

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 107 年及 106 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 ~ 52
	(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 ~ 35
	(七) 關係人交易	35
	(八) 質押之資產	35
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	35 ~ 37

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	37	
(十一)	重大之期後事項	37	
(十二)	其他	37 ~ 48	
(十三)	附註揭露事項	48 ~ 49	
(十四)	部門資訊	49 ~ 52	

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 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表、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 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 2,950,693 仟元及新台幣 3,244,379 仟元，分別占合併資產總額之 49%及 61%；負債總額分別為新台幣 1,344,975 仟元及新台幣 1,544,092 仟元，分別占合併負債總額之 28%及 37%；其民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合(損)益總額分別為新台幣(25,311)仟元、新台幣 15,576 仟元、新台幣 223,198 仟元及新台幣 30,494 仟元，分別占合併綜合(損)益總額之(57%)、115%、114%及(36%)。

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 6 月 30 日之合併財務狀況，民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之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 8 月 7 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6月30日及民國106年12月31日、6月30日

(民國107年及106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	107年6月30日		106年12月31日		106年6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六 (一)(七)	\$ 1,402,456	23	\$ 729,863	14	\$ 719,621	13
1110	透過損益按公允價值衡量之金融 資產－流動	六(二)	50,091	1	-	-	-	-
1125	備供出售金融資產－流動	十二(四)	-	-	50,271	1	49,205	1
1150	應收票據淨額	六(三)	262	-	1,283	-	448	-
1170	應收帳款淨額	六 (三)(七)	24,094	-	32,674	1	41,982	1
1200	其他應收款		631	-	3,193	-	-	-
1220	本期所得稅資產		-	-	-	-	13,642	-
130X	存貨	六(四)	595	-	839	-	698	-
1410	預付款項	六(七)	4,944	-	8,640	-	6,885	-
1460	待出售非流動資產淨額	六(七)	558,889	9	443,567	8	-	-
1476	其他金融資產－流動	六(七)及 八	810,387	14	561,441	11	619,075	12
1479	其他流動資產－其他		1,464	-	66	-	1	-
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>2,853,813</u>	<u>47</u>	<u>1,831,837</u>	<u>35</u>	<u>1,451,557</u>	<u>27</u>
<b>非流動資產</b>								
1600	不動產、廠房及設備	六 (五)(七) 及八	2,607,992	44	2,900,500	54	3,263,746	61
1780	無形資產	六 (六)(七)	416,288	7	423,033	8	501,400	10
1840	遞延所得稅資產	六(七)	118,327	2	143,065	3	112,786	2
1920	存出保證金	六(七)	6,568	-	7,671	-	5,912	-
1990	其他非流動資產－其他	六(七)	6,919	-	201	-	403	-
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>3,156,094</u>	<u>53</u>	<u>3,474,470</u>	<u>65</u>	<u>3,884,247</u>	<u>73</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 6,009,907</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,306,307</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,335,804</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 6 月 30 日及民國 106 年 12 月 31 日、6 月 30 日

(民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併資產負債表經核閱，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 6 月 30 日		106 年 12 月 31 日		106 年 6 月 30 日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>流動負債</b>							
2100 短期借款	六(八)及八	\$ 1,105,977	18	\$ 1,059,977	20	\$ 989,477	19
2110 應付短期票券	六(九)	130,000	2	130,000	3	120,000	2
2130 合約負債—流動	六(七)(十)六)	8,536	-	-	-	-	-
2150 應付票據		1,912	-	5,063	-	2,352	-
2170 應付帳款		4,853	-	5,283	-	2,844	-
2200 其他應付款	六(七)	63,172	1	88,807	2	112,255	2
2230 本期所得稅負債		10,098	-	16,365	-	118	-
2260 與待出售非流動資產直接相關之負債	六(七)	927,091	16	366,560	7	-	-
2310 預收款項	六(七)	-	-	14,106	-	15,243	-
2320 一年或一營業週期內到期長期負債	六(七)(十)及八	105,307	2	156,478	3	139,562	3
2399 其他流動負債—其他	六(七)	1,419	-	1,723	-	1,430	-
21XX 流動負債合計		<u>2,358,365</u>	<u>39</u>	<u>1,844,362</u>	<u>35</u>	<u>1,383,281</u>	<u>26</u>
<b>非流動負債</b>							
2540 長期借款	六(七)(十)及八	1,861,227	31	2,043,803	38	2,488,676	47
2570 遞延所得稅負債	六(七)	378,129	7	201,875	4	202,908	4
2610 長期應付票據及款項	六(五)	127,577	2	127,577	2	127,577	2
2645 存入保證金		755	-	755	-	755	-
25XX 非流動負債合計		<u>2,367,688</u>	<u>40</u>	<u>2,374,010</u>	<u>44</u>	<u>2,819,916</u>	<u>53</u>
2XXX 負債總計		<u>4,726,053</u>	<u>79</u>	<u>4,218,372</u>	<u>79</u>	<u>4,203,197</u>	<u>79</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	17	1,023,015	19	983,668	19
3150 待分配股票股利		-	-	-	-	39,347	1
<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	61,295	1
3320 特別盈餘公積		71,161	1	71,161	2	71,161	1
3350 未分配盈餘		160,158	3	806	-	19,370	-
3400 其他權益	六(十五)及十二(四)	(33,944)	(1)	(70,511)	(1)	(44,403)	(1)
31XX 歸屬於母公司業主之權益合計		<u>1,283,854</u>	<u>21</u>	<u>1,087,935</u>	<u>21</u>	<u>1,132,607</u>	<u>21</u>
3XXX 權益總計		<u>1,283,854</u>	<u>21</u>	<u>1,087,935</u>	<u>21</u>	<u>1,132,607</u>	<u>21</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 負債及權益總計	九十一	<u>\$ 6,009,907</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,306,307</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,335,804</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6月30日  
 (僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

