

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 108 年及 107 年第三季
(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 108 年及 107 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告

目 錄

項	目	頁	次
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 ~ 49	
	(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	36	
	(八) 質押之資產	36	
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	36 ~ 38	

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	38	
(十一)	重大之期後事項	38	
(十二)	其他	38 ~ 45	
(十三)	附註揭露事項	46	
(十四)	部門資訊	47 ~ 49	



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 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 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 108 年及 107 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 3,020,175 仟元及新台幣 2,984,237 仟元，分別占合併資產總額之 38%及 50%；負債總額分別為新台幣 2,146,830 仟元及新台幣 1,236,907 仟元，分別占合併負債總額之 33%及 26%；其民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合利益總額分別為新台幣 18,996 仟元、新台幣 6,860 仟元、新台幣 7,287 仟元及新台幣 230,058 仟元，分別占合併綜合(損)益總額之 70%、(112%)、33%及 121%。

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 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

廖阿甚

會計師

吳建志

廖阿甚

吳建志



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

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1030027246 號

中 華 民 國 1 0 8 年 1 1 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108年9月30日及民國107年12月31日、9月30日

(民國108年及107年9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	108年9月30日		107年12月31日		107年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 1,242,252	16	\$ 1,801,148	30	\$ 1,899,673	31
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		-	-	-	-	51,005	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—	八						
	流動		1,029,576	13	589,226	10	583,693	10
1150	應收票據淨額	六(三)	1,028	-	800	-	279	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	84,246	1	33,552	-	44,349	1
1200	其他應收款	六(二十						
		七)	5,379	-	52,043	1	1,802	-
1220	本期所得稅資產		26,177	-	54,697	1	-	-
130X	存貨	六(四)	572	-	344	-	300	-
1410	預付款項		12,773	-	8,000	-	6,918	-
1479	其他流動資產—其他		339	-	298	-	2,053	-
11XX	流動資產合計		<u>2,402,342</u>	<u>30</u>	<u>2,540,108</u>	<u>42</u>	<u>2,590,072</u>	<u>43</u>
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(五)(二						
		十六)及八	4,453,414	56	2,929,346	49	2,825,368	47
1755	使用權資產	六(六)	120,138	2	-	-	-	-
1780	無形資產	六(七)(二						
		十六)	785,786	10	403,004	7	408,878	7
1840	遞延所得稅資產		127,986	2	120,314	2	187,764	3
1915	預付設備款		-	-	-	-	5,927	-
1920	存出保證金		8,916	-	7,054	-	6,969	-
1990	其他非流動資產—其他		209	-	207	-	2,283	-
15XX	非流動資產合計		<u>5,496,449</u>	<u>70</u>	<u>3,459,925</u>	<u>58</u>	<u>3,437,189</u>	<u>57</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 7,898,791</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,000,033</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,027,261</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 108 年 9 月 30 日及民國 107 年 12 月 31 日、9 月 30 日

(民國 108 年及 107 年 9 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

負債及權益	附註	108 年 9 月 30 日		107 年 12 月 31 日		107 年 9 月 30 日	
		金	額 %	金	額 %	金	額 %
流動負債							
2100 短期借款	六(九)及 八	\$ 1,530,000	20	\$ 1,204,500	20	\$ 1,156,000	19
2110 應付短期票券	六(十)	130,000	2	130,000	2	130,000	2
2130 合約負債—流動	六(十七)	23,791	-	10,371	-	13,476	-
2150 應付票據		1,143	-	1,472	-	937	-
2170 應付帳款		2,798	-	5,892	-	4,183	-
2200 其他應付款		154,868	2	92,631	2	107,588	2
2230 本期所得稅負債		17,371	-	-	-	120,649	2
2280 租賃負債—流動		4,772	-	-	-	-	-
2320 一年或一營業週期內到期長期負債	六(十一) 及八	158,473	2	198,832	4	200,683	4
2399 其他流動負債—其他		1,906	-	1,777	-	1,000	-
21XX 流動負債合計		<u>2,025,122</u>	<u>26</u>	<u>1,645,475</u>	<u>28</u>	<u>1,734,516</u>	<u>29</u>
非流動負債							
2540 長期借款	六(十一) 及八	3,993,498	50	2,594,454	43	2,614,553	43
2570 遞延所得稅負債		281,224	4	282,304	5	272,122	5
2580 租賃負債—非流動		119,140	1	-	-	-	-
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		1,455	-	1,155	-	755	-
25XX 非流動負債合計		<u>4,522,894</u>	<u>57</u>	<u>3,005,490</u>	<u>50</u>	<u>3,015,007</u>	<u>50</u>
2XXX 負債總計		<u>6,548,016</u>	<u>83</u>	<u>4,650,965</u>	<u>78</u>	<u>4,749,523</u>	<u>79</u>
權益							
歸屬於母公司業主之權益							
股本							
3110 普通股股本	六(十) 三)(十五)	1,104,856	14	1,023,015	17	1,023,015	17
資本公積							
3200 資本公積	六(十四)	2,169	-	2,169	-	2,169	-
保留盈餘							
3310 法定盈餘公積	六(十五)	82,561	1	61,295	1	61,295	1
3320 特別盈餘公積		71,161	1	71,161	1	71,161	1
3350 未分配盈餘		103,798	1	215,768	4	152,691	3
其他權益							
3400 其他權益	六(十六)	(13,770)	-	(24,340)	(1)	(32,593)	(1)
31XX 歸屬於母公司業主之權益合計		<u>1,350,775</u>	<u>17</u>	<u>1,349,068</u>	<u>22</u>	<u>1,277,738</u>	<u>21</u>
3XXX 權益總計		<u>1,350,775</u>	<u>17</u>	<u>1,349,068</u>	<u>22</u>	<u>1,277,738</u>	<u>21</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九							
3X2X 負債及權益總計		<u>\$ 7,898,791</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,000,033</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,027,261</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：余素玲




