

華園飯店股份有限公司  
個體財務報告暨會計師查核報告書  
民國 103 年度及 102 年度  
(股票代碼 2702)

公司地址：高雄市前金區六合二路 279 號

電 話：(07)241-0123

華園飯店股份有限公司  
民國103年度及102年度個體財務報告暨會計師查核報告書

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	會計師查核報告書		4
四、	個體資產負債表		5 ~ 6
五、	個體綜合損益表		7
六、	個體權益變動表		8
七、	個體現金流量表		9
八、	個體財務報告附註		10 ~ 43
	(一) 公司沿革		10
	(二) 通過財務報告之日期及程序		10
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		10 ~ 12
	(四) 重大會計政策之彙總說明		12 ~ 19
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		19 ~ 20
	(六) 重要會計項目之說明		20 ~ 35
	(七) 關係人交易		35
	(八) 質押之資產		36
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		36

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	36	
(十一)	重大之期後事項	36	
(十二)	其他	36 ~ 39	
(十三)	附註揭露事項	40 ~ 43	
(十四)	營運部門資訊	43	
九、	重要會計項目明細表	44 ~ 55	



資誠

會計師查核報告書

(104)財審報字第 14003545 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103年及102年12月31日之個體資產負債表，暨民國103年及102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。上開個體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103年及102年12月31日之財務狀況，暨民國103年及102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 

會計師

吳建志 



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

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1030027246 號

中華民國 104 年 3 月 12 日

華園股份有限公司  
 個體資產負債表  
 民國103年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	103年12月31日	%	102年12月31日	%
			金額		金額	
<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 29,994	2	\$ 20,248	1
1150	應收票據淨額		758	-	1,625	-
1170	應收帳款淨額	六(二)	2,185	-	3,768	1
1220	當期所得稅資產	六(十九)	2,170	-	2,166	-
130X	存貨	六(三)	909	-	726	-
1410	預付款項		2,612	-	2,799	-
1476	其他金融資產—流動	八	1,300	-	-	-
1479	其他流動資產—其他		168	-	72	-
11XX	流動資產合計		40,096	2	31,404	2
<b>非流動資產</b>						
1550	採用權益法之投資	六(四)	1,009,888	54	876,348	49
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及八	824,880	44	848,486	48
1840	遞延所得稅資產	五(二)及六(十九)	4,137	-	10,539	1
1920	存出保證金		1,531	-	395	-
1975	預付退休金—非流動	六(九)	-	-	1,349	-
15XX	非流動資產合計		1,840,436	98	1,737,117	98
1XXX	資產總計		\$ 1,880,532	100	\$ 1,768,521	100

(續次頁)

  
 華園食品工業股份有限公司  
 個體資產負債表  
 民國108年及109年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	103 年 12 月 31 日			102 年 12 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(六)	\$	115,000	6	\$	90,000	5
2110	應付短期票券	六(七)		33,000	2		50,000	3
2150	應付票據			1,215	-		1,771	-
2170	應付帳款			9,708	1		8,621	1
2200	其他應付款	六(五)		17,333	1		91,235	5
2310	預收款項			14,132	1		13,156	1
2320	一年或一營業週期內到期長期	六(八)及八						
	負債			26,543	1		16,005	1
2399	其他流動負債—其他			2,216	-		1,500	-
21XX	流動負債合計			219,147	12		272,288	16
<b>非流動負債</b>								
2540	長期借款	六(八)及八		244,196	13		257,592	14
2570	遞延所得稅負債	六(十九)		158,426	8		143,528	8
2610	長期應付票據及款項	六(五)		127,577	7		63,789	4
2645	存入保證金			722	-		747	-
25XX	非流動負債合計			530,921	28		465,656	26
2XXX	負債總計			750,068	40		737,944	42
<b>權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	六(十)		900,795	48		874,558	50
<b>資本公積</b>								
3200	資本公積	六(十一)		2,169	-		2,169	-
<b>保留盈餘</b>								
		六(十)(十二)(十九)						
3310	法定盈餘公積			43,191	2		39,384	2
3320	特別盈餘公積			71,161	4		71,161	4
3350	未分配盈餘			64,857	3		40,801	2
<b>其他權益</b>								
3400	其他權益			48,291	3		2,504	-
3XXX	權益總計			1,130,464	60		1,030,577	58
<b>負債及權益總計</b>			\$	1,880,532	100	\$	1,768,521	100