項目	附註	107年4月1日 至6月30日		106年4月1日 至6月30日		107年1月1日 至6月30日		106年1月1日 至6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十六)及 十二(五)	\$ 290,198	100	\$ 343,519	100	\$ 576,372	100	\$ 672,872	100
5000 營業成本	六(四)(二) 十)(二十一)	( 61,250)	( 21)	( 87,496)	( 25)	( 123,398)	( 21)	( 176,130)	( 26)
5900 營業毛利		228,948	79	256,023	75	452,974	79	496,742	74
營業費用	六(六)(十一) (十二)(二十一)	( 256,961)	( 89)	( 223,223)	( 65)	( 515,838)	( 90)	( 437,484)	( 65)
6200 管理費用		( 28,013)	( 10)	32,800	10	( 62,864)	( 11)	59,258	9
6900 營業利益(損失)									
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(十七)	7,786	3	710	-	10,553	2	1,419	-
7020 其他利益及損失	六(二)(十八)	23,105	8	3,069	1	415,630	72	2,919	-
7050 財務成本	六(十九)	( 34,267)	( 12)	( 22,522)	( 7)	( 65,221)	( 11)	( 44,147)	( 6)
7000 營業外收入及支出合計		( 3,376)	( 1)	( 18,743)	( 6)	360,962	63	( 39,809)	( 6)
7900 稅前淨利(淨損)		( 31,389)	( 11)	14,057	4	298,098	52	19,449	3
7950 所得稅(費用)利益	六(二十二)	12,370	4	( 4,313)	( 1)	( 141,046)	( 25)	( 3,193)	( 1)
8200 本期淨利(淨損)		<u>(\$ 19,019)</u>	<u>( 7)</u>	<u>\$ 9,744</u>	<u>3</u>	<u>\$ 157,052</u>	<u>27</u>	<u>\$ 16,256</u>	<u>2</u>
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		\$ 79,362	27	\$ 1,083	-	\$ 43,800	8	(\$ 124,640)	( 18)
8362 備供出售金融資產未實現評 價利益	十二(四)	-	-	2,893	1	-	-	2,721	-
8399 與可能重分類之項目相關之 所得稅	六(二十二)	( 15,872)	( 5)	( 184)	-	( 4,933)	( 1)	21,189	3
8300 本期其他綜合利益(損失)之稅 後淨額		<u>\$ 63,490</u>	<u>22</u>	<u>\$ 3,792</u>	<u>1</u>	<u>\$ 38,867</u>	<u>7</u>	<u>(\$ 100,730)</u>	<u>( 15)</u>
8500 本期綜合利益(損失)總額		<u>\$ 44,471</u>	<u>15</u>	<u>\$ 13,536</u>	<u>4</u>	<u>\$ 195,919</u>	<u>34</u>	<u>(\$ 84,474)</u>	<u>( 13)</u>
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		<u>(\$ 19,019)</u>	<u>( 7)</u>	<u>\$ 9,744</u>	<u>3</u>	<u>\$ 157,052</u>	<u>27</u>	<u>\$ 16,256</u>	<u>2</u>
綜合(損)益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		<u>\$ 44,471</u>	<u>15</u>	<u>\$ 13,536</u>	<u>4</u>	<u>\$ 195,919</u>	<u>34</u>	<u>(\$ 84,474)</u>	<u>( 13)</u>
每股(虧損)盈餘	六(二十三)								
9750 基本		<u>(\$ 0.18)</u>		<u>\$ 0.10</u>		<u>\$ 1.54</u>		<u>\$ 0.16</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  
 合併現金流量表  
 民國107年及106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	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 298,098	\$ 19,449
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
呆帳費用提列數	十二(四) -	170
折舊費用	六(五)(二十) 111,771	163,820
攤銷費用	六(六)(二十) 16,191	19,387
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	六(二)(十八) 1,321	-
利息費用	六(十九) 65,221	44,147
利息收入	六(十七) ( 9,318 )	( 205 )
處分待出售群組利益	六(十八) ( 406,402 )	-
處分投資損失	六(十八)及十二(四) -	1,577
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	1,021	1,192
應收帳款	( 4,455 )	( 3,496 )
存貨	244	206
預付款項	1,534	135
其他流動資產—其他	( 1,398 )	7
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	( 1,979 )	-
應付票據	( 3,151 )	213
應付帳款	( 430 )	( 3,092 )
其他應付款	3,528	( 5,762 )
預收款項	-	5,941
其他流動負債—其他	( 9,070 )	( 474 )
營運產生之現金流入	62,726	243,215
收取之利息	11,880	205
支付之利息	( 61,890 )	( 44,107 )
支付之所得稅	( 16,245 )	( 180 )
營業活動之淨現金(流出)流入	( 3,529 )	199,133
<b>投資活動之現金流量</b>		
取得備供出售金融資產	-	( 49,454 )
處分備供出售金融資產價款	-	49,454
其他金融資產—流動增加	( 209,341 )	( 573,986 )
取得不動產、廠房及設備	六(二十五) ( 11,232 )	( 61,336 )
待出售非流動資產增加	六(七) ( 229,439 )	-
處分待出售群組價款	463,547	-
存出保證金減少(增加)	1,306	( 66 )
其他非流動資產—其他(增加)減少	( 6,734 )	24
投資活動之淨現金流入(流出)	8,107	( 635,364 )
<b>籌資活動之現金流量</b>		
短期借款增加	636,000	579,500
短期借款減少	( 590,000 )	( 570,000 )
應付短期票券增加	-	15,000
舉借長期借款	649,880	518,492
償還長期借款	( 68,857 )	( 57,254 )
存入保證金增加	-	33
籌資活動之淨現金流入	627,023	485,771
匯率變動對現金及約當現金之影響	40,992	( 100,385 )
本期現金及約當現金增加(減少)數	672,593	( 50,845 )
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) \$ 1,402,456	\$ 719,621

