

【股票代碼：2702】

# 華園飯店股份有限公司

## Hotel Holiday Garden

---

---

一〇二年度年報

中華民國一〇三年五月十日刊印

查詢本年報網址：<http://newmops.twse.com.tw>

本公司網址：<http://www.hotelhg.com.tw>

一、公 司 發 言 人：陳 海 尼 職 稱：董 事 長

聯 絡 電 話：(07)241-0123

電 子 郵 件 信 箱：hotelhg@anet.net.tw

代 理 發 言 人：涂 慶 昇 職 稱：稽 核 主 管

聯 絡 電 話：(07)241-0123

電 子 郵 件 信 箱：mark-tu@hotelhg.com.tw

二、公 司 地 址：高 雄 市 前 金 區 六 合 二 路 279 號

電 話：(07)241-0123

台 北 辦 事 處：台 北 市 敦 化 南 路 一 段 187 巷 22 號 9 樓

電 話：(02)2778-2992

三、股 票 過 戶 機 構：國 票 綜 合 證 券 ( 股 ) 公 司 股 務 代 理 部

地 址：台 北 市 重 慶 北 路 三 段 199 號 4 樓

網 址：<http://www.wls.com.tw>

服 務 專 線：(02) 2593-6666

四、簽 證 會 計 師：林 億 彰、廖 阿 甚 會 計 師

簽 證 會 計 師 事 務 所：資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

地 址：高 雄 市 民 族 二 路 95 號 22 樓

網 址：<http://www.pwc.com/tw>

電 話：(07)237-3116

五、海 外 有 價 證 券 掛 牌 買 賣 之 交 易 場 所 名 稱：無

查 詢 該 海 外 有 價 證 券 資 訊 之 方 式：無

六、公 司 網 址：<http://www.hotelhg.com.tw>

# 目 錄

壹、致股東報告書.....	第 1-6 頁
貳、公司簡介.....	第 7-8 頁
參、公司治理報告.....	第 9-29 頁
肆、募資情形.....	第 30-34 頁
伍、營運概況.....	第 35-39 頁
陸、財務概況.....	第 40-128 頁
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險 事項評估.....	第 129-133 頁
捌、特別記載事項.....	第 134 頁
玖、證券交易法第三十六條第二項第二款所定對 股東權益或證券價格有重大影響之事項...	第 134 頁

## 壹、致股東報告書

各位股東女士、先生大家好：

本公司一〇二年度飯店合併營業收入為 64,667 萬元，較一〇一年度飯店營業收入為 55,058 萬元，增加 9,609 萬元，成長 17.5%。在客房方面，一〇二年度客房收入為 56,965 萬元，較一〇一年度的客房收入 46,942 萬元增加 10,023 萬元，成長 21.4%。在餐飲方面，一〇二年度餐廳收入為 7,209 萬元，較一〇一度的餐廳收入 7,627 萬元減少 418 萬元，衰退 5.5%。一〇二年度其他收入為 493 萬元，較一〇一年度的其他收入 489 萬元增加 4 萬元，成長 0.8%。

本公司一〇二年度台灣飯店營業收入為 17,769 萬元，較一〇一年度飯店營業收入為 20,460 萬元，減少 2,691 萬元，衰退 13.2%。在轉投資美國 THE RESIDENCE INN 旅館方面，一〇二年度營業額為美金 1,580 萬元，較一〇一年度的 1,170 萬元增加美金 410 萬元，成長 35%，稅後淨利為美金 216 萬元。

一〇二年度高雄地區飯店如雨後春筍般陸續增加，未來之競爭必更加激烈，本公司除了加強軟體服務，在硬體設施方面亦持續的汰舊換新，以提供客人最好消費場所。展望一〇三年，未來各國來台觀光人數將日趨增加，對公司營收之成長，有極大的挹注。公司將加強經營團隊陣容，強化內部組織，以因應各國旅客來台觀光的商機，美國方面預期營業收入維持在美金 1,600 萬元以上水準，將為公司創造更大的獲利，以嘉惠股東，不負股東們的期望。

## 一、一〇二年營業報告書

### (一)經營方針及實施概況

本公司一〇二年營業收入較一〇一年衰退 13%。

依據前三年之營業收入及住房使用情形（如下表）：

年 度	營業收入（仟元）	住 房 率	平均單價（元）	住房數（月）
一〇〇	214,665	53%	2,000	4,344
一〇一	204,604	56%	2,000	4,645
一〇二	177,688	43%	2,100	3,489

由上表數字顯示，本年度平均房價為 2,100 元，由於大高雄地區近年來觀光飯店陸續增加，市場競爭十分激烈。本公司將加強服務品質，致力於客源推廣，以期營業收入能蒸蒸日上。

茲將一〇二年度預計數與執行情形比較如下：

中華民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		預 測 數	達成百分比
	小 計	合 計		
營業收入		177,688	190,000	93.52
客房收入	105,595		100,000	105.59
餐飲部收入	72,093		90,000	80.10
營業成本及費用		(173,926)	(180,000)	96.62
餐旅成本	(66,974)		(70,000)	95.67
營業費用	(106,952)		(110,000)	97.22
營業利益		3,762	10,000	37.62
營業外收入		66,924	62,520	107.04
營業外支出		(24,819)	(24,000)	103.41
利息支出	(5,260)		(6,000)	87.66
其他營業外支出	(19,559)		(18,000)	108.66
稅前淨利		45,867	48,520	94.53
所得稅費用		(7,799)	(9,520)	81.92
稅後淨利		38,068	39,000	97.61
普通股每股稅後盈餘（元）		0.44	0.45	97.77

## (二) 營業計劃實施成果

單位：新台幣仟元

項目	102 年度	101 年度	增(減)金額	變動比例 %
營業收入總額	177,688	204,604	( 26,916)	-13.16
減：銷貨折讓	—	—	—	—
營業收入淨額	177,688	204,604	( 26,916)	-13.16
營業成本	( 66,974)	( 68,416)	( 1,442)	-2.11
營業毛利	110,714	136,188	( 25,474)	-18.71
營業費用	( 106,952)	( 110,823)	( 3,871)	-3.49
營業淨利	3,762	25,365	( 21,603)	-85.17
營業外收入	66,924	40,292	26,632	66.10
營業外支出	( 24,819)	( 3,491)	21,328	610.94
稅前淨利	45,867	62,166	( 16,299)	-26.22
所得稅費用(利益)	( 7,799)	8,082	( 15,881)	-196.50
本期淨利	38,068	70,248	( 32,180)	-45.81

## (三) 財務收支及獲利能力分析

單位：新台幣仟元

分析項目		年 度		
		102 年度	101 年度	
財務收支	營業收入淨額	177,688	204,604	
	營業毛利	110,714	136,188	
	稅後純益	45,867	70,248	
獲利能力	資產報酬率(%)	2.37	5.19	
	股東權益報酬率(%)	3.74	7.16	
	占實收資本比率(%)	營業利益	0.43	3.07
		稅前純益	5.24	7.53
	純益率(%)	21.42	34.33	
	每股盈餘(元)	0.44	0.80	

(四)一〇二年度合併預計數與執行情形比較如下：

中華民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		預 測 數	達成百分比
	小 計	合 計		
營業收入		646,667	660,000	97.97
客房收入	569,647		570,000	99.93
餐飲部收入	72,093		85,000	84.81
其他收入	4,927		5,000	98.54
營業成本及費用		(557,038)	(570,000)	97.72
餐旅成本	(149,925)		(150,000)	99.95
營業費用	(407,113)		(420,000)	96.93
營業利益		86,629	90,000	96.25
營業外收入		4,108	5,000	82.16
營業外支出		(29,801)	(30,000)	99.33
利息支出	(20,414)		(20,000)	102.07
其他營業外支出	(9,387)		(10,000)	93.87
稅前淨利		63,936	65,000	98.36
所得稅費用		(25,868)	(26,000)	99.49
稅後淨利		38,068	39,000	97.61
普通股每股稅後盈餘(元)		0.44	0.45	97.77

(五)合併營業計劃實施成果

單位：新台幣仟元

項目	102 年度	101 年度	增(減)金額	變動比例 %
營業收入總額	646,667	550,584	96,083	17.45
減：銷貨折讓	—	—	—	—
營業收入淨額	646,667	550,584	96,083	17.45
營業成本	(149,925)	(137,518)	12,407	9.02
營業毛利	496,742	413,066	83,676	20.26
營業費用	(407,113)	(328,510)	78,603	23.93
營業淨利	86,629	84,556	2,073	2.45
營業外收入	4,108	5,368	(1,260)	-23.47
營業外支出	(29,801)	(15,885)	13,916	87.60
稅前淨利	63,936	74,039	(10,103)	-13.65
所得稅費用	(25,868)	(3,791)	22,077	582.35
本期淨利	38,068	70,248	(32,180)	-45.81

## (六) 合併財務收支及獲利能力分析

單位：新台幣仟元

分析項目		年度		
		102 年度	101 年度	
財務收支	營業收入淨額	646,667	550,584	
	營業毛利	496,742	413,066	
	稅後純益	38,068	70,248	
獲利能力	資產報酬率(%)	1.70	3.77	
	股東權益報酬率(%)	3.74	7.16	
	占實收資本比率(%)	營業利益	10.24	10.24
		稅前純益	7.31	8.97
	純益率(%)	5.88	12.75	
	每股盈餘(元)	0.44	0.80	

(七) 研究發展狀況：不適用。

## 二、一〇三年度營業計劃

(一)由於各國來台觀光人數與日俱增，為觀光旅遊市場帶來無限商機，預期今年觀光事業將會大幅成長，本公司除提昇服務品質，增加硬體設備外，亦積極評估各項投資機會，期能擴展營業據點，達成營收及獲利目標，為公司創造更大的利益。

茲將一〇三年度合併營業收入預算列示如下：

單位：新台幣仟元

項 目	一〇三年全年度預計
1. 旅 館	580,000
2. 餐 飲	90,000
合 計	670,000

(二)本公司轉投資美國加州 THE RESIDENCE INN 旅館，一〇三年預估淨利為新台幣陸仟萬元，本公司一〇三年預估淨利為新台幣貳仟萬元，估計一〇三年度合併淨利為捌仟萬元。

負責人：



經理人：



主辦會計：

施文媛

五、監察人查核本公司一〇二年度決算表冊報告，敬請 鑒核。

說明：本公司一〇二年決算表冊，經監察人查核竣事，並出具查核報告書，請參閱本手冊第 48 頁。

## 貳、公司簡介

一、設立登記日期：民國四十八年七月二十九日  
公司執照號碼：統一編號七五五六〇六〇一號

二、所營事業：

1. 經營國際觀光旅館客房出租及附設中、西餐廳、夜總會及游泳池業務。
2. 一般進出口貿易業務（許可業務除外）。
3. 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

三、公司沿革：

民國四十五年先 總統號召海外華僑回國投資觀光事業，本公司前董事長陳植津先生首次響應由泰返國與本公司現任創辦人陳植佩先生覓定高雄市六合二路二七九號土地一千五百餘坪，策劃籌建國際觀光飯店，開自由中國第一家僑資興建觀光飯店之先。

自民國四十六年一月起即鳩工興建，歷二年半時間完成第一期工程，客房三十四間、中西餐廳、酒廊各一間，於民國四十八年一月九日開始營業，提供服務，配合加工出口區之開發，增益國家外匯之收益，並溝通國民外交，民國五十四年股票上市。

民國五十六年本公司為結合國家整體經濟繁榮，開始第二期擴建，由三十四間客房增加為一百二十間，於民國五十八年完工，重行開幕，民國六十二年，本公司參加世界最大的旅館連鎖美國假日飯店，成為名符其實之國際觀光飯店，由於國家經濟快速發展，國際交通日益發達，國與國間、人與人間透過旅遊，將走向真正之和平，因此本公司除充份發揮了無煙工廠的業績，並開拓了實質的國民外交。

民國六十五年間開始第三期擴建，於六十八年初夏完竣，計增加客房至二百一十間，會議廳一所，並於六十八年六月三十日正式營運，現在客房二百六十九間，是極富盛名之觀光飯店。民國七十年二月麗池夜總會正式開幕，是南台灣第一家附設夜總會之國際觀光大飯店。本公司於八十一年再度全館整修裝潢，歷經三年時間於八十四年四月完工重新出發，目前客房二百六十九間，江浙菜、廣東菜、美式餐廳、麗池夜總會及酒吧等餐飲設施，並於八十六年十月開始增設健康俱樂部，並於八十七年四月完工正式營運。又本公司鑑於近來旅客對於健身運動已漸重視，故地下室健身房健身器材的增設，以及三溫暖的設立，配合泳池設備，故於八十七年三月份正式成立健康俱樂部，並開始營運。後經歷

餐飲市場變遷，西餐廳之市場性已逐漸式微，為了迎合年輕人的市場需求，將西餐廳改建為茶餐廳形態經營，其方式為提供年輕族群的消費需求，於九十三年度客房傢俱及設備亦因市場需求逐步更新，且在九十六年度全館整修，全面更新客房、餐廳之裝潢及設備，本公司歷經多次整修，增加設備後，已達國際觀光旅館飯店之水準。

本公司於民國八十六年投資位於美國加州第一家飯店 Residence Inn Anaheim 旅館，房間數為 200 間，再於民國一〇一年投資位於美國加州第二家飯店 Residence Inn Natomas 旅館，房間數為 126 間。

公司股本由民國 48 年 7 月設立	登記資本額為新台幣	8,000,000 元
	實收資本額為新台幣	4,000,000 元
由民國 49 年 1 月	現金增資新台幣	4,000,000 元
	實收資本額為新台幣	8,000,000 元
由民國 53 年 7 月	現金增資新台幣	32,000,000 元
	實收資本額為新台幣	40,000,000 元

民國 54 年 2 月奉財政部證券管理委員會核准股票上市

民國 71 年迄今，歷經多次資本公積轉增資及現金增資後，

目前登記資本額為新台幣 937,870,660 元

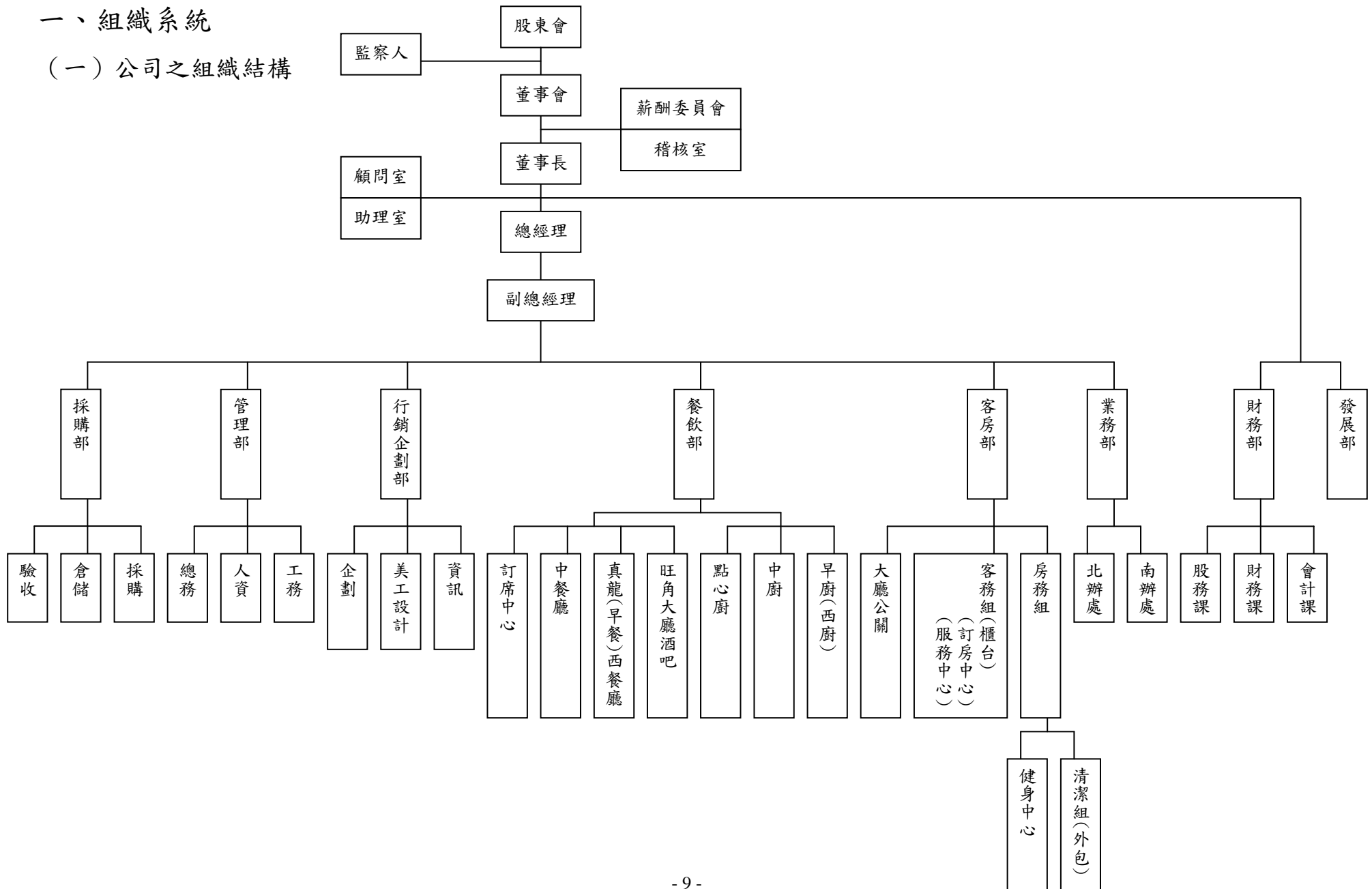
實收資本額為新台幣 874,557,700 元

- 四、最近年度及截至年報刊印日止，辦理公司併購、轉投資關係企業、重整之情形：無。
- 五、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人或持股超過百分之十之大股東股權之大量移轉或更換：無。
- 六、最近年度及截至年報刊印日止，經營權之改變、經營方式或業務內容之重大改變及其他足以影響股東權益之重要事項與其對公司之影響：無。

# 參、公司治理報告

## 一、組織系統

### (一) 公司之組織結構



## (二) 各主要部門所營業務

部門	主要職掌
總經理室	<ul style="list-style-type: none"> <li>－綜理全公司營運、及稽核工作、管理一切業務，執行層峰決議事項</li> <li>－全公司經營目標及發展之規劃，擬訂總體經營目標策略</li> <li>－擬訂長短期經營發展計劃，新事業投資之研究與開發事項</li> </ul>
財務課	<ul style="list-style-type: none"> <li>－全公司營運預算之編定及執行，資金運用調度之規劃</li> <li>－監督管理各財務業務之規劃與執行</li> </ul>
股務課	<ul style="list-style-type: none"> <li>－綜理本公司股務事宜，股東服務事項</li> </ul>
行銷企劃部	<ul style="list-style-type: none"> <li>－整合行銷企劃業務之規劃，公關業務之聯繫及開發</li> <li>－廣告之整合規劃及行銷</li> <li>－國內外業務之行銷擴展、參展、會議與開發事宜</li> </ul>
採購課	<ul style="list-style-type: none"> <li>－全公司採購管理制度及流程之訂定，監督管理採購業務之規劃執行</li> <li>－全公司統一採購事項，採購資訊之蒐集</li> <li>－驗收、倉儲及成本控制之業務，協力廠商之開發與管理</li> </ul>
資訊室	<ul style="list-style-type: none"> <li>－全公司資訊發展、使用秩序之策略擬定與執行及資訊安全</li> <li>－提供各主管階層所需的資訊與情報</li> <li>－配合公司發展策略，引進最適合的資訊解決方案</li> </ul>
會計課	<ul style="list-style-type: none"> <li>－綜理全公司費用控管，財務稅務申報及投資抵減申請</li> <li>－各項稅務繳納及申報事宜，帳務及報表彙總及追蹤分析事項</li> <li>－固定資產管理，應收、應付帳款帳務處理</li> </ul>
人力資源課	<ul style="list-style-type: none"> <li>－監督管理公司人事業務之規劃與執行及分析與考核相關事項</li> <li>－全公司人事、調派、教育訓練、勞務管理制度之執行等策略事項</li> <li>－勞工健康檢查，實施健康管理，外籍員工之僱用申請及管理事項</li> </ul>
工務課	<ul style="list-style-type: none"> <li>－修繕工程之辦理事項，水電、空調、機械設備之操作及維修</li> <li>－消防安全之監控</li> </ul>
業務部	<ul style="list-style-type: none"> <li>－業務之規劃與管理、推廣活動及對外業務合約之管理</li> </ul>
總務課	<ul style="list-style-type: none"> <li>－釐定職業災害防止計劃並指導有關部門實施</li> <li>－規劃督導各部門之勞工安全衛生管理及實施勞工安全衛生教育訓練</li> <li>－督導職業災害調查及處理，辦理民防事項</li> <li>－本公司建築、消防安全檢查申報事項</li> </ul>
客房部	<ul style="list-style-type: none"> <li>－客房銷售業務之推展及住客之接待及結帳</li> <li>－旅客交通運輸服務，洗衣業務，房間之清潔服務</li> <li>－維持飯店安全及貴賓安全維護事宜，館內安全勤務之管理與執行</li> </ul>
餐飲部	<ul style="list-style-type: none"> <li>－餐飲業務行銷策略之規劃，新菜單之開發及菜譜之審核</li> <li>－餐廳服務及廚房管理</li> <li>－餐飲業務之顧客抱怨處理及顧客需求調查分析與處理</li> </ul>

## 二、董事、監察人及經理人資料

### (一) 董事及監察人資料

#### (1) 董事及監察人資料

103年4月15日

職稱	姓名	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份	
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率
董事長	穎川國際企業(股)公司	2013.06.11	3年	民國54年	14,300,968	17.33%	16,961,026	19.39%	無	無
法人代表人	陳海尼	2013.06.11	3年	民國54年	2,424,333	2.94%	2,569,792	2.94%	551,768	0.63%
董事	穎川國際企業(股)公司	2013.06.11	3年	民國54年	14,300,968	17.33%	16,961,026	19.39%	無	無
法人代表人	陳詩宜	2013.06.11	3年	民國54年	182,400	0.22%	193,344	0.22%	無	無
董事	楊月昭	2013.06.11	3年	民國96年	7,145	0.01%	7,573	0.01%	無	無
董事	呂國銀	2013.06.11	3年	民國96年	11,910	0.01%	12,624	0.01%	無	無
董事	李寶上	2013.06.11	3年	民國96年	71,460	0.09%	75,747	0.09%	無	無
監察人	蔡麗鳳	2013.06.11	3年	民國96年	1,401	0.002%	1,485	0.002%	無	無
監察人	陳薇仔	2013.06.11	3年	民國96年	1,294,952	1.57%	1,372,649	1.57%	無	無

