

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

民國一〇六年及一〇五年六月三十日

(內附會計師核閱報告)

公司地址：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	8~12
(四)重大會計政策之彙總說明	13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六)重要會計項目之說明	14~24
(七)關係人交易	25~27
(八)質押之資產	27
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	27
(十)重大之災害損失	27
(十一)重大之期後事項	27
(十二)其 他	28
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	28~29
2.轉投資事業相關資訊	29
3.大陸投資資訊	30
(十四)部門資訊	30



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)  
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,  
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666  
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667  
Internet 網址 kpmg.com/tw

## 會計師核閱報告

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一〇六年及一〇五年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

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

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

張承瑩

邱世欽



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  
民國一〇六年八月十日

民國一〇六年及一〇五年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
 洛基實業股份有限公司及其子公司  
 合併資產負債表

民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	106.6.30		105.12.31		105.6.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 316,116	13	87,345	4	33,806	2
1150 應收票據淨額(附註六(二)及七)	22,151	1	28,135	1	21,358	1
1170 應收帳款淨額(附註六(二)及七)	35,336	1	42,518	2	25,070	1
1476 其他金融資產-流動(附註六(二))	8,771	-	1,111	-	1,223	-
1479 其他流動資產(附註七)	<u>26,022</u>	<u>1</u>	<u>26,732</u>	<u>1</u>	<u>31,006</u>	<u>2</u>
	<u>408,396</u>	<u>16</u>	<u>185,841</u>	<u>8</u>	<u>112,463</u>	<u>6</u>
非流動資產：						
1600 不動產、廠房及設備(附註六(三)、 七及八)	1,329,813	56	1,124,440	57	1,090,431	56
1780 無形資產(附註六(四))	460,537	19	470,266	24	528,651	27
1840 遞延所得稅資產	50,206	2	50,206	3	49,507	3
1980 其他金融資產-非流動(附註六(五)及 七)	156,208	6	140,380	7	140,210	7
1990 其他非流動資產	<u>13,347</u>	<u>1</u>	<u>14,918</u>	<u>1</u>	<u>17,266</u>	<u>1</u>
	<u>2,010,111</u>	<u>84</u>	<u>1,800,210</u>	<u>92</u>	<u>1,826,065</u>	<u>94</u>
資產總計	<u>\$ 2,418,507</u>	<u>100</u>	<u>1,986,051</u>	<u>100</u>	<u>1,938,528</u>	<u>100</u>

民國一〇六年及一〇五年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

洛基實業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	106.6.30		105.12.31		105.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債及權益						
流動負債：						
2100 短期借款(附註六(六))	\$ 470,000	20	56,250	3	35,000	2
2110 應付短期票券(附註六(七))	-	-	80,000	4	80,000	4
2150 應付票據	6,652	-	6,413	-	5,446	-
2170 應付帳款(附註七)	28,823	1	23,147	1	17,541	1
2200 其他應付款(附註六(三)、(八)及七)	62,826	3	559,067	28	505,443	26
2230 本期所得稅負債	780	-	1,812	-	1,889	-
2322 一年或一營業週期內到期長期借款 (附註六(九))	-	-	183,580	9	204,988	11
2300 其他流動負債	7,056	-	5,410	-	3,247	-
	<u>576,137</u>	<u>24</u>	<u>915,679</u>	<u>45</u>	<u>853,554</u>	<u>44</u>
非流動負債：						
2540 長期借款(附註六(九))	-	-	356,464	19	434,126	22
2612 長期應付款(附註六(十))	133,603	6	133,409	7	133,185	7
2645 存入保證金	828	-	828	-	718	-
	<u>134,431</u>	<u>6</u>	<u>490,701</u>	<u>26</u>	<u>568,029</u>	<u>29</u>
負債總計	<u>710,568</u>	<u>30</u>	<u>1,406,380</u>	<u>71</u>	<u>1,421,583</u>	<u>73</u>
歸屬於母公司業主之權益：						
3100 股本	1,097,283	45	537,669	27	502,949	26
3200 資本公積(附註六(十三))	604,393	25	148,508	7	58,236	3
3300 保留盈餘	6,263	-	(106,506)	(5)	(44,240)	(2)
權益總計	<u>1,707,939</u>	<u>70</u>	<u>579,671</u>	<u>29</u>	<u>516,945</u>	<u>27</u>
負債及權益總計	<u>\$ 2,418,507</u>	<u>100</u>	<u>1,986,051</u>	<u>100</u>	<u>1,938,528</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：謝憲治