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107年8月7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

新發布/修正/修訂準則及解釋

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。
3. 本集團對於國際財務報導準則第9號（以下簡稱「IFRS 9」）係採用不重編前期財務報表（以下簡稱「修正式追溯」），對民國107年1月1日之重大影響，請參閱附註十二（四）2. 及 3. 說明。

（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108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16號「租賃」	民國108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。

本集團於民國 107 年第一季報告董事會，國際財務報導準則第 16 號對本集團之影響係屬不重大。

本集團將屬承租人之租賃合約按國際財務報導準則第 16 號處理，惟採用不重編財務報表(以下簡稱「修正式追溯」)，其影響將調整於民國 108 年 1 月 1 日。

(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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
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17號「保險合約」	民國110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財務績效並無重大影響。

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 年第二季之財務報表及附註。民國 106 年度及 106 年第二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及重要會計項目之說明，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6月30日	106年12月31日	106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	
	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 6 月 30 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 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) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

民國 107 年度適用

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

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
現金：			
庫存現金及週轉金	\$ 972	\$ 1,233	\$ 1,242
支票存款及活期存款	<u>716,007</u>	<u>836,031</u>	<u>718,379</u>
	716,979	837,264	719,621
約當現金：			
定期存款	<u>914,916</u>	<u>10,000</u>	<u>-</u>
	1,631,895	847,264	719,621
減：轉列待出售非流動資產	<u>(229,439)</u>	<u>(117,401)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,402,456</u>	<u>\$ 729,863</u>	<u>\$ 719,621</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) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

民國 107 年度適用

<u>項目</u>	<u>107年6月30日</u>
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	\$ 49,099
評價調整	<u>992</u>
	<u>\$ 50,091</u>
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 4 月 1 日至 6 月 30 日及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之淨損失金額分別為 \$466 及 1,321。

2. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產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 6 月 30 日之資訊請參閱附註十二(四)說明。

(三) 應收票據及帳款淨額

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應收票據	\$ 262	\$ 1,283	\$ 448
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ 262</u>	<u>\$ 1,283</u>	<u>\$ 448</u>
應收帳款	\$ 38,011	\$ 38,361	\$ 41,982
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>38,011</u>	<u>38,361</u>	<u>41,982</u>
減：轉列待出售非流動資產	( <u>13,917</u> )	( <u>5,687</u> )	-
	<u>\$ 24,094</u>	<u>\$ 32,674</u>	<u>\$ 41,982</u>

1. 應收票據及帳款(包含待出售非流動資產)之帳齡分析如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
未逾期	\$ 38,144	\$ 39,247	\$ 41,232
逾期1-89天	129	397	371
逾期90天	-	-	827
	<u>\$ 38,273</u>	<u>\$ 39,644</u>	<u>\$ 42,430</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票據於民國 107 年 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$262、\$1,283 及\$448；最能代表本集團應收帳款於民國 107 年 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$38,011、\$38,361 及\$41,982。

4. 相關應收票據及應收帳款信用風險資訊請參閱附註十二(二)。

(四) 存貨

	107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>\$ 595</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 595</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6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
餐飲類及酒類等	\$ 698	\$ -	\$ 698

本集團民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列為費損之存貨成本分別為\$3,686、\$3,498、\$9,483及\$10,264。

(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：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
土地	\$ 1,098,951	\$ 1,158,414	\$ 1,173,426
土地改良物	53,939	56,292	63,080
房屋及建築	1,548,358	1,737,479	1,830,870
水電設備	10,429	11,773	12,973
營業器具	126,937	176,049	181,562
其他設備	1,592	1,731	1,835
未完工程及待驗設備	6,876	-	-
	2,847,082	3,141,738	3,263,746
減：轉列待出售非流動資產	( 239,090)	( 241,238)	-
	\$ 2,607,992	\$ 2,900,500	\$ 3,263,746

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		6 月		30 日	
	期初餘額	本期新增額及重分類	本期減少額	匯率影響數	小計	非流動資產	轉列待出售	期末餘額		
土地	\$ 1,098,894	(\$ 14,028)	\$ -	\$ 14,085	\$ 1,098,951	(\$ 224,859)	\$ 874,092			
土地改良物	63,870	14,028	-	1,938	79,836	( 15,384)	64,452			
房屋及建築	2,508,176	851	-	44,477	2,553,504	( 562,515)	1,990,989			
水電設備	31,320	-	-	-	31,320	-	31,320			
營業器具	646,431	2,465	-	14,318	663,214	( 142,893)	520,321			
其他設備	3,808	157	-	-	3,965	-	3,965			
未完工程及待驗設備	-	6,876	-	-	6,876	-	6,876			
	\$ 4,352,499	\$ 10,349	\$ -	\$ 74,818	\$ 4,437,666	(\$ 945,651)	\$ 3,492,015			

成本	106 年		1 月		1 日		6 月		30 日	
	期初餘額	本期新增額	本期減少額	匯率影響數	小計	非流動資產	轉列待出售	期末餘額		
土地	\$ 1,215,052	\$ -	\$ -	(\$ 41,626)	\$ 1,173,426	\$ -	\$ 1,173,426			
土地改良物	90,835	-	-	( 5,155)	85,680	-	85,680			
房屋及建築	2,878,367	-	-	( 128,304)	2,750,063	-	2,750,063			
水電設備	31,091	-	-	-	31,091	-	31,091			
營業器具	640,829	61,336	-	( 34,494)	667,671	-	667,671			
其他設備	3,637	-	-	-	3,637	-	3,637			
	\$ 4,859,811	\$ 61,336	\$ -	(\$ 209,579)	\$ 4,711,568	\$ -	\$ 4,711,568			

