

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 111 年及 110 年第二季
(股票代碼 2702)

公司地址：高雄市苓雅區四維三路 6 號 23 樓之 2
電 話：(07)241-0123

華園飯店股份有限公司及子公司
民國 111 年及 110 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 51
	(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	15
	(六) 重要會計項目之說明	15 ~ 40
	(七) 關係人交易	40
	(八) 質押之資產	41
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41 ~ 43

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	43	
(十一)	重大之期後事項	43	
(十二)	其他	43 ~ 49	
(十三)	附註揭露事項	49 ~ 50	
	1. 重大交易事項相關資訊	49	
	2. 轉投資事業相關資訊	49	
	3. 大陸投資資訊	50	
	4. 主要股東資訊	50	
(十四)	部門資訊	50 ~ 51	

會計師核閱報告

(111)財審報字第 22001433 號

華園飯店股份有限公司 公鑒：

前言

華園飯店股份有限公司及子公司民國 111 年及 110 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 111 年及 110 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 111 年及 110 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 2,814,743 仟元及新台幣 3,159,720 仟元，分別占合併資產總額之 33%及 43%；負債總額分別為新台幣 2,051,065 仟元及新台幣 2,472,635 仟元，分別占合併負債總額之 35%及 38%；其民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合利益(損失)總額分別為新台幣 9,036 仟元、新台幣(16,497)仟元、新台幣(12,542)仟元及新台幣(43,161)仟元，分別占合併綜合損益總額之 9%、21%、(8%)及 37%。



資誠

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達華園飯店股份有限公司及子公司民國 111 年及 110 年 6 月 30 日之合併財務狀況，民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王國華

王國華



會計師

林永智

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 1 年 8 月 4 日


 華園飯店股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國111年6月30日及民國110年12月31日、6月30日
 (民國111年及110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	111年6月30日		110年12月31日		110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)	\$ 1,946,126	23	\$ 2,145,257	25	\$ 1,311,867	18
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產－流動		13,473	-	-	-	-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(一)及八						
	流動		940,343	11	966,700	11	963,851	13
1150	應收票據淨額	六(三)	-	-	323	-	2	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	48,651	1	30,980	-	24,359	-
1200	其他應收款		1,527	-	567	-	278	-
1220	本期所得稅資產		217	-	42,817	1	64,065	1
130X	存貨	六(四)	558	-	638	-	921	-
1410	預付款項		25,751	-	10,053	-	16,650	-
1460	待出售非流動資產淨額	六(九)及八	-	-	-	-	636,895	9
1479	其他流動資產－其他		201	-	430	-	1,272	-
11XX	流動資產合計		<u>2,976,847</u>	<u>35</u>	<u>3,197,765</u>	<u>37</u>	<u>3,020,160</u>	<u>41</u>
非流動資產								
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(一)、八及						
	非流動	九	91,635	1	85,295	1	-	-
1600	不動產、廠房及設備	六(五)(八)						
		(九)及八	4,171,844	48	4,001,582	47	3,145,132	43
1755	使用權資產	六(六)	108,318	1	113,107	1	109,021	2
1780	無形資產	六(七)	817,653	10	791,315	9	626,999	9
1840	遞延所得稅資產		390,512	5	395,715	5	364,865	5
1915	預付設備款		36,867	-	12,160	-	11,409	-
1920	存出保證金		11,097	-	10,266	-	9,859	-
1990	其他非流動資產－其他		200	-	229	-	188	-
15XX	非流動資產合計		<u>5,628,126</u>	<u>65</u>	<u>5,409,669</u>	<u>63</u>	<u>4,267,473</u>	<u>59</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 8,604,973</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,607,434</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,287,633</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111年6月30日及民國110年12月31日、6月30日
(民國111年及110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	111年6月30日		110年12月31日		110年6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%
流動負債							
2100 短期借款	六(九)(十)及八	\$ 384,000	5	\$ 884,000	10	\$ 974,000	13
2110 應付短期票券	六(九)(十一)及八	120,000	1	30,000	-	30,000	1
2130 合約負債—流動	六(十八)	5,834	-	3,719	-	10,062	-
2170 應付帳款		1,644	-	1,814	-	1,824	-
2200 其他應付款	六(五)(九)(十二)	210,623	2	91,647	1	82,359	1
2230 本期所得稅負債		100,155	1	36,704	1	27,707	-
2260 與待出售非流動資產直接相關之負債	六(九)	-	-	-	-	1,127,577	16
2280 租賃負債—流動		8,510	-	8,236	-	6,595	-
2320 一年或一營業週期內到期長期負債	六(十三)及八	131,986	2	807,943	10	1,394,663	19
2399 其他流動負債—其他		518	-	567	-	1,516	-
21XX 流動負債合計		<u>963,270</u>	<u>11</u>	<u>1,864,630</u>	<u>22</u>	<u>3,656,303</u>	<u>50</u>
非流動負債							
2540 長期借款	六(十三)及八	4,545,898	53	3,683,724	43	2,436,045	33
2570 遞延所得稅負債		190,443	2	187,149	2	237,253	3
2580 租賃負債—非流動		109,181	2	113,552	1	110,442	2
2645 存入保證金		17	-	181	-	755	-
25XX 非流動負債合計		<u>4,845,539</u>	<u>57</u>	<u>3,984,606</u>	<u>46</u>	<u>2,784,495</u>	<u>38</u>
2XXX 負債總計		<u>5,808,809</u>	<u>68</u>	<u>5,849,236</u>	<u>68</u>	<u>6,440,798</u>	<u>88</u>
權益							
歸屬於母公司業主之權益							
股本							
	六(十五)(十七)						
3110 普通股股本		1,104,856	13	1,104,856	13	1,104,856	15
3150 待分配股票股利		386,699	4	-	-	-	-
資本公積							
	六(十六)						
3200 資本公積		2,169	-	2,169	-	2,169	-
保留盈餘							
	六(十七)						
3310 法定盈餘公積		254,025	3	82,561	1	82,561	1
3320 特別盈餘公積		30,035	-	-	-	71,161	1
3350 未分配盈餘(待彌補虧損)		1,075,251	13	1,714,643	20	(276,174)	(3)
其他權益							
3400 其他權益		(56,871)	(1)	(146,031)	(2)	(137,738)	(2)
31XX 歸屬於母公司業主之權益合計		<u>2,796,164</u>	<u>32</u>	<u>2,758,198</u>	<u>32</u>	<u>846,835</u>	<u>12</u>
3XXX 權益總計		<u>2,796,164</u>	<u>32</u>	<u>2,758,198</u>	<u>32</u>	<u>846,835</u>	<u>12</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>\$ 8,604,973</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,607,434</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,287,633</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111年及110年1月1日至6月30日
 (僅經核閱,未經一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	111年4月1日 至6月30日		110年4月1日 至6月30日		111年1月1日 至6月30日		110年1月1日 至6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十八)	\$ 362,603	100	\$ 183,804	100	\$ 600,281	100	\$ 325,914	100
5000 營業成本	六(四) (二十三) (二十四)	(64,868)	(18)	(49,323)	(27)	(128,256)	(21)	(101,848)	(31)
5900 營業毛利		297,735	82	134,481	73	472,025	79	224,066	69
營業費用	六(七) (二十三) (二十四)								
6200 管理費用		(250,907)	(69)	(161,311)	(88)	(459,533)	(77)	(306,674)	(94)
6450 預期信用減損利益(損失)	十二(二)	(69)	-	28	-	108	-	429	-
6000 營業費用合計		(250,976)	(69)	(161,283)	(88)	(459,425)	(77)	(306,245)	(94)
6900 營業利益(損失)		46,759	13	(26,802)	(15)	12,600	2	(82,179)	(25)
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(十九)	3,980	1	694	-	5,545	1	1,512	1
7010 其他收入	六(二十)	66,451	18	4,882	3	67,038	11	6,763	2
7020 其他利益及損失	六(二) (二十一)	61,153	17	(23,744)	(13)	115,367	19	(21,810)	(7)
7050 財務成本	六(二十二)	(38,928)	(11)	(28,654)	(15)	(73,031)	(12)	(56,034)	(17)
7000 營業外收入及支出合計		92,656	25	(46,822)	(25)	114,919	19	(69,569)	(21)
7900 稅前淨利(淨損)		139,415	38	(73,624)	(40)	127,519	21	(151,748)	(46)
7950 所得稅(費用)利益	六(二十五)	(84,515)	(23)	24,642	13	(68,227)	(11)	58,192	18
8000 繼續營業單位本期淨利(淨損)		54,900	15	(48,982)	(27)	59,292	10	(93,556)	(28)
8100 停業單位利益(損失)	六(九)及 十二(二)	-	-	(4,328)	(2)	-	-	182	-
8200 本期淨利(淨損)		\$ 54,900	15	\$ (53,310)	(29)	\$ 59,292	10	\$ (93,374)	(28)
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		\$ 61,034	17	\$ (29,595)	(16)	\$ 111,450	19	\$ (27,178)	(9)
8399 與可能重分類之項目相關之 所得稅	六(二十五)	(12,207)	(3)	5,919	3	(22,290)	(4)	5,436	2
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 48,827	14	\$ (23,676)	(13)	\$ 89,160	15	\$ (21,742)	(7)
8500 本期綜合損益總額		\$ 103,727	29	\$ (76,986)	(42)	\$ 148,452	25	\$ (115,116)	(35)
淨利(淨損)歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 54,900	15	\$ (53,310)	(29)	\$ 59,292	10	\$ (93,374)	(28)
綜合利益(損失)總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 103,727	29	\$ (76,986)	(42)	\$ 148,452	25	\$ (115,116)	(35)
每股盈餘(虧損)	六(二十六)								
9710 繼續營業單位淨利(淨損)		\$ 0.50		\$ 0.44		\$ 0.54		\$ 0.85	
9720 停業單位淨損		-		(0.04)		-		-	
9750 基本每股盈餘(虧損)		\$ 0.50		\$ 0.48		\$ 0.54		\$ 0.85	
9810 繼續營業單位淨利(淨損)		\$ 0.50		\$ 0.44		\$ 0.54		\$ 0.85	
9820 停業單位淨損		-		(0.04)		-		-	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)		\$ 0.50		\$ 0.48		\$ 0.54		\$ 0.85	