 華園飯店股份有限公司及子公司
 合併損益表
 民國108年7月1日至9月30日
 (僅經核閱,未經會計師查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十七)	\$ 435,375	100	\$ 312,428	100	\$ 1,120,743	100	\$ 888,800	100
5000 營業成本	六(四)(二十一)(二十二)	(61,308)	(14)	(52,750)	(17)	(170,818)	(15)	(177,348)	(20)
5900 營業毛利		374,067	86	259,678	83	949,925	85	711,452	80
營業費用	六(七)(二十一)(二十二)								
6200 管理費用		(283,628)	(65)	(244,871)	(78)	(793,602)	(71)	(759,509)	(85)
6450 預期信用減損損失	十二(二)	(8)	-	-	-	(83)	-	-	-
6900 營業利益(損失)		90,431	21	14,807	5	156,240	14	(48,057)	(5)
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(十八)	14,162	3	7,511	2	33,651	3	18,064	2
7020 其他利益及損失	六(二)(十九)	(921)	-	8,089	3	5,981	-	423,719	48
7050 財務成本	六(二十)	(56,778)	(13)	(37,165)	(12)	(150,907)	(13)	(102,386)	(12)
7000 營業外收入及支出合計		(43,537)	(10)	(21,565)	(7)	(111,275)	(10)	339,397	38
7900 稅前淨利(淨損)		46,894	11	(6,758)	(2)	44,965	4	291,340	33
7950 所得稅費用	六(二十三)	(18,754)	(5)	(709)	-	(33,368)	(3)	(141,755)	(16)
8200 本期淨利(淨損)		\$ 28,140	6	\$ 7,467	(2)	\$ 11,597	1	\$ 149,585	17
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		(\$ 1,018)	-	\$ 1,688	-	\$ 13,213	1	\$ 45,488	5
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十三)	203	-	(337)	-	(2,643)	-	(5,270)	(1)
8300 本期其他綜合利益(損失)之稅後淨額		(\$ 815)	-	\$ 1,351	-	\$ 10,570	1	\$ 40,218	4
8500 本期綜合利益(損失)總額		\$ 27,325	6	\$ 6,116	(2)	\$ 22,167	2	\$ 189,803	21
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 28,140	6	\$ 7,467	(2)	\$ 11,597	1	\$ 149,585	17
綜合(損)益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 27,325	6	\$ 6,116	(2)	\$ 22,167	2	\$ 189,803	21
每股盈餘(虧損)	六(二十四)								
9750 基本		\$ 0.25		\$ 0.07		\$ 0.10		\$ 1.35	
9850 稀釋		\$ 0.25		\$ 0.07		\$ 0.10		\$ 1.35	

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：余素玲




 華園飯店股份有限公司及子公司
 合併損益表
 民國108年及107年1月1日至9月30日
 (僅經核閱本會計師事務所查核)

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公業主之權益								
	附註	普通股股本	資本公積-發行溢價	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益	合計
<u>民國107年1月1日至9月30日</u>									
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	六(十六)	-	-	-	-	2,300	-	(2,300)	-
民國107年1月1日重編後餘額		<u>1,023,015</u>	<u>2,169</u>	<u>61,295</u>	<u>71,161</u>	<u>3,106</u>	<u>(72,811)</u>	<u>-</u>	<u>1,087,935</u>
本期淨利		-	-	-	-	149,585	-	-	149,585
本期其他綜合損益	六(十六)	-	-	-	-	-	40,218	-	40,218
本期綜合損益總額		-	-	-	-	149,585	40,218	-	189,803
民國107年9月30日餘額		<u>\$ 1,023,015</u>	<u>\$ 2,169</u>	<u>\$ 61,295</u>	<u>\$ 71,161</u>	<u>\$ 152,691</u>	<u>(\$ 32,593)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,277,738</u>
<u>民國108年1月1日至9月30日</u>									
民國108年1月1日餘額		<u>\$ 1,023,015</u>	<u>\$ 2,169</u>	<u>\$ 61,295</u>	<u>\$ 71,161</u>	<u>\$ 215,768</u>	<u>(\$ 24,340)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,349,068</u>
本期淨利		-	-	-	-	11,597	-	-	11,597
本期其他綜合損益	六(十六)	-	-	-	-	-	10,570	-	10,570
本期綜合損益總額		-	-	-	-	11,597	10,570	-	22,167
民國107年度盈餘指撥及分配：									
法定盈餘公積		-	-	21,266	-	(21,266)	-	-	-
股票股息	六(十五)	81,841	-	-	-	(81,841)	-	-	-
現金股息	六(十五)	-	-	-	-	(20,460)	-	-	(20,460)
民國108年9月30日餘額		<u>\$ 1,104,856</u>	<u>\$ 2,169</u>	<u>\$ 82,561</u>	<u>\$ 71,161</u>	<u>\$ 103,798</u>	<u>(\$ 13,770)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,350,775</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



~9~

會計主管：余素玲



華園飯店股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
 (僅經核閱，並未實施審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 44,965	\$ 291,340
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
預期信用減損損失數	十二(二) 83	-
折舊費用	六(五)(六)(二十一) 152,858	157,553
攤銷費用	六(七)(二十一) 34,673	24,599
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失	六(二)(十九) -	555
利息費用	六(二十) 150,907	102,386
利息收入	六(十八) (31,412)	(16,235)
處分不動產、廠房及設備利益	六(十九) (62)	-
處分待出售群組利益	六(十九) -	(411,630)
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	(228)	1,004
應收帳款	(50,511)	(10,677)
存貨	-	539
預付款項	(4,732)	1,879
其他流動資產—其他	(41)	(1,987)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債—流動	13,408	(902)
應付票據	(329)	(4,126)
應付帳款	(3,094)	(1,100)
其他應付款	57,341	8,384
其他流動負債—其他	129	(9,513)
營運產生之現金流入	363,955	132,069
收取之利息	29,382	17,626
支付之利息	(145,673)	(98,797)
退還(支付)之所得稅	2,446	(16,454)
營業活動之淨現金流入	250,110	34,444
投資活動之現金流量		
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動價款	六(二十七) 49,196	-
取得按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	(440,350)	-
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動到期還本	-	8,653
對事業之收購	六(二十六) (2,045,468)	-
取得不動產、廠房及設備	六(二十七) (4,825)	(29,998)
處分不動產、廠房及設備	495	-
處分待出售群組價款	-	472,477
取得無形資產	六(七) (1,812)	-
存出保證金(增加)減少	(1,822)	928
其他非流動資產—其他增加	-	(7,819)
投資活動之淨現金(流出)流入	(2,444,586)	444,241
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	六(二十八) 930,000	1,288,000
短期借款減少	六(二十八) (604,500)	(1,191,977)
租賃本金償還	六(二十八) (1,585)	-
舉借長期借款	六(二十八) 1,448,300	658,240
償還長期借款	六(二十八) (116,827)	(107,308)
存入保證金增加	300	-
發放現金股利	六(十五) (20,460)	-
籌資活動之淨現金流入	1,635,228	646,955
匯率變動對現金及約當現金之影響	352	44,170
本期現金及約當現金(減少)增加數	(558,896)	1,169,810
期初現金及約當現金餘額	六(一) 1,801,148	729,863
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 1,242,252	\$ 1,899,673

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：余素玲



華園飯店股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 108 年第 3 季
(僅經核閱，未經會計師查核)

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 108 年 11 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 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	國際會計準則理事會 發布之生效日
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：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

1. 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。

2. 於適用金管會認可之民國 108 年 IFRSs 版本時，本集團對於國際財務報導準則第 16 號係採用不重編比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」)，將屬承租人之租賃合約，對於民國 108 年 1 月 1 日調增使用權資產及租賃負債均為\$125,486。
3. 本集團於初次適用國際財務報導準則第 16 號，採用之實務權宜作法如下：
- (1) 未重評估合約是否係屬(或包含)租賃，係按先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號之規定處理。
 - (2) 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
 - (3) 對租賃期間將於民國 108 年 12 月 31 日前結束之租賃，採取短期租賃之方式處理，該些合約於民國 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之租金費用分別為\$109 及\$591。
 - (4) 未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。
4. 本集團於計算租賃負債之現值時，係採用本集團增額借款利率，其加權平均利率為 1.68%。
5. 本集團按國際會計準則第 17 號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國 108 年 1 月 1 日認列之租賃負債的調節如下：
- | | |
|---------------------------------------|-------------------|
| 民國107年12月31日採國際會計準則第17號揭露之營業租賃承諾 | \$ 148,535 |
| 減：屬短期租賃之豁免 | (663) |
| 減：屬低價值資產之豁免 | (217) |
| 民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號應認列租賃負債之租賃合約總額 | <u>\$ 147,655</u> |
| 本集團初次適用日之增額借款利率 | 1.68% |
| 民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號認列之租賃負債 | <u>\$ 125,486</u> |

