【股票代碼：2702】

華園飯店股份有限公司

Holiday Garden Hotel

一 〇 八 年 度 年 報

中 華 民 國 一 〇 九 年 五 月 十 八 日 刊 印

查詢本年報網址：http://mops.twse.com.tw

本公司網址：http://www.hotelhg.com.tw

一、公　司　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

代　理　發　言　人：余 素 玲　　職 稱：財會主管

聯絡電話：(07)241-0123

電子郵件信箱：weny.yu@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：廖阿甚、吳建志　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 1-5 頁
貳、公司簡介.....第 6-7 頁
參、公司治理報告.....第 8-42 頁
肆、募資情形.....第 43-47 頁
伍、營運概況.....第 48-53 頁
陸、財務概況.....第 54-173 頁
柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險
事項評估.....第 174-178 頁
捌、特別記載事項.....第 179 頁
玖、證券交易法第三十六條第三項第二款所定對
股東權益或證券價格有重大影響之事項..第 179 頁

華園飯店股份有限公司

營業報告書

各位股東女士、先生 大家好：

感謝各位股東蒞臨參與一〇九年度股東大會，也感謝各位股東女士、先生對公司一年來的支持與信任。

在大環境的衝擊影響及競爭激烈之下，感謝各位董事及全體員工同心協力，謝謝各位的辛勞。

今年度公司仍繼續堅持以高服務品質為基礎，提升軟硬體設施，積極推動各項行銷活動，並透過各式銷售通路發展多元化商品，來深耕及開拓市場以創造更佳業績。

美國目前五家飯店營運皆顯著成長，本人及公司高層幹部將率領全體員工繼續努力，期許為公司創造更大的獲利嘉惠股東。

一、營業結果

(一)客房：

本公司客房部門108年1至12月共接待旅客153,552人次，較107年同期之72,084人次增加81,468人次，增加幅度為113.02%；所有旅客中，本國旅客佔44.05%，大陸地區旅客佔26.81%，其他地區旅客佔29.14%。房間出租率為73%。客房部門收入為新台幣107,910仟元，較107年同期之57,375仟元，增加50,535仟元，成長幅度為88.08%。

(二)餐飲：

本公司餐飲部門108年1至12月收入為新台幣45,747 仟元，較107年同期之45,265仟元，增加482仟元，成長幅度為1.06%。

(三)子公司：

1. 本公司美國子公司客房部門108年1至12月收入為美金43,051仟元，較107年同期之美金35,225仟元，增加美金7,826仟元，成長幅度為22.22%。
2. 本公司台灣子公司(華園開發)客房部門108年1至12月收入為新台幣35,886仟元，較107年同期之5,053仟元，增加30,833仟元，成長幅度為610.19%。

(四)本集團：

108年1至12月合併營業總收入為新台幣1,520,242仟元，較107年同期之1,169,715仟元，增加350,527仟元，成長幅度為29.97%。

二、合併財務報告

(一)資產負債淨值部份：

截至108年12月31日止本集團資產共為新台幣7,646,425仟元，其中負債總額為6,357,160仟元，佔總資產83.14%，淨值總額為1,289,265仟元，佔總資產16.86%。

(二)損益部分：

本集團108年1至12月營業收入為1,520,242仟元，較去年同期1,169,715仟元，增加350,527仟元，成長29.97%，營業成本232,551仟元，營業費用1,068,041仟元，營業利益為219,650仟元，另營業外收入及支出淨額為191,358仟元，本期稅前淨利為28,292仟元，較去年同期398,483仟元，減少370,191仟元，衰退92.9%。

三、預算及預算執行情形

108年度營業收入為新台幣1,520,242仟元，預算為1,255,000仟元，達成率為121.13%；稅前淨利28,292仟元，預算稅前淨利為42,000仟元，達成率為67.36%。

四、財務收支及獲利能力分析

單位：新台幣仟元；%

分析項目 \ 年度			108 年度	107 年度
財務收支	營業收入淨額		1,520,242	1,169,715
	營業毛利		1,287,691	941,812
	稅後純益		(4,692)	212,662
獲利能力	資產報酬率(%)		2.28	5.74
	股東權益報酬率(%)		(0.36)	17.45
	占實收資本比率(%)	營業利益	19.88	8.02
		稅前純益	2.56	38.95
	純益率(%)		(0.31)	18.18
	每股盈餘(元)		(0.04)	1.92

五、研究發展狀況：不適用

六、本年度營業計畫概要

(一)當年度之經營方針

1.餐飲平價化，改變飯店既有住房形象。

2.培育行銷人才，提升曝光率。

3.擴展公司業務，開發客源。

4.開擴海外營收，資金靈活調度穩建公司財務結構。

5.轉換採購方式，降低營業成本。

(二)預期銷售數量及其數據

109 年將積極拓展日韓、港澳及星馬自由行，開拓新的網路平

台，並積極參與國內外旅遊展，以增加公司知名度。預期109年在美國五家飯店營運穩定成長的帶動下，將可對本公司之客房收入及餐飲收入有所挹注，預期銷售目標應可達成。

(三)重要之產銷政策及未來之發展策略

1.建立人才培育體系，提升服務品質。

2.因應國際化客群持續增加，提升餐飲服務品質大眾化以吸引消費族群，增加公司收入來源。

3.以原有房型規劃頂級設備及服務品質，開擴商務客源。

4.運用網路行銷，加強廣告效率。

(四)受外部競爭環境，法規及總體經營環境之影響

展望109年在觀光市場方面，預期整體旅遊業將非常艱困，本公司秉持務實穩建原則，持續調整經營方針，以機動因應未來市場需求。

負責人：　　經理人：　　主辦會計：

七、審計委員會查核本公司一〇八年度決算表冊報告，敬請 鑒核。

說明：本公司一〇八年決算表冊，經審計委員會查核竣事，並出具查核報告書，請參閱本手冊第63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，重新開幕，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囪工廠的業績，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，九十二年陳海尼先生接任董事長，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。九十六年翻新外牆大廳、餐廳及客房部份工程，一〇一年全面整修裝潢餐廳及客房 200 餘間，以達到國際觀光旅館飯店之水準，一〇二年本公司土地使用分區由機關用地變更為商業用地。