經理人：謝長成



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

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

單位：新台幣千元

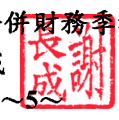
	106年4月至6月		105年4月至6月		106年1月至6月		105年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五)及七)	\$ 248,492	100	157,648	100	505,149	100	336,002	100
5000 營業成本(附註六(三)、(四)、(十)、(十一)及七)	229,670	93	140,012	89	449,548	89	277,273	83
營業毛利	18,822	7	17,636	11	55,601	11	58,729	17
營業費用(附註六(三)、(四)、(十)、(十一)及七)：								
6100 推銷費用	10,388	4	10,739	7	20,430	4	19,575	6
6200 管理費用	12,839	5	34,965	22	25,270	5	68,210	20
營業費用合計	23,227	9	45,704	29	45,700	9	87,785	26
營業利益(損失)	(4,405)	(2)	(28,068)	(18)	9,901	2	(29,056)	(9)
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(十七))	295	-	298	-	590	-	508	-
7020 其他利益及損失	5,634	2	(686)	(1)	5,623	1	(768)	-
7050 財務成本(附註六(三)、(十七)及七)	(3,506)	(1)	(6,891)	(4)	(9,034)	(2)	(13,035)	(4)
	2,423	1	(7,279)	(5)	(2,821)	(1)	(13,295)	(4)
7900 稅前淨利(損)	(1,982)	(1)	(35,347)	(23)	7,080	1	(42,351)	(13)
7950 所得稅費用(附註六(十二))	315	-	487	-	817	-	1,889	-
8200 本期淨利(淨損)	(2,297)	(1)	(35,834)	(23)	6,263	1	(44,240)	(13)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-	-	-	-	-
8500 本期綜合損益總額	\$ (2,297)	(1)	(35,834)	(23)	6,263	1	(44,240)	(13)
淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (2,297)	(1)	(35,834)	(23)	6,263	1	(44,240)	(13)
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (2,297)	(1)	(35,834)	(23)	6,263	1	(44,240)	(13)
每股盈餘(附註六(十四))								
9750 基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ (0.03)		(0.71)		0.08		(0.88)	

董事長：謝憲治



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：謝長成



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

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益				歸屬於母公司 業主權益總計	權益總計
	股本	資本公積	保留盈餘	業主權益總計		
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 502,949	69,871	(11,635)	561,185	561,185	561,185
本期淨損	-	-	(44,240)	(44,240)	(44,240)	(44,240)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	(44,240)	(44,240)	(44,240)	(44,240)
資本公積彌補虧損	-	(11,635)	11,635	-	-	-
民國一〇五年六月三十日餘額	\$ 502,949	58,236	(44,240)	516,945	516,945	516,945
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 537,669	148,508	(106,506)	579,671	579,671	579,671
本期淨利	-	-	6,263	6,263	6,263	6,263
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	6,263	6,263	6,263	6,263
資本公積彌補虧損	-	(106,506)	106,506	-	-	-
現金增資	559,614	562,391	-	1,122,005	1,122,005	1,122,005
民國一〇六年六月三十日餘額	\$ 1,097,283	604,393	6,263	1,707,939	1,707,939	1,707,939