(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 109 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
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109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。

(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9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109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107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107年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請參閱附註五之說明。

(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107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
			108年9月30日	107年12月31日	107年9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	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1、2
	HOLIDAY GARDEN NW CORP.	飯店經營	100	100	100	註1、2
	HOLIDAY GARDEN VC CORP.	飯店經營	100	100	100	
	HOLIDAY GARDEN WC CORP.	飯店經營	100	100	100	註2
	HOLIDAY GARDEN EV CORP.	飯店經營	100	-	-	註1、3

註 1：因不符合重要子公司之定義，其民國 108 年 9 月 30 日之財務報表未經會計師核閱。

註 2：因不符合重要子公司之定義，其民國 107 年 9 月 30 日之財務報表未經會計師核閱。

註 3：Holiday Garden EV CORP. 於民國 108 年第一季成立。

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) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

(1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。

(2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本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其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。

4. 本集團持有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。

(五) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

民國 108 年度適用

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。後續採利息法按攤銷後成本衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括租賃負債之原始衡量金額。
後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(六) 無形資產

1. 商標及特許權

單獨取得之商標及特許權以取得成本認列，因企業合併所取得之商標及特許權按收購日之公允價值認列。商標及特許權為有限耐用年限資產，依直線法按估計耐用年限 15 年～22.6 年攤銷。

2. 其他無形資產

以取得成本為入帳基礎，按估計效益年數採直線法攤銷，攤銷年限為 5 年～15 年。

(七) 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。

(八) 企業合併

1. 本集團採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按

收購日之公允價值衡量。本集團以個別收購交易為基準，非控制權益之組成部分屬現時所有權權益且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，選擇按收購日公允價值或按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量；非控制權益之所有其他組成部分則按收購日公允價值衡量。

- 移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認列為商譽；所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，若超過移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，該差額於收購日認列為當期損益。

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 107 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>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
現金：			
庫存現金及週轉金	\$ 1,547	\$ 1,175	\$ 1,044
支票存款及活期存款	<u>551,576</u>	<u>791,852</u>	<u>976,726</u>
	553,123	793,027	977,770
約當現金：			
定期存款	<u>689,129</u>	<u>1,008,121</u>	<u>921,903</u>
	<u>\$ 1,242,252</u>	<u>\$ 1,801,148</u>	<u>\$ 1,899,673</u>

- 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。
- 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

<u>項目</u>	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9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	\$ -	\$ -	\$ 49,212
評價調整	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,793</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,005</u>

非流動項目：無

- 本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國 108 年及 107 年 7 月

1 日至 9 月 30 日暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨利益(損失)金額分別為\$0、\$766、\$0 及(\$555)。

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)。

(三) 應收票據及帳款淨額

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
應收票據	\$ 1,028	\$ 800	\$ 279
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ 1,028</u>	<u>\$ 800</u>	<u>\$ 279</u>
應收帳款	\$ 84,328	\$ 33,552	\$ 44,349
減：備抵呆帳	(82)	-	-
	<u>\$ 84,246</u>	<u>\$ 33,552</u>	<u>\$ 44,349</u>

1. 應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
未逾期及逾期1-30天	\$ 52,978	\$ 28,431	\$ 43,534
逾期31-90天	22,611	4,763	1,094
逾期91天以上	9,767	1,158	-
	<u>\$ 85,356</u>	<u>\$ 34,352</u>	<u>\$ 44,628</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日、107 年 9 月 30 日及 107 年 1 月 1 日，本集團與客戶合約之應收款(含應收票據)餘額分別為\$85,356、\$34,352、\$44,628 及 \$39,644。

3. 本集團並未持有任何的擔保品。

4. 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 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$1,028、\$800 及\$279；最能代表本集團應收帳款於民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$84,246、\$33,552 及\$44,349。

5. 相關應收票據及帳款信用風險資訊請參閱附註十二(二)。

(四) 存貨

	<u>108年9月30日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面金額</u>
餐飲類及酒類等	\$ 572	\$ -	\$ 572

		107年12月31日		
		成本	備抵跌價損失	帳面金額
餐飲類及酒類等		\$ 344	\$ -	\$ 344
		107年9月30日		
		成本	備抵跌價損失	帳面金額
餐飲類及酒類等		\$ 300	\$ -	\$ 300

本集團民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列為費損之存貨成本分別為\$4,501、\$5,218、\$14,445 及\$14,701。

(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：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
土地	\$ 1,388,516	\$ 1,104,221	\$ 1,100,370
土地改良物	71,121	58,288	51,625
房屋及建築	2,615,398	1,534,556	1,526,186
水電設備	15,019	10,537	11,016
營業器具	353,962	208,919	112,160
其他設備	2,270	2,576	2,758
未完工程及待驗設備	7,128	10,249	21,253
	<u>\$ 4,453,414</u>	<u>\$ 2,929,346</u>	<u>\$ 2,825,368</u>

2. 不動產、廠房及設備本期變動情形如下：

108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日						
成 本	期初餘額	本期增加及移轉額	企業合併取得	本期減少額	匯率影響數	期末餘額
土地	\$ 1,104,221	\$ -	\$ 276,331	\$ -	\$ 7,964	\$ 1,388,516
土地改良物	86,483	-	15,819	-	986	103,288
房屋及建築	2,583,344	-	1,125,147	-	26,341	3,734,832
水電設備	32,678	6,637	-	-	-	39,315
營業器具	798,205	532	218,923	(5,841)	8,949	1,020,768
其他設備	5,279	180	-	-	-	5,459
未完工程及待驗設備	10,249	(3,121)	-	-	-	7,128
	<u>\$ 4,620,459</u>	<u>\$ 4,228</u>	<u>\$ 1,636,220</u>	<u>(\$ 5,841)</u>	<u>\$ 44,240</u>	<u>\$ 6,299,306</u>
107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日						
成 本	期初餘額	本期增加額及重分類	企業合併取得	本期減少額	匯率影響數	期末餘額
土地	\$ 1,098,894	(\$ 14,209)	\$ -	\$ -	\$ 15,685	\$ 1,100,370
土地改良物	63,870	14,209	-	-	1,941	80,020
房屋及建築	2,508,176	1,046	-	-	48,925	2,558,147
水電設備	31,320	1,195	-	-	-	32,515
營業器具	646,431	4,118	-	-	15,749	666,298
其他設備	3,808	1,471	-	-	-	5,279
未完工程及待驗設備	-	21,253	-	-	-	21,253
	<u>\$ 4,352,499</u>	<u>\$ 29,083</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 82,300</u>	<u>\$ 4,463,882</u>