#### (2) 董事及監察人資料

103年4月15日

職稱	姓名	利用他人名義持有股份		主要經歷(學)	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
		股數	持股比率			職稱	姓名	關係
董事長	穎川國際企業(股)公司代表人：陳海尼	0	0	淡江大學	本公司董事長	董事 監察人	陳詩宜 陳薇仔	父女 父女
董事	穎川國際企業(股)公司代表人：陳詩宜	0	0	卡內基大學	日本東京高盛銀行副總	董事長 監察人	陳海尼 陳薇仔	父女 姐妹
董事	楊月昭	0	0	台灣藝術學院	無	無	無	無
董事	呂國銀	0	0	崑山高工	H會館行銷業務部總監	無	無	無
董事	李寶上	0	0	北港農工	私立長峰汽車駕駛人訓練班董事長	無	無	無
監察人	蔡麗鳳	0	0	國際高職	無	無	無	無
監察人	陳薇仔	0	0	耶魯大學	無	董事長 董事	陳海尼 陳詩宜	父女 姐妹

## (3) 法人股東之主要股東

103 年 4 月 15 日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
穎川國際企業(股)公司	陳海尼

## (4) 主要股東為法人者其主要股東：無

## (5) 董事及監察人資料

姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註 1)										兼任 其他 獨立 董事 家數	
		商 務、法 務、財 務、 會 計 或 公 司 業 務 所 須 相 關 科 系 之 公 私 立 大 專 院 校 講 師 以 上	法 官、檢 察 官、 律 師、會 計 師 或 其 他 與 公 司 業 務 所 需 之 國 家 考 試 及 格 領 有 證 書 之 專 門 職 業 及 技 術 人 員	商 務、法 務、財 務、 會 計 或 公 司 業 務 所 須 之 工 作 經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
穎川國際企業(股)公司 董事代表人： 陳海尼			✓							✓	✓			✓		0
穎川國際企業(股)公司 董事代表人： 陳詩宜			✓	✓		✓				✓	✓			✓		0
董事：楊月昭			✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
董事：呂國銀			✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
董事：李寶上			✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
監察人： 蔡麗鳳			✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
監察人： 陳薇仔			✓	✓		✓		✓	✓	✓			✓	✓	0	

註 1：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或五親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門主管資料

103年4月15日

職稱	姓名	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
			股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係
總經理	呂志雄	2013.02.17	0	0	0	0	0	0	H會館總經理	無			
副總經理	林淑惠	2003.07.01	551,768	0.63%	2,569,792	2.94%	0	0	華園飯店副總經理	無	董事長	陳海尼	夫妻

(三) 董事、監察人、總經理及副總經理之報酬

(1) 董事之酬金

102年12月31日 單位：仟元

職稱	姓名 (註1)	董事酬金								A、B、C及D等四項		兼任員工領取相關酬金										A、B、C、D、E及G等七項總額占稅後純益之比例%(註9)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金(註10)					
		報酬(A) (註2)		退職退休金 (B)		盈餘分配之酬勞 (C)(註3)		業務執行費用 (D)(註4)		總額占稅後純益之比例%(註9)		薪資、獎金及特支費等(E) (註5)		退職退休金 (F)		盈餘分配員工紅利(G)(註6)				員工認股權憑證得認購股數 (H)(註7)		取得限制員工權利新股股數 (I)(註11)							
		本公司	財務報告內所有公司(註8)	本公司	財務報告內所有公司(註8)	本公司	財務報告內所有公司(註8)	本公司	財務報告內所有公司(註8)	本公司	財務報告內所有公司(註8)	本公司	財務報告內所有公司(註8)	本公司	財務報告內所有公司(註8)	本公司		財務報告內所有公司(註8)		本公司	財務報告內所有公司(註8)	本公司	財務報告內所有公司(註8)		本公司	財務報告內所有公司(註8)			
董事	陳海尼	—	0	0	0	0	0	120	120	0.32	0.32	1,250	6,594	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3.28	17.32	無
董事	陳詩宜	—	0	0	0	0	0	120	120	0.32	0.32	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.32	0.32	無	
董事	楊月昭	—	0	0	0	0	0	120	120	0.32	0.32	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.32	0.32	無	
董事	呂國銀	—	0	0	0	0	0	120	120	0.32	0.32	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.32	0.32	無	
董事	李寶上	—	0	0	0	0	0	120	120	0.32	0.32	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.32	0.32	無	

註1：董事姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，以彙總方式揭露各項給付金額。

註2：係指最近年度董事之報酬(包括董事薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金等等)。

註3：係填列最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發之董事酬勞金額。

註4：係指最近年度董事之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註5：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)所領取包括薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註6：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得員工紅利(含股票紅利及現金紅利)者，應揭露最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發員工紅利金額。

註7：係指截至年報刊印日止董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得員工認股權憑證得認購股數(不包括已執行部分)，除填列本表外，尚應填列附表十五。

註8：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司董事各項酬金之總額。

註9：稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註10：a. 本欄應明確填列公司董事領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。

b. 公司董事如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司董事於子公司以外轉投資事業所領取之酬金，併入酬金級距表之「所有轉

投資事業」。

c. 酬金係指本公司董事擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞、員工紅利及業務執行費用等相關酬金。

註 11：係指截至年報刊印日止董事兼任員工（包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工）取得限制員工權利新股股數。

\*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

## (2) 監察人之酬金

102 年 12 月 31 日 單位：仟元

職稱	姓名 (註 1)	監察人酬金								A、B、C 及 D 等四項 總額占稅後純益之 比例% (註 6)		有無領取來自子公 司以外轉投資事業 酬金 (註 7)
		報酬(A) (註 2)		退職退休金(B)		盈餘分配之酬勞 (C) (註 3)		業務執行 費用(D) (註 4)		本公司	財務報 告內所 有公司 (註 5)	
		本公司	財務報告內 所有公司 (註 5)	本公司	財務報告內 所有公司 (註 5)	本公司	財務報 告內所 有公司 (註 5)	本公司	財務報 告內所 有公司 (註 5)			
監察人	蔡麗鳳	0	0	0	0	0	0	240	240	0.63	0.63	無
監察人	陳薇仔	0	0	0	0	0	0	120	120	0.32	0.32	無

註 1：監察人姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，以彙總方式揭露各項給付金額。

註 2：係指最近年度監察人之報酬(包括監察人薪資、職務加給、離職金、各種獎金獎勵金等等)。

註 3：係填列最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發之監察人酬勞金額。

註 4：係指最近年度給付監察人之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註 5：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司監察人各項酬金之總額。

註 6：稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 7：a. 本欄應明確填列公司監察人領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。

b. 公司監察人如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司監察人於子公司以外轉投資事業別所領取之酬金，併入酬金級距表 D 欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。

c. 酬金係指本公司監察人擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞、員工紅利及業務執行費用等相關酬金。

\*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

## (3) 總經理及副總經理之酬金

102年12月31日 單位：仟元

職稱	姓名 (註1)	薪資(A) (註2)		退職退休金(B)		獎金及 特支費等等(C) (註3)		盈餘分配之員工紅利金額(D) (註4)				A、B、C及D等 四項總額占稅後 純益之比例(%) (註7)		取得員工認股權 憑證數額(註5)		取得限制員工權 利新股股數 (註9)		有無領取來 自子公司以 外轉投資事 業酬金(註8)
		本公司	財務報告 內所有公 司 (註6)	本公司	財務報 告內所 有公 司 (註6)	本公司	財務報 告內所 有公 司 (註6)	本公司		財務報告內所 有公司(註5)		本公司	財務報 告內所 有公 司 (註6)	本公司	財務報 告內所 有公 司 (註6)	本公司	財務報 告內所 有公 司 (註6)	
								現金紅 利金額	股票紅 利金額	現金紅 利金額	股票紅 利金額							
董事長兼 任總經理	陳海尼	1,250	6,594	0	0	0	0	0	0	0	0	3.28	17.32	0	0	0	0	無
副總經理	林淑惠	750	750	0	0	0	0	0	0	0	0	1.97	1.97	0	0	0	0	無

註1：總經理及副總經理姓名應分別列示，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列表及上表(1-1)或(1-2)。

註2：係填列最近年度總經理及副總經理薪資、職務加給、離職金。

註3：係填列最近年度總經理及副總經理各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註4：係填列最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發總經理及副總經理之員工紅利金額(含股票紅利及現金紅利)，若無法預估者則按去年實際配發金額比例計算今年擬議配發金額，並另應填列附表一之三。稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註5：係指截至年報刊印日止總經理及副總經理取得員工認股權憑證得認購股數(不包括已執行部分)，除填列表外，尚應填列附表十五。

註6：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本司總經理及副總經理各項酬金之總額。

註7：稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註8：a. 本欄應明確填列公司總經理及副總經理領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。

b. 公司總經理及副總經理如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司總經理及副總經理於子公司以外轉投資事業所領取之酬金，併入酬金級距表E欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。

c. 酬金係指本公司總經理及副總經理擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞、員工紅利及業務執行費用等相關酬金。

註9：係指截至年報刊印日止董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得限制員工權利新股股數，除填列表外，尚應填列附表十五之一。

\* 本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

(4) 配發員工紅利之經理人姓名及配發情形：無。

(四) 本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析，暨給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

職 稱	101 年度	102 年度
	本公司及合併報表所有公司支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例	本公司及合併報表所有公司支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例
董事	0.85%	1.58%
監察人	0.51%	0.95%
總經理及副總經理	10.48%	19.44%

本公司董事及監察人僅支領車馬費。

本公司經理人之薪資架構為本薪，其薪資依據學歷、經歷、績效工作年資給付。

### 三、公司治理運作情形

#### (一) 董事會運作情形資訊

最近年度(102 年度)截至年報刊印日止董事會開會 7 次，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數 B	委託出 席次數	實際出席率(%)【B/A】	備註
董事長	穎川國際企業(股)公司董事代表人：陳海尼	7	—	100	
董事	穎川國際企業(股)公司董事代表人：陳詩宜	0	—	0	
董事	楊月昭	7	—	100	
董事	呂國銀	7	—	100	
董事	李寶上	7	—	100	
監察人	蔡麗鳳	7	—	100	
監察人	陳薇仔	0	—	0	

其他應記載事項：

- 一、證交法第 14 條之 3 所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：無。
- 二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無。
- 三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：無。

(二) 審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

1. 審計委員會運作情形：本公司目前並無設立審計委員會。

2. 監察人參與董事會運作情形資訊：

最近年度(102 年度)截至年報刊印日止董事會開會 7 次，監察人出席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數(B)	實際列席率(%) (B/A)	備註
監察人	蔡麗鳳	7	100	
監察人	陳薇仔	0	0	

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：本公司監察人 2 人並無獨立監察人。

(一) 監察人與公司員工及股東之溝通情形：監察人與公司員工及股東如有需要可隨時聯絡。

(二) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形：監察人每月定期審查稽核報告及財務報表，如有需要可隨時與稽核主管及會計師聯絡。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無。

(三) 本公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

項 目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
<p>一、公司股權結構及股東權益</p> <p>(一)公司處理股東建議或糾紛等問題之方式</p> <p>(二)公司掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單之情形</p> <p>(三)公司建立與關係企業風險控管機制及防火牆之方式</p>	<p>(一)本公司設有專責人員處理股東建議及糾紛等問題</p> <p>(二)集保交易制度是無法隨時取得股東實際持股，每年只有股東會及除權時，才能停止過戶取得主要股東名單</p> <p>(三)關係企業之財務業務、會計等皆獨立運作，由專人負責，並受母公司控管與稽核</p>	<p>(一)與上市上櫃公司治理實務守則第13條無重大差異。</p> <p>(二)與上市上櫃公司治理實務守則第19條無重大差異。</p> <p>(三)與上市上櫃公司治理實務守則第14條無重大差異。</p>
<p>二、董事會之組成及職責</p> <p>(一)公司設置獨立董事之情形</p> <p>(二)定期評估簽證會計師獨立性之情形</p>	<p>(一)本公司並無設置獨立董事</p> <p>(二)否</p>	<p>(一)本公司尚未設立公司治理制度故未執行，已由董事會研議當中。</p> <p>(二)本公司尚未設立公司治理制度故未執行，已由董事會研議當中。</p>
<p>三、建立與利害關係人溝通管道之情形</p>	<p>員工設有職工福利委員會、股東有專人處理、客戶有客訴管理、敦親睦鄰亦有專責單位。</p>	<p>與上市上櫃公司治理實務守則第54條無重大差異。</p>
<p>四、資訊公開</p> <p>(一)公司架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊之情形</p> <p>(二)公司採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)</p>	<p>(一)本公司已架設網站並揭露相關資訊 本公司網址：<a href="http://www.hotelhg.com.tw">www.hotelhg.com.tw</a></p> <p>(二)本公司已指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露工作，並依規定落實發言人制度 本公司網址：<a href="http://www.hotelhg.com.tw">www.hotelhg.com.tw</a></p>	<p>(一)與上市上櫃公司治理實務守則第54條無重大差異。</p> <p>(二)與上市上櫃公司治理實務守則第56條無重大差異。</p>
<p>五、公司設置提名、薪酬或其他各類功能性委員會之運作情形</p>	<p>不適用</p>	<p>本公司尚未設立公司治理制度故未執行，已由董事會研議當中。</p>
<p>六、公司如依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂有公司治理實務守則者，請敘明其運作與所訂公司治理實務守則之差異情形：</p> <p>本公司目前尚未設立公司治理實務守則，惟本公司之公司治理精神及目前所依循之各項制度已涵蓋主要治理原則。</p>		

項 目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則 差異情形及原因	
<p>七、其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(如員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係，利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)：</p>			
<p>1. 員工權益</p>			
<p>本公司一向積極培育觀光人才，落實勞工法令，保障員工權益，如為員工辦理勞、健保、定期員工健康檢查、備有員工休息室及員工宿舍，方便空班休息及夜班或遠地員工使用。</p>			
<p>2. 僱員關懷</p>			
<p>員工與公司間可透過部門會議或意見箱等管道充分溝通以有效解決問題並促進勞資關係和諧。</p>			
<p>3. 投資者關係</p>			
<p>本公司於公司網站上設置投資人聯絡專區，投資人可透過這些管道與公司進行溝通。</p>			
<p>4. 供應商關係</p>			
<p>本公司與供應商維持良好關係。</p>			
<p>5. 董事及監察人進修情形</p>			
<p>不定期指派董事及監察人參加相關進修課程，例如社團法人中華公司治理協會、臺灣證券交易所、財團法人中華民國證券發展暨期貨市場發展基金會等之機構所舉辦之課程，有關董事及監察人進修之情形請參閱第21頁。</p>			
<p>6. 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：</p>			
<p>本公司對風險管理採取預防策略，並由稽核定期及不定期執行查核以進行風險管理；此外本公司亦投保與業務相關保險，如公共意外責任險、火險...等。</p>			
<p>7. 保護消費者及客戶政策之執行情形</p>			
<p>本公司出售禮券所收取之金額，已經第一銀行提供足額履約保證。</p>			
<p>八、如有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告者，應敘明其自評(或委外評鑑)結果、主要缺失(或建議)事項及改善情形：不適用。</p>			
<p>九、經理人(總經理、副總經理、會計、財務、內部稽核主管等)參與公司治理有關之進修與訓練情形</p>			
<p>職稱、姓名、受訓課程、受訓時數(小時)</p>			
職稱	姓名	受訓課程	受訓時數(小時)
會計主管	施文媛	會計主管進修課程	12
內部稽核主管	涂慶昇	稽核主管進修課程	12
<p>註一：董事及監察人進修之情形，參考臺灣證券交易所股份有限公司所發布之「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點參考範例」之規定。</p>			
<p>註二：如為證券商、證券投資信託事業、證券投資顧問事業及期貨商者，應敘明風險管理政策、風險衡量標準及保護消費者或客戶政策之執行情形。</p>			
<p>註三：所稱公司治理自評報告，係指依據公司治理自評項目，由公司自行評估並說明，各自評項目中目前公司運作及執行情形之報告。</p>			

(四) 薪酬委員會

1. 薪酬委員會旨在協助董事會執行與評估公司整體薪酬與福利政策，以及經理人報酬。
2. 至民國一〇三年三月底止，本公司薪酬委員共有三名成員，薪酬委員會組織章程請參考本公司網站。
3. 薪酬委員會運作情形資訊

最近年度(102年度)截至年報刊印日止開會情形：

職稱	姓名	實際出席次數	實際出席率	備註
其他	孫金春	3	100%	
其他	李青森	3	100%	
其他	李德珠	3	100%	

4. 薪資報酬委員會成員資料

身份別 (註1)	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註2)								兼任其他 公開發行 公司薪資 報酬委員 家數	備註 (註3)	
		商務、法 務、會計 或公司業 務所需相 關料系之 公私立大 專院校講 師以上	法官、檢 察官、律 師、會計 師或其他 與公司業 務所需之 國家考試 及合格領 有證書之 專門職業 技術人員	具有商 務、法 務、財 務、會計 或公司 業務所 需之工 作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8			
其他	孫金春			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	
其他	李青森		✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	
其他	李德珠		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。
- (8) 未有公司法第30條各款情事之一。

註3：若成員身分別係為董事，請說明是否符合「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資委員會設置及行使職權辦法」第6條第5項之規定。

- (五) 履行社會責任情形：觀光旅館業非屬高度污染性之重工業，並無嚴重之環境污染問題。對於污水處理鍋爐集塵設備及廚房除油煙污染水洗設備等，相關防治污染設施，本公司亦相當重視，一切依規定辦理，務必達到政府各項環保標準。
- (六) 公司履行誠信經營情形及採行措施：本公司以誠信正直為核心價值之指導原則，有關誠信經營情形及採行措施如下：
1. 投資人：於公司網站及公開資訊觀測站揭露公司財務、業務相關資訊。
  2. 員工：以公正、公平、公開的評量標準，作為員工選才、用才、育才及留才的指標。
  3. 消費者：本公司出售禮券所收取之金額，已經第一銀行提供足額履約保證。
  4. 供應商：本公司與供應商維持良好關係，以提供優良的食材予客戶。
- (七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：無。
- (八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：
1. 為加強公司治理之推行，本公司隨時告知董監事公司治理相關法令更新。
  2. 本公司董事出席董事會狀況正常。

(九) 內部控制制度執行狀況：

1. 內部控制聲明

華園飯店股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：103年03月14日

本公司民國102年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊及溝通，及5. 監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國102年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國103年03月14日董事會通過，出席董事4人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

華園飯店股份有限公司



總經理：陳海尼

簽章



2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：不適用。

(十) 最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失及改善情形：無。

(十一) 最近年度(102 年度)及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

會議名稱	開會日期	重要決議
董事會	102.01.08	1. 通過變更發言人及代理發言人案。 2. 通過子公司 HOLIDAY GARDEN INTERNATIONAL LTD. 擬以美金 80 萬元投資固定收益商品。
董事會	102.03.19	1. 通過 101 年度決算表冊案。 2. 通過 101 年度盈餘分配議案。 3. 通過首次採用 IFRSs, 可分配盈餘之調整情形及所提列之特別盈餘公積數額。 4. 通過盈餘轉發行新股案。 5. 通過董事、監察人全面改選案。 6. 通過解除新任董事競業禁止之限制案。 7. 通過 102 年度股東會召開日期、地點以及股東提案權受理日期。 8. 通過 101 年度內部控制制度，依自行評估出具「內部控制聲明書」。 9. 通過 101 年度經理人績效案。
董事會	102.04.17	變更稽核主管案。
董事會	102.05.03	通過 102 年度第一季合併財務報表案
董事會	102.06.11	通過選任董事長。
董事會	102.06.24	通過聘請薪資報酬委員。
董事會	102.08.02	1. 通過 102 年度現金股利分派及增資配股基準日案。 2. 通過向金融機構申請授信額度案。 3. 通過 102 年度第二季合併財務報表案。
董事會	102.11.04	通過 102 年度第三季合併財務報表案。
董事會	102.12.26	1. 通過 103 年度董事、監察人車馬費及經理人薪資案。 2. 通過 102 年度經理人年終獎金案。 3. 通過 103 年稽核計劃案。 4. 通過 103 度營運計劃案。 5. 通過向金融機構申請授信額度案。 6. 通過「內部控制制度處理準則」案。 7. 通過「薪資架構表」案。
董事會	103.02.17	通過變更總經理案。

董事會	103.03.14	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 通過 102 年度決算表冊案。</li> <li>2. 通過 102 年度盈餘分配議案。</li> <li>3. 通過盈餘轉發行新股案。</li> <li>4. 通過修訂本公司章程案。</li> <li>5. 通過修訂「取得或處分資產處理準則」案。</li> <li>6. 通過 102 年度內部控制制度，依自行評估出具「內部控制聲明書」。</li> <li>7. 通過 102 年度經理人績效案。</li> <li>8. 通過 103 年度股東會召開日期、地點以及股東提案權受理日期。</li> </ol>
董事會	103.05.05	通過 103 年度第一季合併財務報表案。

(十二) 最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有記錄或書面聲明者：無。

(十三) 最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任之情形：無。

(十四) 董事及監察人進修情形

102年12月31日

職稱	姓名	就任日期	進修日期		主辦單位	課程名稱	進修時數
			起	迄			
法人董事 代表人	陳海尼	93/06/26	93/08/10	93/08/10	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	從公司治理看財務報告常見問題及法律問題	3.0
			93/11/05	93/11/05	行政院金融監督管理委員會	第二屆台北公司治理論壇	6.0
			94/06/20	94/06/20	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	34號公報對企業之影響	3.0
			98/04/15	98/04/15	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	[內線交易]-法律責任，因應對策及實務案例解析	3.0
			99/08/18	99/08/18	臺灣證券交易所股份有限公司	99年度上市公司負責人座談會	3.0
董事	楊月昭	97/05/05	99/08/11	99/08/11	臺灣證券交易所股份有限公司	99年度上市公司負責人座談會-公司治理	3.0
			100/04/21	100/04/21	中華民國工商協進會	從企業永續經營與社會責任談公司治理	3.0
			100/08/12	100/08/12	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	100年度上市公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3.0
			101/08/10	101/08/10	證券暨期貨市場發展基金會	101年度上市公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3.0
			102/07/19	102/07/19	證券暨期貨市場發展基金會	102年度上市公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3.0
董事	呂國銀	96/04/12	98/08/14	98/08/14	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	上市公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	2.0
			99/07/14	99/07/14	臺灣證券交易所股份有限公司	99年度上市公司負責人座談會-企業社會責任	3.0
			100/04/21	100/04/21	中華民國工商協進會	從企業永續經營與社會責任談公司治理	3.0
			101/08/10	101/08/10	證券暨期貨市場發展基金會	101上市公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3.0
			102/09/26	102/09/26	證券暨期貨市場發展基金會	102上市公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3.0
董事	李寶上	96/04/12	99/07/14	99/07/14	臺灣證券交易所股份有限公司	99年度上市公司負責人座談會-企業社會責任	3.0
			100/04/21	100/04/21	中華民國工商協進會	經營決策與會計功能及薪酬委員會之設置與運作	3.0
			100/08/12	100/08/12	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	100年度上市公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3.0
			101/08/10	101/08/10	證券暨期貨市場發展基金會	101年度上市公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3.0
			102/07/19	102/07/19	證券暨期貨市場發展基金會	102年度上市公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3.0
監察人	蔡麗鳳	96/04/12	99/08/11	99/08/11	臺灣證券交易所股份有限公司	99年度上市公司負責人座談會-公司治理	3.0
			100/04/21	100/04/21	中華民國工商協進會	經營決策與會計功能及薪酬委員會之設置與運作	3.0
			100/08/12	100/08/12	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	100年度上市公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3.0
			101/10/18	101/10/18	證券暨期貨市場發展基金會	上市公司企業社會責任與誠信經營座談會	3.0
			102/09/26	102/09/26	證券暨期貨市場發展基金會	上市公司企業社會責任與誠信經營座談會	3.0
監察人	陳薇仔	96/04/12	98/03/06	98/03/06	臺灣證券交易所股份有限公司	企業社會責任與永續經營投資論壇	3.0
			98/10/01	98/10/02	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董事與監察人(含獨立)實務研習班-高雄班	12.0