董事長：謝憲治

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：謝長成



會計主管：吳邦明



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

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 7,080	(42,351)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	54,787	30,534
攤銷費用	10,453	10,768
呆帳費用迴轉數	-	(539)
利息費用	9,034	13,035
利息收入	(590)	(508)
長期應付款迴轉收入	(540)	-
租金費用	734	2,867
收益費損項目合計	<u>73,878</u>	<u>56,157</u>
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
應收票據	5,984	431
應收帳款	7,182	4,135
其他流動資產	(1,845)	(384)
其他金融資產－流動	(7,660)	(249)
應付票據	239	1,216
應付帳款	5,676	7,476
其他應付款	(5,798)	(11,131)
其他流動負債	1,646	(5,138)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>5,424</u>	<u>(3,644)</u>
營運產生之現金流入	86,382	10,162
收取之利息	590	508
支付之利息	(10,669)	(15,221)
支付之所得稅	(1,849)	(4,240)
營業活動之淨現金流入(出)	<u>74,454</u>	<u>(8,791)</u>



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

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	106年1月至6月	105年1月至6月
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(326,224)	(70,291)
處分不動產、廠房及設備	256	-
其他金融資產-非流動	-	6,012
存出保證金增加	(15,828)	(6,793)
取得無形資產	(768)	-
處分無形資產	44	-
其他非流動資產	4,126	(493)
投資活動之淨現金流出	<u>(338,394)</u>	<u>(71,565)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	470,000	30,000
短期借款減少	(56,250)	(115,000)
應付短期票券減少	(80,000)	-
舉借長期借款	-	180,918
償還長期借款	(540,044)	(111,598)
存入保證金減少	-	(8)
其他應付款-關係人增加	-	148,000
其他應付款-關係人減少	(423,000)	(55,000)
現金增資	1,122,005	-
籌資活動之淨現金流入	<u>492,711</u>	<u>77,312</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	228,771	(3,044)
期初現金及約當現金餘額	87,345	36,850
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 316,116</u>	<u>33,806</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：謝憲治



經理人：謝長成



會計主管：吳邦明



民國一〇六年及一〇五年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
洛基實業股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇六年及一〇五年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

## 一、公司沿革

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。

本公司後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」，並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一〇六年八月十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

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製合併財務季報告，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	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日

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	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務季報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

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」

該準則新增當個別資產或現金產生單位已於當期認列或迴轉減損損失，且可回收金額係基於公允價值減處分成本者，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。合併公司已依該準則增加相關揭露。

(二) 尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日
2014-2016年國際財務報導年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018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)

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。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

### 1. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

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

#### (1) 金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。

合併公司初步評估認為若於民國一〇六年六月三十日適用新分類規定，將不會對應收帳款、債務工具投資及以公允價值為基礎管理之權益工具投資之會計處理造成重大影響。

#### (2) 金融資產及合約資產之減損

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

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

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

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

## 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)

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

### (3) 揭露

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

### (4) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

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

## 2. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。

### (1) 提供勞務

合併公司提供飯店客房及餐飲服務，國際財務報導準則第十五號下，將依勞務之相對單獨售價為基礎分攤整體服務合約之對價。合併公司係以單獨銷售該勞務時之訂價為基礎決定單獨售價。合併公司初步比較該勞務之公允價值及單獨售價，大部分金額相似，故合併公司預期該等勞務之收入認列時點不會有重大差異。

## 3. 國際會計準則第十二號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」

修正條文闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。

合併公司預估上述修正可能改變遞延所得稅資產之衡量，惟影響金額尚待進一步分析。

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)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。</li> <li>出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。</li> </ul>
2017.6.7	國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	<ul style="list-style-type: none"> <li>於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，企業應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。</li> <li>若企業認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則企業得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。</li> </ul>

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

## 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、重大會計政策之彙總說明

#### (一) 遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務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一〇五年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註四。

#### (二) 合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇五年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇五年度合併財務報告附註四。

##### 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
			106.6.30	105.12.31	105.6.30	
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。

#### (三) 所得稅

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

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇五年度合併財務報告附註五一致。

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)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇五年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
現金	\$ 5,217	3,070	2,770
活期存款	310,599	58,766	30,686
支票存款	<u>300</u>	<u>25,509</u>	<u>350</u>
	<u>\$ 316,116</u>	<u>87,345</u>	<u>33,806</u>

(二)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
應收票據(含關係人)	\$ 22,151	28,135	21,358
應收帳款(含關係人)	35,336	42,518	25,070
其他應收款	<u>1,271</u>	<u>1,111</u>	<u>1,223</u>
	<u>\$ 58,758</u>	<u>71,764</u>	<u>47,651</u>

