

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 107 年及 106 年第一季  
(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107年及106年第一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 ~ 47
	(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 ~ 16
	(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 ~ 44	
(十三)	附註揭露事項	44 ~ 45	
(十四)	部門資訊	45 ~ 47	



資誠

會計師核閱報告

(107)財審報字第 18000210 號

華園飯店股份有限公司 公鑒：

## 前言

華園飯店股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

## 範圍

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

## 保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 2,882,506 仟元及新台幣 3,163,697 仟元，分別占合併資產總額之 49%及 65%；負債總額分別為新台幣 1,296,104 仟元及新台幣 1,476,721 仟元，分別占合併負債總額之 28%及 40%；其民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合利益總額分別為新台幣 248,509 仟元及新台幣 14,918 仟元，分別占合併綜合(損)益總額之 164%及(15%)。



資誠

### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達華園飯店股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

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 7 年 5 月 4 日



## 華園飯店股份有限公司及子公司

## 合併資產負債表

民國107年3月31日及民國106年12月31日、3月31日

(民國107年及106年3月31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	107年3月31日		106年12月31日		106年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六 (一)(七)	\$ 1,551,763	26	\$ 729,863	14	\$ 764,551	16
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		48,323	1	-	-	-	-
1125	備供出售金融資產—流動	十二(四)	-	-	50,271	1	47,726	1
1150	應收票據淨額		142	-	1,283	-	716	-
1170	應收帳款淨額	六 (三)(七)	29,697	1	32,674	1	39,344	1
1200	其他應收款		4,755	-	3,193	-	-	-
1220	本期所得稅資產		-	-	-	-	9,775	-
130X	存貨	六(四)	314	-	839	-	338	-
1410	預付款項	六(七)	19,593	-	8,640	-	18,218	-
1460	待出售非流動資產淨額	六(七)	-	-	443,567	8	-	-
1476	其他金融資產—流動	六(七)及 八	797,109	14	561,441	11	46,028	1
1479	其他流動資產—其他		531	-	66	-	145	-
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>2,452,227</u>	<u>42</u>	<u>1,831,837</u>	<u>35</u>	<u>926,841</u>	<u>19</u>
<b>非流動資產</b>								
1600	不動產、廠房及設備	六 (五)(七) 及八	2,799,105	48	2,900,500	54	3,306,949	68
1780	無形資產	六 (六)(七)	405,816	7	423,033	8	509,500	11
1840	遞延所得稅資產	六(七)	187,588	3	143,065	3	113,698	2
1920	存出保證金	六(七)	7,232	-	7,671	-	5,780	-
1990	其他非流動資產—其他	六(七)	3,908	-	201	-	402	-
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>3,403,649</u>	<u>58</u>	<u>3,474,470</u>	<u>65</u>	<u>3,936,329</u>	<u>81</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 5,855,876</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,306,307</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,863,170</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107年3月31日及民國106年12月31日、3月31日

(民國107年及106年3月31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

負債及權益		附註	107年3月31日		106年12月31日		106年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(八)及八	\$ 1,080,977	19	\$ 1,059,977	20	\$ 979,977	20
2110	應付短期票券	六(九)	130,000	2	130,000	3	120,000	3
2130	合約負債—流動	六(十六)	15,414	-	-	-	-	-
2150	應付票據		5,297	-	5,063	-	2,406	-
2170	應付帳款		4,120	-	5,283	-	3,743	-
2200	其他應付款	六(七)	95,124	2	88,807	2	93,934	2
2230	本期所得稅負債		4,943	-	16,365	-	191	-
2260	與待出售非流動資產直接相關之負債	六(七)	-	-	366,560	7	-	-
2310	預收款項	六(七)	-	-	14,106	-	10,565	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(七)(十)及八	186,190	3	156,478	3	129,441	3
2399	其他流動負債—其他	六(七)	1,391	-	1,723	-	1,301	-
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>1,523,456</u>	<u>26</u>	<u>1,844,362</u>	<u>35</u>	<u>1,341,558</u>	<u>28</u>
<b>非流動負債</b>								
2540	長期借款	六(七)(十)及八	2,579,164	44	2,043,803	38	2,015,366	41
2570	遞延所得稅負債	六(七)	385,541	7	201,875	4	244,088	5
2610	長期應付票據及款項	六(五)	127,577	2	127,577	2	127,577	3
2645	存入保證金		755	-	755	-	755	-
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>3,093,037</u>	<u>53</u>	<u>2,374,010</u>	<u>44</u>	<u>2,387,786</u>	<u>49</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>4,616,493</u>	<u>79</u>	<u>4,218,372</u>	<u>79</u>	<u>3,729,344</u>	<u>77</u>
<b>權益</b>								
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	六(十二)	1,023,015	18	1,023,015	19	983,668	20
<b>資本公積</b>								
3200	資本公積	六(十三)	2,169	-	2,169	-	2,169	-
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	六(十)及十二	61,295	1	61,295	1	55,152	1
3320	特別盈餘公積		71,161	1	71,161	2	71,161	2
3350	未分配盈餘		179,177	3	806	-	69,871	1
3400	其他權益	六(十五)及十二	(97,434)	(2)	(70,511)	(1)	(48,195)	(1)
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>1,239,383</u>	<u>21</u>	<u>1,087,935</u>	<u>21</u>	<u>1,133,826</u>	<u>23</u>
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>1,239,383</u>	<u>21</u>	<u>1,087,935</u>	<u>21</u>	<u>1,133,826</u>	<u>23</u>
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b>								
<b>重大之期後事項</b>								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>	九 十一	<u>\$ 5,855,876</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,306,307</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,863,170</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳海尼