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



  
 華園教育投資有限公司  
 個體綜合損益表  
 民國 103 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	103 年 度		102 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十三)	\$ 203,098	100	\$ 177,688	100
5000 營業成本	六(三)(十七)(十八)	( 76,584)	( 37)	( 66,974)	( 38)
5900 營業毛利		126,514	63	110,714	62
營業費用					
6200 管理費用	六(九)(十七)(十八)	( 127,899)	( 63)	( 106,952)	( 60)
6900 營業(損失)利益		( 1,385)	-	3,762	2
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(九)(十四)	4,746	2	2,886	2
7020 其他利益及損失	六(十五)	( 82)	-	( 19,559)	( 11)
7050 財務成本	六(十六)	( 6,886)	( 3)	( 5,260)	( 3)
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)	77,996	38	64,038	36
7000 營業外收入及支出合計		75,774	37	42,105	24
7900 稅前淨利		74,389	37	45,867	26
7950 所得稅費用	六(十九)	( 11,543)	( 6)	( 7,799)	( 5)
8200 本期淨利		\$ 62,846	31	\$ 38,068	21
其他綜合損益(淨額)					
8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		\$ 57,391	28	\$ 21,173	12
8325 備供出售金融資產未實現評價損失		( 1,847)	( 1)	( 12,672)	( 7)
8360 確定福利計畫精算利益	六(九)	-	-	138	-
8399 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	六(十九)	( 9,757)	( 5)	( 3,622)	( 2)
8300 本期其他綜合利益之稅後淨額		\$ 45,787	22	\$ 5,017	3
8500 本期綜合利益總額		\$ 108,633	53	\$ 43,085	24
基本每股盈餘	六(二十)				
9750 本期淨利		\$ 0.70		\$ 0.42	

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103年及102年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元



	103 年 度	102 年 度
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期稅前淨利	\$ 74,389	\$ 45,867
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	六(五)(十七) 32,993	31,697
利息費用	六(十六) 6,886	5,260
利息收入	六(十四) ( 44 )	( 20 )
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	六(四) ( 77,996 )	( 64,038 )
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	六(十五) -	19,470
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	867	( 175 )
應收帳款	1,583	1,381
存貨	( 183 )	( 91 )
預付款項	187	( 215 )
其他流動資產—其他	( 96 )	49
預付退休金—非流動	1,349	( 41 )
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	284	( 28 )
應付帳款	1,087	( 775 )
其他應付款	( 1,851 )	( 1,622 )
預收款項	976	4,654
其他流動負債—其他	716	( 17 )
營運產生之現金流入	41,147	41,356
收取之利息	44	20
支付之利息	( 6,965 )	( 5,166 )
支付之所得稅	-	( 3,467 )
營業活動之淨現金流入	34,226	32,743
<u>投資活動之現金流量</u>		
其他金融資產—流動增加	( 1,300 )	-
取得不動產、廠房及設備	六(二十一) ( 18,415 )	( 174,970 )
預付設備款增加	-	( 1,986 )
存出保證金增加	( 1,136 )	( 259 )
投資活動之淨現金流出	( 20,851 )	( 177,215 )
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款增加	249,300	660,000
短期借款減少	( 224,300 )	( 647,000 )
應付短期票券(減少)增加	( 17,000 )	24,000
舉借長期借款	162,061	130,000
償還長期借款	( 164,919 )	( 2,858 )
存入保證金(減少)增加	( 25 )	80
發放現金股利	( 8,746 )	( 16,501 )
籌資活動之淨現金(流出)流入	( 3,629 )	147,721
本期現金及約當現金增加數	9,746	3,249
期初現金及約當現金餘額	20,248	16,999
期末現金及約當現金餘額	\$ 29,994	\$ 20,248