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：

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
逾期60天以下	\$ 209	177	233
逾期61~90天	15	7	8
逾期91~120天	16	5	-
逾期121~150天	-	-	-
逾期151~180天	105	-	-
逾期181天	<u>8</u>	<u>4</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 353</u>	<u>193</u>	<u>241</u>

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之應收票據、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		
	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>	<u>合 計</u>
106年1月1日餘額	\$ -	-	-
減損損失迴轉	-	-	-
106年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
105年1月1日餘額	\$ 251	288	539
減損損失迴轉	<u>(251)</u>	<u>(288)</u>	<u>(539)</u>
105年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<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)

民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日，合併公司均未有以應收帳款作為借款及融資額度擔保之情形。

(三)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106年1月1日餘額	\$ 105,621	12,223	1,201	1,136,575	48,537	1,304,157
增 添	-	-	-	25,215	235,201	260,416
重 分 類	-	-	-	280,273	(280,273)	-
處分/報廢	-	-	-	(267)	-	(267)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 105,621</u>	<u>12,223</u>	<u>1,201</u>	<u>1,441,796</u>	<u>3,465</u>	<u>1,564,306</u>
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	-	-	-	4,355	79,341	83,696
重 分 類	-	-	-	327,787	(327,787)	-
民國105年6月30日餘額	<u>\$ 105,621</u>	<u>12,223</u>	<u>1,201</u>	<u>858,952</u>	<u>244,074</u>	<u>1,222,071</u>
折舊及減損損失：						
民國106年1月1日餘額	\$ -	1,261	683	177,773	-	179,717
折 舊	-	279	59	54,449	-	54,787
處分/報廢	-	-	-	(11)	-	(11)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,540</u>	<u>742</u>	<u>232,211</u>	<u>-</u>	<u>234,493</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	702	565	99,839	-	101,106
折 舊	-	279	59	30,196	-	30,534
民國105年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>981</u>	<u>624</u>	<u>130,035</u>	<u>-</u>	<u>131,640</u>
帳面金額：						
民國106年1月1日	<u>\$ 105,621</u>	<u>10,962</u>	<u>518</u>	<u>958,802</u>	<u>48,537</u>	<u>1,124,440</u>
民國106年6月30日	<u>\$ 105,621</u>	<u>10,683</u>	<u>459</u>	<u>1,209,585</u>	<u>3,465</u>	<u>1,329,813</u>
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6月30日	<u>\$ 105,621</u>	<u>11,242</u>	<u>577</u>	<u>728,917</u>	<u>244,074</u>	<u>1,090,431</u>

1.利息資本化情形如下：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
利息資本化之金額	\$ -	793	-	2,231
資本化平均利率	-	% 2.79%	-	% 2.825%

2.於民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日，合併公司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36,910千元、102,718千元及90,115千元，帳列其他應付款。

3.截至民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日，合併公司作為長期借款及融資擔保之明細，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)

(四)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106年1月1日餘額	\$ 346,883	53,000	143,000	6,725	549,608
增 添	-	-	-	768	768
處 分	-	-	-	(57)	(57)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 346,883</u>	<u>53,000</u>	<u>143,000</u>	<u>7,436</u>	<u>550,319</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 346,883	53,000	143,000	5,009	547,892
民國105年6月30日餘額	<u>\$ 346,883</u>	<u>53,000</u>	<u>143,000</u>	<u>5,009</u>	<u>547,892</u>
攤銷及減損損失：					
民國106年1月1日餘額	\$ 45,485	8,612	23,236	2,009	79,342
本期攤銷	-	2,586	6,977	890	10,453
處 分	-	-	-	(13)	(13)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 45,485</u>	<u>11,198</u>	<u>30,213</u>	<u>2,886</u>	<u>89,782</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	2,208	5,750	515	8,473
本期攤銷	-	2,650	7,358	760	10,768
民國105年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>4,858</u>	<u>13,108</u>	<u>1,275</u>	<u>19,241</u>
帳面價值：					
民國106年1月1日	<u>\$ 301,398</u>	<u>44,388</u>	<u>119,764</u>	<u>4,716</u>	<u>470,266</u>
民國106年6月30日	<u>\$ 301,398</u>	<u>41,802</u>	<u>112,787</u>	<u>4,550</u>	<u>460,537</u>
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6月30日	<u>\$ 346,883</u>	<u>48,142</u>	<u>129,892</u>	<u>3,734</u>	<u>528,651</u>

