

華園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 105 年及 104 年第二季
(股票代碼 2702)

公司地址：高雄市前金區六合二路 279 號
電 話：(07)241-0123

華園飯店股份有限公司及子公司
民國105年及104年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 40
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 15
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16
	(六) 重要會計項目之說明	16 ~ 31
	(七) 關係人交易	32
	(八) 質押之資產	32
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	32 ~ 33

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	33	
(十一)	重大之期後事項	33	
(十二)	其他	33 ~ 37	
(十三)	附註揭露事項	37 ~ 38	
(十四)	營運部門資訊	38 ~ 40	

會計師核閱報告

(105)財審報字第 16001193 號

華園飯店股份有限公司 公鑒：

華園飯店股份有限公司及子公司民國 105 年及 104 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 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。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第 36 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報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四(三)所述，本期列入上開合併財務報表之非重要子公司財務報表及附註十三所揭露之相關資訊，未經會計師核閱。該等子公司民國 105 年 6 月 30 日之資產總額為新台幣 3,031,916 仟元，占合併資產總額之 60%；負債總額為新台幣 1,177,796 仟元，占合併負債總額之 31%；民國 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合利益為新台幣 31,283 仟元及 56,329 仟元，占合併綜合利益總額之 109%及 339%。



資誠

依本會計師核閱結果，除上段所述非重要子公司財務報表及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表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 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

吳建志

吳建志



會計師

廖阿甚

廖阿甚



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1030027246 號

前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1010015969 號

中 華 民 國 1 0 5 年 8 月 8 日



華園飯店股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國105年6月30日及民國104年12月31日、6月30日

(民國105年及104年6月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	105年6月30日		104年12月31日		104年6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 1,607,546	32	\$ 318,137	8	\$ 452,118	19
1125	備供出售金融資產—流動	六(二)	53,775	1	54,123	2	254,351	10
1150	應收票據淨額		760	-	441	-	454	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	35,985	1	37,373	1	21,911	1
1220	本期所得稅資產		21,209	-	53,001	1	2,172	-
130X	存貨	六(四)(二)						
		十二)	1,190	-	1,354	-	841	-
1410	預付款項		6,620	-	7,168	-	5,036	-
1476	其他金融資產—流動	八	52,239	1	49,564	1	47,772	2
1479	其他流動資產—其他		1	-	59	-	230	-
11XX	流動資產合計		<u>1,779,325</u>	<u>35</u>	<u>521,220</u>	<u>13</u>	<u>784,885</u>	<u>32</u>
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(五)(二)						
		十二)及八	2,811,721	56	2,975,895	76	1,569,674	63
1780	無形資產	六(六)(二)						
		十二)	368,661	7	388,762	10	63,415	3
1840	遞延所得稅資產	六(二十)	47,129	1	53,087	1	50,389	2
1920	存出保證金		4,717	-	4,331	-	3,173	-
1990	其他非流動資產—其他		35,564	1	435	-	416	-
15XX	非流動資產合計		<u>3,267,792</u>	<u>65</u>	<u>3,422,510</u>	<u>87</u>	<u>1,687,067</u>	<u>68</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 5,047,117</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,943,730</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,471,952</u>	<u>100</u>

(續次頁)

華園飯店股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國105年6月30日及民國104年12月31日、6月30日

(民國105年及104年6月30日之合併資產負債表業經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	105年6月30日		104年12月31日		104年6月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(七)及 八	\$ 949,977	19	\$ 942,977	24	\$ 30,000	1
2110	應付短期票券	六(八)	68,000	1	37,000	1	31,000	1
2150	應付票據		1,160	-	1,108	-	1,258	-
2170	應付帳款		5,402	-	9,563	-	7,752	-
2200	其他應付款		96,549	2	94,577	3	67,919	3
2230	本期所得稅負債		206	-	-	-	1,650	-
2310	預收款項		11,239	-	14,077	-	12,666	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(九)及 八	139,120	3	673,998	17	607,214	25
2399	其他流動負債—其他		1,999	-	2,091	-	2,252	-
21XX	流動負債合計		<u>1,273,652</u>	<u>25</u>	<u>1,775,391</u>	<u>45</u>	<u>761,711</u>	<u>31</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(九)及 八	2,225,553	44	622,983	16	288,077	11
2570	遞延所得稅負債	六(二十)	201,227	4	203,937	5	168,294	7
2610	長期應付票據及款項	六(五)	127,577	3	127,577	3	127,577	5
2645	存入保證金		722	-	722	-	722	-
25XX	非流動負債合計		<u>2,555,079</u>	<u>51</u>	<u>955,219</u>	<u>24</u>	<u>584,670</u>	<u>23</u>
2XXX	負債總計		<u>3,828,731</u>	<u>76</u>	<u>2,730,610</u>	<u>69</u>	<u>1,346,381</u>	<u>54</u>
權益								
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十一)	945,835	19	945,835	24	900,795	37
3150	待分配股票股利		37,833	1	-	-	45,040	2
資本公積								
3200	資本公積	六(十二)	2,169	-	2,169	-	2,169	-
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十 一)(十 三)(二十)	55,152	1	49,475	1	49,475	2
3320	特別盈餘公積		71,161	1	71,161	2	71,161	3
3350	未分配盈餘		46,111	1	56,792	2	32,370	1
3400	其他權益		60,125	1	87,688	2	24,561	1
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>1,218,386</u>	<u>24</u>	<u>1,213,120</u>	<u>31</u>	<u>1,125,571</u>	<u>46</u>
3XXX	權益總計		<u>1,218,386</u>	<u>24</u>	<u>1,213,120</u>	<u>31</u>	<u>1,125,571</u>	<u>46</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 5,047,117</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,943,730</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,471,952</u>	<u>100</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所吳建志、廖阿基會計師民國105年8月8日核閱報告。

董事長：陳海尼



經理人：陳海尼



會計主管：施文媛




 華園飯店股份有限公司及子公司
 合併損益表
 民國105年及104年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	105年4月1日 至6月30日		104年4月1日 至6月30日		105年1月1日 至6月30日		104年1月1日 至6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十四)	\$ 332,406	100	\$ 178,961	100	\$ 661,144	100	\$ 348,418	100
5000 營業成本	六(四)(十 八)(十九)	(73,307)	(22)	(38,946)	(22)	(151,094)	(23)	(81,626)	(23)
5900 營業毛利		259,099	78	140,015	78	510,050	77	266,792	77
營業費用	六 (六)(十)(十八)(十 九)								
6200 管理費用		(200,086)	(60)	(109,004)	(61)	(401,474)	(60)	(212,025)	(61)
6900 營業利益		59,013	18	31,011	17	108,576	17	54,767	16
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(十五)	982	-	1,182	1	1,698	-	2,808	1
7020 其他利益及損失	六(二)(十 六)	11	-	158	-	(1,103)	-	2,192	-
7050 財務成本	六(十七)	(12,946)	(4)	(5,199)	(3)	(24,588)	(4)	(10,531)	(3)
7000 營業外收入及支出合計		(11,953)	(4)	(3,859)	(2)	(23,993)	(4)	(5,531)	(2)
7900 稅前淨利		47,060	14	27,152	15	84,583	13	49,236	14
7950 所得稅費用	六(二十)	(23,655)	(7)	(12,716)	(7)	(40,404)	(6)	(16,887)	(5)
8200 本期淨利		\$ 23,405	7	\$ 14,436	8	\$ 44,179	7	\$ 32,349	9
其他綜合損益									
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		\$ 5,381	2	(\$ 14,302)	(8)	(\$ 35,199)	(5)	(\$ 25,581)	(7)
8362 備供出售金融資產未實現評 價利益(損失)	六(二)	928	-	(3,737)	(2)	1,652	-	(2,498)	(1)
8399 與可能重分類之項目相關之 所得稅	六(二十)	(915)	-	2,432	1	5,984	1	4,349	1
8300 本期其他綜合利益(損失)之稅 後淨額		\$ 5,394	2	(\$ 15,607)	(9)	(\$ 27,563)	(4)	(\$ 23,730)	(7)
8500 本期綜合利益(損失)總額		\$ 28,799	9	(\$ 1,171)	(1)	\$ 16,616	3	\$ 8,619	2
淨利(損)歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 23,405	7	\$ 14,436	8	\$ 44,179	7	\$ 32,349	9
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 28,799	9	(\$ 1,171)	(1)	\$ 16,616	3	\$ 8,619	2
每股盈餘	六(二十一)								
9750 基本		\$ 0.25		\$ 0.15		\$ 0.47		\$ 0.34	