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103年度及102年度

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、附設餐廳及游泳池等有關業務。本公司股票自民國54年2月起在台灣證券交易所買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國104年3月12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

無。

(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

依據金管會民國103年4月3日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國104年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第9號「金融工具」)及民國104年起適用之證券發行人財務報告編製準則(以下統稱「2013年版IFRSs」)編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「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」	民國99年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	民國100年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	民國100年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	民國102年1月1日
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(投資個體於民國103年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	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」	民國102年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	民國101年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	民國101年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	民國102年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	民國102年1月1日
國際會計準則第28號之修正「投資關聯企業及合資」	民國102年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	民國103年1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」	民國102年1月1日
2010年對國際財務報導準則之改善	民國100年1月1日
2009-2011年對國際財務報導準則之改善	民國102年1月1日

經評估後本公司認為除下列各項外，適用 2013 年版 IFRSs 將不致對本公司造成重大變動：

1. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

2. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本公司財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年版 IFRSs 之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併例外之適用」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國106年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

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

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。

## (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) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本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，請參閱附註五說明。

## (三) 外幣換算

本公司之財務報告所列之項目，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 12 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 12 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 12 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 12 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/子公司

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. 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。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。

### 3. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事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。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。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

本公司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。本公司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 103 年 12 月 31 日，本公司認列之遞延所得稅資產為 \$4,137。

#### 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、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	103年12月31日	102年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 790	\$ 790
支票存款及活期存款	29,204	19,458
	<u>\$ 29,994</u>	<u>\$ 20,248</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

	103年12月31日	102年12月31日
應收帳款	\$ 2,267	\$ 3,850
減：備抵呆帳	( 82)	( 82)
	<u>\$ 2,185</u>	<u>\$ 3,768</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 103 年及 102 年 12 月 31 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：

	103 年 度	102 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>

本公司之主要客源為一般散客及企業行號，本公司對企業行號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. 本公司對於上列應收帳款並未持有任何的擔保品。

(三) 存貨

	103年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
餐飲類及酒類等	\$ 909	\$ -	\$ 909
	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

本公司民國 103 年度及 102 年度認列為費損之存貨成本分別為 \$35,629 及 \$30,111。

(四) 採用權益法之投資

1. 採用權益法之投資明細如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
1月1日	\$ 876,348	\$ 803,809
採用權益法之投資損益份額	77,996	64,038
其他權益變動	55,544	8,501
12月31日	<u>\$ 1,009,888</u>	<u>\$ 876,348</u>
	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
Holiday Garden International Ltd.	<u>\$ 1,009,888</u>	<u>\$ 876,348</u>

2. 有關本公司之子公司資訊，請參閱本公司民國103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：

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
土地	\$ 481,493	\$ 481,493
房屋及建築	298,789	319,407
水電設備	20,859	23,114
營業器具	20,450	23,164
其他設備	3,289	1,308
	<u>\$ 824,880</u>	<u>\$ 848,486</u>





(六) 短期借款

借款性質	103年12月31日	102年12月31日
銀行信用借款	\$ 80,000	\$ 90,000
銀行擔保借款	35,000	-
	<u>\$ 115,000</u>	<u>\$ 90,000</u>
利率區間	1.39%~1.41%	1.36%~1.58%

上述短期借款之擔保品，係由子公司提供定期存款擔保。

(七) 應付短期票券

	103年12月31日	102年12月31日
應付商業本票	<u>\$ 33,000</u>	<u>\$ 50,000</u>
利率區間	0.70%~1.16%	0.73%~1.21%

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	103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2	\$ -
信用借款	自101年9月18日至111年9月18日，並按月付息，另自104年12月18日開始，每季攤還，分28期償還	1.85%	無、註3、4	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2	-
擔保借款	自103年6月4日至110年6月4日，並按月付息，另自104年6月4日開始，每季攤還，分25期償還	1.92%	註1、3	162,061
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	1.49%	無	50,000
				<u>270,739</u>
減：一年內到期之長期借款				<u>(26,543)</u>
				<u>\$ 244,196</u>

