

華園飯店股份有限公司及子公司
合併財務報表暨會計師核閱報告
民國 101 年及 100 年上半年度
(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 101 年及 100 年上半年度合併財務報表暨會計師核閱報告
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、	合併損益表	8
六、	合併股東權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 37
	(一) 公司沿革	12
	(二) 重要會計政策之彙總說明	12 ~ 16
	(三) 會計變動之理由及其影響	16
	(四) 重要會計科目之說明	17 ~ 25
	(五) 關係人交易	26
	(六) 抵(質)押之資產	26
	(七) 重大承諾事項及或有事項	26
	(八) 重大之災害損失	26
	(九) 重大之期後事項	26

項	目	頁	次
(十)	其他	26 ~ 29	
(十一)	附註揭露事項	30 ~ 31	
	1. 重大交易事項相關資訊	30 ~ 31	
	2. 轉投資事業相關資訊	31	
	3. 大陸投資資訊	31	
	4. 母公司與子公司及各子公司之業務關係及重要交易往來情形 及金額	31	
(十二)	營運部門資訊	32 ~ 33	
(十三)	採用 IFRSs 相關事項	34 ~ 37	

會計師核閱報告

(101)財審報字第 12001079 號

華園飯店股份有限公司及子公司 公鑒：

華園飯店股份有限公司及子公司民國 101 年及 100 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則而須作修正或調整之情事。

華園飯店股份有限公司預計自民國 102 年 1 月 1 日起採用金融監督管理委員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(IFRSs)及將於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」編製華園飯店股份有限公司及其子公司之合併財務報表。華園飯店股份有限公司依前行政院金融監督管理委員會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號函規定，

於附註十三所揭露採用 IFRSs 之相關資訊，其所依據之 IFRSs 規定可能有所改變，因此採用 IFRSs 之影響於實際採用時方能確定。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林億彰

會計師

廖阿甚

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(79)台財證(一)第 37504 號

前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1010015969 號

中 華 民 國 1 0 1 年 8 月 8 日

華園飯店股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國101年及100年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

資	產	附註	101年6月30日			100年6月30日		
			金	額	%	金	額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	四(一)及七	\$	288,383	18	\$	247,784	16
1320	備供出售金融資產 - 流動	四(二)		144,897	9		106,709	7
1120	應收票據淨額	四(三)		758	-		452	-
1140	應收帳款淨額	四(四)		16,617	1		10,167	1
1160	其他應收款			1,076	-		1,484	-
120X	存貨	四(五)		664	-		533	-
1250	預付費用			3,294	-		3,351	-
1281	其他流動資產	四(十四)		1,346	-		3,405	-
11XX	流動資產合計			<u>457,035</u>	<u>28</u>		<u>373,885</u>	<u>24</u>
固定資產								
		四(六)及六						
固定資產原始成本								
1501	土地			252,533	16		243,458	15
1511	土地改良物			901	-		866	-
1521	房屋及建築			1,024,277	63		998,127	64
1541	水電設備			25,968	2		22,487	1
1571	營業器具			180,364	11		171,220	11
1681	其他設備			2,443	-		2,674	-
15X8	重估增值			<u>309,926</u>	<u>19</u>		<u>309,926</u>	<u>20</u>
15XY	成本及重估增值			1,796,412	111		1,748,758	111
15X9	減：累計折舊			<u>(635,940)</u>	<u>(39)</u>		<u>(553,863)</u>	<u>(35)</u>
15XX	固定資產淨額			<u>1,160,472</u>	<u>72</u>		<u>1,194,895</u>	<u>76</u>
其他資產								
1820	存出保證金			1,301	-		1,229	-
1888	其他資產 - 其他			<u>201</u>	<u>-</u>		<u>195</u>	<u>-</u>
18XX	其他資產合計			<u>1,502</u>	<u>-</u>		<u>1,424</u>	<u>-</u>
1XXX	資產總計			<u>\$ 1,619,009</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,570,204</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101年及100年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

負債及股東權益		附註	101年6月30日			100年6月30日		
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2100	短期借款	四(七)	\$	55,000	3	\$	70,000	4
2110	應付短期票券	四(八)		20,000	1		6,000	-
2120	應付票據			3,219	-		826	-
2140	應付帳款			7,486	1		9,655	1
2160	應付所得稅	四(十四)		10,130	1		7,803	1
2170	應付費用			48,646	3		43,901	3
2228	其他應付款 - 其他			23,391	1		15,837	1
2260	預收款項			12,555	1		13,248	1
2270	一年或一營業週期內到期長期負債	四(九)及六		13,744	1		15,327	1
2298	其他流動負債 - 其他			1,980	-		2,086	-
21XX	流動負債合計			<u>196,151</u>	<u>12</u>		<u>184,683</u>	<u>12</u>
長期負債								
2420	長期借款	四(九)及六		<u>309,258</u>	<u>19</u>		<u>331,584</u>	<u>21</u>
各項準備								
2510	土地增值稅準備	四(六)		<u>93,467</u>	<u>6</u>		<u>93,467</u>	<u>6</u>
其他負債								
2810	應計退休金負債			6,664	-		6,871	-
2820	存入保證金			667	-		603	-
2860	遞延所得稅負債 - 非流動	四(十四)		<u>30,120</u>	<u>2</u>		<u>56,959</u>	<u>4</u>
28XX	其他負債合計			<u>37,451</u>	<u>2</u>		<u>64,433</u>	<u>4</u>
2XXX	負債總計			<u>636,327</u>	<u>39</u>		<u>674,167</u>	<u>43</u>
股東權益								
股本								
3110	普通股股本	四(十一)		778,354	48		734,296	47
3150	待分配股票股利			46,701	3		44,058	3
資本公積								
3211	普通股溢價	四(十二)		2,169	-		2,169	-
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	四(十三)		32,322	2		24,909	2
3350	未分配盈餘			47,564	3		51,547	3
股東權益其他調整項目								
3420	累積換算調整數		(34,294)	(2)	(64,770)	(4)
3450	金融商品之未實現損益	四(二)		9,441	1		3,403	-
3460	未實現重估增值	四(六)		<u>100,425</u>	<u>6</u>		<u>100,425</u>	<u>6</u>
3XXX	股東權益總計			<u>982,682</u>	<u>61</u>		<u>896,037</u>	<u>57</u>
重大承諾事項及或有事項		七						
重大期後事項		九						
負債及股東權益總計			\$	<u>1,619,009</u>	<u>100</u>	\$	<u>1,570,204</u>	<u>100</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
林億彰、廖阿甚會計師民國101年8月8日核閱報告。