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
吳建志、廖阿基會計師民國105年8月8日核閱報告。

董事長：陳海尼



經理人：陳海尼



會計主管：施文媛





華園飯店股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國105年及104年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，並未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母公 司業主之						權益			合計
	普通股本	待分配股票 股利	資本公積— 發行溢價	法定盈餘 公積	特別盈餘 公積	未分配盈餘	其他 國外營運機 構財務報 表換算之 兌換差	備供出售 金融資產 未實現 損益	權益	
104年1月1日至6月30日										
民國104年1月1日餘額	\$ 900,795	\$ -	\$ 2,169	\$ 43,191	\$ 71,161	\$ 64,857	\$ 47,719	\$ 572	\$1,130,464	
民國103年度盈餘指撥及分配：										
法定盈餘公積	-	-	-	6,284	-	(6,284)	-	-	-	
股票股利	六(十 一)(十三)	45,040	-	-	-	(45,040)	-	-	-	
現金股利	六(十三)	-	-	-	-	(13,512)	-	-	(13,512)	
本期淨利	-	-	-	-	-	32,349	-	-	32,349	
本期其他綜合損益	六(二)	-	-	-	-	-	(21,232)	(2,498)	(23,730)	
民國104年6月30日餘額	<u>\$ 900,795</u>	<u>\$ 45,040</u>	<u>\$ 2,169</u>	<u>\$ 49,475</u>	<u>\$ 71,161</u>	<u>\$ 32,370</u>	<u>\$ 26,487</u>	<u>(\$ 1,926)</u>	<u>\$1,125,571</u>	
105年1月1日至6月30日										
民國105年1月1日餘額	\$ 945,835	\$ -	\$ 2,169	\$ 49,475	\$ 71,161	\$ 56,792	\$ 88,809	(\$ 1,121)	\$1,213,120	
民國104年度盈餘指撥及分配：										
法定盈餘公積	-	-	-	5,677	-	(5,677)	-	-	-	
股票股利	六(十 一)(十三)	37,833	-	-	-	(37,833)	-	-	-	
現金股利	六(十三)	-	-	-	-	(11,350)	-	-	(11,350)	
本期淨利	-	-	-	-	-	44,179	-	-	44,179	
本期其他綜合損益	六(二)	-	-	-	-	-	(29,215)	1,652	(27,563)	
民國105年6月30日餘額	<u>\$ 945,835</u>	<u>\$ 37,833</u>	<u>\$ 2,169</u>	<u>\$ 55,152</u>	<u>\$ 71,161</u>	<u>\$ 46,111</u>	<u>\$ 59,594</u>	<u>\$ 531</u>	<u>\$1,218,386</u>	

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所吳建志、廖阿基會計師民國105年8月8日核閱報告。

董事長：陳海尼




經理人：陳海尼



會計主管：施文媛




 華園飯店股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國105年及104年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 84,583	\$ 49,236
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
呆帳費用轉列收入數	六(三) (82)	-
折舊費用	六(五)(十八) 129,381	60,934
攤銷費用	六(六)(十八) 13,799	2,613
利息費用	六(十七) 24,588	10,531
利息收入	六(十五) (185)	(1,249)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	六(十六) -	928
處分投資損失(利益)	六(二)(十六) 1,091	(3,059)
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		
應收票據	(319)	304
應收帳款	894	(6,152)
存貨	164	68
預付款項	548	(1,204)
其他流動資產—其他	58	(227)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	52	253
應付帳款	(4,161)	(1,956)
其他應付款	(8,207)	(13,525)
預收款項	(2,838)	(1,841)
其他流動負債—其他	(92)	36
營運產生之現金流入	239,274	95,690
收取之利息	185	1,249
支付之利息	(25,899)	(10,609)
收取(支付)之所得稅	3	(1,374)
營業活動之淨現金流入	213,563	84,956
投資活動之現金流量		
取得備供出售金融資產	(39,371)	(337,559)
處分備供出售金融資產價款	39,371	244,019
其他金融資產—流動(增加)減少	(3,507)	3,961
取得不動產、廠房及設備	六(二十三) (129)	(33,704)
存出保證金增加	(438)	(38)
其他非流動資產—其他(增加)減少	(35,129)	3
投資活動之淨現金流出	(39,203)	(123,318)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	7,000	-
短期借款減少	-	(85,000)
應付短期票券增加(減少)	31,000	(2,000)
舉借長期借款	1,712,755	70,000
償還長期借款	(611,342)	(20,335)
籌資活動之淨現金流入(流出)	1,139,413	(37,335)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(24,364)	(12,722)
本期現金及約當現金增加(減少)數	1,289,409	(88,419)
期初現金及約當現金餘額	六(一) 318,137	540,537
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 1,607,546	\$ 452,118

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
吳建志、廖阿甚會計師民國105年8月8日核閱報告。

董事長：陳海尼



經理人：陳海尼



會計主管：施文媛




華園飯店股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國105年及104年第二季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)華園飯店股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國48年7月奉准設立，主要係經營觀光事業之旅社、附設餐廳及游泳池等有關業務。本公司股票自民國54年2月起在臺灣證券交易所買賣。
- (二)本公司及子公司(以下統稱「本集團」)之主要營業活動，請參閱附註四(三)之說明。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國105年8月5日提報董事會後發布。

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(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

- (二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國106年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105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」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105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」	民國103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」	民國105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」	民國103年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋

國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋

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」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107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」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107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號之釐清」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用12個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列

備抵呆帳後之帳面淨額估計。

2. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第 11 號「建造合約」、國際會計準則第 18 號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

3. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

4. 國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關（來自）籌資活動之負債變動，包括來自現金及非現金之變動。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國 104 年度合併財務報告附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。

2. 本合併財務報告應併同民國 104 年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1. 除按公允價值衡量之備供出售金融資產外，本合併財務報告係按歷史成

本編製。

2. 編製符合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 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請參閱附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導制非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

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年 6月30日	104年 12月31日	104年 6月30日	
華園飯店股份 有限公司	HOLIDAY GARDEN INTERNATIONAL LTD.	投資 業務	100	100	100	
HOLIDAY GARDEN INTERNATIONAL LTD.	HOLIDAY GARDEN U. S.	投資 業務	100	100	100	
HOLIDAY GARDEN U. S.	HOLIDAY GARDEN SF CORP.	飯店 經營	100	100	100	
	HOLIDAY GARDEN SN CORP.	飯店 經營	100	100	100	
	HOLIDAY GARDEN NW CORP.	飯店 經營	100	100	-	註1、3
	HOLIDAY GARDEN VC CORP.	飯店 經營	100	100	-	註1、3
	HOLIDAY GARDEN WC CORP.	飯店 經營	100	-	-	註2、3

