

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 110 年及 109 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 110 年及 109 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</u>	<u>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 ~ 11
八、	合併財務報表附註		12 ~ 50
	(一) 公司沿革		12
	(二) 通過財務報告之日期及程序		12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		12 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明		13 ~ 14
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		14
	(六) 重要會計項目之說明		15 ~ 38
	(七) 關係人交易		38
	(八) 質押之資產		38
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		39 ~ 40

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	40	
(十一)	重大之期後事項	41	
(十二)	其他	41 ~ 47	
(十三)	附註揭露事項	47 ~ 48	
	1. 重大交易事項相關資訊	47	
	2. 轉投資事業相關資訊	48	
	3. 大陸投資資訊	48	
	4. 主要股東資訊	48	
(十四)	部門資訊	48 ~ 50	

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 110 年及 109 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 110 年及 109 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 110 年及 109 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 3,159,720 仟元及新台幣 2,664,591 仟元，分別占合併資產總額之 43%及 36%；負債總額分別為新台幣 2,472,635 仟元及新台幣 2,012,849 仟元，分別占合併負債總額之 38%及 32%；其民國 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損失總額分別為新台幣 16,497 仟元、新台幣 27,410 仟元、新台幣 43,161 仟元及新台幣 38,463 仟元，分別占合併綜合損失總額之 21%、26%、37%及 38%。

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 110 年及 109 年 6 月 30 日之合併財務狀況，民國 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併現金流量之情事。

強調事項

如合併財務報表附註十一(一)及附註十二(三)所述，華園飯店股份有限公司於民國 110 年 7 月 6 日經股東會決議通過，擬處分位於公司登記與六合館營運現址之不動產，該交易已於民國 110 年 7 月 7 日簽訂不動產買賣契約，六合館將於民國 110 年 8 月 31 日歇業停止營運，不動產預計於民國 110 年第四季完成交割。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王國華

會計師

林永智

王國華

林永智



前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(87)台財證(六)第 68790 號

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1050029592 號

中 華 民 國 1 1 0 年 8 月 9 日

華園飯店股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國110年6月30日及民國109年12月31日、6月30日

(民國110年及109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	110年6月30日		109年12月31日		109年6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 1,311,867	18	\$ 887,011	13	\$ 979,287	13
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—	六(一)及八						
	流動		963,851	13	973,505	14	995,240	14
1150	應收票據淨額	六(二)	2	-	-	-	615	-
1170	應收帳款淨額	六(二)	24,359	-	24,727	-	20,374	-
1200	其他應收款		278	-	823	-	1,774	-
1220	本期所得稅資產		64,065	1	69,938	1	24,822	-
130X	存貨	六(三)	921	-	1,029	-	1,038	-
1410	預付款項		16,650	-	10,987	-	16,168	-
1460	待出售非流動資產淨額	六(七)及八	636,895	9	-	-	-	-
1479	其他流動資產—其他		1,272	-	194	-	229	-
11XX	流動資產合計		<u>3,020,160</u>	<u>41</u>	<u>1,968,214</u>	<u>28</u>	<u>2,039,547</u>	<u>27</u>
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(四)(七)及						
		八	3,145,132	43	3,947,433	56	4,136,930	55
1755	使用權資產	六(五)	109,021	2	112,412	2	112,332	2
1780	無形資產	六(六)	626,999	9	664,991	9	716,863	10
1840	遞延所得稅資產		364,865	5	317,815	5	293,479	4
1915	預付設備款		11,409	-	11,663	-	154,093	2
1920	存出保證金		9,859	-	10,040	-	10,466	-
1990	其他非流動資產—其他		188	-	192	-	200	-
15XX	非流動資產合計		<u>4,267,473</u>	<u>59</u>	<u>5,064,546</u>	<u>72</u>	<u>5,424,363</u>	<u>73</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 7,287,633</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,032,760</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,463,910</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110年6月30日及民國109年12月31日、6月30日
 (民國110年及109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

負債及權益	附註	110年6月30日		109年12月31日		109年6月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(七)(八)及八	\$ 974,000	13	\$ 1,609,599	23	\$ 1,545,000	21
2110	應付短期票券	六(七)(九)及八	30,000	1	130,000	2	130,000	2
2130	合約負債—流動	六(十六)	10,062	-	11,090	-	8,520	-
2150	應付票據		-	-	-	-	634	-
2170	應付帳款		1,824	-	3,712	-	1,644	-
2200	其他應付款	六(四)(七)(十)	82,359	1	67,336	1	70,345	1
2230	本期所得稅負債		27,707	-	18,949	-	10,559	-
2260	與待出售非流動資產直接相關之負債	六(七)	1,127,577	16	-	-	-	-
2280	租賃負債—流動		6,595	-	6,451	-	5,182	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十一)及八	1,394,663	19	718,775	10	527,181	7
2399	其他流動負債—其他		1,516	-	3,000	-	57,647	1
21XX	流動負債合計		<u>3,656,303</u>	<u>50</u>	<u>2,568,912</u>	<u>36</u>	<u>2,356,712</u>	<u>32</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十一)及八	2,436,045	33	2,997,564	43	3,341,729	45
2570	遞延所得稅負債		237,253	3	262,719	4	334,266	4
2580	租賃負債—非流動		110,442	2	113,282	1	113,755	1
2610	長期應付票據及款項	六(四)	-	-	127,577	2	127,577	2
2645	存入保證金		755	-	755	-	1,370	-
25XX	非流動負債合計		<u>2,784,495</u>	<u>38</u>	<u>3,501,897</u>	<u>50</u>	<u>3,918,697</u>	<u>52</u>
2XXX	負債總計		<u>6,440,798</u>	<u>88</u>	<u>6,070,809</u>	<u>86</u>	<u>6,275,409</u>	<u>84</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)	1,104,856	15	1,104,856	16	1,104,856	15
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	82,561	1	82,561	1
3320	特別盈餘公積		71,161	1	71,161	1	71,161	1
3350	(待彌補虧損)未分配盈餘		(276,174)	(3)	(182,800)	(2)	1,023	-
其他權益								
3400	其他權益		(137,738)	(2)	(115,996)	(2)	(73,269)	(1)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>846,835</u>	<u>12</u>	<u>961,951</u>	<u>14</u>	<u>1,188,501</u>	<u>16</u>
3XXX	權益總計		<u>846,835</u>	<u>12</u>	<u>961,951</u>	<u>14</u>	<u>1,188,501</u>	<u>16</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
重大之期後事項								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 7,287,633</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,032,760</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,463,910</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
合併綜合損益表
民國110年及109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
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	110年4月1日 至6月30日		109年4月1日 至6月30日		110年1月1日 至6月30日		109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)	\$ 183,804	100	\$ 91,372	100	\$ 325,914	100	\$ 345,728	100
5000 營業成本	六(三) (二十一) (二十二)	(49,323)	(27)	(49,636)	(55)	(101,848)	(31)	(98,519)	(29)
5900 營業毛利		134,481	73	41,736	45	224,066	69	247,209	71
營業費用	六(六) (二十一) (二十二)								
6200 管理費用		(161,311)	(88)	(122,712)	(134)	(306,674)	(94)	(340,102)	(98)
6450 預期信用減損利益(損失)	十二(二)	28	-	(2)	-	429	-	217	-
6000 營業費用合計		(161,283)	(88)	(122,714)	(134)	(306,245)	(94)	(339,885)	(98)
6900 營業損失		(26,802)	(15)	(80,978)	(89)	(82,179)	(25)	(92,676)	(27)
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(十七)	694	-	2,925	3	1,512	1	10,349	3
7010 其他收入	六(十八)	4,882	3	2,980	3	6,763	2	2,983	1
7020 其他利益及損失	六(十九)	(23,744)	(13)	(18,536)	(20)	(21,810)	(7)	(9,990)	(3)
7050 財務成本	六(二十)	(28,654)	(15)	(31,275)	(34)	(56,034)	(17)	(75,307)	(22)
7000 營業外收入及支出合計		(46,822)	(25)	(43,906)	(48)	(69,569)	(21)	(71,965)	(21)
7900 稅前淨損		(73,624)	(40)	(124,884)	(137)	(151,748)	(46)	(164,641)	(48)
7950 所得稅利益	六(二十三)	24,642	13	49,210	54	58,192	18	86,016	25
8000 繼續營業單位本期淨損		(48,982)	(27)	(75,674)	(83)	(93,556)	(28)	(78,625)	(23)
8100 停業單位利益(損失)	六(七)	(4,328)	(2)	(5,347)	(6)	182	-	(7,861)	(2)
8200 本期淨損		(\$ 53,310)	(29)	(\$ 81,021)	(89)	(\$ 93,374)	(28)	(\$ 86,486)	(25)
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		(\$ 29,595)	(16)	(\$ 31,309)	(34)	(\$ 27,178)	(9)	(\$ 17,848)	(5)
8399 與可能重分類之項目相關之 所得稅	六(二十三)	5,919	3	6,262	7	5,436	2	3,570	1
8300 本期其他綜合損失之稅後淨額		(\$ 23,676)	(13)	(\$ 25,047)	(27)	(\$ 21,742)	(7)	(\$ 14,278)	(4)
8500 本期綜合損失總額		(\$ 76,986)	(42)	(\$ 106,068)	(116)	(\$ 115,116)	(35)	(\$ 100,764)	(29)
淨損歸屬於：									
8610 母公司業主		(\$ 53,310)	(29)	(\$ 81,021)	(89)	(\$ 93,374)	(28)	(\$ 86,486)	(25)
綜合損失總額歸屬於：									
8710 母公司業主		(\$ 76,986)	(42)	(\$ 106,068)	(116)	(\$ 115,116)	(35)	(\$ 100,764)	(29)
每股虧損	六(二十四)								
9710 繼續營業單位淨損		\$ 0.44		\$ 0.68		\$ 0.85		\$ 0.71	
9720 停業單位淨損		(0.04)		(0.05)		-		(0.07)	
9750 基本每股虧損		(\$ 0.48)		(\$ 0.73)		(\$ 0.85)		(\$ 0.78)	
9810 繼續營業單位淨損		\$ 0.44		\$ 0.68		\$ 0.85		\$ 0.71	
9820 停業單位淨損		(0.04)		(0.05)		-		(0.07)	
9850 稀釋每股虧損		(\$ 0.48)		(\$ 0.73)		(\$ 0.85)		(\$ 0.78)	