#### 四、會計師公費資訊：

##### (一) 會計師公費資訊級距表

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
資誠聯合會計師事務所	林億彰	廖阿甚	102.01.01 至 102.12.31	

註：本年度本公司若有更換會計師或會計師事務所者，應請分別列示其查核期間，及於備註欄說明更換原因。

金額單位：新臺幣千元

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 千元		✓	✓	
2	2,000 千元 (含) ~4,000 千元				✓
3	4,000 千元 (含) ~6,000 千元				
4	6,000 千元 (含) ~8,000 千元				
5	8,000 千元 (含) ~10,000 千元				
6	10,000 千元 (含) 以上				

- (二) 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費占審計公費之比例達四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：不適用。
- (三) 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：不適用。
- (四) 審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：不適用。

##### 五、更換會計師資訊：無。

##### 六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者：無。

七、董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形：

(一) 董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

本次股東會停止過戶日為 4 月 15 日

職 稱	姓 名	102 年度		當年度截至 4 月 15 日止	
		持 有 股 數 增 ( 減 ) 數	質 押 股 數 增 ( 減 ) 數	持 有 股 數 增 ( 減 ) 數	質 押 股 數 增 ( 減 ) 數
董事長及董事	穎川國際企業(股)公司	2,660,058	0	0	0
董事	穎川國際企業(股)公司 法人代表人:陳詩宜	10,944	0	0	0
董事	楊月昭	428	0	0	0
董事	呂國銀	714	0	0	0
董事	李寶上	4,287	0	0	0
監察人	蔡麗凰	84	0	0	0
監察人	陳薇仔	77,697	0	0	0
董事長	陳海尼	145,459	0	0	0
總經理	呂志雄	0	0	0	0
副總經理	林淑惠	31,232	0	0	0

(二) 股權移轉關係人資訊：無。

(三) 股權質押關係人資訊：無。

## 八、持股比例占前十大股東間互為關係人資料：

103年4月15日

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比例%	股數	持股比例%	股數	持股比例%	名稱	關係	
穎川國際企業(股)公司	16,961,026	19.39	—	—	—	—	陳海尼	本公司之董事長	代表人：陳海尼
法人代表人：陳海尼	2,569,792	2.94	551,768	0.63	—	—	—	—	—
國泰世華銀行受託保管芝柏有限公司投資專戶	8,634,704	9.87	—	—	—	—	—	—	—
國泰世華銀行受託保管艾思迪西有限公司投資專戶	8,299,762	9.49	—	—	—	—	—	—	—
國泰世華銀行受託保管東西控股有限公司投資專戶	6,925,316	7.92	—	—	—	—	—	—	—
國泰世華銀行受託保管真道控股有限公司投資專戶	8,201,569	9.38	—	—	—	—	—	—	—
陳增東	3,435,111	3.93	—	—	—	—	陳海尼 陳薇仔	父子 兄妹	—
陳海尼	2,569,792	2.94	—	—	—	—	陳增東 陳薇仔	父子 父女	—
陳薇仔	1,372,649	1.57	—	—	—	—	陳海尼 陳增東	父女 兄妹	—
余振華	1,264,961	1.45	—	—	—	—	—	—	—
周國安	1,020,861	1.17	—	—	—	—	—	—	—

## 九、公司、公司之董事、監察人、經理人及直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：

### 綜合持股比例

單位：股；%

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
HOLIDAY GARDEN INTERNATIONAL LTD.	12,000	100.00	—	—	12,000	100.00

# 肆、募資情形

## 一、股本及股份

### (一) 股本來源

#### 股本來源

102年12月31日

年 月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股 數	金 額	股 數	金 額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
99.09	10元	93,787,066	937,870,660	73,429,550	734,295,500	盈餘轉增資 4,156,390 股	無	99.09.15 商字第 09901211260 號
100.10	10元	93,787,066	937,870,660	77,835,323	778,353,230	盈餘轉增資 4,405,773 股	無	100.10.05 商字第 10001227340 號
101.09	10元	93,787,066	937,870,660	82,505,443	825,054,430	盈餘轉增資 4,670,120 股	無	101.09.13 商字第 10101188650 號
102.09	10元	93,787,066	937,870,660	87,455,770	874,557,700	盈餘轉增資 4,950,327 股	無	102.09.14 商字第 10201189800 號

102年12月31日

股 份 種 類	核 定 股 本			備 註
	流通在外股份	未發行股份	合 計	
普通股	(上市) 87,455,770 股	6,331,296 股	93,787,066 股	

總括申報制度募集發行有價證券應揭露之相關資訊：無此情事。

## (二) 股東結構

### 股東結構

103年4月15日

股東結構 數量	政府 機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外人	合計
人數	1	1	15	7,160	22	7,199
持有股數	2	1,241	17,389,590	37,936,169	32,128,768	87,455,770
持股比例	0.00%	0.00%	19.88%	43.38%	36.74%	100%

## (三) 股權分散情形

### 1. 普通股

#### 股權分散情形

103年4月15日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1至 999	4,013	970,055	1.11%
1,000至 5,000	2,148	4,540,801	5.19%
5,001至 10,000	469	3,273,083	3.74%
10,001至 15,000	232	2,859,101	3.27%
15,001至 20,000	68	1,196,912	1.37%
20,001至 30,000	113	2,740,470	3.13%
30,001至 40,000	41	1,405,545	1.61%
40,001至 50,000	25	1,108,056	1.27%
50,001至 100,000	43	2,849,173	3.26%
100,001至 200,000	24	3,215,368	3.68%
200,001至 400,000	8	2,006,334	2.29%
400,001至 600,000	4	1,928,491	2.21%
600,001至 800,000	1	676,630	0.77%
800,001至 1,000,000	0	0	0.00%
1,000,001以上	10	58,685,751	67.10%
合計	7,199	87,455,770	100.00%

### 2. 特別股：不適用

## (四) 主要股東名單

## 主要股東名單

102年12月31日

主要股東名稱	股份持有股數	持股比例
穎川國際企業(股)公司	16,961,026	19.39%

## (五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

## 每股市價、淨值、盈餘及股利資料

項	年		101年	102年	當年度截至 103年3月31日 (註8)
	度				
目					
每股市價 (註1)	最	高	23.40	21.55	18.90
	最	低	17.50	18.10	17.95
	平	均	20.54	19.56	18.47
每股淨值 (註2)	分	配 前	12.10	11.78	—
	分	配 後	11.37	尚未召開股東會	—
每股盈餘	加權平均股數		82,505,443	87,455,770	87,455,770
	每股盈餘(註3)調整前		0.86	0.44	—
	每股盈餘(註3)調整後		0.80	尚未召開股東會	—
每股股利	現金股利		0.2	0.1	—
	無償 配股	盈餘配股	0.6	0.3	—
		資本公積配股	0	0	—
	累積未付股利(註4)		0	0	—
投資 報酬 分析	本益比(註5)		23.88	44.45	—
	本利比(註6)		102.70	尚未召開股東會	—
	現金股利殖利率(註7)		0.01	尚未召開股東會	—

註1：列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註2：請以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註5：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註6：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註7：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註8：每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止最近一季經會計師查核(核閱)之資料；其餘欄位應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

## (六) 股利政策及執行狀況

1. 本公司所處產業環境多變，企業生命週期正值穩定成長階段，董事會對於盈餘分配議案之擬具，應考慮公司未來之資金支出預算及資金之需求，並衡量以盈餘支應資金需求之必要性，以決定盈餘保留或分配之數額及以現金方式分配股東股息或紅利之金額。本公司於每年度決算如有盈餘，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，如尚有盈餘，除分派股息外，由董事會擬具分派議案，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. 本次股東會擬議股利分配之情形：(經董事會通過尚未經股東會同意)。

本公司一〇三年三月十四日董事會決議通過一〇二年度之盈餘分配案：

1. 本公司擬以一〇二年度可分配盈餘中，提撥股東股息計新台幣 26,236,740 元，轉發行新股 2,623,674 股，每股面新台幣 10 元，按配股基準日股東名冊記載持股比例每仟股無償配發 30 股。
2. 上述配股不足一股者，股東得於配股基準日起 5 日內自行併湊，併湊後仍不足一股或逾期併湊，按股票面額折付現金，算至元為止(元以下捨去)，並由董事會洽特定人按面額認購之。
3. 本公司擬發放現金股利新台幣 8,745,568 元。俟本次股東常會決議後，授權董事會另訂除息基準日、發放日及其他相關事宜。
4. 預期股利政策將有重大變動時之說明：股利政策並無重大變動。

(七) 本次無償配股對公司營業績效、每股盈餘及股東投資報酬率之影響：不適用。

(八) 員工分紅及董事、監察人酬勞情形：

1. 公司章程所載員工分紅及董監酬勞之有關資訊如 33 頁(六)公司股利政策內容。

2. 本年度員工分紅及董事監察人酬勞情形：

(1) 配發員工紅利 0 元。

(2) 配發董事監察人酬勞 0 元。

(3) 員工紅利及董事監察人酬勞與 102 年度估列數相同。

(4) 擬議配發員工紅利及董監事酬勞後之設算稅後基本每股盈餘為 0.44 元。

3. 董事會通過之配發員工分紅資訊：本年度無配發員工分紅情形。

4. 上年度員工分紅及董事監察人酬勞情形：無。

(九) 公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債發行情形：無。

三、特別股發行情形：無。

四、發行海外存託憑證之發行情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：無。

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購辦理情形：無。

八、資金運用計畫：

(一) 前各次發行或私募有價證券之執行情形：

本公司最近三年內並無任何現金增資及發行公司債案。

# 伍、營運概況

## 一、公司之經營

### (一) 業務內容

1. 經營國際觀光旅館客房出租及附設中、西餐廳、夜總會、游泳池業務。
2. 一般進出口貿易業務（許可業務除外）。
3. 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。
4. 上列所營事業比重為客房收入約占 51%，中、西餐廳、夜總會及游泳池業務約占 49%，一般進出口貿易業務占 0%。
5. 公司目前之商品項目及計劃開發之新商品：旅館出租及餐飲服務。

### (二) 產業概況：同本頁市場及產銷概況之敘述。

### (三) 技術及研發概況：不適用。

### (四) 長、短期業務發展計劃：

1. 陸續規劃裝潢及整修館內設施及營業場所，以提供顧客在住宿與餐飲方面更為舒適。
2. 透過與其他信用卡公司異業結盟合作，擴大消費者接觸層面，並以優惠專案吸引顧客前來消費。
3. 透過與網路廠商異業結盟及發展優質文宣，以迎合顧客之喜好。
4. 參與交通部觀光局及觀光協會等機構所規劃之海內外旅展及業務拓展活動。

## 二、市場及產銷概況：

### 1. 市場分析：

觀光事業為一多目標之綜合性事業，提供旅客住宿餐飲、社交、會議場所、健康娛樂及購物等多項功能。本公司經營旅館、餐飲業已歷史悠久，聲譽卓著，為迎合時代的演進及市場之需要，本公司不斷擴充更新設備，加強服務品質的提昇。茲將國內、外市場分析如下：

國內情況：目前國人生活品質日益提升，愈來愈重視休閒旅遊，加以高雄市政府積極推動觀光、提昇旅遊服務品質及設施，以致國內旅客有流向高雄市觀光的趨勢，本公司位於高雄市市中心，交通便捷，更能吸引旅客的光臨消費。

國外情況：去年在大陸市場方面，大陸來台觀光及旅遊團體明顯增加，為觀光市場帶來許多商機，除了大陸市場之外，本公司今年將致力於日團及僑團方面客源的擴展及開發。

美國公司：目前美國國內景氣已漸漸恢復正常，美國華園去年收入較前年收入增加 35% 左右，均較同業間表現優異。預期 2014

年營業額會比 2013 年更佳。

本公司設備已具備國際水準，環境悠美，200 多坪的花園游泳池，且位於市區，交通便捷、鄰近治安單位，安全性高，又擁有合法的夜總會，是高雄地區吸引外國旅客之優異條件。如何掌握國內外的商機，提高服務品質，爭取更多客源，是為本公司全體員工努力的目標。

2. 重要用途及產製過程：本公司主要產品之經營方式係以客房出租，供應餐飲並提供會議場所等相關設施，係以服務客戶之最大滿意為宗旨。
3. 要原料之供應狀況：本公司主要係經營客房出租及餐飲服務，其主要原料係顧客用品及生鮮食材等，其供應情況穩定。
4. 最近二年占進銷貨總額百分之十以上客戶名稱：本公司無進銷貨占百分之十之客戶，故不適用
5. 最近二年度生產量值表：

單位：新台幣仟元

產 品	102 年度		101 年度	
	產值	比例	產值	比例
客房成本	23,608	35.25%	20,710	30.27%
餐飲成本	43,366	64.75%	47,706	69.73%
合計	66,974	100%	68,416	100%

6. 最近二年度銷售量值表：

單位：新台幣仟元

產 品	102 年度		101 年度	
	金額	比例	金額	比例
客房收入	100,668	56.65%	123,440	60.33%
餐飲收入	72,093	40.57%	76,270	37.28%
其他收入	4,927	2.78%	4,894	2.39%
合計	177,688	100%	204,604	100%

### 三、最近二年度從業員工人數

最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料

年 度		101 年	102 年	當 年 度 截 至 103 年 3 月 31 日
員 工 人 數	直接人工	98	92	99
	間接人工	25	20	21
	合 計	123	112	120
平 均 年 歲		36	35	36
平 服 務 年 均 資		5	5	6
學 歷 分 布 比 率	博 士	0	0	0
	碩 士	4	4	4
	大 學	61	58	64
	高 中	42	35	35
	高 中 以 下	16	15	17

### 四、環保支出資訊

1. 最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境而遭受損失及處分總額：無。
2. 未來因應對策及可能支出：無。

### 五、勞資關係：

1. 現行重要勞資協議及實施情形：
  - (1) 員工福利措施：本公司由各部門推派代表組成「福利會」，每月自員工之薪資中扣除一定金額作為該會舉辦各項員工福利活動之基金。公司現有福利制度如下所述：
    - 員工自進公司日起即加入勞保。
    - 每年舉辦國內旅遊。
    - 端午、中秋及春節致贈禮品或禮券。
    - 員工生日、婚喪、生育等皆致贈禮金或禮品。
    - 年終聚餐並舉辦大摸彩，獎品豐富。
    - 年終獎金，視當年公司營運狀況各勞工考績發放。
2. 最近年度及截至年報刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之

損失與目前及未來可能發生之估計金額及因應措施：因公司管理制度及福利制度都堪稱良好，且有福利會之溝通管道，遇事馬上協調解決，故應無糾紛產生，且最近二年度尚無勞資糾紛事件。

3. 員工進修、訓練、退休制度及其執行情形：

(1) 維護飯店安全與提高員工服務品質，本年度舉辦項目如下：

已執行項目：

- A) 外語訓練課程 (含英語、日語、法語)。
- B) 餐飲服務禮儀-說菜技巧。
- C) 管理服務-客房國際禮儀。
- D) 業務談判技巧。
- E) 如何提昇領導力。
- F) 如何創造全面性服務危機處理說辭術。
- G) 顧客抱怨處理 SOP。
- H) 公關媒體應對技巧。
- I) 廚師持照復訓課程。
- J) 實施全體員工在職訓練課程，含防火、防震、緊急避難逃生、勞工安全衛生教育、實際滅火訓練。

規劃中項目 (預計 103 年度實施)：

- A) 服務品質教育訓練。
- B) 星級旅館評鑑技巧。
- C) 上半年度員工消防訓練。
- D) 服務品質教育訓練。
- E) 外語訓練課程。
- F) 管理溝通技巧。
- G) 服務品質教育訓練。
- H) 基層幹部心態成長與養成。
- I) 激勵部屬服務熱忱之技巧。
- J) 廚師課持照復訓課程。
- K) 情緒管理。
- L) 外語訓練課程。
- M) 成本控制。
- N) 會展人員接待及優質服務提升。
- O) 顧客抱怨處理 SOP。
- P) 中階幹部培訓課程。
- Q) 下半年度員工消防訓練。
- R) 美容美姿美儀教育訓練。

(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。

六、重要契約：無。

## 陸、財務概況

### 一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表，並註明會計師姓名及其查核意見

#### (一)簡明資產負債表及綜合損益表－國際會計準則

##### 簡明資產負債表－國際會計準則

單位：新台幣仟元

年 度 目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 103年3月31日 財務資料(註2)
	98年	99年	100年	101年	102年	
流動資產		不		528,925	645,318	675,414
不動產、廠房及設備				1,462,231	1,655,813	1,648,425
無形資產				71,844	68,752	68,997
其他資產				16,242	28,344	32,029
資產總額				2,079,242	2,398,227	2,424,865
流動負債	分配前			221,279	345,146	338,788
	分配後			221,279	註3	-
非流動負債				853,970	1,022,504	1,025,428
負債總額	分配前			1,075,249	1,367,650	1,364,216
	分配後		適	1,075,249	註3	-
歸屬於母公司業主之 權益				1,003,993	1,030,577	1,060,649
股本				825,055	874,558	874,558
資本公積				2,169	2,169	2,169
保留盈餘	分配前			179,167	151,346	164,330
	分配後			113,163	註3	-
其他權益				(2,398)	2,504	19,592
庫藏股票				-	-	-
非控制權益				-	-	-
權益總額	分配前		用	1,003,993	1,030,577	1,060,649
	分配後			937,989	註3	-

註1:本公司自102年度起採用國際會計準則，故僅提供自102年度起採用國際財務報導準則之財務資料。

註2:本公司103年第一季財務報告，業經會計師核閱。

註3:本公司截至民國103年3月14日止，本公司之股東常會尚未召開。

簡明綜合損益表－國際會計準則

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 102年3月31日 財務資料(註2)
	98年	99年	100年	101年	102年	
營業收入				550,584	646,667	172,610
營業毛利		不		413,066	496,742	132,244
營業損益				84,556	89,629	25,468
營業外收入及支出				( 10,517)	( 25,693)	( 3,656)
稅前淨利				74,039	63,936	21,812
繼續營業單位 本期淨利				70,248	38,068	12,984
停業單位損失				-	-	-
本期淨利(損)				70,248	38,068	12,984
本期其他綜合損益 (稅後淨額)		適		( 2,041)	5,017	17,088
本期綜合損益總額				68,207	43,085	30,072
淨利歸屬於 母公司業主				70,248	38,068	12,984
淨利歸屬於非控制 權益				-	-	-
綜合損益總額歸屬 於母公司業主				68,207	43,085	30,072
綜合損益總額歸屬 於非控制權益		用		-	-	-
每股盈餘				0.80	0.44	0.15

註1:本公司自102年度起採用國際會計準則，故僅提供自102年度起採用國際財務報導準則之財務資料。

註2:本公司103年第一季財務報告，業經會計師核閱。

## (二)簡明資產負債表及損益表－我國財務會計準則

## 簡明資產負債表－我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料 (註 1)					
	97年	98年	99年	100年	101年	
流動資產	20,479	47,887	20,089	32,644	26,938	
基金及長期投資	517,943	554,168	558,704	634,785	803,809	
固定資產	640,990	627,392	610,027	592,934	596,128	
其他資產	141	168	136	136	136	
資產總額	1,179,553	1,229,615	1,188,956	1,260,499	1,427,011	
流動負債	分配前	124,194	157,462	146,455	148,712	154,753
	分配後	124,194	157,462	146,455	148,712	154,753
長期負債	96,067	65,970	25,810	6,067	146,455	
其他負債	136,795	139,251	142,158	150,388	127,363	
負債總額	分配前	357,056	362,683	314,423	305,167	428,571
	分配後	357,056	362,683	314,423	305,167	428,571
股本	669,306	692,732	734,296	778,354	825,055	
資本公積	2,169	2,169	2,169	2,169	2,169	
保留盈餘	分配前	38,594	70,229	91,383	105,697	106,258
	分配後	15,168	18,274	31,560	35,645	40,254
未實現重估增值	103,521	103,521	100,425	100,425	100,425	
累積換算調整數	9,371	(2,218)	(56,636)	(33,069)	(50,558)	
庫藏股票	0	0	0	0	0	
金融商品之未實現損益	(464)	499	2,896	1,756	15,091	
股東權益 總額	分配前	822,497	866,932	874,533	955,332	998,440
	分配後	822,497	856,541	858,768	931,980	981,939

註 1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

簡明損益表－我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1)				
	97年	98年	99年	100年	101年
營業收入	163,578	164,262	180,833	214,665	204,604
營業毛利	107,916	110,522	122,140	142,160	136,188
營業損益	9,736	14,002	21,387	35,257	25,730
營業外收入及利益	31,542	51,098	64,312	56,484	40,308
營業外費用及損失	(5,432)	(3,177)	(4,315)	(2,465)	3,507
繼續營業部門 稅前損益	35,846	61,923	81,384	89,276	62,531
繼續營業部門 稅後損益	26,756	55,061	73,109	74,137	70,613
本期損益	26,756	55,061	73,109	74,137	70,613
每股盈餘	0.40	0.79	0.94	0.95	0.86

註1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

(三)會計師姓名及其查核意見

年度	會計師事務所	會計師姓名	查帳意見
98	資誠聯合會計師事務所	吳漢期、洪麗蓉	無保留意見
99	資誠聯合會計師事務所	林均堯、林億彰	無保留意見
100	資誠聯合會計師事務所	林億彰、王國華	無保留意見
101	資誠聯合會計師事務所	林億彰、廖阿甚	無保留意見
102	資誠聯合會計師事務所	林億彰、廖阿甚	無保留意見

## 二、最近五年度財務分析

### (一) 財務分析－國際會計準則

分析項目(註3)		最近五年度財務分析					當年度截至 103年3月31日 (註2)	
		98年	99年	100年	101年	102年		
財務結構 (%)	負債占資產比率				51.71	57.02	56.25	
	長期資金占不動產、廠房及設備比率		不		127.06	123.99	126.54	
償債能力 %	流動比率				239.03	186.96	199.36	
	速動比率				237.29	185.65	197.81	
	利息保障倍數				610.19	413.19	499.26	
經營能力	應收款項週轉率(次)				32.97	30.50	31.55	
	平均收現日數				11.07	11.96	11.56	
	存貨週轉率(次)				72.82	62.68	90.07	
	應付款項週轉率(次)		適		10.57	13.37	4.73	
	平均銷貨日數				5.01	5.82	4.05	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)				0.41	0.41	0.10	
獲利能力	總資產週轉率(次)				0.29	0.28	0.07	
	資產報酬率(%)				3.77	1.70	0.72	
	權益報酬率(%)				7.16	3.74	1.24	
	占實收資本比率(%)	營業利益				10.24	2.91	
		稅前純益				8.97	2.49	
	純益率(%)		用		12.75	5.88	7.52	
每股盈餘(元)				0.80	0.44	0.15		
現金流量	現金流量比率(%)				62.49	40.57	3.48	
	現金流量允當比率(%)				-	-	-	
	現金再投資比率(%)				6.48	6.30	0.59	
槓桿度	營運槓桿度				2.15	2.28	2.16	
	財務槓桿度				1.20	1.29	1.27	
最近二年度各項財務比率變動原因(增減變動達20%以上者): 不適用。								