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、4	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%	無	50,000
				273,597
減：一年內到期之長期借款				( 16,005)
				<u>\$ 257,592</u>

註 1：上述長期借款之擔保品，請參閱附註八之說明。

註 2：已於民國 103 年度第二季提前清償完畢。

註 3：該借款之擔保品已轉移為 103 年度新增長期借款之擔保。

註 4：已於民國 103 年 6 月修改合約還款方式之條款，還款方式由自 103 年 12 月 18 日起，分 32 期每季償還修改為自 104 年 12 月 18 日起，分 28 期每季償還。

#### (九) 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。本公司已取具勞工局核准，並已結清該勞工退休準備金帳戶。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
確定福利義務現值	\$ -	\$ 9,456
計畫資產公允價值	-	(10,805)
認列於資產負債表之淨資產(表列「預付退休金-非流動」)	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,349)</u>

(3) 確定福利義務現值之變動如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
1月1日確定福利義務現值	\$ 9,456	\$ 10,219
利息成本	-	153
精算損(益)	348	(146)
支付之福利	(8,387)	(770)
清償損益	(1,417)	-
12月31日確定福利義務現值	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,456</u>

(4) 計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 10,805	\$ 11,412
計畫資產預期報酬	-	171
精算(損)益	348	(8)
支付之福利	(8,387)	(770)
清償	(2,766)	-
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,805</u>

(5) 認列於綜合損益表之費用總額：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
利息成本	\$ -	\$ 153
計畫資產預期報酬	-	(171)
清償損益	(1,417)	-
當期退休金成本	<u>(\$ 1,417)</u>	<u>(\$ 18)</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>103年度</u>	<u>102年度</u>
管理費用減項	\$ -	(\$ 18)
其他收入	(1,417)	-
	<u>(\$ 1,417)</u>	<u>(\$ 18)</u>

(6)認列於其他綜合損益之精算損益如下：

	103年度	102年度
本期認列	\$ -	\$ 138
累積金額	\$ 2,684	\$ 2,684

(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年度本公司計畫資產之實際報酬為\$163。

(8)有關退休金之精算假設彙總如下：

	103年度	102年度
折現率	-	1.90%
未來薪資增加率	-	1.00%
計畫資產預期長期報酬率	-	1.90%

民國102年度對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業第五回經驗生命表估計。民國103年度舊制退休金已結清。

(9)經驗調整之歷史資訊如下：

	103年度	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)

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 103 年度及 102 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$2,643 及\$2,195。

#### (十)股本

1. 截至民國 103 年 12 月 31 日止，本公司額定資本總額為\$1,500,000，實收資本額則為\$900,795，分為 90,080 仟股，每股面額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。
2. 本公司於民國 103 年 6 月 13 日經股東會決議以盈餘\$26,237 轉增資，發行新股 2,624 仟股，該項增資業已於民國 103 年 7 月 22 日經金融監督管理委員會(103)金管證字第 1030027883 號函核准，並於民國 103 年 9 月 18 日辦理變更登記完竣。
3. 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 4,951 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。

#### (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，其餘除分配息外，如尚有餘額，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派之。分派股東紅利時，應分派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 104 年 3 月 12 日之董事會決議不擬發放員工紅利。本公司經股東會決議之民國 102 年度員工紅利與 102 年度財務報告認列之員工紅利金額 \$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 103 年度及 102 年度認列為分配與業主之股利分別為 \$34,983(每股新台幣 0.4 元)及 \$66,004(每股新台幣 0.8 元)。民國 104 年 3 月 12 日經董事會提議對民國 103 年度之盈餘分派現金股利 \$13,512(每股新台幣 0.15 元)及股票股利 \$45,040(每股新台幣 0.5 元)，股利總計 \$58,552。

(十三) 營業收入

	103 年 度	102 年 度
客房收入	\$ 116,408	\$ 100,668
餐飲收入	81,602	72,093
其他收入	5,088	4,927
	<u>\$ 203,098</u>	<u>\$ 177,688</u>