累計折舊及減損	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日						
	期初餘額	本期新增額	本期減少額	匯率影響數	小計	轉列待出售 非流動資產	期末餘額
土地改良物	\$ 20,547	\$ 4,720	\$ -	\$ 630	\$ 25,897	\$ 15,384	\$ 10,513
房屋及建築	939,119	51,909	-	14,118	1,005,146	( 548,284)	456,862
水電設備	19,547	1,344	-	-	20,891	-	20,891
營業器具	470,709	53,502	-	12,066	536,277	( 142,893)	393,384
其他設備	2,077	296	-	-	2,373	-	2,373
	<u>\$ 1,451,999</u>	<u>\$ 111,771</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,814</u>	<u>\$ 1,590,584</u>	<u>(\$ 706,561)</u>	<u>\$ 884,023</u>

累計折舊及減損	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日						
	期初餘額	本期新增額	本期減少額	匯率影響數	期末餘額	轉列待出售 非流動資產	期末餘額
土地改良物	\$ 18,086	\$ 5,588	\$ -	(\$ 1,074)	\$ 22,600	\$ -	\$ 22,600
房屋及建築	885,540	63,527	-	( 29,874)	919,193	-	919,193
水電設備	16,666	1,452	-	-	18,118	-	18,118
營業器具	415,776	92,981	-	( 22,648)	486,109	-	486,109
其他設備	1,530	272	-	-	1,802	-	1,802
	<u>\$ 1,337,598</u>	<u>\$ 163,820</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 53,596)</u>	<u>\$ 1,447,822</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,447,822</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 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 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 107 年及 106 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

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
商標及特許權	\$ 411,614	\$ 464,685	\$ 493,887
其他無形資產	<u>4,674</u>	<u>7,041</u>	<u>7,513</u>
	416,288	471,726	501,400
減：轉列待出售非流動資產	-	( 48,693)	-
	<u>\$ 416,288</u>	<u>\$ 423,033</u>	<u>\$ 501,400</u>

	<u>107年</u>	<u>106年</u>
1月1日	\$ 423,033	\$ 551,943
本期攤銷	( 16,191)	( 19,387)
匯率影響數	<u>9,446</u>	<u>( 31,156)</u>
6月30日	<u>\$ 416,288</u>	<u>\$ 501,400</u>

無形資產攤銷明細如下：

	<u>107年4月1日至6月30日</u>	<u>106年4月1日至6月30日</u>
營業費用	<u>\$ 8,161</u>	<u>\$ 9,564</u>
	<u>107年1月1日至6月30日</u>	<u>106年1月1日至6月30日</u>
營業費用	<u>\$ 16,191</u>	<u>\$ 19,387</u>

(七) 待出售非流動資產

1. 本集團於民國 107 年 6 月 13 經董事會決議通過出售孫公司 Holiday Garden SF CORP. 位於美國加州 Residence Inn Anaheim 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 7 月 6 日簽訂買賣合約，預訂於民國 107 年 10 月完成交割。

(1)待出售處分群組之資產：

	<u>107年6月30日</u>
現金及約當現金	\$ 229,439
應收帳款	13,917
預付款項	2,243
不動產、廠房及設備	239,090
遞延所得稅資產	73,601
存出保證金	393
其他非流動資產—其他	206
	<u>\$ 558,889</u>

(2)與待出售非流動資產直接相關之負債：

	<u>107年6月30日</u>
合約負債-流動	\$ 3,863
其他應付款	33,548
一年或一營業週期內到期長期負債	95,035
其他流動負債—其他	24
長期借款	785,868
遞延所得稅負債	8,753
	<u>\$ 927,091</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。

2. 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：

	106年12月31日
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

借款性質	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
銀行信用借款	\$ 100,500	\$ 130,000	\$ 89,500
銀行擔保借款	<u>1,005,477</u>	<u>929,977</u>	<u>899,977</u>
	<u>\$ 1,105,977</u>	<u>\$ 1,059,977</u>	<u>\$ 989,477</u>
利率區間	1.00%~1.25%	1.00%~1.36%	1.00%~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6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應付商業本票	\$ <u>130,000</u>	\$ <u>130,000</u>	\$ <u>120,000</u>
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	1.75%	無	\$ 35,578
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	75,389
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	7,222
擔保借款	註2、4	4.59%	註1	487,969
擔保借款	註2、5	4.82%	註1	377,477
擔保借款	註2、6	4.72%	註1	602,417
擔保借款	註2、7	4.59%	註1	392,934
擔保借款	註2、8	4.82%	註1	118,331
擔保借款	註2、9	4.82%	註1	39,045
擔保借款	註2、10	4.82%	註1	663,875
				2,847,437
減：一年內到期之長期借款				( 105,307)
轉列與待出售非流動資產直接相關之負債				( 880,903)
				<u>\$ 1,861,227</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	1.75%	無	\$ 43,978
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	103,719
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	13,889
擔保借款	註2、3	3.72%	註1	361,846
擔保借款	註2、4	3.43%	註1	534,783
擔保借款	註2、5	4.05%	註1	388,502
擔保借款	註2、6	3.95%	註1	620,223
擔保借款	註2、7	3.45%	註1	392,418
擔保借款	註2、8	4.05%	註1	121,680
				2,628,238
減：一年內到期之長期借款				( 139,562)
				<u>\$ 2,488,676</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 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 107 年及 106 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\$605、\$582、\$1,241 及\$1,150。