註1: 未經會計師查核簽證之年度, 應予註明。

註2: 上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司並應將截至年報刊印日之前一季止之當年度財務資料併入分析。

註3: 年報本表末端, 應列示如下之計算公式:

#### 1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

## 2. 償債能力

(1)流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2)速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3)利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

## 3. 經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

## 4. 獲利能力

(1)資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。

(2)權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。

(3)純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

(4)每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。(註4)

## 5. 現金流量

(1)現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

(2)淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。

(3)現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。(註5)

## 6. 槓桿度：

(1)營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益(註6)。

(2)財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

註4：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1. 以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2. 凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

3. 凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。

4. 若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註5：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1. 營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2. 資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

3. 存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。

4. 現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5. 不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註6：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註7：外國公司前開有關占實收資本比率，則改以占淨值比率計算之。

(二) 財務分析－我國財務會計準則

分析項目		最近五年度財務資料 (註 1)					
		97年度	98年度	99年度	100年度	101年度	
財務結構 (%)	負債占資產比率	30	29	26	24	30	
	長期資金佔固定資產比率	143	148	147	162	192	
償債能力 (%)	流動比率	16	30	13	21	17	
	速動比率	13	28	11	19	15	
	利息保障倍數	773	2,164	4,167	4,978	3,052	
經營能力	應收款項週轉率	31	36	48	55	36	
	應收款項收現日數	12	10.13	7.60	6.63	10.13	
	存貨週轉率	49	45	49	72	72	
	平均售貨日數	7	8.11	7.44	5.06	5.06	
	固定資產週轉率	0.26	0.25	0.29	0.35	0.34	
	總資產週轉率	0.14	0.13	0.14	0.17	0.15	
獲利能力	資產報酬率 (%)	2.67	4.75	6.18	6.17	5.38	
	股東權益報酬率 (%)	3.31	6.51	8.39	8.10	7.22	
	佔實收資本比率 (%)	營業利益	1.45	2.02	2.91	4.52	3.11
		稅前純益	5.35	8.93	11.08	11.46	7.57
	純益率 (%)	16.35	33.52	40.42	34.53	34.51	
每股盈餘 (元)	0.40	0.79	1.00	0.95	0.86		
現金流量	現金流量比率 (%)	29.24	23.02	39.44	46.39	23.14	
	現金流量允當比率 (%)	94.18	99.82	98.15	102.03	131.90	
	現金再投資比率 (%)	3.44	3.38	4.54	4.78	0.98	
槓桿度	營業槓桿度	3.80	3.00	2.32	1.78	2.08	
	財務槓桿度	2.20	1.27	1.10	1.05	1.08	

註 1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

本表計算公式說明：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占固定資產比率 = (股東權益淨額 + 長期負債) / 固定資產淨額。

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前(損)益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

(1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

(4) 平均售貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(5) 固定資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均固定資產淨額。

(6) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4. 獲利能力

(1) 資產報酬率 = 【稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)】 / 平均資產總額。

(2) 股東權益報酬率 = 稅後損益 / 平均股東權益淨額。

(3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

(4) 每股盈餘 = (稅後(損)益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。

5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

(2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。

(3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (固定資產毛額 + 長期投資 + 其他資產 + 營運資金)。

6. 槓桿度

(1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業(損)益。

(2) 財務槓桿度 = 營業(損)益 / (營業(損)益 - 利息費用)。

(四) 其他足以增進對財務狀況，營業結果及現金流量或其變動趨勢之瞭解的重要資訊：無。

### 三、最近年度財務報告之監察人查核報告

## 華園飯店股份有限公司

### 監察人查核報告書

茲准董事會造送本公司一〇二年度營業報告書、財務報表及合併財務報表、盈餘分派議案，業經監察人等查核完竣，認為尚無不合，爰依公司法第 219 條規定，備具本報告書，敬請鑒察。

此 致

華園飯店股份有限公司民國一〇三年度股東常會

華園飯店股份有限公司



監察人：蔡麗鳳



監察人：陳薇仔



中 華 民 國 一 〇 三 年 三 月 二 十 日

#### 四、最近年度財務報表含會計師查核報表、含兩年對照之資產負債表、損益表、股東權益變動表、現金流量表及附註或附表

會計師查核報告

(103)財審報字第 13003227 號

華園飯店股份有限公司 公鑒：

華園飯店股份有限公司民國102年12月31日及101年12月31日、1月1日之個體資產負債表，暨民國102年及101年1月1日至12月31日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製，足以允當表達華園飯店股份有限公司民國102年12月31日及民國101年12月31日、1月1日之財務狀況，暨民國102年及101年1月1日至12月31日之財務績效與現金流量。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林億彰

林億彰



會計師

廖阿甚

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 3 年 3 月 1 4 日

華園飯店股份有限公司  
個體資產負債表

民國102年12月31日及民國101年12月31日、1月1日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 20,248	1	\$ 16,999	1	\$ 24,932	2
1150	應收票據淨額		1,625	-	1,450	-	938	-
1170	應收帳款淨額	六(二)	3,768	1	5,149	1	3,589	1
1220	當期所得稅資產	六(十九)	2,166	-	-	-	-	-
130X	存貨	六(三)	726	-	635	-	657	-
1410	預付款項		2,799	-	2,584	-	2,317	-
1479	其他流動資產—其他		72	-	121	-	211	-
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>31,404</u>	<u>2</u>	<u>26,938</u>	<u>2</u>	<u>32,644</u>	<u>3</u>
<b>非流動資產</b>								
1550	採用權益法之投資	六(四)	876,348	49	803,809	56	634,785	50
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及						
		八	848,486	48	595,460	41	592,934	47
1840	遞延所得稅資產	六(十九)	10,539	1	11,048	1	6,313	-
1915	預付設備款		-	-	668	-	-	-
1920	存出保證金		395	-	136	-	136	-
1975	預付退休金—非流動	六(九)	1,349	-	1,193	-	-	-
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>1,737,117</u>	<u>98</u>	<u>1,412,314</u>	<u>98</u>	<u>1,234,168</u>	<u>97</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 1,768,521</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,439,252</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,266,812</u>	<u>100</u>

(續次頁)

華園飯店股份有限公司  
個體資產負債表

民國102年12月31日及民國101年12月31日、1月1日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(六)	\$ 90,000	5	\$ 77,000	5	\$ 70,000	6
2110	應付短期票券	六(七)	50,000	3	26,000	2	16,000	1
2150	應付票據		1,771	-	2,639	-	705	-
2170	應付帳款		8,621	1	9,396	1	13,277	1
2200	其他應付款	六(五)	91,235	5	29,168	2	27,746	2
2230	當期所得稅負債	六(十九)	-	-	1,298	-	4,658	1
2310	預收款項		13,156	1	8,502	1	10,575	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(八)及八	16,005	1	-	-	4,563	-
2399	其他流動負債—其他		1,500	-	1,517	-	1,937	-
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>272,288</u>	<u>16</u>	<u>155,520</u>	<u>11</u>	<u>149,461</u>	<u>12</u>
<b>非流動負債</b>								
2540	長期借款	六(八)及八	257,592	14	146,455	10	6,067	-
2570	遞延所得稅負債	六(十九)	143,528	8	132,617	9	150,214	12
2610	長期應付票據及款項	六(五)	63,789	4	-	-	-	-
2640	應計退休金負債	六(九)	-	-	-	-	1,330	-
2645	存入保證金		747	-	667	-	603	-
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>465,656</u>	<u>26</u>	<u>279,739</u>	<u>19</u>	<u>158,214</u>	<u>12</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>737,944</u>	<u>42</u>	<u>435,259</u>	<u>30</u>	<u>307,675</u>	<u>24</u>
<b>權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	六(十)	874,558	50	825,055	58	778,354	62
<b>資本公積</b>								
3200	資本公積	六(十一)	2,169	-	2,169	-	2,169	-
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	六(十二)	39,384	2	32,322	2	24,909	2
3320	特別盈餘公積		71,161	4	71,161	5	71,161	6
3350	未分配盈餘		40,801	2	75,684	5	80,788	6
<b>其他權益</b>								
3400	其他權益		2,504	-	(2,398)	-	1,756	-
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>1,030,577</u>	<u>58</u>	<u>1,003,993</u>	<u>70</u>	<u>959,137</u>	<u>76</u>
<b>負債及權益總計</b>			<u>\$ 1,768,521</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,439,252</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,266,812</u>	<u>100</u>

後附個體財務報告附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳海尼



經理人：陳海尼



會計主管：施文媛



  
 華園飯店股份有限公司  
 個體綜合損益表  
 民國102年及101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	102 年 度		101 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十三)	\$ 177,688	100	\$ 204,604	100
5000 營業成本	六(三)(十七)	( 66,974)	( 38)	( 68,416)	( 34)
5900 營業毛利		110,714	62	136,188	66
<b>營業費用</b>					
6200 管理費用	六(十七)	( 106,952)	( 60)	( 110,823)	( 54)
6000 營業費用合計		( 106,952)	( 60)	( 110,823)	( 54)
6900 營業利益		3,762	2	25,365	12
<b>營業外收入及支出</b>					
7010 其他收入	六(十四)	2,886	2	3,215	2
7020 其他利益及損失	六(十五)	( 19,559)	( 11)	( 1,373)	( 1)
7050 財務成本	六(十六)	( 5,260)	( 3)	( 2,118)	( 1)
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(四)	64,038	36	37,077	18
7000 營業外收入及支出合計		42,105	24	36,801	18
7900 稅前淨利		45,867	26	62,166	30
7950 所得稅(費用)利益	六(十九)	( 7,799)	( 5)	8,082	4
8200 本期淨利		\$ 38,068	21	\$ 70,248	34
<b>其他綜合損益(淨額)</b>					
8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		\$ 21,173	12	(\$ 21,071)	( 10)
8325 備供出售金融資產未實現評價(損失)利益		( 12,672)	( 7)	13,335	6
8360 確定福利計畫精算利益		138	-	2,546	1
8399 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		( 3,622)	( 2)	3,149	2
8300 本期其他綜合利益(損失)之稅後淨額		\$ 5,017	3	(\$ 2,041)	( 1)
8500 本期綜合利益總額		\$ 43,085	24	\$ 68,207	33
<b>基本每股盈餘</b>					
9750 本期淨利	六(二十)	\$	0.44	\$	0.80

後附個體財務報告附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳海尼



經理人：陳海尼



會計主管：施文媛



華園飯店股份有限公司  
 個體權益變動表  
 民國102年及101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	普通股股本	資本公積－ 發行溢價	保 留 盈 餘			其 他 權 益		合 計
			法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 損 益	
<b>101 年 度</b>								
	\$ 778,354	\$ 2,169	\$ 24,909	\$ 71,161	\$ 80,788	\$ -	\$ 1,756	\$ 959,137
101年1月1日餘額								
民國100年度盈餘指撥分配 (註)：								
提列法定盈餘公積	六(十二)	-	7,413	-	( 7,413)	-	-	-
股票股利	六(十)	46,701	-	-	( 46,701)	-	-	-
現金股利	六(十二)	-	-	-	( 23,351)	-	-	( 23,351)
本期淨利	-	-	-	-	70,248	-	-	70,248
本期其他綜合損益	-	-	-	-	2,113	( 17,489)	13,335	( 2,041)
101年12月31日餘額	<u>\$ 825,055</u>	<u>\$ 2,169</u>	<u>\$ 32,322</u>	<u>\$ 71,161</u>	<u>\$ 75,684</u>	<u>(\$ 17,489)</u>	<u>\$ 15,091</u>	<u>\$ 1,003,993</u>
<b>102 年 度</b>								
	\$ 825,055	\$ 2,169	\$ 32,322	\$ 71,161	\$ 75,684	(\$ 17,489)	\$ 15,091	\$ 1,003,993
102年1月1日餘額								
民國101年度盈餘指撥分 配：								
提列法定盈餘公積	六(十二)	-	7,062	-	( 7,062)	-	-	-
股票股利	六(十)	49,503	-	-	( 49,503)	-	-	-
現金股利	六(十二)	-	-	-	( 16,501)	-	-	( 16,501)
本期淨利	-	-	-	-	38,068	-	-	38,068
本期其他綜合損益	-	-	-	-	115	17,574	( 12,672)	5,017
102年12月31日餘額	<u>\$ 874,558</u>	<u>\$ 2,169</u>	<u>\$ 39,384</u>	<u>\$ 71,161</u>	<u>\$ 40,801</u>	<u>\$ 85</u>	<u>\$ 2,419</u>	<u>\$ 1,030,577</u>

註：員工紅利\$254已於損益表中扣除。

後附個體財務報告附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳海尼



經理人：陳海尼



會計主管：施文媛



  
 華園飯店股份有限公司  
 個體現金流量表  
 民國102年及101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	102 年 度	101 年 度
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 45,867	\$ 62,166
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	六(五) 31,697	27,904
利息費用	六(十六) 5,260	2,118
利息收入	六(十四) ( 20 )	( 21 )
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	六(四) ( 64,038 )	( 37,077 )
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	六(五) 19,470	1,383
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		
應收票據淨額	( 175 )	( 512 )
應收帳款淨額	1,381	1,560
存貨	( 91 )	22
預付款項	( 215 )	( 267 )
其他流動資產—其他	49	90
預付退休金—非流動	( 41 )	-
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	( 28 )	1,934
應付帳款	( 775 )	( 3,881 )
其他應付款	( 1,622 )	( 3,916 )
預收款項	4,654	( 2,073 )
其他流動負債—其他	( 17 )	( 420 )
應計退休金負債	-	( 410 )
營運產生之現金流入	41,356	45,480
收取之利息	20	21
支付之利息	( 5,166 )	( 1,993 )
支付之所得稅	( 3,467 )	( 7,686 )
營業活動之淨現金流入	32,743	35,822
<b>投資活動之現金流量</b>		
取得採用權益法之投資	六(四) -	( 146,455 )
取得不動產、廠房及設備	六(五) ( 174,970 )	( 26,170 )
預付設備款增加	( 1,986 )	( 668 )
存出保證金增加	( 259 )	-
投資活動之淨現金流出	( 177,215 )	( 173,293 )
<b>籌資活動之現金流量</b>		
短期借款增加	660,000	672,000
短期借款減少	( 647,000 )	( 665,000 )
應付短期票券增加	24,000	10,000
舉借長期借款	130,000	146,455
償還長期借款	( 2,858 )	( 10,630 )
存入保證金增加	80	64
發放現金股利	六(十二) ( 16,501 )	( 23,351 )
籌資活動之淨現金流入	147,721	129,538
本期現金及約當現金增加(減少)數	3,249	( 7,933 )
期初現金及約當現金餘額	16,999	24,932
期末現金及約當現金餘額	\$ 20,248	\$ 16,999

後附個體財務報告附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳海尼

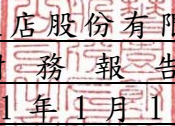


經理人：陳海尼



會計主管：施文媛



  
華園飯店股份有限公司  
個體財務報告附註  
民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

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、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 103 年 3 月 14 日經董事會通過發布。

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

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(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

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具：金融資產分類與衡量」

- (1) 國際會計準則理事會於民國 98 年 11 月發布國際財務報導準則第 9 號，生效日為民國 102 年 1 月 1 日，得提前適用(惟國際會計準則理事會於民國 102 年 11 月 19 日業已刪除強制適用日期，得立即選擇適用)。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國 102 年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」2009 年版本之規定。
- (2) 此準則係取代國際會計準則第 39 號之第一階段。國際財務報導準則第 9 號提出金融工具分類及衡量之新規定，且可能影響本集團金融工具之會計處理。
- (3) 本集團尚未評估國際財務報導準則第 9 號之整體影響，惟經初步評估可能影響本集團持有分類為「備供出售金融資產」之工具，因國際財務報導準則第 9 號規定僅於符合特定條件下之權益工具，得指定將其公允價值變動認列為其他綜合損益，且於該資產除列時不得將已認列之其他綜合損益轉列至當期損益。本集團於民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日認列權益工具之損失 \$ 12,672 於其他綜合損益。

(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

經國際會計準則理事會發布，但尚未經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準之新準則、解釋及修正之影響評估如下：

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第1號)	允許企業首次適用IFRSs時，得選擇適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之過渡規定，無須揭露比較資訊。	民國99年7月1日
2010年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第1、3及7號、國際會計準則第1及34號及國際財務報導解釋第13號相關規定。	民國100年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具：金融負債分類及衡量」	要求指定公允價值變動列入損益之金融負債須將與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」，且於除列時其相關損益不得轉列當期損益。除非於原始認列時，即有合理之證據顯示若將該公允價值變動反映於「其他綜合損益」，會造成重大之會計配比不當(不一致)，則可反映於「當期損益」。(該評估僅可於原始認列時決定，續後不得再重評估)。	民國102年11月19日 (非強制)
揭露-金融資產之移轉(修正國際財務報導準則第7號)	增加對所有於報導日存在之未除列之已移轉金融資產及對已移轉資產之任何持續參與提供額外之量化及質性揭露。	民國100年7月1日
嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除(修正國際財務報導準則第1號)	當企業之轉換日在功能性貨幣正常化日以後，該企業得選擇以轉換日之公允價值衡量所持有功能性貨幣正常化日前之所有資產及負債。此修正亦允許企業自轉換日起，推延適用國際會計準則第39號「金融工具」之除列規定及首次採用者得不必追溯調整認列首日利益。	民國100年7月1日
遞延所得稅：標的資產之回收(修正國際會計準則第12號)	以公允價值衡量之投資性不動產之資產價值應預設係經由出售回收，除非有其他可反駁此假設之證據存在。此外，此修正亦取代了原解釋公告第21號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」。	民國101年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	該準則係在現有架構下重新定義控制之原則，建立以控制作為決定那些個體應納入合併財務報告之基礎；並提供當不易判斷控制時，如何決定控制之額外指引。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	於判斷聯合協議之類型時，不再只是著重其法律形式而是依合約性權利與義務以決定分類為聯合營運或是合資，且廢除合資得採用比例合併之選擇。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體權益之揭露」	該準則涵蓋所有對其他個體權益之揭露，包含子公司、聯合協議、關聯企業及未合併結構型個體。	民國102年1月1日
國際會計準則第27號「單獨財務報表」(2011年修正)	刪除合併財務報表之規定，相關規定移至國際財務報導準則第10號「合併財務報表」。	民國102年1月1日
國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」(2011年修正)	配合國際財務報導準則第11號「聯合協議」之訂定，納入合資採用權益法之相關規定。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	定義公允價值，於單一國際財務報導準則中訂定衡量公允價值之架構，並規定有關公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值及揭露有關公允價值衡量資訊之不一致及實務分歧，惟並未改變其他準則已規定之公允價值衡量。	民國102年1月1日
國際會計準則第19號「員工給付」(2011年修正)	刪除緩衝區法並於精算損益發生期間認列於其他綜合損益，及規定所有前期服務成本立即認列，並以折現率乘以淨確定給付負債(資產)計算而得之淨利息取代利息成本及計畫資產之預期報酬，且除淨利息外之計畫資產報酬列入其他綜合損益。	民國102年1月1日
其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第1號)	此修正將綜合損益表之表達，分為「損益」及「其他綜合損益」兩節，且要求「其他綜合損益」節應將後續不重分類至損益者及於符合特定條件時，後續將重分類至損益者予以區分。	民國101年7月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	符合特定條件之剝除活動成本應認列為「剝除活動資產」。剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，應依國際會計準則第2號「存貨」規定處理。	民國102年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
揭露-金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第7號)	應揭露能評估淨額交割約定對企業財務狀況之影響或潛在影響之量化資訊。	民國102年1月1日
金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第32號)	釐清國際會計準則第32號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「在總額交割機制下，亦可視為淨額交割之特定條件」的相關規定。	民國103年1月1日
政府貸款(修正國際財務報導準則第1號)	首次採用者對於在轉換日既存之政府貸款，推延適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際會計準則第20號「政府補助之會計及政府補助之揭露」之規定處理，且於轉換日既存低於市場利率之政府貸款之利益不應認列為政府補助。	民國102年1月1日
2009-2011年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導第1號和國際會計準則第1、16、32及34號相關規定。	民國102年1月1日
合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引(修正國際財務報導準則第10、11及12號)	明確定義所謂「首次適用日」，係指國際財務報導準則第10、11及12號首次適用之年度報導期間之首日。	民國102年1月1日
投資個體(修正國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號)	定義何謂「投資個體」及其典型特性。符合投資個體定義之母公司，不應合併其子公司而應適用透過損益按公允價值衡量其子公司。	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「稅賦」	除所得稅外，企業對於政府依據法規所徵收之其他稅賦應依國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定認列負債。	民國103年1月1日
非金融資產之可回收金額之揭露(修正國際會計準則第36號)	當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除揭露可回收金額之規定。	民國103年1月1日
衍生工具之債務變更及避險會計之繼續(修正國際會計準則第39號)	衍生工具之原始交易雙方同意由一個或多個結算者作為雙方的新交易對象，且符合某些條件時無須停止適用避險會計。	民國103年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具：避險會計」及修正國際財務報導準則第9號、國際財務報導準則第7號與國際會計準則第39號	1. 放寬被避險項目及避險工具之符合要件，並刪除高度有效之明確標準以貼近企業風險管理活動對避險會計之適用。 2. 得選擇單獨提早適用原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」之相關規定。	民國102年11月19日 (非強制)
與服務有關之員工或第三方提撥之處理(修正國際會計準則第19號)	允許與服務有關但不隨年資變動之員工或第三方提撥，按當期服務成本之減項處理。隨年資變動者，於服務期間按與退休給付計畫相同方式攤銷。	民國103年7月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第2、3、8及13號和國際會計準則第16、24及38號相關規定。	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第1、3及13號和國際會計準則第40號相關規定。	民國103年7月1日
本公司現正評估上述新準則、解釋及修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本公司個體財務報告之影響。		

#### 四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。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. 本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製之首份個體財務報告。
2. 依上開編製準則編製民國101年1月1日(本公司轉換至國際財務報導準則日)個體資產負債表(以下稱「初始個體資產負債表」)時，本公司已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至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)如何影響本公司之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

##### (二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
  - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
  - (2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
  - (3) 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
  - (4) 按退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本

公司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，請詳附註五說明。

### (三) 外幣換算

本公司之財務報告所列之項目，均係以所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

#### 1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，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認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，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認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益在損益表之「其他利益及損失」列報。

#### 2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
  - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
  - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
  - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本公司即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

### (四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

#### 1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (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實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

#### 2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (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到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月

者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (五) 應收帳款

係屬原始產生之應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

#### (六) 金融資產減損

1. 本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
  - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
  - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
  - (3) 本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
  - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
  - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
  - (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
  - (7) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
  - (8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

#### (七) 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

#### (八) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。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營業過程中之估計售價減除相關變動銷售費用後之餘額。