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111年及110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	歸屬於本公司業主之權益							國外營運機構財務報表換算之兌換差額	合計
	普通股股本	待分配股票股利	資本公積—發行溢價	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘(待彌補虧損)	保留盈餘		
110年1月1日至6月30日									
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	
111年1月1日至6月30日									
民國111年1月1日餘額	\$ 1,104,856	\$ -	\$ 2,169	\$ 82,561	\$ -	\$ 1,714,643	(\$ 146,031)	\$ 2,758,198	
本期淨利	-	-	-	-	-	59,292	-	59,292	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	89,160	89,160	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	59,292	89,160	148,452	
民國110年度盈餘指撥及分配：									
法定盈餘公積	-	-	-	171,464	-	(171,464)	-	-	
特別盈餘公積	-	-	-	-	30,035	(30,035)	-	-	
股票股利	六(十七)	386,699	-	-	-	(386,699)	-	-	
現金股利	六(十七)	-	-	-	-	(110,486)	-	(110,486)	
民國111年6月30日餘額	\$ 1,104,856	\$ 386,699	\$ 2,169	\$ 254,025	\$ 30,035	\$ 1,075,251	(\$ 56,871)	\$ 2,796,164	

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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	110 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利(淨損)	\$ 127,519	(\$ 151,748)
停業單位稅前淨利	六(九) -	219
本期稅前淨利(淨損)	127,519	(151,529)
調整項目		
收益費損項目		
預期信用減損利益	十二(二) (108)	(989)
折舊費用	六(五)(六) (二十三) 123,931	102,354
攤銷費用	六(七)(二十三) 30,906	23,778
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損 失	六(二)(二十一) 375	-
利息費用	六(二十二) 73,031	61,847
利息收入	六(十九) (5,545)	(1,512)
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	323	(2)
應收帳款	(14,919)	889
其他應收款	(389)	646
存貨	80	108
預付款項	(14,566)	(5,663)
其他流動資產—其他	229	(1,078)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債—流動	1,949	(1,000)
應付帳款	(170)	(1,888)
其他應付款	2,880	15,351
其他流動負債—其他	(49)	(1,484)
營運產生之現金流入	325,477	39,828
收取之利息	4,749	1,403
支付之利息	(68,903)	(61,782)
退還之所得稅	43,986	-
支付之所得稅	(9)	(99)
營業活動之淨現金流入(流出)	305,300	(20,650)

(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 111 年及 110 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	111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
投資活動之現金流量			
取得強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
一流動增加		(\$ 13,848)	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融資產一流動減少		26,357	9,654
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動增加		(52)	-
取得不動產、廠房及設備	六(二十七)	(5,347)	(1,947)
預付設備款增加		(23,010)	-
存出保證金(增加)減少		(319)	28
投資活動之淨現金(流出)流入		(16,219)	7,735
籌資活動之現金流量			
短期借款增加	六(二十八)	284,000	390,401
短期借款減少	六(二十八)	(784,000)	(76,000)
應付短期票券增加(減少)	六(二十八)	90,000	(50,000)
租賃本金償還	六(二十八)	(4,097)	(3,257)
舉借長期借款	六(二十八)	-	227,941
償還長期借款	六(二十八)	(85,224)	(31,109)
存入保證金減少		(164)	-
籌資活動之淨現金(流出)流入		(499,485)	457,976
匯率變動之影響		11,273	(20,205)
本期現金及約當現金(減少)增加數		(199,131)	424,856
期初現金及約當現金餘額	六(一)	2,145,257	887,011
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 1,946,126	\$ 1,311,867

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111年及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，主要營業項目為一般旅館業、餐館業、食品什貨及飲料零售業等。本公司股票自民國54年2月起在台灣證券交易所買賣。
- (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111年8月4日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國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。

- (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112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。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正 「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國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
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	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

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110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110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110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
			111年6月30日	110年12月31日	110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、2
	HOLIDAY GARDEN EV CORP.	飯店經營	100	100	100	註2
	HOLIDAY GARDEN FM CORP.	飯店經營	100	100	-	註1、2、3

註 1：因不符合重要子公司之定義，其民國 111 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 110 年 6 月 30 日之財務報表未經會計師核閱。