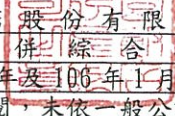


經理人：陳海尼



會計主管：吳仁成



  
 華園飯店股份有限公司及子公司  
 合併綜合損益表  
 民國107年及106年1月1日至3月31日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十六)及十二(五)	\$ 286,174	100	\$ 329,353	100
5000 營業成本	六(四)(二十)(二十一)	( 62,148)	( 22)	( 88,634)	( 27)
5900 營業毛利		224,026	78	240,719	73
營業費用	六(六)(十一)(十二)(二十一)				
6200 管理費用		( 258,877)	( 90)	( 214,261)	( 65)
6900 營業(損失)利益		( 34,851)	( 12)	26,458	8
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十七)	2,767	1	709	-
7020 其他利益及損失	六(二)(十八)	392,525	137	( 150)	-
7050 財務成本	六(十九)	( 30,954)	( 11)	( 21,625)	( 6)
7000 營業外收入及支出合計		364,338	127	( 21,066)	( 6)
7900 稅前淨利		329,487	115	5,392	2
7950 所得稅(費用)利益	六(二十二)	( 153,416)	( 53)	1,120	-
8200 本期淨利		\$ 176,071	62	\$ 6,512	2
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		(\$ 35,562)	( 13)	(\$ 125,723)	( 38)
8362 備供出售金融資產未實現評價損失	十二(四)	-	-	( 172)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十二)	10,939	4	21,373	6
8300 本期其他綜合損失之稅後淨額		(\$ 24,623)	( 9)	(\$ 104,522)	( 32)
8500 本期綜合利益(損失)總額		\$ 151,448	53	(\$ 98,010)	( 30)
淨利歸屬於：					
8610 母公司業主		\$ 176,071	62	\$ 6,512	2
綜合(損)益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		\$ 151,448	53	(\$ 98,010)	( 30)
每股盈餘	六(二十三)				
9750 基本		\$ 1.72		\$ 0.06	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳海尼

經理人：陳海尼

會計主管：吳仁成

華園飯店股份有限公司及子公司  
 股東權益變動表  
 民國107年及106年1月至3月31日  
 (僅經核閱本帳目，未經會計師查核)

單位：新台幣仟元

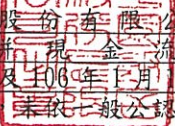
附註	歸屬於		母公司		業盈		主		之		權		益
	普通	股本	資本	公積	盈餘	積	盈餘	盈餘	國外	其他	備	權	
	發	積	積	積	積	積	積	積	外	營	供	權	益
	行	一	定	特	未	未	換	換	運	務	出	現	金
	溢	法	公	公	分	分	算	算	機	報	產	資	實
	價	公	積	積	配	配	之	之	換	表	損	損	益
	積	積	積	積	盈	盈	兌	兌	換	換	現	現	益
	餘	餘	餘	餘	餘	餘	換	換	額	額	損	損	益
	額	額	額	額	額	額	額	額	額	額	額	額	額
民國106年1月1日至3月31日													
民國106年1月1日餘額	\$ 983,668	\$ 2,169	\$ 55,152	\$ 71,161	\$ 63,359	\$ 58,878	\$ 2,551	\$ 1,231,836					
本期淨利	-	-	-	-	6,512	-	-	6,512					
本期其他綜合(損)益	-	-	-	-	-	(104,350)	(172)	(104,522)					
民國106年3月31日餘額	\$ 983,668	\$ 2,169	\$ 55,152	\$ 71,161	\$ 69,871	\$ 45,472	\$ 2,723	\$ 1,133,826					
民國107年1月1日至3月31日													
民國107年1月1日餘額	\$ 1,023,015	\$ 2,169	\$ 61,295	\$ 71,161	\$ 806	\$ 72,811	\$ 2,300	\$ 1,087,935					
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	2,300	-	(2,300)	-					
民國107年1月1日重編後餘額	1,023,015	2,169	61,295	71,161	3,106	(72,811)	-	1,087,935					
本期淨利	-	-	-	-	176,071	-	-	176,071					
本期其他綜合(損)益	-	-	-	-	-	(24,623)	-	(24,623)					
民國107年3月31日餘額	\$ 1,023,015	\$ 2,169	\$ 61,295	\$ 71,161	\$ 179,177	\$ 97,434	\$ -	\$ 1,239,383					

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳海尼

經理人：陳海尼

會計主管：吳仁成

  
 華園飯店股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國107年及106年1月1日至3月31日  
 (僅經核閱 未經一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 329,487	\$ 5,392
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	六(五)(二十) 55,197	80,867
攤銷費用	六(六)(二十) 8,030	9,823
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	六(二)(十八) 855	-
利息費用	六(十九) 30,954	21,625
利息收入	六(十七) ( 2,165 )	( 86 )
處分待出售非流動資產利益	六(十八) ( 403,100 )	-
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	1,141	924
應收帳款	2,356 (	( 767 )
存貨	525	566
預付款項	( 10,953 ) (	( 11,198 )
其他流動資產—其他	( 465 ) (	( 137 )
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	1,036	-
應付票據	234	267
應付帳款	( 1,163 ) (	( 2,193 )
其他應付款	5,128 (	( 9,011 )
預收款項	-	1,263
其他流動負債—其他	( 9,122 ) (	( 603 )
營運產生之現金流入	7,975	96,732
收取之利息	603	86
支付之利息	( 27,719 ) (	( 21,817 )
支付之所得稅	( 15,972 )	11
營業活動之淨現金(流出)流入	( 35,113 )	75,012
<b>投資活動之現金流量</b>		
其他金融資產—流動增加	( 210,276 ) (	( 35 )
取得不動產、廠房及設備	六(二十五) ( 1,634 ) (	( 28,947 )
處分待出售非流動資產價款	457,907	-
存出保證金減少	482	55
其他非流動資產—其他(增加)減少	( 3,517 )	25
投資活動之淨現金流入(流出)	242,962	( 28,902 )
<b>籌資活動之現金流量</b>		
短期借款增加	81,000	90,000
短期借款減少	( 60,000 ) (	( 90,000 )
應付短期票券增加	-	15,000
舉借長期借款	644,600	-
償還長期借款	( 31,540 ) (	( 20,789 )
存入保證金增加	-	33
籌資活動之淨現金流入(流出)	634,060	( 5,756 )
匯率變動對現金及約當現金之影響	( 20,009 ) (	( 46,269 )
本期現金及約當現金增加(減少)數	821,900	( 5,915 )
期初現金及約當現金餘額	六(一) 729,863	770,466
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 1,551,763	\$ 764,551

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳海尼



經理人：陳海尼



會計主管：吳仁成



  
華園飯店股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國107年及106年第一季

(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107年5月4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