#### (九) 採用權益法之投資/關係企業

1. 子公司指本公司有權主導其財務及營運政策之所有個體（包括特殊目的個體），一般係直接或間接持有其超過50%表決權之股份。本公司對子公司之投資於個體財務報告採權益法評價。

2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
5. 當本公司喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。
6. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係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. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	5 年 ~ 55 年
水電設備	5 年 ~ 15 年
營業設備	5 年 ~ 25 年
其他設備	5 年 ~ 8 年

#### (十一) 非金融資產減損

本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公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

#### (十二) 借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

#### (十三) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

#### (十四) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

#### (十五) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

#### (十六) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

##### 2. 退休金

###### (1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係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。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

###### (2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值及未認列之前期服務成本。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間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，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之精算損益係於發生當期認列於其他綜合損益。

C. 前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；  
非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。

3. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監酬勞係於具法律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估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另本公司係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(十七) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原開始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

(十八) 股本

1. 普通股分類為權益。

2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

#### (十九) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

#### (二十) 收入認列

本公司提供住宿及餐飲相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除增值稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

#### (一) 會計政策採用之重要判斷

##### 金融資產－權益投資之減損

本集團依據國際會計準則第 39 號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本集團評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

#### (二) 重要會計估計及假設

##### 1. 有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

##### 2. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

民國 102 年 12 月 31 日，本公司認列之遞延所得稅資產為 \$10,539。

### 3. 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。

## 六、重要會計科目之說明

### (一) 現金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 790	\$ 800	\$ 800
支票存款及活期存款	19,458	16,199	24,132
	<u>\$ 20,248</u>	<u>\$ 16,999</u>	<u>\$ 24,932</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司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，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。

2. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

### (二) 應收帳款淨額

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應收帳款	\$ 3,850	\$ 5,231	\$ 3,671
減：備抵呆帳	( 82)	( 82)	( 82)
	<u>\$ 3,768</u>	<u>\$ 5,149</u>	<u>\$ 3,589</u>

1. 已減損金融資產(應收帳款備抵呆帳)之變動分析如下：

(1) 於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司已減損之應收帳款金額均為\$82。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	102 年 度	101 年 度
1月1日餘額	\$ 82	\$ 82
本期提列減損損失(呆帳費用)	-	-
本期迴轉減損損失(轉列其他收入)	-	-
12月31日餘額	<u>\$ 82</u>	<u>\$ 82</u>

本公司對客戶的收款條件約為月結後 90 天為原則，於決定應收帳款可回收性時，本公司係考量個別客戶應收帳款自原始授信日至報導期間結束日信用品質之任何改變、歷史經驗及目前財務狀況等分析，以估計無法回收之金額。

2. 本公司之應收帳款為未逾期且未減損者主要來自於有良好收款記錄之客戶。

3. 本公司之應收帳款於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

4. 本公司並未持有任何的擔保品。

(三) 存貨

	102年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
餐飲類及酒類等	\$ 726	\$ -	\$ 726
101年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
餐飲類及酒類等	\$ 635	\$ -	\$ 635
101年1月1日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
餐飲類及酒類等	\$ 657	\$ -	\$ 657

本公司民國 102 年度及 101 年度認列為費損之存貨成本分別為 \$30,111 及 \$33,723。

(四) 採權益法之投資

1. 採權益法之投資明細如下：

	102年度	101年度	
1月1日	\$ 803,809	\$ 634,785	
增加採用權益法之投資	-	146,455	
採用權益法之投資損益份額	64,038	37,077	
其他權益變動	8,501	(14,508)	
12月31日	\$ 876,348	\$ 803,809	
	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
Holiday Garden International Ltd.	\$ 876,348	\$ 803,809	\$ 634,785

2. 有關本公司之子公司資訊，請參閱本公司民國 102 年度合併財務報告附註四(三)。

(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：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
土地	\$ 481,493	\$ 268,865	\$ 268,865
房屋及建築	319,407	284,354	282,772
水電設備	23,114	17,332	15,303
營業器具	23,164	24,105	24,774
其他設備	1,308	804	1,220
	\$ 848,486	\$ 595,460	\$ 592,934

2. 不動產、廠房及設備本期變動情形如下：

		102 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日				
成 本	期初餘額	本期增加額	本期減少額	本期移轉額	期末餘額	
土地	\$ 268,865	\$ 212,628	\$ -	\$ -	\$ 481,493	
房屋及建築	603,496	27,350	( 26,261)	50,927	655,512	
水電設備	27,288	9,005	( 1,232)	-	35,061	
營業器具	42,622	3,550	-	-	46,172	
其他設備	1,793	733	-	-	2,526	
未完工程	-	48,273	-	( 48,273)	-	
	<u>\$ 944,064</u>	<u>\$ 301,539</u>	<u>(\$ 27,493)</u>	<u>\$ 2,654</u>	<u>\$ 1,220,764</u>	
		101 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日				
成 本	期初餘額	本期增加額	本期減少額	本期移轉額	期末餘額	
土地	\$ 268,865	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 268,865	
房屋及建築	584,917	23,181	( 4,602)	-	603,496	
水電設備	23,568	4,541	( 821)	-	27,288	
營業器具	42,647	4,091	( 4,116)	-	42,622	
其他設備	2,443	-	( 650)	-	1,793	
	<u>\$ 922,440</u>	<u>\$ 31,813</u>	<u>(\$ 10,189)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 944,064</u>	

	102	年	1	月	1	日	至	12	月	31	日
累計折舊及減損	期初餘額		本期增加額		本期減少額		本期移轉數		期末餘額		
房屋及建築	\$	319,142	\$	23,988	(\$	7,025)	\$	-	\$	336,105	
水電設備		9,956		2,989	(	998)		-		11,947	
營業器具		18,517		4,491		-		-		23,008	
其他設備		989		229		-		-		1,218	
	\$	<u>348,604</u>	\$	<u>31,697</u>	(\$	<u>8,023</u> )	\$	<u>-</u>	\$	<u>372,278</u>	

	101	年	1	月	1	日	至	12	月	31	日
累計折舊及減損	期初餘額		本期增加額		本期減少額		本期移轉數		期末餘額		
房屋及建築	\$	302,145	\$	21,050	(\$	4,053)	\$	-	\$	319,142	
水電設備		8,265		2,388	(	697)		-		9,956	
營業器具		17,873		4,158	(	3,514)		-		18,517	
其他設備		1,223		308	(	542)		-		989	
	\$	<u>329,506</u>	\$	<u>27,904</u>	(\$	<u>8,806</u> )	\$	<u>-</u>	\$	<u>348,604</u>	

3. 本公司依據民國 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。本公司於民國 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，皆已於 102 年度估列入帳（分別表列「其他應付款」及「長期應付票據及款項」）。
4. 本公司不動產、廠房及設備於民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日均無利息資本化之情事。
5. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。

(六) 短期借款

借款性質	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
銀行信用借款	\$ 90,000	\$ 77,000	\$ 70,000
利率區間	1.36%~1.58%	1.35%~1.60%	1.58~1.61%

(七) 應付短期票券

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付商業本票	\$ 50,000	\$ 26,000	\$ 16,000
利率區間	0.73%~1.21%	0.80%~0.91%	0.91%

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。

(八) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	102年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	自101年9月17日至111年9月17日，並按月付息，另自103年12月17日開始，每季攤還，分32期償還	2.12%	註	\$ 87,777
擔保借款	自101年9月18日至111年9月18日，並按月付息，另自103年12月18日開始，每季攤還，分32期償還	2.12%	註	58,678
擔保借款	自102年9月4日至109年9月4日，並按月付息，另自102年12月4日開始，每季攤還，分28期償還	2.12%	註	77,142
信用借款	自102年11月28日至105年11月28日，並按月付息，另自105年2月28日開始，每季攤還\$5,000，餘額屆期一次清償	1.54%	無	50,000
				273,597
減：一年內到期之長期借款				(16,005)
				\$ 257,592

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	101年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	自101年9月17日至111年9月17日，並按月付息，另自103年12月17日開始，每季攤還，分32期償還	2.12%	註	\$ 87,777
擔保借款	自101年9月18日至111年9月18日，並按月付息，另自103年12月18日開始，每季攤還，分32期償還	2.12%	註	58,678
				146,455
減：一年內到期之長期借款				-
				\$ 146,455

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	101年1月1日
長期銀行借款				
擔保借款	自96年12月26日至101年12月26日，並按月付息，另自98年1月26日開始，每月攤還，分48期償還	1.97%	註	\$ 2,960
擔保借款	自97年7月31日至102年7月31日，並按月付息，另自98年7月31日開始，每月攤還，分48期償還	1.97%	註	7,670
				10,630
減：一年內到期之長期借款				( 4,563 )
				\$ 6,067

註：上述長期借款之擔保品，請參閱附註八之說明。

#### (九) 退休金

- (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，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。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
確定福利義務現值	\$ 9,456	\$ 10,219	\$ 13,905
計畫資產公允價值	( 10,805)	( 11,412)	( 12,575)
認列於資產負債表之淨(資產)負債(分別表列「預付退休金-非流動」及「應計退休金負債」)	<u>( 1,349)</u>	<u>( 1,193)</u>	<u>1,330</u>

(3) 確定福利義務現值之變動如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
1月1日確定福利義務現值	\$ 10,219	\$ 13,905
利息成本	153	243
精算損(益)	( 146)	( 2,643)
支付之福利	( 770)	( 1,286)
12月31日確定福利義務現值	<u>\$ 9,456</u>	<u>\$ 10,219</u>

(4) 計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 11,412	\$ 12,575
計畫資產預期報酬	171	220
精算(損)益	( 8)	( 97)
支付之福利	( 770)	( 1,286)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 10,805</u>	<u>\$ 11,412</u>

(5) 認列於綜合損益表之費用總額：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
利息成本	\$ 153	\$ 243
計畫資產預期報酬	( 171)	( 220)
當期退休金成本	<u>(\$ 18)</u>	<u>\$ 23</u>

上述費用認列於綜合損益表中之各類成本及費用明細如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
管理費用	<u>(\$ 18)</u>	<u>\$ 23</u>

(6) 認列於其他綜合損益之精算損益如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
本期認列	<u>\$ 138</u>	<u>\$ 2,546</u>
累積金額	<u>\$ 2,684</u>	<u>\$ 2,546</u>

(7) 本公司之確定福利退休計畫資產，係由台灣銀行按勞工退休基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依台灣當地銀行二年定期存款

利率計算之收益。民國 102 年及 101 年 12 月 31 日構成總計畫資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

整體計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

民國 102 年及 101 年度，本公司計畫資產之實際報酬分別為 \$163 及 \$123。

(8) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	102年度	101年度	100年度
折現率	1.90%	1.50%	1.75%
未來薪資增加率	1.00%	1.00%	1.00%
計畫資產預期長期報酬率	1.90%	1.50%	1.75%

民國 102 年度、101 年度及 100 年度對於未來死亡率之假設係分別按照台灣壽險業第五回、第五回及第四回經驗生命表估計。

(9) 經驗調整之歷史資訊如下：

	102年度	101年度
確定福利義務現值	\$ 9,456	\$ 10,219
計畫資產公允價值	(10,805)	(11,412)
計畫剩餘(短絀)	(\$ 1,349)	(\$ 1,193)
計畫負債之經驗調整	\$ 254	(\$ 3,003)
計畫資產之經驗調整	(\$ 8)	(\$ 97)

(10) 本公司於民國 102 年 12 月 31 日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為 (\$26)。

2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2) 民國 102 年及 101 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$2,195 及 \$2,226。

#### (十) 股本

- 民國 102 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為 \$1,500,000，分為 150,000 仟股，實收資本額為 \$874,558，每股面額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。
- 本公司於民國 102 年 6 月 11 日經股東會決議以盈餘 \$49,503 轉增資，發行新股 4,950 仟股，該項增資業已於民國 102 年 7 月 23 日經金融監督管理委員會(102)金管證字第 1020028705 號函核准，並於民國 102 年 9 月 14 日辦理變更登記完竣。
- 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，並於民國 101 年 9 月 13 日辦理變更登記完竣。

(十一) 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。

(十二) 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. (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，俟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. 依據公司章程，董事會於擬具盈餘分派議案時，對於員工紅利有裁量權，而民國 103 年 3 月 14 日之董事會決議不擬發放員工紅利，故本公司民國 102 年度之員工紅利不予估列。本公司經股東會決議之民國 101 年度員工紅利與 101 年度財務報表認列之員工分紅金額 \$0 一致。有關本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。
5. 本公司民國 102 年及 101 年度認列為分配與業主之股利分別為 \$16,501(每股 0.2 元)及 \$23,351(每股 0.3 元)。民國 103 年 3 月 14 日經董事會提議對民國 102 年度之盈餘分派現金股利 \$8,746(每股 0.1 元)及股票股利 \$26,237(每股 0.3 元)，股利總計 \$34,983。

(十三) 營業收入

	<u>102 年 度</u>	<u>101 年 度</u>
客房收入	\$ 100,668	\$ 123,440
餐飲收入	72,093	76,270
其他收入	4,927	4,894
合計	<u>\$ 177,688</u>	<u>\$ 204,604</u>

(十四) 其他收入

	<u>102 年 度</u>	<u>101 年 度</u>
租金收入	\$ 2,187	\$ 2,054
利息收入		
銀行存款利息	20	21
其他收入-其他	679	1,140
合計	<u>\$ 2,886</u>	<u>\$ 3,215</u>

(十五) 其他利益及損失

	<u>102 年 度</u>	<u>101 年 度</u>
處理不動產、廠房及設備損失	(\$ 19,470)	(\$ 1,383)
其他(損失)利益淨額	( 89)	10
合計	<u>(\$ 19,559)</u>	<u>(\$ 1,373)</u>

(十六) 財務成本

	<u>102 年 度</u>	<u>101 年 度</u>
利息費用：		
銀行借款	<u>\$ 5,260</u>	<u>\$ 2,118</u>

(十七) 費用性質之額外資訊

	<u>102 年 度</u>	<u>101 年 度</u>
員工福利費用	\$ 55,788	\$ 62,019
不動產、廠房及設備折舊費用	31,697	27,904

(十八) 員工福利費用

	<u>102 年 度</u>	<u>101 年 度</u>
薪資費用	\$ 46,651	\$ 52,855
勞健保費用	4,490	4,338
退休金費用	2,177	2,249
其他用人費用	2,470	2,577
合計	<u>\$ 55,788</u>	<u>\$ 62,019</u>

(十九) 所得稅

1. 所得稅費用(利益)

(1) 所得稅費用(利益)組成部分：

	102 年 度	101 年 度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ 4,327
以前年度所得稅低(高)估數	1	( 1)
當期所得稅總額	<u>1</u>	<u>4,326</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	7,798	( 12,408)
遞延所得稅總額	<u>7,798</u>	<u>( 12,408)</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ 7,799</u>	<u>(\$ 8,082)</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	102 年 度	101 年 度
國外營運機構換算差額	(\$ 3,599)	\$ 3,582
確定福利義務之精算損益	( 23)	( 433)
	<u>(\$ 3,622)</u>	<u>\$ 3,149</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	102 年 度	101 年 度
稅前淨利按法定稅率計算所得稅	\$ 7,798	\$ 10,630
按稅法規定調整項目之所得稅影響數	-	( 18,711)
以前年度所得稅低(高)估數	1	( 1)
所得稅費用(利益)	<u>\$ 7,799</u>	<u>(\$ 8,082)</u>

3. 因暫時性差異及虧損扣抵而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	102年度			
	1月1日	認列於 損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
退休金費用	\$ 564	\$ -	\$ -	\$ 564
國外營運機構兌換	10,354	-	( 3,599)	6,755
虧損扣抵	-	3,097	-	3,097
未休假獎金	<u>130</u>	<u>( 7)</u>	<u>-</u>	<u>123</u>
小計	<u>\$ 11,048</u>	<u>\$ 3,090</u>	<u>(\$ 3,599)</u>	<u>\$ 10,539</u>
-遞延所得稅負債：				
確定福利計畫精算利益	(\$ 1,340)	\$ -	(\$ 23)	(\$ 1,363)
海外權益法認列投資利益	( 37,810)	( 10,888)	-	( 48,698)
未實現土地增值稅準備	<u>( 93,467)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>( 93,467)</u>
小計	<u>(\$ 132,617)</u>	<u>(\$ 10,888)</u>	<u>(\$ 23)</u>	<u>(\$ 143,528)</u>
合計	<u>(\$ 121,569)</u>	<u>(\$ 7,798)</u>	<u>(\$ 3,622)</u>	<u>(\$ 132,989)</u>

	101年度			
	1月1日	認列於 損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
退休金費用	\$ 564	\$ -	\$ -	\$ 564
國外營運機構兌換	-	6,772	3,582	10,354
未休假獎金	127	3	-	130
其他	5,622	(5,622)	-	-
小計	\$ 6,313	\$ 1,153	\$ 3,582	\$ 11,048
-遞延所得稅負債：				
確定福利計畫精算利益	(\$ 907)	\$ -	(\$ 433)	(\$ 1,340)
海外權益法認列投資利益	(50,902)	13,092	-	(37,810)
未實現土地增值稅準備	(93,467)	-	-	(93,467)
其他	(4,938)	4,938	-	-
小計	(\$ 150,214)	\$ 18,030	(\$ 433)	(\$ 132,617)
合計	(\$ 143,901)	\$ 19,183	\$ 3,149	(\$ 121,569)

4. 本公司尚未使用之虧損扣抵之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

102年12月31日					
發生年度	申報數/核定數	可扣抵金額	尚未抵減金額	未認列遞延 所得稅資產部分	最後扣抵年度
102年度	申報數	\$ 18,217	\$ 18,217	\$ -	112年度

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 100 年度。

6. 未分配盈餘相關資訊

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
87年度以後	\$ 40,801	\$ 75,684	\$ 80,788

7. 民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$161、\$3,317 及 \$2,351，民國 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 6.10%，民國 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為 0.39%。民國 102 年度預計稅額扣抵比率係按民國 102 年 12 月 31 日股東可扣抵稅額帳戶餘額計算之，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股東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 102 年度之盈餘時，所適用之稅額扣抵比率尚需調整股利或盈餘分配日前，本公司依所得稅規定可能產生之各項可扣抵稅額。

(二十) 每股盈餘

普通股每股盈餘：

	102 年 度	
	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	<u>\$ 38,068</u>	<u>\$ 0.44</u>
	101 年 度	
	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	<u>\$ 70,248</u>	<u>\$ 0.80</u>

註：民國 101 年度加權平均流通在外股數，業已依本公司民國 102 年 6

月 11 日股東會決議盈餘轉增資比例追溯調整。

(二十一) 非現金交易

僅有部分現金支付之投資活動：

	102 年 度	101 年 度
購置固定資產	\$ 301,539	\$ 31,813
加：期初應付設備款(表列「其他應付款」)	8,356	4,603
期初應付設備款(表列「應付票據」)	1,890	-
減：期末應付設備款(表列「其他應付款」)	( 8,188)	( 8,356)
期末應付費用-地目變更代金 (表列「其他應付款」)	( 63,788)	-
期末應付設備款(表列「應付票據」)	( 1,050)	( 1,890)
期末應付費用-地目變更代金 (表列「長期應付票據及款項」)	( 63,789)	-
本期支付現金	<u>\$ 174,970</u>	<u>\$ 26,170</u>

## 關係人交易

### (一)關係人之名稱與本公司之關係

關係人名稱	與本公司之關係
Holiday Garden International Ltd. (簡稱Int. Ltd.)	本公司直接持有之子公司
Holiday Garden U.S. CORP. (簡稱U.S. CORP.)	Int. Ltd. 直接持有之子公司
Holiday Garden S.F. CORP. (簡稱S.F. CORP.)	U.S. CORP. 直接持有之子公司
Holiday Garden S.N. CORP. (簡稱S.N. CORP.)	U.S. CORP. 直接持有之子公司

### (二)重大關係人交易

#### 主要管理階層薪酬資訊

	102 年 度	101 年 度
薪資及獎金	\$ 2,000	\$ 2,000
業務執行費用	960	960
	<u>\$ 2,960</u>	<u>\$ 2,960</u>

#### 質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日	
土地	\$ 481,493	\$ 268,865	\$ 268,865	長期借款
房屋及建築	319,407	284,354	282,772	長期借款
	<u>\$ 800,900</u>	<u>\$ 553,219</u>	<u>\$ 551,637</u>	

#### 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

截至民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司已簽約之設備總價款分別為\$0、\$3,960 及\$0，尚未付款金額為\$0、\$3,259 及\$0。

#### 重大之災害損失

無此情形。

#### 重大之期後事項

民國 102 年度盈餘分派議案已於民國 103 年 3 月 14 日經董事會經過擬議，請詳附註六(十二)說明。

### (一) 資本管理

本公司之資本管理目標，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，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、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，本公司以負債佔資產比例控管資本。

本公司之策略係維持一個平穩之負債佔資產比，比率如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
總負債	\$ 737,944	\$ 435,259	\$ 307,675
總資產	\$ 1,768,521	\$ 1,439,252	\$ 1,266,812
負債佔資產比	42	30	24

### (二) 金融工具

#### 1. 金融工具公允價值資訊

本集團管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面價值趨近其公允價值。

#### 2. 財務風險管理政策

(1) 本公司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。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2) 風險管理工作由本集團財務部按照核准之政策執行。本公司財務部透過與本公司營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。本公司對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

#### 3. 重大財務風險之性質及程度

##### (1) 市場風險

##### 匯率風險

A. 本公司之匯率風險主要來自美元。相關匯率風險主要來自對國外營運機構之淨投資。

B. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

金融資產	102年12月31日		
採用權益法之投資	外幣(仟元)	匯率	帳面金額(新台幣)
美金：新台幣	\$ 29,398	29.81	\$ 876,348
金融資產	101年12月31日		
採用權益法之投資	外幣(仟元)	匯率	帳面金額(新台幣)
美金：新台幣	\$ 27,679	29.04	\$ 803,809
金融資產	101年1月1日		
採用權益法之投資	外幣(仟元)	匯率	帳面金額(新台幣)
美金：新台幣	\$ 20,964	30.28	\$ 634,785

### 價格風險

本公司未有重大商品價格風險之暴險。

### 利率風險

本公司之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使本公司承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本公司承受公允價值利率風險。本公司舉借之浮動利率債務，若借款利率增加或減少1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國102年及101年1月1日至12月31日之稅後淨利將分別減少或增加\$2,271及\$1,216。

### (2) 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務而造本公司財務損失之風險。本公司之信用風險，主要係來自現金及銀行存款、於營運活動產生之應收款項及已承諾之交易，區分為營運相關信用風險與財務信用風險並分別管理。

#### 營運相關信用風險

為維持應收帳款之品質，本公司已建立營運相關信用風險管理之程序。

個別客戶之風險評估係考量包含該客戶之財務狀況、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。本公司亦會在適當時機使用某些信用增強工具，如預收貨款方式，以降低特定客戶之信用風險。

#### 財務信用風險

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行或具投資等級以上之金融機構及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

本公司未逾期未減損金融資產之信用品質資訊請詳附註六各金融資產之說明。

### (3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款、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102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日，本公司持有貨幣市場部位分別為\$18,870、\$15,560及\$23,125預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 下表係本公司之非衍生金融負債，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。