註 3：Holiday Garden FM CORP. 於民國 110 年第三季成立，並於民國 110 年第四季注資完成。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情事。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情事。

5. 重大限制：無此情事。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情事。

(四) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

2. 本集團對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(五) 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 110 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>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
現金：			
庫存現金及週轉金	\$ 1,162	\$ 1,098	\$ 1,274
支票存款及活期存款	<u>1,433,559</u>	<u>2,083,245</u>	<u>917,291</u>
	1,434,721	2,084,343	918,565
約當現金：			
定期存款	<u>511,405</u>	<u>60,914</u>	<u>393,302</u>
	<u>\$ 1,946,126</u>	<u>\$ 2,145,257</u>	<u>\$ 1,311,867</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 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 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及不具高度流動性，已分類至按攤銷後成本衡量之金融資產分別為 \$1,031,978、\$1,051,995 及 \$963,851，並依流動性予以分類。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

<u>項目</u>	<u>111年6月30日</u>
流動項目：	
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	
受益憑證	\$ 13,848
評價調整	(375)
	<u>\$ 13,473</u>

本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之淨損失金額分別為 \$980 及 \$375。

(三) 應收票據及帳款淨額

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
應收票據	\$ -	\$ 323	\$ 2
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 323</u>	<u>\$ 2</u>
應收帳款	\$ 48,751	\$ 31,179	\$ 24,379
減：備抵呆帳	(100)	(199)	(20)
	<u>\$ 48,651</u>	<u>\$ 30,980</u>	<u>\$ 24,359</u>

1. 應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
30天內	\$ 43,978	\$ 28,214	\$ 22,956
31-90天	4,709	3,102	1,413
91天以上	<u>64</u>	<u>186</u>	<u>12</u>
	<u>\$ 48,751</u>	<u>\$ 31,502</u>	<u>\$ 24,381</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日、110 年 6 月 30 日及 110 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\$48,751、\$31,502、\$24,381 及\$25,738。

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 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$0、\$323 及\$2；最能代表本集團應收帳款於民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$48,651、\$30,980 及\$24,359。

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>111年6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	<u>\$ 558</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 558</u>
	<u>110年12月31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	<u>\$ 638</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 638</u>
	<u>110年6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	<u>\$ 921</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 921</u>

本集團民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列為費損之存貨成本分別為\$1,533、\$1,794、\$3,690 及\$5,473。

(五) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備帳面價值資訊如下：

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
土地	\$ 959,692	\$ 893,818	\$ 1,295,593
土地改良物	112,734	109,230	55,577
房屋及建築	2,695,730	2,547,750	2,121,095
水電設備	4,922	5,350	10,853
營業器具	377,280	425,253	291,962
其他設備	9,267	8,798	6,899
未完工程及待驗設備	<u>12,219</u>	<u>11,383</u>	<u>48</u>
	4,171,844	4,001,582	3,782,027
減：轉列待出售非流 動資產	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>636,895</u>)
	<u>\$ 4,171,844</u>	<u>\$ 4,001,582</u>	<u>\$ 3,145,132</u>

(以下空白)

2. 不動產、廠房及設備本期變動情形如下：

111 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	\$ 893,818	\$ -	\$ -	\$ 65,874	\$ -	\$ 959,692
土地改良物	148,779	-	-	10,965	-	159,744
房屋及建築	3,411,837	-	-	249,939	-	3,661,776
水電設備	7,701	-	-	-	-	7,701
營業器具	1,247,551	487	-	90,744	-	1,338,782
其他設備	9,789	1,151	-	-	-	10,940
未完工程及待驗設備	11,383	-	-	836	-	12,219
	<u>\$ 5,730,858</u>	<u>\$ 1,638</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 418,358</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,150,854</u>
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>

111 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	\$ 39,549	\$ 4,393	\$ 3,068	\$ -	\$ 47,010
房屋及建築	864,087	37,236	64,723	-	966,046
水電設備	2,351	428	-	-	2,779
營業器具	822,298	76,403	62,801	-	961,502
其他設備	991	682	-	-	1,673
	<u>\$ 1,729,276</u>	<u>\$ 119,142</u>	<u>\$ 130,592</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,979,010</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>

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，負擔代金已於民國 110 年 9 月繳清(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」)。
4. 本集團不動產、廠房及設備於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日均無借款成本資本化之情事。
5. 本集團房屋及建築之重大組成部分包括建物及裝修工程，分別按 39 年至 55 年及 15 年至 25 年提列折舊。
6. 不動產、廠房及設備減損情形，請參閱附註六(八)之說明。
7. 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。
8. 轉列待出售非流動資產之資訊，請參閱附註六(九)之說明。

(六)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 2 年到 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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日變動情形如下：

	111年			
	房屋	運輸設備	生財器具	合計
1月1日	\$ 111,447	\$ 534	\$ 1,126	\$ 113,107
折舊費用	(4,437)	(169)	(183)	(4,789)
6月30日	<u>\$ 107,010</u>	<u>\$ 365</u>	<u>\$ 943</u>	<u>\$ 108,318</u>
	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	<u>\$ 107,791</u>	<u>\$ 703</u>	<u>\$ 527</u>	<u>\$ 109,021</u>

4. 本集團於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日使用權資產之增添分別為\$0 及\$585。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>111年4月1日至6月30日</u>		<u>110年4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	\$	492	\$	495
屬短期租賃合約之費用		29		161
屬低價值資產租賃之費用		7		32
變動租賃給付之費用		59		-
		<u>111年1月1日至6月30日</u>		<u>110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	\$	993	\$	997
屬短期租賃合約之費用		86		257
屬低價值資產租賃之費用		12		56
變動租賃給付之費用		104		-

6. 本集團於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租賃現金流出總額分別為 \$5,292 及 \$4,567。

7. 變動租賃給付對租賃負債之影響

(1) 本集團租賃合約中採變動租賃給付條款之標的為與百貨公司專櫃之各類產品銷售金額連結者。對於百貨公司專櫃類型之租賃標的，是以變動計價之付款條件為基礎，且主要係與各類產品銷售金額有關。與各類產品銷售金額有關之變動租賃給付在發生觸發這些與付款條件有關之期間認列為費用。

(2) 本集團內百貨公司專櫃之銷售額增加，則變動租賃給付之費用將依營業收入之抽成比率增加。

(七) 無形資產

	<u>111年</u>		
	<u>商標及特許權</u>	<u>其他無形資產</u>	<u>合計</u>
1月1日			
成本	\$ 1,076,377	\$ 8,041	\$ 1,084,418
累計攤銷及減損	(290,081)	(3,022)	(293,103)
	<u>\$ 786,296</u>	<u>\$ 5,019</u>	<u>\$ 791,315</u>
1月1日	\$ 786,296	\$ 5,019	\$ 791,315
本期攤銷	(30,658)	(248)	(30,906)
匯率影響數	56,882	362	57,244
6月30日	<u>\$ 812,520</u>	<u>\$ 5,133</u>	<u>\$ 817,653</u>
6月30日			
成本	\$ 1,082,694	\$ 8,021	\$ 1,090,715
累計攤銷	(270,174)	(2,888)	(273,062)
	<u>\$ 812,520</u>	<u>\$ 5,133</u>	<u>\$ 817,653</u>