本公司於民國八十六年投資位於美國加州第一家飯店 Clementine Hotel & Suites Anaheim旅館，房間數為 200 間，再於一〇四年於加州矽谷投資 Towneplace Suites 旅館，房間數 125 間及加州魔術山 Embassy Suites 旅館，房間數 156 間。更於一〇五年在加州核桃溪投資 Holiday Inn Express Walnut Creek 旅館，房間數 164 間。民國一〇七年華園飯店集團於高雄大魯閣草衙道購物中心旁，開設結合樂園、親子元素的華園飯店草衙館，帶動高雄的觀光新面貌。民國一〇八年更是往前邁出一大步在加州蛋黃區舊金山灣區投資 Hyatt Place Emeryville 旅館，房間數 175 間，所有飯店為百分百經營權。台灣及美國事業群亮眼的表現，共同為華園集團創下新的高峰。

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 1,500,000,000 元

實收資本額為新台幣 1,104,855,380 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。

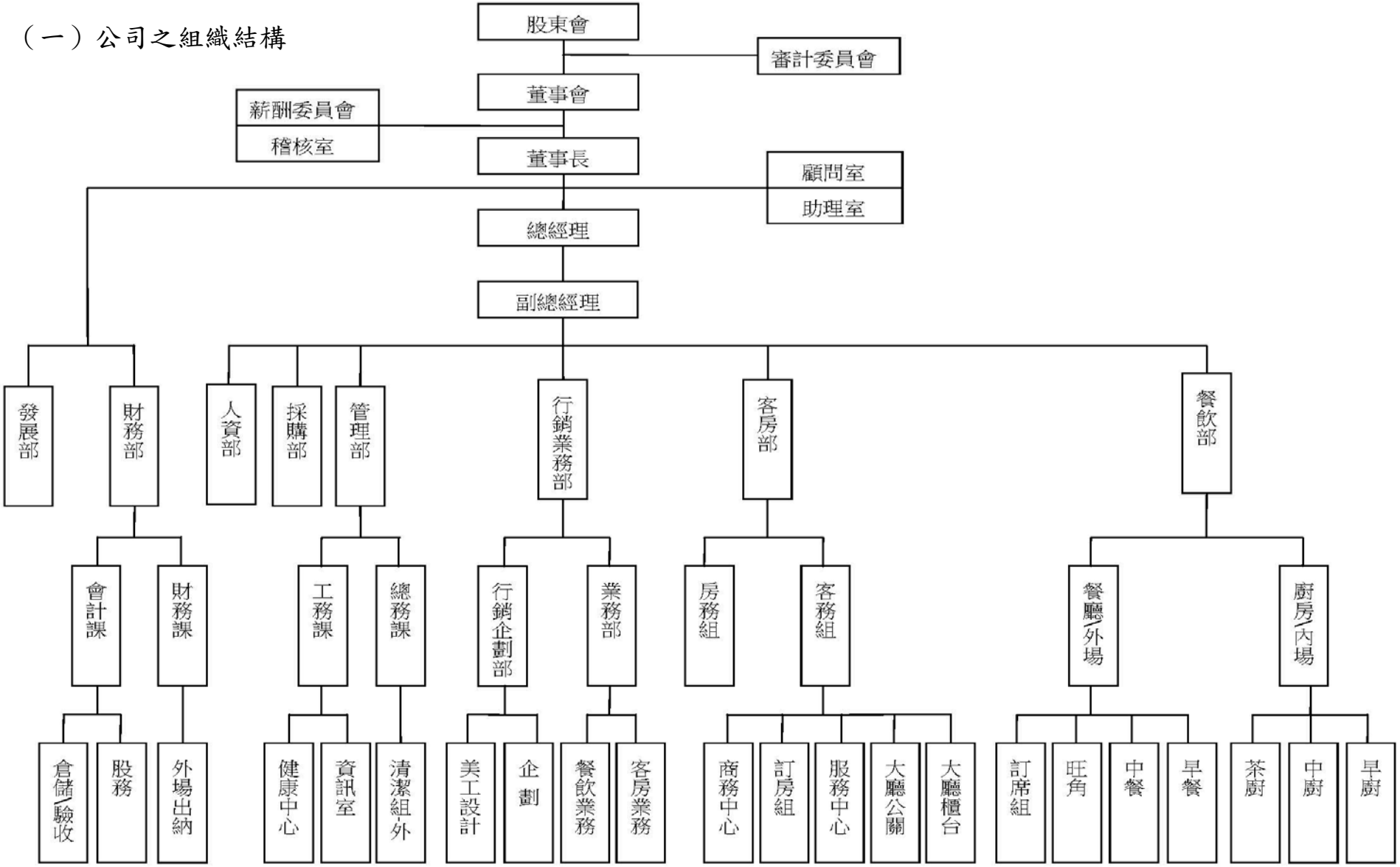
五、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人或持股超過百分之十之大股東股權之大量移轉或更換：無。

