 | \$ 1,274 | 774 | 3,543 | 774 |
| 營業費用 | <u>532</u> | <u>359</u> | <u>1,483</u> | <u>983</u> |
| 合計 | <u>\$ 1,806</u> | <u>1,133</u> | <u>5,026</u> | <u>1,757</u> |

(十三) 所得稅

1. 合併公司所得稅費用明細如下：

| | <u>105年7月至9月</u> | <u>104年7月至9月</u> | <u>105年1月至9月</u> | <u>104年1月至9月</u> |
|---------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅費用 | | | | |
| 當期產生 | \$ <u>670</u> | <u>381</u> | <u>2,559</u> | <u>381</u> |

洛基實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 合併公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇三年度。
3. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

| | | | |
|---------------------|--------------------|--------------------|-----------------|
| 屬民國八十七年度以後之未分配盈餘 | <u>105.930</u> | <u>104.12.31</u> | <u>104.9.30</u> |
| | \$ <u>(63,587)</u> | \$ <u>(11,635)</u> | \$ <u>1,817</u> |
| 可扣抵稅額帳戶餘額 | <u>1,874</u> | <u>8</u> | <u>8</u> |
| 對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率 | <u>104年度(實際)</u> | <u>103年度(實際)</u> | |
| | - % | - % | |

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

(十四) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十五)。

1. 普通股及特別股之發行

本公司民國一〇四年十一月十二日經股東臨時會決議於不超過20,000千股範圍內授權董事會於股東會決議後一年內以私募方式辦理現金增資發行普通股，並於民國一〇五年八月十二日經董事會決議以每股36元之私募價格發行普通股3,472千股，每股面額10元，計普通股股本34,720千元、另將前述每股面額及認購價格差異貸記資本公積—發行股票溢價90,272千元，並以民國一〇五年八月二十六日為增資基準日，相關法定登記程序已辦理完竣，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

上述私募普通股及其嗣後無償配發股份之轉讓須依證券交易法第43條之8規定辦理，並於私募普通股交付日起滿三年後，先向金融監督管理委員會辦理公開發行後，始得向證券交易所申請上市買賣。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

| | | | |
|--------|-------------------|------------------|------------------|
| 發行股票溢價 | <u>105.930</u> | <u>104.12.31</u> | <u>104.9.30</u> |
| | \$ <u>148,508</u> | \$ <u>69,871</u> | \$ <u>69,871</u> |

本公司於民國一〇五年六月十三日經股東常會決議依公司法規定以發行股票溢價之資本公積11,635千元彌補虧損；另於民國一〇四年六月二十六日經股東常會決議依公司法規定，撥用處分資產增益之資本公積621千元、失效認股權之資本公積13,319千元及發行股票溢價之資本公積270,329千元用以彌補虧損共計284,269千元。

洛基實業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，年度總結算如有盈餘，應先提撥稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積後，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提撥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配案提請股東會決議分派之。

(十五)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘之計算如下：

| | 105年7月至9月 | 104年7月至9月 | 105年1月至9月 | 104年1月至9月 |
|----------------------------|-------------|-----------|-----------|-----------|
| 基本每股(虧損)盈餘： | | | | |
| 歸屬於本公司普通股股東權益 持有人之淨利(損) | \$ (19,347) | (12,508) | (63,587) | 1,817 |
| 加權平均流通在外股數 | 51,452 | 50,295 | 50,681 | 50,295 |
| 基本每股盈虧(元) | \$ (0.38) | (0.25) | (1.25) | 0.04 |

股數：千股

(十六)收入

合併公司民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之收入明細如下：

| | 105年7月至9月 | 104年7月至9月 | 105年1月至9月 | 104年1月至9月 |
|--------|------------|-----------|-----------|-----------|
| 飯店客房收入 | \$ 170,546 | 107,211 | 475,196 | 107,211 |
| 飯店餐飲收入 | 16,513 | - | 45,165 | - |
| 管理顧問收入 | 1,350 | 4,931 | 4,050 | 43,378 |
| | \$ 188,409 | 112,142 | 524,411 | 150,589 |