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
 合併權益變動表
 民國110年及109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

	歸屬於母公司業主之權益							國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	合 計
	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 (待彌補虧損)	保 留 盈 餘		
<u>109年1月1日至6月30日</u>									
民國109年1月1日餘額		\$ 1,104,856	\$ 2,169	\$ 82,561	\$ 71,161	\$ 87,509	(\$ 58,991)	\$ 1,289,265	
本期淨損		-	-	-	-	(86,486)	-	(86,486)	
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	(14,278)	(14,278)	
本期綜合損益總額		-	-	-	-	(86,486)	(14,278)	(100,764)	
民國109年6月30日餘額		\$ 1,104,856	\$ 2,169	\$ 82,561	\$ 71,161	\$ 1,023	(\$ 73,269)	\$ 1,188,501	
<u>110年1月1日至6月30日</u>									
民國110年1月1日餘額		\$ 1,104,856	\$ 2,169	\$ 82,561	\$ 71,161	(\$ 182,800)	(\$ 115,996)	\$ 961,951	
本期淨損		-	-	-	-	(93,374)	-	(93,374)	
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	(21,742)	(21,742)	
本期綜合損益總額		-	-	-	-	(93,374)	(21,742)	(115,116)	
民國110年6月30日餘額		\$ 1,104,856	\$ 2,169	\$ 82,561	\$ 71,161	(\$ 276,174)	(\$ 137,738)	\$ 846,835	

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
 合併現金流量表
 民國110年及109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	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
營業活動之現金流量			
繼續營業單位稅前淨損		(\$ 151,748)	(\$ 164,641)
停業單位稅前淨利(淨損)	六(七)	219	(9,705)
本期稅前淨損		(151,529)	(174,346)
調整項目			
不影響現金流量之收益費損項目			
預期信用減損利益數	十二(二)	(989)	(341)
折舊費用	六(四)(五) (二十一)	102,354	105,609
攤銷費用	六(六)(二十一)	23,778	25,351
租賃修改利益	六(五)	-	(16)
利息費用	六(二十)	61,847	78,969
利息收入	六(十七)	(1,512)	(10,349)
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		(2)	823
應收帳款		889	14,171
其他應收款		646	234
存貨		108	58
預付款項		(5,663)	(7,489)
其他流動資產—其他		(1,078)	63
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債—流動		(1,000)	(9,780)
應付票據		-	312
應付帳款		(1,888)	(1,376)
其他應付款		15,351	(34,502)
其他流動負債—其他		(1,484)	55,690
營運產生之現金流入		39,828	43,081
收取之利息		1,403	11,571
支付之利息		(61,782)	(81,946)
退還之所得稅		-	197
支付之所得稅		(99)	-
營業活動之淨現金流出		(20,650)	(27,097)

(續次頁)


 華園飯店股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國110年及109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	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
投資活動之現金流量			
取得按攤銷後成本衡量之金融資產—流動減少		\$ 9,654	\$ 3,746
取得不動產、廠房及設備	六(二十五)	(1,947)	(1,604)
預付設備款增加		-	(72,685)
存出保證金減少(增加)		28	(2,288)
投資活動之淨現金流入(流出)		<u>7,735</u>	<u>(72,831)</u>
籌資活動之現金流量			
短期借款增加	六(二十六)	390,401	626,500
短期借款減少	六(二十六)	(76,000)	(611,500)
應付短期票券減少	六(二十六)	(50,000)	-
租賃本金償還	六(二十六)	(3,257)	(1,701)
舉借長期借款	六(二十六)	227,941	562,751
償還長期借款	六(二十六)	(31,109)	(624,675)
籌資活動之淨現金流入(流出)		<u>457,976</u>	<u>(48,625)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響		(20,205)	(11,997)
本期現金及約當現金增加(減少)數		424,856	(160,550)
期初現金及約當現金餘額	六(一)	<u>887,011</u>	<u>1,139,837</u>
期末現金及約當現金餘額	六(一)	<u>\$ 1,311,867</u>	<u>\$ 979,287</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
合併財務報表附註
民國110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110年8月9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110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：

<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4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國110年4月1日(註)

註：金管會允許提前於民國110年1月1日適用。

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。

- (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111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3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111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：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第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112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112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109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109年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 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 109 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
			110年 6月30日	109年 12月31日	109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	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 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1
	HOLIDAY GARDEN EV CORP.	飯店經營	100	100	100	註1、2

註 1：因不符合重要子公司之定義，其民國 110 年 6 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 109 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) 待出售非流動資產（或處分群組）

當非流動資產（或處分群組）之帳面金額主要係透過出售交易而非繼續使用來回收，且高度很有可能出售時，分類為待出售資產，以其帳面價值與公允價值減出售成本孰低者衡量。

(五) 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 109 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

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
現金：			
庫存現金及週轉金	\$ 1,274	\$ 1,667	\$ 2,058
支票存款及活期存款	917,291	468,542	549,610
	<u>918,565</u>	<u>470,209</u>	<u>551,668</u>
約當現金：			
定期存款	393,302	416,802	427,619
	<u>\$ 1,311,867</u>	<u>\$ 887,011</u>	<u>\$ 979,287</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. 本集團於民國110年6月30日、109年12月31日及109年6月30日持有之現金及約當現金因提供質押用途受限制，已分類至按攤銷後成本衡量之金融資產分別為\$963,851、\$973,505及\$995,240，並依流動性予以分類。

(二) 應收票據及帳款淨額

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
應收票據	\$ 2	\$ -	\$ 615
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ 2</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 615</u>
應收帳款	\$ 24,379	\$ 25,738	\$ 20,383
減：備抵呆帳	(20)	(1,011)	(9)
	<u>\$ 24,359</u>	<u>\$ 24,727</u>	<u>\$ 20,374</u>

1. 應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
未逾期及逾期1-30天	\$ 22,956	\$ 18,692	\$ 17,486
逾期31-90天	1,413	6,050	3,512
逾期91天以上	12	996	-
	<u>\$ 24,381</u>	<u>\$ 25,738</u>	<u>\$ 20,998</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國110年6月30日、109年12月31日、109年6月30日及109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\$24,381、\$25,738、\$20,998及\$36,200。
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 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$2、\$0 及\$615；最能代表本集團應收帳款於民國 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$24,359、\$24,727 及\$20,374。

5. 相關應收票據及帳款信用風險資訊請參閱附註十二(二)。

(三) 存貨

	110年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
餐飲類及酒類等	\$ 921	\$ -	\$ 921
	109年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
餐飲類及酒類等	\$ 1,029	\$ -	\$ 1,029
	109年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
餐飲類及酒類等	\$ 1,038	\$ -	\$ 1,038

本集團民國 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列為費損之存貨成本分別為\$1,794、\$2,239、\$5,473 及\$5,768。

(四) 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：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
土地	\$ 1,295,593	\$ 1,313,710	\$ 1,347,314
土地改良物	55,577	59,225	64,126
房屋及建築	2,121,095	2,198,603	2,447,655
水電設備	10,853	11,990	13,356
營業器具	291,962	341,333	252,830
其他設備	6,899	5,344	2,802
未完工程及待驗設備	48	17,228	8,847
	3,782,027	3,947,433	4,136,930
減：轉列待出售非流動資產	(636,895)	-	-
	\$ 3,145,132	\$ 3,947,433	\$ 4,136,930

2. 不動產、廠房及設備本期變動情形如下：

110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日						
成 本	期初餘額	本期增加額	本期移轉額	匯率影響數	轉列待出售 非流動資產	期末餘額
土地	\$ 1,313,710	\$ -	\$ -	(\$ 18,117)	(\$ 481,493)	\$ 814,100
土地改良物	94,770	-	-	(2,063)	-	92,707
房屋及建築	3,486,126	286	-	(61,986)	(618,480)	2,805,946
水電設備	40,155	-	-	-	-	40,155
營業器具	1,094,490	557	16,991	(22,956)	-	1,089,082
其他設備	9,271	1,961	-	-	-	11,232
未完工程及待驗設備	17,228	-	(16,991)	(189)	-	48
	<u>\$ 6,055,750</u>	<u>\$ 2,804</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 105,311)</u>	<u>(\$ 1,099,973)</u>	<u>\$ 4,853,270</u>
109 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日						
成 本	期初餘額	本期增加額	本期移轉額	匯率影響數	轉列待出售 非流動資產	期末餘額
土地	\$ 1,357,541	\$ -	\$ -	(\$ 10,227)	\$ -	\$ 1,347,314
土地改良物	99,761	-	-	(1,165)	-	98,596
房屋及建築	3,629,155	-	-	(34,993)	-	3,594,162
水電設備	39,989	-	-	-	-	39,989
營業器具	988,105	119	1,071	(10,990)	-	978,305
其他設備	6,456	-	-	-	-	6,456
未完工程及待驗設備	9,918	-	(1,071)	-	-	8,847
	<u>\$ 6,130,925</u>	<u>\$ 119</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 57,375)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,073,669</u>