非衍生金融負債：

102年12月31日	1年以內	1~2年	2年以上
短期借款	\$ 90,112	\$ -	\$ -
應付短期票券	50,000	-	-
應付票據	1,561	210	-
應付帳款	8,621	-	-
其他應付款	91,222	13	-
長期借款(包含一年內到期)	16,005	29,735	227,857
長期應付票據及款項	-	63,789	-
存入保證金	76	-	671

非衍生金融負債：

101年12月31日	1年以內	1~2年	2年以上
短期借款	\$ 77,205	\$ -	\$ -
應付短期票券	26,000	-	-
應付票據	1,589	1,050	-
應付帳款	9,396	-	-
其他應付款	29,135	33	-
長期借款(包含一年內到期)	-	4,577	141,878
存入保證金	322	-	345

非衍生金融負債：

101年1月1日	1年以內	1~2年	2年以上
短期借款	\$ 70,094	\$ -	\$ -
應付短期票券	16,000	-	-
應付票據	705	-	-
應付帳款	13,277	-	-
其他應付款	27,705	41	-
長期借款(包含一年內到期)	4,563	6,067	-
存入保證金	63	195	345

D. 本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	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		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
													名稱	價值			
1	Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden U. S. CORP.	應收關係企業款項	是	\$ 265,356	\$ 265,356	\$ 265,356	年息6.5%	短期融通資金	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ -	\$ -	註
2	Holiday Garden U. S. CORP.	Holiday Garden S. N. CORP.	應收關係企業款項	是	\$ 72,900	\$ 72,900	\$ 72,900	年息6.5%	短期融通資金	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ -	\$ -	註
3	Holiday Garden S. F. CORP.	Holiday Garden S. N. CORP.	應收關係企業款項	是	\$ 292,500	\$ 292,500	\$ 292,500	年息2.7%	短期融通資金	\$ -	購置飯店	\$ -	無	\$ -	\$ -	\$ -	註

註：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)：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比例	市價	
Holiday Garden International Ltd.	基金：GHYAAU-摩根環球高收益債券基金(美元)	無	備供出售金融資產-流動	-	30,931	-	30,931	註
Holiday Garden International Ltd.	基金：GSDAAU-摩根環球短債基金	無	備供出售金融資產-流動	-	62,863	-	62,863	註
Holiday Garden International Ltd.	基金：JFUSD-摩根美元基金	無	備供出售金融資產-流動	-	29,033	-	29,033	註
Holiday Garden International Ltd.	基金：GCBDAU-摩根環球企業債券基金存續對沖	無	備供出售金融資產-流動	-	51,859	-	51,859	註

註：開放型基金，其市價係指資產負債表日該基金淨資產價值。

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：

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	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後 收回金額	提列備抵呆帳 金額
					金額	處理方式		
Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden U.S.CORP.	註1	其他應收款：265,356	註2	\$ -	-	\$ -	\$ -
Holiday Garden S.F.CORP.	Holiday Garden S.N.CORP.	註1	其他應收款：292,500	註2	-	-	-	-

註 1：該被投資公司與交易對象皆為本公司之子公司。

註 2：主要係其他應收款，故不適用於週轉天數之計算。

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：

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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註3)
1	Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden U.S.CORP.	(3)	其他應收款	\$ 265,356	依雙方約定辦理	11.06%
1	Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden U.S.CORP.	(3)	利息收入	17,562	依雙方約定辦理	2.72%
1	Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden S.F.CORP.	(3)	其他收入	13,361	依雙方約定辦理	2.07%
1	Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden S.N.CORP.	(3)	其他應收款	8,943	依雙方約定辦理	0.37%
1	Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden S.N.CORP.	(3)	其他收入	8,907	依雙方約定辦理	1.38%
2	Holiday Garden U.S.CORP.	Holiday Garden S.N.CORP.	(3)	其他應收款	72,900	依雙方約定辦理	3.04%
3	Holiday Garden S.F.CORP.	Holiday Garden S.N.CORP.	(3)	其他應收款	292,500	依雙方約定辦理	12.20%
3	Holiday Garden S.F.CORP.	Holiday Garden S.N.CORP.	(3)	利息收入	8,016	依雙方約定辦理	1.24%

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得由公司依重大性原則決定是否須列示。

## (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：

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	本期認列之	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額	本期損益	投資損益	
華園飯店股份有限公司	Holiday Garden International Ltd.	百慕達群島	投資業務	\$ 513,130	\$ 513,130	-	100	\$ 876,348	\$ 64,038	\$ 64,038	本公司之子公司
Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden U.S. CORP.	美國	投資業務	251,291	251,291	180,000	100	434,944	57,269	57,269	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	482,233	482,233	170,000	100	532,292	45,429	45,429	該公司之子公司
Holiday Garden U.S. CORP.	Holiday Garden S.N. CORP.	美國	經營觀光事業之旅館	72,900	72,900	150,000	100	83,355	12,929	12,929	該公司之子公司

## (三) 大陸投資資訊

無此情事。

## 五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表

會計師查核報告

(103)財審報字第 13003421 號

華園飯店股份有限公司 公鑒：

華園飯店股份有限公司及子公司民國 102 年 12 月 31 日及 101 年 12 月 31 日、1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報告表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報告在所有重大方面係依照「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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達華園飯店股份有限公司及子公司民國 102 年 12 月 31 日及民國 101 年 12 月 31 日、1 月 1 日之財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

華園飯店股份有限公司已編製民國 102 年度及 101 年度之個體財務報告，並經本會計師  
出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林億彰

林億彰

會計師

廖阿甚

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 3 年 3 月 1 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102年12月31日及民國101年12月31日、1月1日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 406,341	17	\$ 340,945	16	\$ 279,980	17
1125	備供出售金融資產—流動	六(二)	174,686	7	147,900	7	113,089	7
1150	應收票據淨額		1,625	-	1,450	-	938	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	18,998	1	20,322	1	10,683	1
1200	其他應收款		16,130	1	11,196	1	19,655	1
1220	當期所得稅資產	六(二十)	8,007	-	3,158	-	-	-
130X	存貨	六(四)	726	-	635	-	657	-
1410	預付款項		3,828	-	3,198	-	3,024	-
1476	其他金融資產—流動	八	14,905	1	-	-	-	-
1479	其他流動資產—其他		72	-	121	-	210	-
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>645,318</u>	<u>27</u>	<u>528,925</u>	<u>25</u>	<u>428,236</u>	<u>26</u>
<b>非流動資產</b>								
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及 八	1,655,813	69	1,462,231	70	1,212,728	74
1780	無形資產	六(六)	68,752	3	71,844	4	-	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十)	24,556	1	12,900	1	7,877	-
1915	預付設備款		-	-	668	-	-	-
1920	存出保證金		2,025	-	1,268	-	1,272	-
1975	預付退休金—非流動	六(十)	1,349	-	1,193	-	-	-
1990	其他非流動資產—其他		414	-	213	-	204	-
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>1,752,909</u>	<u>73</u>	<u>1,550,317</u>	<u>75</u>	<u>1,222,081</u>	<u>74</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 2,398,227</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,079,242</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,650,317</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102年12月31日及民國101年12月31日、1月1日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
		金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動負債</b>							
2100 短期借款	六(七)	\$ 90,000	4	\$ 77,000	4	\$ 70,000	4
2110 應付短期票券	六(八)	50,000	2	26,000	1	16,000	1
2150 應付票據		1,771	-	2,639	-	705	-
2170 應付帳款		8,621	-	9,396	1	13,277	1
2200 其他應付款	六(五)	137,400	6	67,982	3	57,570	4
2230 當期所得稅負債	六(二十)	-	-	1,298	-	8,152	-
2310 預收款項		13,360	-	9,644	1	12,035	1
2320 一年或一營業週期內到期長期負債	六(九)及八	42,494	2	25,803	1	18,492	1
2399 其他流動負債—其他		1,500	-	1,517	-	1,936	-
21XX <b>流動負債合計</b>		<u>345,146</u>	<u>14</u>	<u>221,279</u>	<u>11</u>	<u>198,167</u>	<u>12</u>
<b>非流動負債</b>							
2540 長期借款	六(九)及八	812,782	34	713,108	34	326,429	20
2570 遞延所得稅負債	六(二十)	145,186	6	140,195	7	164,651	10
2610 長期應付票據及款項	六(五)	63,789	3	-	-	-	-
2640 應計退休金負債	六(十)	-	-	-	-	1,330	-
2645 存入保證金		747	-	667	-	603	-
25XX <b>非流動負債合計</b>		<u>1,022,504</u>	<u>43</u>	<u>853,970</u>	<u>41</u>	<u>493,013</u>	<u>30</u>
2XXX <b>負債總計</b>		<u>1,367,650</u>	<u>57</u>	<u>1,075,249</u>	<u>52</u>	<u>691,180</u>	<u>42</u>
<b>權益</b>							
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>							
<b>股本</b>							
3110 普通股股本	六(十一)	874,558	36	825,055	40	778,354	47
<b>資本公積</b>							
3200 資本公積	六(十二)	2,169	-	2,169	-	2,169	-
<b>保留盈餘</b>							
3310 法定盈餘公積	六(十三)	39,384	2	32,322	1	24,909	2
3320 特別盈餘公積		71,161	3	71,161	3	71,161	4
3350 未分配盈餘		40,801	2	75,684	4	80,788	5
<b>其他權益</b>							
3400 其他權益		2,504	-	(2,398)	-	1,756	-
31XX <b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>1,030,577</u>	<u>43</u>	<u>1,003,993</u>	<u>48</u>	<u>959,137</u>	<u>58</u>
3XXX <b>權益總計</b>		<u>1,030,577</u>	<u>43</u>	<u>1,003,993</u>	<u>48</u>	<u>959,137</u>	<u>58</u>
<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 2,398,227</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,079,242</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,650,317</u>	<u>100</u>

後附合併財務報告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：施文媛



  
 華園飯店股份有限公司及子公司  
 合併綜合損益表  
 民國102年及101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	102 年 度			101 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	六(十四)	\$ 646,667	100	\$ 550,584	100		
5000 營業成本	六(四)(十八)	( 149,925)	( 23)	( 137,518)	( 25)		
5900 營業毛利		496,742	77	413,066	75		
<b>營業費用</b>							
6200 管理費用	六(十八)	( 407,113)	( 63)	( 328,510)	( 59)		
6000 營業費用合計		( 407,113)	( 63)	( 328,510)	( 59)		
6900 營業利益		89,629	14	84,556	16		
<b>營業外收入及支出</b>							
7010 其他收入	六(十五)	4,108	1	5,368	1		
7020 其他利益及損失	六(十六)	( 9,387)	( 2)	( 1,373)	-		
7050 財務成本	六(十七)	( 20,414)	( 3)	( 14,512)	( 3)		
7000 營業外收入及支出合計		( 25,693)	( 4)	( 10,517)	( 2)		
7900 稅前淨利		63,936	10	74,039	14		
7950 所得稅費用	六(二十)	( 25,868)	( 4)	( 3,791)	( 1)		
8200 本期淨利		\$ 38,068	6	\$ 70,248	13		
<b>其他綜合損益(淨額)</b>							
8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		\$ 21,173	3	(\$ 21,071)	( 4)		
8325 備供出售金融資產未實現評價(損失)利益		( 12,672)	( 2)	13,335	2		
8360 確定福利計畫精算利益		138	-	2,546	-		
8399 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		( 3,622)	-	3,149	1		
8300 本期其他綜合利益(損失)之稅後淨額		\$ 5,017	1	(\$ 2,041)	( 1)		
8500 本期綜合利益總額		\$ 43,085	7	\$ 68,207	12		
<b>淨利(損)歸屬於：</b>							
8610 母公司業主		\$ 38,068	6	\$ 70,248	13		
<b>綜合損益總額歸屬於：</b>							
8710 母公司業主		\$ 43,085	7	\$ 68,207	12		
<b>基本每股盈餘</b>							
9750 本期淨利	六(二十一)		0.44		0.80		

後附合併財務報告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：施文媛



華園飯店股份有限公司及子公司  
合併權益變動表  
民國102年及101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母公司業主之權益					其他權益		合計
	普通股股本	資本公積—發行溢價	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差	備供出售金融資產未實現損益	
<u>101 年 度</u>								
101年1月1日餘額	\$ 778,354	\$ 2,169	\$ 24,909	\$ 71,161	\$ 80,788	\$ -	\$ 1,756	\$ 959,137
民國100年度盈餘指撥分配：								
提列法定盈餘公積	六(十三)	-	7,413	-	(7,413)	-	-	-
股票股利	六(十一)	46,701	-	-	(46,701)	-	-	-
現金股利	六(十三)	-	-	-	(23,351)	-	-	(23,351)
本期淨利	-	-	-	-	70,248	-	-	70,248
本期其他綜合損益	六(二)	-	-	-	2,113	(17,489)	13,335	(2,041)
101年12月31日餘額	<u>\$ 825,055</u>	<u>\$ 2,169</u>	<u>\$ 32,322</u>	<u>\$ 71,161</u>	<u>\$ 75,684</u>	<u>(\$ 17,489)</u>	<u>\$ 15,091</u>	<u>\$ 1,003,993</u>
<u>102 年 度</u>								
102年1月1日餘額	\$ 825,055	\$ 2,169	\$ 32,322	\$ 71,161	\$ 75,684	(\$ 17,489)	\$ 15,091	\$ 1,003,993
民國101年度盈餘指撥分配：								
提列法定盈餘公積	六(十三)	-	7,062	-	(7,062)	-	-	-
股票股利	六(十一)	49,503	-	-	(49,503)	-	-	-
現金股利	六(十三)	-	-	-	(16,501)	-	-	(16,501)
本期淨利	-	-	-	-	38,068	-	-	38,068
本期其他綜合損益	六(二)	-	-	-	115	17,574	(12,672)	5,017
102年12月31日餘額	<u>\$ 874,558</u>	<u>\$ 2,169</u>	<u>\$ 39,384</u>	<u>\$ 71,161</u>	<u>\$ 40,801</u>	<u>\$ 85</u>	<u>\$ 2,419</u>	<u>\$ 1,030,577</u>

後附合併財務報告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：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102年及101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	102 年 度	101 年 度
<b>營業活動之現金流量</b>		
合併稅前淨利	\$ 63,936	\$ 74,039
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	六(五) 114,648	97,007
攤銷費用	六(六) 4,977	1,239
利息費用	六(十七) 20,414	14,512
收息收入	六(十五) ( 1,242 )	( 990 )
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	六(五) 21,338	1,383
處分投資利益	六(十六) ( 12,040 )	-
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		
應收票據淨額	( 175 )	( 512 )
應收帳款淨額	1,726	( 9,929 )
其他應收款	( 4,934 )	8,459
存貨	( 91 )	22
預付款項	( 630 )	( 174 )
其他金融資產—流動	( 14,905 )	-
其他流動資產—其他	49	89
預付退休金—非流動	( 18 )	-
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	( 28 )	44
應付帳款	( 775 )	( 3,881 )
其他應付款	5,768	4,023
預收款項	3,716	( 2,391 )
其他流動負債—其他	( 17 )	( 418 )
應計退休金負債	-	23
營運產生之現金流入	201,717	182,545
收取之利息	1,242	990
支付之利息	( 20,384 )	( 13,857 )
支付之所得稅	( 42,516 )	( 31,381 )
營業活動之淨現金流入	140,059	138,297
<b>投資活動之現金流量</b>		
取得備供出售金融資產	( 295,393 )	( 27,798 )
處分備供出售金融資產價款	271,641	-
取得不動產、廠房及設備	六(五) ( 177,692 )	( 366,393 )
取得無形資產	六(六) -	( 73,083 )
預付設備款增加	( 1,986 )	( 668 )
存出保證金(增加)減少	( 757 )	4
其他非流動資產—其他增加	( 201 )	( 9 )
投資活動之淨現金流出	( 204,388 )	( 467,947 )
<b>籌資活動之現金流量</b>		
短期借款增加	660,000	672,000
短期借款減少	( 647,000 )	( 665,000 )
應付短期票券增加	24,000	10,000
舉借長期借款	130,000	442,155
償還長期借款	( 29,240 )	( 29,513 )
存入保證金增加	80	64
發放現金股利	六(十三) ( 16,501 )	( 23,351 )
籌資活動之淨現金流入	121,339	406,355
匯率影響數	8,386	( 15,740 )
本期現金及約當現金增加數	65,396	60,965
期初現金及約當現金餘額	340,945	279,980
期末現金及約當現金餘額	\$ 406,341	\$ 340,945

後附合併財務報告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：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102年及101年1月1日至12月31日

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及附設餐廳、夜總會及游泳池等有關業務。本公司股票自民國54年2月起在台灣證券交易所買賣。
- (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103年3月14日經董事會通過發布。

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

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

- (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

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具：金融資產分類與衡量」

- (1)國際會計準則理事會於民國98年11月發布國際財務報導準則第9號，生效日為民國102年1月1日，得提前適用(惟國際會計準則理事會於民國102年11月19日業已刪除強制適用日期，得立即選擇適用)。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國102年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」2009年版本之規定。
- (2)此準則係取代國際會計準則第39號之第一階段。國際財務報導準則第9號提出金融工具分類及衡量之新規定，且可能影響本集團金融工具之會計處理。
- (3)本集團尚未評估國際財務報導準則第9號之整體影響，惟經初步評估可能影響本集團持有分類為「備供出售金融資產」之工具，因國際財務報導準則第9號規定僅於符合特定條件下之權益工具，得指定將其公允價值變動認列為其他綜合損益，且於該資產除列時不得將已認列之其他綜合損益轉列至當期損益。本集團於民國102年1月1日至12月31日認列權益工具之損失\$12,672於其他綜合損益。

(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

經國際會計準則理事會發布，但尚未經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準之新準則、解釋及修正之影響評估如下：

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第1號)	允許企業首次適用IFRSs時，得選擇適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之過渡規定，無須揭露比較資訊。	民國99年7月1日
2010年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第1、3及7號、國際會計準則第1及34號及國際財務報導解釋第13號相關規定。	民國100年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具：金融負債分類及衡量」	要求指定公允價值變動列入損益之金融負債須將與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」，且於除列時其相關損益不得轉列當期損益。除非於原始認列時，即有合理之證據顯示若將該公允價值變動反映於「其他綜合損益」，會造成重大之會計配比不當(不一致)，則可反映於「當期損益」。(該評估僅可於原始認列時決定，續後不得再重評估)。	民國102年11月19日 (非強制)
揭露-金融資產之移轉(修正國際財務報導準則第7號)	增加對所有於報導日存在之未除列之已移轉金融資產及對已移轉資產之任何持續參與提供額外之量化及質性揭露。	民國100年7月1日
嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除(修正國際財務報導準則第1號)	當企業之轉換日在功能性貨幣正常化日以後，該企業得選擇以轉換日之公允價值衡量所持有功能性貨幣正常化日前之所有資產及負債。此修正亦允許企業自轉換日起，推延適用國際會計準則第39號「金融工具」之除列規定及首次採用者得不必追溯調整認列首日利益。	民國100年7月1日
遞延所得稅：標的資產之回收(修正國際會計準則第12號)	以公允價值衡量之投資性不動產之資產價值應預設係經由出售回收，除非有其他可反駁此假設之證據存在。此外，此修正亦取代了原解釋公告第21號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」。	民國101年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	該準則係在現有架構下重新定義控制之原則，建立以控制作為決定那些個體應納入合併財務報告之基礎；並提供當不易判斷控制時，如何決定控制之額外指引。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	於判斷聯合協議之類型時，不再只是著重其法律形式而是依合約性權利與義務以決定分類為聯合營運或是合資，且廢除合資得採用比例合併之選擇。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體權益之揭露」	該準則涵蓋所有對其他個體權益之揭露，包含子公司、聯合協議、關聯企業及未合併結構型個體。	民國102年1月1日
國際會計準則第27號「單獨財務報表」(2011年修正)	刪除合併財務報表之規定，相關規定移至國際財務報導準則第10號「合併財務報表」。	民國102年1月1日
國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」(2011年修正)	配合國際財務報導準則第11號「聯合協議」之訂定，納入合資採用權益法之相關規定。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	定義公允價值，於單一國際財務報導準則中訂定衡量公允價值之架構，並規定有關公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值及揭露有關公允價值衡量資訊之不一致及實務分歧，惟並未改變其他準則已規定之公允價值衡量。	民國102年1月1日
國際會計準則第19號「員工給付」(2011年修正)	刪除緩衝區法並於精算損益發生期間認列於其他綜合損益，及規定所有前期服務成本立即認列，並以折現率乘以淨確定給付負債(資產)計算而得之淨利息取代利息成本及計畫資產之預期報酬，且除淨利息外之計畫資產報酬列入其他綜合損益。	民國102年1月1日
其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第1號)	此修正將綜合損益表之表達，分為「損益」及「其他綜合損益」兩節，且要求「其他綜合損益」節應將後續不重分類至損益者及於符合特定條件時，後續將重分類至損益者予以區分。	民國101年7月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	符合特定條件之剝除活動成本應認列為「剝除活動資產」。剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，應依國際會計準則第2號「存貨」規定處理。	民國102年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
揭露-金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第7號)	應揭露能評估淨額交割約定對企業財務狀況之影響或潛在影響之量化資訊。	民國102年1月1日
金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第32號)	釐清國際會計準則第32號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「在總額交割機制下，亦可視為淨額交割之特定條件」的相關規定。	民國103年1月1日
政府貸款(修正國際財務報導準則第1號)	首次採用者對於在轉換日既存之政府貸款，推延適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際會計準則第20號「政府補助之會計及政府補助之揭露」之規定處理，且於轉換日既存低於市場利率之政府貸款之利益不應認列為政府補助。	民國102年1月1日
2009-2011年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導第1號和國際會計準則第1、16、32及34號相關規定。	民國102年1月1日
合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引(修正國際財務報導準則第10、11及12號)	明確定義所謂「首次適用日」，係指國際財務報導準則第10、11及12號首次適用之年度報導期間之首日。	民國102年1月1日
投資個體(修正國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號)	定義何謂「投資個體」及其典型特性。符合投資個體定義之母公司，不應合併其子公司而應適用透過損益按公允價值衡量其子公司。	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「稅賦」	除所得稅外，企業對於政府依據法規所徵收之其他稅賦應依國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定認列負債。	民國103年1月1日
非金融資產之可回收金額之揭露(修正國際會計準則第36號)	當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除揭露可回收金額之規定。	民國103年1月1日
衍生工具之債務變更及避險會計之繼續(修正國際會計準則第39號)	衍生工具之原始交易雙方同意由一個或多個結算者作為雙方的新交易對象，且符合某些條件時無須停止適用避險會計。	民國103年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具：避險會計」及修正國際財務報導準則第9號、國際財務報導準則第7號與國際會計準則第39號	1. 放寬被避險項目及避險工具之符合要件，並刪除高度有效之明確標準以貼近企業風險管理活動對避險會計之適用。 2. 得選擇單獨提早適用原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」之相關規定。	民國102年11月19日 (非強制)
與服務有關之員工或第三方提撥之處理(修正國際會計準則第19號)	允許與服務有關但不隨年資變動之員工或第三方提撥，按當期服務成本之減項處理。隨年資變動者，於服務期間按與退休給付計畫相同方式攤銷。	民國103年7月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第2、3、8及13號和國際會計準則第16、24及38號相關規定。	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第1、3及13號和國際會計準則第40號相關規定。	民國103年7月1日