下表彙列金管會認可之民國107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」	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『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107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「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107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」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日

2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107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財務績效並無重大影響：

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信用損失模式，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。應收帳款（不包含重大財務組成部分）應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

於適用金管會認可之民國107年IFRSs版本時，本集團對於國際財務報導準則第9號（以下簡稱「IFRS 9」）係採用修正式追溯調整，對民國107年1月1日之重大影響彙總如下：

本集團將備供出售金融資產\$50,271按IFRS 9分類規定，調增透過損益按公允價值衡量之金融資產\$50,271，並調增保留盈餘\$2,300及調減其他權益\$2,300。

(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

無。

(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9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108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16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108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財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

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。

本集團擬採用國際財務報導準則第16號「租賃」之簡易追溯過渡規定，將屬承租人之租賃合約按國際財務報導準則第16號處理之影響調整於民國108年1月1日。

#### 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106年度合併財務報表附註四相同。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106年度合併財務報告閱讀。

##### (二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
  - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產。
  - (2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
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。

3. 本集團於民國 107 年 1 月 1 日初次適用 IFRS 9 及 IFRS 15，係採用修正式追溯將轉換差額認列於民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘或其他權益，並未重編民國 106 年度及 106 年第一季之財務報表及附註。民國 106 年度及 106 年第一季係依據國際會計準則第 39 號(以下簡稱「IAS 39」)、國際會計準則第 18 號(以下簡稱「IAS 18」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策，請參閱附註十二(四)及(五)說明。

### (三)合併基礎

#### 1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與民國 106 年度合併財務報告相同。

#### 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
			107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日	
華園飯店股份有限公司	HOLIDAY GARDEN INTERNATIONAL LTD.	投資業務	100	100	100	
	華園開發股份有限公司	飯店經營	100	100	-	註1、2
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	註2、3
	HOLIDAY GARDEN NW CORP.	飯店經營	100	100	100	註2、3
	HOLIDAY GARDEN VC CORP.	飯店經營	100	100	100	註3
	HOLIDAY GARDEN WC CORP.	飯店經營	100	100	100	註2、3

註 1：係於民國 106 年第三季新成立。

註 2：因不符合重要子公司之定義，其民國 107 年 3 月 31 日之財務報表未經會計師核閱。

註 3：因不符合重要子公司之定義，其民國 106 年 3 月 31 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) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本集團對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

#### (五) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

#### (六) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

#### (七) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

#### (八) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

#### (九) 所得稅

1. 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。
2. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

#### (十) 收入認列

1. 本集團提供住宿及餐飲相關產品，銷貨收入於服務提供或商品交付予客戶時認列。
2. 銷貨收入以合約價格扣除估計價格減讓之淨額認列。
3. 應收帳款於服務提供或商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 106 年度合併財務報表附註五。

#### 六、重要會計項目之說明

##### (一) 現金及約當現金

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
現金：			
庫存現金及週轉金	\$ 1,165	\$ 1,233	\$ 1,241
支票存款及活期存款	680,376	836,031	763,310
	681,541	837,264	764,551
約當現金：			
定期存款	870,222	10,000	-
	1,551,763	847,264	764,551
減：轉列待出售非流動資產	-	(117,401)	-
	\$ 1,551,763	\$ 729,863	\$ 764,551

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) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項目	107年3月31日
流動項目：	
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	
受益憑證	\$ 46,923
評價調整	1,400
	\$ 48,323
非流動項目：無	

1. 本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國 107 年 3 月 31 日認列之淨損失金額為\$855。
2. 相關信用風險資訊請參閱附註十二(二)。
3. 民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日之資訊請參閱附註十二(四)說明。

(三) 應收帳款淨額

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應收帳款	\$ 29,697	\$ 38,361	\$ 39,344
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>29,697</u>	<u>38,361</u>	<u>39,344</u>
減：轉列待出售非流動資產	-	(5,687)	-
	<u>\$ 29,697</u>	<u>\$ 32,674</u>	<u>\$ 39,344</u>

1. 應收帳款(包含待出售非流動資產)之帳齡分析如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
未逾期	\$ 29,690	\$ 37,964	\$ 38,365
逾期1-89天	7	397	979
逾期90天	-	-	-
	<u>\$ 29,697</u>	<u>\$ 38,361</u>	<u>\$ 39,344</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 本集團並未持有任何的擔保品。

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收帳款於民國 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$29,697、\$38,361 及\$39,344。

4. 相關信用風險資訊請參閱附註十二(二)。

(四) 存貨

	107年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
餐飲類及酒類等	<u>\$ 314</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 314</u>
	106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>\$ 839</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 839</u>
	106年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
餐飲類及酒類等	<u>\$ 338</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 338</u>

本集團民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列為費損之存貨成本分別為\$5,797 及\$6,766。

(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：

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
土地	\$ 1,085,409	\$ 1,158,414	\$ 1,171,379
土地改良物	40,051	56,292	65,655
房屋及建築	1,514,555	1,737,479	1,857,616
水電設備	11,076	11,773	13,699
營業器具	146,275	176,049	196,629
其他設備	<u>1,739</u>	<u>1,731</u>	<u>1,971</u>
	2,799,105	3,141,738	3,306,949
減：轉列待出售非流動資產	<u>-</u>	<u>( 241,238)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,799,105</u>	<u>\$ 2,900,500</u>	<u>\$ 3,306,949</u>

2. 不動產、廠房及設備本期變動情形如下：

成 本	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日				
	期初餘額	本期增加額	本期減少額	匯率影響數	期末餘額
土地	\$ 1,098,894	\$ -	-\$	13,485	\$ 1,085,409
土地改良物	63,870	-	-	1,396	62,474
房屋及建築	2,508,176	124	-	41,300	2,467,000
水電設備	31,320	-	-	-	31,320
營業器具	646,431	569	-	13,294	633,706
其他設備	3,808	156	-	-	3,964
	<u>\$ 4,352,499</u>	<u>\$ 849</u>	<u>-\$</u>	<u>\$ 69,475</u>	<u>\$ 4,283,873</u>