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	ㄧ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 ㄧ全公司經營目標及發展之規劃，擬訂總體經營目標策略 ㄧ擬訂長短期經營發展計劃，新事業投資之研究與開發事項
財務課	ㄧ全公司營運預算之編定及執行，資金運用調度之規劃 ㄧ監督管理各財務業務之規劃與執行
股務課	ㄧ綜理本公司股務事宜，股東服務事項
行銷企劃部	ㄧ整合行銷企劃業務之規劃，公關業務之聯繫及開發 ㄧ廣告之整合規劃及行銷 ㄧ國內外業務之行銷擴展、參展、會議與開發事宜
採購課	ㄧ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 ㄧ全公司統一採購事項，採購資訊之蒐集 ㄧ驗收、倉儲及成本控制之業務，協力廠商之開發與管理
資訊室	ㄧ全公司資訊發展、使用秩序之策略擬定與執行及資訊安全 ㄧ提供各主管階層所需的資訊與情報 ㄧ配合公司發展策略，引進最適合的資訊解決方案
會計課	ㄧ綜理全公司費用控管，財務稅務申報及投資抵減申請 ㄧ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 ㄧ固定資產管理，應收、應付帳款帳務處理
人資部	ㄧ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 ㄧ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 ㄧ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
工務課	ㄧ修繕工程之辦理事項，水電、空調、機械設備之操作及維修 ㄧ消防安全之監控
業務部	ㄧ業務之規劃與管理、推廣活動及對外業務合約之管理
總務課	ㄧ釐定職業災害防止計劃並指導有關部門實施 ㄧ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 ㄧ督導職業災害調查及處理，辦理民防事項 ㄧ本公司建築、消防安全檢查申報事項
客房部	ㄧ客房銷售業務之推展及住客之接待及結帳 ㄧ旅客交通運輸服務，洗衣業務，房間之清潔服務 ㄧ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
餐飲部	ㄧ餐飲業務行銷策略之規劃，新菜單之開發及菜譜之審核 ㄧ餐廳服務及廚房管理 ㄧ餐飲業務之顧客抱怨處理及顧客需求調查分析與處理

二、董事及經理人資料

（一）董事資料

109 年 4 月 19 日

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	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			備註
							股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
董事長	中華民國	穎川國際企業(股)公司		2019.06.19	3年	民國54年	19,840,164	19.39%	21,427,377	19.39%	－	－	0	0	－	－	－	－	－	－
法人代表人	中華民國	陳海尼	男	2019.06.19	3年	民國54年	3,006,013	2.94%	3,246,494	2.94%	697,064	0.63%	0	0	淡江大學	本公司董事長	董事 董事	林淑惠 陳詩宜	配偶 父女	註
董　事	中華民國	穎川國際企業(股)公司		2019.06.19	3年	民國54年	19,840,164	19.39%	21,427,377	19.39%	－	－	0	0	－	－	－	－	－	－
法人代表人	中華民國	林淑惠	女	2019.06.19	3年	民國54年	645,430	0.63%	697,064	0.63%	3,246,494	2.94%	0	0	淡江大學	本公司副總經理	董事長 董事	陳海尼 陳詩宜	配偶 父女	註
董　事	中華民國	穎川國際企業(股)公司		2019.06.19	3年	民國54年	19,840,164	19.39%	21,427,377	19.39%	－	－	0	0	－	－	－	－	－	－
法人代表人	中華民國	陳詩宜	女	2019.06.19	3年	民國54年	226,163	0.22%	244,256	0.22%	－	－	0	0	卡內基大學	日本東京高盛 銀行副總	董事長 董事	陳海尼 林淑惠	父女 母女	註
董　事	中華民國	李寶上	男	2019.06.19	3年	民國96年	79,602	0.08%	85,970	0.08%	－	－	0	0	北港農工	私立長峰汽車駕駛人訓練班董事長	無	無	無	無
獨立董事	中華民國	李德珠	女	2019.06.19	3年	民國105年	0	0%	0	0%	－	－	0	0	靜宜大學會計系商學士	亮德會計師事務所 負責人	無	無	無	無

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	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			備註
							股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
獨立董事	中華民國	李青霖	男	2019.06.19	3年	民國108年	0	0%	0	0%	－	－	0	0	東海大學會計系商學士	國富浩華會計師事務所會計師	無	無	無	無
獨立董事	中華民國	呂國銀	男	2019.06.19	3年	民國108年	14,765	0.01%	15,946	0.01%	4,680	0.004%	0	0	玉山高級中學	飛仕達有限公司顧問	無	無	無	無

註：公司董事長與總經理或相當職務者（最高經理人）為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊。

本公司董事長兼任總經理，係為提升經營效率與決策執行力，惟為強化董事會獨立性及落實公司治理，公司內部已積極培訓合適人選；此外，董事長平時亦密切與各董事充分溝通公司營運近況與計劃方針以落實公司治理，未來本公司亦規劃增加獨立董事席次之方式提升董事會職能及強化監督功能。目前本公司已有下列具體措施：

1.現任三席獨立董事在專業領域學有專精，能有效發揮其監督職能。

2.每年度安排董事參加證基會等外部機構專業董事課程持續進修，以增進董事運作效能。

3.獨立董事在各功能性委員會皆可充分討論並提出建議供董事會參考，以落實公司治理。

4.董事會成員中過半數董事並未兼任員工或經理人。

（2）法人股東之主要股東

109 年 4 月 19 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

（3）主要股東為法人者其主要股東：無

（4）董事資料

109 年 4 月 19 日

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）												兼任其他公開發行公司獨立董事家數
	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	11	12	
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：林淑惠			✓			✓			✓	✓		✓		✓	✓	0
穎川國際企業(股)公司董事代表人：陳詩宜			✓	✓		✓			✓	✓		✓		✓	✓	0
董事：李寶上			✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
獨立董事：李德珠		✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
獨立董事：李青霖		✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
獨立董事：呂國銀			✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	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(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，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數1%以上或持股前十名之自然人股東。

（4）非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。

（5）非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

（6）非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

（7）非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

（8）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5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限）。

（9）非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、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。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。

（10）未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。

（11）未有公司法第30條各款情事之一。

（12）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

109 年 4 月 19 日

國籍	職稱	性別	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			備註（註）
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
中華民國	董事長兼任總經理	男	陳海尼	2016.07.14	3,246,494	2.94%	697,064	0.63%	0	0	華園飯店董事長	無	副總經理	林淑惠	夫妻	註
中華民國	副總經理	女	林淑惠	2003.07.01	697,064	0.63%	3,246,494	2.94%	0	0	華園飯店副總經理	無	董事長	陳海尼	夫妻	註