	110年		
	商標及特許權	其他無形資產	合計
1月1日			
成本	\$ 884,104	\$ 7,333	\$ 891,437
累計攤銷及減損	(224,008)	(2,438)	(226,446)
	<u>\$ 660,096</u>	<u>\$ 4,895</u>	<u>\$ 664,991</u>
1月1日	\$ 660,096	\$ 4,895	\$ 664,991
本期攤銷	(23,555)	(223)	(23,778)
匯率影響數	(14,111)	(103)	(14,214)
6月30日	<u>\$ 622,430</u>	<u>\$ 4,569</u>	<u>\$ 626,999</u>
6月30日			
成本	\$ 821,586	\$ 6,815	\$ 828,401
累計攤銷	(199,156)	(2,246)	(201,402)
	<u>\$ 622,430</u>	<u>\$ 4,569</u>	<u>\$ 626,999</u>

無形資產攤銷明細如下：

	<u>111年4月1日至6月30日</u>	<u>110年4月1日至6月30日</u>
營業費用	\$ 15,843	\$ 11,805
	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
營業費用	\$ 30,906	\$ 23,778

(八) 非金融資產減損

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，並累計認列美國事業部減損損失 \$133,740。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。

累計減損變動如下：

	<u>111年1月1日</u>	<u>本期增加數</u>	<u>本期減少數</u>	<u>匯率影響數</u>	<u>111年6月30日</u>
房屋及建築	\$ 124,560	\$ -	\$ -	\$ 9,180	\$ 133,740
	<u>110年1月1日</u>	<u>本期增加數</u>	<u>本期減少數</u>	<u>匯率影響數</u>	<u>110年6月30日</u>
房屋及建築	\$ 128,160	\$ -	\$ -	(\$ 2,790)	\$ 125,370

(九) 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，符合停業單位定義而表達為停業單位。該交易已於民國 110 年 7 月 7 日簽訂不動產買賣契約，並於民國 110 年 11 月 26 日完成交割。

2. 停業單位之現金流量資訊如下：

	<u>110年1月1日至6月30日</u>
營業活動現金流量	(\$ 33,170)
投資活動現金流量	(1,661)
籌資活動現金流量	(57)
總現金流量	<u>(\$ 34,888)</u>

3. 分類為待出售處分群組之資產：

	<u>110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>
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. 停業單位經營結果之分析如下：

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

	<u>110年1月1日至6月30日</u>
營業收入	\$ 28,979
營業成本	(14,810)
營業費用	(23,360)
預期信用減損利益	560
營業外收入及支出合計	8,850
停業單位稅前淨利	219
所得稅費用	(37)
停業單位稅後淨利	<u>\$ 182</u>

停業單位認列之政府補助款收入，請參閱附註六(二十)之說明。

(十) 短期借款

借款性質	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
短期銀行借款			
擔保借款	\$ 384,000	\$ 884,000	\$ 1,834,000
信用借款	-	-	90,000
	<u>384,000</u>	<u>884,000</u>	<u>1,924,000</u>
減：轉列與待出售非流動資產 直接相關之負債	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(950,000)</u>
	<u>\$ 384,000</u>	<u>\$ 884,000</u>	<u>\$ 974,000</u>
利率區間	<u>1.18%~1.34%</u>	<u>0.94%~0.99%</u>	<u>0.99%~1.21%</u>

1. 本集團銀行借款認列於損益之利息費用，請參閱附註六(二十二)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(九)之說明。
3. 上述短期借款之擔保品，請參閱附註八之說明。

(十一) 應付短期票券

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
應付商業本票	\$ 120,000	\$ 30,000	\$ 80,000
減：轉列與待出售非流動資產 直接相關之負債	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(50,000)</u>
	<u>\$ 120,000</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>
利率區間	<u>0.78%~0.82%</u>	<u>0.56%</u>	<u>0.35%~0.56%</u>

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(九)之說明。
3. 上述短期借款之擔保品，請參閱附註八之說明。

(十二) 其他應付款

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
應付股利	\$ 110,486	\$ -	\$ -
應付薪資	16,884	24,403	18,064
應付稅捐	25,774	15,413	10,957
應付利息	10,957	6,229	5,476
應付權利金	3,955	2,661	3,250
應付管理費	3,440	2,130	1,673
應付設備款	-	3,709	-
應付地目變更代金(註1)	-	-	127,577
其他	<u>39,127</u>	<u>37,102</u>	<u>42,939</u>
	<u>210,623</u>	<u>91,647</u>	<u>209,936</u>
減：轉列與待出售非流動 資產直接相關之負債(註2)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(127,577)</u>
	<u>\$ 210,623</u>	<u>\$ 91,647</u>	<u>\$ 82,359</u>

註 1：應付地目變更代金請參閱附註六(五)之說明。

註 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(九)之說明。

(十三) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	111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。該筆借款已於111年4月提前清償完畢。	-	無	\$ -
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。該筆借款已於111年6月提前清償完畢。	-	無	-
擔保借款	註2、3	3.70%	註1	724,295
擔保借款	註2、4	4.00%	註1	715,674
擔保借款	註2、5	-	註1	-
擔保借款	註2、8	4.00%	註1	1,324,073
擔保借款	註2、9	4.00%	註1	435,632
擔保借款	註2、10	4.55%	註1	627,948
擔保借款	註2、11	4.75%	註1	790,822
信用借款	註12	1.00%	無	59,440
				<u>4,677,884</u>
減：一年內到期之長期借款				<u>(131,986)</u>
				<u>\$ 4,545,898</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	110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	\$ 8,948
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	5,000
擔保借款	註2、3	2.46%	註1	335,482
擔保借款	註2、4	2.75%	註1	675,778
擔保借款	註2、5	2.42%	註1	357,072
擔保借款	註2、6	-	註1	-
擔保借款	註2、7	-	註1	-
擔保借款	註2、8	2.50%	註1	1,248,947
擔保借款	註2、9	2.75%	註1	412,018
擔保借款	註2、10	3.05%	註1	593,470
擔保借款	註2、11	3.25%	註1	747,360
信用借款	註12	1.00%	無	107,592
				<u>4,491,667</u>
減：一年內到期之長期借款				(<u>807,943</u>)
				<u>\$ 3,683,724</u>

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、4	2.84%	註1	685,417
擔保借款	註2、5	2.43%	註1	359,394
擔保借款	註2、6	3.15%	註1	33,264
擔保借款	註2、7	3.15%	註1	571,106
擔保借款	註2、8	2.50%	註1	1,272,930
擔保借款	註2、9	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>

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。子公司已於民國 111 年 4 月連同註 5 之借款一併簽訂展期合約，展期期間為 3 年，借款利率採浮動利率，每月固定償還本金美金 64,683 元，民國 114 年 2 月借款期間屆滿時一次償還其他剩餘金額。

註 4：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，遞延償還之本金待民國 116 年 3 月借款期間屆滿時一併償還。

- 註 5：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，有關再次展期情形請參閱註 3 之說明。
- 註 6：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，遞延償還之本金待民國 110 年 8 月借款期間屆滿時一併償還。子公司已於民國 110 年 8 月簽訂新借款合同償還該筆借款。
- 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 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，遞延償還之本金待民國 110 年 8 月借款期間屆滿時一併償還。子公司已於民國 110 年 8 月簽訂新借款合同償還該筆借款。
- 註 8：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 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 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，遞延償還之本金待民國 114 年 7 月借款期間屆滿時一併償還。
- 註 10：此項借款期間為 5 年，借款利率採浮動利率，子公司自民國 110 年 8 月起，每月固定償還本金美金 51,934 元，民國 115 年 8 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 110 年 12 月起，每月固定償還本金美金 65,151 元，民國 115 年 12 月借款期間屆滿時，一次償還其他剩餘借款金額。

