

華園飯店股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 108 年度及 107 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 108 年度及 107 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁次/編號/索引</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 8
四、	個體資產負債表	9 ~ 10
五、	個體綜合損益表	11
六、	個體權益變動表	12
七、	個體現金流量表	13
八、	個體財務報表附註	14 ~ 45
	(一) 公司沿革	14
	(二) 通過財務報告之日期及程序	14
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14 ~ 16
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16 ~ 22
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23
	(六) 重要會計項目之說明	23 ~ 37
	(七) 關係人交易	37 ~ 38
	(八) 質押之資產	38
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	38

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	39
(十一)	重大之期後事項	39
(十二)	其他	39 ~ 44
(十三)	附註揭露事項	44 ~ 45
(十四)	部門資訊	45
九、	重要會計項目明細表	
	現金及約當現金明細表	明細表一
	採用權益法之投資變動明細表	明細表二
	不動產、廠房及設備成本變動明細表	附註六(五)
		附註四(十三)及
	不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表	六(五)
	短期借款明細表	明細表三
	應付短期票券明細表	明細表四
	長期借款明細表	明細表五
	營業收入明細表	附註六(十五)
	營業成本明細表	明細表六
	營業費用明細表	明細表七
	其他收入明細表	附註六(十六)
	其他利益及損失明細表	附註六(十七)
	財務成本明細表	附註六(十八)
	本期發生之員工福利、折舊、攤銷費用功能別彙總	明細表八



資誠

會計師查核報告

(109)財審報字第 19004556 號

華園飯店股份有限公司 公鑒：

查核意見

華園飯店股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 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、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表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 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與華園飯店股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對華園飯店股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

華園飯店股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

採用權益法之投資—企業併購交易

事項說明

採用權益法之投資之會計政策，請參閱個體財務報表附註四(十二)；採用權益法之投資之會計項目說明，請參閱個體財務報表附註六(四)。

華園飯店股份有限公司之子公司於民國 108 年 4 月 12 日以新台幣 2,045,468 仟元購入 Hyatt Place Emeryville 飯店，帳列子公司之採用權益法之投資。

因收購價格分攤涉及管理階層之重要估計，且本年度併購交易金額重大，因此，本會計師將子公司之企業併購交易列為本年度查核重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於上開關鍵查核事項已執行之主要因應程序如下：

1. 瞭解及評估華園飯店股份有限公司及子公司投資交易之內部控制程序，並檢視董事會相關文件，確認此投資案業已依相關程序執行。
2. 檢視併購交易合約並核對支付價款憑證，確認收購對價。
3. 取得併購案之價格分攤報告，評估外部專家的獨立性，檢視報告所採用之數據資料，並由查核人員專家評估報告所使用之估價方法及重要假設，以評估收購價格分攤之合理性。

採用權益法之投資減損評估

事項說明

採用權益法之投資之會計政策，請參閱個體財務報表附註四(十二)；採用權益法之投資減損評估之會計估計及假設之不確定性，請參閱個體財務報表附註五(二)；採用權益法之投資之會計項目說明，請參閱個體財務報表附註六(四)。

華園飯店股份有限公司之子公司截至民國 108 年 12 月 31 日之無形資產金額為新台幣 750,664 仟元，佔合併資產總額 9.82%。因近年度各類型住宿旅館林立，飯店產業競爭激烈，管理階層對於無形資產之減損評估係將各子公司視為獨立且最小之現金產生單位，並以各子公司估計未來現金流量及使用適當之折現率加以折現以衡量現金產生單位之可回收金額，作為評估無形資產是否減損之依據。

前述以估計未來現金流量衡量該現金產生單位之可回收金額時，因該估計涉及多項假設包括決定折現率及採用所編製之未來五年度財務預測等資訊，易有主觀判斷並具高度不確定性，導致對可回收金額衡量結果影響重大。因此，本會計師將子公司之無形資產減損評估列為本年度查核重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於上開關鍵查核事項已執行之主要因應程序如下：

1. 瞭解及評估管理階層對子公司估計未來五年現金流量之作業流程，包括檢視未來一年之營運計畫與董事會核准一致。
2. 就營運計畫中之特定作為與管理階層討論，並檢視管理階層過去營運計畫實際執行情況之相關資訊，以評估其執行之意圖與能力。
3. 評估計算可回收金額所採用之各項參數及折現率等重大假設之合理性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估華園飯店股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算華園飯店股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

華園飯店股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對華園飯店股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使華園飯店股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致華園飯店股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於華園飯店股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。



資誠

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對華園飯店股份有限公司民國 108 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

廖阿甚

廖阿甚



會計師

吳建志

吳建志



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

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 1 0 9 年 3 月 1 9 日

華園傢俬股份有限公司
 個體資產負債表
 民國108年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產	附註	108 年 12 月 31 日		107 年 12 月 31 日		
		金 額	%	金 額	%	
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 91,968	3	\$ 30,969	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流 入					
	動		998,986	29	589,226	18
1150	應收票據淨額	六(二)	938	-	400	-
1170	應收帳款淨額	六(二)	6,428	-	5,757	-
1200	其他應收款		2,874	-	3,355	-
1220	本期所得稅資產		-	-	1,051	-
130X	存貨	六(三)	993	-	332	-
1410	預付款項		2,306	-	2,188	-
1479	其他流動資產—其他		241	-	93	-
11XX	流動資產合計		<u>1,104,734</u>	<u>32</u>	<u>633,371</u>	<u>19</u>
非流動資產						
1550	採用權益法之投資	六(四)	1,654,003	47	1,868,627	57
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及八	686,263	19	712,968	22
1755	使用權資產	六(六)	1,957	-	-	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十一)	56,921	2	43,745	2
1920	存出保證金		378	-	1,087	-
15XX	非流動資產合計		<u>2,399,522</u>	<u>68</u>	<u>2,626,427</u>	<u>81</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 3,504,256</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,259,798</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108年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	108年12月31日		107年12月31日					
			金	額	%	金	額	%		
流動負債										
2100	短期借款	六(七)及八	\$	1,530,000	44	\$	1,204,500	37		
2110	應付短期票券	六(八)		130,000	4		130,000	4		
2130	合約負債—流動	六(十五)		8,196	-		6,967	-		
2150	應付票據			322	-		1,366	-		
2170	應付帳款			2,519	-		5,441	-		
2200	其他應付款			15,663	-		12,917	1		
2230	本期所得稅負債			1,370	-		-	-		
2280	租賃負債—流動			586	-		-	-		
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(九)及八		52,196	2		49,019	2		
2399	其他流動負債—其他			2,529	-		1,699	-		
21XX	流動負債合計			<u>1,743,381</u>	<u>50</u>		<u>1,411,909</u>	<u>44</u>		
非流動負債										
2540	長期借款	六(九)及八		56,010	1		90,273	3		
2570	遞延所得稅負債	六(二十一)		285,764	8		280,216	8		
2580	租賃負債—非流動			1,389	-		-	-		
2610	長期應付票據及款項	六(五)		127,577	4		127,577	4		
2645	存入保證金			870	-		755	-		
25XX	非流動負債合計			<u>471,610</u>	<u>13</u>		<u>498,821</u>	<u>15</u>		
2XXX	負債總計			<u>2,214,991</u>	<u>63</u>		<u>1,910,730</u>	<u>59</u>		
權益										
股本										
3110	普通股股本	六(十一)(十三)		1,104,856	32		1,023,015	31		
資本公積										
3200	資本公積	六(十二)		2,169	-		2,169	-		
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	六(十三)		82,561	2		61,295	2		
3320	特別盈餘公積			71,161	2		71,161	2		
3350	未分配盈餘			87,509	3		215,768	7		
其他權益										
3400	其他權益	六(十四)	(58,991)	(2)	(24,340)	(1)
3XXX	權益總計			<u>1,289,265</u>	<u>37</u>		<u>1,349,068</u>	<u>41</u>		
3X2X	負債及權益總計		\$	<u>3,504,256</u>	<u>100</u>	\$	<u>3,259,798</u>	<u>100</u>		