本集團現正評估上述新準則、解釋及修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本集團合併財務報告之影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)編製之首份合併財務報告。
2. 編製民國101年1月1日(本集團轉換至國際財務報導準則日)資產負債表(以下稱「初始資產負債表」)時，本集團已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至IFRSs如何影響本集團之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

##### (二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
  - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
  - (2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
  - (3) 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
  - (4) 按退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合 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，請詳附註五說明。

### (三) 合併基礎

#### 1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指本集團有權主導其財務及營運政策之所有個體（包括特殊目的個體），一般係直接或間接持有其超過 50% 表決權之股份。在評估本集團是否控制另一個體時，已考量目前可執行或可轉換潛在表決權之存在及影響。子公司自收購日（即本集團取得控制之日）起全面合併，於喪失控制之日起停止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

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
			102年12月31日	101年12月31日	
華園飯店股份有限公司	HOLIDAY GARDEN INTERNATIONAL	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.	飯店經營	100	100	
HOLIDAY GARDEN U. S. CORP.	HOLIDAY GARDEN S. N.	飯店經營	100	100	註

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比	
			101年1月1日	說明
華園飯店股份有限公司	HOLIDAY GARDEN INTERNATIONAL	投資業務	100	
HOLIDAY GARDEN INTERNATIONAL LTD.	HOLIDAY GARDEN U. S. CORP.	投資業務	100	
HOLIDAY GARDEN U. S. CORP.	HOLIDAY GARDEN S. F.	飯店經營	100	

註：係於民國 101 年第四季正式成立。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情事。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情事。

5. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者：無此情事。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

(1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

(2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

(3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，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認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，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認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(4) 所有兌換損益在損益表之「其他利益及損失」列報。

## 2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
  - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
  - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
  - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

### (五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

#### 1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (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實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

#### 2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (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到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

### (六) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
2. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

### (七) 應收帳款

係屬原始產生之應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供

所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

#### (八) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
  - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
  - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
  - (3) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
  - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
  - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
  - (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
  - (7) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
  - (8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本集團經評估當備供出售金融資產已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下處理：

係以該資產之取得成本（減除任何已償付之本金及攤銷數）與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

#### (九) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

#### (十) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。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營業過程中之估計售價減除相關變動銷售費用後之餘額。

(十一) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係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. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	5 年 ~
55 年	
水電設備	5 年 ~
15 年	
營業設備	5 年 ~
25 年	
其他設備	5 年 ~
8 年	

(十二) 無形資產

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

(十三) 非金融資產減損

本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公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十四) 借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

(十五) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，

後續以原始發票金額衡量。

(十六) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十七) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意

圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及

金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(十八) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係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。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值及未認列之前期服務成本。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間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，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之精算損益係於發生當期認列於其他綜合損益。

C. 前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬

立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。

3. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監酬勞係於具法律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估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另本集團係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日的每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(十九) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所

得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

#### (二十) 股本

1. 普通股分類為權益。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

#### (二十一) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

#### (二十二) 收入認列

本集團提供住宿及餐飲相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除增值稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認

列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

#### (二十三) 企業合併

1. 本集團採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本集團以個別收購交易為基準，選擇按公允價值或非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量被收購者之非控制權益。
2. 移轉對價、被收購者之任何非控制權益，及先前已持有被收購者之任何權益於收購日之公允價值總額，超過本集團應占所取得可辨認淨資產公允價值之份額，認列為商譽；若低於本集團應占所取得可辨認淨資產公允價值之份額（廉價購買），該差額直接認列為當期損益。

#### (二十四) 營運部門

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

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

#### (一) 會計政策採用之重要判斷

##### 金融資產－權益投資之減損

本集團依據國際會計準則第 39 號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本集團評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

#### (二) 重要會計估計及假設

##### 1. 有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

##### 2. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時

性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

民國 102 年 12 月 31 日，本集團認列之遞延所得稅資產為 \$24,556。

### 3. 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本集團必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本集團確定福利義務之金額。

## 六、重要會計科目之說明

### (一) 現金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 941	\$ 949	\$ 895
支票存款及活期存款	405,400	339,996	279,085
	<u>\$ 406,341</u>	<u>\$ 340,945</u>	<u>\$ 279,980</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，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。

2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

### (二) 備供出售金融資產

項目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
流動項目：			
債券基金	\$ 172,267	\$ 132,809	\$ 110,016
備供出售金融資產評價調整	2,419	15,091	3,073
合計	<u>\$ 174,686</u>	<u>\$ 147,900</u>	<u>\$ 113,089</u>

非流動項目：無

本集團於民國 102 年度及 101 年度因公允價值變動認列於其他綜合(損)益之金額分別為(\$12,672)及\$13,335。

### (三) 應收帳款淨額

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應收帳款	\$ 19,080	\$ 20,404	\$ 10,765
減：備抵呆帳	( 82)	( 82)	( 82)
	<u>\$ 18,998</u>	<u>\$ 20,322</u>	<u>\$ 10,683</u>

1. 已減損金融資產(應收帳款備抵呆帳)之變動分析如下：

(1)於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本集團已減損之應收帳款金額均為\$82。

(2)備抵呆帳變動表如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
1月1日餘額	\$ 82	\$ 82
本期提列減損損失(呆帳費用)	-	-
本期迴轉減損損失(轉列其他收入)	-	-
9月30日餘額	<u>\$ 82</u>	<u>\$ 82</u>

本集團對客戶的收款條件約為月結後 90 天為原則，於決定應收帳款可回收性時，本集團係考量個別客戶應收帳款自原始授信日至報導期間結束日信用品質之任何改變、歷史經驗及目前財務狀況等分析，以估計無法回收之金額。

2. 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者主要來自於有良好收款記錄之客戶。
3. 本集團之應收帳款於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。
4. 本集團並未持有任何的擔保品。

(四)存貨

	<u>102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>\$ 726</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 726</u>
	<u>101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>\$ 635</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 635</u>
	<u>101年1月1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>\$ 657</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 657</u>

本集團民國 102 年度及 101 年度認列為費損之存貨成本分別為 \$30,111 及 \$33,723。

(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>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
土地	\$ 775,330	\$ 555,112	\$ 506,775
土地改良物	18,390	19,269	190
房屋及建築	744,907	745,308	609,306
水電設備	23,114	17,332	15,303
營業器具	92,764	124,406	74,684
其他設備	1,308	804	1,220
未完工程	-	-	5,250
	<u>\$ 1,655,813</u>	<u>\$ 1,462,231</u>	<u>\$ 1,212,728</u>

2. 不動產、廠房及設備本期變動情形如下：

成 本	<u>102 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日</u>						
	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加額</u>	<u>本期減少額</u>	<u>本期移轉額</u>	<u>匯率影響數</u>	<u>期末餘額</u>	
土地	\$ 555,112	\$ 212,628	\$ -	\$ -	\$ 7,590	\$ 775,330	
土地改良物	20,345	-	-	-	540	20,885	
房屋及建築	1,278,493	27,350	( 26,261)	50,927	17,897	1,348,406	
水電設備	27,288	9,005	( 1,232)	-	-	35,061	
營業器具	248,233	3,550	( 1,868)	2,724	5,455	258,094	
其他設備	1,793	733	-	-	-	2,526	
未完工程	-	50,995	-	( 50,997)	2	-	
	<u>\$ 2,131,264</u>	<u>\$ 304,261</u>	<u>( \$ 29,361)</u>	<u>\$ 2,654</u>	<u>\$ 31,484</u>	<u>\$ 2,440,302</u>	

成本	101年 1月1日	101年 1月1日	101年 1月1日	101年 1月1日	101年 1月1日	101年 1月1日
	期初餘額	本期增加額	本期減少額	本期移轉額	匯率影響數	期末餘額
土地	\$ 506,775	\$ 58,080	\$ -	\$ -	(\$ 9,743)	\$ 555,112
土地改良物	913	19,469	-	-	( 37)	20,345
房屋及建築	1,089,773	213,998	( 4,602)	-	( 20,676)	1,278,493
水電設備	23,568	4,541	( 821)	-	-	27,288
營業器具	176,862	75,493	( 4,116)	5,490	( 5,496)	248,233
其他設備	2,443	-	( 650)	-	-	1,793
未完工程	5,250	455	-	( 5,490)	( 215)	-
	<u>\$ 1,805,584</u>	<u>\$ 372,036</u>	<u>(\$ 10,189)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 36,167)</u>	<u>\$ 2,131,264</u>
	102年	1月	1日	至	12月	31日
累計折舊及減損	期初餘額	本期增加額	本期減少額	本期移轉數	匯率影響數	期末餘額
土地改良物	\$ 1,076	\$ 1,385	\$ -	\$ -	\$ 34	\$ 2,495
房屋及建築	533,185	71,471	( 7,025)	-	5,868	603,499
水電設備	9,956	2,989	( 998)	-	-	11,947
營業器具	123,827	38,574	-	-	2,929	165,330
其他設備	989	229	-	-	-	1,218
	<u>\$ 669,033</u>	<u>\$ 114,648</u>	<u>(\$ 8,023)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,831</u>	<u>\$ 784,489</u>
	101年	1月	1日	至	12月	31日
累計折舊及減損	期初餘額	本期增加額	本期減少額	本期移轉數	匯率影響數	期末餘額
土地改良物	\$ 723	\$ 389	\$ -	\$ -	(\$ 36)	\$ 1,076
房屋及建築	480,467	64,860	( 4,053)	-	( 8,089)	533,185
水電設備	8,265	2,388	( 697)	-	-	9,956
營業器具	102,178	29,062	( 3,514)	-	( 3,899)	123,827
其他設備	1,223	308	( 542)	-	-	989
	<u>\$ 592,856</u>	<u>\$ 97,007</u>	<u>(\$ 8,806)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 12,024)</u>	<u>\$ 669,033</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，皆已於 102 年度估列入帳(分別表列「其他應付款」及「長期應付票據及款項」)。
4. 本集團不動產、廠房及設備於民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日均無利息資本化之情事。
5. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。

(六) 無形資產

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
其他無形資產	\$ 68,752	\$ 71,844	\$ -
		<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
1月1日		\$ 71,844	\$ -
本期增加		-	73,083
本期攤銷		( 4,977)	( 1,239)
匯率影響數		1,885	-
12月31日	\$ 68,752	\$ 71,844	

無形資產攤銷明細如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
營業費用	\$ 4,977	\$ 1,239

(七) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
銀行信用借款	\$ 90,000	\$ 77,000	\$ 70,000
利率區間	1.36%~1.58%	1.35%~1.60%	1.58%~1.61%

(八) 應付短期票券

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
應付商業本票	\$ 50,000	\$ 26,000	\$ 16,000
利率區間	0.73%~1.21%	0.80%~0.91%	0.91%

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	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	102年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	自101年9月17日至111年9月17日，並按月付息，另自103年12月17日開始，每季攤還，分32期償還	2.12%	註1	\$ 87,777
擔保借款	自101年9月18日至111年9月18日，並按月付息，另自103年12月18日開始，每季攤還，分32期償還	2.12%	註1	58,678
擔保借款	自102年9月4日至109年9月4日，並按月付息，另自102年12月4日開始，每季攤還，分28期償還	2.12%	註1	77,142
信用借款	自102年11月28日至105年11月28日，並按月付息，另自105年2月28日開始，每季攤還\$5,000，餘額屆期一次清償	1.54%	註1	50,000
擔保借款	註2	2.49%	註1	301,678
擔保借款	註3	2.49%	註1	280,001
				<u>855,276</u>
減：一年內到期之長期借款				( <u>42,494</u> )
				<u>\$ 812,782</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	101年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	自101年9月17日至111年9月17日，並按月付息，另自103年12月17日開始，每季攤還，分32期償還	2.12%	註1	\$ 87,777
擔保借款	自101年9月18日至111年9月18日，並按月付息，另自103年12月18日開始，每季攤還，分32期償還	2.12%	註1	58,678
擔保借款	註2	2.56%	註1	307,243
擔保借款	註3	2.58%	註1	285,213
				738,911
減：一年內到期之長期借款				( 25,803)
				<u>\$ 713,108</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	101年1月1日
長期銀行借款				
擔保借款	自96年12月26日至101年12月26日，並按月付息，另自98年1月26日開始，每月攤還，分48期償還	1.97%	註1	\$ 2,960
擔保借款	自97年7月31日至102年7月31日，並按月付息，另自98年7月31日開始，每月攤還，分48期償還	1.97%	註1	7,670
擔保借款	註2	2.71%	註1	334,291
				344,921
減：一年內到期之長期借款				( 18,492)
				<u>\$ 326,429</u>

註 1：上述長期借款之擔保品，請參閱附註八之說明。

註 2：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。

註 3：此項借款期間為 3.25 年，借款利率採浮動利率，子公司於每月固定償還本金美金 35,714 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。

## (十) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，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。本集團按月就薪資總額 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，惟本集團已取具勞工局核准，得暫停提撥該勞工退休準備金。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	\$ 9,456	\$ 10,219	\$ 13,905
計畫資產公允價值	(10,805)	(11,412)	(12,575)
認列於資產負債表之淨(資產)負債(分別表列「預付退休金-非流動」及「應計退休金負債」)	(1,349)	(1,193)	1,330

(3) 確定福利義務現值之變動如下：

	102年度	101年度
1月1日確定福利義務現值	\$ 10,219	\$ 13,905
利息成本	153	243
精算損(益)	(146)	(2,643)
支付之福利	(770)	(1,286)
12月31日確定福利義務現值	\$ 9,456	\$ 10,219

(4) 計畫資產公允價值之變動如下：

	102年度	101年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 11,412	\$ 12,575
計畫資產預期報酬	171	220
精算(損)益	(8)	(97)
支付之福利	(770)	(1,286)
12月31日計畫資產之公允價值	\$ 10,805	\$ 11,412

(5) 認列於綜合損益表之費用總額：

	102年度	101年度
利息成本	\$ 153	\$ 243
計畫資產預期報酬	(171)	(220)
當期退休金成本	(\$ 18)	\$ 23

上述費用認列於綜合損益表中之各類成本及費用明細如下：

	102年度	101年度
管理費用	(\$ 18)	\$ 23

(6)認列於其他綜合損益之精算損益如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
本期認列	\$ <u>138</u>	\$ <u>2,546</u>
累積金額	\$ <u>2,684</u>	\$ <u>2,546</u>

(7)本公司之確定福利退休計畫資產，係由台灣銀行按勞工退休基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依台灣當地銀行二年定期存款利率計算之收益。民國102年及101年12月31日構成總計畫資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

整體計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

民國102年及101年度，本集團計畫資產之實際報酬分別為\$163及\$123。

(8)有關退休金之精算假設彙總如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
折現率	<u>1.90%</u>	<u>1.50%</u>	<u>1.75%</u>
未來薪資增加率	<u>1.00%</u>	<u>1.00%</u>	<u>1.00%</u>
計畫資產預期長期報酬率	<u>1.90%</u>	<u>1.50%</u>	<u>1.75%</u>

民國102年度、101年度及100年度對於未來死亡率之假設係分別按照台灣壽險業第五回、第五回及第四回經驗生命表估計。

(9)經驗調整之歷史資訊如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
確定福利義務現值	\$ 9,456	\$ 10,219
計畫資產公允價值	( <u>10,805</u> )	( <u>11,412</u> )
計畫剩餘(短絀)	( \$ <u>1,349</u> )	( \$ <u>1,193</u> )
計畫負債之經驗調整	\$ <u>254</u>	( \$ <u>3,003</u> )
計畫資產之經驗調整	( \$ <u>8</u> )	( \$ <u>97</u> )

(10)本集團於民國102年12月31日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為(\$26)。

2.(1)自民國94年7月1日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)民國 102 年及 101 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$2,195 及\$2,226。

#### (十一)股本

- 1.民國 102 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為\$1,500,000，分為 150,000 仟股，實收資本額為\$874,558，每股面額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。
- 2.本公司於民國 102 年 6 月 11 日經股東會決議以盈餘\$49,503 轉增資，發行新股 4,950 仟股，該項增資業已於民國 102 年 7 月 23 日經金融監督管理委員會(102)金管證字第 1020028705 號函核准，並於民國 102 年 9 月 14 日辦理變更登記完竣。
- 3.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，並於民國 101 年 9 月 13 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.(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，俟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. 依據公司章程，董事會於擬具盈餘分派議案時，對於員工紅利有裁量權，而民國 103 年 3 月 14 日之董事會決議不擬發放員工紅利，故本公司民國 102 年度之員工紅利不予估列。本公司經股東會決議之民國 101 年度員工紅利與 101 年度財務報表認列之員工分紅金額\$0 一致。有關本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。
5. 本公司民國 102 年及 101 年度認列為分配與業主之股利分別為 \$16,501(每股 0.2 元)及 \$23,351(每股 0.3 元)。民國 103 年 3 月 14 日經董事會提議對民國 102 年度之盈餘分派現金股利 \$8,746(每股 0.1 元)及股票股利 \$26,237(每股 0.3 元)，股利總計 \$34,983。

(十四) 營業收入

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
客房收入	\$ 569,647	\$ 469,420
餐飲收入	72,093	76,270
其他收入	4,927	4,894
合計	<u>\$ 646,667</u>	<u>\$ 550,584</u>

(十五) 其他收入

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
租金收入	\$ 2,187	\$ 2,054
利息收入		
銀行存款利息	1,242	990
股利收入	-	1,184
其他收入-其他	679	1,140
合計	<u>\$ 4,108</u>	<u>\$ 5,368</u>

(十六) 其他利益及損失

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
處理不動產、廠房及設備損失	(\$ 21,338)	(\$ 1,383)
處分投資利益	12,040	-
其他(損失)利益淨額	( 89)	10
合計	<u>(\$ 9,387)</u>	<u>(\$ 1,373)</u>

(十七) 財務成本

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
利息費用：		
銀行借款	<u>\$ 20,414</u>	<u>\$ 14,512</u>

(十八) 費用性質之額外資訊

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
員工福利費用	\$ 121,666	\$ 109,631
不動產、廠房及設備折舊費用	114,648	97,007
無形資產攤銷費用	4,977	1,239

(十九) 員工福利費用

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
薪資費用	\$ 112,529	\$ 100,467
勞健保費用	4,490	4,338
退休金費用	2,177	2,249
其他用人費用	2,470	2,577
	<u>\$ 121,666</u>	<u>\$ 109,631</u>

(二十) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>102 年 度</u>	<u>101 年 度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 34,228	\$ 21,923
以前年度所得稅低估數	<u>1,927</u>	<u>1,423</u>
當期所得稅總額	<u>36,155</u>	<u>23,346</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	( 10,287)	( 19,555)
遞延所得稅總額	<u>( 10,287)</u>	<u>( 19,555)</u>
所得稅費用	<u>\$ 25,868</u>	<u>\$ 3,791</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>102 年 度</u>	<u>101 年 度</u>
國外營運機構換算差額	(\$ 3,599)	\$ 3,582
確定福利義務之精算損益	<u>( 23)</u>	<u>( 433)</u>
	<u>\$ 3,622</u>	<u>\$ 3,149</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	<u>102 年 度</u>	<u>101 年 度</u>
稅前淨利按法定稅率計算所得稅	\$ 26,210	\$ 24,097
按稅法規定調整項目之所得稅影響數	( 2,269)	( 21,729)
以前年度所得稅低估數	<u>1,927</u>	<u>1,423</u>
所得稅費用	<u>\$ 25,868</u>	<u>\$ 3,791</u>



4. 本公司尚未使用之虧損扣抵之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

102年12月31日

<u>發生年度</u>	<u>申報數/核定數</u>	<u>可扣抵金額</u>	<u>尚未抵減金額</u>	<u>未認列遞延所得稅資產部分</u>	<u>最後扣抵年度</u>
102年度	申報數	\$ 18,217	\$ 18,217	\$ -	112年度

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 100 年度。  
6. 未分配盈餘相關資訊

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
87年度以後	\$ 40,801	\$ 75,684	\$ 80,788

7. 民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$161、\$3,317 及 \$2,351，民國 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 6.10%，民國 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為 0.39%。民國 102 年度預計稅額扣抵比率係按民國 102 年 12 月 31 日股東可扣抵稅額帳戶餘額計算之，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股東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 102 年度之盈餘時，所適用之稅額扣抵比率尚需調整股利或盈餘分配日前，本公司依所得稅規定可能產生之各項可扣抵稅額。

(二十一) 每股盈餘

普通股每股盈餘：

	<u>102 年 度</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外仟股數</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 38,068	87,456	\$ 0.44
		<u>101 年 度</u>	
		<u>加權平均流通 在外仟股數</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 70,248	87,456	\$ 0.80

註：民國 101 年度加權平均流通在外股數，業已依本公司民國 102 年 6

月 11 日股東會決議盈餘轉增資比例追溯調整。

## (二十二) 非現金交易

僅有部分現金支付之投資活動：

	102 年 度	101 年 度
購置固定資產	\$ 304,261	\$ 372,036
加：期初應付設備款(表列「其他應付款」)	8,356	4,603
期初應付設備款(表列「應付票據」)	1,890	-
減：期末應付設備款(表列「其他應付款」)	( 8,188)	( 8,356)
期末應付費用-地目變更代金 (表列「其他應付款」)	( 63,788)	-
期末應付設備款(表列「應付票據」)	( 1,050)	( 1,890)
期末應付費用-地目變更代金 (表列「長期應付票據及款項」)	( 63,789)	-
本期支付現金	<u>\$ 177,692</u>	<u>\$ 366,393</u>

## 七、關係人交易

### 主要管理階層薪酬資訊

	102年度	101年度
薪資及獎金	\$ 7,344	\$ 7,323
業務執行費用	960	960
	<u>\$ 8,304</u>	<u>\$ 8,283</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
	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日	
土地及土地改良物	\$ 793,720	\$ 497,199	\$ 506,965	長期借款
房屋及建築	744,907	565,894	609,306	長期借款
營業器具	69,600	-	-	長期借款
定期存款(表列「其他金 融資產-流動」)	14,905	-	-	長期借款
	<u>\$ 1,623,132</u>	<u>\$ 1,063,093</u>	<u>\$ 1,116,271</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

- 截至民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司已簽約之設備總價款分別為\$0、\$3,960 及\$0，尚未付款金額為\$0、\$3,259 及\$0。
- 子公司購入 Anaheim Residence Inn 及 Natomas Residence Inn 目前皆委由 Rim 公司經營，依雙方簽訂之合約(合約到期日期分別為民國 102 年 12 月 31 日及 106 年 10 月 17 日)約定，本公司每月須支付

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。

3. 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，則本公司須另提撥足額之金額存入該戶。
4. 子公司與 Marriott 公司簽訂權利金合約，依合約規定，Anaheim Residence Inn 截至民國 107 年 8 月 8 日止及 Natomas Residence Inn 截至民國 121 年 10 月 24 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。
5. 子公司-HOLIDAY GARDEN S.N.CORP.於民國 102 年 9 月 4 日與 FIRST COMMERCIAL BANK, LTD. 簽訂長期借款合同，總授信額度為美金 10,000,000 元，子公司-HOLIDAY GARDEN S.N.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。