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\$111,285(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 111 年 6 月 30 日，依美國薪資保護貸款計畫已申請貸款豁免金額為\$54,194，已於民國 111 年 4 月全額核准，並認列政府補助收入\$54,194。

本集團銀行借款認列於損益之利息費用，請參閱附註六(二十二)之說明。

(十四) 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 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 111 年及 110 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\$411、\$716、\$821 及\$1,464。

2. 國外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 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日國外子公司依相關退休金辦法認列之退休金成本分別為\$365、\$246、\$703 及\$437。

(十五) 股本

1. 截至民國 111 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：

	111年	110年
1月1日(即6月30日)	110,486	110,486

2. 本公司於民國 111 年 6 月 15 日經股東會決議以盈餘\$386,699 轉增資發行新股 38,670 仟股，該項增資業已於民國 111 年 8 月 2 日經金融監督管理委員會核准，並經董事會訂定增資基準日為民國 111 年 8 月 30 日。

(十六) 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。

(十七) 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。
(3) 本公司因處分六合館之不動產，就原提列特別盈餘公積\$71,161 予以迴轉至未分配盈餘。
4. 本公司民國 110 年度認列為分配與業主之股息為\$0。民國 111 年 3 月 24 日經董事會通過民國 110 年度之盈餘分派案，決議發放現金股利每股新台幣 1 元及民國 111 年 6 月 15 日經股東會通過發放股票股利每股新台幣 3.5 元，股利總計\$497,185。

(十八)營業收入

	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日
客戶合約之收入	\$ 362,603	\$ 194,879
減：屬停業單位之營業收入	-	(11,075)
	<u>\$ 362,603</u>	<u>\$ 183,804</u>
	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
客戶合約之收入	\$ 600,281	\$ 354,893
減：屬停業單位之營業收入	-	(28,979)
	<u>\$ 600,281</u>	<u>\$ 325,914</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：

111年4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	\$ 4,623	\$ 4,895	\$ 308	\$ 352,777	\$ 362,603
收入認列時點					
於某一時點認列之收入	\$ -	\$ 4,895	\$ 308	\$ -	\$ 5,203
隨時間逐步認列之收入	4,623	-	-	352,777	357,400
	<u>\$ 4,623</u>	<u>\$ 4,895</u>	<u>\$ 308</u>	<u>\$ 352,777</u>	<u>\$ 362,603</u>
110年4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	\$ 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>
111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	\$ 11,374	\$ 11,639	\$ 721	\$ 576,547	\$ 600,281
收入認列時點					
於某一時點認列之收入	\$ -	\$ 11,639	\$ 721	\$ -	\$ 12,360
隨時間逐步認列之收入	11,374	-	-	576,547	587,921
	<u>\$ 11,374</u>	<u>\$ 11,639</u>	<u>\$ 721</u>	<u>\$ 576,547</u>	<u>\$ 600,281</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>

民國 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 110 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，民國 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 111 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趨緩有所改善。惟截至民國 111 年 8 月 4 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：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日	110年1月1日
合約負債：				
合約負債-客房 服務合約	\$ 5,264	\$ 3,012	\$ 6,048	\$ 5,668
合約負債-餐飲 服務合約	<u>570</u>	<u>707</u>	<u>4,014</u>	<u>5,422</u>
	<u>\$ 5,834</u>	<u>\$ 3,719</u>	<u>\$ 10,062</u>	<u>\$ 11,090</u>

期初合約負債本期認列收入：

	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日
合約負債期初餘額本期 認列收入		
客房服務合約	\$ -	\$ -
餐飲服務合約	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
合約負債期初餘額本期 認列收入		
客房服務合約	\$ 3,012	\$ 5,668
餐飲服務合約	<u>707</u>	<u>5,422</u>
	<u>\$ 3,719</u>	<u>\$ 11,090</u>

(十九) 利息收入

	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日
銀行存款利息	\$ 260	\$ 279
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	1,865	414
其他利息收入	1,855	1
	<u>\$ 3,980</u>	<u>\$ 694</u>
	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
銀行存款利息	\$ 390	\$ 430
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	2,332	1,080
其他利息收入	2,823	2
	<u>\$ 5,545</u>	<u>\$ 1,512</u>

(二十) 其他收入

	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日
租金收入	\$ -	\$ 478
政府補助收入	54,199	4,753
其他收入－其他	12,252	2,650
	66,451	7,881
減：屬停業單位之其他收入	-	(2,999)
	<u>\$ 66,451</u>	<u>\$ 4,882</u>
	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
租金收入	\$ -	\$ 990
政府補助收入	54,203	15,552
其他收入－其他	12,835	4,884
	67,038	21,426
減：屬停業單位之其他收入	-	(14,663)
	<u>\$ 67,038</u>	<u>\$ 6,763</u>

1. 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 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日分別認列政府補助收入 \$2,661 及 \$2,661，停業單位於民國 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日分別認列政府補助收入 \$2,093 及 \$12,891，尚無未達成之條件及其他或有事項。
2. 子公司為因應新型冠狀病毒肺炎疫情影響，於民國 109 年 4 月申請薪資保護貸款計畫，依美國薪資保護貸款計畫申請貸款豁免金額為 \$54,194，已於民國 111 年 4 月全額核准，並認列政府補助收入 \$54,194，請參閱附註六(十三)註 12 之說明。

(二十一) 其他利益及損失

	<u>111年4月1日至6月30日</u>	<u>110年4月1日至6月30日</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ 62,133	(\$ 23,744)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨損失	(980)	-
	<u>\$ 61,153</u>	<u>(\$ 23,744)</u>
	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ 115,742	(\$ 21,810)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨損失	(375)	-
	<u>\$ 115,367</u>	<u>(\$ 21,810)</u>

(二十二) 財務成本

	<u>111年4月1日至6月30日</u>	<u>110年4月1日至6月30日</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 38,436	\$ 31,463
租賃負債利息	492	495
	38,928	31,958
減：屬停業單位之財務成本	-	(3,304)
	<u>\$ 38,928</u>	<u>\$ 28,654</u>
	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 72,038	\$ 60,850
租賃負債利息	993	997
	73,031	61,847
減：屬停業單位之財務成本	-	(5,813)
	<u>\$ 73,031</u>	<u>\$ 56,034</u>

(二十三) 費用性質之額外資訊

	<u>111年4月1日至6月30日</u>	<u>110年4月1日至6月30日</u>
員工福利費用	\$ 88,744	\$ 70,777
不動產、廠房及設備折舊費用	60,618	46,321
使用權資產折舊費用	2,394	1,976
無形資產攤銷費用	15,843	11,805
	167,599	130,879
減：屬停業單位之營業成本及 營業費用	-	(15,732)
	<u>\$ 167,599</u>	<u>\$ 115,147</u>