註 1：係於民國 104 年度第三季新成立。

註 2：係於民國 105 年度第二季新成立。

註 3：因不符合重要子公司之定義，其民國 105 年 6 月 30 日之財務報表未經會計師核閱。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情事。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情事。

5. 重大限制：無此情事。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情事。

(四) 所得稅

期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

金融資產－權益投資之減損

本集團依據國際會計準則第39號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本集團評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

(二)重要會計估計及假設

本集團無重大之會計估計及假設。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,119	\$ 1,114	\$ 947
支票存款及活期存款	1,606,427	317,023	451,171
	<u>\$ 1,607,546</u>	<u>\$ 318,137</u>	<u>\$ 452,118</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)備供出售金融資產

項目	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
流動項目：			
債券基金	\$ 53,244	\$ 55,244	\$ 256,277
備供出售金融資產評價調整	531	(1,121)	(1,926)
	<u>\$ 53,775</u>	<u>\$ 54,123</u>	<u>\$ 254,351</u>

非流動項目：無

本集團於民國105年及104年4月1日至6月30日暨民國105年及104年1月1日至6月30日因公平價值變動認列於其他綜合利益(損失)之金額分別為\$928、(\$3,737)、\$1,652及(\$2,498)。自權益重分類至當期利益(損失)之金額分別為\$12、\$1,012、(\$1,091)及\$3,059。

(三) 應收帳款淨額

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應收帳款	\$ 35,985	\$ 37,455	\$ 21,993
減：備抵呆帳	-	(82)	(82)
	<u>\$ 35,985</u>	<u>\$ 37,373</u>	<u>\$ 21,911</u>

1. 已減損金融資產(應收帳款備抵呆帳)之變動分析如下：

(1) 於民國 105 年 6 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 6 月 30 日止，本集團已減損之應收帳款金額分別為\$0、\$82及\$82。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	105年度	104年度
1月1日餘額	\$ 82	\$ 82
本期提列減損損失(呆帳費用)	-	-
本期迴轉減損損失(轉列其他收入)	(82)	-
6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 82</u>

本集團之主要客源為一般散客及企業行號，本集團對企業行號的收款條件約為月結後 90 天為原則，於決定應收帳款可回收性時，本集團係考量個別客戶應收帳款自原始授信日至報導期間結束日信用品質之任何改變、歷史經驗及目前財務狀況等分析，以估計無法回收之金額。

2. 本集團之應收帳款除已減損者外，均為未逾期且未減損者，主要來自於有良好收款記錄之客戶。

3. 本集團並未持有任何的擔保品。

(四) 存貨

	105年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
餐飲類及酒類等	<u>\$ 1,190</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,190</u>
	104年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
餐飲類及酒類等	<u>\$ 1,354</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,354</u>
	104年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
餐飲類及酒類等	<u>\$ 841</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 841</u>

本集團民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列為費損之存貨成本分別為\$6,987、\$7,069、\$16,918及\$16,978。

(五)不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備帳面價值資訊如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
土地	1,046,070	\$ 1,055,690	785,680
土地改良物	62,789	69,364	16,878
房屋及建築	1,507,326	1,590,574	649,236
水電設備	16,075	17,431	18,949
營業器具	177,000	240,103	63,787
其他設備	2,461	2,733	2,875
未完工程	-	-	32,269
	<u>\$ 2,811,721</u>	<u>\$ 2,975,895</u>	<u>\$ 1,569,674</u>

2. 不動產、廠房及設備本期變動情形如下：

成本	105年1月1日	本期增加額	本期減少額	本期移轉額	匯率影響數	105年6月30日
	期初餘額					期末餘額
土地	\$ 1,055,690	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 9,620)	\$ 1,046,070
土地改良物	76,289	-	-	-	(1,277)	75,012
房屋及建築	2,362,225	-	-	(1,124)	(29,130)	2,331,971
水電設備	32,588	129	-	-	-	32,717
營業器具	516,504	-	-	1,124	(7,979)	509,649
其他設備	4,331	-	-	-	-	4,331
	<u>\$ 4,047,627</u>	<u>\$ 129</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 48,006)</u>	<u>\$ 3,999,750</u>

	104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日					
成本	期初餘額	本期增加額	本期減少額	本期移轉額	匯率影響數	期末餘額
土地	\$ 793,467	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 7,787)	\$ 785,680
土地改良物	22,174	-	-	-	(552)	21,622
房屋及建築	1,395,531	782	-	-	(18,361)	1,377,952
水電設備	35,902	107	(3,421)	-	-	32,588
營業器具	297,650	-	(2,475)	-	(6,232)	288,943
其他設備	4,923	-	(715)	-	-	4,208
未完工程	-	32,605	-	-	(336)	32,269
	<u>\$ 2,549,647</u>	<u>\$ 33,494</u>	<u>(\$ 6,611)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 33,268)</u>	<u>\$ 2,543,262</u>
	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日					
累計折舊及減損	期初餘額	本期增加額	本期減少額	本期移轉額	匯率影響數	期末餘額
土地改良物	\$ 6,925	\$ 5,500	\$ -	\$ -	(\$ 202)	\$ 12,223
房屋及建築	771,651	60,837	-	-	(7,843)	824,645
水電設備	15,157	1,485	-	-	-	16,642
營業器具	276,401	61,287	-	-	(5,039)	332,649
其他設備	1,598	272	-	-	-	1,870
	<u>\$ 1,071,732</u>	<u>\$ 129,381</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 13,084)</u>	<u>\$ 1,188,029</u>
	104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日					
累計折舊及減損	期初餘額	本期增加額	本期減少額	本期移轉額	匯率影響數	期末餘額
土地改良物	\$ 4,126	\$ 728	\$ -	\$ -	(\$ 110)	\$ 4,744
房屋及建築	698,105	39,300	-	-	(8,689)	728,716
水電設備	15,043	1,551	(2,955)	-	-	13,639
營業器具	213,030	19,060	(2,132)	-	(4,802)	225,156
其他設備	1,634	295	(596)	-	-	1,333
	<u>\$ 931,938</u>	<u>\$ 60,934</u>	<u>(\$ 5,683)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 13,601)</u>	<u>\$ 973,588</u>

3. 本集團依據民國 102 年 10 月 28 日高市府都發規字第 10234984600 號函文，土地變更都市計畫由機關用地變更為商業用地申請分期繳納負擔代金，其應繳納之代金總額為\$212,628。本集團於民國 102 年 11 月繳納第一期款\$85,051，剩餘之第二、三期款應繳納金額分別為\$63,788 及\$63,789，其最遲應於申請建照執照或變更使用執照核發前完成繳清，皆已於民國 102 年度估列入帳(民國 105 年 6 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 6 月 30 日餘額皆表列「長期應付票據及款項\$127,577」)。
4. 本集團不動產、廠房及設備於民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日均無借款成本資本化之情事。
5. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。

(六)無形資產

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
商標及特許權	\$ 363,696	\$ 383,489	\$ 60,486
其他無形資產	4,965	5,273	2,929
	<u>\$ 368,661</u>	<u>\$ 388,762</u>	<u>\$ 63,415</u>
	<u>105年度</u>		<u>104年度</u>
1月1日	\$ 388,762	\$ 67,691	
本期攤銷	(13,799)	(2,613)	
匯率影響數	(6,302)	(1,663)	
6月30日	<u>\$ 368,661</u>	<u>\$ 63,415</u>	