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 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 107 年及 106 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\$258、\$208、\$448 及\$454。

#### （十二）股本

1. 截至民國 107 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\$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	106年
1月1日(暨6月30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 6 月 25 日經股東會決議不分配股息。

### (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	-	38,867	38,867
6月30日	\$ -	(\$ 33,944)	(\$ 33,944)

	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	2,721	-	2,721
外幣換算差異數：			
- 集團	-	(103,451)	(103,451)
6月30日	\$ 170	(\$ 44,573)	(\$ 44,403)

(十六)營業收入

	107年4月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
客戶合約之收入	\$ 290,198	\$ 576,372

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：

	臺灣			美國	
	客房收入	餐飲收入	其他收入	客房收入	合計
107年4月1日至6月30日					
外部客戶合約收入	\$ 12,314	\$ 10,211	\$ 562	\$ 267,111	\$ 290,198
	臺灣			美國	
107年1月1日至6月30日					
外部客戶合約收入	\$ 26,216	\$ 24,708	\$ 1,113	\$ 524,335	\$ 576,372

2. 合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	107年6月30日
合約負債：	
合約負債-客房服務合約	\$ 4,411
合約負債-餐飲服務合約	4,125
	\$ 8,536

期初合約負債本期認列收入：

	107年4月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
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	-	4,352
	\$ -	\$ 14,106

3. 民國 106 年第二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4月1日至6月30日</u>	<u>106年4月1日至6月30日</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 7,153	\$ 119
租金收入	518	518
其他收入—其他	115	73
	<u>\$ 7,786</u>	<u>\$ 710</u>
	<u>107年1月1日至6月30日</u>	<u>106年1月1日至6月30日</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 9,318	\$ 205
租金收入	1,036	1,036
其他收入—其他	199	178
	<u>\$ 10,553</u>	<u>\$ 1,419</u>

(十八) 其他利益及損失

	<u>107年4月1日至6月30日</u>	<u>106年4月1日至6月30日</u>
處分待出售群組利益	\$ 3,302	\$ -
外幣兌換利益	20,241	4,842
透過損益按公允價值衡量之金融 資產損失	(466)	-
處分投資損失	-	(1,577)
其他利益(損失)	28	(196)
	<u>\$ 23,105</u>	<u>\$ 3,069</u>
	<u>107年1月1日至6月30日</u>	<u>106年1月1日至6月30日</u>
處分待出售群組利益	\$ 406,402	\$ -
外幣兌換利益	10,525	4,842
透過損益按公允價值衡量之金融 資產損失	(1,321)	-
處分投資損失	-	(1,577)
其他利益(損失)	24	(346)
	<u>\$ 415,630</u>	<u>\$ 2,919</u>

(十九) 財務成本

	<u>107年4月1日至6月30日</u>	<u>106年4月1日至6月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 34,267	\$ 22,522
	<u>107年1月1日至6月30日</u>	<u>106年1月1日至6月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 65,221	\$ 44,147

(二十) 費用性質之額外資訊

	<u>107年4月1日至6月30日</u>	<u>106年4月1日至6月30日</u>
員工福利費用	\$ 71,597	\$ 76,415
不動產、廠房及設備折舊費用	56,574	82,953
無形資產攤銷費用	8,161	9,564
	<u>107年1月1日至6月30日</u>	<u>106年1月1日至6月30日</u>
員工福利費用	\$ 142,788	\$ 151,721
不動產、廠房及設備折舊費用	111,771	163,820
無形資產攤銷費用	16,191	19,387

(二十一) 員工福利費用

	<u>107年4月1日至6月30日</u>	<u>106年4月1日至6月30日</u>
薪資費用	\$ 61,019	\$ 64,767
勞健保費用	9,350	10,360
退休金費用	863	790
其他用人費用	365	498
	<u>\$ 71,597</u>	<u>\$ 76,415</u>
	<u>107年1月1日至6月30日</u>	<u>106年1月1日至6月30日</u>
薪資費用	\$ 121,919	\$ 129,327
勞健保費用	18,317	19,808
退休金費用	1,689	1,604
其他用人費用	863	982
	<u>\$ 142,788</u>	<u>\$ 151,721</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 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 107 年及 106 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。  
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。

## (二十二) 所得稅

### 1. 所得稅(利益)費用

#### (1) 所得稅(利益)費用組成部分：

	<u>107年4月1日至6月30日</u>	<u>106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	\$ 4,937	\$ 44,805
未分配盈餘加徵	-	118
以前年度所得稅低估數	23	-
當期所得稅總額	<u>4,960</u>	<u>44,923</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	( 17,330)	( 40,610)
遞延所得稅總額	( 17,330)	( 40,610)
所得稅(利益)費用	<u>(\$ 12,370)</u>	<u>\$ 4,313</u>
	<u>107年1月1日至6月30日</u>	<u>106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	\$ 9,794	\$ 50,595
未分配盈餘加徵	-	118
當期所得稅總額	<u>9,794</u>	<u>50,713</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	116,585	( 47,520)
稅率改變之影響	14,667	-
遞延所得稅總額	<u>131,252</u>	<u>( 47,520)</u>
所得稅費用	<u>\$ 141,046</u>	<u>\$ 3,193</u>

#### (2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>107年4月1日至6月30日</u>	<u>106年4月1日至6月30日</u>
國外營運機構換算差額	\$ 15,872	\$ 184
	<u>107年1月1日至6月30日</u>	<u>106年1月1日至6月30日</u>
國外營運機構換算差額	\$ 8,760	(\$ 21,189)
稅率改變之影響	( 3,827)	-
	<u>\$ 4,933</u>	<u>(\$ 21,189)</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 105 年度。