110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

累計折舊及減損	期初餘額	本期增加額	匯率影響數	轉列待出售	
				非流動資產	期末餘額
土地改良物	\$ 35,545	\$ 2,386	(\$ 801)	\$ -	\$ 37,130
房屋及建築	1,287,523	34,148	(18,340)	(463,078)	840,253
水電設備	28,165	1,137	-	-	29,302
營業器具	753,157	60,325	(16,362)	-	797,120
其他設備	3,927	406	-	-	4,333
	<u>\$ 2,108,317</u>	<u>\$ 98,402</u>	<u>(\$ 35,503)</u>	<u>(\$ 463,078)</u>	<u>\$ 1,708,138</u>

109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

累計折舊及減損	期初餘額	本期增加額	匯率影響數	轉列待出售	
				非流動資產	期末餘額
土地改良物	\$ 32,338	\$ 2,541	(\$ 409)	\$ -	\$ 34,470
房屋及建築	1,112,287	42,479	(8,259)	-	1,146,507
水電設備	25,079	1,554	-	-	26,633
營業器具	678,307	55,423	(8,255)	-	725,475
其他設備	3,334	320	-	-	3,654
	<u>\$ 1,851,345</u>	<u>\$ 102,317</u>	<u>(\$ 16,923)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,936,739</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，該用地已於民國 110 年 7 月 7 日簽約出售，負擔代金預計於民國 110 年 11 月前繳清(民國 110 年 6 月 30 日餘額表列「與待出售非流動資產直接相關之負債\$127,577」、109 年 12 月 31 日及 109 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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日均無借款成本資本化之情事。
5. 本集團於民國 109 年度因新型冠狀病毒肺炎疫情影響，因而住房率下降，致房屋及建築發生減損。本集團已將其帳面金額依可回收金額調整，並認列減損損失\$132,975。可回收金額係該不動產之公允價值減處分成本，依收益法評估，該公允價值屬第三等級。累計減損損失變動如下：

	110年1月1日	本期增加數	本期減少數	匯率影響數	110年6月30日
房屋及建築	\$ 128,160	\$ -	\$ -	(\$ 2,790)	\$ 125,370

6. 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。
7. 轉列待出售非流動資產之資訊，請參閱附註六(七)之說明。

(五) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括建築物、運輸設備及多功能事務機，租賃合約之期間介於 3 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. 本集團使用權資產於民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日變動情形如下：

	110年			
	房屋	運輸設備	生財器具	合計
1月1日	\$ 111,516	\$ 872	\$ 24	\$ 112,412
增添	-	-	585	585
折舊費用	(3,725)	(169)	(58)	(3,952)
處分	-	-	(24)	(24)
6月30日	\$ 107,791	\$ 703	\$ 527	\$ 109,021

	109年			
	房屋	運輸設備	生財器具	合計
1月1日	\$ 118,253	\$ -	\$ 96	\$ 118,349
折舊費用	(3,256)	-	(36)	(3,292)
處分	(2,725)	-	-	(2,725)
6月30日	<u>\$ 112,272</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 60</u>	<u>\$ 112,332</u>

4. 本集團於民國 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日使用權資產之增添分別為\$0、\$0、\$585 及\$0。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	110年4月1日至6月30日	109年4月1日至6月30日
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 495	\$ 501
屬短期租賃合約之費用	161	216
屬低價值資產租賃之費用	32	20
租賃修改利益	-	-
	<u>110年1月1日至6月30日</u>	<u>109年1月1日至6月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 997	\$ 1,006
屬短期租賃合約之費用	257	603
屬低價值資產租賃之費用	56	62
租賃修改利益	- (16)

6. 本集團於民國 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租賃現金流出總額分別為\$2,319、\$1,155、\$4,567 及\$3,372。

(六) 無形資產

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
商標及特許權	\$ 622,430	\$ 660,096	\$ 711,525
其他無形資產	4,569	4,895	5,338
	<u>\$ 626,999</u>	<u>\$ 664,991</u>	<u>\$ 716,863</u>
	<u>110年</u>	<u>109年</u>	
1月1日	\$ 664,991	\$ 750,664	
本期攤銷	(23,778)	(25,351)	
匯率影響數	(14,214)	(8,450)	
6月30日	<u>\$ 626,999</u>	<u>\$ 716,863</u>	

無形資產攤銷明細如下：

	<u>110年4月1日至6月30日</u>	<u>109年4月1日至6月30日</u>
營業費用	\$ 11,805	\$ 12,629
	<u>110年1月1日至6月30日</u>	<u>109年1月1日至6月30日</u>
營業費用	\$ 23,778	\$ 25,351

(七) 待出售非流動資產及停業單位

1. 本公司於民國 110 年 5 月 5 日經董事會核准並於民國 110 年 7 月 6 日經股東會決議通過，擬處分位於公司登記與六合館營運現址之不動產，相關之資產已轉列為待出售非流動資產，並符合停業單位定義而表達為停業單位，該待出售非流動資產屬台灣事業部，請參閱附註十四之說明。該交易已於民國 110 年 7 月 7 日簽訂不動產買賣契約，六合館將於民國 110 年 8 月 31 日歇業停止營運，不動產預計於民國 110 年第四季完成交割。

2. 停業單位之現金流量資訊如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
營業活動現金流量	(\$ 33,170)	(\$ 16,578)
投資活動現金流量	(1,661)	-
籌資活動現金流量	(57)	(37)
總現金流量	(\$ <u>34,888</u>)	(\$ <u>16,615</u>)

3. 分類為待出售處分群組之資產：

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年6月30日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 636,895	\$ -

4. 分類為待出售處分群組之負債：

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年6月30日</u>
短期借款	\$ 950,000	\$ -
應付短期票券	50,000	-
其他應付款	127,577	-
	\$ <u>1,127,577</u>	\$ -

5. 停業單位經營結果，以及資產或待處分群組重新衡量認列結果之分析如下：

	<u>110年4月1日至6月30日</u>	<u>109年4月1日至6月30日</u>
營業收入	\$ 11,075	\$ 8,311
營業成本	(5,477)	(7,505)
營業費用	(10,662)	(10,580)
預期信用減損利益	20	15
營業外收入及支出合計	(305)	2,944
停業單位稅前淨損	(5,349)	(6,815)
所得稅利益	1,021	1,468
停業單位稅後淨損	(\$ <u>4,328</u>)	(\$ <u>5,347</u>)

	110年1月1日至6月30日	109年1月1日至6月30日
營業收入	\$ 28,979	\$ 31,876
營業成本	(14,810)	(17,957)
營業費用	(23,360)	(25,642)
預期信用減損利益	560	124
營業外收入及支出合計	8,850	1,894
停業單位稅前淨利(損)	219	(9,705)
所得稅(費用)利益	(37)	1,844
停業單位稅後淨利(損)	\$ 182	(\$ 7,861)

本集團認列之政府補助款收入，請參閱附註六(十八)之說明。

(八) 短期借款

借款性質	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
銀行信用借款	\$ 90,000	90,000	\$ 90,000
銀行擔保借款	1,834,000	1,519,599	1,455,000
	1,924,000	1,609,599	1,545,000
減：轉列與待出售非流動資產 直接相關之負債	(950,000)	-	-
	\$ 974,000	\$ 1,609,599	\$ 1,545,000
利率區間	0.99%~1.21%	0.94%~1.62%	1.06%~1.65%

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. 轉列待出售非流動資產直接相關之負債之資訊，請參閱附註六(七)之說明。
3. 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

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
應付商業本票	\$ 80,000	\$ 130,000	\$ 130,000
減：轉列與待出售非流動資產 直接相關之負債	(50,000)	-	-
	\$ 30,000	\$ 130,000	\$ 130,000
利率區間	0.35%~0.56%	0.55%~0.90%	0.61%~1.45%

1. 上述應付短期票券係由票券公司等金融機構提供保證。
2. 轉列待出售非流動資產直接相關之負債之資訊，請參閱附註六(七)之說明。
3. 上述應付商業本票之擔保品，請參閱附註八之說明。

(十) 其他應付款

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
應付薪資	\$ 18,064	\$ 13,834	\$ 14,947
應付稅捐	10,957	6,251	10,305
應付利息	5,476	5,508	5,271
應付管理費	1,673	657	859
應付權利金	3,250	1,464	2,426
應付地目變更代金	127,577	-	-
其他	42,939	39,622	36,537
	<u>209,936</u>	<u>67,336</u>	<u>70,345</u>
減：轉列與待出售非流動資產 直接相關之負債	(<u>127,577</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 82,359</u>	<u>\$ 67,336</u>	<u>\$ 70,345</u>