	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
員工福利費用	\$ 162,905	\$ 131,725
不動產、廠房及設備折舊費用	119,142	98,402
使用權資產折舊費用	4,789	3,952
無形資產攤銷費用	30,906	23,778
	<u>317,742</u>	<u>257,857</u>
減：屬停業單位之營業成本及營業費用	-	(36,124)
	<u>\$ 317,742</u>	<u>\$ 221,733</u>

(二十四) 員工福利費用

	<u>111年4月1日至6月30日</u>	<u>110年4月1日至6月30日</u>
薪資費用	\$ 73,920	\$ 57,369
勞健保費用	13,759	12,222
退休金費用	776	962
其他員工福利費用	289	224
	<u>88,744</u>	<u>70,777</u>
減：屬停業單位之員工福利費用	-	(13,223)
	<u>\$ 88,744</u>	<u>\$ 57,554</u>

	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
薪資費用	\$ 136,934	\$ 106,305
勞健保費用	23,912	22,970
退休金費用	1,524	1,901
其他員工福利費用	535	549
	<u>162,905</u>	<u>131,725</u>
減：屬停業單位之員工福利費用	-	(27,636)
	<u>\$ 162,905</u>	<u>\$ 104,089</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 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工酬勞及董事酬勞估列金額均為\$0。

民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日係依截至當期止之獲利情況，以一定比例估列。

經董事會決議民國 110 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 110 年度財務報告認列之員工酬勞\$0 及董事酬勞\$0 之差異為\$1,671 及\$0，主要係估計變動，已調整於民國 111 年度之損益。其中員工酬勞採現金方式發放。

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。

(二十五)所得稅

1. 所得稅費用(利益)

(1) 所得稅費用(利益)組成部分：

	<u>111年4月1日至6月30日</u>	<u>110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	\$ 4,979	\$ 4,635
未分配盈餘加徵	50,798	-
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>28,738</u>	<u>(30,298)</u>
	84,515	(25,663)
減：屬停業單位之所得稅利益	-	1,021
所得稅費用(利益)	<u>\$ 84,515</u>	<u>(\$ 24,642)</u>
	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110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	\$ 9,775	\$ 9,473
未分配盈餘加徵	50,798	-
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>7,654</u>	<u>(67,628)</u>
	68,227	(58,155)
減：屬停業單位之所得稅費用	-	(37)
所得稅費用(利益)	<u>\$ 68,227</u>	<u>(\$ 58,192)</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>111年4月1日至6月30日</u>	<u>110年4月1日至6月30日</u>
國外營運機構換算差額	<u>\$ 12,207</u>	<u>(\$ 5,919)</u>
	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
國外營運機構換算差額	<u>\$ 22,290</u>	<u>(\$ 5,436)</u>

- 本集團近兩年因疫情影響，導致營運產生虧損，但預期未來營收恢復後將產生課稅所得，未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異及課稅損失扣抵使用。
- 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度。

(二十六)每股盈餘(虧損)

1. 普通股每股盈餘(虧損)

	111年4月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外仟股數	每股盈餘 (元)
<u>基本及稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 54,900	110,486	\$ 0.50
	110年4月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外仟股數	每股虧損 (元)
<u>基本及稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東 繼續營業單位之本期淨損	(\$ 48,982)	110,486	(\$ 0.44)
歸屬於母公司普通股股東 停業單位之本期淨損	(4,328)	110,486	(0.04)
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨損	(\$ 53,310)	110,486	(\$ 0.48)
	111年1月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外仟股數	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 59,292	110,486	\$ 0.54
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 59,292	110,486	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響			
員工酬勞	-	29	
屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股 之影響	\$ 59,292	110,515	\$ 0.54

110年1月1日至6月30日			
	加權平均流通 稅後金額	加權平均流通 在外仟股數	每股虧損 (元)
<u>基本及稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東 繼續營業單位之本期淨損	(\$ 93,556)	110,486	(\$ 0.85)
歸屬於母公司普通股股東 停業單位之本期淨利	<u>182</u>	110,486	<u>0.00</u>
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨損	(<u>\$ 93,374</u>)	110,486	(<u>\$ 0.85</u>)

2. 本公司於民國 111 年 6 月 15 日經股東會決議通過民國 110 年度盈餘配股，增資基準日為民國 111 年 8 月 30 日，若追溯調整該無償配股對每股盈餘之影響，其擬制性資訊如下：

111年4月1日至6月30日			
	加權平均流通 稅後金額	加權平均流通 在外仟股數	每股盈餘 (元)
<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	\$ 54,900	<u>149,156</u>	\$ <u>0.37</u>

110年4月1日至6月30日			
	加權平均流通 稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本及稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東 繼續營業單位之本期淨損	(\$ 48,982)	149,156	(\$ 0.33)
歸屬於母公司普通股股東 停業單位之本期淨損	(<u>4,328</u>)	149,156	(<u>0.03</u>)
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨損	(<u>\$ 53,310</u>)	149,156	(<u>\$ 0.36</u>)

	111年1月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 59,292	149,156	\$ 0.40
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 59,292	\$ 149,156	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	29	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 59,292	149,185	\$ 0.40
	110年1月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東 繼續營業單位之本期淨損	(\$ 93,556)	149,156	(\$ 0.63)
歸屬於母公司普通股股東 停業單位之本期淨利	182	149,156	0.00
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨損	(\$ 93,374)	149,156	(\$ 0.63)

(二十七) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金收付之投資活動：

	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 1,638	\$ 2,804
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
期初應付設備款(表列 「其他應付款」)	3,709	-
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)
期末應付設備款(表列 「其他應付款」)	-	(857)
本期支付現金	\$ 5,347	\$ 1,947

2. 不影響現金流量之籌資活動：

	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
長期借款轉列一年內到期之部分	\$ 131,986	\$ 1,394,663
長期借款轉列政府補助收入之部分	\$ 54,194	\$ -
已宣告尚未發放之現金股利	\$ 110,486	\$ -

(二十八) 來自籌資活動之負債之變動

	111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	\$ 884,000	\$ 30,000	\$ 121,788	\$ 4,491,667	\$ 5,527,455
籌資現金流量之變動	(500,000)	90,000	(4,097)	(85,224)	(499,321)
其他非現金之變動(註1)	-	-	-	(54,194)	(54,194)
匯率變動之影響	-	-	-	325,635	325,635
6月30日	\$ 384,000	\$ 120,000	\$ 117,691	\$ 4,677,884	\$ 5,299,575
	110年				
	短期借款 (註2)	應付短期票券 (註2)	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3)	-	-	561	-	561
匯率變動之影響	-	-	-	(82,463)	(82,463)
6月30日	\$ 1,924,000	\$ 80,000	\$ 117,037	\$ 3,830,708	\$ 5,951,745

註1：係長期借款轉列政府補助收入。

註2：包含與待出售非流動資產直接相關之負債。

註3：係因使用權資產增加及處分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：

	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日
短期員工福利	\$ 825	\$ 825
	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
短期員工福利	\$ 1,650	\$ 1,650