無形資產攤銷明細如下：

	105年4月1日至6月30日	104年4月1日至6月30日
營業費用	<u>\$ 6,824</u>	<u>\$ 1,292</u>
	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
營業費用	<u>\$ 13,799</u>	<u>\$ 2,613</u>

本集團於民國 104 年度採收購法產生之無形資產，請參閱附註六(二十二)之說明。

(七)短期借款

借款性質	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
銀行信用借款	\$ 50,000	\$ 43,000	\$ 30,000
銀行擔保借款	899,977	899,977	-
	<u>\$ 949,977</u>	<u>\$ 942,977</u>	<u>\$ 30,000</u>
利率區間	1.33%~1.70%	1.28%~1.70%	1.39%

上述短期借款之擔保品，請參閱附註八之說明。

(八) 應付短期票券

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應付商業本票	\$ 68,000	\$ 37,000	\$ 31,000
利率區間	0.45%~0.76%	0.53%~0.81%	0.66%~0.86%

上述應付短期票券係由票券公司等金融機構提供保證。

(九) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	105年6月30日
長期銀行借款				
信用借款	自101年9月18日至111年9月18日，並按月付息，另自104年12月18日開始，每季攤還，分28期償還	1.66%	無、 註5	\$ 52,378
擔保借款	自103年6月4日至110年6月4日，並按月付息，另自104年6月4日開始，每季攤還，分25期償還	1.90%	註1	129,649
擔保借款	自104年6月1日至111年6月1日，並按月付息，另自105年6月1日開始，每季攤還，分25期償還	1.90%	註1	67,200
信用借款	自102年11月28日至105年11月28日，並按月付息，另自104年11月28日開始，每季攤還\$5,000，餘額屆期一次清償	1.26%	無	35,000
擔保借款	註4、6	3.18%	註1	393,816
擔保借款	註6、7	2.88%	註1	584,268
擔保借款	註6、8	3.30%	註1	424,482
擔保借款	註6、9	3.20%	註1	677,880
				2,364,673
減：一年內到期之長期借款				(139,120)
				<u>\$ 2,225,553</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	104年12月31日
長期銀行借款				
信用借款	自101年9月18日至111年9月18日，並按月付息，另自104年12月18日開始，每季攤還，分28期償還	1.78%	無、 註5	\$ 56,578
擔保借款	自103年6月4日至110年6月4日，並按月付息，另自104年6月4日開始，每季攤還，分25期償還	1.90%	註1	142,613
擔保借款	自104年6月1日至111年6月1日，並按月付息，另自105年6月1日開始，每季攤還，分25期償還	1.90%	註1	70,000
信用借款	自102年11月28日至105年11月28日，並按月付息，另自104年11月28日開始，每季攤還\$5,000，餘額屆期一次清償	1.43%	無	45,000
擔保借款	註2	2.62%	註1	302,036
擔保借款	註3	2.57%	註1	280,228
擔保借款	註4、6	2.92%	註1	400,526
				<u>1,296,981</u>
減：一年內到期之長期借款				(<u>673,998</u>)
				<u>\$ 622,983</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	104年6月30日
長期銀行借款				
信用借款	自101年9月18日至111年9月18日，並按月付息，另自104年12月18日開始，每季攤還，分28期償還	1.85%	無、 註5	\$ 58,678
擔保借款	自103年6月4日至110年6月4日，並按月付息，另自104年6月4日開始，每季攤還，分25期償還	1.92%	註1	155,579
擔保借款	自104年6月1日至111年6月1日，並按月付息，另自105年6月1日開始，每季攤還，分25期償還	1.92%	註1	70,000
信用借款	自102年11月28日至105年11月28日，並按月付息，另自105年2月28日開始，每季攤還\$5,000，餘額屆期一次清償	1.50%	無	50,000
擔保借款	註2	2.53%	註1	291,010
擔保借款	註3	2.53%	註1	270,024
				895,291
減：一年內到期之長期借款				(607,214)
				<u>\$ 288,077</u>

註 1：上述長期借款之擔保品，請參閱附註八之說明。

註 2：此項借款期間為 5 年，借款利率採浮動利率，子公司於每月固定償還本金美金 38,333 元，民國 104 年 11 月借款期間屆滿時，一次償還其他剩餘借款金額。惟與銀行協議，已延至民國 105 年 2 月償還完畢。

註 3：此項借款期間為 3.25 年，借款利率採浮動利率，子公司於每月固定償還本金美金 35,714 元，民國 104 年 11 月借款期間屆滿時，一次償還其他剩餘借款金額。惟與銀行協議，已延至民國 105 年 2 月償還完畢。

註 4：此項借款期間為 4.75 年，借款利率採浮動利率，子公司自民國 105 年 9 月起，每月固定償還本金美金 30,500 元，民國 109 年 6 月借款期間屆滿時，一次償還其他剩餘借款金額。

註 5：已於民國 103 年 6 月修改合約還款方式之條款，還款方式由自民國 103 年 12 月 18 日起，分 32 期每季償還修改為自民國 104 年 12 年 18 日起，分 28 期每季償還。

註 6：借款財務比率維持承諾，請詳附註九(二)之說明。

註 7：此項借款期間為 5 年，借款利率採浮動利率，子公司自民國 106 年 3

月起，每月固定償還本金美金 130,000 元，民國 110 年 2 月借款期間屆滿時，一次償還其他剩餘借款金額。

註 8：此項借款期間為 4.5 年，借款利率採浮動利率，子公司於每月固定償還本金美金 31,560 元，民國 109 年 12 月借款期間屆滿時，一次償還其他剩餘借款金額。

註 9：此項借款期間為 4.25 年，借款利率採浮動利率，子公司於每月固定償還本金美金 50,946 元，民國 109 年 10 月借款期間屆滿時，一次償還其他剩餘借款金額。

(十) 退休金

1. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2) 民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$645、\$653、\$1,308 及 \$1,311。

2. 子公司採確定提撥制度，即依當地政府規定按月提撥退休金，並計入當期費用。民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日子公司依相關退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$146、\$67、\$300 及 \$131。

(十一) 股本

1. 截至民國 105 年 6 月 30 日止，本公司額定資本總額為 \$1,500,000，實收資本額則為 \$945,835，分為 94,584 仟股，每股面額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

2. 本公司於民國 105 年 6 月 20 日經股東會決議以盈餘 \$37,833 轉增資發行新股 3,783 仟股，該項增資業已於民國 105 年 7 月 27 日經金融監督管理委員會核准，並經董事會訂定增資基準日為民國 105 年 8 月 30 日。

3. 本公司於民國 104 年 6 月 12 日經股東會決議以盈餘 \$45,040 轉增資發行新股 4,504 仟股，該項增資業已於民國 104 年 7 月 17 日經金融監督管理委員會核准，並已辦理變更登記完竣。

(十二) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十三) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘時，除應先依法提撥應納營利事業所得稅、彌補歷年虧損，如尚有餘額，依法提列法定盈餘公積

百分之十，但法定盈餘公積已達公司資本總額時不在此限，另依法提列或迴轉特別盈餘公積後，併同期初未分配盈餘為股東累積可分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派之。前項可分配盈餘提撥10%以上分派股息及股東紅利，其中現金股利不低於股東股息及股東紅利總額之10%。

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
(2) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。
4. 本公司民國104年度認列為分配與業主之股利為\$58,552(每股新台幣0.65元)。民國105年6月20日經股東會決議通過對民國104年度之盈餘分派現金股利\$11,350(每股新台幣0.12元)及股票股利\$37,833(每股新台幣0.4元)，股利總計\$49,183。民國104年度之盈餘尚未實際配發。