董事長：陳海尼

經理人：陳海尼

會計主管：施文媛

華園飯店股份有限公司及子公司
 合併損益表
 民國101年及100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
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	101 年 上 半 年 度		100 年 上 半 年 度	
		金 額	%	金 額	%
營業收入					
4410	餐旅服務收入	\$ 261,409	100	\$ 256,218	100
4000	營業收入合計	261,409	100	256,218	100
營業成本 四(五)(十六)					
5410	餐旅服務成本	(66,928)	(26)	(52,206)	(20)
5000	營業成本合計	(66,928)	(26)	(52,206)	(20)
5910	營業毛利	194,481	74	204,012	80
營業費用 四(十六)					
6200	管理及總務費用	(157,140)	(60)	(138,078)	(54)
6000	營業費用合計	(157,140)	(60)	(138,078)	(54)
6900	營業淨利	37,341	14	65,934	26
營業外收入及利益					
7110	利息收入	530	-	353	-
7140	處分投資利益	-	-	2,890	1
7210	租金收入	1,208	1	1,129	1
7480	什項收入	148	-	201	-
7100	營業外收入及利益合計	1,886	1	4,573	2
營業外費用及損失					
7510	利息費用	(5,125)	(2)	(5,241)	(2)
7880	什項支出	(3)	-	(2,159)	(1)
7500	營業外費用及損失合計	(5,128)	(2)	(7,400)	(3)
7900	繼續營業單位稅前淨利	34,099	13	63,107	25
8110	所得稅利益(費用)	10,142	4	(18,211)	(7)
9600XX	合併總損益	\$ 44,241	17	\$ 44,896	18
歸屬於：					
9601	合併淨損益	\$ 44,241	17	\$ 44,896	18
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘 四(十五)					
9750	本期淨利	\$ 0.44	\$ 0.57	\$ 0.81	\$ 0.58

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
 林億彰、廖阿甚會計師民國101年8月8日核閱報告。

董事長：陳海尼

經理人：陳海尼

會計主管：施文媛

華園飯店股份有限公司及子公司
 合併股東權益變動表
 民國101年及100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

	股本		保 留 盈 餘		累積換算調整數	金融商品之未實現損益		未實現重估增值	合 計
	普通股股本	待分配股票股利	普通股溢價	法定盈餘公積		未分配盈餘	現 損		
100 年 上 半 年 度									
100年1月1日餘額	\$ 734,296	\$ -	\$ 2,169	\$ 17,598	\$ 73,785	(\$ 56,636)	\$ 2,896	\$ 100,425	\$ 874,533
民國99年度盈餘指撥分配(註1):									
提列法定盈餘公積	-	-	-	7,311	(7,311)	-	-	-	-
股票股利	-	44,058	-	-	(44,058)	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(15,765)	-	-	-	(15,765)
100年上半年度淨利	-	-	-	-	44,896	-	-	-	44,896
累積換算調整變動數	-	-	-	-	-	(8,134)	-	-	(8,134)
被投資公司金融商品之未實現損益變動數	-	-	-	-	-	-	507	-	507
100年6月30日餘額	<u>\$ 734,296</u>	<u>\$ 44,058</u>	<u>\$ 2,169</u>	<u>\$ 24,909</u>	<u>\$ 51,547</u>	<u>(\$ 64,770)</u>	<u>\$ 3,403</u>	<u>\$ 100,425</u>	<u>\$ 896,037</u>
101 年 上 半 年 度									
101年1月1日餘額	\$ 778,354	\$ -	\$ 2,169	\$ 24,909	\$ 80,788	(\$ 33,069)	\$ 1,756	\$ 100,425	\$ 955,332
民國100年度盈餘指撥分配(註2):									
提列法定盈餘公積	-	-	-	7,413	(7,413)	-	-	-	-
股票股利	-	46,701	-	-	(46,701)	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(23,351)	-	-	-	(23,351)
101年上半年淨利	-	-	-	-	44,241	-	-	-	44,241
累積換算調整變動數	-	-	-	-	-	(1,225)	-	-	(1,225)
被投資公司金融商品之未實現損益變動數	-	-	-	-	-	-	7,685	-	7,685
101年6月30日餘額	<u>\$ 778,354</u>	<u>\$ 46,701</u>	<u>\$ 2,169</u>	<u>\$ 32,322</u>	<u>\$ 47,564</u>	<u>(\$ 34,294)</u>	<u>\$ 9,441</u>	<u>\$ 100,425</u>	<u>\$ 982,682</u>

註1：員工紅利\$35已於損益表中扣除。
 註2：員工紅利\$254已於損益表中扣除。

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所林億彰、廖阿甚會計師民國101年8月8日核閱報告。

董事長：陳海尼

經理人：陳海尼

會計主管：施文媛

華園飯店股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國101年及100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

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
合併總損益	\$ 44,241	\$ 44,896
調整項目		
處分投資利益	-	(2,890)
折舊費用	46,322	30,211
處分固定資產損失	-	2,108
資產及負債科目之變動		
應收票據淨額	180	(231)
應收帳款淨額	(5,934)	3,601
其他應收款	1,367	7,799
存貨	(7)	235
預付費用	(270)	(218)
其他流動資產	118	(18,352)
遞延所得稅資產及負債淨變動數	(25,117)	7,247
應付票據	204	176
應付帳款	(5,791)	1,457
應付所得稅	1,978	3,869
應付費用	(3,531)	1,711
其他應付款項	-	39
預收款項	(521)	12,018
其他流動負債	43	8,988
營業活動之淨現金流入	53,282	102,664

(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101年及100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