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
	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日	
土地及土地改良物	\$ 1,072,426	\$ 1,003,048	\$ 869,677	長期借款
房屋及建築	2,678,996	2,530,361	1,947,645	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	367,363	414,767	275,579	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」)	939,975	957,921	962,307	短期借款
定期存款(表列「按攤銷後 成本衡量之金融資產 - 非流動」)	91,635	85,295	-	長期借款
活期存款(表列「按攤銷後 成本衡量之金融資產 - 流動」)	368	368	1,544	禮券履約保證
	<u>\$ 5,150,763</u>	<u>\$ 4,991,760</u>	<u>\$ 4,693,647</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、Hyatt Place Emeryville 及 SpringHill Suites by Marriott San Jose Fremont 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、113 年 8 月 31 日、113 年 8 月 31 日、114 年 6 月 22 日、115 年 4 月 11 日及 120 年 12 月 7 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 FM CORP.與 Marriott 公司簽訂權利金合約，依合約規定，SpringHill Suites by Marriott San Jose Fremont 截至民國 130 年 8 月 26 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。
8. 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。另於民國 110 年 11 月 4 日與 CTBC BANK CO., LTD. 協商，以質押定存\$44,402 豁免應維持利息保障倍數不低於 1.3 倍之規定。
9. 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。
10. 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。

11. 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。
12. 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。另於民國 110 年 11 月 4 日與 CTBC BANK CO., LTD. 協商，以質押定存\$47,232 豁免應維持利息保障倍數不低於 1.2 倍之規定。
13. 子公司-HOLIDAY GARDEN FM CORP.於民國 110 年 12 月 6 日與 FIRST COMMERCIAL BANK, LTD. 簽訂長期借款合同，總授信額度為美金 27,000 仟元，子公司-HOLIDAY GARDEN FM CORP.並於授信期間承諾財務結構自民國 112 年度開始應維持利息保障倍數不低於 1.15 倍。
14. 截至民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 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\$203,625、\$189,648 及 \$194,214，尚未認列金額分別為\$6,334、\$28,041 及 \$40,170。

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>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
總負債	\$ 5,808,809	\$ 5,849,236	\$ 6,440,798
總資產	\$ 8,604,973	\$ 8,607,434	\$ 7,287,633
負債佔資產比	<u>68</u>	<u>68</u>	<u>88</u>

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 13,473	\$ -	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	1,946,126	2,145,257	1,311,867
按攤銷後成本衡量之金融資產	1,031,978	1,051,995	963,851
應收票據	-	323	2
應收帳款	48,651	30,980	24,359
其他應收款	1,527	567	278
存出保證金	11,097	10,266	9,859
	<u>\$ 3,052,852</u>	<u>\$ 3,239,388</u>	<u>\$ 2,310,216</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款(註)	\$ 384,000	\$ 884,000	\$ 1,924,000
應付短期票券(註)	120,000	30,000	80,000
應付帳款	1,644	1,814	1,824
其他應付款(註)	210,623	91,647	209,936
長期借款(包含一年內到期)	4,677,884	4,491,667	3,830,708
存入保證金	17	181	755
	<u>\$ 5,394,168</u>	<u>\$ 5,499,309</u>	<u>\$ 6,047,223</u>
租賃負債	<u>\$ 117,691</u>	<u>\$ 121,788</u>	<u>\$ 117,037</u>

註：包含與待出售非流動資產直接相關之負債。

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：

111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)	變動幅度	影響其他	
					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	\$ 56,776	29.72	\$ 1,687,383	1%	\$ 16,874	\$ -

110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)	變動幅度	影響其他	
					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	\$ 57,222	27.68	\$ 1,583,905	1%	\$ 15,839	\$ -

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)	變動幅度	影響其他	
					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	\$ -

- D. 民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響之全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為 \$62,133、(\$23,744)、\$115,742 及 (\$21,810)。

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。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將增加或減少 \$135。

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 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將減少或增加 \$25,309 及 \$28,774，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. 本集團按客戶類型之特性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 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日之準備矩陣如下：

	<u>帳齡30天內</u>	<u>帳齡31-90天</u>	<u>帳齡91天以上</u>	<u>合計</u>
<u>111年6月30日</u>				
預期損失率	0.72%	1.18%	100%	
帳面價值總額	\$ 43,978	\$ 4,709	\$ 64	\$ 48,751
備抵損失	26	10	64	100
	<u>帳齡30天內</u>	<u>帳齡31-90天</u>	<u>帳齡91天以上</u>	<u>合計</u>
<u>110年12月31日</u>				
預期損失率	0.34%	0.81%	100%	
帳面價值總額	\$ 28,214	\$ 3,102	\$ 186	\$ 31,502
備抵損失	8	5	186	199

	帳齡30天內	帳齡31-90天	帳齡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
備抵損失	6	2	12	20

G. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	111年		110年	
	應收帳款		應收帳款	
1月1日	\$	199	\$	1,011
屬繼續營運單位之減損損失迴轉 (108)	(429)
屬停業單位之減損損失迴轉		-	(560)
匯率影響數		9	(2)
6月30日	\$	100	\$	20

(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111年6月30日、110年12月31日及110年6月30日，本集團持有貨幣市場部位分別為\$1,958,437、\$2,144,159及\$1,310,593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。

111年6月30日	1年以內	1~2年	2年以上
<u>非衍生金融負債：</u>			
短期借款	\$ 385,216	\$ -	\$ -
應付短期票券	120,000	-	-
應付帳款	1,644	-	-
其他應付款	210,623	-	-
租賃負債	10,399	10,095	112,594
長期借款(包含一年內到期)	315,024	309,723	4,742,198
存入保證金	-	-	17
<u>衍生金融負債：無。</u>			

110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	\$ 885,289	\$ -	\$ -
應付短期票券	30,000	-	-
應付帳款	1,814	-	-
其他應付款	91,647	-	-
租賃負債	10,190	11,425	116,563
長期借款(包含一年內到期)	914,390	255,321	3,783,224
存入保證金	144	-	37

衍生金融負債：無。

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

衍生金融負債：無。

註：包括待出售非流動資產直接相關之負債。

(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)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：

111年6月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產受益憑證	\$ 13,473	\$ -	\$ -	\$ 13,473
負債：無。				

民國 110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日：無此情事。

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

市場報價	開放型基金
	淨值

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：無此情事。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：請詳附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。
9. 從事衍生性金融商品交易：無此情事。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表四。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表五。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：無此情事。

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

(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：

	111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	\$ 9,826	\$ 352,777	\$ 362,603	\$ -	\$ 362,603
部門損益	(\$ 12,245)	\$ 59,004	\$ 46,759	\$ -	\$ 46,759
利息收入			3,980	-	3,980
公司一般收入			66,451	-	66,451
公司其他利益及損失			61,153	-	61,153
利息費用			(38,928)	-	(38,928)
稅前淨利			\$ 139,415	\$ -	\$ 139,415

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

	111 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	\$ 23,734	\$ 576,547	\$ 600,281	\$ -	\$ 600,281
部門損益	(\$ 21,069)	\$ 33,669	\$ 12,600	\$ -	\$ 12,600
利息收入			5,545	-	5,545
公司一般收入			67,038	-	67,038
公司其他利益及損失			115,367	-	115,367
利息費用			(73,031)	-	(73,031)
稅前淨利			\$ 127,519	\$ -	\$ 127,519
部門資產	\$ 40,889	\$ 4,130,955	\$ 4,171,844		\$ 4,171,844
公司一般資產					4,433,129
資產合計					\$ 8,604,973
折舊及攤銷費用	\$ 7,612	\$ 147,225	\$ 154,837	\$ -	\$ 154,837
資本支出金額	\$ 1,638	\$ -	\$ 1,638		\$ 1,638
部門負債	\$ 929,875	\$ 4,878,934	\$ 5,808,809		\$ 5,808,809