成 本	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日				
	期初餘額	本期增加額	本期減少額	匯率影響數	期末餘額
土地	\$ 1,215,052	\$ -	-\$	43,673	\$ 1,171,379
土地改良物	90,835	-	-	5,409	85,426
房屋及建築	2,878,367	-	-	134,613	2,743,754
水電設備	31,091	-	-	-	31,091
營業器具	640,829	28,947	-	36,350	633,426
其他設備	3,637	-	-	-	3,637
	<u>\$ 4,859,811</u>	<u>\$ 28,947</u>	<u>-\$</u>	<u>\$ 220,045</u>	<u>\$ 4,668,713</u>

	107	年	1	月	1	日	至	3	月	31	日
累計折舊及減損	期初餘額	本期增加額	本期減少額	匯率影響數	期末餘額						
土地改良物	\$ 20,547	2,340	\$ -	(\$ 464)	\$ 22,423						
房屋及建築	939,119	25,427	-	( 12,101)	952,445						
水電設備	19,547	697	-	-	20,244						
營業器具	470,709	26,585	-	( 9,863)	487,431						
其他設備	2,077	148	-	-	2,225						
	<u>\$ 1,451,999</u>	<u>55,197</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 22,428)</u>	<u>\$ 1,484,768</u>						

	106	年	1	月	1	日	至	3	月	31	日
累計折舊及減損	期初餘額	本期增加額	本期減少額	匯率影響數	期末餘額						
土地改良物	\$ 18,086	2,831	\$ -	(\$ 1,146)	\$ 19,771						
房屋及建築	885,540	32,121	-	( 31,523)	886,138						
水電設備	16,666	726	-	-	17,392						
營業器具	415,776	45,053	-	( 24,032)	436,797						
其他設備	1,530	136	-	-	1,666						
	<u>\$ 1,337,598</u>	<u>80,867</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 56,701)</u>	<u>\$ 1,361,764</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 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
商標及特許權	\$ 401,248	\$ 464,685	\$ 501,846
其他無形資產	<u>4,568</u>	<u>7,041</u>	<u>7,654</u>
	405,816	471,726	509,500
減：轉列待出售非流動資產	<u>-</u>	<u>(48,693)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 405,816</u>	<u>\$ 423,033</u>	<u>\$ 509,500</u>
	<u>107年</u>	<u>106年</u>	
1月1日	\$ 423,033	\$ 551,943	
本期攤銷	(8,030)	(9,823)	
匯率影響數	(9,187)	(32,620)	
3月31日	<u>\$ 405,816</u>	<u>\$ 509,500</u>	

無形資產攤銷明細如下：

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
營業費用	<u>\$ 8,030</u>	<u>\$ 9,823</u>

(七) 待出售非流動資產

本集團於民國 106 年 11 月 7 日經董事會決議通過出售孫公司 Holiday Garden SN CORP. 位於美國加州首府沙加緬度 Residence Inn Sacramento Airport Natomas 旅館，並將相關之資產和負債轉列為待出售處分群組。該項交易已於民國 107 年 2 月 9 日完成交割。

1. 待出售處分群組之資產：

	<u>106年12月31日</u>
現金及約當現金	\$ 117,401
應收帳款	5,687
預付款項	81
其他金融資產－流動	30,098
不動產、廠房及設備	241,238
無形資產	48,693
遞延所得稅資產	48
存出保證金	127
其他非流動資產－其他	194
	<u>\$ 443,567</u>

2. 與待出售非流動資產直接相關之負債：

	<u>106年12月31日</u>
其他應付款	\$ 8,803
預收款項	276
一年或一營業週期內到期長期負債	10,892
其他流動負債－其他	8,928
長期借款	337,657
遞延所得稅負債	4
	<u>\$ 366,560</u>

3. 該待出售處分群組以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低者重新衡量後，並無減損損失。

(八) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
銀行信用借款	\$ 160,000	\$ 130,000	\$ 80,000
銀行擔保借款	920,977	929,977	899,977
	<u>\$ 1,080,977</u>	<u>\$ 1,059,977</u>	<u>\$ 979,977</u>
利率區間	1.00%~1.25%	1.00%~1.36%	1.31%~1.43%

1. 本集團銀行借款認列於損益之利息費用，請參閱附註六(十九)之說明。

2. 上述短期借款之擔保品，請參閱附註八之說明。

(九) 應付短期票券

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付商業本票	\$ 130,000	\$ 130,000	\$ 120,000
利率區間	0.48%~0.74%	0.48%~0.74%	0.45%~0.74%

上述應付短期票券係由票券公司等金融機構提供保證。

(十) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	107年3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	1.75%	無	\$ 37,678
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	1.90%	註1	84,272
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	1.69%	註1	47,200
信用借款	自105年7月5日至108年7月5日，並按月攤還本金利息	1.38%	無	8,889
擔保借款	註2、4	4.09%	註1	477,695
擔保借款	註2、5	4.30%	註1	363,504
擔保借款	註2、6	4.20%	註1	580,166
擔保借款	註2、7	4.26%	註1	375,519
擔保借款	註2、8	4.30%	註1	113,925
擔保借款	註2、9	4.30%	註1	37,578
擔保借款	註2、10	4.30%	註1	638,928
				2,765,354
減：一年內到期之長期借款				(186,190)
				<u>\$ 2,579,164</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	106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	1.75%	無	\$ 39,778
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	90,754
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	1.69%	註1	47,200
信用借款	自105年7月5日至108年7月5日，並按月攤還本金利息	1.38%	無	10,556
擔保借款	註2、3	3.99%	註1	348,549
擔保借款	註2、4	3.67%	註1	499,968
擔保借款	註2、5	4.30%	註1	374,438
擔保借款	註2、6	4.20%	註1	597,669
擔保借款	註2、7	3.73%	註1	383,904
擔保借款	註2、8	4.30%	註1	117,326
擔保借款	註2、9	4.30%	註1	38,688
				<u>2,548,830</u>
減：一年內到期之長期借款				( 156,478)
轉列與待出售非流動資產直接相關之負債				( 348,549)
				<u>\$ 2,043,803</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	106年3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	1.75%	無	\$ 46,078
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	110,201
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	1.69%	註1	47,200
信用借款	自105年7月5日至108年7月5日，並按月攤還本金利息	1.38%	無	15,556
擔保借款	註2、3	3.59%	註1	363,551
擔保借款	註2、4	3.29%	註1	548,973
擔保借款	註2、5	3.55%	註1	390,225
擔保借款	註2、6	3.45%	註1	623,023
				2,144,807
減：一年內到期之長期借款				(129,441)
				<u>\$ 2,015,366</u>