3. 所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17% 調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十三) 每股(虧損)盈餘

1. 普通股每股(虧損)盈餘

	107 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日		
	稅後金額	加權平均流通 在外仔股數	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨損	(\$ 19,019)	102,302	(\$ 0.18)
	106 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日		
	稅後金額	加權平均流通 在外仔股數	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	\$ 9,744	102,302	\$ 0.10
	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		
	稅後金額	加權平均流通 在外仔股數	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	\$ 157,052	102,302	\$ 1.54
	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		
	稅後金額	加權平均流通 在外仔股數	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	\$ 16,256	102,302	\$ 0.16

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4月1日至6月30日暨民國107年及106年1月1日至6月30日分別認列\$1,662、\$717、\$2,080及\$1,518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6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
不超過1年	\$ 4,832	\$ 5,128	\$ 1,859
超過1年但不超過5年	34,542	32,902	968
超過5年	<u>109,020</u>	<u>112,740</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 148,394</u>	<u>\$ 150,770</u>	<u>\$ 2,827</u>

#### (二十五)現金流量補充資訊

##### 1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>107年1月1日至6月30日</u>	<u>106年1月1日至6月30日</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 10,349	\$ 61,336
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」) 期初應付設備款(表列 「其他應付款」)	127,577 915	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」) 期末應付設備款(表列 「其他應付款」)	( 127,577) ( 32)	( 127,577) -
本期支付現金	<u>\$ 11,232</u>	<u>\$ 61,336</u>

##### 2. 不影響現金流量之籌資活動：

	<u>107年1月1日至6月30日</u>	<u>106年1月1日至6月30日</u>
已宣告尚未發放之現金 股利	\$ -	\$ 14,755

(二十六)來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	應付短期票券	長期借款	來自籌資活動之負債總額
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	46,000	-	581,023	627,023
匯率變動之影響	-	-	66,133	66,133
轉列與待出售非流動 資產直接相關之負債	-	-	( 880,903)	( 880,903)
107年6月30日	\$ 1,105,977	\$ 130,000	\$ 1,966,534	\$ 3,202,511

七、關係人交易

主要管理階層薪酬資訊

	107年4月1日至6月30日	106年4月1日至6月30日
短期員工福利	\$ 2,064	\$ 2,082
	107年1月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日
短期員工福利	\$ 4,118	\$ 4,201

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6月30日	106年12月31日	106年6月30日	
土地及土地改良物	\$ 1,152,890	\$ 1,214,706	\$ 1,236,506	短期及長期借款
房屋及建築	1,547,632	1,737,479	1,830,870	短期及長期借款
營業器具	114,867	165,101	170,914	長期借款
定期存款(表列「其他 金融資產-流動」)	456,772	440,448	465,753	短期及長期借款
定期存款(表列「其他 金融資產-流動」)	2,116	994	947	禮券履約保證
活期存款(表列「其他 金融資產-流動」)	351,499	-	-	購買新飯店準備金
	\$ 3,625,776	\$ 3,558,728	\$ 3,704,990	

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 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 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 \$26,130、\$91,852 及 \$0，尚未認列金額分別為 \$17,589、\$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

- (一) 本集團經董事會決議通過出售孫公司 Holiday Garden SF CORP. 位於美國加州 Residence Inn Anaheim 旅館，請參閱附註六(七)之說明。
- (二) 本集團於民國 107 年 7 月 6 日經董事會決議取消民國 107 年 4 月 11 日通過之美國地區旅館投資案。
- (三) 本集團於民國 107 年 7 月 30 日經董事會決議通過辦理子公司 Holiday Garden International LTD. 現金減資，金額為美金 4,000 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：

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
總負債	<u>\$ 4,726,053</u>	<u>\$ 4,218,372</u>	<u>\$ 4,203,197</u>
總資產	<u>\$ 6,009,907</u>	<u>\$ 5,306,307</u>	<u>\$ 5,335,804</u>
負債佔資產比	<u>79</u>	<u>79</u>	<u>79</u>

## (二) 金融工具

### 1. 金融工具之種類

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>金融資產</u>			
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	\$ 50,091	\$ -	\$ -
備供出售之金融資產	-	50,271	49,205
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	1,402,456	729,863	719,621
應收票據	262	1,283	448
應收帳款	24,094	32,674	41,982
其他應收款	631	3,193	-
其他金融資產	810,387	561,441	619,075
存出保證金	6,568	7,671	5,912
	<u>\$ 2,294,489</u>	<u>\$ 1,386,396</u>	<u>\$ 1,436,243</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 1,105,977	\$ 1,059,977	\$ 989,477
應付短期票券	130,000	130,000	120,000
應付票據	1,912	5,063	2,352
應付帳款	4,853	5,283	2,844
其他應付款	63,172	88,807	112,255
長期借款(包含一年內到期)	1,966,534	2,200,281	2,628,238
長期應付票據及款項	127,577	127,577	127,577
存入保證金	755	755	755
	<u>\$ 3,400,780</u>	<u>\$ 3,617,743</u>	<u>\$ 3,983,498</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6月30日

外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	變動幅度	敏感度分析	
				損益影響	影響其他綜合損益
\$ 15,030	30.46	\$ 457,814	1%	\$ 4,578	\$ -
60,068	30.46	1,829,678	1%	-	18,297

(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

106年12月31日

外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	變動幅度	敏感度分析	
				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

(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

106年6月30日

外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	變動幅度	敏感度分析	
				損益影響	影響其他綜合損益
\$ 14,835	30.42	\$ 451,281	1%	\$ 4,513	\$ -
51,735	30.42	1,573,769	1%	-	15,738