108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 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	\$ 28,195	\$ 3,680	\$ -	\$ 292	\$ 32,167
房屋及建築	1,048,788	64,054	-	6,592	1,119,434
水電設備	22,141	2,155	-	-	24,296
營業器具	589,286	77,124	(5,408)	5,804	666,806
其他設備	2,703	486	-	-	3,189
	<u>\$ 1,691,113</u>	<u>\$ 147,499</u>	<u>(\$ 5,408)</u>	<u>\$ 12,688</u>	<u>\$ 1,845,892</u>

107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 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	\$ 7,171	\$ -	\$ 677	\$ 28,395
房屋及建築	939,119	77,441	-	15,401	1,031,961
水電設備	19,547	1,952	-	-	21,499
營業器具	470,709	70,545	-	12,884	554,138
其他設備	2,077	444	-	-	2,521
	<u>\$ 1,451,999</u>	<u>\$ 157,553</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,962</u>	<u>\$ 1,638,514</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 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 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。
6. 本集團於民國 108 年 4 月 12 日採收購法取得之不動產、廠房及設備，請參閱附註六(二十六)之說明。

(六)租賃交易－承租人

民國 108 年度適用

1. 本集團租賃之標的資產包括建物及多功能事務機，租賃合約之期間介於 1 到 20 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保，且轉租予第三人需取得出租人同意外，未有加諸其他之限制。
2. 本集團承租之部分建物及公務車之租賃期間不超過 12 個月及承租屬低價值之標的資產為營業器具。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>108年9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
	帳面金額	折舊費用	折舊費用
房屋	\$ 120,023	\$ 1,768	\$ 5,306
生財器具 (影印機)	115	20	53
	<u>\$ 120,138</u>	<u>\$ 1,788</u>	<u>\$ 5,359</u>

4. 本集團於民國 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 1 月 1 日至 9 月 30 日使用權資產之增添均為\$11。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 523	\$ 1,574
屬短期租賃合約之費用	227	808
屬低價值資產租賃之費用	38	102

6. 本集團於民國 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為 \$1,320 及 \$4,069。

(七) 無形資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
商標及特許權	\$ 779,791	\$ 398,504	\$ 404,300
其他無形資產	5,995	4,500	4,578
	<u>\$ 785,786</u>	<u>\$ 403,004</u>	<u>\$ 408,878</u>
	108年	107年	
1月1日	\$ 403,004	\$ 423,033	
本期增添-源自單獨	1,812	-	
本期增添-源自合併	409,248	-	
本期攤銷	(34,673)	(24,599)	
匯率影響數	6,395	10,444	
9月30日	<u>\$ 785,786</u>	<u>\$ 408,878</u>	

無形資產攤銷明細如下：

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
營業費用	<u>\$ 10,819</u>	<u>\$ 8,408</u>
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
營業費用	<u>\$ 34,673</u>	<u>\$ 24,599</u>

本集團於民國 108 年 4 月 12 日採收購法取得之無形資產，請參閱附註六(二十六)之說明。

(八) 待出售非流動資產

本集團於民國 107 年 6 月 13 日經董事會決議通過出售孫公司 Holiday Garden SF CROP. 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。茲因交易價格與買方無法達成協議，故本集團於民國 107 年 11 月 7 日經董事會決議取消出售子公司 Holiday Garden SF CORP. 位於美國加州 Residence Inn Anaheim 旅館一案，並將相關之資產和負債停止轉列為待出售處分群組。

(九) 短期借款

借款性質	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
銀行信用借款	\$ 75,000	\$ 145,500	\$ 125,500
銀行擔保借款	1,455,000	1,059,000	1,030,500
	<u>\$ 1,530,000</u>	<u>\$ 1,204,500</u>	<u>\$ 1,156,000</u>
利率區間	0.90%~2.00%	1.10%~1.30%	0.90%~1.25%

1. 本集團銀行借款認列於損益之利息費用，請參閱附註六(二十)之說明。

2. 上述短期借款之擔保品，請參閱附註八之說明。

(十) 應付短期票券

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付商業本票	\$ 130,000	\$ 130,000	\$ 130,000
利率區間	0.64%~0.91%	0.58%~0.76%	0.48%~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。

(十一) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	108年9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	\$ 25,078
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	45,377
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	1.70%	註1	30,800
信用借款	自108年9月20日至111年9月20日，並按月攤還本金利息	1.38%	無	20,000
擔保借款	註2、3	4.41%	註1	436,733
擔保借款	註2、4	5.53%	註1	369,970
擔保借款	註2、5	5.43%	註1	590,167
擔保借款	註2、6	4.75%	註1	400,416
擔保借款	註2、7	5.53%	註1	116,114
擔保借款	註2、8	5.53%	註1	38,378
擔保借款	註2、9	5.53%	註1	652,649
擔保借款	註2、10	4.50%	註1	1,426,289
				4,151,971
減：一年內到期之長期借款				(158,473)
				<u>\$ 3,993,498</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	107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	\$ 31,378
擔保借款	自103年6月4日至110年6月4日，並按月付息，另自104年6月4日開始，每季攤還，分25期償還	1.90%	註1	64,825
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	39,200
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	3,889
擔保借款	註2、3	4.87%	註1	468,173
擔保借款	註2、4	5.12%	註1	374,882
擔保借款	註2、5	5.02%	註1	598,168
擔保借款	註2、6	4.99%	註1	396,288
擔保借款	註2、7	5.12%	註1	117,572
擔保借款	註2、8	5.12%	註1	38,819
擔保借款	註2、9	5.12%	註1	660,092
				<u>2,793,286</u>
減：一年內到期之長期借款				(<u>198,832</u>)
				<u>\$ 2,594,454</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	107年9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	\$ 33,478
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	71,307
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	42,000
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	5,555
擔保借款	註2、3	4.56%	註1	477,184
擔保借款	註2、4	4.97%	註1	375,454
擔保借款	註2、5	4.87%	註1	599,135
擔保借款	註2、6	4.55%	註1	393,837
擔保借款	註2、7	4.97%	註1	117,724
擔保借款	註2、8	4.97%	註1	38,857
擔保借款	註2、9	4.97%	註1	660,705
				2,815,236
減：一年內到期之長期借款				(200,683)
				<u>\$ 2,614,553</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 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 4：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 5：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 6：此項借款期間為 3.7 年，借款利率採浮動利率，民國 110 年 2 月借款期間屆滿時，一次償還剩餘借款金額。

註 7：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 8：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 9：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。

註 10：此項借款期間為 7 年，借款利率採浮動利率，子公司自民國 108 年 5 月起，每月固定償還本金美金 10,000 元，民國 115 年 4 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（二十）之說明。

（十二）退休金

1. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「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。本公司及國內子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 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司及國內子公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$743、\$528、\$2,042 及 \$1,769。

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 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 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 \$408、\$270、\$1,142 及 \$718。

（十三）股本

1. 截至民國 108 年 9 月 30 日止，本公司額定資本總額為 \$1,500,000，實收資本額則為 \$1,104,856，分為 110,486 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	
	108年	107年
1月1日	102,302	102,302
盈餘轉增資	8,184	-
9月30日	110,486	102,302