1.合併公司無形資產於民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日增添、攤銷請詳上述變動明細，其他相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(五)。

2.攤銷費用

民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日無形資產之攤銷費用列報於合併綜合損益表之下列項目：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
營業成本	\$ 103	24	108	48
營業費用	5,190	5,256	10,345	10,720
合計	<u>\$ 5,293</u>	<u>5,280</u>	<u>10,453</u>	<u>10,768</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)

(五)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：

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
租賃保證金	\$ 154,126	138,298	138,298
其他保證金	2,082	2,082	1,912
	<u>\$ 156,208</u>	<u>140,380</u>	<u>140,210</u>

(六)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
無擔保借款	\$ 470,000	56,250	35,000
尚未使用之額度	\$ -	-	-
利率區間	<u>1%</u>	<u>1.89%~2.75%</u>	<u>1.28%~1.96%</u>

借款之發行及償還

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日新增之金額分別為470,000元及30,000千元；償還之金額分別為56,250千元及115,000千元。

(七)應付短期票券

合併公司應付短期票券之明細如下：

	<u>105.12.31</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	0.662%	\$ <u>80,000</u>
	<u>105.6.30</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>

(八)其他應付款

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
應付工程款(含關係人)	\$ 36,910	102,718	90,115
向關係人借款(附註七)	-	423,000	395,000
其他	25,916	33,349	20,328
	<u>\$ 62,826</u>	<u>559,067</u>	<u>505,443</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)

(九)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ -	244,178	271,263
擔保銀行借款	-	295,866	367,851
減：一年內到期部分	-	(183,580)	(204,988)
	<u>\$ -</u>	<u>356,464</u>	<u>434,126</u>
尚未使用額度	\$ -	-	-
利率區間	<u>-%</u>	<u>2.75%~3.75%</u>	<u>2.52%~3.54%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日發行之金額分別為零元及180,918千元；償還之金額分別為540,044千元及111,598千元。

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)營業租賃

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>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
一年內	\$ 420,947	393,317	351,554
一年至五年	2,018,445	1,881,774	1,686,004
五年以上	<u>2,215,358</u>	<u>2,088,046</u>	<u>2,080,887</u>
	<u>\$ 4,654,750</u>	<u>4,363,137</u>	<u>4,118,445</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，於民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日營業租賃列報於損益之費用分別為105,744千元、86,906千元、207,462千元及171,632千元。另於民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日產生之應付租金分別為133,603千元、133,409千元及133,185千元。

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)

(十一)員工福利

確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
營業成本	\$ 1,817	1,237	3,516	2,269
營業費用	380	513	735	951
合計	<u>\$ 2,197</u>	<u>1,750</u>	<u>4,251</u>	<u>3,220</u>

(十二)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 278	487	780	1,889
調整前期之當期所得稅	37	-	37	-
	<u>\$ 315</u>	<u>487</u>	<u>817</u>	<u>1,889</u>

2.所得稅核定情形

(1)本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。

(2)本公司之子公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇四年度。

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>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
	\$ <u>6,263</u>	<u>(106,506)</u>	<u>(44,240)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 4,242</u>	<u>2,775</u>	<u>1,874</u>

對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>105年度(預計)</u>	<u>104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。

(十三)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十四)。

## 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. 普通股及特別股之發行

本公司於民國一〇五年十二月十五日臨時股東會決議通過授權董事會於適當時機，於一年內私募普通股不超過60,000千股額度或私募國內無擔保／有擔保轉換公司債金額上限為新台幣10億元額度內辦理募集資金。另本公司於民國一〇五年十二月二十三日經董事會決議擬規劃辦理私募普通股現金增資案，第一次發行普通股26,867千股，每股面額10元，發行價格為20.06元，計普通股股本268,670千元、另將前述每股面額及認購價格差額貸記資本公積－發行股票溢價270,282千元，增資基準日為民國一〇六年一月二十三日，募得資金538,952千元，本公司於民國一〇六年二月十四日已辦妥相關登記。