(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0.7%~10%為員工酬勞及不高於1%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇五年一月一日至九月三十日為累積虧損，故無須估列員工、董事及監察人酬勞。

本公司民國一〇四年度為累積虧損，故未分派員工及董監事酬勞，相關資訊請至公開資訊觀測站等管道查詢。

(十八)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

| | 105年7月至9月 | 104年7月至9月 | 105年1月至9月 | 104年1月至9月 |
|------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 利息收入 | \$ 254 | 338 | 762 | 780 |

洛基實業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：

| | 105年7月至9月 | 104年7月至9月 | 105年1月至9月 | 104年1月至9月 |
|--------------|-----------------|--------------|----------------|--------------|
| 外幣兌換損失 | \$ (3) | - | (4) | (1) |
| 處分不動產廠房及設備損失 | - | (1,129) | | (1,129) |
| 其他 | (257) | 4,947 | (1,024) | 5,082 |
| | <u>\$ (260)</u> | <u>3,818</u> | <u>(1,028)</u> | <u>3,952</u> |

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

| | 105年7月至9月 | 104年7月至9月 | 105年1月至9月 | 104年1月至9月 |
|---------|-----------------|--------------|---------------|--------------|
| 銀行借款息 | \$ 4,417 | 4,172 | 14,295 | 4,172 |
| 關係人借款息 | 3,015 | 724 | 8,186 | 724 |
| 其他借款息 | 103 | 20 | 320 | 20 |
| 資本化借款成本 | - | - | (2,231) | - |
| | <u>\$ 7,535</u> | <u>4,916</u> | <u>20,570</u> | <u>4,916</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、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(廿一)。

1.信用風險

合併公司於民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日對最大客戶三普旅行社有限公司之信用風險集中情形分別為應收款項總額之84%、70%及84%。

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年以內 | 1-5年 | 超過5年 |
| 105年9月30日 | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 無附息負債 | \$ 274,525 | 274,525 | 141,654 | 22,667 | 110,204 |
| 浮動利率工具 | 648,303 | 685,844 | 273,119 | 363,421 | 49,304 |
| 固定利率工具 | 436,000 | 441,609 | 441,609 | - | - |
| | <u>\$ 1,358,828</u> | <u>1,401,978</u> | <u>856,382</u> | <u>386,088</u> | <u>159,508</u> |
| 104年12月31日 | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 無附息負債 | \$ 254,968 | 254,968 | 124,752 | 17,814 | 112,402 |
| 浮動利率工具 | 680,834 | 719,677 | 311,583 | 367,746 | 40,348 |
| 固定利率工具 | 390,960 | 397,807 | 397,807 | - | - |
| | <u>\$ 1,326,762</u> | <u>1,372,452</u> | <u>834,142</u> | <u>385,560</u> | <u>152,750</u> |

洛基實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

| 104年9月30日 | 帳面金額 | 合 約 | 1年以內 | 1-5年 | 超過5年 |
|-----------|---------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|
| | | 現金流量 | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 無附息負債 | \$ 416,680 | 416,680 | 283,037 | 15,400 | 118,243 |
| 浮動利率工具 | 650,869 | 691,940 | 274,700 | 375,137 | 42,103 |
| 固定利率工具 | 204,745 | 204,745 | 204,745 | - | - |
| | <u>\$ 1,272,294</u> | <u>1,313,365</u> | <u>762,482</u> | <u>390,537</u> | <u>160,346</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1%基本點，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1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之淨利將減少或增加3,858千元及3,568千元，主因係合併公司之變動利率借款之投資。

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司於民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日並無按公允價值衡量之金融資產及金融負債，另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。

(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：

(2.1)按攤銷後成本衡量之金融資產及負債

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。

(二十)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇四年度合併財務報告附註六(廿二)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、政策及程序與民國一〇四年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇四年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(廿三)。