	101年上半年度	100年上半年度
投資活動之現金流量		
取得備供出售金融資產	(\$ 26,694)	(\$ 89,675)
出售備供出售金融資產價款	-	43,502
購置固定資產	(4,788)	(10,159)
存出保證金增加	(29)	(131)
其他資產減少(增加)	3	(7)
投資活動之淨現金流出	(31,508)	(56,470)
融資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	(15,000)	19,000
應付短期票券增加(減少)	4,000	(19,000)
長期借款償還數	(17,452)	(39,316)
存入保證金增加	64	-
融資活動之淨現金流出	(28,388)	(39,316)
匯率影響數	(2,195)	(3,359)
本期現金及約當現金(減少)增加	(8,809)	3,519
期初現金及約當現金餘額	297,192	244,265
期末現金及約當現金餘額	\$ 288,383	\$ 247,784
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 5,154	\$ 5,260
本期支付所得稅	\$ 13,022	\$ 4,217
支付現金、簽發票據及賒欠購置固定資產		
購置固定資產	\$ 2,495	\$ 9,829
加：期初應付設備款(表列「其他應付款項」)	4,603	330
減：期末應付設備款(表列「應付票據」)	(2,310)	-
本期支付現金數	\$ 4,788	\$ 10,159
不影響現金流量之融資活動		
應付現金股利	\$ 23,351	\$ 15,765

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
 林億彰、廖阿甚會計師民國101年8月8日核閱報告。

董事長：陳海尼

經理人：陳海尼

會計主管：施文媛

華園飯店股份有限公司及子公司
合併財務報表附註

民國 101 年及 100 年 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
(除特別註明者外)

一、公司沿革

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及附設餐廳、夜總會、游泳池等有關業務。本公司股票自民國 54 年 2 月起在台灣證券交易所買賣。截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，本公司及列入本合併財務報表子公司員工人數約為 193 及 200 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)合併財務報表編製基礎

1. 合併財務報表編製原則

本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過 50%之被投資公司及符合有控制能力之條件者將全數納入合併財務報表編製個體，並每季編製合併財務報表。對於期中取得子公司之控制能力者，自取得控制力之日起，開始將子公司之收益及費損編入合併損益表；對於期中喪失對子公司控制力之日起，終止將子公司之收益及費損編入合併損益表，且不予追溯重編以前年度合併損益表。本公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額予以沖銷。

2. 列入合併財務報表之所有子公司及本期增減變動情形如下

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			101年6月30日	100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
HOLIDAY GARDEN INTERNATIONAL Ltd.	HOLIDAY GARDEN U. S. CORP.	投資業務	100	100
HOLIDAY GARDEN U. S. CORP.	HOLIDAY GARDEN S. F. CORP.	飯店經營	100	100

3. 未列入合併財務報表之子公司

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. 國外子公司營業之特殊風險

無此情事。

6. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度

無此情事。

7. 子公司持有母公司發行證券之內容

無此情事。

8. 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料

無此情事。

(二) 子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司財務報表於轉換時，所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。換算產生之差額，列入「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。

(三) 外幣交易

1. 本公司及子公司之會計紀錄分別係以新台幣及其功能性貨幣為記帳單位。外幣交易按交易當日之即期匯率作為入帳基礎，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末並就外幣貨幣性資產或負債餘額，依資產負債表日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(四) 資產負債區分為流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
 - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
 - (1) 因營業所發生之負債，預期將於正常營業週期中清償者。
 - (2) 主要為交易目的而發生者。
 - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內清償者。
 - (4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(五) 備供出售金融資產

1. 屬權益性質之投資係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得之交易成本。
2. 備供出售金融資產係以公平價值評價且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。上市(櫃)股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。
3. 若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，屬權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目。

(六) 應收票據及帳款、其他應收款

1. 應收票據及帳款係因出售商品或勞務而產生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。
2. 本公司及子公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

(七) 存貨

存貨採永續盤存制，以取得成本入帳，成本結轉按加權平均法計算。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除推銷費用後之餘額。

(八) 固定資產

1. 除已依法辦理資產重估之項目外，固定資產以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 固定資產按估計經濟耐用年限，採平均法計提折舊，各項資產之耐用年限，除房屋及建築為 55 年及 39 年外，餘為 5~25 年。
3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或修理支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。
4. 固定資產出售、汰換或報廢時，成本及累計折舊皆自各相關科目沖銷，所發生之出售損益及報廢損失列為當期營業外收支。
5. 子公司依與 Rim 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購置或修繕與飯店有關之資產(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專戶。

(九) 非金融資產減損

本公司及子公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

(十) 退休金

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按 15 年攤提。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

(十一) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。
2. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。
3. 列入合併財務報表之子公司所得稅係依當地相關規定處理。

(十二) 員工分紅及董監酬勞

本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與列估金額有差異時，則列為次年度之損益。另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日的每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算員工股票紅利之股數。

(十三) 收入成本

收入於獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(十四) 會計估計

本公司於編製合併財務報表時，業已依照中華民國一般公認會計原則之規定，對合併財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(十五) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門併評估其績效。

本公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司及子公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損損失，此項會計原則變動對民國 100 年上半年度之合併淨損益及每股盈餘並無重大影響。

(二) 營運部門

本公司及子公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。此項會計原則變動並不影響民國 100 年上半年度之合併淨損益及每股盈餘。

(三) 會計估計變動

子公司之旅館建築物依董事會決議將於民國 106 年 12 月進行拆除重建，拆除後固定資產將無未來經濟效益，為合理反映固定資產未來經濟效益，子公司自民國 101 年度起變更固定資產之耐用年限，此項會計估計變動將使民國 101 年上半年度合併淨利減少 \$18,500，每股盈餘減少 0.24 元。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>101年6月30日</u>	<u>100年6月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 893	\$ 879
支票存款	212,196	172,741
活期存款	12,374	14,954
定期存款	<u>62,920</u>	<u>59,210</u>
	<u>\$ 288,383</u>	<u>\$ 247,784</u>

註：截至101年及100年6月30日止，支票存款中\$9,562及\$4,893，係供購置或修繕使用，請詳附註七(二)之說明。

(二)備供出售金融資產-流動

<u>項 目</u>	<u>101年6月30日</u>	<u>100年6月30日</u>
流動項目：		
債券基金	\$ 135,456	\$ 103,306
備供出售金融資產評價調整	<u>9,441</u>	<u>3,403</u>
	<u>\$ 144,897</u>	<u>\$ 106,709</u>