本公司另於民國一〇六年三月二十日臨時股東會決議通過授權董事會於適當時機，於一年內私募普通股不超過30,000千股額度內辦理現金增資私募普通股。另本公司於民國一〇六年三月二十一日經董事會決議擬規劃辦理私募普通股現金增資案，第一次發行普通股29,094千股，每股面額10元，發行價格20.04元，計普通股股本290,944千元，另將前述每股面額及認購價格差額貸記資本公積－發行股票溢價292,109千元，增資基準日為民國一〇六年五月二十三日，募得資金583,053千元，本公司於民國一〇六年七月十日已辦妥相關登記。

於民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日，本公司私募普通股分別為104,701千股、48,740千股及45,268千股。前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：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
發行股票溢價	<u>\$ 604,393</u>	<u>148,508</u>	<u>58,236</u>

本公司分別於民國一〇六年六月二十二日及民國一〇五年六月十三日經股東常會決議依公司法規定發行股票溢價之資本公積106,506千元及11,635千元彌補虧損。

### 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。

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)

(十四)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘之計算如下：

	股數：千股			
	<u>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
基本每股盈餘(虧損)：				
歸屬於本公司普通股股東權益 持有人之淨利(損)	\$ <u>(2,297)</u>	<u>(35,834)</u>	<u>6,263</u>	<u>(44,240)</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>90,332</u>	<u>50,295</u>	<u>81,005</u>	<u>50,295</u>
基本每股盈(虧)(元)	\$ <u>(0.03)</u>	<u>(0.71)</u>	<u>0.08</u>	<u>(0.88)</u>

(十五)收入

合併公司民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之收入明細如下：

	<u>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
飯店客房收入	\$ 224,921	142,528	460,163	304,650
飯店餐飲收入	22,221	13,770	42,286	28,652
管理顧問收入	1,350	1,350	2,700	2,700
	\$ <u>248,492</u>	<u>157,648</u>	<u>505,149</u>	<u>336,002</u>

(十六)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。

本公司民國一〇六年一月一日至六月三十日員工酬勞、董事及監察人酬勞提列金額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成本或營業費用。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。另，民國一〇五年一月一日至六月三十日為累積虧損，故無須估列員工、董事及監察人酬勞。

民國一〇五年度及一〇四年度皆為累積虧損，故無須估列員工、董事及監察人酬勞。

(十七)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
利息收入	\$ <u>295</u>	<u>298</u>	<u>590</u>	<u>508</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.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
銀行借款息	\$ 2,228	4,835	5,648	9,878
關係人借款息	1,278	2,744	3,268	5,171
其他借款息	-	105	118	217
資本化借款成本	-	(793)	-	(2,231)
	<u>\$ 3,506</u>	<u>6,891</u>	<u>9,034</u>	<u>13,035</u>

(十八)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(二十)。

1.信用風險

合併公司於民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日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72%、70%及77%。

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
<b>106年6月30日</b>					
非衍生金融負債					
無付息負債	\$ 231,904	231,904	98,301	14,061	119,542
固定利率工具	470,000	474,700	474,700	-	-
	<u>\$ 701,904</u>	<u>706,604</u>	<u>573,001</u>	<u>14,061</u>	<u>119,542</u>
<b>105年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
無付息負債	\$ 299,036	299,036	165,627	27,042	106,367
浮動利率工具	921,294	961,917	584,440	334,476	43,001
固定利率工具	178,000	178,728	178,728	-	-
	<u>\$ 1,398,330</u>	<u>1,439,681</u>	<u>928,795</u>	<u>361,518</u>	<u>149,368</u>
<b>105年6月30日</b>					
非衍生金融負債					
無付息負債	\$ 266,615	266,615	133,430	16,202	116,983
浮動利率工具	674,114	718,241	254,417	407,940	55,884
固定利率工具	475,000	480,134	480,134	-	-
	<u>\$ 1,415,729</u>	<u>1,464,990</u>	<u>867,981</u>	<u>424,142</u>	<u>172,867</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。