1. 應付地目變更代金請參閱附註六(四)之說明。

2. 轉列待出售非流動資產直接相關之負債之資訊，請參閱附註六(七)之說明。

(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	110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。於109年6月簽立借款償還遞延合約，至110年3月以前只需支付利息，屆期依定額按季平均攤還本金。	1.60%	無	\$ 14,913
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。	1.10%	無	8,333
擔保借款	註2、3	2.41%	註1	359,394
擔保借款	註2、5	2.84%	註1	685,417
擔保借款	註2、6	2.43%	註1	359,394
擔保借款	註2、8	3.15%	註1	33,264
擔保借款	註2、9	3.15%	註1	571,106
擔保借款	註2、10	2.50%	註1	1,272,930
擔保借款	註2、11	2.84%	註1	417,665
信用借款	註12	1.00%	無	<u>108,292</u>
				3,830,708
減：一年內到期之長期借款				(<u>1,394,663</u>)
				<u>\$ 2,436,045</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	109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。於109年6月簽立借款償還遞延合約，至110年3月以前只需支付利息，屆期依定額按季平均攤還本金。	1.60%	無	\$ 20,878
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。該筆借款已於109年9月提前清償完畢。	-	註1	-
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。該筆借款已於109年9月提前清償完畢。	-	註1	-
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。	1.10%	無	11,667
擔保借款	註2、3	2.47%	註1	374,797
擔保借款	註2、4	-	註1	-
擔保借款	註2、5	2.51%	註1	530,655
擔保借款	註2、6	2.48%	註1	367,392
擔保借款	註2、7	-	註1	-
擔保借款	註2、8	3.05%	註1	34,522
擔保借款	註2、9	3.05%	註1	587,143
擔保借款	註2、10	2.50%	註1	1,306,662
擔保借款	註2、11	2.76%	註1	428,882
信用借款	註12	1.00%	無	53,741
				<u>3,716,339</u>
減：一年內到期之長期借款				(<u>718,775</u>)
				<u>\$ 2,997,564</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	109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。於109年6月簽立借款償還遞延合約，至110年5月以前只需支付利息，屆期依定額按季平均攤還本金。	1.60%	無	\$ 20,878
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	1.90%	註1	25,930
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	1.50%	註1	22,400
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。	1.10%	無	15,000
擔保借款	註2、3	2.64%	註1	389,931
擔保借款	註2、4	3.16%	註1	344,748
擔保借款	註2、5	3.16%	註1	553,325
擔保借款	註2、6	2.59%	註1	382,227
擔保借款	註2、7	3.16%	註1	108,280
擔保借款	註2、8	3.15%	註1	35,916
擔保借款	註2、9	3.15%	註1	610,851
擔保借款	註2、10	2.50%	註1	1,359,424
				<u>3,868,910</u>
減：一年內到期之長期借款				(<u>527,181</u>)
				<u>\$ 3,341,729</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。子公司已於民國 109 年 2 月簽訂展期合約，展期期間為 1 年，借款利率採浮動利率，每月固定償還本金美金 130,000 元，民國 111 年 2 月借款期間屆滿時，一次償還其他剩餘借款金額。子公司另於民國 109 年 5 月簽立借款償還遞延合約，至民國 110 年 4 月以前只需支付利息，遞延償還之本金待借款期間屆滿時一併償還。

- 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。子公司已於民國 109 年 7 月簽訂新借款合同償還該筆借款。
- 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。子公司已於民國 109 年 3 月簽訂新借款合同償還該筆借款，借款期間為 7 年，借款利率採浮動利率，子公司自民國 109 年 4 月起，每月固定償還本金美金 41,944 元，民國 116 年 3 月借款期間屆滿時，一次償還其他剩餘借款金額。子公司另於民國 109 年 6 月簽立借款償還遞延合約，至民國 109 年 11 月以前只需支付利息，遞延償還之本金待借款期間屆滿時一併償還。子公司另於民國 109 年 12 月簽立借款償還遞延合約，自民國 110 年 1 月起至 6 月每月固定償還本金美金 11,250 元，7 月起至 12 月每月固定償還本金美金 17,750 元，遞延償還之本金待借款期間屆滿時一併償還。
- 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。子公司已於民國 109 年 2 月簽訂展期合約，展期期間為 1 年，借款利率採浮動利率，民國 111 年 2 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 3.5 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。子公司已於民國 109 年 7 月簽訂新借款合同償還該筆借款。
- 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。子公司另於民國 109 年 6 月簽立借款償還遞延合約，至民國 109 年 11 月以前只需支付利息，遞延償還之本金待借款期間屆滿時一併償還。
- 註 9：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 107 年 3 月起，每月固定償還本金美金 51,260 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。子公司另於民國 109 年 6 月簽立借款償還遞延合約，至民國 109 年 11 月以前只需支付利息，遞延償還之本金待借款期間屆滿時一併償還。子公司另於民國 109 年 12 月簽立借款償還遞延合約，自民國 110 年 1 月起至 7 月每月固定償還本金美金 22,500 元，遞延償還之本金待借款期間屆滿時一併償還。

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。子公司另於民國 109 年 5 月簽立借款償還遞延合約，至民國 110 年 4 月以前只需支付利息，遞延償還之本金則自民國 110 年 5 月起，改以每月固定償還本金美金 \$94,887 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。

註 11：此項借款期間為 5 年，借款利率採浮動利率，子公司自民國 109 年 7 月起，每月固定償還本金美金 37,862 元，民國 114 年 7 月借款期間屆滿時，一次償還其他剩餘借款金額。子公司另於民國 109 年 12 月簽立借款償還遞延合約，自民國 110 年 1 月起至 6 月每月固定償還本金美金 11,250 元，7 月起至 12 月每月固定償還本金美金 17,750 元，遞延償還之本金待借款期間屆滿時一併償還。

註 12：此項借款期間分別為 5 年及 2 年，借款利率採固定年利率，子公司為因應新型冠狀病毒肺炎疫情影響，分別於民國 110 年及 109 年 4 月向 Small Business Administration(SBA)申請薪資保護貸款計畫(Paycheck Protection Program)，本金共 \$108,292(美金 3,887 仟元)，已分別於民國 110 年 4 月 1 日及 109 年 5 月 1 日動撥。

主要條件如下：

- (1)自借款豁免結果確認前，不用償還本金及利息。
- (2)依據現行美國薪資保護貸款計畫，企業可在 24 週的豁免覆蓋期內用以支付營業費用，更可於豁免覆蓋期結束後 10 個月內向 SBA 申請貸款豁免。符合條件者，將可獲得全額或部分貸款豁免。

截至民國 110 年 6 月 30 日，子公司尚未向 SBA 申請豁免。

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 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 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 \$716、\$679、\$1,464 及 \$1,450。
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 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 110 年及 109 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 \$246、\$54、\$437 及 \$540。

(十三)股本

截至民國 110 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\$1,104,856，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仟股數調節如下：

	110年	109年
1月1日(即6月30日)	<u>110,486</u>	<u>110,486</u>

(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%。

本公司董事會三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利、資本公積或法定盈餘公積之全部或一部以發放現金之方式為之，並報告股東會，不適用前項應經股東會決議之規定。

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 109 年度認列為分配與業主之股息為\$0。本公司民國 109 年度為累積虧損，尚無可供分配之盈餘。

(十六) 營業收入

	110年4月1日至6月30日	109年4月1日至6月30日
客戶合約之收入	\$ 194,879	\$ 99,683
減：屬停業單位之營業收入	(11,075)	(8,311)
	<u>\$ 183,804</u>	<u>\$ 91,372</u>
	110年1月1日至6月30日	109年1月1日至6月30日
客戶合約之收入	\$ 354,893	\$ 377,604
減：屬停業單位之營業收入	(28,979)	(31,876)
	<u>\$ 325,914</u>	<u>\$ 345,728</u>

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
110年4月1日至6月30日					
外部客戶合約收入	\$ 10,875	\$ 5,608	\$ 1,719	\$ 176,677	\$ 194,879
減：屬停業單位之營業收入	(7,264)	(2,471)	(1,340)	-	(11,075)
	<u>\$ 3,611</u>	<u>\$ 3,137</u>	<u>\$ 379</u>	<u>\$ 176,677</u>	<u>\$ 183,804</u>
收入認列時點					
於某一時點認列之收入	\$ -	\$ 5,608	\$ 1,719	\$ -	\$ 7,327
隨時間逐步認列之收入	10,875	-	-	176,677	187,552
	10,875	5,608	1,719	176,677	194,879
減：屬停業單位之營業收入	(7,264)	(2,471)	(1,340)	-	(11,075)
	<u>\$ 3,611</u>	<u>\$ 3,137</u>	<u>\$ 379</u>	<u>\$ 176,677</u>	<u>\$ 183,804</u>
109年4月1日至6月30日					
外部客戶合約收入	\$ 9,902	\$ 6,218	\$ 1,023	\$ 82,540	\$ 99,683
減：屬停業單位之營業收入	(5,892)	(1,677)	(742)	-	(8,311)
	<u>\$ 4,010</u>	<u>\$ 4,541</u>	<u>\$ 281</u>	<u>\$ 82,540</u>	<u>\$ 91,372</u>
收入認列時點					
於某一時點認列之收入	\$ -	\$ 6,218	\$ 1,023	\$ -	\$ 7,241
隨時間逐步認列之收入	9,902	-	-	82,540	92,442
	9,902	6,218	1,023	82,540	99,683
減：屬停業單位之營業收入	(5,892)	(1,677)	(742)	-	(8,311)
	<u>\$ 4,010</u>	<u>\$ 4,541</u>	<u>\$ 281</u>	<u>\$ 82,540</u>	<u>\$ 91,372</u>