註 1：上述長期借款之擔保品，請參閱附註八之說明。

註 2：借款財務比率維持承諾，請參閱附註九(二)之說明。

註 3：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。該筆借款已於民國 107 年 2 月提前清償完畢。

註 4：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 5：此項借款期間為 4.5 年，借款利率採浮動利率，子公司自民國 105 年 7 月起，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 6：此項借款期間為 4.25 年，借款利率採浮動利率，子公司自民國 105 年 7 月起，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。

註 7：此項借款期間為 3.7 年，借款利率採浮動利率，子公司自民國 107 年 6 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 3.5 年，借款利率採浮動利率，子公司自民國 106 年 7 月起，每月固定償還本金美金 9,600 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 3.67 年，借款利率採浮動利率，子公司自民國 107 年 1 月起，每月固定償還本金美金 3,029 元，民國 110 年 8 月借款期間屆滿時，一次償還其他剩餘借款金額。

註 10：此項借款期間為 5 年，借款利率採浮動利率，子公司自民國 107 年 3 月起，每月固定償還本金美金 51,260 元，民國 112 年 2 月借款期間屆滿時，一次償還其他剩餘借款金額。

本集團銀行借款認列於損益之利息費用，請參閱附註六（十九）之說明。

#### （十一）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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$636 及\$568。

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日子公司依相關退休金辦法認列之退休金成本分別為\$190 及\$246。

#### （十二）股本

1. 截至民國 107 年 3 月 31 日止，本公司額定資本總額為\$1,500,000，實收資本額則為\$1,023,015，分為 102,302 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。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	單位：仟股	
	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
1月1日(暨3月31日)	102,302	98,367

2. 本公司於民國 106 年 6 月 20 日經股東會決議以盈餘\$39,347 轉增資發行新股 3,935 仟股，該項增資業已於民國 106 年 7 月 26 日經金融監督管理委員會核准，並已辦理變更登記完竣。

#### （十三）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。

#### (十四) 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 106 年度認列為分配與業主之股息為 \$54,102 (每股新台幣 0.55 元)。民國 107 年 3 月 22 日經董事會提議不分配股息。

#### (十五) 其他權益項目

	107年		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	\$ 2,300	(\$ 72,811)	(\$ 70,511)
評價調整轉出至保留盈餘	( 2,300)	-	( 2,300)
外幣換算差異數：			
- 集團	-	( 24,623)	( 24,623)
3月31日	\$ -	(\$ 97,434)	(\$ 97,434)
106年			
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	(\$ 2,551)	\$ 58,878	\$ 56,327
評價調整	( 172)	-	( 172)
外幣換算差異數：			
- 集團	-	( 104,350)	( 104,350)
3月31日	(\$ 2,723)	(\$ 45,472)	(\$ 48,195)

(十六) 營業收入

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	
客戶合約之收入	\$	<u>286,174</u>

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>臺灣</u>			<u>美國</u>	<u>合計</u>
	<u>客房收入</u>	<u>餐飲收入</u>	<u>其他收入</u>	<u>客房收入</u>	
外部客戶合約收入	<u>\$ 13,902</u>	<u>\$ 14,497</u>	<u>\$ 551</u>	<u>\$ 257,224</u>	<u>\$ 286,174</u>

2. 合約資產及合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

	<u>107年3月31日</u>	
合約負債：		
合約負債-客房服務合約	\$	11,870
合約負債-餐飲服務合約		<u>3,544</u>
	\$	<u>15,414</u>

期初合約負債本期認列收入：

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	
合約負債期初餘額本期認列收入		
客房服務合約	\$	9,754
餐飲服務合約		<u>4,352</u>
	\$	<u>14,106</u>

3. 民國 106 年第一季營業收入之相關揭露請參閱附註十二(五)2。

(十七) 其他收入

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 2,165	\$ 86
租金收入	518	518
其他收入-其他	84	105
	<u>\$ 2,767</u>	<u>\$ 709</u>

(十八) 其他利益及損失

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
處分待出售非流動資產利益	\$ 403,100	\$ -
外幣兌換損失	( 9,716)	-
透過損益按公允價值衡量之金融 資產損失	( 855)	-
什項支出	( 4)	( 150)
	<u>\$ 392,525</u>	<u>(\$ 150)</u>

(十九) 財務成本

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
利息費用：		
銀行借款	<u>\$ 30,954</u>	<u>\$ 21,625</u>

(二十) 費用性質之額外資訊

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
員工福利費用	\$ 71,191	\$ 75,306
不動產、廠房及設備折舊費用	55,197	80,867
無形資產攤銷費用	8,030	9,823

(二十一) 員工福利費用

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
薪資費用	\$ 60,900	\$ 64,560
勞健保費用	8,967	9,448
退休金費用	826	814
其他用人費用	498	484
	<u>\$ 71,191</u>	<u>\$ 75,306</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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞及董監酬勞估列金額均為\$0。

經董事會決議之民國 106 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 106 年度財務報告認列之金額一致。

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。



上述加權平均流通在外股數，業已依民國 105 年度盈餘轉增資比例追溯調整。

(二十四)營業租賃

本集團以營業租賃承租建築物、車輛、營業設備及辦公設備等資產，租賃期間介於 102 至 126 年。民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別認列 \$418 及 \$801 之租金費用為當期損益。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
不超過1年	\$ 4,488	\$ 5,128	\$ 1,398
超過1年但不超過5年	33,715	32,902	1,266
超過5年	110,880	112,740	-
	<u>\$ 149,083</u>	<u>\$ 150,770</u>	<u>\$ 2,664</u>

(二十五)現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 849	\$ 28,947
加：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
期初應付設備款(表列 「其他應付款」)	915	-
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)
期末應付設備款(表列 「其他應付款」)	( 130)	-
本期支付現金	<u>\$ 1,634</u>	<u>\$ 28,947</u>