(三)應收票據淨額

	<u>101年6月30日</u>	<u>100年6月30日</u>
應收票據	<u>\$ 758</u>	<u>\$ 452</u>

(四)應收帳款淨額

	<u>101年6月30日</u>	<u>100年6月30日</u>
應收帳款	\$ 16,699	\$ 10,249
減：備抵呆帳	(82)	(82)
	<u>\$ 16,617</u>	<u>\$ 10,167</u>

(五)存 貨

	<u>101年6月30日</u>	<u>100年6月30日</u>
餐飲類及酒類等	<u>\$ 664</u>	<u>\$ 533</u>

當期認列之存貨相關費損：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
已出售存貨成本	\$ 17,224	\$ 19,386
存貨盤虧(盈)	<u>1</u>	<u>(19)</u>
	17,225	19,367
客房成本	42,699	26,654
餐飲成本	<u>7,004</u>	<u>6,185</u>
營業成本	<u>\$ 66,928</u>	<u>\$ 52,206</u>

(六) 固定資產

資 產 名 稱	101	年	6	月	30	日
	原 始 成 本	重 估 增 值	合 計	累 計 折 舊	帳 面 價 值	
土 地	\$ 252,533	\$ 251,099	\$ 503,632	\$ -	\$ 503,632	
土地改良物	901	-	901	(717)	184	
房屋及建築	1,024,277	58,827	1,083,104	(513,966)	569,138	
水電設備	25,968	-	25,968	(9,451)	16,517	
營業器具	180,364	-	180,364	(110,407)	69,957	
其他設備	2,443	-	2,443	(1,399)	1,044	
	<u>\$ 1,486,486</u>	<u>\$ 309,926</u>	<u>\$ 1,796,412</u>	<u>(\$ 635,940)</u>	<u>\$ 1,160,472</u>	

資 產 名 稱	100	年	6	月	30	日
	原 始 成 本	重 估 增 值	合 計	累 計 折 舊	帳 面 價 值	
土 地	\$ 243,458	\$ 251,099	\$ 494,557	\$ -	\$ 494,557	
土地改良物	866	-	866	(665)	201	
房屋及建築	998,127	58,827	1,056,954	(454,740)	602,214	
水電設備	22,487	-	22,487	(7,597)	14,890	
營業器具	171,220	-	171,220	(89,260)	81,960	
其他設備	2,674	-	2,674	(1,601)	1,073	
	<u>\$ 1,438,832</u>	<u>\$ 309,926</u>	<u>\$ 1,748,758</u>	<u>(\$ 553,863)</u>	<u>\$ 1,194,895</u>	

1. 本公司及子公司之部分固定資產業已提供作為長、短期借款之擔保品，請參閱附註六之說明。
2. 本公司歷年依法辦理數次資產重估價，重估增值總額計\$316,600，減除重估時提列之土地增值稅準備\$93,467後之餘額為\$223,133，列為股東權益項下之未實現重估價值。該項未實現重估增值經彌補歷年虧損、迴轉所彌補之虧損及處分固定資產後，民國101年6月30日餘額為\$100,425。
3. 本公司於民國101年及100年上半年度均無利息資本化之情事。

(七) 短期借款

	101年6月30日	100年6月30日
信用借款	\$ 55,000	\$ 70,000
利率區間	1.59%	1.50%~1.60%

(八) 應付短期票券

	101年6月30日	100年6月30日
商業本票	\$ 20,000	\$ 6,000
減：未攤銷折價	-	-
	\$ 20,000	\$ 6,000
利率區間	0.912%~1.1%	0.85%

上述應付短期票券係由銀行及票券公司等金融機構提供保證。

(九) 長期借款

借款性質	借款額度	期間	償還方式	101年6月30日	100年6月30日
擔保借款 (第一商銀)	\$ 78,400	96.12.26~ 101.12.26	自98.1.26 起，每月攤 還，分48期 償還。(註1)	\$ -	\$ 11,160
擔保借款 (第一商銀)	41,600	97.7.31~ 102.7.31	自簽約日滿 1年起，每月 攤還，分48 期償還。(註2)	-	12,020
Bank SinoPac	USD11,500仟元	99.11.16~ 104.11.16	註3	323,002	323,731
				323,002	346,911
減：一年內到期之部分				(13,744)	(15,327)
				\$ 309,258	\$ 331,584
利率區間				2.25%	1.975~2.511%

註1：已於民國101年第1季提前清償完畢。

註2：已於民國101年第2季提前清償完畢。

註3：此項借款期間為5年，借款利率採浮動利率，子公司於每月固定償還本金美金38,333元，民國104年11月借款期間屆滿時，一次償還其他剩餘借款金額。

上列長期借款之擔保品，請參閱附註六之說明。

(十) 退休金

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 5 %提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。惟本公司已取具勞工局核准，得暫停提撥該勞工退休準備金。民國 101 年及 100 年上半年度本公司依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為\$0，截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，撥存於台灣銀行信託部勞工退休準備金專戶之餘額分別為\$12,698 及\$13,764。
2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 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。民國 101 年及 100 年上半年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$1,084 及\$1,007。

(十一) 股本

1. 截至民國 101 年 6 月 30 日止，本公司額定資本額為\$1,500,000，分為 150,000 仟股，實收資本額為\$778,354，每股面額新台幣 10 元。
2. 本公司於民國 101 年 6 月 12 日經股東會決議以盈餘\$46,701 轉增資，發行新股 4,670 仟股，該項增資業已於民國 101 年 7 月 19 日經金融監督管理委員會(101)金管證字第 1010032191 號函核准，其增資基準日為民國 101 年 8 月 30 日，現正辦理變更登記中。
3. 本公司於民國 100 年 6 月 17 日經股東會決議以盈餘\$44,058 轉增資，發行新股 4,405 仟股，該項增資業已於民國 100 年 7 月 22 日經前行政院金融監督管理委員會(100)金管證字第 1000034332 號函核准，並於民國 100 年 10 月 5 日辦理變更登記完竣。