註：公司董事長與總經理或相當職務者（最高經理人）為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊。

本公司董事長兼任總經理，係為提升經營效率與決策執行力，惟為強化董事會獨立性及落實公司治理，公司內部已積極培訓合適人選；此外，董事長平時亦密切與各董事充分溝通公司營運近況與計劃方針以落實公司治理，未來本公司亦規劃增加獨立董事席次之方式提升董事會職能及強化監督功能。目前本公司已有下列具體措施：

1.現任三席獨立董事在專業領域學有專精，能有效發揮其監督職能。

2.每年度安排董事參加證基會等外部機構專業董事課程持續進修，以增進董事運作效能。

3.獨立董事在各功能性委員會皆可充分討論並提出建議供董事會參考，以落實公司治理。

4.董事會成員中過半數董事並未兼任員工或經理人。

（三）董事、監察人、總經理及副總經理之報酬

(1)董事(含獨立董事)之酬金

108 年 12 月 31 日　單位：仟元

職稱	姓名（註 1）	董事酬金								A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例%(註 10)		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 10)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金(註 11)
		報酬(A)（註 2）		退職退休金(B)		董事酬勞（C)(註 3)		業務執行費用(D)(註 4)				薪資、獎金及特支費等(E)（註 5）		退職退休金(F)		員工酬勞（G)（註 6）						
		本公司	財務報告內所有公司(註 7)	本公司	財務報告內所有公司(註 7)	本公司	財務報告內所有公司(註 7)	本公司	財務報告內所有公司(註 7)	本公司	財務報告內所有公司(註 7)	本公司	財務報告內所有公司(註 7)	本公司	財務報告內所有公司(註 7)	本公司		財務報告內所有公司(註 7)		本公司	財務報告內所有公司(註 7)	
																現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
董事	陳海尼	0	0	0	0	0	0	120	120	(2.56)	(2.56)	1,250	6,637	0	0	0	0	0	0	(29.2)	(144.01)	無
董事	陳詩宜	0	0	0	0	0	0	120	120	(2.56)	(2.56)	0	0	0	0	0	0	0	0	(2.56)	(2.56)	無
獨立董事	陳淑愛	0	0	0	0	0	0	60	60	(1.28)	(1.28)	0	0	0	0	0	0	0	0	(1.28)	(1.28)	無
獨立董事	李德珠	0	0	0	0	0	0	120	120	(2.56)	(2.56)	0	0	0	0	0	0	0	0	(2.56)	(2.56)	無
董事	李寶上	0	0	0	0	0	0	120	120	(2.56)	(2.56)	0	0	0	0	0	0	0	0	(2.56)	(2.56)	無
董事	林淑惠	0	0	0	0	0	0	60	60	(1.28)	(1.28)	390	390	0	0	0	0	0	0	(8.31)	(8.31)	無
獨立董事	呂國銀	0	0	0	0	0	0	60	60	(1.28)	(1.28)	0	0	0	0	0	0	0	0	(1.28)	(1.28)	無
獨立董事	李青霖	0	0	0	0	0	0	60	60	(1.28)	(1.28)	0	0	0	0	0	0	0	0	(1.28)	(1.28)	無

1.請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：董事主要包含報酬、盈餘分配之酬勞及各項會議出席所支領之車馬費。董事任期中得以按月支付車馬費，董事之報酬授權董事會依其對本公司營運參與之程度及貢獻之價值，並參酌同業通常之水準議定之。本公司以當年度獲利狀況不高於百分之一分派董事酬勞。

2.除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：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)，並分別列示一般董事及獨立董事，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：係填列最近年度經董事會通過分派之董事酬勞金額。

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。另依 IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、 限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

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）取得員工酬勞（含股票及現金）者，應揭露最近年度經董事會通過分派員工酬勞金額,若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額,並另應填列 附表一之三。

註 7：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 8：本公司給付每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註 9：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註 10：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 11：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或母公司相關酬金金額(若無者，則請填「無」)。

b.公司董事如有領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金者，應將公司董事於子公司以外轉投資事業或母公司所 領取之酬金，併入酬金級距表之 I 欄，並將欄位名稱改為「母公司及所有轉投資事業」

c.酬金係指本公司董事擔任子公司以外轉投資事業或母公司之董事監察人或經理人等身分所領取之報酬酬勞包括員工、 董事及監察人酬勞）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。

(2)監察人之酬金

108 年 12 月 31 日 單位:仟元

職稱	姓名（註 1）	監察人酬金						A、B 及 C 等三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 9）
		報酬(A)（註 2）		酬勞(B)（註 3）		業務執行費用(C)（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）	
監察人	蔡麗凰	0	0	0	0	60	60	(1.28)	(1.28)	無
監察人	陳薇仔	0	0	0	0	60	60	(1.28)	(1.28)	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：係填列最近年度經董事會通過分派之監察人酬勞金額。

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：本公司給付每位監察人各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露監察人姓名。

註 7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位監察人各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露監察人 姓名。

註 8：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 9: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或母公司相關酬金金額(若無者,則請填「無」)。

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

c.酬金係指本公司監察人擔任子公司以外轉投資事業或母公司之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞（包括員工、董事及監察人酬勞）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

108 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）		員工酬勞金額(D)（註 4）				A、B、C 及 D 等四項總額占稅後純益之比例（%）（註 7）		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）	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
董事長兼任總經理	陳海尼	1,200	5,387	0	0	50	50	0	0	0	0	(26.64)	(115.88)	無
副總經理	林淑惠	720	720	0	0	30	30	0	0	0	0	(15.35)	(15.98)	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。

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。另依 IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註 4：係填列最近年度經董事會通過分派總經理及副總經理之員工酬勞金額(含股票及現金)若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列附表一之三。

註 5：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司總經理及副總經理各項酬金之總額。

註 6：本公司給付每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註 7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註 8：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 9：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或母公司相關酬金金額(若無者，則請填「無」)。

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或母公司相關酬金者，應將公司總經理及副總經理於子公司以外轉投資事業或母公司領取之酬金，併入酬金級距表 E 欄，並將欄位名稱改為「母公司及所有轉投資事業」。