後附個體財務報表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：余素玲



華園飯店股份有限公司
個體財務報表
民國108年及107年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元
(除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

項目	附註	108 金	年 額	度 %	107 金	年 額	度 %		
4000 營業收入	六(十五)	\$	153,657	100	\$	102,640	100		
5000 營業成本	六(三)(十九) (二十)	(51,762)	(34)	(53,566)	(52)
5900 營業毛利			101,895	66		49,074	48		
營業費用	六(十九)(二十)								
6200 管理費用		(106,647)	(69)	(93,135)	(91)
6450 預期信用減損損失	十二(二)	(125)	-		-	-		
6000 營業費用合計		(106,772)	(69)	(93,135)	(91)
6900 營業損失		(4,877)	(3)	(44,061)	(43)
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(十六)		24,155	16		13,069	13		
7020 其他利益及損失	六(十七)	(31,595)	(21)		14,803	14	
7050 財務成本	六(十八)	(21,375)	(14)	(17,176)	(17)
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)		34,605	23		320,153	312		
7000 營業外收入及支出合計			5,790	4		330,849	322		
7900 稅前淨利			913	1		286,788	279		
7950 所得稅費用	六(二十一)	(5,605)	(4)	(74,126)	(72)
8200 本期(淨損)淨利		(\$	4,692)	(3)	\$	212,662	207	
其他綜合損益									
後續可能重分類至損益之項目									
8361 國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	六(十四)	(\$	43,314)	(28)	\$	55,805	54	
8399 與可能重分類之項目相關之所 得稅	六(二十一)		8,663	5	(7,334)	(7)	
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$	34,651)	(23)	\$	48,471	47	
8500 本期綜合損益總額		(\$	39,343)	(26)	\$	261,133	254	
每股(虧損)盈餘	六(二十二)								
9750 基本		(\$		0.04)	\$		1.92		
9850 稀釋		(\$		0.04)	\$		1.92		

後附個體財務報表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：余素玲



華園銀業股份有限公司

個體財務報表

民國 108 年及 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	普通股本	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	盈餘	其他			權益	
								國外營運機構財務報表之兌換	其他	備供出售資產未實現損益		
107 年												
民國 107 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,023,015	\$ 2,169	\$ 2,169	\$ 61,295	\$ 71,161	\$ 806	(\$ 72,811)	\$ 2,300	\$ 1,087,935			
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	-	2,300	-	(2,300)	-			
民國 107 年 1 月 1 日重編後餘額	1,023,015	2,169	2,169	61,295	71,161	3,106	(72,811)	-	1,087,935			
本期淨利	-	-	-	-	-	212,662	-	-	212,662			
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	48,471	-	48,471			
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	212,662	48,471	-	261,133			
民國 107 年 12 月 31 日餘額	\$ 1,023,015	\$ 2,169	\$ 2,169	\$ 61,295	\$ 71,161	\$ 215,768	(\$ 24,340)	\$ -	\$ 1,349,068			
108 年												
民國 108 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,023,015	\$ 2,169	\$ 2,169	\$ 61,295	\$ 71,161	\$ 215,768	(\$ 24,340)	\$ -	\$ 1,349,068			
本期淨損	-	-	-	-	-	(4,692)	-	-	(4,692)			
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(34,651)	-	(34,651)			
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	(4,692)	(34,651)	-	(39,343)			
民國 107 年度盈餘指撥及分配：												
法定盈餘公積	-	-	-	21,266	-	(21,266)	-	-	-			
股票股息	81,841	-	-	-	-	(81,841)	-	-	-			
現金股息	-	-	-	-	-	(20,460)	-	-	(20,460)			
民國 108 年 12 月 31 日餘額	\$ 1,104,856	\$ 2,169	\$ 2,169	\$ 82,561	\$ 71,161	\$ 87,509	(\$ 58,991)	\$ -	\$ 1,289,265			

後附個體財務報表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：余素玲

華園飯店股份有限公司
個體現金流量表
民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	108 年 度	107 年 度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 913	\$ 286,788
調整項目		
收益費損項目		
預期信用減損損失數	十二(二) 125	-
折舊費用	六(五)(六)(十) 28,836	29,591
利息費用	六(十八) 21,375	17,176
利息收入	六(十六) (21,077)	(10,713)
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) (34,605)	(320,153)
處分不動產、廠房及設備利益	六(十七) (62)	-
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	(538)	883
應收帳款	(796)	(1,745)
存貨	(661)	507
預付款項	(118)	476
其他流動資產—其他	(148)	(45)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債—流動	1,229	(2,878)
應付票據	(1,044)	(547)
應付帳款	(2,922)	158
其他應付款	2,758	(4,782)
其他流動負債—其他	830	-
營運產生之現金流出	(5,905)	(5,284)
收取之利息	21,558	10,551
支付之利息	(21,387)	(17,070)
支付之所得稅	(2,149)	(1,051)
營業活動之淨現金流出	(7,883)	(12,854)
投資活動之現金流量		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	(409,760)	(147,784)
取得採用權益法之投資	六(四) (400,000)	(40,000)
採用權益法之投資減資退回股款	六(四) 605,915	122,420
取得不動產、廠房及設備	六(二十四) (1,973)	(11,098)
處分不動產、廠房及設備	495	-
存出保證金減少	709	800
投資活動之淨現金流出	(204,614)	(75,662)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	六(二十五) 1,660,000	1,517,500
短期借款減少	六(二十五) (1,334,500)	(1,372,977)
租賃本金償還	六(二十五) (573)	-
舉借長期借款	六(二十五) 20,000	-
償還長期借款	六(二十五) (51,086)	(48,996)
存入保證金增加	115	-
發放現金股息	六(十三) (20,460)	-
籌資活動之淨現金流入	273,496	95,527
本期現金及約當現金增加數	60,999	7,011
期初現金及約當現金餘額	六(一) 30,969	23,958
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 91,968	\$ 30,969

後附個體財務報表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：余素玲



華園飯店股份有限公司
個體財務報表附註
民國108年度及107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109年3月19日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可之民國108年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第16號「租賃」

1. 國際財務報導準則第16號「租賃」取代國際會計準則第17號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於12個月或低價值標的資產之租賃外);出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。
2. 於適用金管會認可之民國108年IFRSs版本時，本公司對於國際財務報導準則第16號係採用不重編比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」)，將屬承租人之租賃合約，於民國108年1月1日調增使用權資產及租賃負債均為\$2,537。

3. 本公司於初次適用國際財務報導準則第 16 號，採用之實務權宜作法如下：
- (1) 未重評估合約是否係屬(或包含)租賃，係按先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號之規定處理。
 - (2) 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
 - (3) 對租賃期間將於民國 108 年 12 月 31 日前結束之租賃，採取短期租賃之方式處理，該些合約於民國 108 年度認列之租金費用為\$663。
 - (4) 未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。
4. 本公司於計算租賃負債之現值時，係採用本公司增額借款利率，其加權平均利率為 1.68%。
5. 本公司按國際會計準則第 17 號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國 108 年 1 月 1 日認列之租賃負債的調節如下：