洛基實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

| | 105年7月至9月 | 104年7月至9月 | 105年1月至9月 | 104年1月至9月 |
|-----------|------------------|---------------|----------------|---------------|
| 飯店顧問管理收入 | | | | |
| 其他關係人 | \$ - | 4,931 | - | 43,378 |
| 飯店客房及餐飲收入 | | | | |
| 其他關係人 | 86,082 | 50,131 | 216,048 | 50,131 |
| | <u>\$ 86,082</u> | <u>55,062</u> | <u>216,048</u> | <u>93,509</u> |

合併公司對關係人之銷售價格及收款條件，除管理顧問收入依雙方約定外，授信天數為30~90天；飯店客房收入於勞務提供時認列，授信天數為45天。

2.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

| 帳列項目 | 關係人類別 | 105.9.30 | 104.12.31 | 104.9.30 |
|-----------|-------|------------------|---------------|---------------|
| 應收票據 | 其他關係人 | \$ 35,384 | 19,307 | 24,266 |
| 應收帳款 | 其他關係人 | 34,496 | 20,140 | 28,685 |
| 其他金融資產—流動 | 其他關係人 | - | - | 6,244 |
| | | <u>\$ 69,880</u> | <u>39,447</u> | <u>59,195</u> |

3.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

| 帳列項目 | 關係人類別 | 105.9.30 | 104.12.31 | 104.9.30 |
|----------|-------------|-----------------|--------------|----------------|
| 應付帳款 | 其他關係人 | \$ 17 | - | - |
| 其他應付款(註) | 合併公司之主要管理階層 | - | - | 184,165 |
| 其他應付款(註) | 其他關係人 | 3,952 | 4,900 | 20,317 |
| | | <u>\$ 3,969</u> | <u>4,900</u> | <u>204,482</u> |

註：合併公司於民國一〇四年八月向合併公司之主要管理人員及其他關係人購買洛基大飯店股份有限公司100%之股權，交易總價為649,998千元，相關資訊請參閱附註六(三)。另於民國一〇四年九月三十日尚未支付之股款為203,449千元，帳列其他應付款。

4.預付款項

合併公司預付關係人款項明細如下：

| | 105.9.30 | 104.12.31 | 104.9.30 |
|-------|----------|-----------|----------|
| 其他關係人 | \$ - | 3,714 | - |

洛基實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

5.合併公司向其他關係人承租辦公大樓並參考鄰近租金行情簽訂合約。民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日租金費用分別為11,388千元、8,106千元、34,158千元及8,906千元；民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日租賃保證金皆為280千元，帳列其他金融資產－非流動項下。

6.向關係人借款

合併公司向關係人借款金額如下：

| | <u>105.9.30</u> | <u>104.12.31</u> | <u>104.9.30</u> |
|-------|-------------------|------------------|-----------------|
| 其他關係人 | \$ <u>356,000</u> | <u>302,000</u> | <u>192,000</u> |

合併公司向關係人借款係依各該關係人撥款當年度向金融機構短期借款之平均利率計息為2.71%~3.75%，且均為無擔保放款。合併公司於民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日因向關係人借款而支付之利息分別為3,015千元、724千元、8,186千元及724千元，帳列財務成本項下。

7.合併公司於民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日長期擔保借款係由其他關係人提供不動產、廠房及設備抵押予銀行。