110年1月1日至6月30日	臺灣			美國	
	客房收入	餐飲收入	其他收入	客房收入	合計
外部客戶合約收入	\$ 31,225	\$ 17,404	\$ 3,151	\$ 303,113	\$ 354,893
減：屬停業單位之營業收入	(18,945)	(8,409)	(1,625)	-	(28,979)
	<u>\$ 12,280</u>	<u>\$ 8,995</u>	<u>\$ 1,526</u>	<u>\$ 303,113</u>	<u>\$ 325,914</u>
收入認列時點					
於某一時點認列之收入	\$ -	\$ 17,404	\$ 3,151	\$ -	\$ 20,555
隨時間逐步認列之收入	<u>31,225</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>303,113</u>	<u>334,338</u>
	31,225	17,404	3,151	303,113	354,893
減：屬停業單位之營業收入	(18,945)	(8,409)	(1,625)	-	(28,979)
	<u>\$ 12,280</u>	<u>\$ 8,995</u>	<u>\$ 1,526</u>	<u>\$ 303,113</u>	<u>\$ 325,914</u>

109年1月1日至6月30日	臺灣			美國	
	客房收入	餐飲收入	其他收入	客房收入	合計
外部客戶合約收入	\$ 29,184	\$ 16,681	\$ 1,763	\$ 329,976	\$ 377,604
減：屬停業單位之營業收入	(21,189)	(9,707)	(980)	-	(31,876)
	<u>\$ 7,995</u>	<u>\$ 6,974</u>	<u>\$ 783</u>	<u>\$ 329,976</u>	<u>\$ 345,728</u>
收入認列時點					
於某一時點認列之收入	\$ -	\$ 16,681	\$ 1,763	\$ -	\$ 18,444
隨時間逐步認列之收入	<u>29,184</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>329,976</u>	<u>359,160</u>
	29,184	16,681	1,763	329,976	377,604
減：屬停業單位之營業收入	(21,189)	(9,707)	(980)	-	(31,876)
	<u>\$ 7,995</u>	<u>\$ 6,974</u>	<u>\$ 783</u>	<u>\$ 329,976</u>	<u>\$ 345,728</u>

民國 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日本集團營運因新型冠狀病毒肺炎疫情影響，造成本集團營業收入減少。截至核閱報告日止，因仍受到新型冠狀病毒後續控制情況影響，其對營業收入之影響金額尚未能合理估計。

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：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日	109年1月1日
合約負債：				
合約負債-客房 服務合約	\$ 6,048	\$ 5,668	\$ 4,949	\$ 13,275
合約負債-餐飲 服務合約	<u>4,014</u>	<u>5,422</u>	<u>3,571</u>	<u>5,035</u>
	<u>\$ 10,062</u>	<u>\$ 11,090</u>	<u>\$ 8,520</u>	<u>\$ 18,310</u>

期初合約負債本期認列收入：

	<u>110年4月1日至6月30日</u>	<u>109年4月1日至6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>110年1月1日至6月30日</u>	<u>109年1月1日至6月30日</u>
合約負債期初餘額本期		
認列收入		
客房服務合約	\$ 5,668	\$ 13,275
餐飲服務合約	5,422	5,035
	<u>\$ 11,090</u>	<u>\$ 18,310</u>

(十七) 利息收入

	<u>110年4月1日至6月30日</u>	<u>109年4月1日至6月30日</u>
銀行存款利息	\$ 279	\$ 1,067
按攤銷後成本衡量之金融資產		
利息收入	414	1,858
其他利息收入	1	-
	<u>\$ 694</u>	<u>\$ 2,925</u>
	<u>110年1月1日至6月30日</u>	<u>109年1月1日至6月30日</u>
銀行存款利息	\$ 430	\$ 3,523
按攤銷後成本衡量之金融資產		
利息收入	1,080	6,826
其他利息收入	2	-
	<u>\$ 1,512</u>	<u>\$ 10,349</u>

(十八) 其他收入

	<u>110年4月1日至6月30日</u>	<u>109年4月1日至6月30日</u>
租金收入	\$ 478	\$ 513
政府補助收入	4,753	5,864
其他收入－其他	2,650	1,634
	7,881	8,011
減：屬停業單位之其他收入	(2,999)	(5,031)
	<u>\$ 4,882</u>	<u>\$ 2,980</u>

	<u>110年1月1日至6月30日</u>	<u>109年1月1日至6月30日</u>
租金收入	\$ 990	\$ 1,025
政府補助收入	15,552	5,864
其他收入—其他	<u>4,884</u>	<u>1,901</u>
	21,426	8,790
減：屬停業單位之其他收入	(<u>14,663</u>)	(<u>5,807</u>)
	<u>\$ 6,763</u>	<u>\$ 2,983</u>

本集團因適用對受嚴重特殊傳染性肺炎影響發生營運困難產業事業紓困振興辦法及向高雄市政府觀光局申請防疫旅宿使用，經審核符合後，繼續營業單位於民國 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別認列政府補助收入 \$2,661、\$2,978、\$2,661 及 \$2,978，停業單位於民國 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別認列政府補助收入 \$2,093、\$2,886、\$12,891 及 \$2,886，尚無未達成之條件及其他或有事項。

(十九) 其他利益及損失

	<u>110年4月1日至6月30日</u>	<u>109年4月1日至6月30日</u>
外幣兌換損失	(\$ 23,744)	(\$ 18,412)
其他損失	<u>-</u>	<u>(381)</u>
	(23,744)	(18,793)
減：屬停業單位之其他利益及損失	<u>-</u>	<u>257</u>
	<u>(\$ 23,744)</u>	<u>(\$ 18,536)</u>

	<u>110年1月1日至6月30日</u>	<u>109年1月1日至6月30日</u>
外幣兌換損失	(\$ 21,810)	(\$ 9,740)
其他損失	<u>-</u>	<u>(501)</u>
	(21,810)	(10,241)
減：屬停業單位之其他利益及損失	<u>-</u>	<u>251</u>
	<u>(\$ 21,810)</u>	<u>(\$ 9,990)</u>

(二十) 財務成本

	<u>110年4月1日至6月30日</u>	<u>109年4月1日至6月30日</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 31,463	\$ 32,604
租賃負債利息	495	501
	<u>31,958</u>	<u>33,105</u>
減：屬停業單位之財務成本	(3,304)	(1,830)
	<u>\$ 28,654</u>	<u>\$ 31,275</u>
	<u>110年1月1日至6月30日</u>	<u>109年1月1日至6月30日</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 60,850	\$ 77,963
租賃負債利息	997	1,006
	<u>61,847</u>	<u>78,969</u>
減：屬停業單位之財務成本	(5,813)	(3,662)
	<u>\$ 56,034</u>	<u>\$ 75,307</u>

(二十一) 費用性質之額外資訊

	<u>110年4月1日至6月30日</u>	<u>109年4月1日至6月30日</u>
員工福利費用	\$ 70,777	\$ 53,617
不動產、廠房及設備折舊費用	46,321	50,980
使用權資產折舊費用	1,976	1,646
無形資產攤銷費用	11,805	12,629
	<u>130,879</u>	<u>118,872</u>
減：屬停業單位之營業成本及營業費用	(15,732)	(19,060)
	<u>\$ 115,147</u>	<u>\$ 99,812</u>
	<u>110年1月1日至6月30日</u>	<u>109年1月1日至6月30日</u>
員工福利費用	\$ 131,725	\$ 143,772
不動產、廠房及設備折舊費用	98,402	102,317
使用權資產折舊費用	3,952	3,292
無形資產攤銷費用	23,778	25,351
	<u>257,857</u>	<u>274,732</u>
減：屬停業單位之營業成本及營業費用	(36,124)	(39,504)
	<u>\$ 221,733</u>	<u>\$ 235,228</u>

(二十二) 員工福利費用

	<u>110年4月1日至6月30日</u>	<u>109年4月1日至6月30日</u>
薪資費用	\$ 57,369	\$ 41,926
勞健保費用	12,222	10,811
退休金費用	962	733
其他員工福利費用	224	147
	<u>70,777</u>	<u>53,617</u>
減：屬停業單位之員工福利費用	(<u>13,223</u>)	(<u>12,360</u>)
	<u>\$ 57,554</u>	<u>\$ 41,257</u>
	<u>110年1月1日至6月30日</u>	<u>109年1月1日至6月30日</u>
薪資費用	\$ 106,305	\$ 117,435
勞健保費用	22,970	23,939
退休金費用	1,901	1,990
其他員工福利費用	549	408
	<u>131,725</u>	<u>143,772</u>
減：屬停業單位之員工福利費用	(<u>27,636</u>)	(<u>26,059</u>)
	<u>\$ 104,089</u>	<u>\$ 117,713</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酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。
2. 本公司民國 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之營運結果產生虧損，故員工酬勞及董事酬勞估列金額均為\$0。