民國107年12月31日採國際會計準則第17號揭露之營業租賃承諾	\$	3,515
減：屬短期租賃之豁免	(663)
屬低價值資產之豁免	(217)
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號應認列租賃負債之租賃合約總額	\$	<u>2,635</u>
本公司初次適用日之增額借款利率		1.68%
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號認列之租賃負債	\$	<u>2,537</u>

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 109 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國111年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

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. 本個體財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本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，或涉及個體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

本公司個體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) 所有兌換損益在綜合損益表之「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) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(六) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

(1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。

(2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本公司對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。

4. 本公司持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(七) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。

2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(八) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(九) 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。

(十) 出租人之租賃交易－營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十一) 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。

(十二) 採用權益法之投資/子公司

1. 子公司指受本公司控制之個體（包括結構型個體），當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
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。

(十三) 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 ~ 20年
營業器具	1年 ~ 25年
其他設備	5年 ~ 8年

(十四) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

民國 108 年度適用

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。後續採利息法按攤銷後成本衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括租賃負債之原始衡量金額。
後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十五) 營業租賃(承租人)

民國 107 年度適用

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十六) 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處分成本或其使用價值，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。

(十七) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本公司於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減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程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(十八) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(十九) 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。

(二十) 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。

(二十一) 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

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。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞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。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(二十二) 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之所得稅，嗣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資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。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。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。

(二十三) 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。

(二十四) 收入認列

1. 本公司提供住宿及餐飲相關產品，銷貨收入於服務提供或商品交付予客戶時認列。
2. 銷貨收入以合約價格扣除估計價格減讓之淨額認列。
3. 應收帳款於服務提供或商品交付予客戶時認列，因自該時點起本公司對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

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

本公司無重大會計政策採用之重要判斷。

(二)重要會計估計及假設

採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損致帳面金額無法被回收，本公司隨即評估該項投資之減損。本公司係依據享有被投資公司預期未來現金流量之折現值評估可回收金額，並分析其相關假設之合理性。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
現金：		
庫存現金及週轉金	\$ 1,485	\$ 760
支票存款及活期存款	<u>29,517</u>	<u>20,209</u>
	31,002	20,969
約當現金：		
定期存款	<u>60,966</u>	<u>10,000</u>
	<u>\$ 91,968</u>	<u>\$ 30,969</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。
2. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 應收票據及帳款淨額

	108年12月31日	107年12月31日
應收票據	\$ 938	\$ 400
減：備抵呆帳	-	-
	<u>\$ 938</u>	<u>\$ 400</u>
應收帳款	\$ 6,553	\$ 5,757
減：備抵呆帳	(125)	-
	<u>\$ 6,428</u>	<u>\$ 5,757</u>

1. 應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	108年12月31日	107年12月31日
未逾期及逾期1-30天	\$ 6,336	\$ 5,591
逾期31-90天	1,035	497
逾期91天以上	120	69
	<u>\$ 7,491</u>	<u>\$ 6,157</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 108 年 12 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 1 月 1 日，本公司與客戶合約之應收款(含應收票據)餘額分別為\$7,491、\$6,157及\$5,295。
- 本公司並未持有任何的擔保品。
- 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收票據於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$938及\$400；最能代表本公司應收帳款於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$6,428及\$5,757。
- 相關應收票據及帳款信用風險資訊請參閱附註十二(二)。

(三) 存貨

	108年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
餐飲類及酒類等	<u>\$ 993</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 993</u>
	107年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
餐飲類及酒類等	<u>\$ 332</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 332</u>

本公司民國 108 年度及 107 年度認列為費損之存貨成本分別為\$17,629及\$20,079。

(四) 採用權益法之投資

1. 採用權益法之投資明細如下：

	<u>108年</u>	<u>107年</u>
1月1日	\$ 1,868,627	\$ 1,575,089
增加採用權益法之投資	400,000	40,000
採用權益法之投資損益份額	34,605	320,153
採用權益法之投資之股本返還	(605,915)	(122,420)
其他權益變動	(43,314)	55,805
12月31日	<u>\$ 1,654,003</u>	<u>\$ 1,868,627</u>

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
Holiday Garden International Ltd.	\$ 1,603,478	\$ 1,814,419
華園開發股份有限公司	<u>50,525</u>	<u>54,208</u>
	<u>\$ 1,654,003</u>	<u>\$ 1,868,627</u>

2. 有關本公司之子公司資訊，請參閱本公司民國 108 年度合併財務報表附註四(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>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
土地	\$ 481,493	\$ 481,493
房屋及建築	181,294	203,260
水電設備	7,850	9,226
營業器具	14,785	17,678
其他設備	<u>841</u>	<u>1,311</u>
	<u>\$ 686,263</u>	<u>\$ 712,968</u>

2. 不動產、廠房及設備本期變動情形如下：

成 本	108 年 度			
	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額
土地	\$ 481,493	\$ -	\$ -	\$ 481,493
房屋及建築	617,874	299	-	618,173
水電設備	31,320	968	-	32,288
營業器具	47,182	706	(5,841)	42,047
其他設備	3,965	-	-	3,965
	<u>\$ 1,181,834</u>	<u>\$ 1,973</u>	<u>(\$ 5,841)</u>	<u>\$ 1,177,966</u>
	107 年 度			
成 本	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額
土地	\$ 481,493	\$ -	\$ -	\$ 481,493
房屋及建築	617,273	601	-	617,874
水電設備	31,320	-	-	31,320
營業器具	37,757	9,425	-	47,182
其他設備	3,808	157	-	3,965
	<u>\$ 1,171,651</u>	<u>\$ 10,183</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,181,834</u>

(六)租賃交易－承租人

民國 108 年度適用

1. 本公司租賃之標的資產包括建築物及多功能事務機，租賃合約之期間介於 3 到 5 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及和條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 本公司承租之部分建物及公務車之租賃期間不超過 12 個月及承租屬低價值之標的資產為營業器具。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	108年12月31日	108年度
	帳面金額	折舊費用
房屋	1,861	519
生財器具(影印機)	96	72
	\$ 1,957	\$ 591

4. 本公司於民國 108 年度使用權資產之增添為\$11。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	108年度
<u>影響當期損益之項目</u>	
租賃負債之利息費用	\$ 39
屬短期租賃合約之費用	1,139
屬低價值資產租賃之費用	135

6. 本公司於民國 108 年度租賃現金流出總額為\$1,886。

(七)短期借款

借款性質	108年12月31日	107年12月31日
銀行信用借款	\$ 75,000	\$ 145,500
銀行擔保借款	1,455,000	1,059,000
	\$ 1,530,000	\$ 1,204,500
利率區間	1.10%~1.90%	1.10%~1.30%