(十四) 營業收入

	<u>105年4月1日至6月30日</u>	<u>104年4月1日至6月30日</u>
客房收入	\$ 315,182	\$ 152,377
餐飲收入	16,609	25,935
其他收入	615	649
	<u>\$ 332,406</u>	<u>\$ 178,961</u>
	<u>105年1月1日至6月30日</u>	<u>104年1月1日至6月30日</u>
客房收入	\$ 621,739	\$ 298,472
餐飲收入	38,104	48,574
其他收入	1,301	1,372
	<u>\$ 661,144</u>	<u>\$ 348,418</u>

(十五) 其他收入

	<u>105年4月1日至6月30日</u>	<u>104年4月1日至6月30日</u>
租金收入	\$ 561	\$ 573
利息收入		
銀行存款利息	116	563
其他收入-其他	305	46
	<u>\$ 982</u>	<u>\$ 1,182</u>

	<u>105年1月1日至6月30日</u>	<u>104年1月1日至6月30日</u>
租金收入	\$ 1,122	\$ 1,134
利息收入		
銀行存款利息	185	1,249
其他收入-其他	391	425
	<u>\$ 1,698</u>	<u>\$ 2,808</u>

(十六) 其他利益及損失

	<u>105年4月1日至6月30日</u>	<u>104年4月1日至6月30日</u>
處分投資利益	\$ 12	\$ 1,012
處分不動產、廠房及設備損失	-	(928)
其他(損失)利益淨額	(1)	74
	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 158</u>

	<u>105年1月1日至6月30日</u>	<u>104年1月1日至6月30日</u>
處分投資(損失)利益	(\$ 1,091)	\$ 3,059
處分不動產、廠房及設備損失	-	(928)
其他(損失)利益淨額	(12)	61
	<u>(\$ 1,103)</u>	<u>\$ 2,192</u>

(十七) 財務成本

	<u>105年4月1日至6月30日</u>	<u>104年4月1日至6月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 12,946	\$ 5,199

	<u>105年1月1日至6月30日</u>	<u>104年1月1日至6月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 24,588	\$ 10,531

(十八) 費用性質之額外資訊

	<u>105年4月1日至6月30日</u>	<u>104年4月1日至6月30日</u>
員工福利費用	\$ 70,634	\$ 38,347
不動產、廠房及設備折舊費用	63,925	30,115
無形資產攤銷費用	6,824	1,292

	<u>105年1月1日至6月30日</u>	<u>104年1月1日至6月30日</u>
員工福利費用	\$ 141,951	\$ 73,340
不動產、廠房及設備折舊費用	129,381	60,934
無形資產攤銷費用	13,799	2,613

(十九) 員工福利費用

	<u>105年4月1日至6月30日</u>	<u>104年4月1日至6月30日</u>
薪資費用	\$ 60,269	\$ 32,474
勞健保費用	8,933	4,383
退休金費用	791	720
其他用人費用	641	770
	<u>\$ 70,634</u>	<u>\$ 38,347</u>

	<u>105年1月1日至6月30日</u>	<u>104年1月1日至6月30日</u>
薪資費用	\$ 122,564	\$ 62,009
勞健保費用	16,496	8,347
退休金費用	1,608	1,442
其他用人費用	1,283	1,542
	<u>\$ 141,951</u>	<u>\$ 73,340</u>

1. 依本公司章程規定，應以當年度獲利狀況，以 0.1%至 1%分派員工酬勞及以當年度獲利狀況不高於百分之一分派董事、監察人酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。
2. 本公司民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工酬勞及董監酬勞估列金額均為\$0。民國 105 年 3 月 21 日董事會決議通過 104 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 104 年度財務報告認列之員工酬勞\$0及董監酬勞\$0之差異分別為\$70及\$0，將調整於 105 年度之損益，其中員工酬勞將採現金之方式發放。民國 104 年度員工酬勞尚未實際配發。

本公司董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十)所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>105年4月1日至6月30日</u>	<u>104年4月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 30,150	\$ 14,615
未分配盈餘加徵	191	-
以前年度所得稅低估數	28	-
當期所得稅總額	<u>30,369</u>	<u>14,615</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(6,714)	(1,899)
遞延所得稅總額	<u>(6,714)</u>	<u>(1,899)</u>
所得稅費用	<u>\$ 23,655</u>	<u>\$ 12,716</u>
	<u>105年1月1日至6月30日</u>	<u>104年1月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 31,372	\$ 20,769
未分配盈餘加徵	191	-
以前年度所得稅低估數	28	-
當期所得稅總額	<u>31,591</u>	<u>20,769</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	8,813	(3,882)
遞延所得稅總額	<u>8,813</u>	<u>(3,882)</u>
所得稅費用	<u>\$ 40,404</u>	<u>\$ 16,887</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>105年4月1日至6月30日</u>	<u>104年4月1日至6月30日</u>
國外營運機構換算差額	\$ 915	(\$ 2,432)
	<u>105年1月1日至6月30日</u>	<u>104年1月1日至6月30日</u>
國外營運機構換算差額	(\$ 5,984)	(\$ 4,349)

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 103 年度。

3. 未分配盈餘相關資訊

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
87年度以後	\$ 46,111	\$ 56,792	\$ 32,370

4. 民國 105 年 6 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 6 月 30 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$3、\$3 及 \$9，民國 103 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 0.01%，民國 104 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 0.01%。民國 104 年度預計稅額扣抵比率係按民國 105 年 6 月 30 日股東可扣抵稅額帳戶餘額計算之，由於本公司得分配予股東之可扣抵

稅額，應以股息紅利分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎，是以本公司股東於分配民國 104 年度之盈餘時，所適用之稅額扣抵比率尚需調整股利或盈餘分配日前，本公司依所得稅規定可能產生之各項可扣抵稅額。

(二十一) 每股盈餘

1. 普通股每股盈餘

	<u>105 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外仔股數</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ <u>23,405</u>	<u>94,584</u>	\$ <u>0.25</u>
	<u>104 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外仔股數</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ <u>14,436</u>	<u>94,584</u>	\$ <u>0.15</u>
	<u>105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外仔股數</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ <u>44,179</u>	<u>94,584</u>	\$ <u>0.47</u>
	<u>104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外仔股數</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ <u>32,349</u>	<u>94,584</u>	\$ <u>0.34</u>

上述加權平均流通在外股數，業已依民國 103 年度盈餘轉增資比例追溯調整。

2. 本公司於民國 105 年 6 月 20 日經股東會決議通過民國 104 年度盈餘配股，增資基準日為民國 105 年 8 月 30 日，若追溯調整該無償配股對每股盈餘之影響，其擬制性資訊如下：

	105 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日		
	稅後金額	加權平均流通 在外仟股數	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 23,405	98,367	\$ 0.24
	104 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日		
	稅後金額	加權平均流通 在外仟股數	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 14,436	98,367	\$ 0.15
	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		
	稅後金額	加權平均流通 在外仟股數	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 44,179	98,367	\$ 0.45
	104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		
	稅後金額	加權平均流通 在外仟股數	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 32,349	98,367	\$ 0.33

(二十二) 企業合併

1. 本集團於民國 104 年 9 月 9 日以現金 \$786,734 (美金 24,170 仟元) 購入 TownePlace Suites Newark Silicon Valley 飯店，該公司在美國經營飯店有關之業務。本集團預期收購後可加強在此等市場之地位。收購 TownePlace Suites Newark Silicon Valley 飯店所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值之資訊如下：