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.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，合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之淨利將減少或增加1,289千元及2,670千元，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

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

106.6.30				
帳面金額	公允價值			合計
	第一級	第二級	第三級	
放款及應收款				
現金及約當現金	\$ 316,116			
應收票據及應收帳款	57,487			
其他金融資產－流動	8,771			
其他金融資產－非流動	<u>156,208</u>			
小計	<u>\$ 538,582</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債				
銀行借款	\$ 470,000			
應付票據及應付帳款	35,475			
其他應付款	62,826			
存入保證金	<u>828</u>			
小計	<u>\$ 569,129</u>			
105.12.31				
帳面金額	公允價值			合計
	第一級	第二級	第三級	
放款及應收款				
現金及約當現金	\$ 87,345			
應收票據及應收帳款	70,653			
其他金融資產－流動	1,111			
其他金融資產－非流動	<u>140,380</u>			
小計	<u>\$ 299,489</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)

	105.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 596,294				
應付短期票券	80,000				
應付票據及應付帳款	29,560				
其他應付款	559,067				
存入保證金	828				
小計	<u>\$ 1,265,749</u>				
	105.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 33,806				
應收票據及應收帳款	46,428				
其他金融資產—流動	1,223				
其他金融資產—非流動	140,210				
小計	<u>\$ 221,667</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 674,114				
應付短期票券	80,000				
應付票據及應付帳款	22,987				
其他應付款	505,443				
存入保證金	718				
小計	<u>\$ 1,283,262</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：

(2.1)按攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債

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。

(十九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇五年度合併財務報告附註六(廿一)所揭露者無重大變動。

(二十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇五年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇五年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(廿二)。

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) 母公司與最終控制者

H.I.S Hotel Holdings Co., Ltd. 為合併公司之母公司，持有合併公司流通在外普通股股份之51%，故合併公司最終控制者改為H.I.S Hotel Holdings Co., Ltd.。

(二) 關係人之名稱及關係

於本合併財務季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
三普旅行社有限公司(以下簡稱三普旅行社)	本公司之董事長為該公司之董事長
新日旅行社有限公司	本公司之董事長為該公司之董事長
星光旅行社有限公司	本公司之董事長為該公司之董事長
櫻花旅行社(股)公司	本公司之董事長為該公司之董事長
洛基(股)公司	本公司之董事長為該公司之董事長
易立室內裝修設計有限公司	本公司之董事長為該公司之董事長
年富投資有限公司(以下簡稱年富投資)	本公司之董事長為該公司之董事長
謝憲治	本公司之董事長
謝秀美	合併公司之主要管理人員
H.I.S Hotel Holdings Co., Ltd.	合併公司之母公司

(三) 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：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
飯店客房及餐飲收入				
其他關係人—三普旅行社	\$ 56,292	49,172	153,323	121,403
其他關係人	5,831	2,785	12,016	8,563
	<u>\$ 62,123</u>	<u>51,957</u>	<u>165,339</u>	<u>129,966</u>

合併公司對於關係人飯店客房及餐飲勞務之提供，其授信天數關係人為45天、非關係人為30~60天。合併公司與各旅行社依市場行情議定價格，另與非關係人之交易條件無重大不同。

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	106.6.30	105.12.31	105.6.30
應收票據	其他關係人—三普旅行社	\$ 20,740	26,599	19,363
應收票據	其他關係人	1,324	1,503	893
應收帳款	其他關係人—三普旅行社	20,499	22,803	16,299
應收帳款	其他關係人	2,425	3,042	1,166
		<u>\$ 44,988</u>	<u>53,947</u>	<u>37,721</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)

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	106.6.30	105.12.31	105.6.30
應付帳款	其他關係人	\$ 66	1,348	17
其他應付款	其他關係人	1,047	3,812	4,900
其他應付款	合併公司之主要管理人員	-	7	-
		<u>\$ 1,113</u>	<u>5,167</u>	<u>4,917</u>