1. 本公司銀行借款認列於損益之利息費用，請參閱附註六(十八)之說明。

2. 上述短期借款之擔保品，請參閱附註八之說明。

(八)應付短期票券

	108年12月31日	107年12月31日
應付商業本票	\$ 130,000	\$ 130,000
利率區間	0.60%~0.96%	0.58%~0.76%

上述應付短期票券係由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	108年12月31日
長期銀行借款				
信用借款	自101年9月18日至111年9月18日，並按月付息，另自104年12月18日開始，每季攤還，分28期償還	1.75%	無	\$ 22,978
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	1.90%	註	38,895
擔保借款	自104年6月1日至111年6月1日，並按月付息，另自105年6月1日開始，每季攤還，分25期償還	1.70%	註	28,000
信用借款	自108年9月20日至111年9月20日，並按月攤還本金利息	1.38%	無	<u>18,333</u>
				108,206
減：一年內到期之長期借款				(<u>52,196</u>)
				<u>\$ 56,010</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	107年12月31日
長期銀行借款				
信用借款	自101年9月18日至111年9月18日，並按月付息，另自104年12月18日開始，每季攤還，分28期償還	1.75%	無	\$ 31,378
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	1.90%	註	64,825
擔保借款	自104年6月1日至111年6月1日，並按月付息，另自105年6月1日開始，每季攤還，分25期償還	1.69%	註	39,200
信用借款	自105年7月5日至108年7月5日，並按月攤還本金利息	1.38%	無	<u>3,889</u>
				139,292
減：一年內到期之長期借款				(<u>49,019</u>)
				<u>\$ 90,273</u>

1. 本公司銀行借款認列於損益之利息費用，請參閱附註六(十八)之說明。
2. 上述長期借款之擔保品，請參閱附註八之說明。

(十) 退休金

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 108 年度及 107 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$2,424 及 \$2,308。

(十一) 股本

1. 截至民國 108 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 \$1,104,856，分為 110,486 仟股，每股面額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	單位：仟股	
	108年	107年
1月1日	102,302	102,302
盈餘轉增資	8,184	-
12月31日	110,486	102,302

2. 本公司於民國 108 年 6 月 19 日經股東會決議以盈餘 \$81,841 轉增資發行新股 8,184 仟股，該項增資業已於民國 108 年 7 月 26 日經金融監督管理委員會核准，並已辦理變更登記完竣。

(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，除應先依法提撥應納營利事業所得稅、彌補歷年虧損，如尚有餘額，依法提列法定盈餘公積百分之十，但法定盈餘公積已達公司資本總額時不在此限，另依法提列或迴轉特別盈餘公積後，併同期初未分配盈餘為股東累積可分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派之。前項可分配盈餘提撥 10% 以上分派股息及股東紅利，其中現金股利不低於股東股息及股東紅利總額之 10%。

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
- (2) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。
4. 本公司民國 108 年度及 107 年度認列為分配與業主之股息分別為 \$102,301 及 \$0。民國 109 年 3 月 19 日經董事會提議對民國 108 年度盈餘分配案，可供分配盈餘全數保留不分配股利。

(十四) 其他權益項目

	108年		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	\$ -	(\$ 24,340)	(\$ 24,340)
外幣換算差異數：			
- 集團	-	(34,651)	(34,651)
12月31日	\$ -	(\$ 58,991)	(\$ 58,991)
	107年		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	\$ 2,300	(\$ 72,811)	(\$ 70,511)
適用 IFRS 9 之影響數	(2,300)	-	(2,300)
外幣換算差異數：			
- 集團	-	48,471	48,471
12月31日	\$ -	(\$ 24,340)	(\$ 24,340)

(十五) 營業收入

	108年度	107年度
客戶合約之收入	\$ 153,657	\$ 102,640

1. 客戶合約收入之細分

本公司之收入可細分為下列主要產品線：

108年度	客房收入	餐飲收入	其他收入	合計
外部客戶合約收入	\$ 103,454	\$ 45,747	\$ 4,456	\$ 153,657

107年度	客房收入	餐飲收入	其他收入	合計
外部客戶合約收入	\$ 53,473	\$ 45,265	\$ 3,902	\$ 102,640

2. 合約負債

本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	108年12月31日	107年12月31日	107年1月1日
合約負債：			
合約負債-客房服務合約	\$ 3,161	\$ 3,626	\$ 5,493
合約負債-餐飲服務合約	5,035	3,341	4,352
	<u>\$ 8,196</u>	<u>\$ 6,967</u>	<u>\$ 9,845</u>

期初合約負債本期認列收入：

	108年度	107年度
合約負債期初餘額本期認列收入		
客房服務合約	\$ 3,626	\$ 5,493
餐飲服務合約	3,341	4,352
	<u>\$ 6,967</u>	<u>\$ 9,845</u>

(十六) 其他收入

	108年度	107年度
利息收入		
銀行存款利息	\$ 21,077	\$ 10,713
租金收入	2,073	2,072
其他收入-其他	1,005	284
	<u>\$ 24,155</u>	<u>\$ 13,069</u>

(十七) 其他利益及損失

	108年度	107年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 62	\$ -
淨外幣兌換(損失)利益	(31,649)	14,783
其他(損失)利益	(8)	20
	<u>(\$ 31,595)</u>	<u>\$ 14,803</u>

(十八) 財務成本

	108年度	107年度
利息費用：		
銀行借款	\$ 21,336	\$ 17,176
租賃負債利息	39	-
	<u>\$ 21,375</u>	<u>\$ 17,176</u>

(十九) 費用性質之額外資訊

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
員工福利費用	\$ 57,788	\$ 52,893
不動產、廠房及設備折舊費用	28,245	29,591
使用權資產折舊費用	591	-

(二十) 員工福利費用

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
薪資費用	\$ 49,444	\$ 45,065
勞健保費用	4,904	4,534
退休金費用	2,424	2,308
其他員工福利費用	1,016	986
	<u>\$ 57,788</u>	<u>\$ 52,893</u>

1. 依本公司章程規定，應以當年度獲利狀況，以 0.1%至 1%分派員工酬勞及以當年度獲利狀況不高於百分之一分派董事、監察人酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。

2. 本公司民國 108 年度及 107 年度員工酬勞及董監酬勞估列金額均為 \$0。

經董事會決議之民國 107 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 107 年度財務報告認列之員工酬勞 \$0 及董監酬勞 \$0 之差異分別為 \$287 及 \$0，已調整於 108 年度之損益。

本公司董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用(利益)

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ -
未分配盈餘加徵	4,570	-
以前年度所得稅高估數	-	(118)
當期所得稅總額	<u>4,570</u>	<u>(118)</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	1,035	59,577
稅率改變之影響	-	14,667
遞延所得稅總額	<u>1,035</u>	<u>74,244</u>
所得稅費用	<u>\$ 5,605</u>	<u>\$ 74,126</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
國外營運機構換算差額	(\$ 8,663)	\$ 11,161
稅率改變之影響	-	(3,827)
	<u>(\$ 8,663)</u>	<u>\$ 7,334</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算	\$ 183	\$ 57,358
之所得稅(註)		
按稅法規定調整項目之所得稅	852	2,219
影響數		
稅率改變之影響	-	14,667
以前年度所得稅高估數	-	(118)
未分配盈餘加徵	4,570	-
所得稅費用	<u>\$ 5,605</u>	<u>\$ 74,126</u>