(十二) 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。

(十三) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘時，於完納稅捐、彌補虧損後，分派盈餘時，應先提列百分之十為法定盈餘公積，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，如尚有盈餘，除分派股息外，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派之，其中員工紅利不得低於百分之一。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%，前項員工紅利得以股票支付之，於分配員工股票紅利時，得包括符合一定條件之從屬公司員工。
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. 本公司於民國 101 年 6 月 12 日及 100 年 6 月 17 日經股東會決議通過民國 100 年及 99 年度盈餘分派案如下：

	100 年 度		99 年 度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 7,413		\$ 7,311	
現金股利	23,351	\$ 0.30	15,765	\$ 0.2147
股票股利-盈餘轉增資	46,701	0.60	44,058	0.60
	<u>\$ 77,465</u>		<u>\$ 67,134</u>	

4. 本公司董事會及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢，上述本公司經股東會決議之民國 100 年度員工紅利與民國 100 年度財務報表認列之員工分紅 \$254 一致。本公司經股東會決議之民國 99 年度員工紅利與民國 99 年度財務報表認列之員工分紅 \$0 之差異為 \$35，本公司已將其差異數調整民國 100 年度之損益。
5. 本公司未分配盈餘之明細如下：

	101年6月30日	100年6月30日
87年及以後年度未分配盈餘		
a. 未加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘	\$ 44,241	\$ 44,896
b. 已加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘	3,323	6,651
	<u>\$ 47,564</u>	<u>\$ 51,547</u>

6. 本公司截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$8,180 及 \$3,989。本公司民國 99 年度盈餘業經股東會決議分配，其股東可扣抵稅額比率為 5.41%。本公司民國 100 年度預計股東可扣抵稅額比率為 10.12%，由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股息紅利分配日之可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎，是以本公司股東於分配 87 年度以後之盈餘所適用之稅額可扣抵比率，尚須調整股利或盈餘分配日前，本公司依所得稅法規定可能產生之各項可扣抵稅額。

(十四) 所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅之調節如下

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 8,653	\$ 22,720
永久性差異之所得稅影響數	(18,794)	(2,001)
虧損扣抵之所得稅影響數	-	(3,155)
以前年度所得稅(高)低估數	(1)	49
未分配盈餘加徵10%	-	598
所得稅(利益)費用	(10,142)	18,211
加(減)：以前年度所得稅高(低)估數	1	(49)
遞延所得稅資產及負債淨變動數	25,117	(7,247)
上年度應收退稅款	-	(2,800)
預付所得稅	(4,871)	(231)
匯率影響數	25	(81)
應付所得稅	<u>\$ 10,130</u>	<u>\$ 7,803</u>

2. 遞延所得稅資產及負債明細如下：

	<u>101年6月30日</u>	<u>100年6月30日</u>
遞延所得稅資產-流動	\$ 1,706	\$ 3,000
遞延所得稅負債-流動	(453)	-
	<u>\$ 1,253</u>	<u>\$ 3,000</u>
遞延所得稅資產-非流動	\$ 7,694	\$ 1,015
遞延所得稅負債-非流動	(37,814)	(57,974)
	<u>(\$ 30,120)</u>	<u>(\$ 56,959)</u>

3. 因暫時性差異而產生之遞延所得稅資產及負債科目餘額如下：

項 目	101 年 6 月 30 日		100 年 6 月 30 日	
	金 額	所得稅影響數	金 額	所得稅影響數
流動項目：				
應付利息	\$ 3,981	\$ 1,706	\$ 20,160	\$ 2,589
其他	(1,082)	(453)	1,209	411
		<u>\$ 1,253</u>		<u>\$ 3,000</u>
非流動項目：				
退休金費用	\$ 3,317	\$ 564	\$ 3,317	\$ 564
投資收益	(200,619)	(34,105)	(279,919)	(47,586)
固定資產財稅差	(3,470)	(3,433)	(37,782)	(10,388)
無形資產財稅差	2,498	106	-	-
其他	(813)	(276)	1,221	451
累積換算調整數	41,318	7,024	-	-
		<u>(\$ 30,120)</u>		<u>(\$ 56,959)</u>

4. 本公司營利事業所得稅申報業經稅捐稽徵機關核定至民國 99 年度，尚無重大租稅行政救濟之情事。

(十五) 普通股每股盈餘

1. 普通股每股盈餘：

	101 年 上 半 年 度				
	金 額		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>基本每股盈餘</u>					
屬於普通股股東 之本期淨利	<u>\$34,099</u>	<u>\$44,241</u>	<u>77,835</u>	<u>\$ 0.44</u>	<u>\$ 0.57</u>
	100 年 上 半 年 度				
	金 額		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>基本每股盈餘</u>					
屬於普通股股東 之本期淨利	<u>\$63,107</u>	<u>\$44,896</u>	<u>77,835</u>	<u>\$ 0.81</u>	<u>\$ 0.58</u>

註：民國 100 年上半年度股數業已依本公司民國 100 年 6 月 17 日股東會決議盈餘轉增資比例追溯調整。

2. 本公司於民國 101 年 6 月 12 日經股東會決議通過民國 100 年度盈餘配股，增資基準日為民國 101 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：

	101 年 上 半 年 度				
	金 額		加權平均流通 在外股數(仟股)	每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
屬於普通股股 之本期淨利	\$34,099	\$44,241	82,505	\$ 0.41	\$ 0.54
	100 年 上 半 年 度				
	金 額		加權平均流通 在外股數(仟股)	每 股 盈 餘 (元)	
	稅 後	稅 前		稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
屬於普通股股 之本期淨利	\$63,107	\$44,896	82,505	\$ 0.76	\$ 0.54

(十六) 用人、折舊及攤銷費用

本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

	101 年 上 半 年 度		
	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 4,221	\$ 42,734	\$ 46,955
勞健保費用	459	1,673	2,132
退休金費用	246	838	1,084
其他用人費用(註)	250	1,066	1,316
	\$ 5,176	\$ 46,311	\$ 51,487
折舊費用	\$ 42,867	\$ 3,455	\$ 46,322
攤銷費用	\$ -	\$ -	\$ -
	100 年 上 半 年 度		
	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 3,687	\$ 41,865	\$ 45,552
勞健保費用	392	1,486	1,878
退休金費用	211	796	1,007
其他用人費用(註)	188	918	1,106
	\$ 4,478	\$ 45,065	\$ 49,543
折舊費用	\$ 26,832	\$ 3,379	\$ 30,211
攤銷費用	\$ -	\$ -	\$ -