(二)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

| | <u>105年7月至9月</u> | <u>104年7月至9月</u> | <u>105年1月至9月</u> | <u>104年1月至9月</u> |
|--------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 1,421 | 824 | 4,844 | 2,228 |
| 退職後福利 | 40 | 39 | 120 | 100 |
| | <u>\$ 1,461</u> | <u>863</u> | <u>4,964</u> | <u>2,328</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 | <u>105.9.30</u> | <u>104.12.31</u> | <u>104.9.30</u> |
|------------|--------|-------------------|------------------|-----------------|
| 其他金融資產－非流動 | 長期借款 | \$ - | 6,012 | 6,008 |
| 不動產、廠房及設備 | 長期借款 | 116,723 | 117,142 | 117,276 |
| | | <u>\$ 116,723</u> | <u>123,154</u> | <u>123,284</u> |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司飯店裝修工程合約承諾如下：

| | <u>105.9.30</u> | <u>104.12.31</u> | <u>104.9.30</u> |
|------------|-----------------|------------------|-----------------|
| 已簽訂之價款(含稅) | \$ 40,110 | 627,277 | 627,276 |
| 已支付之價款(含稅) | 12,033 | 422,731 | 360,109 |

(二)合併公司於民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日因借款而開立之履約保證票據為48,180千元、177,645千元及177,648千元。

洛基實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)合併公司於民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日簽訂租賃合約情形請詳附註六(十一)說明。

(四)合併公司於民國一〇五年八月十八日與舞衣新宿企業股份有限公司簽訂旅館經營權讓渡合約書，民國一〇五年九月三十日為轉讓日並完成相關變更登記，將舞衣新宿花華分館讓予本公司經營。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

| 功 能 別 性 質 別 | 105年7月至9月 | | | 104年7月至9月 | | |
|----------------|-------------|-------------|--------|-------------|-------------|--------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | 23,703 | 10,603 | 34,306 | 15,963 | 5,487 | 21,450 |
| 勞健保費用 | 2,455 | 893 | 3,348 | 1,504 | 581 | 2,085 |
| 退休金費用 | 1,274 | 532 | 1,806 | 774 | 359 | 1,133 |
| 其他員工福利費用 | 1,717 | 609 | 2,326 | 684 | 289 | 973 |
| 折舊費用 | 21,026 | 212 | 21,238 | 7,241 | 50 | 7,291 |
| 攤銷費用 | 26 | 5,237 | 5,263 | - | 3,349 | 3,349 |

| 功 能 別 性 質 別 | 105年1月至9月 | | | 104年1月至9月 | | |
|----------------|-------------|-------------|--------|-------------|-------------|--------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | 65,806 | 30,707 | 96,513 | 24,404 | 7,659 | 32,063 |
| 勞健保費用 | 6,804 | 2,496 | 9,300 | 1,504 | 1,551 | 3,055 |
| 退休金費用 | 3,543 | 1,483 | 5,026 | 774 | 983 | 1,757 |
| 其他員工福利費用 | 4,729 | 1,672 | 6,401 | 684 | 624 | 1,308 |
| 折舊費用 | 51,309 | 463 | 51,772 | 7,241 | 94 | 7,335 |
| 攤銷費用 | 74 | 15,957 | 16,031 | - | 3,451 | 3,451 |

(二)營運之季節性：

合併公司之營運略受季節性或週期性因素之影響。

洛基實業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇五年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：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：

單位：新台幣千元

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 交易情形 | | | | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 | | 應收(付)票據、帳款 | | 備註 |
|----------|------------|-------|-------|---------|------------|-------|-------------------|------|------------|-----------------|----|
| | | | 進(銷)貨 | 金額 | 佔總進(銷)貨之比率 | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 | |
| 本公司 | 三善旅行社(股)公司 | 其他關係人 | 銷貨 | 199,691 | 45 % | 月結45天 | - | | 66,256 | 88 % | |

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. 從事衍生性商品交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一〇五年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

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 | 洛基中華大飯店(股)公司 | 台灣 | 一般旅館業 | 50,000 | 50,000 | 5,000,000 | 100.00 % | 58,897 | 12,496 | 12,126 | 子公司 |

(三)大陸投資資訊：

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊：無。
2. 轉投資大陸地區限額：無。
3. 重大交易事項：無。

十四、部門資訊

合併公司係以旅館事業為單一營運部門，其部門損益、部門資產及部門負債資訊與合併財務報表一致，請詳合併資產負債表及綜合損益表。