註：適用稅率之基礎係按本公司適用之稅率計算。

3. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	<u>108年</u>			
	<u>1月1日</u>	<u>認列於 損益</u>	<u>認列於其他 綜合淨利</u>	<u>12月31日</u>
遞延所得稅資產：				
暫時性差異：				
國外營運機構兌換差額	\$ 6,891	(\$ 7,418)	\$ 8,663	\$ 8,136
未實現兌換損失	-	3,809	-	3,809
未休假獎金	212	46	-	258
課稅損失	<u>36,642</u>	<u>8,076</u>	<u>-</u>	<u>44,718</u>
	<u>\$ 43,745</u>	<u>\$ 4,513</u>	<u>\$ 8,663</u>	<u>\$ 56,921</u>
遞延所得稅負債：				
暫時性差異：				
未實現兌換利益	(\$ 2,110)	\$ 2,110	\$ -	\$ -
海外權益法認列投資利益	(184,639)	(7,658)	-	(192,297)
未實現土地增值稅準備	(93,467)	-	-	(93,467)
	<u>(\$ 280,216)</u>	<u>(\$ 5,548)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 285,764)</u>
	<u>(\$ 236,471)</u>	<u>(\$ 1,035)</u>	<u>\$ 8,663</u>	<u>(\$ 228,843)</u>

	107年			
	1月1日	認列於 損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
遞延所得稅資產：				
暫時性差異：				
國外營運機構兌換差額	\$ 16,927	(\$ 2,702)	(\$ 7,334)	\$ 6,891
未實現兌換損失	720	(720)	-	-
未休假獎金	184	28	-	212
課稅損失	<u>21,501</u>	<u>15,141</u>	<u>-</u>	<u>36,642</u>
	<u>\$ 39,332</u>	<u>\$ 11,747</u>	<u>(\$ 7,334)</u>	<u>\$ 43,745</u>
遞延所得稅負債：				
暫時性差異：				
未實現兌換利益	\$ -	(\$ 2,110)	\$ -	(\$ 2,110)
海外權益法認列投資利益	(100,758)	(83,881)	-	(184,639)
未實現土地增值稅準備	(93,467)	-	-	(93,467)
	<u>(\$ 194,225)</u>	<u>(\$ 85,991)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 280,216)</u>
	<u>(\$ 154,893)</u>	<u>(\$ 74,244)</u>	<u>(\$ 7,334)</u>	<u>(\$ 236,471)</u>

4. 本公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

108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	重新核定數	\$ 14,300	\$ 14,300	\$ -	112年度
103年度	重新核定數	3,003	3,003	-	113年度
104年度	核定數	9,018	9,018	-	114年度
105年度	核定數	26,590	26,590	-	115年度
106年度	核定數	72,817	72,817	-	116年度
107年度	申報數	56,901	56,901	-	117年度
108年度	預計申報數	40,958	40,958	-	118年度
		<u>\$ 223,587</u>	<u>\$ 223,587</u>	<u>\$ -</u>	

107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	重新核定數	\$ 14,300	\$ 14,300	\$ -	112年度
103年度	重新核定數	3,003	3,003	-	113年度
104年度	核定數	9,018	9,018	-	114年度
105年度	核定數	26,590	26,590	-	115年度
106年度	申報數	72,817	72,817	-	116年度
107年度	預計申報數	57,481	57,481	-	117年度
		<u>\$ 183,209</u>	<u>\$ 183,209</u>	<u>\$ -</u>	

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 106 年度。
6. 所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本公司業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十二) 每股(虧損)盈餘

	108 年 度		
	稅後金額	加權平均流通 在外仔股數	每股虧損 (元)
<u>基本及稀釋每股虧損</u>			
歸屬於本公司普通股股東之本期淨損	<u>(\$ 4,692)</u>	<u>110,486</u>	<u>(\$ 0.04)</u>
	107 年 度		
	稅後金額	加權平均流通 在外仔股數	每股盈餘 (元)
<u>基本及稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於本公司普通股股東之本期淨利	<u>\$ 212,662</u>	<u>110,486</u>	<u>\$ 1.92</u>

上述加權平均流通在外股數，業已依民國 107 年度盈餘轉增資比例追溯調整。

(二十三) 營業租賃

民國 107 年度適用

本公司以營業租賃承租建築物、車輛、營業設備及辦公設備等資產，租賃期間介於民國 105 年至民國 112 年。民國 107 年度認列 \$1,809 之租金費用為當期損益。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日
不超過1年	\$ 1,370
超過1年但不超過5年	2,145
	<u>\$ 3,515</u>

(二十四) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 1,973	\$ 10,183
加：期初其他應付款-地目變更代金 (表列「長期應付票據及款項」)	127,577	127,577
期初應付設備款 (表列「其他應付款」)	-	915
減：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)	(127,577)
本期支付現金	<u>\$ 1,973</u>	<u>\$ 11,098</u>

(二十五) 來自籌資活動之負債之變動

	<u>108年</u>				來自籌資活動之 負債總額
	<u>短期借款</u>	<u>應付短期票券</u>	<u>租賃負債</u>	<u>長期借款</u>	
1月1日	\$ 1,204,500	\$ 130,000	\$ 2,537	\$ 139,292	\$ 1,476,329
籌資現金流量之變動	325,500	-	(573)	(31,086)	293,841
其他非現金之變動	-	-	11	-	11
12月31日	<u>\$ 1,530,000</u>	<u>\$ 130,000</u>	<u>\$ 1,975</u>	<u>\$ 108,206</u>	<u>\$ 1,770,181</u>
	<u>107年</u>				來自籌資活動之 負債總額
	<u>短期借款</u>	<u>應付短期票券</u>	<u>租賃負債</u>	<u>長期借款</u>	
1月1日	\$ 1,059,977	\$ 130,000	\$ -	\$ 188,288	\$ 1,378,265
籌資現金流量之變動	144,523	-	-	(48,996)	95,527
12月31日	<u>\$ 1,204,500</u>	<u>\$ 130,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 139,292</u>	<u>\$ 1,473,792</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱與本公司之關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
Holiday Garden International Ltd. (簡稱Int. Ltd.)	本公司直接持有之子公司
華園開發股份有限公司	本公司直接持有之子公司
Holiday Garden U.S. (簡稱U.S.)	Int. Ltd. 直接持有之子公司
Holiday Garden SF CORP. (簡稱SF CORP.)	U.S. 直接持有之子公司

關係人名稱	與本公司之關係
Holiday Garden SN CORP. (簡稱SN CORP.)	U. S. 直接持有之子公司
Holiday Garden NW CORP. (簡稱NW CORP.)	U. S. 直接持有之子公司
Holiday Garden VC CORP. (簡稱VC CORP.)	U. S. 直接持有之子公司
Holiday Garden WC CORP. (簡稱WC CORP.)	U. S. 直接持有之子公司
Holiday Garden EV CORP. (簡稱EV CORP.)	U. S. 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

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 2,825	\$ 2,980

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
	108年12月31日	107年12月31日	
土地	\$ 481,493	\$ 481,493	短期及長期借款
房屋及建築	181,294	203,260	短期及長期借款
定期存款 (表列「按攤銷後成本衡量之金融 資產-流動」)	997,129	587,084	短期借款
定期存款 (表列「按攤銷後成本衡量之金融 資產-流動」)	1,857	2,142	禮券履約保證
	<u>\$ 1,661,773</u>	<u>\$ 1,273,979</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

無此情事。

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息金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。與產業慣例一致，本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：

	108年12月31日	107年12月31日
總負債	\$ 2,214,991	\$ 1,910,730
總資產	\$ 3,504,256	\$ 3,259,798
負債佔資產比	63	59

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	108年12月31日	107年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 91,968	\$ 30,969
按攤銷後成本衡量之金融資產	998,986	589,226
應收票據	938	400
應收帳款	6,428	5,757
其他應收款	2,874	3,355
存出保證金	378	1,087
	\$ 1,101,572	\$ 630,794