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或母公司之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞（包括員工、董事及監 察人酬勞）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。

(4) 上市上櫃公司前五位酬金最高主管之酬金

108 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）		員工酬勞金額(D)（註 4）				A、B、C 及 D 等四項總額占稅後純益之比例（%）（註 7）		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）	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
董事長兼任總經理	陳海尼	1,200	5,387	0	0	50	50	0	0	0	0	(26.64)	(115.88)	無
副總經理	林淑惠	720	720	0	0	30	30	0	0	0	0	(15.35)	(15.98)	無

註 1：所稱「前五位酬金最高主管」該主管係指公司經理人，至有關經理人之認定標準，依據前財政部證券暨期貨管理委員會 92 年 3 月 27 日台財證三字第 0920001301 號函令規定「經理人」之適用範圍辦理。至於「前五位酬金最高」計算認定原則，係以公司經理人領取來自合併財務報告內所有公司之薪資、退職退休金、獎金及特支費等，以及員工酬勞金額之合計數(亦即 A+B+C+D 四項總額)，並予以排序後之前五位酬金最高者認定之。若董事兼任前開主管者應填列本表及上表(1-1)。

註 2：係填列最近年度前五位酬金最高主管之薪資、職務加給、離職金。

註 3：係填列最近年度前五位酬金最高主管之各種獎金、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。另依 IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參 與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註 4：係填列最近年度經董事會通過分派前五位酬金最高主管之員工酬勞金額(含股票及現金)若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派 金額，並另應填列附表一之三。

註 5：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司前五位酬金最高主管之各項酬金總額。

註 6：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前五位酬金最高主管領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金金額(若無者，則請填「無」)。

b.酬金係指本公司前五位酬金最高主管擔任子公司以外轉投資事業或母公司之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞（包括員工、董事及 監察人酬勞）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。

(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	107 年度	108 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	0.03%	-15.35%
監察人	0.11%	-2.56%
總經理及副總經理	3.53%	-131.86%

1. 給付酬金之政策、標準與組合:

(1)本公司董、監事之酬金包括車馬費及依公司章程規定給予以當年度獲利狀況不高於百分之一分派酬勞，依本公司章程第卅一條規定支給之。

(2)本公司總經理及副總經理之酬金、薪資將依個人專業經驗及參考同業通常水準之給之，另獎金則視各人之績效依其達成率及成長率、風險性、業績表現核發。

2. 訂定酬金之程序:

本公司董事會於 100 年 12 月通過「薪資報酬委員會組織規程」，且依組織規程成立薪資報酬委員會以擬定董事、監察人及經理人報酬。

本公司薪資報酬委員會訂定及定期評估董事、監察人及經理人之報酬，董事、監察人及經理人之報酬須經董事會通過後辦理。

3. 與經營績效及未來風險之關聯性：

(1)本公司董、監事之酬金係依股東會通過的盈餘分配案給付，與本公司經營績效相關，且薪資報酬委員會會評估董監事的表現與公司經營績效及未來風險之關聯合理性，以決定其薪資報酬。

(2)薪酬委員會會評估經理人的表現與公司經營績效及未來風險之關聯合理性，以決定其薪資報酬。

三、公司治理運作情形

（一）董事會運作情形資訊

最近年度(108 年度)截至年報刊印日止董事會開會 11 次，董事監察人出列席情形如下：

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	11	—	100	108年6月19日股東常會董事全面改選後續任
董事	穎川國際企業(股)公司董事代表人：林淑惠	6	—	100	108年6月19日股東常會董事全面改選後就任
董事	穎川國際企業(股)公司董事代表人：陳詩宜	2	9	18	108年6月19日股東常會董事全面改選後續任

獨立董事	陳淑愛	4	1	80	108年6月19日股東常會董事全面改選後解任
董事	李寶上	11	—	100	108年6月19日股東常會董事全面改選後續任
獨立董事	李德珠	10	1	91	108年6月19日股東常會董事全面改選後續任
獨立董事	李青霖	6	—	100	108年6月19日股東常會董事全面改選後就任
獨立董事	呂國銀	6	—	100	108年6月19日股東常會董事全面改選後就任
監察人	蔡麗凰	4	—	80	設置審計委員會代替監察人，於108年6月19日解任
監察人	陳薇伃	0	—	0	設置審計委員會代替監察人，於108年6月19日解任

108年度各次董事會獨立董事出席情形：

期別 姓名	108年第一場	108年第二場	108年第三場	108年第四場	108年第五場	108年第六場	108年第七場	108年第八場	108年第九場	108年第十場	108年第十一場
李德珠	△	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V
李青霖(註)						V	V	V	V	V	V
呂國銀(註)						V	V	V	V	V	V

V：親自出席　△:委託出席　X：未出席

註1：李青霖獨立董事於108年6月19日股東常會後申報就任

註2：呂國銀獨立董事於108年6月19日股東常會後申報就任

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，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：

(一)證券交易法第14條之3所列事項：

董事會日期期別	議案內容	決議結果	獨立董事意見	公司對獨立董事意見處理
108.06.19 108年第六次董事會	通過選任董事長案	經主席徵詢全體出席董事意見無異議照案通過	無反對或保留意見	不適用
108.06.24 108年第七次董事會	通過聘請第四屆薪資報酬委員案	經主席徵詢全體出席董事意見無異議照案通過	無反對或保留意見	不適用

董事會日期期別	議案內容	決議結果	獨立董事意見	公司對獨立董事意見處理
108.06.24 108年第八次董事會	通過對子公司百慕達華園國際股份有限公司（Holiday Garden International Ltd.）進行現金減資案	經主席徵詢全體出席董事意見無異議照案通過	無反對或保留意見	不適用
	通過解散美國孫公司Holiday Garden SN Corp.案	經主席徵詢全體出席董事意見無異議照案通過	無反對或保留意見	不適用
108.12.18 108年第十一次董事會	通過會計師之獨立性評估案	經主席徵詢全體出席董事意見無異議照案通過	無反對或保留意見	不適用