2. 本公司於民國 108 年 6 月 19 日經股東會決議以盈餘\$81,841 轉增資發行新股 8,184 仟股，該項增資業已於民國 108 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。

(十四) 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。

(十五) 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 107 年度認列為分配與業主之股息為\$0。民國 108 年 6 月 19 日經股東會決議對民國 107 年度之盈餘分派現金股息\$20,460(每股新台幣 0.2 元)及股票股息\$81,841(每股新台幣 0.8 元)，股息總計\$102,301。

(十六)其他權益項目

	108年		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	\$ -	(\$ 24,340)	(\$ 24,340)
外幣換算差異數:			
- 集團	-	10,570	10,570
9月30日	\$ -	(\$ 13,770)	(\$ 13,770)

	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	-	40,218	40,218
9月30日	\$ -	(\$ 32,593)	(\$ 32,593)

(十七)營業收入

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
客戶合約之收入	\$ 435,375	\$ 312,428
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
客戶合約之收入	\$ 1,120,743	\$ 888,800

1. 客戶合約收入之細分

本集團之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
108年7月1日至9月30日					
外部客戶合約收入	\$ 35,158	\$ 9,872	\$ 3,178	\$ 387,167	\$ 435,375
107年7月1日至9月30日					
外部客戶合約收入	\$ 11,221	\$ 7,177	\$ 2,358	\$ 291,672	\$ 312,428
108年1月1日至9月30日					
外部客戶合約收入	\$ 94,960	\$ 34,608	\$ 6,351	\$ 984,824	\$ 1,120,743
107年1月1日至9月30日					
外部客戶合約收入	\$ 37,437	\$ 31,885	\$ 3,471	\$ 816,007	\$ 888,800

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：

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>
合約負債：		
合約負債-客房服務合約	\$ 19,391	\$ 7,030
合約負債-餐飲服務合約	<u>4,400</u>	<u>3,341</u>
	<u>\$ 23,791</u>	<u>\$ 10,371</u>
	<u>107年9月30日</u>	<u>107年1月1日</u>
合約負債：		
合約負債-客房服務合約	\$ 9,327	\$ 9,754
合約負債-餐飲服務合約	<u>4,149</u>	<u>4,352</u>
	<u>\$ 13,476</u>	<u>\$ 14,106</u>

期初合約負債本期認列收入：

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
合約負債期初餘額本期		
認列收入		
客房服務合約	\$ -	\$ -
餐飲服務合約	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
合約負債期初餘額本期		
認列收入		
客房服務合約	\$ 7,030	\$ 9,754
餐飲服務合約	<u>3,341</u>	<u>4,352</u>
	<u>\$ 10,371</u>	<u>\$ 14,106</u>

(十八)其他收入

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 13,348	\$ 6,917
租金收入	485	518
其他收入-其他	<u>329</u>	<u>76</u>
	<u>\$ 14,162</u>	<u>\$ 7,511</u>

	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 31,412	\$ 16,235
租金收入	1,521	1,554
其他收入—其他	718	275
	<u>\$ 33,651</u>	<u>\$ 18,064</u>

(十九) 其他利益及損失

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
處分待出售群組利益	\$ -	\$ 5,228
外幣兌換(損失)利益	(921)	2,098
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨利益	-	766
其他損失	-	(3)
	<u>(\$ 921)</u>	<u>\$ 8,089</u>

	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 62	\$ -
處分待出售群組利益	-	411,630
外幣兌換利益	5,927	12,623
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨損失	-	(555)
其他(損失)利益	(8)	21
	<u>\$ 5,981</u>	<u>\$ 423,719</u>

(二十) 財務成本

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 56,255	\$ 37,165
租賃負債利息	523	-
	<u>\$ 56,778</u>	<u>\$ 37,165</u>

	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 149,333	\$ 102,386
租賃負債利息	1,574	-
	<u>\$ 150,907</u>	<u>\$ 102,386</u>

(二十一) 費用性質之額外資訊

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 96,190	\$ 74,332
不動產、廠房及設備折舊 費用	53,739	45,782
使用權資產折舊費用	1,788	-
無形資產攤銷費用	10,819	8,408
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 258,844	\$ 217,120
不動產、廠房及設備折舊 費用	147,499	157,553
使用權資產折舊費用	5,359	-
無形資產攤銷費用	34,673	24,599

(二十二) 員工福利費用

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 81,703	\$ 63,872
勞健保費用	12,905	9,540
退休金費用	1,151	798
其他員工福利費用	431	122
	<u>\$ 96,190</u>	<u>\$ 74,332</u>
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 219,833	\$ 185,791
勞健保費用	34,997	27,857
退休金費用	3,184	2,487
其他員工福利費用	830	985
	<u>\$ 258,844</u>	<u>\$ 217,120</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 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 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 107 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 107 年度財務報告認列之員工酬勞\$0 及董監酬勞\$0 之差異分別為\$287 及\$0，已調整於 108 年度之損益。

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。

(二十三) 所得稅

1. 所得稅費用(利益)

(1) 所得稅費用組成部分：

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 20,979	\$ 108,588
未分配盈餘加徵	116	-
以前年度所得稅低(高)估數	1,716	(142)
當期所得稅總額	<u>22,811</u>	<u>108,446</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(4,057)	(107,737)
遞延所得稅總額	<u>(4,057)</u>	<u>(107,737)</u>
所得稅費用	<u>\$ 18,754</u>	<u>\$ 709</u>
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 39,198	\$ 118,382
未分配盈餘加徵	4,570	-
以前年度所得稅低(高)估數	252	(142)
當期所得稅總額	<u>44,020</u>	<u>118,240</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(10,652)	8,848
稅率改變之影響	-	14,667
遞延所得稅總額	<u>(10,652)</u>	<u>23,515</u>
所得稅費用	<u>\$ 33,368</u>	<u>\$ 141,755</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
國外營運機構換算差額	(\$ 203)	\$ 337
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
國外營運機構換算差額	\$ 2,643	\$ 9,097
稅率改變之影響	-	(3,827)
	<u>\$ 2,643</u>	<u>\$ 5,270</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 106 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。

(二十四) 每股盈餘(虧損)

1. 普通股每股盈餘(虧損)

<u>108 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日</u>		
	<u>加權平均流通</u>	<u>每股盈餘</u>
<u>稅後金額</u>	<u>在外仟股數</u>	<u>(元)</u>
<u>基本及稀釋每股盈餘</u>		
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	<u>\$ 28,140</u>	<u>\$ 0.25</u>
	<u>110,486</u>	
<u>107 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日</u>		
	<u>加權平均流通</u>	<u>每股虧損</u>
<u>稅後金額</u>	<u>在外仟股數</u>	<u>(元)</u>
<u>基本及稀釋每股虧損</u>		
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨損	<u>(\$ 7,467)</u>	<u>(\$ 0.07)</u>
	<u>110,486</u>	
<u>108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日</u>		
	<u>加權平均流通</u>	<u>每股盈餘</u>
<u>稅後金額</u>	<u>在外仟股數</u>	<u>(元)</u>
<u>基本及稀釋每股盈餘</u>		
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	<u>\$ 11,597</u>	<u>\$ 0.10</u>
	<u>110,486</u>	
<u>107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日</u>		
	<u>加權平均流通</u>	<u>每股盈餘</u>
<u>稅後金額</u>	<u>在外仟股數</u>	<u>(元)</u>
<u>基本及稀釋每股盈餘</u>		
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	<u>\$ 149,585</u>	<u>\$ 1.35</u>
	<u>110,486</u>	