108年12月31日

107年12月31日

金融負債

按攤銷後成本衡量之金融負債

短期借款	\$ 1,530,000	\$ 1,204,500
應付短期票券	130,000	130,000
應付票據	322	1,366
應付帳款	2,519	5,441
其他應付款	15,663	12,917
長期借款(包含一年內到期)	108,206	139,292
長期應付票據及款項	127,577	127,577
存入保證金	870	755
	<u>\$ 1,915,157</u>	<u>\$ 1,621,848</u>
租賃負債	<u>\$ 1,975</u>	<u>\$ -</u>

2. 非以公允價值衡量之金融工具

本公司非以公允價值衡量之金融工具，包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款、租賃負債、長期借款(含一年內到期之長期借款)、長期應付票據及款項及存入保證金的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 風險管理政策

- (1) 本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。
- (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公司內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。

4. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本公司投資海外子公司，因此受相對與本公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本公司管理階層已訂定政策，規定公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。公司應透過財務部就其整體匯率風險進行避險。
- C. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

108年12月31日

外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	變動幅度	敏感度分析	
				損益影響	影響其他綜合損益
\$ 35,354	29.98	\$ 1,059,910	1%	\$ 10,599	\$ -
53,485	29.98	1,603,478	1%	-	16,035

(外幣:功能性貨幣)

金融資產

貨幣性項目

美金:新台幣

採權益法之長期股權投資

美金:新台幣

107年12月31日

外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	變動幅度	敏感度分析	
				損益影響	影響其他綜合損益
\$ 19,148	30.72	\$ 588,140	1%	\$ 5,881	\$ -
59,063	30.72	1,814,419	1%	-	18,144

(外幣:功能性貨幣)

金融資產

貨幣性項目

美金:新台幣

採權益法之長期股權投資

美金:新台幣

D. 民國 108 年度及 107 年度本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響之全部兌換(損失)利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$31,649)及\$14,783。

價格風險

本公司未有重大商品價格風險。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本公司之利率風險來自按浮動利率之短期及長期借款，使公司暴露於現金流量利率風險。
- B. 本公司之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本公司暴露於未來市場利率變動之風險。
- C. 當借款利率上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 108 年度及 107 年度之稅前淨利將分別減少或增加 \$16,382 及 \$13,438，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2) 信用風險

- A. 本公司之信用風險係因客戶無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本公司係依內部明定之授信政策，與每一新客戶訂定付款及提供勞務服務之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。
- C. 本公司採用 IFRS 9 提供之前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本公司採用 IFRS 9 提供之前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- E. 本公司按授信條件將對客戶之應收票據及應收帳款分組，採用簡化作法以損失率為基礎估計預期信用損失。
- F. 本公司對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收票據及應收帳款的備抵損失，民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之準備矩陣如下：

	未逾期及			
	<u>逾期1-30天</u>	<u>逾期31-90天</u>	<u>逾期91天以上</u>	<u>合計</u>
<u>108年12月31日</u>				
預期損失率	0.59%	1.06%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 6,336	\$ 1,035	\$ 120	\$ 7,491
備抵損失	3	2	120	125

	未逾期及			合計
	逾期1-30天	逾期31-90天	逾期91天以上	
<u>107年12月31日</u>				
預期損失率	0.11%	1.00%	100%	
帳面價值總額	\$ 5,591	\$ 497	\$ 69	\$ 6,157
備抵損失	-	-	-	-

G. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	108年	107年
1月1日	\$ -	\$ -
提列減損損失	125	-
12月31日	\$ 125	\$ -

(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、支票存款及定期存款，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日，本公司持有貨幣市場部位分別為 \$90,483 及 \$30,209 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。

108年12月31日	1年以內	1-2年	2年以上
<u>非衍生金融負債：</u>			
短期借款	\$1,532,085	\$ -	\$ -
應付短期票券	130,000	-	-
應付票據	322	-	-
應付帳款	2,519	-	-
其他應付款	15,663	-	-
租賃負債	614	1,420	-
長期借款(包含一年內到期)	53,712	39,856	16,896
長期應付票據及款項	-	127,577	-
存入保證金	25	368	477

107年12月31日

非衍生金融負債：

	<u>1年以內</u>	<u>1~2年</u>	<u>2年以上</u>
短期借款	\$1,211,636	\$ -	\$ -
應付短期票券	130,000	-	-
應付票據	1,366	-	-
應付帳款	5,441	-	-
其他應付款	12,917	-	-
長期借款(包含一年內到期)	51,569	46,833	44,937
長期應付票據及款項	-	127,577	-
存入保證金	20	25	710

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：無此情事。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無此情事。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表二。
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：請詳附表三。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
9. 從事衍生工具交易：無此情事。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表五。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表六。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：無此情事。

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

十四、部門資訊

不適用。

華園飯店股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國108年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目 (註2)	是否 為關 聯人	本期 最高金額 (註3)	期末餘額 (註3)	實際動支 金額	利率區間	資金 與性質 (註4)	業務 往來金額 (註5)	有短期融通 資金必要之 原因(註6)	提列備抵 損失金額	擔保品 名稱	價值	對個別對象 資金貸與限 額(註7)	資金貸與 總限額 (註7)	備註
1	Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden U.S.	應收關係 企業款項	是	\$ 1,448,560	\$ 1,448,560	\$ 1,054,242	年息6.5%	短期融 通資金	-	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 12,026,085	\$ 24,052,170	註9
2	Holiday Garden U.S.	Holiday Garden NW CORP.	應收關係 企業款項	是	92,520	92,520	92,520	年息3.0%	短期融 通資金	-	購置飯店	-	無	-	3,513,833	7,027,665	註9
2	Holiday Garden U.S.	Holiday Garden VC CORP.	應收關係 企業款項	是	46,260	46,260	46,260	年息3.0%	短期融 通資金	-	購置飯店	-	無	-	3,513,833	7,027,665	註9
2	Holiday Garden U.S.	Holiday Garden WC CORP.	應收關係 企業款項	是	584,820	584,820	429,370	年息6.5%	短期融 通資金	-	購置飯店	-	無	-	3,513,833	7,027,665	註9
2	Holiday Garden U.S.	Holiday Garden WC CORP.	應收關係 企業款項	是	64,980	64,980	64,980	年息3.0%	短期融 通資金	-	購置飯店	-	無	-	3,513,833	7,027,665	註9
2	Holiday Garden U.S.	Holiday Garden SN CORP.	應收關係 企業款項	是	539,350	-	-	年息6.5%	短期融 通資金	-	購置飯店	-	無	-	3,513,833	7,027,665	註9
2	Holiday Garden U.S.	Holiday Garden EY CORP.	應收關係 企業款項	是	94,950	94,950	31,650	年息6.5%	短期融 通資金	-	營業週轉	-	無	-	3,513,833	7,027,665	註9
2	Holiday Garden U.S.	Holiday Garden EY CORP.	應收關係 企業款項	是	953,680	953,680	559,362	年息6.5%	短期融 通資金	-	購置飯店	-	無	-	3,513,833	7,027,665	註9
3	Holiday Garden SF CORP.	Holiday Garden VC CORP.	應收關係 企業款項	是	154,200	154,200	154,200	年息3.0%	短期融 通資金	-	購置飯店	-	無	-	848,578	1,687,155	註9
3	Holiday Garden SF CORP.	Holiday Garden U.S.	應收關係 企業款項	是	387,516	387,516	387,516	年息3.0%	短期融 通資金	-	營運週轉	-	無	-	848,578	1,687,155	註9