註：其他用人費用係為伙食費及職工福利支出。

五、關係人交易

無此情形。

六、抵(質)押之資產

本公司及子公司之資產提供擔保明細如下：

<u>資 產 項 目</u>	<u>帳 面 價 值</u>		<u>擔 保 用 途</u>
	<u>101年6月30日</u>	<u>100年6月30日</u>	
土地及土地改良物(含重估增值)	\$ 503,816	\$ 494,758	長期借款
房屋及建築(含重估增值)	<u>569,138</u>	<u>602,214</u>	長期借款
	<u>\$ 1,072,954</u>	<u>\$ 1,096,972</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

(一)子公司購入 Anaheim Residence Inn 目前係委由 Rim 公司經營，依雙方簽訂之合約(截止日期為民國 102 年 12 月 31 日)約定，子公司每月須支付 Rim 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。

(二)子公司依與 Rim 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專戶。

(三)子公司與 Marriott 公司簽訂權利金合約，依合約規定，截至民國 107 年 8 月 8 日止，Anaheim Residence Inn 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。

八、重大之災害損失

無此情形。

九、重大之期後事項

本公司於民國 101 年 8 月 7 日經董事會決議通過對美國投資計畫案，本計畫所需總金額約為美金 15,000 仟元，用以投資經營美國地區之旅館。

十、其他

(一)財務報表之表達

民國 100 年上半年度財務報表之部分科目業經重分類，俾使與民國 101 年上半年度財務報表表達一致，以茲比較。

(二) 金融資產之公平價值

<u>金 融 商 品</u>	<u>101 年 6 月 30 日</u>		
	<u>公 平 價 值</u>		
	<u>帳面價值</u>	<u>公開報價 決定之價值</u>	<u>評價方法 估計之價值</u>
<u>非衍生性金融商品</u>			
<u>資產</u>			
公平價值與帳面價值			
相等之金融資產	\$ 306,834	\$ -	\$ 306,834
備供出售金融資產	144,897	144,897	-
存出保證金	1,301	-	1,301
	<u>\$ 453,032</u>	<u>\$ 144,897</u>	<u>\$ 308,135</u>
<u>負債</u>			
公平價值與帳面價值			
相等之金融負債	\$ 157,742	\$ -	\$ 157,742
存入保證金	667	-	667
長期借款(含一年內到期)	323,002	-	323,002
	<u>\$ 481,411</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 481,411</u>
	<u>100 年 6 月 30 日</u>		
		<u>公 平 價 值</u>	
		<u>公開報價</u>	<u>評價方法</u>
<u>金 融 商 品</u>	<u>帳面價值</u>	<u>決定之價值</u>	<u>估計之價值</u>
<u>非衍生性金融商品</u>			
<u>資產</u>			
公平價值與帳面價值			
相等之金融資產	\$ 259,887	\$ -	\$ 259,887
備供出售金融資產	106,709	106,709	-
存出保證金	1,229	-	1,229
	<u>\$ 367,825</u>	<u>\$ 106,709</u>	<u>\$ 261,116</u>
<u>負債</u>			
公平價值與帳面價值			
相等之金融負債	\$ 146,219	\$ -	\$ 146,219
存入保證金	603	-	603
長期借款(含一年內到期)	346,911	-	346,911
	<u>\$ 493,733</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 493,733</u>

本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據淨額、應收帳款淨額、其他應收款、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、應付費用及其他應付款-其他。
2. 長期借款之利率因與市場利率接近，其未來現金流量折現值與帳面價值約略相當，故帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
3. 存出保證金及存入保證金係以其預期現金流量之折現值為其估計公平價值，折現率則以郵政儲金匯業局之一年期定期存款固定利率為準，惟金額不重大時不予以折現。
4. 備供出售金融資產若有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。

(二) 金融商品重大損益及權益項目資訊

本公司及子公司於民國 101 年及 100 年上半年度自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目之金額分別為\$7,685 及\$507。

(三) 利率風險部位資訊

本公司及子公司於民國 101 年及 100 年 6 月 30 日具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為\$75,294 及\$74,164；金融負債分別為\$323,002 及\$346,911；具利率變動之公平價值風險之金融資產均為\$0；金融負債分別為\$75,000 及\$76,000。

(四) 財務風險控制及避險策略

本公司及子公司採用適當風險管理與控制系統，以清楚辨認、衡量並控制本公司及子公司所有各種風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司及子公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。另子公司市場風險管理目標，係適當考慮經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部分、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。為了達成風險管理之目標，子公司多採自然避險之避險策略。

(五) 重大財務風險資訊

1. 應收款項：項目包含應收票據淨額、應收帳款淨額及其他應收款。

(1) 市場風險

本公司及子公司之應收款項均為一年內到期，因此經評估無重大之市場風險。

(2) 信用風險

本公司及子公司應收款項債務人之信用尚屬正常，且多採匯款或信用卡交易，因此經評估無重大之信用風險。

(3) 流動性風險

本公司及子公司之應收款項均為一年內到期，預期無發生重大之流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司之應收款項均為一年內到期，因此經評估無重大之利率變動之現金流量風險。

2. 權益類金融商品投資：項目為備供出售金融資產。

(1) 市場風險

本公司及子公司從事之權益類金融商品投資受市場變動之影響，惟本公司及子公司業已設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。

(2) 信用風險

本公司及子公司主係透過集中交易市場或證券商下單交易，且係與信用良好之交易相對人往來，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低。

(3) 流動性風險

本公司及子公司投資之權益類金融商品投資多具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融商品。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司投資之權益類金融商品均非屬利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

3. 借款：項目包含短期借款、應付短期票券及長期借款(含一年內到期部分)。

(1) 市場風險

本公司及子公司借入之款項，多為浮動利率之債務，故預期不致發生重大之市場風險。

(2) 信用風險

無信用風險。

(3) 流動性風險

本公司及子公司之營運資金足以支應本公司及子公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司借入之款項，多為屬浮動利率之金融商品，故市場利率變動將使債務類金融商品之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。惟因本公司及子公司營運資金充足，因此評估無重大利率變動之現金流量風險。