上述加權平均流通在外股數，業已依民國 107 年度盈餘轉增資比例追溯調整。

(二十五) 營業租賃

民國 107 年度適用

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，租賃期間介於民國 105 年至民國 126 年。民國 107 年 7 月 1 日至 9 月 30

日暨1月1日至9月30日分別認列\$1,479及\$3,559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12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
不超過1年	\$ 4,970	\$ 4,168
超過1年但不超過5年	30,825	35,375
超過5年	<u>112,740</u>	<u>107,160</u>
	<u>\$ 148,535</u>	<u>\$ 146,703</u>

(二十六) 企業合併

1. 本集團於民國108年4月12日以現金\$2,045,468(美金66,250仟元)購入Hyatt Place Emeryville飯店，主要在美國經營飯店有關之業務。本集團預期收購後可加強在此等市場之地位。
2. 收購Hyatt Place Emeryville飯店所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值之資訊如下：

	<u>108年4月12日</u>
收購對價	
現金	<u>\$ 2,045,468</u>
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
不動產及設備	\$ 1,636,220
無形資產	<u>409,248</u>
可辨認淨資產總額	<u>2,045,468</u>
商譽	<u>\$ -</u>

3. 本集團自民國108年4月12日合併Hyatt Place Emeryville飯店，該飯店貢獻之營業收入及稅前淨損分別為\$201,066及(\$4,821)，若假設該飯店自民國108年1月1日即已納入合併，則本集團之營業收入為\$1,227,352。

(二十七) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 4,228	\$ 29,083
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」)	597	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」)	-	-
本期支付現金	\$ 4,825	\$ 29,998

2. 影響現金流量之營業活動：

	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
處分透過損益按公允價值 衡量之金融資產價款	\$ -	\$ -
加：期初其他應收款	47,785	-
減：期末其他應收款	-	-
匯率影響數	1,411	-
本期收取現金	\$ 49,196	\$ -

(二十八) 來自籌資活動之負債之變動

	108年				
	短期借款	應付短期票券	租賃負債	長期借款	來自籌資活動之負債總額
1月1日	\$ 1,204,500	\$ 130,000	\$ 125,486	\$ 2,793,286	\$ 4,253,272
籌資現金流量之變動	325,500	-	(1,585)	1,331,473	1,655,388
其他非現金之變動	-	-	11	-	11
匯率變動之影響	-	-	-	27,212	27,212
9月30日	\$ 1,530,000	\$ 130,000	\$ 123,912	\$ 4,151,971	\$ 5,935,883
	107年				
	短期借款	應付短期票券	租賃負債	長期借款	來自籌資活動之負債總額
1月1日	\$ 1,059,977	\$ 130,000	\$ -	\$ 2,200,281	\$ 3,390,258
籌資現金流量之變動	96,023	-	-	550,932	646,955
匯率變動之影響	-	-	-	64,023	64,023
9月30日	\$ 1,156,000	\$ 130,000	\$ -	\$ 2,815,236	\$ 4,101,236

七、關係人交易

主要管理階層薪酬資訊

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
短期員工福利	<u>\$ 631</u>	<u>\$ 2,126</u>
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
短期員工福利	<u>\$ 3,937</u>	<u>\$ 6,244</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

<u>資產項目</u>	<u>帳面價值</u>			<u>擔保用途</u>
	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>	
土地及土地改良物	\$ 1,459,637	\$ 1,162,509	\$ 1,151,995	短期及長期借款
房屋及建築	2,612,480	1,521,073	1,525,268	短期及長期借款
營業器具	334,940	187,155	99,061	長期借款
定期存款(表列「按攤銷後 成本衡量之金融資產 - 流動」)	1,026,821	587,084	582,008	短期借款
定期存款(表列「按攤銷後 成本衡量之金融資產 - 流動」)	<u>2,755</u>	<u>2,142</u>	<u>1,685</u>	禮券履約保證
	<u>\$ 5,436,633</u>	<u>\$ 3,459,963</u>	<u>\$ 3,360,017</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 Clementine Inn Anaheim、TownePlace Suites Newark Silicon Valley、Embassy Suites Valencia、Holiday Inn Express Walnut Creek 及 Hyatt Place Emeryville 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(新合約尚在議定中)、110 年 8 月 31 日、110 年 8 月 31 日、111 年 6 月 22 日及 115 年 4 月 11 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，Residence Inn Anaheim 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。惟子公司-HOLIDAY GARDEN SF CORP.與 Marriott 公司簽訂延長合約，依合約規定，HOLIDAY GARDEN SF CORP.與 Marriott 之權利金合約延長至民國 107 年 10 月 15 日止，且不再進行續約，改採自有品牌 Clementine Inn Anaheim 繼續經營。
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 EV CORP.與 Hyatt 公司簽訂權利金合約，依合約規定，Hyatt Place Emeryville 截至民國 130 年 11 月 21 日止，因使用 Hyatt 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 Hyatt 公司。
7. 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。
8. 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。

9. 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。
10. 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數不低於 1.15 倍。
11. 子公司-HOLIDAY GARDEN EV CORP.於民國 108 年 4 月 12 日與 CTBC BANK CO.,LTD. 簽訂長期借款合同，總授信額度為美金 46,000 仟元，子公司-HOLIDAY GARDEN EV 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 1.2 至 1 倍。
12. 截至民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 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 \$8,370、\$12,999 及 \$27,805，尚未認列金額分別為 \$3,092、\$3,577 及 \$5,827。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

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>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
總負債	<u>\$ 6,548,016</u>	<u>\$ 4,650,965</u>	<u>\$ 4,749,523</u>
總資產	<u>\$ 7,898,791</u>	<u>\$ 6,000,033</u>	<u>\$ 6,027,261</u>
負債佔資產比	<u>83</u>	<u>78</u>	<u>79</u>

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<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	\$ -	\$ -	\$ 51,005
按攤銷後成本衡量之 金融資產			
現金及約當現金	1,242,252	1,801,148	1,899,673
按攤銷後成本衡量之 金融資產	1,029,576	589,226	583,693
應收票據	1,028	800	279
應收帳款	84,246	33,552	44,349
其他應收款	5,379	52,043	1,802
存出保證金	8,916	7,054	6,969
	<u>\$ 2,371,397</u>	<u>\$ 2,483,823</u>	<u>\$ 2,587,770</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之 金融負債			
短期借款	\$ 1,530,000	\$ 1,204,500	\$ 1,156,000
應付短期票券	130,000	130,000	130,000
應付票據	1,143	1,472	937
應付帳款	2,798	5,892	4,183
其他應付款	154,868	92,631	107,588
長期借款(包含一年 內到期)	4,151,971	2,793,286	2,815,236
長期應付票據及款項	127,577	127,577	127,577
存入保證金	1,455	1,155	755
	<u>\$ 6,099,812</u>	<u>\$ 4,356,513</u>	<u>\$ 4,342,276</u>
租賃負債	<u>\$ 123,912</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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：