(二)除前開事項外，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：無此情形。

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：無此情形。

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：

A:105年12月5日董事會通過訂定「企業社會責任實務守則」案、「公司治理實務守則」案、「誠信經營守則」案、「獨立董事之職責範疇規則」案，使董事會之運作更加制度化。

B.提昇資訊透明度

本公司致力於提升資訊透明度、注重股東權益，於董事會召開完畢後，即時將重要決議公告於公司網站中。

C.董監事進修情形

詳見第 39~40 頁。

（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：

最近年度(108 年度)截至年報刊印日止審計委員會開 4 次，監察人出列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數（B）	實際列席率(%)（B/A）	備註
獨立董事	李德珠	4	100	108 年 6 月 19 日設置第一屆審計委員會
獨立董事	李青霖	4	100	
獨立董事	呂國銀	4	100	

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明審計委員會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。

(一)證券交易法第14 條之5 所列事項：

審計委員會日期期別	議案內容	決議結果	獨立董事意見	公司對獨立董事意見處理
108.08.07 108年第二次審計委員會	民國一0八年度第二季合併財務報表	經主席徵詢全體出席董事意見無異議照案通過	無反對或保留意見	不適用

審計委員會日期期別	議案內容	決議結果	獨立董事意見	公司對獨立董事意見處理
108.11.07 108年第三次審計委員會	民國一0八年度第三季合併財務報表	經主席徵詢全體出席董事意見無異議照案通過	無反對或保留意見	不適用
108.12.18 108年第四次審計委員會	109年度稽核計畫	經主席徵詢全體出席董事意見無異議照案通過	無反對或保留意見	不適用

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無此情事。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無此情事。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形：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。

2.監察人參與董事會運作情形資訊：

最近年度(108 年度)截至年報刊印日止董事會開會 5 次，監察人出列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數（B）	實際列席率(%)（B/A）	備註
監察人	蔡麗凰	4	80	108 年 6 月 19 日改選後由審計委員會取代監察人
監察人	陳薇伃	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：無此情事。

（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

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	V		本公司已依據「上市上櫃公司治理實務守則」於105年12月5日董事會訂定「公司治理實務守則」並揭露於公司網站上(www.hotelhg.com.tw)。	無差異。
二、公司股權結構及股東權益				
（一）公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	V		(一)本公司設有發言人、代理發言言及股務專責人員處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟之問題。	無差異。
（二）公司是否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？	V		(二)本公司依相關法令規定，對內部人(董事、監察人、經理人及持有股份總額10%之股東)所持股權之變動情形均定期申報至公開資訊觀測站。	無差異。
（三）公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	V		(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。	無差異。
（四）公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	V		(四)本公司有制定「內部重大資訊處理規範」禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券。	無差異。
三、董事會之組成及職責				
（一）董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	V		(一)本公司在「公司治理實務守則」中已訂定董事會多元化方針並落實執行，董事會成員整體具備能力如(註一)。	無差異。
（二）公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？		V	(二)本公司業已設置薪資報酬委員會，並於108年股東常會全面改選後設置審計委員會，未來公司	本公司將依規劃進行。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			將視業務需要成立其他各類功能性委員會。	
（三）公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？	V		(三)本公司已於107年3月22日董事會通過訂定績效評估辦法每年會針對董事出席率定期進行績效評估，並由薪資報酬委員會定期檢討，並將其建議提報董事會討論。	無差異。
（四）公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V		(四)本公司簽證會計師為資誠聯合會計師事務所廖阿甚及吳建志會計師，已於109年3月19日董事會通過108年度簽證會計師獨立性評估(註二）並且取得簽證會計師所出具之聲明書。	無差異。
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)？	V		本公司已設置公司治理專(兼)職單位或人員負責公司治理相關事務，執行單位為財務部、稽核部。	無差異。
五、公司是否建立與利害關係人（包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	V		本公司對於利害關係人包括員工、消費者、供應商、社區鄰居等，均設有對應窗口並保持暢通之溝通管道。並在公司網站設立利害關係人專區。	無差異。
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V		本公司已委任國票綜合證券(股)公司股務代理部。	無差異。
七、資訊公開 （一）公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理	V		(一)本公司已架設網站並揭露相關資訊。	無差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
資訊？ （二）公司是否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）？ （三）公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	V	V	本公司網址：www.hotelhg.com.tw (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：www.hotelhg.com.tw (三)本公司依證交法第36條規定辦理公告並向主管機關申報。	無差異。 本公司將依規劃進行。
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、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）？	V		1.員工權益 本公司積極培育觀光人才，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。 2.僱員關懷 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。 3.投資者關係 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。 4.供應商關係 本公司與供應商維持良好關係。 5.利害關係人之權利 本公司與利害關係人包括往來銀行、員工、消費者、供應商等，均有設立對應窗口及攻通管道，	無差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			以維護利害關係人權益。 6.董事及監察人進修情形 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34-35頁。 7.風險管理政策及風險衡量標準之執行情形： 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。 8.保護消費者及客戶政策之執行情形 本公司出售禮券所收取之金額，已經國泰世華銀行提供足額履約保證。	

九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。(未列入受評公司者無需填列)

1.1	公司章程是否規定全體董事/監察人之選舉皆採候選人提名制度(若其提名之獨立董事連續任期已達三屆，應於公開資訊觀測站詳實揭露繼續提名	本公司將於109.03.19董事會提出公司章程條文修訂，並提報109年股東常會承認。
2.20	公司每次董事會是否皆有至少二席獨立董事親自出席？	本公司自109.06.19全面改選後，所有獨立董事皆親自出席董事會議。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	

十、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

職稱、姓名、受訓課程、受訓時數(小時)

職稱	姓名	受訓課程	受訓時數(小時)
會計主管 108.03.01新任	余素玲	財團法人會計研究發展基金會會計主管持續進修課程	21
稽核主管	涂慶昇	財團法人會計研究發展基金會稽核主管持續進修課程	12