本公司民國 109 年度為稅前淨損，故不予配發員工酬勞及董事酬勞。

本公司董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十三) 所得稅

1. 所得稅利益

(1) 所得稅利益組成部分：

	<u>110年4月1日至6月30日</u>	<u>109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	\$ 4,635	\$ 4,954
以前年度所得稅高估數	—	(855)
當期所得稅總額	4,635	4,099
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(30,298)	(54,777)
	(25,663)	(50,678)
減：屬停業單位之所得稅利益	1,021	1,468
所得稅利益	<u>(\$ 24,642)</u>	<u>(\$ 49,210)</u>
	<u>110年1月1日至6月30日</u>	<u>109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	\$ 9,473	\$ 10,138
以前年度所得稅高估數	—	(855)
當期所得稅總額	9,473	9,283
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(67,628)	(97,143)
	(58,155)	(87,860)
減：屬停業單位之所得稅 (費用)利益	(37)	1,844
所得稅利益	<u>(\$ 58,192)</u>	<u>(\$ 86,016)</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>110年4月1日至6月30日</u>	<u>109年4月1日至6月30日</u>
國外營運機構換算差額	<u>(\$ 5,919)</u>	<u>(\$ 6,262)</u>
	<u>110年1月1日至6月30日</u>	<u>109年1月1日至6月30日</u>
國外營運機構換算差額	<u>(\$ 5,436)</u>	<u>(\$ 3,570)</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 108 年度。

(二十四) 每股虧損

	<u>110年4月1日至6月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外仟股數</u>	<u>每股虧損 (元)</u>
<u>基本及稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司業主繼續 營業單位之本期淨損	(\$ 48,982)	110,486	(\$ 0.44)
歸屬於母公司業主停業 單位之本期淨損	(4,328)	110,486	(0.04)
歸屬於母公司業主 之本期淨損	<u>(\$ 53,310)</u>	110,486	<u>(\$ 0.48)</u>
	<u>109年4月1日至6月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外仟股數</u>	<u>每股虧損 (元)</u>
<u>基本及稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司業主繼續 營業單位之本期淨損	(\$ 75,674)	110,486	(\$ 0.68)
歸屬於母公司業主停業 單位之本期淨損	(5,347)	110,486	(0.05)
歸屬於母公司業主 之本期淨損	<u>(\$ 81,021)</u>	110,486	<u>(\$ 0.73)</u>
	<u>110年1月1日至6月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外仟股數</u>	<u>每股虧損 (元)</u>
<u>基本及稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司業主繼續 營業單位之本期淨損	(\$ 93,556)	110,486	(\$ 0.85)
歸屬於母公司業主停業 單位之本期淨損	182	110,486	0.00
歸屬於母公司業主 之本期淨損	<u>(\$ 93,374)</u>	110,486	<u>(\$ 0.85)</u>

	109年1月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外仟股數	每股虧損 (元)
基本及稀釋每股虧損			
歸屬於母公司業主繼續 營業單位之本期淨損	(\$ 78,625)	110,486	(\$ 0.71)
歸屬於母公司業主停業 單位之本期淨損	(7,861)	110,486	(0.07)
歸屬於母公司業主 之本期淨損	(\$ 86,486)	110,486	(\$ 0.78)

(二十五) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金收付之投資活動：

	110年1月1日至6月30日	109年1月1日至6月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 2,804	\$ 119
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」)	-	1,610
減：期末其他應付款-地目 變更代金(表列「與待 出售非流動資產直接 相關之負債」)	(127,577)	
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)
期末應付設備款(表列 「其他應付款」)	(857)	(125)
本期支付現金	\$ 1,947	\$ 1,604

2. 不影響現金流量之籌資活動：

	110年1月1日至6月30日	109年1月1日至6月30日
長期借款轉列一年內到期 之部分	\$ 1,394,663	\$ 527,181

(二十六) 來自籌資活動之負債之變動

	110年				
	短期借款 (註1)	應付短期票券 (註1)	租賃負債	長期借款	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$1,609,599	\$ 130,000	\$ 119,733	\$3,716,339	\$5,575,671
籌資現金流量之變動	314,401	(50,000)	(3,257)	196,832	457,976
其他非現金之變動(註2)	-	-	561	-	561
匯率變動之影響	-	-	-	(82,463)	(82,463)
6月30日	<u>\$1,924,000</u>	<u>\$ 80,000</u>	<u>\$ 117,037</u>	<u>\$3,830,708</u>	<u>\$5,951,745</u>
	109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	\$1,530,000	\$ 130,000	\$ 123,379	\$3,975,516	\$5,758,895
籌資現金流量之變動	15,000	-	(1,701)	(61,924)	(48,625)
其他非現金之變動(註2)	-	-	(2,741)	-	(2,741)
匯率變動之影響	-	-	-	(44,682)	(44,682)
6月30日	<u>\$1,545,000</u>	<u>\$ 130,000</u>	<u>\$ 118,937</u>	<u>\$3,868,910</u>	<u>\$5,662,847</u>

註1：包含與待出售非流動資產直接相關之負債。

註2：係因使用權資產增加、處分及租賃修改所產生之非現金之變動。

七、關係人交易

主要管理階層薪酬資訊：

	110年4月1日至6月30日	109年4月1日至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 825</u>	<u>\$ 825</u>
	110年1月1日至6月30日	109年1月1日至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 1,650</u>	<u>\$ 1,650</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日	
土地及土地改良物	\$ 869,677	\$ 1,372,935	\$ 1,411,440	長期借款
房屋及建築	1,947,645	2,180,219	2,435,463	長期借款
待出售非流動資產	636,895	-	-	短期借款及 應付短期票券
營業器具	275,579	324,080	234,556	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」)	962,307	971,578	994,003	短期借款
活期存款(表列「按攤銷後 成本衡量之金融資產 - 流動」)	1,544	1,927	1,237	禮券履約保證
	<u>\$ 4,693,647</u>	<u>\$ 4,850,739</u>	<u>\$ 5,076,699</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 Aimbridge 公司(前身為 Interstate 公司)經營，依雙方簽訂之合約(合約到期日期分別為民國 113 年 11 月 19 日、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 Aimbridge 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 Aimbridge 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 NW CORP. 與 Marriott 公司簽訂權利金合約，依合約規定，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 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 倍。子公司-HOLIDAY GARDEN SF CORP. 於民國 109 年 5 月 15 日與 CTBC BANK CO., LTD. 協商，豁免民國 109 年單一年度應維持利息保障倍數不低於 1.3 倍之規定。
8. 子公司-HOLIDAY GARDEN NW CORP. 於民國 109 年 7 月 24 日與 FIRST COMMERCIAL BANK, LTD. 簽訂長期借款合同，總授信額度為美金 15,331 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。子公司-HOLIDAY GARDEN NW CORP. 於民國 110 年 2 月 17 日與 FIRST COMMERCIAL BANK, LTD. 協商，協議民國 111 年度開始應維持利息保障倍數不低於 1.15 倍之規定。
9. 子公司-HOLIDAY GARDEN VC CORP. 於民國 109 年 3 月 6 日與 FIRST COMMERCIAL BANK, LTD. 簽訂長期借款合同，總授信額度為美金 24,850 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。子公司-HOLIDAY GARDEN VC CORP. 於民國 110 年 2 月 17 日與 FIRST COMMERCIAL BANK, LTD. 協商，豁免民國 109 年度及 110 年度應維持利息保障倍數不低於 1.15 倍之規定。
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。子公司-HOLIDAY GARDEN WC CORP. 於民國 110 年 2 月 17 日與 FIRST COMMERCIAL BANK, LTD. 協商，豁免民國 109 年度及 110 年度應維持利息保障倍數不低於 1.15 倍之規定。
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 倍。子公司-HOLIDAY GARDEN EV CORP. 於民國 109 年 5 月 15 日與 CTBC BANK CO., LTD. 協商，豁免民國 109 年單一年度應維持利息保障倍數不低於 1.2 倍之規定。
12. 截至民國 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 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 \$194,214、\$198,661 及 \$156,303，尚未認列金額分別為 \$40,170、\$39,278 及 \$9,927。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

- (一)本公司於民國 110 年 7 月 6 日經股東會決議通過，擬處分位於公司登記與六合館營運現址之不動產，該交易已於民國 110 年 7 月 7 日簽訂不動產買賣契約，六合館將於民國 110 年 8 月 31 日歇業停止營運，不動產預計於民國 110 年第四季完成交割。另請詳附註十三、(一)附表二之說明。
- (二)本集團於民國 110 年 7 月 15 日經董事會決議通過，擬由子公司 HOLIDAY GARDEN SF CORP. 取得美國加州聖荷西 Spring Hill Suite by Marriott San Jose Fremont 飯店，該購買飯店案於盡職調查期間 45 天內可無條件解約。
- (三)本集團於民國 110 年 7 月 15 日經董事會決議通過擬出售子公司 HOLIDAY GARDEN NW CORP. 位於美國加州紐瓦克 Towne Place Suite Newark Silicon Valley 飯店。
- (四)本集團於民國 110 年 7 月 15 日經董事會決議通過預計向子公司 HOLIDAY GARDEN INTERNATIONAL LTD. 增資美金 500 萬元，再透過子公司 HOLIDAY GARDEN INTERNATIONAL LTD. 向子公司 HOLIDAY GARDEN U. S. 增資美金 500 萬元。