(十四) 其他收入

	103 年 度	102 年 度
租金收入	\$ 2,419	\$ 2,187
利息收入		
銀行存款利息	44	20
其他收入-其他	2,283	679
	<u>\$ 4,746</u>	<u>\$ 2,886</u>

(十五) 其他利益及損失

	<u>103 年 度</u>	<u>102 年 度</u>
處分不動產、廠房及設備損失	\$ -	(\$ 19,470)
其他損失淨額	( 82)	( 89)
	<u>(\$ 82)</u>	<u>(\$ 19,559)</u>

(十六) 財務成本

	<u>103 年 度</u>	<u>102 年 度</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 6,886	\$ 5,260

(十七) 費用性質之額外資訊

	<u>103 年 度</u>	<u>102 年 度</u>
員工福利費用	\$ 66,185	\$ 55,788
不動產、廠房及設備折舊費用	32,993	31,697

(十八) 員工福利費用

	<u>103 年 度</u>	<u>102 年 度</u>
薪資費用	\$ 55,339	\$ 46,651
勞健保費用	5,549	4,490
退休金費用	2,643	2,177
其他用人費用	2,654	2,470
	<u>\$ 66,185</u>	<u>\$ 55,788</u>

(十九) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>103 年 度</u>	<u>102 年 度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ -
以前年度所得稅低估數	-	1
當期所得稅總額	-	1
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	11,543	7,798
遞延所得稅總額	11,543	7,798
所得稅費用	<u>\$ 11,543</u>	<u>\$ 7,799</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	103 年 度	102 年 度
國外營運機構換算差額	\$ 9,757	\$ 3,599
確定福利義務之精算損益	-	23
	<u>\$ 9,757</u>	<u>\$ 3,622</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	103 年 度	102 年 度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 12,646	\$ 7,798
按稅法規定調整項目之所得稅影響數 (	1,103)	-
以前年度所得稅低估數	-	1
所得稅費用	<u>\$ 11,543</u>	<u>\$ 7,799</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：

	103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	6,755	-	( 6,755)	-
虧損扣抵	3,097	916	-	4,013
未休假獎金	123	1	-	124
	<u>\$ 10,539</u>	<u>\$ 353</u>	<u>(\$ 6,755)</u>	<u>\$ 4,137</u>
-遞延所得稅負債：				
確定福利計畫精算利益	(\$ 1,363)	\$ 1,363	\$ -	\$ -
國外營運機構兌換	-	-	( 3,002)	( 3,002)
海外權益法認列投資利益	( 48,698)	( 13,259)	-	( 61,957)
未實現土地增值稅準備	( 93,467)	-	-	( 93,467)
	<u>(\$ 143,528)</u>	<u>(\$ 11,896)</u>	<u>(\$ 3,002)</u>	<u>(\$ 158,426)</u>
	<u>(\$ 132,989)</u>	<u>(\$ 11,543)</u>	<u>(\$ 9,757)</u>	<u>(\$ 154,289)</u>

	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	130	( 7)	-	123
	<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	( 93,467)	-	-	( 93,467)
	<u>(\$ 132,617)</u>	<u>(\$ 10,888)</u>	<u>(\$ 23)</u>	<u>(\$ 143,528)</u>
	<u>(\$ 121,569)</u>	<u>(\$ 7,798)</u>	<u>(\$ 3,622)</u>	<u>(\$ 132,989)</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：

103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	\$ 16,690	\$ 16,690	\$ -	112年度
103年度	預計申報數	6,917	6,917	-	113年度

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	預計申報數	\$ 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 101 年度。

6. 未分配盈餘相關資訊

	103年12月31日	102年12月31日
87年度以後	<u>\$ 64,857</u>	<u>\$ 40,801</u>

7. 民國 103 年及 102 年 12 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$9 及 \$161，民國 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 0.39%，民國 103 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 0.01%。民國 103 年度預計稅額扣抵比率係按民國 103 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民國 103 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

	<u>103 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>			
歸屬於本公司普通股股東 之本期淨利	\$ 62,846	90,080	\$ 0.70
	<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>			
歸屬於本公司普通股股東 之本期淨利	\$ 38,068	90,080	\$ 0.42