註一：董事會成員落實多元化情形：

多元化項目 董事姓名	性別	營運判斷能力	會計及財務分析能力	經營管理能力	危機處理能力	產業知識	國際市場觀	領導能力	決策能力
陳海尼	男	V	V	V	V	V	V	V	V
林淑惠	女	V	V	V	V	V	V	V	V
陳詩宜	女	V	V	V	V	V	V	V	V
李寶上	男	V	V	V	V	V	V	V	V
李德珠	女	V	V	V	V	V	V	V	V
呂國銀	男	V	V	V	V	V	V	V	V
李青霖	男	V	V	V	V	V	V	V	V

註二：會計師獨立性評估標準

評估項目	評估結果	是否符合獨立性
1. 會計師是否與本公司有直接或重大間接財務利益關係	否	是
2. 會計師是否與本公司或本公司董事有融資或保證行為	否	是
3. 會計師是否與本公司有密切之商業關係及潛在僱傭關係	否	是
4. 會計師及其審計小組成員目前或最近二年是否有在本公司擔任董事、經理人或對審計工作有重大影響之職務	否	是
5. 會計師是否有對本公司提供可能直接影響審計工作的非審計服務項目	否	是
6. 會計師是否有仲介本公司所發行之股票或其他證券	否	是
7. 會計師是否有擔任本公司之辯護人或代表本公司協調與其他第三人間發生的衝突	否	是
8. 會計師是否與本公司之董事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有親屬關係	否	是

（四）履行社會責任情形：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？		V	本公司尚未訂定相關風險評估管理政策辦法。	本公司將依規劃進行。
二、公司是否設置推動企業社會責任專（兼）職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？		V	本公司尚未設置推動企業社會責任專(兼)職單位。	本公司將依規劃進行。
三、環境議題				
（一）公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	V		(一)本公司依其產業特性建立合適之環境管理制度以符合國內環安相關法規規定。	無差異。
（二）公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	V		(二)本公司致力於提升各項資源之利用效率，如 (1)實行空調溫度控制，換照明設備為 LED 燈具，有效節約能源。 (2)工務部定期維護各項設備，以提高水電瓦斯等資源的利用效率。 (3)購置節約能源設備。	無差異。
（三）公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？	V		(三)本公司意識到氣候變遷對營運活動會造成影響，於全館進行空調溫度控制、辦公室推動無紙 e 化作業、更換照明設備為 LED 燈具、購置節約能源設備。	無差異。
（四）公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？		V	(四)本公司尚未制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策。	本公司將依規劃進行。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
四、社會議題				
（一）公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	V		(一)本公司積極培育觀光人才，落實勞工法令，保障員工權益，並依性別工作平等法等規定，建立雇用政策無差別待遇，落實報酬、雇用條件、訓練與升遷機會之平等。	無差異。
（二）公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？	V		(二)本公司依同業薪資水準及員工職位訂定薪資報酬，另訂有『工作規則』，於員工到職時交付告知，亦訂有『員工考績辦法』 及『員工獎懲方法』，辦法中明定獎懲內容。	無差異。
（三）公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	V		(三)本供公司依規定辦理勞保及健保、定期辦理員工健康檢查，並對員工定期舉辦安全衛生訓練課程，宣導工司安全衛生工作守則。	無差異。
（四）公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	V		(四)本公司由人資課負責員工職涯規劃，安排員工進修課程以培訓儲備幹部。	無差異。
（五）對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	V		(五)本公司對產品與服務之行銷及標示，皆遵循相關法規及國際準則。針對消費者之申訴，除在網站提供申訴服務管道，並請相關部門人員提供最佳服務。	無差異。
（六）公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	V		(六)本公司依公司規範，以誠信經營為公司選擇供應商為原則，故會於來往前，評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄。	無差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？		V	本公司目前無編制企業社會責任報告書。	本公司將依規劃進行。
六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」定有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：本公司已訂定「企業社會責任守則」。				
七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： 1.消費者權益：本公司注重消費者之各項權益，於本公司網站充分揭露公司產品及服務，對於出售之禮券皆提供足額履約保證。另針對消費者之申訴，本公司除在網站提供申訴管道，並請相關部門人員提供最佳服務。 2.員工權益：本公司依性別工作平等法及就業法等規定，建立僱用政策無差別待遇，落實報酬、雇用條件、訓練與升遷機會之平等。 3.安全衛生：本公司積極準備『食品安全系統』HACCP認證，並訂定安全衛生工作守則實施勞工安全衛生管理。				

(五)公司履行誠信經營情形及採行措施：

評　估　項　目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案				
（一）公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？	V		(一)本公司已於105年12月5日董事會訂定「誠信經營守則」，作為董事、監察人、經理人及員工執行業務之準則，秉持誠信經營的態度，以對股東、客戶、員工及投資大眾負責。	無差異。
（二）公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信	V		(二)本公司已建立良好之公司治理，內控機制及內部規章等措施，以防範第七條第二項各款之情	無差異。

評　估　項　目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？			形。	
(三)公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？	V		(三)本公司為防範不誠信行為之情形，編制「員工守則」，於員工報到時交付。並於定期教育訓練中，強化落實員工誠信經營的道德理念及作業的行為。	無差異。
二、落實誠信經營				
(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？	V		(一)本公司採購課會事先透過公司資料庫確認交易對象是否有不誠信行為紀錄，並於契約中明訂誠信行為條款之情形。	無差異。
(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位,並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？		V	(二)本公司尚未設置推動企業誠信經營專(兼)職單位。	本公司將依規劃進行。
(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	V		(三)本公司於董事會議事規則訂定：董事對於與其自身或其代表之法人有利害關係時，不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避，並不得代理其他董事行使其表決權。員工與公司間可透過部門會議管道充分溝通。	無差異。
(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽	V		(四)公司設有會計制度及專責會計單位，財務報告均經簽證會計師查核，確保財務報表之公允性。本公司內部稽核組織含主管共二人，每月按	無差異。