(二十六)來自籌資活動之負債之變動

	<u>短期借款</u>	<u>應付短期票券</u>	<u>長期借款</u>	<u>來自籌資活動之負債總額</u>
107年1月1日	\$ 1,059,977	\$ 130,000	\$ 2,200,281	\$ 3,390,258
籌資現金流量之變動	21,000	-	613,060	634,060
匯率變動之影響	-	-	( 47,987)	( 47,987)
107年3月31日	<u>\$ 1,080,977</u>	<u>\$ 130,000</u>	<u>\$ 2,765,354</u>	<u>\$ 3,976,331</u>

## 七、關係人交易

### 主要管理階層薪酬資訊

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
短期員工福利	\$ 2,054	\$ 2,119

## 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
	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日	
土地及土地改良物	\$ 1,125,460	\$ 1,214,706	\$ 1,237,034	短期及長期借款
房屋及建築	1,514,555	1,737,479	1,857,616	短期及長期借款
營業器具	136,256	165,101	185,403	長期借款
定期存款(表列「其他 金融資產-流動」)	430,754	440,448	15,491	短期借款
定期存款(表列「其他 金融資產-流動」)	994	994	-	禮券履約保證
活期存款(表列「其他 金融資產-流動」)	335,921	-	-	購買新飯店準備金
	<u>\$ 3,543,940</u>	<u>\$ 3,558,728</u>	<u>\$ 3,295,544</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、TownePlace Suites Newark Silicon Valley、Embassy Suites Valencia 及 Holiday Inn Express Walnut Creek 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、110 年 8 月 31 日、110 年 8 月 31 日及 111 年 6 月 22 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. 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 WC CORP. 與 IHG 公司簽訂權利金合約，依合約規定，Holiday Inn Express Walnut Creek 截至民國 120 年 7 月 11 日止，因使用 IHG 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 IHG 公司。
6. 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。
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. 子公司-HOLIDAY GARDEN WC CORP. 於民國 105 年 8 月 29 日與 FIRST COMMERCIAL BANK, LTD. 簽訂長期借款合同，總授信額度為美金 23,300 仟元，子公司-HOLIDAY GARDEN WC CORP. 並於授信期間承諾財務結構應維持利息保障倍收不低於 1.15 倍。
10. 截至民國 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日止，本集團已簽約之未完工程及預付設備款購買總價款分別為 \$87,631、\$91,852 及 \$0，尚未認列金額分別為 \$85,236、\$91,852 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 107 年 4 月 11 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 51,000 仟元。

#### 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息金額、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：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
總負債	\$ 4,616,493	\$ 4,218,372	\$ 3,729,344
總資產	\$ 5,855,876	\$ 5,306,307	\$ 4,863,170
負債佔資產比	79	79	77

## (二) 金融工具

### 1. 金融工具之種類

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<b>金融資產</b>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 48,323	\$ -	\$ -
備供出售之金融資產	-	50,271	47,726
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	-	-
現金及約當現金	1,551,763	729,863	764,551
應收票據	142	1,283	716
應收帳款	29,697	32,674	39,344
其他應收款	4,755	3,193	-
其他金融資產	797,109	561,441	46,028
存出保證金	7,232	7,671	5,780
	<u>\$ 2,439,021</u>	<u>\$ 1,386,396</u>	<u>\$ 904,145</u>
<b>金融負債</b>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 1,080,977	\$ 1,059,977	\$ 979,977
應付短期票券	130,000	130,000	120,000
應付票據	5,297	5,063	2,406
應付帳款	4,120	5,283	3,743
其他應付款	95,124	88,807	93,934
長期借款(包含一年內到期)	2,765,354	2,200,281	2,144,807
長期應付票據及款項	127,577	127,577	127,577
存入保證金	755	755	755
	<u>\$ 4,209,204</u>	<u>\$ 3,617,743</u>	<u>\$ 3,473,199</u>

## 2. 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。
- (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集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。

## 3. 重大財務風險之性質及程度

### (1) 市場風險

#### 匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。
- C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣、子公司之功能性貨幣為美元)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

107年3月31日

外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
			變動幅度	損益影響	影響其他綜合損益
\$ 14,834	29.11	\$ 431,739	1%	\$ 4,317	\$ -
61,029	29.11	1,776,558	1%	-	17,765

106年12月31日

外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
			變動幅度	損益影響	影響其他綜合損益
\$ 14,832	29.76	\$ 441,413	1%	\$ 4,414	\$ -
52,101	29.76	1,550,532	1%	-	15,505

106年3月31日

外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
			變動幅度	損益影響	影響其他綜合損益
\$ 35	30.33	\$ 1,072	1%	\$ 10	\$ -
65,727	30.33	1,993,505	1%	-	19,935

(外幣:功能性貨幣)

金融資產

貨幣性項目

美金:新台幣

採權益法之長期股權投資

美金:新台幣

(外幣:功能性貨幣)

金融資產

貨幣性項目

美金:新台幣

採權益法之長期股權投資

美金:新台幣

(外幣:功能性貨幣)

金融資產

貨幣性項目

美金:新台幣

採權益法之長期股權投資

美金:新台幣

D. 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響之全部兌換損失(含已實現及未實現)彙總金額分別為 \$9,716 及 \$0。

#### 價格風險

本集團投資於開放型基金，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響，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。

#### 現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險來自按浮動利率之短期及長期借款，使集團暴露於現金流量利率風險。於民國 107 年及 106 年 3 月 31 日，本集團按浮動利率之借款主要為新台幣及美元計價。
- B. 本集團之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本集團暴露於未來市場利率變動之風險。
- C. 當借款利率上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少或增加 \$34,163 及 \$30,948，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

#### (2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款及透過損益按公允價值衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶訂定付款及提供勞務服務之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供之前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本集團採用 IFRS 9 提供之前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- E. 本集團按授信條件將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- F. 本集團對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 107 年 3 月 31 日之準備矩陣如下：

	<u>未逾期</u>	<u>逾期1-89天</u>	<u>逾期90天</u>	<u>合計</u>
<u>107年3月31日</u>				
預期損失率	0.11%	0.13%	100%	
帳面價值總額	\$ 29,690	\$ 7	\$ -	\$ 29,697
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