(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 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響之全部兌換利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$20,241、\$4,842、\$10,525 及 \$4,842。

#### 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 6 月 30 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6月30日之稅前淨利將分別減少或增加\$35,134及\$32,084，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 6 月 30 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6月30日</u>				
預期損失率	0.11%	0.13%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 37,882	\$ 129	\$ -	\$ 38,011
備抵損失	-	-	-	-

G. 民國 106 年第二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 107 年 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日，本集團持有貨幣市場部位分別為 \$1,681,014、\$1,046,399 及 \$919,959 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。

<u>107年6月30日</u>			
<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	\$ 1,106,517	\$ -	\$ -
應付短期票券	130,000	-	-
應付票據	1,912	-	-
應付帳款	4,853	-	-
其他應付款	63,172	-	-
長期借款(包含一年內到期)	306,688	294,088	2,550,549
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6月30日

非衍生金融負債：	1年以內	1~2年	2年以上
短期借款	\$ 994,811	\$ -	\$ -
應付短期票券	120,000	-	-
應付票據	2,352	-	-
應付帳款	2,844	-	-
其他應付款	112,255	-	-
長期借款(包含一年內到期)	220,394	280,065	2,417,043
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>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
受益憑證	\$ 50,091	\$ -	\$ -	\$ 50,091
負債：無				
106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				
受益憑證	\$ 50,271	\$ -	\$ -	\$ 50,271
負債：無				
106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				
受益憑證	\$ 49,205	\$ -	\$ -	\$ 49,205
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：

市場報價	開放型基金
	淨值

(四) 初次適用國際財務報導準則第9號之影響及民國106年度適用國際會計準則第39號之資訊

1. 民國106年度及106年第二季所採用之重大會計政策說明如下：

(1) 備供出售金融資產

- 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。
- 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。
- 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 6 月 30 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6月30日
流動項目：		
債券基金	\$ 47,971	\$ 49,035
備供出售金融資產評價調整	2,300	170
	\$ 50,271	\$ 49,205

非流動項目：無

本集團於民國 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因公允價值變動認列於其他綜合利益之金額分別為\$2,893 及 \$2,721，自權益重分類至當期損失之金額分別為\$1,577 及\$1,577。

4. 民國 106 年第二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 年第二季，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 6 月 30 日止，本集團已減損之應收帳款金額皆為\$0。

b. 備抵呆帳變動表如下：

	106年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ -
本期提列減損損失	170	-	170
因無法收回而沖銷 之款項	(170)	-	(170)
6月30日餘額	\$ -	\$ -	\$ -

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號之影響及民國106年度適用國際會計準則第18號之資訊

1. 民國106年度及106年第二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年第二季適用前述會計政策所認列之收入如下：

	<u>106年4月1日至6月30日</u>	<u>106年1月1日至6月30日</u>
客房收入	\$ 331,210	\$ 643,828
餐飲收入	11,779	28,067
其他收入	530	977
	<u>\$ 343,519</u>	<u>\$ 672,872</u>

3. 本集團若於民國107年第二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。

資產負債表項目	說明	<u>107年6月30日</u>		
		<u>採IFRS 15</u>	<u>採原會計政策</u>	<u>會計政策改變之</u>
		<u>認列之餘額</u>	<u>認列之餘額</u>	<u>影響數</u>
合約負債		\$ 8,536	\$ -	\$ 8,536
預收款項		-	8,536	( 8,536)

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 4 月 1 日 至 6 月 30 日

	<u>台灣事業部</u>	<u>美國事業部</u>	<u>調整及沖銷</u>	<u>合計</u>
收入				
外部客戶收入	\$ 23,087	\$ 267,111	\$ -	\$ 290,198
部門損益	(\$ 16,035)	(\$ 11,978)	\$ -	(\$ 28,013)
利息收入				7,153
公司一般收入				633
利息費用				( 34,267)
公司其他利益及損失				23,105
稅前淨損				(\$ 31,389)

106 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日

	<u>台灣事業部</u>	<u>美國事業部</u>	<u>調整及沖銷</u>	<u>合計</u>
收入				
外部客戶收入	\$ 26,823	\$ 316,696	\$ -	\$ 343,519
部門損益	(\$ 10,446)	\$ 43,246	\$ -	\$ 32,800
利息收入				119
公司一般收入				591
利息費用				( 22,522)
公司其他利益及損失				3,069
稅前淨利				\$ 14,057

107 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	\$ 52,037	\$ 524,335	\$ -	\$ 576,372
部門損益	(\$ 27,154)	(\$ 35,710)	\$ -	(\$ 62,864)
利息收入				9,318
公司一般收入				1,235
利息費用				( 65,221)
公司其他利益及損失				415,630
稅前淨利				\$ 298,098
部門資產	\$ 727,052	\$1,880,940	\$ -	\$2,607,992
公司一般資產(註)				3,401,915
資產合計				\$6,009,907
折舊及攤銷費用	\$ 15,673	\$ 112,289	\$ -	\$ 127,962
資本支出金額	\$ 10,349	\$ -	\$ -	\$ 10,349
部門負債(註)	\$1,819,262	\$2,906,791	\$ -	\$4,726,053

註：包含待出售處分群組。

106 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	\$ 62,381	\$ 610,491	\$ -	\$ 672,872
部門損益	(\$ 15,552)	\$ 74,810	\$ -	\$ 59,258
利息收入				205
公司一般收入				1,214
利息費用				( 44,147)
公司其他利益及損失				2,919
稅前淨利				\$ 19,449
部門資產	\$ 745,398	\$2,518,348	\$ -	\$3,263,746
公司一般資產				2,072,058
資產合計				\$5,335,804
折舊及攤銷費用	\$ 15,361	\$ 167,846	\$ -	\$ 183,207
資本支出金額	\$ 503	\$ 60,833	\$ -	\$ 61,336
部門負債	\$1,686,029	\$2,517,168	\$ -	\$4,203,197