	104年9月9日
收購對價	
現金	\$ 786,734
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
不動產及設備	636,418
無形資產	150,316
可辨認淨資產總額	786,734
商譽	\$ -

2. 本集團自民國 104 年 9 月 9 日合併 TownePlace Suites Newark Silicon Valley 飯店，該飯店貢獻之營業收入及稅前淨利分別為 \$55,814 及 \$11,871，若假設該飯店自民國 104 年 1 月 1 日即已納入合併，則本集團之營業收入為 \$425,830。
3. 本集團於民國 104 年 9 月 10 日以現金 \$974,701 (美金 30,000 仟元) 購入 Embassy Suites Valencia 飯店，該公司在美國經營飯店有關之業務。本集團預期收購後可加強在此等市場之地位。

收購 Embassy Suites Valencia 飯店所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值之資訊如下：

	<u>104年9月10日</u>
收購對價	
現金	\$ 974,701
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
存貨	260
不動產及設備	807,312
無形資產	167,129
可辨認淨資產總額	<u>974,701</u>
商譽	<u>\$ -</u>

4. 本集團自民國 104 年 9 月 10 日合併 Embassy Suites Valencia 飯店，該飯店貢獻之營業收入及稅前淨損分別為 \$75,111 及 \$152，若假設該飯店自民國 104 年 1 月 1 日即已納入合併，則本集團之營業收入為 \$471,570。

(二十三) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>105年1月1日 至6月30日</u>	<u>104年1月1日 至6月30日</u>
購置購置不動產、廠房及設備	\$ 129	\$ 33,494
加：期初應付設備款 (表列「應付票據」)	-	210
期初其他應付款-地目變更代金 (表列「長期應付票據及款項」)	127,577	127,577
減：期末其他應付款-地目變更代金 (表列「長期應付票據及款項」)	(127,577)	(127,577)
本期支付現金	<u>\$ 129</u>	<u>\$ 33,704</u>

2. 不影響現金流量之籌資活動：

	<u>105年1月1日至6月30日</u>	<u>104年1月1日至6月30日</u>
已宣告尚未發放之現金股利	\$ 11,350	\$ 13,512

七、關係人交易

主要管理階層薪酬資訊

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日
薪資及獎金	\$ 2,165	\$ 2,317
業務執行費用	240	240
	<u>\$ 2,405</u>	<u>\$ 2,557</u>
	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
薪資及獎金	\$ 4,338	\$ 4,666
業務執行費用	480	480
	<u>\$ 4,818</u>	<u>\$ 5,146</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日	
土地及土地改良物	\$ 1,108,859	\$ 1,125,054	\$ 802,558	短期及長期借款
房屋及建築	1,507,326	1,590,574	649,236	短期及長期借款
營業器具	163,113	224,284	45,971	長期借款
定期存款(表列「其他 金融資產-流動」)	16,413	16,660	15,612	短期及長期借款
定期存款(表列「其他 金融資產-流動」)	3,400	-	1,300	禮券履約保證
	<u>\$ 2,799,111</u>	<u>\$ 2,956,572</u>	<u>\$ 1,514,677</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無此情事。

(二)承諾事項

1. 子公司購入 Anaheim Residence Inn、Natomas Residence Inn、TownePlace Suites Newark Silicon Valley 及 Embassy Suites Valencia 目前皆委由 Interstate 公司經營，依雙方簽訂之合約(合約到期日期分別為民國 107 年 12 月 31 日、106 年 10 月 17 日、110 年 8 月 31 日及 110 年 8 月 31 日)約定，子公司每月須支付 Interstate 公司管理費用及績效獎金，其計算方式係依合約約定之條件一定比率估算之。
2. 子公司依與 Interstate 公司簽訂之管理合約約定，須依營業收入總額之一定比率按月提撥於專戶用以購置或修繕有關之資產(辦公室除外)，若該專戶不足支付與飯店有關資產之購置或修繕，則子公司須另提撥足額之金額存入該戶。

3. 子公司-HOLIDAY GARDEN SF CORP.、HOLIDAY GARDEN SN CORP.及 HOLIDAY GARDEN NW CORP.與 Marriott 公司簽訂權利金合約，依合約規定，Anaheim Residence Inn 截至民國 107 年 8 月 8 日止、Natomas Residence Inn 截至民國 121 年 10 月 24 日止及 TownePlace Suites Newark Silicon Valley 截至民國 119 年 3 月 31 日止，因使用 Marriott 公司之管理維護系統而須依客房收入總額之一定比例支付權利金予 Marriott 公司。
4. 子公司-HOLIDAY GARDEN VC CORP.與 Hilton 公司簽訂權利金合約，依合約規定，Embassy Suites Valencia 截至民國 119 年 9 月 10 日止，因使用 Hilton 公司之管理維護系統而須依客房收入總額之一定比例支付權利金予 Hilton 公司。
5. 子公司-HOLIDAY GARDEN SF CORP.於民國 105 年 2 月 11 日與 CTBC BANK CO.,LTD.簽訂長期借款合同，總授信額度為美金 31,000 仟元，子公司-HOLIDAY GARDEN SF CORP.並於授信期間承諾財務結構應維持利息保障倍數不低於 1.3 至 1 倍。
6. 子公司-HOLIDAY GARDEN SN CORP.於民國 102 年 9 月 4 日與 FIRST COMMERCIAL BANK, LTD.簽訂長期借款合同，總授信額度為美金 10,000 仟元，子公司-HOLIDAY GARDEN SN CORP.並於授信期間承諾財務結構應維持利息保障倍數不低於 1.15 倍。
7. 子公司-HOLIDAY GARDEN NW CORP.於民國 104 年 12 月 17 日與 FIRST COMMERCIAL BANK, LTD.簽訂長期借款合同，總授信額度為美金 17,150 仟元，子公司-HOLIDAY GARDEN NW CORP.並於授信期間承諾財務結構應維持利息保障倍數不低於 1.15 倍。
8. 子公司-HOLIDAY GARDEN VC CORP.於民國 104 年 10 月 20 日與 FIRST COMMERCIAL BANK, LTD.簽訂長期借款合同，總授信額度為美金 21,000 仟元，子公司-HOLIDAY GARDEN VC CORP.並於授信期間承諾財務結構應維持利息保障倍數不低於 1.15 倍。
9. 截至民國 105 年 6 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 6 月 30 日止，本集團已簽約之購買固定資產總價款分別為\$1,065,240、\$0 及\$0，尚未認列金額分別為\$1,030,103、\$0 及\$0。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 105 年 5 月 13 日經董事會決議通過投資美國地區之旅館，用於經營飯店住宿及餐飲等業務，預期可加強在此等市場之地位，投資總金額為美金 33,000 仟元，該飯店並於民國 105 年 7 月 12 日完成交割。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以

降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。與產業慣例一致，本集團以負債佔資產比例控管資本。

本集團之策略係維持一個平穩之負債佔資產比，比率如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
總負債	\$ 3,828,731	\$ 2,730,610	\$ 1,346,381
總資產	\$ 5,047,117	\$ 3,943,730	\$ 2,471,952
負債佔資產比	76	69	54

(二) 金融工具

1. 公允價值資訊

本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他金融資產—流動、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款(含一年內到期之長期借款)、長期應付票據及款項及存入保證金)之帳面價值趨近其公允價值。

2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之債券基金的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

3. 民國 105 年 6 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 6 月 30 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

105年6月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重覆性公允價值				
備供出售金融資產				
權益證券	\$ 53,775	\$ -	\$ -	\$ 53,775
負債：無。				