4.預付款項

合併公司預付關係人款項明細如下：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
其他關係人	\$ -	-	<u>3,714</u>

5.合併公司向其他關係人承租辦公大樓及旅館並參考鄰近租金行情簽訂合約。民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日租金費用分別為17,988千元、11,388千元、38,076千元及22,770千元；民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日租賃保證金皆為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：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
其他關係人－三普旅行社	\$ -	237,000	141,000
其他關係人－洛基(股)公司	-	166,000	177,000
其他關係人－年富投資	-	20,000	77,000
	<u>\$ -</u>	<u>423,000</u>	<u>395,000</u>

合併公司向關係人借款於民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日金額分別為零元、98,000千元及395,000千元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，民國一〇六年六月三十日及民國一〇五年十二月三十一日金額分別為零元及325,000千元係依本公司向金融機構借款之機動利率計息，且均為無擔保放款。合併公司於民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日因向關係人借款而支付之利息分別為1,278千元、2,744千元、3,268千元及5,171千元，帳列財務成本項下。

7.合併公司於民國一〇五年十二月三十一日及六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。

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)

8.發包工程

合併公司因飯店裝修工程與其他關係人簽訂合約承諾如下：

	106.6.30		105.12.31	
	合約金額	已支付價款	合約金額	已支付價款
發包工程	\$ 1,288	1,288	1,288	41

9.背書保證

合併公司因銀行借款所需，由最終母公司為本公司向銀行背書保證金額如下：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
H.I.S Hotel Holdings Co., Ltd.	\$ 470,000	-	-

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
短期員工福利	\$ 1,549	1,396	3,517	3,423
退職後福利	43	40	83	80
	\$ 1,592	1,436	3,600	3,503

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	106.6.30	105.12.31	105.6.30
不動產、廠房及設備	長期借款	\$ -	116,583	116,863

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：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
已簽訂之價款(含稅)	\$ -	46,708	240,952
已支付之價款(含稅)	-	36,977	221,074

(二)合併公司於民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日因借款而開立之履約保證票據為零元、45,502千元及50,859千元。

(三)合併公司於民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日簽訂租賃合約情形請詳附註六(十)說明。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：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)

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	106年4月至6月			105年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	34,259	8,053	42,312	21,194	10,823	32,017
勞健保費用	3,370	712	4,082	2,338	883	3,221
退休金費用	1,817	380	2,197	1,237	513	1,750
其他員工福利費用	2,334	594	2,928	1,517	573	2,090
折舊費用	28,864	219	29,083	14,354	133	14,487
攤銷費用	103	5,190	5,293	24	5,256	5,280

功能別 性質別	106年1月至6月			105年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	69,447	15,779	85,226	42,103	20,104	62,207
勞健保費用	6,770	1,379	8,149	4,349	1,603	5,952
退休金費用	3,516	735	4,251	2,269	951	3,220
其他員工福利費用	4,660	1,151	5,811	3,012	1,063	4,075
折舊費用	54,350	437	54,787	30,283	251	30,534
攤銷費用	108	10,345	10,453	48	10,720	10,768

(二)營運之季節性：

合併公司之飯店業務經營受假期影響而有季節性波動，故此一行業每年之第一季及第四季營業收入及營業淨利較其他季度高。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：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。

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.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：

單位：新台幣千元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	建物裝修及設備	106.2.21	191,994	已支付191,994	川泓建設有限公司	非關係人	-	-	-	-	鑑價報告書	飯店營運用途	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	三普旅行社(股)公司	其他關係人	銷貨	151,725	34 %	月結45天	-		40,963	75 %	

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：

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	洛基實業(股)公司	洛基中華大飯店(股)公司	1	銷貨收入	1,800	本公司開立發票後5天收款	0.35 %
0	洛基實業(股)公司	洛基中華大飯店(股)公司	1	其他應收款	7,475	"	0.31 %

註一、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。

註二、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。

(二)轉投資事業相關資訊：

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

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	170,000	50,000	17,000,000	100.00 %	176,713	3,773	3,517	子公司

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)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。