註1：編號欄之說明如下：

(1) 本公司輸入0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號，同一公司編碼應相同。

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

註3：累計當年度至申報月份止資金貸與他人之最高餘額。

註4：資金貸與性質應填列屬有業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

註5：資金貸與性質應填列屬有業務往來者，應輸入業務往來金額。

註6：資金貸與性質應填列屬有業務往來者，應具體說明必要資金貸與對象之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉...等。

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

註8：應輸入申報月份止仍有有效之資金貸與他人額度/金額。(若公開發行公司依據處理準則第14條第1項將資金貸與與董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額；惟嗣後資金償還，應扣除後再行償還，惟考慮仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與與總限額作為公告申報之餘額。)

註9：應輸入申報月份止仍有有效之資金貸與他人額度/金額，以反應風險之調整，若公開發行公司依據處理準則第14條第2項經董事會決議後撥款董事長於一定額度及一年期內內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與與總限額作為公告申報之餘額。

註10：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十之國外子公司間從事資金貸與，個別貸與金額以不超過貸與公司淨值15倍為限，貸與期限以不超過15年為限。

華園飯店股份有限公司及子公司

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

民國108年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	所有人	與發行人之關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料		價格決定之參考	取得目的及	其他約定
									金額	移轉日期			
Holiday Garden EV Emeryville Hyatt Corp.	place 旅館	108/01/29	\$1,636,220	\$ 1,636,220	Bay street Hotel Properties, LLC	非關係人	-	-	-	\$ -	依價報告	經營美國旅館、餐飲業務	無

註1：所取得之資產依規定應提償者，屬於「價格決定之參考依據」欄中註明提償結果。

註2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

註3：事實發生日，係指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。

華園飯店股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國108年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額 (註1)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期 後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden U.S.	註3	其他應收款：1,019,320	註4	-	-	\$	-
Holiday Garden U.S.	Holiday Garden WC CORP.	註3	其他應收款：449,700	註4	-	-	-	-
Holiday Garden SF CORP.	Holiday Garden U.S.	註3	其他應收款：886,742	註4	-	-	-	-
Holiday Garden SF CORP.	Holiday Garden VC CORP.	註3	其他應收款：149,900	註4	-	-	-	-
Holiday Garden U.S.	Holiday Garden EY CORP.	註3	其他應收款：569,620	註4	-	-	-	-
Holiday Garden WC CORP.	Holiday Garden SF CORP.	註3	其他應收款：109,345	註4	-	-	-	-

註1：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款...等分別填列。

註2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

註3：該被投資公司與交易對象皆為本公司之子公司。

註4：主要係其他應收款，故不適用於週轉天數之計算。

華園飯店股份有限公司及子公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國108年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

編號		交易往來對象		與交易人之關係		交易往來情形		佔合併總營收或總資產之比率	
(註1)	交易人名稱	交易往來對象	(註2)	科目	金額	交易條件	(註3)		
1	Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden U. S.	(3)	其他應收款	\$ 1,019,320	依雙方約定辦理	13.33%		
1	Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden U. S.	(3)	利息收入	69,384	依雙方約定辦理	4.56%		
1	Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden SF CORP.	(3)	其他收入	13,910	依雙方約定辦理	0.91%		
1	Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden NW CORP.	(3)	其他收入	13,910	依雙方約定辦理	0.91%		
1	Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden VC CORP.	(3)	其他收入	13,910	依雙方約定辦理	0.91%		
1	Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden WC CORP.	(3)	其他收入	13,910	依雙方約定辦理	0.91%		
1	Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden EV CORP.	(3)	其他收入	6,955	依雙方約定辦理	0.46%		
2	Holiday Garden U. S.	Holiday Garden SF CORP.	(3)	其他應收款	34,487	依雙方約定辦理	0.45%		
2	Holiday Garden U. S.	Holiday Garden NW CORP.	(3)	其他應收款	89,940	依雙方約定辦理	1.18%		
2	Holiday Garden U. S.	Holiday Garden WC CORP.	(3)	其他應收款	449,700	依雙方約定辦理	5.88%		
2	Holiday Garden U. S.	Holiday Garden VC CORP.	(3)	利息收入	32,996	依雙方約定辦理	2.17%		
2	Holiday Garden U. S.	Holiday Garden EV CORP.	(3)	利息收入	31,701	依雙方約定辦理	2.09%		
2	Holiday Garden U. S.	Holiday Garden VC CORP.	(3)	其他應收款	44,970	依雙方約定辦理	0.59%		
2	Holiday Garden U. S.	Holiday Garden EV CORP.	(3)	其他應收款	569,620	依雙方約定辦理	7.45%		
3	Holiday Garden SF CORP.	Holiday Garden VC CORP.	(3)	其他應收款	149,900	依雙方約定辦理	1.96%		
3	Holiday Garden SF CORP.	Holiday Garden U. S.	(3)	其他應收款	386,742	依雙方約定辦理	5.06%		
3	Holiday Garden SF CORP.	Holiday Garden U. S.	(3)	利息收入	11,962	依雙方約定辦理	0.79%		
4	Holiday Garden VC CORP.	Holiday Garden SF CORP.	(3)	其他應收款	41,136	依雙方約定辦理	0.54%		
5	Holiday Garden NW CORP.	Holiday Garden SF CORP.	(3)	其他應收款	13,113	依雙方約定辦理	0.17%		
6	Holiday Garden WC CORP.	Holiday Garden SF CORP.	(3)	其他應收款	109,345	依雙方約定辦理	1.43%		

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；若係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，以期未累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：本表之重要交易往來情形係彙列交易金額達五百萬元或母公司實收資本額百分之二十以上者。

華園飯店股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊 (不含大陸被投資公司)

民國108年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司本期認列之投資		備註	
				本期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	帳面金額		損益 (註2(2))
華園飯店股份有限公司	華園開發股份有限公司	台灣	經營觀光事業之 旅館	\$ 65,000	\$ 65,000	6,500	100	\$ 50,525	\$ 3,683	\$ 3,683	本公司之 子公司
華園飯店股份有限公司	Holiday Garden International Ltd.	百慕達群島	投資業務	848,980	848,895	12,000	100	1,603,478	38,288	38,288	本公司之 子公司
Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden U.S.	美國	投資業務	251,291	251,291	18,000	100	468,511	(59,775)	(59,775)	該公司之 子公司
Holiday Garden U.S.	Holiday Garden SF CORP.	美國	經營觀光事業之 旅館	84,662	84,662	170,000	100	112,477	46,280	46,280	該公司之 子公司
Holiday Garden U.S.	Holiday Garden SN CORP.	美國	經營觀光事業之 旅館	72,900	72,900	150,000	100	-	(5,143)	(5,143)	該公司之 子公司
Holiday Garden U.S.	Holiday Garden NW CORP.	美國	經營觀光事業之 旅館	81,250	81,250	150,000	100	57,302	1,057	1,057	該公司之 子公司
Holiday Garden U.S.	Holiday Garden VC CORP.	美國	經營觀光事業之 旅館	81,250	81,250	150,000	100	19,052	2,327	2,327	該公司之 子公司
Holiday Garden U.S.	Holiday Garden WC CORP.	美國	經營觀光事業之 旅館	80,700	80,700	150,000	100	(80,777)	(41,763)	(41,763)	該公司之 子公司
Holiday Garden U.S.	Holiday Garden EV CORP.	美國	經營觀光事業之 旅館	77,188	-	150,000	100	40,178	(35,851)	(35,851)	該公司之 子公司