G. 民國 106 年第一季之信用風險資訊請參閱附註十二(四)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付息之活期存款、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 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日，本集團持有貨幣市場部位分別為 \$1,628,361、\$1,046,399 及 \$841,573 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。

107年3月31日

<u>非衍生金融負債:</u>	<u>1年以內</u>	<u>1~2年</u>	<u>2年以上</u>
短期借款	\$1,084,533	\$ -	\$ -
應付短期票券	130,000	-	-
應付票據	5,297	-	-
應付帳款	4,120	-	-
其他應付款	95,124	-	-
長期借款(包含一年內到期)	290,747	289,971	2,514,754
長期應付票據及款項	-	127,577	-
存入保證金	25	20	710

106年12月31日

非衍生金融負債:	1年以內	1~2年	2年以上
短期借款	\$ 1,066,613	\$ -	\$ -
應付短期票券	130,000	-	-
應付票據	5,063	-	-
應付帳款	5,283	-	-
其他應付款	88,807	-	-
長期借款(包含一年內到期)	258,969	278,692	2,274,267
長期應付票據及款項	-	127,577	-
存入保證金	25	20	710

106年3月31日

非衍生金融負債:	1年以內	1~2年	2年以上
短期借款	\$ 985,057	\$ -	\$ -
應付短期票券	120,000	-	-
應付票據	2,406	-	-
應付帳款	3,743	-	-
其他應付款	93,934	-	-
長期借款(包含一年內到期)	199,776	206,702	1,974,925
長期應付票據及款項	-	127,577	-
存入保證金	-	25	730

### (三)公允價值資訊

1. 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。本集團投資之受益憑證的公允價值皆屬之。

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。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

本集團非以公允價值衡量之金融工具，包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、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的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 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：

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

107年3月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
受益憑證	\$ 48,323	\$ -	\$ -	\$ 48,323
負債：無				
106年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
備供出售金融資產				
受益憑證	\$ 50,271	\$ -	\$ -	\$ 50,271
負債：無				
106年3月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
備供出售金融資產				
受益憑證	\$ 47,726	\$ -	\$ -	\$ 47,726
負債：無				

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

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：

	<u>開放型基金</u>
市場報價	淨值

(四) 初次適用國際財務報導準則第9號之影響

1. 民國106年第一季所採用之重大會計政策說明如下：

(1) 備供出售金融資產

- A. 係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
- B. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
- C. 於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。

## (2) 應收款

### A. 應收帳款

係屬原始產生之應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

### B. 其他金融資產

本集團持有之無活絡市場之債務投資為不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

## (3) 金融資產減損

A. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

B. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

(A) 發行人或債務人之重大財務困難；

(B) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；

(C) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；

(D) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；

(E) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；

(F) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；

(G) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或

(H) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

C. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

(A) 以攤銷後成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損

後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(B) 備供出售金融資產

係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

2. 金融資產帳面價值自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS 39 編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS 9 編製之調節如下：

	備供出售		影響		
	-債務				
	透過損益按公允價值衡量	透過其他綜合損益按公允價值衡量-債務	合計	保留盈餘	其他權益
IAS 39	\$ -	\$ 50,271	\$ 50,271	\$ -	\$ 2,300
轉入透過損益按公允價值衡量	50,271	( 50,271)	-	2,300	( 2,300)
IFRS 9	\$ 50,271	\$ -	\$ 50,271	\$ 2,300	\$ -

於 IAS 39 分類為「備供出售金融資產」之債務工具計\$50,271，因未符合現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息條件，因此於初次適用 IFRS 9 時，分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產」。

3. 民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日之重要會計項目之說明如下：

備供出售金融資產

項目	106年12月31日	106年3月31日
流動項目：		
債券基金	\$ 47,971	\$ 50,449
備供出售金融資產評價調整	2,300	( 2,723)
	\$ 50,271	\$ 47,726

非流動項目：無

本集團於民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因公允價值變動認列於其他綜合損失之金額為\$172，自權益重分類至當期損益之金額為\$0。

#### 4. 民國 106 年第一季之信用風險資訊說明如下：

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。

(1) 於民國 106 年第一季，並無超過信用限額之情事，且交易相對人之信用良好，管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。

(2) 本集團之應收帳款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) 已減損金融資產(應收帳款備抵呆帳)之變動分析如下：

a. 於民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日止，本集團已減損之應收帳款金額皆為\$0。

b. 民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日備抵呆帳並無變動。

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。

#### (五) 初次適用國際財務報導準則第 15 號之影響

##### 1. 民國 106 年第一季所採用之收入認列重大會計政策說明如下：

###### 銷貨收入

本集團提供住宿及餐飲相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數

量折扣及折讓之淨額表達。服務提供或商品銷售於商品交付予買方後、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。提供勞務之交易結果能可靠估計時，依已提供勞務程度認列收入。

2. 本集團於民國 106 年第一季適用前述會計政策所認列之收入如下：

	<u>106年1月1日至3月31日</u>	
客房收入	\$	312,618
餐飲收入		16,288
其他收入		447
	<u>\$</u>	<u>329,353</u>

3. 本集團若於民國 107 年第一季繼續適用上述會計政策，對本期資產負債表之影響數及說明如下，對綜合損益表單行項目則無重大影響。

		<u>107年3月31日</u>		
<u>資產負債表項目</u>	<u>說明</u>	<u>採IFRS 15 認列之餘額</u>	<u>採原會計政策 認列之餘額</u>	<u>會計政策改變之 影響數</u>
合約負債		\$ 15,414	\$ -	\$ 15,414
預收款項		-	15,414	( 15,414)

### 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：請詳附表三。
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：請詳附表四。

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：請詳附表五。

(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）：請詳附表六。

(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、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：

107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 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	\$ 28,950	\$ 257,224	\$ -	\$ 286,174
部門損益	(\$ 11,119)	(\$ 23,732)	\$ -	(\$ 34,851)
利息收入				2,165
公司一般收入				602
利息費用				( 30,954)
公司其他利益及損失				392,525
稅前淨利				\$ 329,487
部門資產	\$ 725,692	\$ 2,073,413	\$ -	\$ 2,799,105
公司一般資產				3,056,771
資產合計				\$ 5,855,876
折舊及攤銷費用	\$ 7,533	\$ 55,694	\$ -	\$ 63,227
資本支出金額	\$ 849	\$ -	\$ -	\$ 849
部門負債	\$ 1,816,688	\$ 2,799,805	\$ -	\$ 4,616,493