上述加權平均流通在外股數，業已依民國 102 年度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：

	103 年 度	102 年 度
購置固定資產	\$ 9,387	\$ 301,539
加：期初應付設備款(表列「其他應付款」)	8,188	8,356
· 期初應付設備款(表列「應付票據」)	1,050	1,890
· 期初其他應付款-地目變更代金 (表列「其他應付款」)	63,788	-
· 期初其他應付款-地目變更代金 (表列「長期應付票據及款項」)	63,789	-
減：期末應付設備款(表列「其他應付款」)	-	( 8,188)
· 期末應付設備款(表列「應付票據」)	( 210)	( 1,050)
· 期末其他應付款-地目變更代金 (表列「其他應付款」)	-	( 63,788)
· 期末其他應付款-地目變更代金 (表列「長期應付票據及款項」)	( 127,577)	( 63,789)
本期支付現金	<u>\$ 18,415</u>	<u>\$ 174,970</u>

## 七、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

1. 截至民國 103 年及 102 年 12 月 31 日止，Int. Ltd. 提供定期存款分別為 \$34,872 及 \$0 作為本公司短期借款之擔保。

#### 2. 主要管理階層薪酬資訊

	103 年 度	102 年 度
薪資及獎金	\$ 3,864	\$ 2,000
業務執行費用	960	960
	<u>\$ 4,824</u>	<u>\$ 2,960</u>

#### 八、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
	103年12月31日	102年12月31日	
土地	\$ 481,493	\$ 481,493	長期借款
房屋及建築	298,789	319,407	長期借款
定期存款(表列「其他金融資產-流動」)	1,300	-	禮券履約保證
	<u>\$ 781,582</u>	<u>\$ 800,900</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

無此情事。

#### 十、重大之災害損失

無此情形。

#### 十一、重大之期後事項

無此情事。

#### 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：

	103年12月31日	102年12月31日
總負債	<u>\$ 750,068</u>	<u>\$ 737,944</u>
總資產	<u>\$ 1,880,532</u>	<u>\$ 1,768,521</u>
負債佔資產比	<u>40</u>	<u>42</u>

## (二) 金融工具

### 1. 公允價值資訊

本公司非以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) 風險管理工作由本公司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：

<u>金融資產</u>		<u>103年12月31日</u>		
<u>採用權益法之投資</u>	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額(新台幣)</u>	
美金：新台幣	\$ 31,908	31.65	\$	<u>1,009,888</u>

<u>金融資產</u>		<u>102年12月31日</u>		
<u>採用權益法之投資</u>	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額(新台幣)</u>	
美金：新台幣	\$ 29,398	29.81	\$	<u>876,348</u>

##### 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 103 年度及 102 年度之稅前淨利將分別減少或增加 \$2,707 及 \$2,736。

### (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。

本公司未逾期末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. 現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司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，將轉撥回公司財務部。公司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 103 年及 102 年 12 月 31 日，本公司持有貨幣市場部位分別為 \$26,693 及 \$18,870，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：

103年12月31日	1年以內	1~2年	2年以上
短期借款	\$ 115,234	\$ -	\$ -
應付短期票券	33,000	-	-
應付票據	1,215	-	-
應付帳款	9,708	-	-
其他應付款	17,333	-	-
長期借款(包含一年內到期)	36,695	82,314	166,834
長期應付票據及款項	-	127,577	-
存入保證金	27	25	670

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)	16,378	30,428	233,166
長期應付票據及款項	-	63,789	-
存入保證金	76	-	671