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

(有關民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之被投資公司應揭露資訊，係依被投資公司未經會計師查核簽證之財務報表編製，以下揭露資訊僅供參考)

茲就民國 101 年上半年度重大交易事項相關資訊揭露如下：

1. 資金貸與他人情形：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
1	Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden US.CORP	應收關係企業款項	\$ 124,312	\$ 124,312	年息6.5%	短期融通資金	\$ -	註1	\$ -	無	\$ -	\$ -	\$ -	註2

註 1：子公司資金貸與孫公司作為公司營運週轉之用。

註 2：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本公司表決權股份百分之百之公司間，從事資金貸與不受限額之限制。

2. 為他人背書保證：無此情形。

3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期		末		備註
					股數	帳面金額	持股比例	市價	
華園飯店股份有限公司	股票	Holiday Garden International Ltd.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	12,000	\$ 649,501	100	\$ 649,501	註
Holiday Garden International Ltd.	股票	Holiday Garden U.S. CORP.	該公司之子公司	採權益法之長期股權投資	180,000	\$ 380,481	100	\$ 380,481	
Holiday Garden International Ltd.	基金	USABF-美國複合收益債券基金	無	備供出售金融資產-流動	-	\$ 27,994	-	\$ 29,565	
Holiday Garden International Ltd.	基金	GCBAU-環球企業債券基金	無	備供出售金融資產-流動	-	47,771	-	52,349	
Holiday Garden International Ltd.	基金	EMDAU-新興市場債券基金	無	備供出售金融資產-流動	-	32,799	-	35,530	
Holiday Garden International Ltd.	基金	UABAAU-摩根美複合收益	無	備供出售金融資產-流動	-	26,892	-	27,453	
						135,456		\$ 144,897	
						9,441		\$ 144,897	
					金融商品之未實現損益				
Holiday Garden U.S. CORP.	股票	Holiday Garden S. F. CORP.	該公司之子公司	採權益法之長期股權投資	170,000	\$ 496,859	100	\$ 496,859	

註：市價之填寫方法如下：

1. 開放型基金，其市價係指資產負債表日該基金淨資產價值。

- 2.若屬未上市，未上市櫃公司無公開市價價格可循，則依可取得之最近期財務報表股權淨值或投資成本列示。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。
- 5.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。
- 6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。
- 7.與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。
- 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者：無此情形。
- 9.從事衍生性商品交易資訊：無此情形。

(二) 轉投資事業相關資訊

(有關民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之被投資公司應揭露資訊，係依被投資公司未經會計師查核簽證之財務報表編製，以下揭露資訊僅供參考)

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊如下

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額				期末持有				被投資公司本期損益		本期認列之投資損益		備註
				幣別	本期期末	幣別	上期期末	股數	比率	幣別	帳面金額	幣別	金額	幣別	金額	
華園飯店股份有限公司	Holiday Garden International Ltd.	百慕達群島	投資業務	新台幣	\$366,675	新台幣	\$ 366,675	12,000	100	新台幣	\$ 649,501	新台幣	\$ 15,280	新台幣	\$ 15,280	本公司之子公司
Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden U.S. CORP.	美國	投資業務	新台幣	6,096	新台幣	6,096	180,000	100	新台幣	380,481	新台幣	16,464	新台幣	16,464	該公司之子公司
Holiday Garden U.S. CORP.	Holiday Garden S.F. CORP.	美國	經營觀光事業之旅館	新台幣	5,757	新台幣	5,757	170,000	100	新台幣	496,859	新台幣	15,124	新台幣	15,124	該公司之子公司

(三) 大陸投資資訊

無此情形。

(四) 母公司與子公司及各子公司之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 101 年及 100 年上半年度皆無母子公司或子公司相互間之交易，故無須沖銷。

十二、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本公司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。

本公司共有二個應報導部門：台灣事業部及美國事業部。台灣事業部主係經營觀光事業之旅社及附設餐廳、夜總會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)部門資訊之衡量

本公司依據各營運部門稅後損益評估營運部門之表現。

(三)部門損益及資產之資訊

	101 年	上	半	年	度
	台灣事業部	美國事業部	調整及沖銷	合計	
收入					
外部客戶收入	\$ 102,501	\$ 158,908	\$ -	\$ 261,409	
部門損益	\$ 14,772	\$ 22,569	\$ -	\$ 37,341	
利息收入				530	
公司一般收入				1,356	
利息費用				(5,125)	
公司一般費用				(3)	
繼續營業部門					
稅前淨損益				\$ 34,099	
部門資產	\$ 581,438	\$ 579,034	\$ -	\$ 1,160,472	
公司一般資產				\$ 458,537	
資產合計				\$ 1,619,009	
折舊及攤銷費用	\$ 13,991	\$ 32,331	\$ -	\$ 46,322	
資本支出金額	\$ 2,495	\$ -	\$ -	\$ 2,495	
部門負債	\$ 270,166	\$ 366,161	\$ -	\$ 636,327	

	100 年 上 半 年		年 度	
	台灣事業部	美國事業部	調整及沖銷	合計
<u>收入</u>				
外部客戶收入	\$ 105,434	\$ 150,784	\$ -	\$ 256,218
部門損益	\$ 20,453	\$ 45,481	\$ -	\$ 65,934
利息收入				353
公司一般收入				4,220
利息費用				(5,241)
公司一般費用				(2,159)
繼續營業部門				
稅前淨損益				\$ 63,107
部門資產	\$ 597,111	\$ 597,784	\$ -	\$ 1,194,895
公司一般資產				\$ 375,309
資產合計				\$ 1,570,204
折舊及攤銷費用	\$ 13,695	\$ 16,516	\$ -	\$ 30,211
資本支出金額	\$ 779	\$ 9,050	\$ -	\$ 9,829
部門負債	\$ 308,872	\$ 365,295	\$ -	\$ 674,167

(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表之稅前損益、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。