	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
公司其他利益及損失			(21,810)	-	(21,810)
利息費用			(61,847)	(5,813)	(56,034)
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	\$ 112,800	\$ 126,132	\$ 8,488	\$ 117,644
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。

(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111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	擔保品 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	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	\$ -	\$ 82,268,100	\$ 164,536,200	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	-	11,905,050	23,810,100	註9
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	-	11,905,050	23,810,100	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	-	11,905,050	23,810,100	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	-	11,905,050	23,810,100	註9
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	-	11,905,050	23,810,100	註9
2	Holiday Garden U.S.	Holiday Garden EV CORP.	應收關係企業款項	是	559,362	559,362	559,362	年息6.5%	短期融通資金	-	購置飯店	-	無	-	11,905,050	23,810,100	註9
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	-	11,905,050	23,810,100	註9
2	Holiday Garden U.S.	Holiday Garden FM CORP.	應收關係企業款項	是	430,900	430,900	430,900	年息3.0%	短期融通資金	-	營運週轉、購置飯店	-	無	-	11,905,050	23,810,100	註9
3	Holiday Garden SF CORP.	Holiday Garden VC CORP.	應收關係企業款項	是	154,200	154,200	-	年息3.0%	短期融通資金	-	購置飯店	-	無	-	9,450,950	18,901,900	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	-	9,450,950	18,901,900	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50倍為限，總貸與金額以不超過貸與公司淨值100倍為限，貸與期限以不超過15年為限。

華園飯店股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）
 民國111年6月30日

附表二

單位：新台幣仟元
 （除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人之關係 (註2)	帳列科目	期		末		備註 (註4)
				股數	帳面金額 (註3)	持股比例	公允價值	
華園飯店股份有限公司	基金： GDDAAU-環球股息累計	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	-	\$ 6,760	-	\$ 6,760	註5
華園飯店股份有限公司	基金： GLAAAU-多重收益美累計	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	-	6,713	-	6,713	註5

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

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

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

註5：開放型基金，其市價係指資產負債表日該基金淨資產價值。

華園飯店股份有限公司及子公司
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111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	Holiday Garden U. S.	註3	其他應收款：1,174,683	註4	\$ -	-	\$ -	\$ -
Holiday Garden U. S.	Holiday Garden WC CORP.	註3	其他應收款：513,042	註4	-	-	-	-
Holiday Garden SF CORP.	Holiday Garden U. S.	註3	其他應收款：405,761	註4	-	-	-	-
Holiday Garden U. S.	Holiday Garden EV CORP.	註3	其他應收款：751,879	註4	-	-	-	-
Holiday Garden WC CORP.	Holiday Garden SF CORP.	註3	其他應收款：158,015	註4	-	-	-	-
Holiday Garden EV CORP.	Holiday Garden SF CORP.	註3	其他應收款：144,894	註4	-	-	-	-
Holiday Garden U. S.	Holiday Garden FM CORP.	註3	其他應收款：494,095	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111年1月1日至6月30日

附表四

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

				交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率
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	(註3)
1	HOLIDAY GARDEN INTERNATIONAL	Holiday Garden U.S.	(3)	其他應收款	\$ 1,174,683	依雙方約定辦理	13.65%
1	HOLIDAY GARDEN INTERNATIONAL	Holiday Garden U.S.	(3)	利息收入	31,736	依雙方約定辦理	5.29%
1	HOLIDAY GARDEN INTERNATIONAL	Holiday Garden SF CORP.	(3)	其他應收款	6,462	依雙方約定辦理	0.08%
1	HOLIDAY GARDEN INTERNATIONAL	Holiday Garden NW CORP.	(3)	其他應收款	6,462	依雙方約定辦理	0.08%
1	HOLIDAY GARDEN INTERNATIONAL	Holiday Garden VC CORP.	(3)	其他應收款	6,462	依雙方約定辦理	0.08%
1	HOLIDAY GARDEN INTERNATIONAL	Holiday Garden WC CORP.	(3)	其他應收款	6,462	依雙方約定辦理	0.08%
1	HOLIDAY GARDEN INTERNATIONAL	Holiday Garden EV CORP.	(3)	其他應收款	6,462	依雙方約定辦理	0.08%
2	Holiday Garden U.S.	Holiday Garden NW CORP.	(3)	其他應收款	95,847	依雙方約定辦理	1.11%
2	Holiday Garden U.S.	Holiday Garden WC CORP.	(3)	其他應收款	513,042	依雙方約定辦理	5.96%
2	Holiday Garden U.S.	Holiday Garden WC CORP.	(3)	利息收入	12,996	依雙方約定辦理	2.16%
2	Holiday Garden U.S.	Holiday Garden VC CORP.	(3)	其他應收款	44,580	依雙方約定辦理	0.52%
2	Holiday Garden U.S.	Holiday Garden EV CORP.	(3)	其他應收款	751,879	依雙方約定辦理	8.74%
2	Holiday Garden U.S.	Holiday Garden EV CORP.	(3)	利息收入	20,535	依雙方約定辦理	3.42%
2	Holiday Garden U.S.	Holiday Garden FM CORP.	(3)	其他應收款	494,095	依雙方約定辦理	5.74%
2	Holiday Garden U.S.	Holiday Garden FM CORP.	(3)	利息收入	6,677	依雙方約定辦理	1.11%
2	Holiday Garden U.S.	Holiday Garden SF CORP.	(3)	其他應收款	45,152	依雙方約定辦理	0.52%
3	Holiday Garden SF CORP.	Holiday Garden U.S.	(3)	其他應收款	405,761	依雙方約定辦理	4.72%
4	Holiday Garden VC CORP.	Holiday Garden SF CORP.	(3)	其他應收款	59,464	依雙方約定辦理	0.69%
5	Holiday Garden NW CORP.	Holiday Garden SF CORP.	(3)	其他應收款	28,378	依雙方約定辦理	0.33%
6	Holiday Garden WC CORP.	Holiday Garden SF CORP.	(3)	其他應收款	158,015	依雙方約定辦理	1.84%
7	Holiday Garden EV CORP.	Holiday Garden SF CORP.	(3)	其他應收款	144,894	依雙方約定辦理	1.68%
8	Holiday Garden FM CORP.	Holiday Garden SF CORP.	(3)	其他應收款	70,130	依雙方約定辦理	0.81%

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111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	\$ 30,686	(\$ 5,799)	(\$ 5,799)	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	977,650	977,650	12,000	100	1,645,362	41,093	41,093	本公司之 子公司
Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden U.S.	美國	投資業務	585,961	585,961	18,000	100	238,101	(17,364)	(17,364)	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	189,019	40,650	40,650	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	28,576	3,770	3,770	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	(15,883)	9,227	9,227	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	(241,367)	(18,015)	(18,015)	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	(276,452)	(17,411)	(17,411)	該公司之 子公司
Holiday Garden U.S.	Holiday Garden FM CORP.	美國	經營觀光事業之 旅館	69,263	69,263	150,000	100	30,971	(30,696)	(30,696)	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111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%