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併財務報告為主要財務報告者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資應認列之投資損益。

華園飯店股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國108年12月31日

明細表一

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				\$	1,485
支票存款					309
活期存款-新台幣存款					17,394
活期存款-美金存款		USD 394仟元，匯率29.98			11,814
台幣定期存款		到期日：109年2月2日			
		利率：0.16%			10,000
美金定期存款		到期日：民國109年1月20日至109年2月1日			
		利率：2.10%~2.28%			<u>50,966</u>
				\$	<u>91,968</u>

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 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣千元

名稱	期初餘額		本期增加(註1)		本期減少(註2)		期末餘額		市價或股權淨值		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	單價(元)	總價		
HOLIDAY GARDEN												
INTERNATIONAL Ltd.	12,000	\$ 1,814,419	-	\$ 438,288	-	(\$ 649,229)	12,000	\$ 1,603,478	\$ 133,623	\$ 1,603,478	無	權益法
華園開發股份有限公司	6,500,000	54,208	-	-	-	(3,683)	6,500,000	50,525	7.77	50,525	無	權益法
		<u>\$ 1,868,627</u>		<u>\$ 438,288</u>		<u>(\$ 652,912)</u>		<u>\$ 1,654,003</u>		<u>\$ 1,654,003</u>		

註1：本期增加數包含本期投資額增加及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。

註2：本期減少數係指投資公司減資退回股款、國外營運機構財務報表換算之兌換差額及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。

華園飯店股份有限公司
短期借款明細表
民國108年12月31日

明細表三

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
信用銀行借款	華南商業銀行東高雄分行	\$ 30,000	108.10.17~109.01.17	1.25%	\$ 30,000	無	
信用銀行借款	中國輸出入銀行	5,000	108.08.16~109.08.16	1.25%	5,000	無	
信用銀行借款	中國輸出入銀行	10,000	108.07.16~109.07.16	1.26%	10,000	無	
信用銀行借款	中國輸出入銀行	20,000	108.08.01~109.08.01	1.26%	20,000	無	
信用銀行借款	中國輸出入銀行	10,000	108.12.16~109.12.16	1.26%	45,000	無	
擔保銀行借款	兆豐國際商業銀行	400,000	108.06.04~109.06.03	1.90%	400,000	土地、房屋及建築	
擔保銀行借款	兆豐國際商業銀行	155,000	108.09.23~109.06.17	1.30%	170,000	土地、房屋及建築	
擔保銀行借款	中國信託商業銀行	400,000	108.12.06~109.05.06	1.10%	400,000	定期存款	
擔保銀行借款	中國信託商業銀行	100,000	108.10.30~109.04.30	1.10%	600,000	定期存款	
擔保銀行借款	王道商業銀行	400,000	108.12.27~109.01.22	1.11%	400,000	定期存款	
		<u>\$ 1,530,000</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 108 年 12 月 31 日

明細表四

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	兆豐票券金融(股)公司	108.12.13~109.02.11	0.96%	\$ 50,000	\$ -	\$ 50,000	
商業本票	中華票券金融(股)公司	108.12.13~109.02.11	0.60%	50,000	-	50,000	
商業本票	國際票券金融(股)公司	108.12.13~109.02.11	0.81%	30,000	-	30,000	
				<u>\$ 130,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 130,000</u>	

華園飯店股份有限公司

長期借款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表五

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	\$ 22,978	101.09.18-111.09.18	1.75%	\$ 58,678	無	
兆豐國際商業銀行高雄分行	七年擔保借款	38,895	103.06.04-110.06.04	1.90%	300,000	土地、房屋及建築	
兆豐國際商業銀行高雄分行	七年擔保借款	28,000	104.06.01-111.06.01	1.70%	100,000	土地、房屋及建築	
華南商業銀行東高雄分行	三年信用借款	18,333	108.09.20-111.09.20	1.38%	20,000	無	
		108,206					
	減：一年內到期部分	(52,196)					
		\$ 56,010					

華園飯店股份有限公司
營業成本明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
期初餐飲存貨		\$	332		
本期進料			19,820		
轉列營業費用		(1,524)		
存貨盤損		(6)		
期末餐飲存貨		(<u>993)</u>		
本期耗料			17,629		
餐飲及客房成本			34,127		
存貨盤損			<u>6</u>		
		<u>\$</u>	<u>51,762</u>		

華園飯店股份有限公司

營業費用明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪資支出				\$	43,318		
水電費					7,693		
各項折舊					7,080		
稅捐					5,872		
其他費用					42,809		餘額均未超過本科目金額 5%以上
				\$	<u>106,772</u>		

華園飯店股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊、攤銷費用功能別彙總

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

性質別	功能別	108 年度			107 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		\$ 9,597	\$ 48,191	\$ 57,788	\$ 9,077	\$ 43,816	\$ 52,893
薪資費用		8,092	39,387	47,479	7,578	35,687	43,265
勞健保費用		890	4,014	4,904	891	3,643	4,534
退休金費用		458	1,966	2,424	460	1,848	2,308
董事酬金		-	1,965	1,965	-	1,800	1,800
其他員工福利費用		157	859	1,016	148	838	986
折舊費用		21,756	7,080	28,836	22,337	7,254	29,591

附註：

1. 本年度及前一年度之員工人數分別為117人及119人，其中未兼任員工之董事人數分別為5人及4人。
2. 股票已在證券交易所上市或於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露以下資訊：
 - (1) 本年度平均員工福利費用\$498；前一年度平均員工福利費用\$444。
 - (2) 本年度平均員工薪資費用\$424；前一年度平均員工薪資費用\$376。
 - (3) 平均員工薪資費用調整變動情形13%。

社團法人高雄市會計師公會會員印鑑證明書 高市公證字第 076 號

(1) 廖阿甚

會員姓名：(2) 吳建志

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：高雄市新興區 800 民族二路 95 號 22 樓

事務所電話：07-2373116

事務所統一編號：03932533

(1) 高市會證字第 813 號



會員證書字號：(2) 高市會證字第 919 號

委託人統一編號：75560601

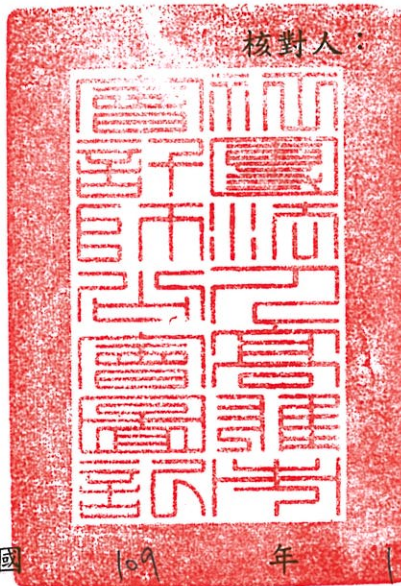
印鑑證明書用途：辦理華園飯店股份有限公司

108 年度 (自民國 108 年 1 月 1 日至

108 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	廖阿甚	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	吳建志	存會印鑑 (二)	

理事長：

核對人：

林彥岑

中華民國 108 年 1 月 31 日