106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 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	\$ 35,558	\$ 293,795	\$ -	\$ 329,353
部門損益	(\$ 5,106)	\$ 31,564	\$ -	\$ 26,458
利息收入				86
公司一般收入				623
利息費用				( 21,625)
公司其他利益及損失				( 150)
稅前淨利				\$ 5,392
部門資產	\$ 752,866	\$ 2,554,083	\$ -	\$ 3,306,949
公司一般資產				1,556,221
資產合計				\$ 4,863,170
折舊及攤銷費用	\$ 7,693	\$ 82,997	\$ -	\$ 90,690
資本支出金額	\$ 303	\$ 28,644	\$ -	\$ 28,947
部門負債	\$ 1,667,049	\$ 2,062,295	\$ -	\$ 3,729,344

(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107年1月1日至3月31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 最高金額 (註3)	期末餘額 (註8)	實際動支 金額	利率區間	資金 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 損失金額	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
													名稱	價值			
1	Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden U.S.	應收關係 企業款項	是	\$ 1,048,560	\$ 1,048,560	\$ 1,048,560	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	123,360	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	123,360	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
3	Holiday Garden SF CORP.	Holiday Garden U.S.	應收關係 企業款項	是	387,516	387,516	387,516	年息3.0%	短期融 通資金	-	營運週轉	-	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：資金貸與性質應列屬有業務往來者，應輸入業務往來金額。

註6：資金貸與性質應列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：應輸入公司依實收資本與他人作資程序，所訂定對個別對象資金貸與總限額，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：應輸入達申報月份止仍有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2項將資金貸與送審提董事會決議，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；惟輸入達申報月份止仍有有效之資金貸與他人額度/金額，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十之國外公司間，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 (不含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

民國107年3月31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	股數	期		備註 (註4)	
					帳面金額 (註3)	公允價值		
Holiday Garden International Ltd.	基金： GLIAAU-多重收益基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	\$	22,971	22,971	註5
Holiday Garden International Ltd.	基金： PABAAU-亞太入息基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	25,352	25,352	註5

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」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：所列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

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

民國107年1月1日至3月31日

附表三

單位：新台幣千元  
(除特別註明者外)

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面金額	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
Holiday Garden SN CORP.	Residence Inn by Marriott Sacramento Airport Natomas, 旅館	106.12.21	101.10.24	\$ 289,931	\$ 688,550	\$ 688,550	\$ 403,100	Welcome Natomas, LLC.	無	因應營運策略	參考報價金額並經董事會決議通過	無

註1：處分資產依規定應鑑價者，應於「價格決定之參考依據」欄中註明鑑價結果。

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，以實收資本額百分之十計算之。

註3：事實發生日，係指交易發約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。

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107年3月31日

附表四

單位：新台幣千元  
(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 後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden U. S.	註3	其他應收款：1,048,560	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 U. S.	註3	其他應收款：387,516	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：務核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107年1月1日至3月31日

附表五

單位：新台幣千元  
 (除特別註明者外)

編號 (註1)		交易人名稱		交易往來對象		與交易人之關係 (註2)		科目		金額		交易條件		佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)	
1		Holiday Garden International Ltd.		Holiday Garden U. S.		(3)		其他應收款	\$	1,048,560		依雙方約定辦理	17.91%		
1		Holiday Garden International Ltd.		Holiday Garden U. S.		(3)		利息收入		16,188		依雙方約定辦理	5.66%		
2		Holiday Garden U. S.		Holiday Garden SF CORP.		(3)		其他應收款		15,069		依雙方約定辦理	0.26%		
2		Holiday Garden U. S.		Holiday Garden NW CORP.		(3)		其他應收款		308,400		依雙方約定辦理	5.27%		
2		Holiday Garden U. S.		Holiday Garden NW CORP.		(3)		其他應收款		16,083		依雙方約定辦理	0.27%		
2		Holiday Garden U. S.		Holiday Garden WC CORP.		(3)		其他應收款		123,360		依雙方約定辦理	2.11%		
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	17.75%		
2		Holiday Garden U. S.		Holiday Garden WC CORP.		(3)		其他應收款		14,628		依雙方約定辦理	0.25%		
2		Holiday Garden SF CORP.		Holiday Garden U. S.		(3)		利息收入		14,723		依雙方約定辦理	5.14%		
3		Holiday Garden SF CORP.		Holiday Garden VC CORP.		(3)		其他應收款		387,516		依雙方約定辦理	6.62%		
4		Holiday Garden VC CORP.		Holiday Garden SF CORP.		(3)		其他應收款		154,200		依雙方約定辦理	2.63%		
5		Holiday Garden NW CORP.		Holiday Garden SF CORP.		(3)		其他應收款		42,978		依雙方約定辦理	0.73%		
6		Holiday Garden WC CORP.		Holiday Garden SF CORP.		(3)		其他應收款		13,464		依雙方約定辦理	0.23%		
						(3)		其他應收款		50,193		依雙方約定辦理	0.86%		

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。  
 (1) 母公司對子公司。  
 (2) 子公司對子公司。  
 (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，以期未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 (不含大陸被投資公司)

民國107年1月1日至3月31日

附表六

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		股數	比率	期末持有 帳面金額	被投資公司本 期損益		備註
				本期末	去年年底				(註2(2))	(註2(3))	
華園飯店股份有限公司	華園開發股份有限公司	台灣	經營觀光事業之 旅館	\$ 25,000	\$ 25,000	2,500	100	\$ 23,717	\$ 840	\$ 840	本公司之 子公司
華園飯店股份有限公司	Holiday Garden International Ltd.	百慕達群島	投資業務	969,023	969,023	12,000	100	1,776,558	261,588	261,588	本公司之 子公司
Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden U.S.	美國	投資業務	251,291	251,291	18,000	100	623,969	267,288	267,288	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	94,410	21,923	21,923	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	349,768	275,256	275,256	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	40,896	8,248	8,248	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	18,915	( 169)	( 169)	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	80,700	150,000	100	15,446	( 34,155)	( 34,155)	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。