十三、採用 IFRSs 相關事項

依前行政院金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）規定，股票於證券交易所上市或於證券商營業處所買賣之公開發行股票公司，應自民國 102 年會計年度開始日起，依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（IFRSs）及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告。

本公司依金管會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號令規定，採用 IFRSs 前應事先揭露資訊如下：

(一) 採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之轉換計畫，該計畫係由本公司總經理統籌負責，該計畫之重要內容及目前執行情形說明如下：

轉換計畫之工作項目	執行單位	轉換計畫之執行情形
1. 成立專案小組	本公司專案小組	已提本公司民國99年3月30日董事會報告
2. 訂定採用IFRSs轉換計畫	本公司專案小組	原計畫於民國99年3月30日提報董事會，修正之IFRSs轉換計畫已提本公司民國100年6月27日董事會報告
3. 完成現行會計政策與IFRSs差異之辨認	本公司專案小組	已於民國100年3月完成
4. 完成IFRSs合併個體之辨認	本公司專案小組	已於民國100年3月完成
5. 完成IFRS 1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	本公司專案小組	已提本公司民國100年12月15日董事會報告
6. 完成資訊系統應做調整之評估	本公司專案小組	已於民國100年12月完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	本公司專案小組	已於民國100年12月完成
8. 決定IFRSs會計政策	本公司專案小組	已提本公司民國100年12月15日董事會報告
9. 決定所選用IFRS 1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	本公司專案小組	已提本公司民國100年12月15日董事會報告
10. 完成編製IFRSs開帳日財務狀況	本公司專案小組	已於民國101年3月完成
11. 完成編製IFRSs 2012年比較財務資訊之編製	本公司專案小組	計畫於民國102年4月完成
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	本公司專案小組	已於民國101年3月完成

(二) 目前會計政策與未來依 IFRSs 及「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明

本公司係以金管會目前已認可之 IFRSs 及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」作為會計政策重大差異評估之依據，惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之 IFRSs 之新發布或修訂

及「證券發行人財務報告編製準則」之修訂影響，而與未來採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異及影響有所不同。

本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 與「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異，並考量本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」所選擇之豁免項目（請詳附註十三（三））之影響如下：

1. 民國 101 年 1 月 1 日資產負債重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
遞延所得稅資產-流動	\$ 1,114	(\$ 1,114)	\$ -	(3)
遞延所得稅資產-非流動	-	1,114	1,114	(3)
其他	1,642,440	-	1,642,440	
資產總計	\$ 1,643,554	\$ -	\$ 1,643,554	
應付費用	52,177	749	52,926	(2)
應計退休金負債	6,664	(5,334)	1,330	(1)
土地增值稅準備	93,467	(93,467)	-	(3)
遞延所得稅負債-非流動	63,641	94,247	157,888	(1)、(2)及(3)
其他	472,273	-	472,273	
負債總計	\$ 688,222	(\$ 3,805)	\$ 684,417	
保留盈餘	80,788	71,161	151,949	(1)、(2)、(4)及(5)
累積換算調整數	(33,069)	33,069	-	(5)
未實現重估增值	100,425	(100,425)	-	(4)
其他	807,188	-	807,188	
股東權益總計	\$ 955,332	\$ 3,805	\$ 959,137	

調節原因說明：

(1) 退休金

- A. 退休金精算採用之折現率，係依我國財務會計準則公報第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，應使用政府公債（於報導期間結束日）之市場殖利率。
- B. 本公司退休金精算損益，依我國現行會計準則規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，係立即認列於其他綜合淨利中。
- C. 本公司因上述準則差異於轉換日調減應計退休金負債 \$5,334 及調減遞延所得稅資產 \$907，並調增保留盈餘 \$4,427。

(2) 員工福利

我國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休

假獎金費用。本公司因此準則差異於轉換日調增應付費用\$749及遞延所得稅資產\$127，並調減保留盈餘\$622。

(3) 所得稅

- A. 依我國現行會計準則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。故本公司於轉換日將帳列「遞延所得稅-流動」重分類至「遞延所得稅-非流動」項下，此外並按國際會計準則第 12 號「所得稅」的規定，將符合互抵條件的遞延所得稅資產與負債按淨額表達，減少遞延所得稅資產與負債計\$780。
- B. 本公司辦理資產重估之土地依法計提之土地增值稅準備，依我國現行會計準則係表達於「各項準備-土地增值稅準備」；土地增值稅係屬所得稅範圍，依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定應表達於「遞延所得稅負債」。
- C. 本公司因上述準則差異，於轉換日將表列於流動資產項下之遞延所得稅資產\$1,114 轉列於非流動資產項下；土地增值稅準備\$93,467 轉列於遞延所得稅負債-非流動項下。

(4) 土地重估增值

本公司對在轉換日之前已依我國一般公認會計原則重估價之土地，選擇以該重估價值作為重估價日之認定成本，將未實現重估增值\$100,425 轉列保留盈餘。另依民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號令規定，上述未實現重估增值轉入保留盈餘應提列特別盈餘公積，惟因轉換 IFRSs 所產生之保留盈餘淨增加數為\$71,161，故本公司僅就因轉換所產生之保留盈餘淨增加數予以提列。

(5) 累積換算調整數

本公司對在轉換日之前已依我國一般公認會計原則重估價之土地累積換算調整數，將累積換算調整數\$33,069 轉列保留盈餘。

2. 本公司民國 101 年 6 月 30 日資產負債及民國 101 年上半年度損益重大差異項目調節表，已依既定之 IFRSs 轉換計畫進度表辦理中，並預計於民國 102 年度編製完成。

(三) 本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」規定所選擇之豁免項目

1. 股份基礎給付交易

本公司對於轉換日前因股份基礎給付交易所產生已既得之權益工具選擇不追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付交易」。

2. 認定成本

本公司對在轉換日之前已依我國一般公認會計原則重估價之不動產、廠房及設備，選擇以該重估價值作為重估價日之認定成本。

3. 員工福利

本公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第19號「員工福利」第120A段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

4. 累積換算差異數

本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第21號「匯率變動之影響」之規定處理。

上述之各項豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本公司對各項豁免選擇之影響評估改變，而與轉換時實際選擇之各項豁免有所不同。