#### 十、重大之災害損失

無此情形。

#### 十一、重大之期後事項

民國 102 年度盈餘分派議案已於民國 103 年 3 月 14 日經董事會經過擬議，請詳附註六(十三)說明。

#### 十二、其他

##### (一)資本管理

本公司之資本管理目標，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，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、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，本公司以負債佔資產比例控管資本。

本公司之策略係維持一個平穩之負債佔資產比，比率如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
總負債	\$ 1,367,650	\$ 1,075,249	\$ 691,180
總資產	\$ 2,398,227	\$ 2,079,242	\$ 1,650,317
負債佔資產比	57	52	42

##### (二)金融工具

###### 1. 金融工具公允價值資訊

本集團管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面價值趨近其公允價值。下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。  
本集團於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

102年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
備供出售金融資產				
權益證券	\$ 174,686	\$ -	\$ -	\$ 174,686
金融負債：無。				
101年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
備供出售金融資產				
權益證券	\$ 147,900	\$ -	\$ -	\$ 147,900
金融負債：無。				
101年1月1日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
備供出售金融資產				
權益證券	\$ 113,089	\$ -	\$ -	\$ 113,089
金融負債：無。				

2. 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本集團持有金融資產之市場報價為收盤價，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具為權益工具，其分類為備供出售金融資產。
3. 未在活絡市場交易之金融工具（例如於櫃檯買賣之衍生工具），其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料（如有），並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。
4. 如一項或多項重大參數並非依可觀察市場資料取得，則該金融工具係屬於第三等級。
5. 用以評估金融工具之特定評估技術包括：
  - (1) 同類型工具之公開市場報價或交易商報價。
  - (2) 利率交換之公允價值係將估計之未來現金流量依可觀察之殖利率曲線折算之現值。
  - (3) 遠期外匯合約公允價值之決定係採用資產負債表日之遠期匯率折算至現值。
  - (4) 其他評價技術，以決定其餘金融工具之公允價值，例如現金流量折現分析。
6. 財務風險管理政策
  - (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。

本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

- (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本集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。本集團對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

## 7. 重大財務風險之性質及程度

### (1) 市場風險

#### 匯率風險

本集團未有重大商品匯率風險之暴露。

#### 價格風險

本集團投資之權益類金融商品於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，受市場變動之影響，惟本集團業已設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。

#### 利率風險

本集團之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風險。本集團舉借之浮動利率債務，若借款利率增加或減少1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國102年及101年度之稅後淨利將分別減少或增加\$7,099及\$6,133。

### (2) 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務而造成本集團財務損失之風險。本集團之信用風險，主要係來自現金及銀行存款、於營運活動產生之應收款項及已承諾之交易，區分為營運相關信用風險與財務信用風險並分別管理。

#### 營運相關信用風險

為維持應收帳款之品質，本集團已建立營運相關信用風險管理之程序。

個別客戶之風險評估係考量包含該客戶之財務狀況、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。本公司亦會在適當時機使用某些信用增強工具，如預收貨款方式，以降低特定客戶之信用風險。

#### 財務信用風險

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由本集團財務部門衡量並監控。由於本集團之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行或具投資等級以上之金融機構及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

本集團未逾期未減損金融資產之信用品質資訊請詳附註六各金融資產之說明。

### (3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於附息之活期存款、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 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本集團持有貨幣市場部位分別為 \$339,871、\$172,555 及 \$153,426，預期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。

#### 非衍生金融負債：

102年12月31日	1年以內	1~2年	2年以上
短期借款	\$ 90,112	\$ -	\$ -
應付短期票券	50,000	-	-
應付票據	1,561	210	-
應付帳款	8,621	-	-
其他應付款	137,387	13	-
長期借款(包含一年內到期)	42,494	56,223	756,559
長期應付票據及款項	-	63,789	-
存入保證金	76	-	671

#### 非衍生金融負債：

101年12月31日	1年以內	1~2年	2年以上
短期借款	\$ 77,205	\$ -	\$ -
應付短期票券	26,000	-	-
應付票據	1,589	1,050	-
應付帳款	9,396	-	-
其他應付款	67,949	33	-
長期借款(包含一年內到期)	25,803	44,110	668,998
存入保證金	322	-	345

#### 非衍生金融負債：

101年1月1日	1年以內	1~2年	2年以上
短期借款	\$ 70,094	\$ -	\$ -
應付短期票券	16,000	-	-
應付票據	705	-	-
應付帳款	13,277	-	-
其他應付款	57,529	41	-
長期借款(包含一年內到期)	18,492	19,995	306,434
存入保證金	63	195	345

D. 本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

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：

僅揭露民國 102 年度之資訊，且有關被投資公司應揭露資訊，係依據各被投資公司同期經會計師查核之財務報告編製，而下列與子公司間之交易事項，於編製合併報表時皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	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		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
													名稱	價值			
1	Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden U.S. CORP.	應收關係企業款項	是	\$ 265,356	\$ 265,356	\$ 265,356	年息6.5%	短期融通資金	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ -	\$ -	註
2	Holiday Garden U.S. CORP.	Holiday Garden S.N. CORP.	應收關係企業款項	是	\$ 72,900	\$ 72,900	\$ 72,900	年息6.5%	短期融通資金	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ -	\$ -	註
3	Holiday Garden S.F. CORP.	Holiday Garden S.N. CORP.	應收關係企業款項	是	\$ 292,500	\$ 292,500	\$ 292,500	年息2.7%	短期融通資金	\$ -	購置飯店	\$ -	無	\$ -	\$ -	\$ -	註

註：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)：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價	
Holiday Garden International Ltd.	基金：GHYAAU-摩根環球高收益債券基金(美元)	無	備供出售金融資產-流動	-	30,931	-	30,931	註
Holiday Garden International Ltd.	基金：GSDAAU-摩根環球短債基金	無	備供出售金融資產-流動	-	62,863	-	62,863	註
Holiday Garden International Ltd.	基金：JFUSD-摩根美元基金	無	備供出售金融資產-流動	-	29,033	-	29,033	註
Holiday Garden International Ltd.	基金：GCBDAU-摩根環球企業債券基金存續對沖	無	備供出售金融資產-流動	-	51,859	-	51,859	註

註：開放型基金，其市價係指資產負債表日該基金淨資產價值。

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：

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	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後 收回金額	提列備抵呆帳 金額
					金額	處理方式		
Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden U.S.CORP.	註1	其他應收款：265,356	註2	\$ -	-	\$ -	\$ -
Holiday Garden S.F.CORP.	Holiday Garden S.N.CORP.	註1	其他應收款：292,500	註2	-	-	-	-

註 1：該被投資公司與交易對象皆為本公司之子公司。

註 2：主要係其他應收款，故不適用於週轉天數之計算。

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：

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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註3)
1	Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden U.S.CORP.	(3)	其他應收款	\$ 265,356	依雙方約定辦理	11.06%
1	Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden U.S.CORP.	(3)	利息收入	17,562	依雙方約定辦理	2.72%
1	Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden S.F.CORP.	(3)	其他收入	13,361	依雙方約定辦理	2.07%
1	Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden S.N.CORP.	(3)	其他應收款	8,943	依雙方約定辦理	0.37%
1	Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden S.N.CORP.	(3)	其他收入	8,907	依雙方約定辦理	1.38%
2	Holiday Garden U.S.CORP.	Holiday Garden S.N.CORP.	(3)	其他應收款	72,900	依雙方約定辦理	3.04%
3	Holiday Garden S.F.CORP.	Holiday Garden S.N.CORP.	(3)	其他應收款	292,500	依雙方約定辦理	12.20%
3	Holiday Garden S.F.CORP.	Holiday Garden S.N.CORP.	(3)	利息收入	8,016	依雙方約定辦理	1.24%

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得由公司依重大性原則決定是否須列示。

(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：

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	本期認列之	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額	本期損益	投資損益	
華園飯店股份有限公司	Holiday Garden International Ltd.	百慕達群島	投資業務	\$ 513,130	\$ 513,130	-	100	\$ 876,348	\$ 64,038	\$ 64,038	本公司之子公司
Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden U.S. CORP.	美國	投資業務	251,291	251,291	180,000	100	434,944	57,269	57,269	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	482,233	482,233	170,000	100	532,292	45,429	45,429	該公司之子公司
Holiday Garden U.S. CORP.	Holiday Garden S.N. CORP.	美國	經營觀光事業之旅館	72,900	72,900	150,000	100	83,355	12,929	12,929	該公司之子公司

(三)大陸投資資訊

無此情事。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，發生財務週轉困難情事，列明其對本公司財務狀況之影響：無。

# 柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項評估

## 一、財務狀況-合併

### (一) 財務狀況之檢討與分析

(增減金額達壹仟萬元以上且變動比例達 20%以上者)

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	102 年度	101 年度	差 異	
			金 額	%
流 動 資 產	645,318	528,925	116,939	22.00
不動產、廠房及設備	1,655,813	1,462,231	193,582	13.24
無 形 資 產	68,752	71,844	-3,092	-4.30
其 他 資 產	28,344	16,242	12,102	74.51
資 產 總 額	2,398,227	2,079,242	318,985	15.34
流 動 負 債	345,146	221,279	123,867	55.98
非 流 動 負 債	1,022,504	853,970	168,534	19.74
負 債 總 額	1,367,650	1,075,249	292,401	27.19
歸屬於母公司業主之 權 益	1,030,577	1,003,993	26,584	2.65
股 本	874,558	825,055	49,503	6.00
資 本 公 積	2,169	2,169	—	—
保 留 盈 餘	151,346	179,167	- 27,821	-15.53
其 他 權 益	2,504	( 2,398)	4,902	204.42
庫 藏 股 票	—	—	—	—
非 控 制 權 益	—	—	—	—
權 益 總 額	1,030,577	1,003,993	26,584	2.65

差異原因之說明：

1. 其他資產增加原因為遞延所得稅資產增加所致。
2. 因土地變更都市計劃所繳納之土地代金致使土地成本增加及代金分期繳納款，致使流動負債及非流動負債增加。

## 二、經營結果之檢討與分析-合併

### (一) 經營結果比較分析：

(增減金額達壹仟萬元以上且變動比例達 20%以上者)

單位：新台幣仟元

項 目	102 年度	101 年度	增(減)金額	變動比例%
營 業 收 入	646,667	550,584	96,083	17.45
營 業 毛 利	496,742	413,066	83,676	20.26
營 業 損 益	89,629	84,556	5,073	6.00
營業外收入及支出	(25,693)	(10,517)	15,176	144.30
稅 前 淨 利	63,936	74,039	- 10,103	-13.65
繼續營業單位本期淨利	38,068	70,248	- 32,180	-45.81
停業單位損失	—	—	—	—
本期淨利(損)	38,068	70,248	- 32,180	-45.81
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	5,017	( 2,041)	7,058	345.81
本期綜合損益總額	43,085	68,207	- 25,122	-36.83
淨利歸屬於母公司業主	38,068	70,248	- 32,180	-45.81
淨利歸屬於非控制權益	—	—	—	—
綜合損益總額歸屬於 母 公 司 業 主	43,085	68,207	- 25,122	-36.83
綜合損益總額歸屬於 非 控 制 權 益	—	—	—	—
每 股 盈 餘	0.44	0.80	- 0.36	-45.00
說明分析：				
1. 本年因利息支出增加及處份到期固定資產，致使營業外收入及支出較去年增加，本期淨利較去年減少。				

### (二) 營業毛利變動分析：無

### 三、現金流量之檢討分析-合併

#### (一) 現金流量分析

##### 一〇二年度

單位：新台幣仟元

期初現金 餘額	全年來自營業活動 淨現金流量	全年現 金流出量	現金剩餘 數額	現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
\$ 340,945	\$ 140,059	\$ 74,663	\$ 406,341	—	—

(二) 現金淨流量各項目前後期變動達 50%，且其變動金額達實收資本額 5%以上者。

單位：新台幣千元

項 目	102 年度	101 年度	變動金額	變動率%
營業活動	140,059	138,297	1,762	1.27
投資活動	(204,388)	(467,947)	263,559	56.32
籌資活動	121,339	406,355	-285,016	-70.14

投資活動淨現金流量：因 101 年度增資子公司購買飯店所致。

籌資活動淨現金流量：因 101 年度向銀行融資借款購買飯店所致。

(三) 現金不足額之補救措施及流動性分析：不適用

(四) 未來一年現金流動性分析。

單位：新台幣仟元

期初現金 餘額(1)	預計全年來自 營業活動淨現 金流量(2)	預計全年現 金流出量(3)	現金剩餘 (不足)數額 (1)+(2)-(3)	現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
\$ 340,945	\$ 150,000	\$ 80,000	\$ 410,945	—	—

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無

五、最近年度轉投資政策及獲利或虧損之主要原因與其改善計劃及未來一年投資計劃

單位：新台幣仟元

說明 項目	金額	政策	獲利或虧損之主要原因	改善計畫	未來其他 投資計畫
Holiday Garden International	64,038 (102年度)	海外控 股公司	透過 Holiday Garden International 在美國投資之孫公司所投資之加州 The Residence Inn 旅館之營業利潤	102 年度已獲利，且本公司仍加強各項控管，獲取更大利潤	無

## 六、風險事項及評估

- (1) 利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：
1. 本公司從事之短期及長期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期借款之有效利率隨之變動，本公司將與往來銀行持續維持良好互動關係，取得優惠貸款條件，將利率波動影響利息費用之風險最小化。
  2. 近來美金匯率趨貶，但本公司旅客以國內團及大陸團居多，故對本公司的影響有限。
  3. 在物價節節上揚的壓力下，本公司將以大量採購來降低進貨成本以因應通貨膨脹。
- (2) 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：
- 公司禁止從事高風險、高槓桿之投資；對於資金貸與他人及背書保證之對象，只限於 50% 轉投資之關係企業，截至刊印日目前為止，無資金貸予情形，本公司目前為止亦禁止操作衍生性商品之交易。
- (3) 未來研發計畫及預計投入之研發費用：
- 本公司為服務業，目前無此計畫。
- (4) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：
- 行政院金融監督管理委員會已於 98 年 5 月 14 日發佈上市上櫃公司應自 102 年起依 IFRS (International Financial Reporting Standards 國際會計準則主要架構及重要會計準則規範) 編製財務報告，本公司為因應採用 IFRS 編製財務報告已成立跨部門小組負責推動，且訂定採用 IFRS 之因應轉換計劃暨預計執行時程表並按季將執行進度提報董事會。
- (5) 科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：
- 數年來，網路訂房已成新的趨勢，除佈局多家網路訂房公司、加強該項業務之擴展、訓練相關業務人員，爭取公司最大的業務量。
- (6) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：
- 本公司一向秉持客人至上、服務第一為最優先，讓客人有賓至如歸的感覺，遇有任何客訴情形，必適時修正改進，保持守法、守信的公司形象，善盡環保責任的經營理念而默默耕耘。
- (7) 進行併購之預期效益及可能風險及因應措施：
- 本公司併購政策一向保守，亦採量力而為、不額外舉債的措施，預期效益可期、風險最低的情況下，才會進行併購。
- (8) 擴充廠房之預期效益及可能風險及因應措施：
- 本公司土地利用已滿，目前無增擴飯店計劃。
- (9) 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

本公司為服務業，進貨及銷貨之對象均十分分散且來源管道均多元，銷售一向採取業務人員及與旅行社的合作，故本公司的進貨及銷貨集中的風險極小。

(10) 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響及風險：

本公司董事均為穎川國際企業(股)公司所派任，且持股超過百分之十之大股東亦只有該法人股東，故股權大量移轉的風險不大。

(11) 經營權之改變對公司之影響及風險及因應措施：

目前為止，本公司經營權無改變之情事。

(12) 訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：

本公司無本項情事發生。

(13) 其他重要風險及因應措施：無。

(14) 其他重要事項：無。

## 捌、特別記載事項

### 一、關係企業相關資料

(一) 關係企業合併營業報告書：請參閱第 135~138 頁。

(二) 關係企業合併財務報表：請參閱第 86~128 頁。

(三) 關係報告書：無。

二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

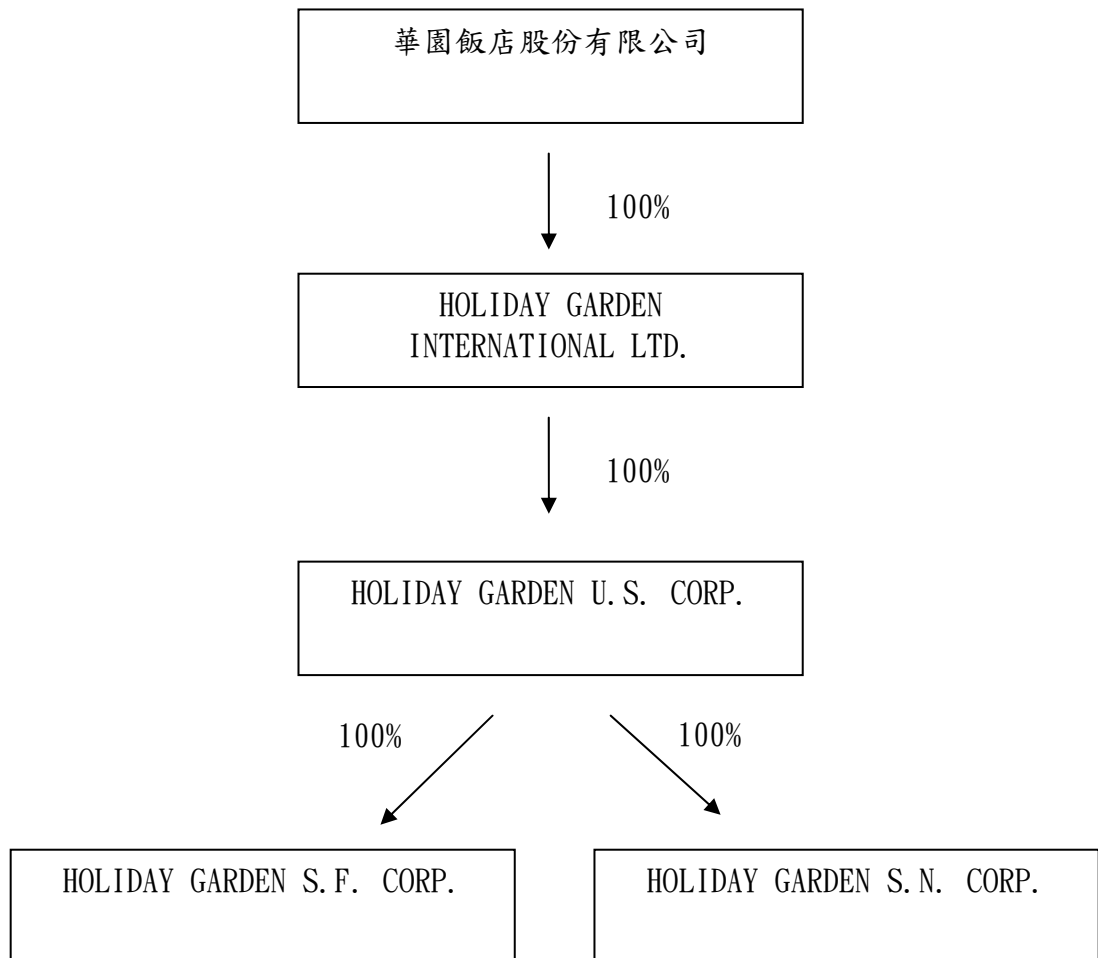
玖、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

  
華園飯店股份有限公司  
民國 102 年度關係企業合併營業報告書

壹、關係企業概況

一、關係企業組織概況

(一)關係企業組織圖：



(二)依公司法第 369 條之 3 推定有控制與從屬關係之公司:無此情事。

(三)依關係企業合併營業報告書關係企業合併財務表及關係報告表書編製準則第 6 條  
規定有控制及從屬關係之公司:無此情事。

二、各關係企業基本資料

單位：仟元

企 業 名 稱	設 立 日 期	地 址	實收資本額 (註)	主 要 營 業 或 生 產 項 目
HOLIDAY GARDEN INTERNATIONAL LTD.	民 國 86 年 3 月 14 日	2105S. BACOM AVE, SUITE 380 CARNPBELL CA 95008	USD 12	投資業務
HOILDAY GARDEN U. S. CORP.	民 國 86 年 1 月 22 日	ONE IRVING PLECE-PARK TOWER 18B NEW YORK, NEW YORK 10003	USD 180	投資業務
HOLIDAY GARDEN S. F. CORP.	民 國 86 年 1 月 21 日	747, 12 <sup>th</sup> Street, Apt #8 Manhattan Beach, CA 90266, U. S. A.	USD 170	經營觀光事業之旅館業務
HOLIDAY GARDEN S. N. CORP.	民 國 101 年 10 月 24 日	747, 12 <sup>th</sup> Street, Apt #8 Manhattan Beach, CA 90266, U. S. A.	USD 150	經營觀光事業之旅館業務

註：報表日之兌換匯率 USD1=NT29.81。

三、推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

四、整體關係企業經營所涵蓋之行業：

本公司及本公司之關係企業所經營之業務主要為投資及經營觀光事業之旅館及附設餐廳等有關業務。

五、各關係企業董事、監察人及總經理資料

單位：股；%

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股數	
			股數(股)	持股比例(%)
HOLIDAY GARDEN INTERNATIONAL LTD.	董事 董事長(華園代表人)	華園飯店股份有限公司 陳海尼	註3 -	100 -
HOLIDAY GARDEN U.S. CORP.	董事 董事長(華園代表人)	HOLIDAY GARDEN INTERNATIONAL LTD. 陳海尼	180,000 -	100 -
HOLIDAY GARDEN S.F. CORP	董事 董事長(華園代表人)	HOLIDAY GARDEN U.S. CORP 陳海尼	170,000 -	100 -
HOLIDAY GARDEN S.N. CORP	董事 董事長(華園代表人)	HOLIDAY GARDEN U.S. CORP 陳海尼	150,000 -	100 -

註1：關係企業如為國外公司者，列其職位相當者。

註2：被投資公司如為股份有限公司者係填寫股數及持股比例。

註3：HOLIDAY GARDEN INTERNATIONAL LTD. 係有限公司，故不適用之。

貳、關係企業營運概況

各關係企業之財務狀況及經營成果(註1)

單位：新台幣仟元

企 業 名 稱	資 本 額	資 產 總 值	負 債 總 額	淨 值	營 業 收 入	營 業 ( 損 ) 益	本 期 ( 損 ) 益 ( 稅 後 )	每 股 盈 餘 ( 新 台 幣 元 ) ( 稅 後 )
HOLIDAY GARDEN INTERNATIONAL LTD. (註2)	\$ 380	\$ 1,506,054	\$ 629,706	\$ 876,348	\$ 468,979	\$ 85,867	\$ 64,038	註3

註1：報表日之兌換率 102 年 12 月 31 日平均買入賣出匯率 USD1=NTD29.81，102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日平均匯率 USD1=NTD29.69。

註2：上述金額來自資產負債表及損益表金額包含合併個體 HOLIDAY GARDEN U. S. CORP、HOLIDAY GARDEN S. F. CORP 及 HOLIDAY GARDEN S. N. CORP。

註3：HOLIDAY GARDEN INTERNATIONAL LTD. 係有限公司，故不適用之。

公司印鑑：



負責人簽章：