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>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
總負債	<u>\$ 6,440,798</u>	<u>\$ 6,070,809</u>	<u>\$ 6,275,409</u>
總資產	<u>\$ 7,287,633</u>	<u>\$ 7,032,760</u>	<u>\$ 7,463,910</u>
負債佔資產比	<u>88</u>	<u>86</u>	<u>84</u>

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
金融資產			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 1,311,867	\$ 887,011	\$ 979,287
按攤銷後成本衡量之金融資產	963,851	973,505	995,240
應收票據	2	-	615
應收帳款	24,359	24,727	20,374
其他應收款	278	823	1,774
存出保證金	9,859	10,040	10,466
	<u>\$ 2,310,216</u>	<u>\$ 1,896,106</u>	<u>\$ 2,007,756</u>
金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款(註)	\$ 1,924,000	\$ 1,609,599	\$ 1,545,000
應付短期票券(註)	80,000	130,000	130,000
應付票據	-	-	634
應付帳款	1,824	3,712	1,644
其他應付款(註)	209,936	67,336	70,345
長期借款(包含一年內到期)	3,830,708	3,716,339	3,868,910
長期應付票據及款項	-	127,577	127,577
存入保證金	755	755	1,370
	<u>\$ 6,047,223</u>	<u>\$ 5,655,318</u>	<u>\$ 5,745,480</u>
租賃負債	<u>\$ 117,037</u>	<u>\$ 119,733</u>	<u>\$ 118,937</u>

註：包括與待出售非流動資產直接相關之負債。

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. 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。

4. 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：

110年6月30日						
			敏感度分析			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	影響其他		
				變動幅度	損益影響	綜合損益
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 35,191	27.86	\$ 980,421	1%	\$ 9,804	\$ -
109年12月31日						
			敏感度分析			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	影響其他		
				變動幅度	損益影響	綜合損益
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 35,157	28.48	\$ 1,001,271	1%	\$ 10,013	\$ -
109年6月30日						
			敏感度分析			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	影響其他		
				變動幅度	損益影響	綜合損益
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 35,030	29.63	\$ 1,037,939	1%	\$ 10,379	\$ -

- D. 民國 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 110 年及 109 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損失(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$23,744、\$18,412、\$21,810 及 \$9,740。

價格風險

本集團未有重大商品價格風險。

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 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將減少或增加 \$28,774 及 \$27,070，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按攤銷後成本衡量之金融資產。
- 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 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 日之準備矩陣如下：

	未逾期 及逾期1-30天			逾期31-90天	逾期91天以上	合計
<u>110年6月30日</u>						
預期損失率	0.34%	0.81%		100%		
帳面價值總額	\$ 22,956	\$ 1,413	\$ 12			\$ 24,381
	未逾期 及逾期1-30天			逾期31-90天	逾期91天以上	合計
<u>109年12月31日</u>						
預期損失率	0.34%	0.81%		100%		
帳面價值總額	\$ 18,692	\$ 6,050	\$ 996			\$ 25,738
	未逾期 及逾期1-30天			逾期31-90天	逾期91天以上	合計
<u>109年6月30日</u>						
預期損失率	0.34%	0.81%		100%		
帳面價值總額	\$ 17,486	\$ 3,512	\$ -			\$ 20,998

G. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	110年		109年	
1月1日	\$	1,011	\$	350
屬繼續營運單位之減損損失				
迴轉	(429)	(217)
屬停業單位之減損損失迴轉	(560)	(124)
匯率影響數	(2)		-
6月30日	\$	20	\$	9

(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、支票存款及定期存款，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110年6月30日、109年12月31日及109年6月30日，本集團持有貨幣市場部位分別為\$1,310,593、\$885,344及\$977,229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。

110年6月30日

<u>非衍生金融負債：</u>	<u>1年以內</u>	<u>1~2年</u>	<u>2年以上</u>
短期借款(註)	\$1,930,202	\$ -	\$ -
應付短期票券(註)	80,000	-	-
應付帳款	1,824	-	-
其他應付款(註)	209,936	-	-
租賃負債	8,507	8,687	116,982
長期借款(包含一年內到期)	1,470,140	182,831	2,429,900
存入保證金	393	-	362

註：包括待出售非流動資產直接相關之負債。

衍生金融負債：無。

109年12月31日

<u>非衍生金融負債：</u>	<u>1年以內</u>	<u>1~2年</u>	<u>2年以上</u>
短期借款	\$1,611,948	\$ -	\$ -
應付短期票券	130,000	-	-
應付帳款	3,712	-	-
其他應付款	67,336	-	-
租賃負債	8,411	8,386	121,022
長期借款(包含一年內到期)	808,883	902,169	2,341,606
長期應付票據及款項	-	-	127,577
存入保證金	393	-	362

衍生金融負債：無。

109年6月30日

<u>非衍生金融負債：</u>	<u>1年以內</u>	<u>1~2年</u>	<u>2年以上</u>
短期借款	\$1,546,547	\$ -	\$ -
應付短期票券	130,000	-	-
應付票據	634	-	-
應付帳款	1,644	-	-
其他應付款	70,345	-	-
租賃負債	7,142	29,220	101,580
長期借款(包含一年內到期)	626,931	947,132	2,704,524
長期應付票據及款項	-	127,577	-
存入保證金	525	368	477

衍生金融負債：無。

(三) 改善財務及營運狀況對策

本集團截至民國 110 年 6 月 30 日止之負債比為 88%，其中一年內到期之金融機構借款（包括待出售非流動資產直接相關之負債）金額為 \$3,398,663，而流動負債亦已超過流動資產計 \$636,143，本集團擬採取下列對策以改善財務及營運狀況：

1. 資金籌措計畫：本集團將延續過往紀錄及經驗，向金融機構申請融資額度換約、展期；
2. 處分資產計畫：本公司業經民國 110 年 7 月 6 日經股東會決議通過，擬處分位於公司登記與六合館營運現址之不動產，該交易已於民國 110 年 7 月 7 日簽訂不動產買賣契約，六合館將於民國 110 年 8 月 31 日歇業停止營運，不動產預計於民國 110 年第四季完成交割；
3. 營運計畫：本集團將加強營運管理、樽節開支，以提升集團獲利能力。

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：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：請詳附表二。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。
9. 從事衍生性金融商品交易：無此情事。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表四。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表五。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：無此情事。

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

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表六。

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：

	110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>合計</u>	<u>停業單位</u>	<u>繼續營業單位</u>
收入					
外部客戶收入	<u>\$ 18,202</u>	<u>\$ 176,677</u>	<u>\$ 194,879</u>	<u>\$ 11,075</u>	<u>\$ 183,804</u>
部門損益	<u>(\$ 16,436)</u>	<u>(\$ 15,410)</u>	<u>(\$ 31,846)</u>	<u>(\$ 5,044)</u>	<u>(\$ 26,802)</u>
利息收入			694	-	694
公司一般收入			7,881	2,999	4,882
利息費用			(31,958)	(3,304)	(28,654)
公司其他利益及損失			(23,744)	-	(23,744)
稅前淨損			<u>(\$ 78,973)</u>	<u>(\$ 5,349)</u>	<u>(\$ 73,624)</u>

109 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日

	台灣事業部	美國事業部	合計	停業單位	繼續營業單位
收入					
外部客戶收入	\$ 17,143	\$ 82,540	\$ 99,683	\$ 8,311	\$ 91,372
部門損益	(\$ 18,761)	(\$ 71,976)	(\$ 90,737)	(\$ 9,759)	(\$ 80,978)
利息收入			2,925	-	2,925
公司一般收入			8,011	5,031	2,980
利息費用			(33,105)	(1,830)	(31,275)
公司其他利益及損失			(18,793)	(257)	(18,536)
稅前淨損			(\$ 131,699)	(\$ 6,815)	(\$ 124,884)

110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日

	台灣事業部	美國事業部	合計	停業單位	繼續營業單位
收入					
外部客戶收入	\$ 51,780	\$ 303,113	\$ 354,893	\$ 28,979	\$ 325,914
部門損益	(\$ 25,250)	(\$ 65,560)	(\$ 90,810)	(\$ 8,631)	(\$ 82,179)
利息收入			1,512	-	1,512
公司一般收入			21,426	14,663	6,763
利息費用			(61,847)	(5,813)	(56,034)
公司其他利益及損失			(21,810)	-	(21,810)
稅前淨(損)利			(\$ 151,529)	\$ 219	(\$ 151,748)
部門資產	\$ 52,230	\$ 3,092,902	\$ 3,145,132		\$ 3,145,132
公司一般資產(註)					4,142,501
資產合計					\$ 7,287,633
折舊及攤銷費用	\$ 13,332	\$ 112,798	\$ 126,130	\$ 8,488	\$ 117,642
資本支出金額	\$ 2,804	\$ -	\$ 2,804		\$ 2,804
部門負債(註)	\$ 2,523,203	\$ 3,917,595	\$ 6,440,798		\$ 6,440,798