- 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。

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：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目 應收關係 企業款項	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	\$ -	\$ -	\$ -	
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	-	-	-	
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：依本公司資金貸與他人作業程序規定，本公司對直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，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		
Holiday Garden International Ltd.	基金： EMCAU-新興市場企業債券基金(美元)	無	備供出售金融資產-流動	-	\$ 24,448	-	\$ 24,448	註
Holiday Garden International Ltd.	基金： GLIAAU-摩根多重收益基金(美元對沖)	無	備供出售金融資產-流動	-	46,001	-	46,001	註
Holiday Garden International Ltd.	基金： JFPABF-亞太入息基金(美元)	無	備供出售金融資產-流動	-	24,795	-	24,795	註
Holiday Garden International Ltd.	基金： GCBDAU-摩根環球企業債券基金(美元存續期對沖)	無	備供出售金融資產-流動	-	70,110	-	70,110	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			合併總營收或總資產之比率(註3)
				科目	金額	交易條件	
1	Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden U.S. CORP.	(3)	其他應收款	\$ 265,356	依雙方約定辦理	10.51%
1	Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden U.S. CORP.	(3)	利息收入	17,928	依雙方約定辦理	2.55%
1	Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden S.F. CORP.	(3)	其他收入	13,640	依雙方約定辦理	1.94%
1	Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden S.N. CORP.	(3)	其他收入	9,093	依雙方約定辦理	1.29%
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	2.89%
2	Holiday Garden U.S. CORP.	Holiday Garden S.N. CORP.	(3)	利息收入	4,925	依雙方約定辦理	0.70%
2	Holiday Garden U.S. CORP.	Holiday Garden S.F. CORP.	(3)	股利收入	13,003	依雙方約定辦理	1.85%
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	11.58%
3	Holiday Garden S.F. CORP.	Holiday Garden S.N. CORP.	(3)	利息收入	8,184	依雙方約定辦理	1.16%
4	Holiday Garden S.N. CORP.	Holiday Garden S.F. CORP.	(3)	其他應收款	25,959	依雙方約定辦理	1.03%

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，以期未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 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期末	上期末	股數	比率	帳面金額			
華園飯店股份有限公司	Holiday Garden International Ltd.	百慕達群島	投資業務	\$ 513,130	\$ 513,130	-	100	\$1,009,888	\$ 77,996	\$ 77,996	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	501,829	79,005	79,005	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	622,597	60,473	60,473	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	84,645	18,530	18,530	該公司之子公司

(三)大陸投資資訊

無此情事。

十四、營運部門資訊

不適用。

華園飯店股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
庫存現金及週轉金				\$	790
支票存款					2,511
活期存款-新台幣存款					25,538
活期存款-美金存款		USD 36,571元，匯率31.59			1,155
				<u>\$</u>	<u>29,994</u>

(以下空白)

華園飯店股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表  
民國103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額		本期增加(註1)		本期減少(註2)		期末餘額		單價(元)	市價或股權淨值 總價	評價基礎	提供擔保 或質押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額					
HOLIDAY GARDEN INTERNATIONAL Ltd.	註3	\$ 876,348	-	\$ 135,387	-	(\$ 1,847)	註3	100%	註3	\$ 1,009,888	權益法	無	

註1：本期增加數包含本期採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額及國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

註2：本期減少數係依據投資公司備供出售金融資產評價調整數。

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

(以下空白)

華園飯店股份有限公司  
 不動產、廠房及設備成本變動明細表  
 民國103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	本期移轉額	期末餘額	提供擔保或	
						抵押情形	備註
土 地	\$ 481,493	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 481,493	請詳附註八	
房屋及建築	655,512	4,357	-	-	659,869	請詳附註八	
水電設備	35,061	841	-	-	35,902	無	
營業器具	46,172	1,792	-	-	47,964	無	
其他設備	2,526	2,397	-	-	4,923	無	
	\$ 1,220,764	\$ 9,387	\$ -	\$ -	\$ 1,230,151		

華園飯店股份有限公司  
 不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表  
 民國103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	本 期 移 轉 額	期 末 餘 額	備 註
房屋及建築	\$ 336,105	\$ 24,975	-	-	\$ 361,080	註
水電設備	11,947	3,096	-	-	15,043	註
營業器具	23,008	4,506	-	-	27,514	註
其他設備	1,218	416	-	-	1,634	註
	<u>\$ 372,278</u>	<u>\$ 32,993</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>\$ 405,271</u>	