104年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
備供出售金融資產				
權益證券	\$ 54,123	\$ -	\$ -	\$ 54,123
負債：無。				
104年6月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
備供出售金融資產				
權益證券	\$ 254,351	\$ -	\$ -	\$ 254,351
負債：無。				

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設如下：

本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

開放型基金

市場報價 淨值

5. 財務風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潜在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照核准之政策執行。本集團財務部透過與本集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。本集團對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

6. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

本集團未有重大商品匯率風險之暴露。

價格風險

本集團投資之權益類金融商品於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，受市場變動之影響，惟本集團業已設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。

利率風險

本集團之利率風險來自短期及長期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風

險。民國 105 年及 104 年 6 月 30 日本集團舉借之浮動利率債務，若借款利率增加或減少 1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別減少或增加 \$32,847 及 \$8,953。

(2) 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務而造成本集團財務損失之風險。本集團之信用風險，主要係來自現金及銀行存款、於營運活動產生之應收款項及已承諾之交易，區分為營運相關信用風險與財務信用風險並分別管理。

營運相關信用風險

為維持應收帳款之品質，本集團已建立營運相關信用風險管理之程序。

個別客戶之風險評估係考量包含該客戶之財務狀況、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。本集團亦會在適當時機使用某些信用增強工具，如預收貨款方式，以降低特定客戶之信用風險。

財務信用風險

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由本集團財務部門衡量並監控。由於本集團之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行或具投資等級以上之金融機構及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

本集團未逾期未減損金融資產之信用品質資訊請詳附註六各金融資產之說明。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於附息之活期存款、支票存款、定期存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。於民國 105 年 6 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 6 月 30 日，本集團持有貨幣市場部位分別為 \$1,692,628、\$404,050 及 \$736,382，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

105年6月30日	1年以內	1~2年	2年以上
短期借款	\$ 952,246	\$ -	\$ -
應付短期票券	68,000	-	-
應付票據	1,160	-	-
應付帳款	5,402	-	-
其他應付款	96,549	-	-
長期借款(包含一年內到期)	208,774	205,978	2,266,290
長期應付票據及款項	-	127,577	-
存入保證金	335	25	362

非衍生金融負債：

104年12月31日	1年以內	1~2年	2年以上
短期借款	\$ 952,796	\$ -	\$ -
應付短期票券	37,000	-	-
應付票據	1,108	-	-
應付帳款	9,563	-	-
其他應付款	94,577	-	-
長期借款(包含一年內到期)	691,316	72,162	597,944
長期應付票據及款項	-	127,577	-
存入保證金	360	-	362

非衍生金融負債：

104年6月30日	1年以內	1~2年	2年以上
短期借款	\$ 30,023	\$ -	\$ -
應付短期票券	31,000	-	-
應付票據	1,258	-	-
應付帳款	7,752	-	-
其他應付款	67,919	-	-
長期借款(包含一年內到期)	623,742	84,064	213,249
長期應付票據及款項	-	127,577	-
存入保證金	-	360	362

D. 本集團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。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：無此情事。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：請詳附表二。
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：無此情事。

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：無此情事。
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：無此情事。
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：無此情事。
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：請詳附表三。
9. 從事衍生性金融商品交易：無此情事。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表四。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表五。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：無此情事。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無此情事。

十四、營運部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團係以地區別之角度經營業務及制定決策；故管理階層亦依此一模式用以辨認應報導部門。

本集團共有兩個應報導部門：台灣事業部及美國事業部。台灣事業部主要係經營觀光事業之旅社、附設餐廳及游泳池等有關業務；美國事業部係經營觀光事業之旅社。

(二) 部門資訊的衡量

本集團依據各營運部門之營業損益作為評估績效之基礎。

(三) 部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	105 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日			
	台灣事業部	美國事業部	調整及沖銷	合計
收入				
外部客戶收入	\$ 38,906	\$ 293,500	\$ -	\$ 332,406
部門損益	(\$ 6,064)	\$ 65,077	\$ -	\$ 59,013
利息收入				116
公司一般收入				866
利息費用				(12,946)
公司其他利益及損失				11
稅前淨利				\$ 47,060

	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日			
	台灣事業部	美國事業部	調整及沖銷	合計
收入				
外部客戶收入	\$ 89,028	\$ 572,116	\$ -	\$ 661,144
部門損益	(\$ 4,989)	\$ 113,565	\$ -	\$ 108,576
利息收入				185
公司一般收入				1,513
利息費用				(24,588)
公司其他利益及損失				(1,103)
稅前淨利				\$ 84,583
部門資產	\$ 776,481	\$ 2,035,240	\$ -	\$ 2,811,721
公司一般資產				2,235,396
資產合計				\$ 5,047,117
折舊及攤銷費用	\$ 15,830	\$ 127,350	\$ -	\$ 143,180
資本支出金額	\$ 129	\$ -	\$ -	\$ 129
部門負債	\$ 1,663,345	\$ 2,165,386	\$ -	\$ 3,828,731

	104 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日			
	台灣事業部	美國事業部	調整及沖銷	合計
收入				
外部客戶收入	\$ 46,125	\$ 132,836	\$ -	\$ 178,961
部門損益	(\$ 1,325)	\$ 32,336	\$ -	\$ 31,011
利息收入				563
公司一般收入				619
利息費用				(5,199)
公司其他利益及損失				158
稅前淨利				\$ 27,152

	104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日			
	台灣事業部	美國事業部	調整及沖銷	合計
收入				
外部客戶收入	\$ 100,385	\$ 248,033	\$ -	\$ 348,418
部門損益	\$ 3,449	\$ 51,318	\$ -	\$ 54,767
利息收入				1,249
公司一般收入				1,559
利息費用				(10,531)
公司其他利益及損失				2,192
稅前淨利				\$ 49,236
部門資產	\$ 808,488	\$ 761,186	\$ -	\$1,569,674
公司一般資產				902,278
資產合計				\$2,471,952
折舊及攤銷費用	\$ 16,352	\$ 47,195	\$ -	\$ 63,547
資本支出金額	\$ 889	\$ 32,605	\$ -	\$ 33,494
部門負債	\$ 741,164	\$ 605,217	\$ -	\$1,346,381

(四)部門損益之調節資訊

上述(三)應報導部分之相關資訊合計金額以及其他重大項目資訊揭露業與本公司財務報告之稅前損益、資產、負債及相關對應項目之金額相符，係採一致之衡量方式。

華園飯店股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國105年1月1日至6月30日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目 (註2)	是否 為關 係人	本期	期末	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質 (註4)	業務 往來金額 (註5)	有短期融通 資金必要之 原因(註6)	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註7)	資金貸與 總限額 (註7)	備註
					最高金額 (註3)	餘額 (註8)							名稱	價值			
1	Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden U.S.	應收關係企業款項	是	\$ 1,313,916	\$ 1,313,916	\$ 1,313,916	年息6.5%	短期融通資金	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ -	\$ -	註9
2	Holiday Garden U.S.	Holiday Garden NW CORP.	應收關係企業款項	是	524,280	123,360	123,360	年息6.5%	短期融通資金	-	購置飯店	-	無	-	-	-	註9
2	Holiday Garden U.S.	Holiday Garden NW CORP.	應收關係企業款項	是	185,040	185,040	185,040	年息3.0%	短期融通資金	-	購置飯店	-	無	-	-	-	註9
2	Holiday Garden U.S.	Holiday Garden VC CORP.	應收關係企業款項	是	524,280	-	-	年息6.5%	短期融通資金	-	購置飯店	-	無	-	-	-	註9
2	Holiday Garden U.S.	Holiday Garden VC CORP.	應收關係企業款項	是	246,720	123,360	123,360	年息3.0%	短期融通資金	-	購置飯店	-	無	-	-	-	註9
2	Holiday Garden U.S.	Holiday Garden WC CORP.	應收關係企業款項	是	974,700	974,700	974,700	年息6.5%	短期融通資金	-	購置飯店	-	無	-	-	-	註9
2	Holiday Garden U.S.	Holiday Garden WC CORP.	應收關係企業款項	是	64,980	64,980	64,980	年息3.0%	短期融通資金	-	購置飯店	-	無	-	-	-	註9
3	Holiday Garden SF CORP.	Holiday Garden VC CORP.	應收關係企業款項	是	154,200	154,200	154,200	年息3.0%	短期融通資金	-	購置飯店	-	無	-	-	-	註9