註：包含待出售非流動資產淨額及與待出售非流動資產直接相關之負債。

	109 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日				
	台灣事業部	美國事業部	合計	停業單位	繼續營業單位
收入					
外部客戶收入	\$ 47,628	\$ 329,976	\$ 377,604	\$ 31,876	\$ 345,728
部門損益	(\$ 31,198)	(\$ 73,077)	(\$ 104,275)	(\$ 11,599)	(\$ 92,676)
利息收入			10,349	-	10,349
公司一般收入			8,790	5,807	2,983
利息費用			(78,969)	(3,662)	(75,307)
公司其他利益及損失			(10,241)	(251)	(9,990)
稅前淨損			(\$ 174,346)	(\$ 9,705)	(\$ 164,641)
部門資產	\$ 707,570	\$ 3,429,360	\$ 4,136,930		\$ 4,136,930
公司一般資產					3,326,980
資產合計					\$ 7,463,910
折舊及攤銷費用	\$ 18,006	\$ 112,954	\$ 130,960	\$ 13,445	\$ 117,515
資本支出金額	\$ 119	\$ -	\$ 119		\$ 119
部門負債	\$ 2,308,866	\$ 3,966,543	\$ 6,275,409		\$ 6,275,409

(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110年1月1日至6月30日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目 (註2)	是否 為關 係人	本期 最高金額 (註3)	期末餘額 (註8)	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質 (註4)	業務 往來金額 (註5)	有短期融通 資金必要之 原因(註6)	提列備抵 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	\$ 1,448,560	\$ 1,448,560	\$ 1,054,242	年息6.5%	短期融 通資金	\$ -	營業週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 8,895,465	\$ 17,790,930	註9
2	Holiday Garden U.S.	Holiday Garden NW CORP.	應收關係 企業款項	是	240,870	240,870	92,520	年息3.0%	短期融 通資金	-	購置飯店	-	無	-	-	-	註9、10
2	Holiday Garden U.S.	Holiday Garden VC CORP.	應收關係 企業款項	是	194,610	194,610	46,260	年息3.0%	短期融 通資金	-	購置飯店	-	無	-	-	-	註9、10
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	-	-	-	註9、10
2	Holiday Garden U.S.	Holiday Garden WC CORP.	應收關係 企業款項	是	64,980	64,980	64,980	年息3.0%	短期融 通資金	-	購置飯店	-	無	-	-	-	註9、10
2	Holiday Garden U.S.	Holiday Garden EV CORP.	應收關係 企業款項	是	94,950	94,950	31,650	年息6.5%	短期融 通資金	-	營業週轉	-	無	-	-	-	註9、10
2	Holiday Garden U.S.	Holiday Garden EV CORP.	應收關係 企業款項	是	953,680	559,362	559,362	年息6.5%	短期融 通資金	-	購置飯店	-	無	-	-	-	註9、10
2	Holiday Garden U.S.	Holiday Garden EV CORP.	應收關係 企業款項	是	84,030	84,030	84,030	年息6.5%	短期融 通資金	-	營業週轉	-	無	-	-	-	註9、10
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	-	877,643	1,755,285	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	-	營業週轉	-	無	-	877,643	1,755,285	註9

註1：編號欄之說明如下：

(1) 本公司輸入0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號，同一公司編碼應相同。

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

註3：累計當年度至申報月份止資金貸與他人之最高餘額。

註4：資金貸與性質應填列屬有業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

註5：資金貸與性質屬有業務往來者，應輸入業務往來金額。

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

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

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

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

註10：因子公司Holiday Garden U.S.110年第二季淨值係負數，導致資金貸與超限，考量淨值變化對資金貸與限額之影響，因均為集團內100%持股之子公司，屬集團內資金調度，已於民國110年5月5日經董事會通過修訂本公司資金貸與他人作業程序之限額，並提報股東會同意，以及預計透過對子公司增資美金500萬元，以改善超限情形。

華園飯店股份有限公司及子公司
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110年1月1日至6月30日

附表二 單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日(註1)	原取得日期	帳面金額	交易金額	價款收取情形	處分損益(註2)	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
華園飯店股份有限公司	六合館營運現址之不動產	110.5.5	48.7.29	\$ 636,895	27億	依雙方買賣合約書約定之條件收取價款	預計處分利益約19億	永碩投資股份有限公司	無	因應營運策略	參考市場行情及取具二份不動產估價報告，其鑑價結果分別約為23.4億及24.5億	無

註1：事實發生日為董事會決議日。
註2：處分損益係依售價扣除不動產帳面價值及相關營業稅、交易成本、土地增值稅後計算得出。

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110年1月1日至6月30日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額 (註1)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期	
					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：1,039,596	註4	\$ -	-	\$ -	\$ -
Holiday Garden U.S.	Holiday Garden WC CORP.	註3	其他應收款：455,720	註4	-	-	-	-
Holiday Garden SF CORP.	Holiday Garden U.S.	註3	其他應收款：364,785	註4	-	-	-	-
Holiday Garden SF CORP.	Holiday Garden VC CORP.	註3	其他應收款：145,569	註4	-	-	-	-
Holiday Garden U.S.	Holiday Garden EV CORP.	註3	其他應收款：664,984	註4	-	-	-	-
Holiday Garden WC CORP.	Holiday Garden SF CORP.	註3	其他應收款：134,969	註4	-	-	-	-
Holiday Garden EV CORP.	Holiday Garden SF CORP.	註3	其他應收款：115,553	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110年1月1日至6月30日

附表四

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
1	Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden U.S.	(3)	其他應收款	\$ 1,039,596	依雙方約定辦理	14.27%
1	Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden U.S.	(3)	利息收入	31,128	依雙方約定辦理	9.75%
1	Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden SF CORP.	(3)	其他應收款	18,806	依雙方約定辦理	0.26%
1	Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden SF CORP.	(3)	其他收入	6,338	依雙方約定辦理	1.99%
1	Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden NW CORP.	(3)	其他應收款	18,806	依雙方約定辦理	0.26%
1	Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden NW CORP.	(3)	其他收入	6,338	依雙方約定辦理	1.99%
1	Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden VC CORP.	(3)	其他應收款	18,806	依雙方約定辦理	0.26%
1	Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden VC CORP.	(3)	其他收入	6,338	依雙方約定辦理	1.99%
1	Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden WC CORP.	(3)	其他應收款	18,806	依雙方約定辦理	0.26%
1	Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden WC CORP.	(3)	其他收入	6,338	依雙方約定辦理	1.99%
1	Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden EV CORP.	(3)	其他應收款	14,627	依雙方約定辦理	0.20%
1	Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden EV CORP.	(3)	其他收入	6,338	依雙方約定辦理	1.99%
2	Holiday Garden U.S.	Holiday Garden SF CORP.	(3)	其他應收款	18,343	依雙方約定辦理	0.25%
2	Holiday Garden U.S.	Holiday Garden NW CORP.	(3)	其他應收款	83,580	依雙方約定辦理	1.15%
2	Holiday Garden U.S.	Holiday Garden WC CORP.	(3)	其他應收款	455,720	依雙方約定辦理	6.25%
2	Holiday Garden U.S.	Holiday Garden WC CORP.	(3)	利息收入	12,747	依雙方約定辦理	3.99%
2	Holiday Garden U.S.	Holiday Garden VC CORP.	(3)	其他應收款	41,790	依雙方約定辦理	0.57%
2	Holiday Garden U.S.	Holiday Garden EV CORP.	(3)	其他應收款	664,984	依雙方約定辦理	9.12%
2	Holiday Garden U.S.	Holiday Garden EV CORP.	(3)	利息收入	17,853	依雙方約定辦理	5.59%
3	Holiday Garden SF CORP.	Holiday Garden U.S.	(3)	其他應收款	364,785	依雙方約定辦理	5.01%
3	Holiday Garden SF CORP.	Holiday Garden U.S.	(3)	利息收入	5,451	依雙方約定辦理	1.71%
3	Holiday Garden SF CORP.	Holiday Garden VC CORP.	(3)	其他應收款	145,569	依雙方約定辦理	2.00%
4	Holiday Garden VC CORP.	Holiday Garden SF CORP.	(3)	其他應收款	53,282	依雙方約定辦理	0.73%
5	Holiday Garden NW CORP.	Holiday Garden SF CORP.	(3)	其他應收款	23,232	依雙方約定辦理	0.32%
6	Holiday Garden WC CORP.	Holiday Garden SF CORP.	(3)	其他應收款	134,969	依雙方約定辦理	1.85%
7	Holiday Garden EV CORP.	Holiday Garden SF CORP.	(3)	其他應收款	115,553	依雙方約定辦理	1.59%

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110年1月1日至6月30日

附表五

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期	本期認列之投資	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	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	6,500,000	100	\$ 46,364	(\$ 1,485)	(\$ 1,485)	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	642,980	642,980	12,000	100	1,186,062	(71,224)	(71,224)	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	(22,881)	(124,386)	(124,386)	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	117,019	(12,066)	(12,066)	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	29,040	(9,687)	(9,687)	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	(20,980)	(7,859)	(7,859)	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	(184,429)	(31,351)	(31,351)	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	77,188	150,000	100	(210,471)	(51,521)	(51,521)	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。

華園飯店股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國110年6月30日

附表六

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
穎川國際企業股份有限公司	21,427,377	19.39%
國泰世華商業銀行受託保管芝柏有限公司投資專戶	10,908,482	9.87%
國泰世華商業銀行受託保管艾思迪西有限公司投資專戶	10,485,338	9.49%
國泰世華商業銀行受託保管真道控股有限公司投資專戶	10,361,288	9.37%
國泰世華商業銀行受託保管東西控股有限公司投資專戶	8,748,960	7.91%