108年9月30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	
(外幣:功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金:新台幣						
\$ 34,881	31.04	\$ 1,082,706	1%	\$ 10,827	\$	-

107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	
(外幣:功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金:新台幣						
\$ 19,148	30.72	\$ 588,140	1%	\$ 5,881	\$	-

107年9月30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	
(外幣:功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金:新台幣						
\$ 19,101	30.53	\$ 583,154	1%	\$ 5,832	\$	-

- D. 民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 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(損失)利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$921)、\$2,098、\$5,927 及 \$12,623。

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 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少或增加 \$42,615 及 \$33,157，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票據及應收帳款分組，採用簡化作法以損失率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，以估計應收票據及應收帳款的備抵損失，民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日之準備矩陣如下：

	未逾期			合計
	及逾期1-30天	逾期31-90天	逾期91天以上	
<u>108年9月30日</u>				
預期損失率	0.59%	1.04%	100%	
帳面價值總額	\$ 52,978	\$ 22,611	\$ 9,767	\$ 85,356
<u>107年12月31日</u>				
預期損失率	0.11%	1%	100%	
帳面價值總額	\$ 28,431	\$ 4,763	\$ 1,158	\$ 34,352
<u>107年9月30日</u>				
預期損失率	0.11%	1%	100%	
帳面價值總額	\$ 43,534	\$ 1,094	\$ -	\$ 44,628

- G. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	108年	107年
	應收帳款	應收帳款
1月1日	\$ -	\$ -
提列減損損失	83	-
匯率影響數	(1)	-
9月30日	\$ 82	\$ -

(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 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日，本集團持有貨幣市場部位分別為 \$1,240,705、\$1,799,973 及 \$1,949,634 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。

108年9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	\$ 1,532,229	\$ -	\$ -
應付短期票券	130,000	-	-
應付票據	1,143	-	-
應付帳款	2,798	-	-
其他應付款	154,868	-	-
租賃負債	6,824	30,523	107,160
長期借款(包含一年內到期)	357,884	2,061,062	2,395,014
長期應付票據及款項	-	127,577	-
存入保證金	720	25	710

107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	\$ 1,211,636	\$ -	\$ -
應付短期票券	130,000	-	-
應付票據	1,472	-	-
應付帳款	5,892	-	-
其他應付款	92,631	-	-
長期借款(包含一年內到期)	304,015	1,311,938	1,408,630
長期應付票據及款項	-	127,577	-
存入保證金	420	25	710

107年9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	\$ 1,164,370	\$ -	\$ -
應付短期票券	130,000	-	-
應付票據	937	-	-
應付帳款	4,183	-	-
其他應付款	107,588	-	-
長期借款(包含一年內到期)	305,519	293,487	2,484,466
長期應付票據及款項	-	127,577	-
存入保證金	25	20	710

(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、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、其他應收款、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、租賃負債、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：

民國 108 年 9 月 30 日及 107 年 12 月 31 日：無此情事。

107年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重覆性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
受益憑證	\$ 51,005	\$ -	\$ -	\$ 51,005
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：

	開放型基金
市場報價	淨值

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)：無此情事。
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：附表二。
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：請詳附表三。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
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：

	108年7月1日至9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	\$ 48,208	\$ 387,167	\$ -	\$ 435,375
部門損益	(\$ 206)	\$ 90,637	\$ -	\$ 90,431
利息收入				13,348
公司一般收入				814
利息費用				(56,778)
公司其他利益及損失				(921)
稅前淨利				\$ 46,894

	107年7月1日至9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	\$ 20,756	\$ 291,672	\$ -	\$ 312,428
部門損益	(\$ 21,415)	\$ 36,222	\$ -	\$ 14,807
利息收入				6,917
公司一般收入				594
利息費用				(37,165)
公司其他利益及損失				8,089
稅前淨損				(\$ 6,758)

108 年 1 月 1 日 至 9 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	\$ 135,919	\$ 984,824	\$ -	\$ 1,120,743
部門損益	(\$ 8,763)	\$ 165,003	\$ -	\$ 156,240
利息收入				31,412
公司一般收入				2,239
利息費用				(150,907)
公司其他利益及損失				5,981
稅前淨利				\$ 44,965
部門資產	\$ 724,129	\$ 3,729,285	\$ -	\$ 4,453,414
公司一般資產				3,445,377
資產合計				\$ 7,898,791
折舊及攤銷費用	\$ 28,384	\$ 159,147	\$ -	\$ 187,531
資本支出金額	\$ 4,228	\$ -	\$ -	\$ 4,228
部門負債	\$ 2,348,174	\$ 4,199,842	\$ -	\$ 6,548,016

107 年 1 月 1 日 至 9 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	\$ 72,793	\$ 816,007	\$ -	\$ 888,800
部門損益	(\$ 48,569)	\$ 512	\$ -	(\$ 48,057)
利息收入				16,235
公司一般收入				1,829
利息費用				(102,386)
公司其他利益及損失				423,719
稅前淨利				\$ 291,340
部門資產	\$ 739,238	\$ 2,086,130	\$ -	\$ 2,825,368
公司一般資產				3,201,893
資產合計				\$ 6,027,261
折舊及攤銷費用	\$ 22,222	\$ 159,930	\$ -	\$ 182,152
資本支出金額	\$ 29,083	\$ -	\$ -	\$ 29,083
部門負債	\$ 1,864,079	\$ 2,885,502	(\$ 58)	\$ 4,749,523

(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108年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目 (註2)	是否 為關 係人 (註3)	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	\$ 1,448,560	\$ 1,448,560	\$ 1,054,242	年息6.5%	短期融通資金	-	營運週轉	\$ -	-	無	\$ -	\$ 12,311,520	\$ 24,623,040	註9
2	Holiday Garden U.S.	Holiday Garden NW CORP.	應收關係企業款項	是	92,520	92,520	92,520	年息3.0%	短期融通資金	-	購置飯店	-	-	無	-	3,708,488	7,416,975	註9
2	Holiday Garden U.S.	Holiday Garden VC CORP.	應收關係企業款項	是	46,260	46,260	46,260	年息3.0%	短期融通資金	-	購置飯店	-	-	無	-	3,708,488	7,416,975	註9
2	Holiday Garden U.S.	Holiday Garden WC CORP.	應收關係企業款項	是	584,820	584,820	429,370	年息6.5%	短期融通資金	-	購置飯店	-	-	無	-	3,708,488	7,416,975	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	-	3,708,488	7,416,975	註9
2	Holiday Garden U.S.	Holiday Garden SN CORP.	應收關係企業款項	是	539,350	-	-	年息6.5%	短期融通資金	-	購置飯店	-	-	無	-	3,708,488	7,416,975	註9
2	Holiday Garden U.S.	Holiday Garden EV CORP.	應收關係企業款項	是	94,950	94,950	94,950	年息6.5%	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	無	-	3,708,488	7,416,975	註9
2	Holiday Garden U.S.	Holiday Garden EV CORP.	應收關係企業款項	是	953,680	953,680	559,362	年息6.5%	短期融通資金	-	購置飯店	-	-	無	-	3,708,488	7,416,975	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	-	831,983	1,663,965	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	-	831,983	1,663,965	註9