註：折舊方法及耐用年限請參閱附註四(十)之說明。

華園飯店股份有限公司

短期借款明細表

民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

借款種類	說明	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備註
擔保銀行借款	國泰世華銀行高雄分行	\$ 22,000	103.05.16~104.05.02	1.41%	\$ 25,000	子公司定期存款	
信用銀行借款	台北富邦商業銀行高雄分行	50,000	103.10.15~104.01.14	1.40%	50,000	無	
信用銀行借款	華南商業銀行東高雄分行	30,000	103.12.15~104.01.15	1.39%	30,000	無	
擔保銀行借款	國泰世華銀行高雄分行	13,000	103.09.01~104.05.02	1.41%	13,000	子公司定期存款	
		<u>\$ 115,000</u>			<u>\$ 118,000</u>		

(以下空白)

華園飯店股份有限公司  
應付短期票券明細表  
民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	保 證 機 構	契 約 期 限	利 率 區 間	金 額			備 註
				發 行 金 額	未 攤 銷 折 價	帳 面 價 值	
商業本票	國際票券金融(股)公司	103.11.17-104.01.16	1.16%	\$ 8,000	\$ -	\$ 8,000	
商業本票	中華票券金融(股)公司	103.12.16-104.01.16	0.70%	10,000	-	10,000	
商業本票	兆豐票券金融(股)公司	103.11.14-104.01.05	0.86%	15,000	-	15,000	
				\$ 33,000	\$ -	\$ 33,000	

(以下空白)

華園飯店股份有限公司  
長期借款明細表  
民國103年12月31日

單位：新台幣仟元

債 權 人	摘 要	借 款 金 額	契 約 期 限	利 率	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保	備 註
第一商業銀行三民分行	十年信用借款	\$ 58,678	101.09.18~111.09.18	1.85%	\$ 150,000	無	註
中國信託商業銀行民族分行	三年信用借款	\$ 50,000	102.11.28~105.11.28	1.49%	\$ 50,000	無	
兆豐國際商業銀行高雄分行	七年擔保借款	162,061	103.06.04~110.06.04	1.92%	1,200,000	土地、房屋及建築	
		270,739					
	減：一年內到期部分	( 26,543 )					
		\$ 244,196					

註：該借款之擔保品已轉移為103年度新增長期借款之擔保。

華園飯店股份有限公司  
營業收入明細表  
民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>數</u>	<u>量</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
客房部收入				\$	116,408		
餐飲部收入					81,602		
其他收入					<u>5,088</u>		
				\$	<u>203,098</u>		

(以下空白)

華園飯店股份有限公司  
營業成本明細表  
民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
期初餐飲存貨	\$ 726	
本期進料	36,474	
轉列營業費用	( 642)	
存貨盤損	( 20)	
期末餐飲存貨	( <u>909</u> )	
本期耗料	35,629	
餐飲及客房成本	40,935	
存貨盤損	<u>20</u>	
	<u>\$ 76,584</u>	

(以下空白)

華園飯店股份有限公司  
營業費用明細表  
民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
薪資支出				\$	47,816		
雜項支出					12,443		
文具用品					9,045		
各項折舊					8,146		
水電費					9,077		
其他費用					41,372		餘額均未超過本科目金額 5%以上
				\$	<u>127,899</u>		

(以下空白)

華園飯店股份有限公司  
財務成本明細表  
民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
銀行利息費用				\$	6,886		

(以下空白)

華園飯店股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總明細表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

性質別	功能別	103年度			102年度		
		屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用(註)		\$ 11,746	\$ 54,439	\$ 66,185	\$ 9,479	\$ 46,309	\$ 55,788
薪資費用		9,594	45,745	55,339	7,758	38,893	46,651
勞健保費用		1,102	4,447	5,549	845	3,645	4,490
退休金費用		572	2,071	2,643	456	1,721	2,177
其他員工福利費		478	2,176	2,654	420	2,050	2,470
折舊費用		24,847	8,146	32,993	23,828	7,869	31,697

註：截至103年及102年12月31日止，本公司員工工人數分別為135人及112人。