(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6月30日

附表一

單位：新台幣千元  
(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 (註4)	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)	提供擔保 損失金額	擔保品 名稱、價值	對個別對象 資金貸與限 額(註7)	資金貸與 總限額 (註7)	備註
1	Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden U.S.	應收關係 企業款項	是	\$ 1,167,600	\$ 1,167,600	\$ 1,048,560	年息0.5%	短期融 通資金	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ 13,722,585	\$ 27,445,170	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	4,718,595	9,437,190	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	4,718,595	9,437,190	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	4,718,595	9,437,190	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	4,718,595	9,437,190	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	4,718,595	9,437,190	註9
2	Holiday Garden U.S.	Holiday Garden SN CORP.	應收關係 企業款項	是	1,026,720	1,026,720	-	年息3.0%	短期融 通資金	-	購置飯店	-	無	4,718,595	9,437,190	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	720,540	1,441,080	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	720,540	1,441,080	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：累計舊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：應輸入公司依申報月份止仍有效之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與總限額，並於備註欄說明將資金貸與與總限額之計算方法。

註8：應輸入公司依申報月份止仍有效之資金貸與他人額/金額。(若公開發行公司依據處理準則第14條第1項將資金貸與與董事會決議，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，以及應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第14條第2項經董事會決議撥款後，仍應以董事會通過之資金貸與額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外國子公司間從事資金貸與，個別貸與金額以不超過貸與公司淨值15倍為限，貸與期限以不超過15年為限。

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6月30日

附表二

單位：新台幣千元  
(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	帳面金額 (註3)	持股比例	公允價值	備註 (註4)
Holiday Garden International Ltd.	基金： GLIAAU-多重收益基金	無	透過權益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	\$ 24,273	-	\$ 24,273	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	-	25,818	-	25,818	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6月30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 Residence Inn by Marriott Sacramento SN CORP.	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	參考鑑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：事實發生日，係指交易簽約日、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6月30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		提列備抵損失金額
					金額	處理方式	後收回金額	後收回金額	
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台幣十元者，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。

編號 (註1)		交易對象		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	17.45%					
1	Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden U. S.	(3)	利息收入		32,639	依雙方約定辦理	5.66%					
1	Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden SF CORP.	(3)	其他應收款		9,138	依雙方約定辦理	0.15%					
1	Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden SF CORP.	(3)	其他收入		8,861	依雙方約定辦理	1.54%					
1	Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden SN CORP.	(3)	其他應收款		6,854	依雙方約定辦理	0.11%					
1	Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden SN CORP.	(3)	其他收入		6,646	依雙方約定辦理	1.15%					
2	Holiday Garden U. S.	Holiday Garden SF CORP.	(3)	其他應收款		11,762	依雙方約定辦理	0.20%					
2	Holiday Garden U. S.	Holiday Garden SF CORP.	(3)	利息收入		5,715	依雙方約定辦理	0.99%					
2	Holiday Garden U. S.	Holiday Garden NW CORP.	(3)	其他應收款		308,400	依雙方約定辦理	5.13%					
2	Holiday Garden U. S.	Holiday Garden NW CORP.	(3)	其他應收款		6,701	依雙方約定辦理	0.11%					
2	Holiday Garden U. S.	Holiday Garden NW CORP.	(3)	利息收入		6,498	依雙方約定辦理	1.13%					
2	Holiday Garden U. S.	Holiday Garden VC CORP.	(3)	其他應收款		123,360	依雙方約定辦理	2.05%					
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	17.30%					
2	Holiday Garden U. S.	Holiday Garden WC CORP.	(3)	其他應收款		30,612	依雙方約定辦理	0.51%					
2	Holiday Garden U. S.	Holiday Garden WC CORP.	(3)	利息收入		29,685	依雙方約定辦理	5.15%					
3	Holiday Garden SF CORP.	Holiday Garden U. S.	(3)	其他應收款		5,894	依雙方約定辦理	0.10%					
3	Holiday Garden SF CORP.	Holiday Garden U. S.	(3)	其他應收款		387,516	依雙方約定辦理	6.45%					
3	Holiday Garden SF CORP.	Holiday Garden VC CORP.	(3)	其他應收款		154,200	依雙方約定辦理	2.57%					
4	Holiday Garden SN CORP.	Holiday Garden SF CORP.	(3)	其他應收款		8,209	依雙方約定辦理	0.14%					
5	Holiday Garden VC CORP.	Holiday Garden SF CORP.	(3)	其他應收款		43,542	依雙方約定辦理	0.72%					
6	Holiday Garden NW CORP.	Holiday Garden SF CORP.	(3)	其他應收款		13,484	依雙方約定辦理	0.22%					
7	Holiday Garden WC CORP.	Holiday Garden SF CORP.	(3)	其他應收款		72,466	依雙方約定辦理	1.21%					

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，以期未餘額佔合併總資產之方式計算；若屬權益項目者，以期未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107年1月1日至6月30日

附表六

單位：新台幣千元  
(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	期末持有 比率	帳面金額	被投資公司本期		備註
				本期末	去年年底				損益 (註2(2))	本期認列之投資 損益 (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	\$ 21,176	\$ 3,381	\$ 3,381	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	1,829,678	235,323	235,323	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	629,146	246,411	246,411	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	96,072	19,466	19,466	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	370,640	281,994	281,994	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	50,869	16,146	16,146	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	22,969	2,910	2,910	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	22,127	( 71,561)	( 71,561)	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「期末持股份情形」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。