註1：編號欄之說明如下：

(1) 本公司輸入0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號，同一公司編碼應相同。

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

註3：累計當年度至申報月份止資金貸與他人之最高餘額。

註4：資金貸與性質應填列屬有業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

註5：資金貸與性質屬有業務往來者，應輸入業務往來金額。

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

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

註8：應輸入迄申報月份止仍有效之資金貸與他人額度/金額。(若公開發行公司依據處理準則第14條第1項將資金貸與提呈董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第14條第2項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期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，惟嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。)

註9：依本公司資金貸與他人作業程序規定，本公司對直接及間接持有表決權股份百分之百之國外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7.5倍為限，總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

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

民國108年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

買、賣之公司	有價證券種類 及名稱(註1)	帳列科目	交易對象 (註2)	關係 (註2)	期初		買入(註3、5)		賣出(註3、5)			期末		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
華園飯店股份有限公司	現金增減資	採用權益法之投資	Holiday Garden International Ltd.	本公司之子公司	12,000	\$ 848,895	-	\$ 400,000	-	\$ -	(\$ 605,914)	\$ -	12,000	\$ 642,981

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達三億元或實收資本額百分之二十。

註4：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5：包含本期增減資款、採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額、採用權益法之投資盈餘分派、被投資公司備供出售金融資產評價調整數及國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

華園飯店股份有限公司及子公司
 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
 民國108年1月1日至9月30日

附表三

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料			金額	價格決定之參考 依據	取得目的及 使用情形	其他約定 事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期				
Holiday Garden EV CORP.	Emeryville Hyatt place 旅館	108/01/29	\$1,636,220	\$ 1,636,220	Bay street Hotel Properties, LLC	非關係人	-	-	-	\$ -	鑑價報告	經營美國旅 館、餐飲業務	無

註1：所取得之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108年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額 (註1)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期	
					金額	處理方式	後收回金額	提列備抵損失金額
Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden U.S.	註3	其他應收款：1,106,809	註4	\$ -	-	\$ -	-
Holiday Garden U.S.	Holiday Garden WC CORP.	註3	其他應收款：486,668	註4	-	-	-	-
Holiday Garden SF CORP.	Holiday Garden U.S.	註3	其他應收款：400,416	註4	-	-	-	-
Holiday Garden SF CORP.	Holiday Garden VC CORP.	註3	其他應收款：155,200	註4	-	-	-	-
Holiday Garden U.S.	Holiday Garden EV CORP.	註3	其他應收款：651,840	註4	-	-	-	-
Holiday Garden WC CORP.	Holiday Garden SF CORP.	註3	其他應收款：110,131	註4	-	-	-	-

註1：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款...等分別填列。

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

註3：該被投資公司與交易對象皆為本公司之子公司。

註4：主要係其他應收款，故不適用於週轉天數之計算。

華園飯店股份有限公司及子公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國108年1月1日至9月30日

附表五

單位：新台幣仟元
 (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	\$ 1,106,809	依雙方約定辦理	14.01%
1	Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden U.S.	(3)	利息收入	52,543	依雙方約定辦理	4.69%
1	Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden SF CORP.	(3)	其他應收款	10,476	依雙方約定辦理	0.13%
1	Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden SF CORP.	(3)	其他收入	10,479	依雙方約定辦理	0.94%
1	Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden NW CORP.	(3)	其他應收款	10,476	依雙方約定辦理	0.13%
1	Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden NW CORP.	(3)	其他收入	10,479	依雙方約定辦理	0.94%
1	Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden VC CORP.	(3)	其他應收款	10,476	依雙方約定辦理	0.13%
1	Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden VC CORP.	(3)	其他收入	10,479	依雙方約定辦理	0.94%
1	Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden WC CORP.	(3)	其他應收款	10,476	依雙方約定辦理	0.13%
1	Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden WC CORP.	(3)	其他收入	10,479	依雙方約定辦理	0.94%
2	Holiday Garden U.S.	Holiday Garden SF CORP.	(3)	其他應收款	15,325	依雙方約定辦理	0.19%
2	Holiday Garden U.S.	Holiday Garden NW CORP.	(3)	其他應收款	93,120	依雙方約定辦理	1.18%
2	Holiday Garden U.S.	Holiday Garden WC CORP.	(3)	其他應收款	486,668	依雙方約定辦理	6.16%
2	Holiday Garden U.S.	Holiday Garden WC CORP.	(3)	利息收入	26,121	依雙方約定辦理	2.33%
2	Holiday Garden U.S.	Holiday Garden EV CORP.	(3)	利息收入	21,249	依雙方約定辦理	1.90%
2	Holiday Garden U.S.	Holiday Garden VC CORP.	(3)	其他應收款	46,560	依雙方約定辦理	0.59%
2	Holiday Garden U.S.	Holiday Garden EV CORP.	(3)	其他應收款	651,840	依雙方約定辦理	8.25%
3	Holiday Garden SF CORP.	Holiday Garden SF CORP.	(3)	其他應收款	155,200	依雙方約定辦理	1.96%
3	Holiday Garden SF CORP.	Holiday Garden U.S.	(3)	其他應收款	400,416	依雙方約定辦理	5.07%
3	Holiday Garden SF CORP.	Holiday Garden U.S.	(3)	利息收入	9,012	依雙方約定辦理	0.80%
4	Holiday Garden VC CORP.	Holiday Garden SF CORP.	(3)	其他應收款	43,881	依雙方約定辦理	0.56%
5	Holiday Garden NW CORP.	Holiday Garden SF CORP.	(3)	其他應收款	12,731	依雙方約定辦理	0.16%
6	Holiday Garden WC CORP.	Holiday Garden SF CORP.	(3)	其他應收款	110,131	依雙方約定辦理	1.39%

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

(1) 母公司填0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

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

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

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

華園飯店股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊 (不包含大陸被投資公司)

民國108年1月1日至9月30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		期末持有		帳面金額	被投資公司本期 本期認列之投資		備註
				本期期末	去年年底	股數	比率		損益 (註2(2))	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	\$ 65,000	\$ 65,000	6,500	100	\$ 51,697	(\$ 2,511)	(\$ 2,511)	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	642,981	848,895	12,000	100	1,641,536	19,820	19,820	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	494,465	(50,654)	(50,654)	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	110,931	28,617	28,617	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	-	(5,166)	(5,166)	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	46,092	2,552	2,552	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	1,796	(262)	(262)	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	(35,397)	(29,735)	(29,735)	該公司之 子公司
Holiday Garden U.S.	Holiday Garden EV CORP.	美國	經營觀光事業之 旅館	77,188	-	150,000	100	46,883	(30,727)	(30,727)	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。