註1：編號欄之說明如下：

(1) 本公司輸入0

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號，同一公司編碼應相同。

註2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款...等科目，如屬資金貸與性質者均須輸入此欄位。

註3：累計當年度至申報月份止資金貸與他人之最高餘額。

註4：資金貸與性質應填列屬有業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

註5：資金貸與性質屬有業務往來者，應輸入業務往來金額。

註6：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉...等。

註7：應輸入公司依資金貸與他人作業程序，所訂定對個別對象資金貸與之限額及資金貸與總限額，並於備註欄說明資金貸與個別對象及總限額之計算方法。

註8：應輸入迄申報月份止仍有效之資金貸與他人額度/金額。(若公開發行公司依據處理準則第14條第1項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；

惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第14條第2項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，

仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。)

註9：依本公司資金貸與他人作業程序規定，本公司對直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與不受限額之限制。

華園飯店股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）
 民國105年6月30日

附表二

單位：新台幣仟元
 （除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人之關係 (註2)	帳列科目	期 末		備註 (註4)	
				股 數	帳面金額 (註3)		持股比例
Holiday Garden International Ltd.	基金： GCAHAU-策略總報酬美元(美元)	無	備供出售金融 資產-流動	-	\$ 39,193	0 \$ 39,193	註5
Holiday Garden International Ltd.	基金： GLIAAU-多重收益美累計(美元)	無	備供出售金融 資產-流動	-	14,582	0 14,582	註5

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所持有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

註5：開放型基金，其市價係指資產負債表日該基金淨資產價值。

華園飯店股份有限公司及子公司

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

民國105年6月30日

附表三

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額 (註1)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期		提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式	後收回金額		
Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden U.S.	註3	其他應收款：1,313,916	註4	\$ -	-	\$ -	-	\$ -
Holiday Garden U.S.	Holiday Garden NW CORP.	註3	其他應收款：308,400	註4	-	-	-	-	-
Holiday Garden U.S.	Holiday Garden VC CORP.	註3	其他應收款：123,360	註4	-	-	-	-	-
Holiday Garden U.S.	Holiday Garden WC CORP.	註3	其他應收款：1,039,680	註4	-	-	-	-	-
Holiday Garden SF CORP.	Holiday Garden VC CORP.	註3	其他應收款：154,200	註4	-	-	-	-	-

註1：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款…等分別填列。

註2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

註3：該被投資公司與交易對象皆為本公司之子公司。

註4：主要係其他應收款，故不適用於週轉天數之計算。

華園飯店股份有限公司及子公司

母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國105年1月1日至6月30日

附表四

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

		交易往來情形					佔合併總營收或總資產
編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	科目	金額	交易條件	之比率
(註1)			(註2)				(註3)
1	Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden U.S.	(3)	其他應收款	\$ 1,313,916	依雙方約定辦理	26.03%
1	Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden U.S.	(3)	其他應收款	88,089	依雙方約定辦理	1.75%
1	Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden U.S.	(3)	利息收入	45,917	依雙方約定辦理	6.95%
1	Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden SF CORP.	(3)	其他應收款	9,684	依雙方約定辦理	0.19%
1	Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden SF CORP.	(3)	其他收入	9,834	依雙方約定辦理	1.49%
1	Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden SN CORP.	(3)	其他應收款	7,263	依雙方約定辦理	0.14%
1	Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden SN CORP.	(3)	其他收入	7,376	依雙方約定辦理	1.12%
2	Holiday Garden U.S.	Holiday Garden NW CORP.	(3)	其他應收款	308,400	依雙方約定辦理	6.11%
2	Holiday Garden U.S.	Holiday Garden NW CORP.	(3)	其他應收款	7,102	依雙方約定辦理	0.14%
2	Holiday Garden U.S.	Holiday Garden NW CORP.	(3)	利息收入	21,061	依雙方約定辦理	3.19%
2	Holiday Garden U.S.	Holiday Garden VC CORP.	(3)	其他應收款	123,360	依雙方約定辦理	2.44%
2	Holiday Garden U.S.	Holiday Garden VC CORP.	(3)	利息收入	22,044	依雙方約定辦理	3.33%
2	Holiday Garden U.S.	Holiday Garden WC CORP.	(3)	其他應收款	1,039,680	依雙方約定辦理	20.60%
3	Holiday Garden SF CORP.	Holiday Garden U.S.	(3)	其他應收款	28,322	依雙方約定辦理	0.56%
3	Holiday Garden SF CORP.	Holiday Garden VC CORP.	(3)	其他應收款	154,200	依雙方約定辦理	3.06%
3	Holiday Garden SF CORP.	Holiday Garden WC CORP.	(3)	其他應收款	35,137	依雙方約定辦理	0.70%
4	Holiday Garden SN CORP.	Holiday Garden SF CORP.	(3)	其他應收款	16,954	依雙方約定辦理	0.34%
5	Holiday Garden VC CORP.	Holiday Garden SF CORP.	(3)	其他應收款	31,983	依雙方約定辦理	0.63%
6	Holiday Garden NW CORP.	Holiday Garden SF CORP.	(3)	其他應收款	33,950	依雙方約定辦理	0.67%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1) 母公司填0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

(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：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：本表之重要交易往來情形係彙列交易金額達五百萬元或母公司實收資本額百分之二十以上者。

華園飯店股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊 (不包含大陸被投資公司)

民國105年1月1日至6月30日

附表五

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	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	本期認列之投	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益 (註2(2))	資損益 (註2(3))	
華園飯店股份有限公司	Holiday Garden International Ltd.	百慕達群島	投資業務	\$ 1,414,355	\$ 1,414,355	12,000	100	\$ 2,072,427	\$ 67,718	\$ 67,718	本公司之子公司
Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden U.S.	美國	投資業務	251,291	251,591	18,000	100	564,515	82,576	82,576	該公司之子公司
Holiday Garden U.S.	Holiday Garden SF CORP.	美國	經營觀光事業之旅館	84,662	84,662	170,000	100	143,769	17,514	17,514	該公司之子公司
Holiday Garden U.S.	Holiday Garden SN CORP.	美國	經營觀光事業之旅館	72,900	72,900	150,000	100	76,121	10,188	10,188	該公司之子公司
Holiday Garden U.S.	Holiday Garden NW CORP.	美國	經營觀光事業之旅館	81,250	81,250	150,000	100	91,706	19,261	19,261	該公司之子公司
Holiday Garden U.S.	Holiday Garden VC CORP.	美國	經營觀光事業之旅館	81,250	81,250	150,000	100	99,663	37,092	37,092	該公司之子公司
Holiday Garden U.S.	Holiday Garden WC CORP.	美國	經營觀光事業之旅館	80,700	-	150,000	100	80,676	(24)	(24)	該公司之子公司

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併財務報告為主要財務報告者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。