評　估　項　目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？			稽核計畫，查核各單位之作業並做成紀錄，次月底前將查核報告呈董事長及監察人核閱，稽核主管於董事會列席報告。每年年終後，由稽核部門出具「內部控制制度聲明書」。	
（五）公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	V		(五)公司秉持誠信為原則，以滿足客戶餐旅服務的需求，定期舉辦員工教育訓練，制定各種防弊等相關措施。	無差異。
三、公司檢舉制度之運作情形				
（一）公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？	V		(一)本公司設有員工申訴制度，並訂有員工獎懲辦法作為違反誠信經營規定之懲戒。	無差異。
（二）公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？		V	(二)本公司設有員工申訴制度，惟尚未制定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制。	本公司將依規劃進行。
（三）公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？		V	(三)本公司尚未制定相關措施。	本公司將依規劃進行。
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？	V		本公司已於 105 年 12 月 5 日董事會訂定「誠信經營守則」並揭露於公司網站上(www.hotelhg.com.tw)。	無差異。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形： 本公司已於 105 年 12 月 5 日董事會訂定「誠信經營守則」，公司目前所依循之各項規範辦法，已符合主要「上市上櫃公司誠信經營守則」。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形) 公司以「誠信經營」為核心指導最高原則，並推動落實於各項公司治理中，以協助投資人、員工、消費者及供應商了解公司誠信經營決心及政策。				

（六） 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. 至民國一〇九年三月底止，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(108年度)截至年報刊印日止開會情形：

職稱	姓名	實際出席次數	委託出席次數	實際出席率	備註
獨立董事	李德珠	4	-	100%	
獨立董事	李青霖	4	-	100%	
其他	邱基峻	4	-	100%	

4. 薪資報酬委員會成員資料

身份別（註1）	條件 / 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會成員家數	備註
		商務、法務、財務、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格領有證書之專門職業及技術人員	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	9	10		
獨立董事	李德珠		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	
獨立董事	李青霖		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	
其他	邱基峻		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	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(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，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數1%以上或持股前十名之自然人股東。

(4)非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。

(5)非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人

擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

(6)非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

(7)非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

(8)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5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

(9)非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、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。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。

(10)未有公司法第30條各款情事之一。

(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：

相關內容請參閱本公司網站(https://www.hotelhg.com.tw)。

(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情形。
2. 本公司董事出席董事會狀況正常，且董事對董事會所列議案如涉有利害關係至損及公司利益之虞時，不得加入表決。
3. 本公司已依參酌主管機關的規範及考量實務運作情形，訂定「誠信經營守則」、「企業社會責任實務守則」及「公司治理實務守則」，並經105 年12月5 日董事會通過後實施。

（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：109年03月19日

本公司民國108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108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109年03月19日董事會通過，出席董事7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

董事長：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：無此情事。

（十一）最近年度(108 年度)及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1.董事會重要決議

會議名稱	開會日期	重要決議
董事會	108.01.29	1.通過對美國投資案。 2.更換財會主管案。 3.撤回子公司百慕達華園國際股份有限公司(Holiday Garden International Ltd.)投資案。
董事會	108.02.27	1.取消對美國投資案。
董事會	108.03.20	1.通過本公司 107 年度員工酬勞及董事、監察人酬勞分派案。 2.通過本公司 107 年度決算表冊 3.通過本公司 107 年度盈餘分配議案。 4.通過盈餘轉發行新股案。 5.通過 107 年度內部控制聲明書。 6.通過修訂本公司「公司章程」案。 7.通過修訂本公司「取得或處分資產處理準則」案。 8.通過修訂本公司「資金貸與他人作業程序」案。 9.通過修訂本公司「背書保證施行辦法」案。 10.通過修訂本公司「董事會議事規範」案。 11.通過修訂本公司「董事及監察人選任程序」案。 12.通過董事全面改選案。 13.通過提名獨立董事候選人案。 14.通過訂定受理持股 1%以上之股東提案。權相關作業事宜案。 15.通過訂定受理持股 1%以上之股東獨立董事提名權之相關作業事宜案。 16.通過召集一 0 八年度股東常會案。 17.通過本公司簽證會計師委任案。 18.通過修訂本公司「內部重大資訊處理作業程序」案。 19.通過修訂本公司「薪資報酬委員會組織規程」案。 20.通過修訂本公司「申請暫停及恢復交易作業程序」案。 21.通過修訂本公司「公司治理實務守則」案。 22.通過修訂本公司「公司與關係人、特定公司及集團公司間往來作業程序」案。

會議名稱	開會日期	重要決議
		23.通過修訂本公司「獨立董事之職責範疇規則」案。 24.通過修訂本公司「誠信經營守則」案。 25.通過增訂本公司「審計委員會組織規程」案。 26.通過更換本公司代理發言人案。
董事會	108.05.07	1.通過一〇八年第一季合併財務報表。 2.修訂本公司「董事及經理人績效評估辦法」案。 3.增訂本公司「道德行為守則」案。 4.審核獨立董事候選人案。 5.增訂本公司「處理董事要求之標準作業程序」案。
董事會	108.05.30	1.通過對美國子公司百慕達華園國際股份有限公司(Holiday Garden International Ltd.)進行現金增資案。 2.通過對美國子公司資金貸與案。 3.通過美國孫公司間資金貸與案。
董事會	108.06.19	1.通過選任董事長案。
董事會	108.06.24	1.通過聘請第四屆薪資報酬委員案。
董事會	108.06.24	1. 通過對子公司百慕達華園國際股份有限公司(Holiday Garden International Ltd.)進行現金減資案。 2.通過解散美國孫公司 Holiday Garden SN Corp.案。 3.通過訂定本公司 108 年度審計委員會車馬費案。 4.通過修訂本公司「誠信經營守則」案。 5.通過金融機構融資合約到期續約案。 6.通過向王道銀行申請短期借款新台幣四億元額度案。
董事會	108.08.07	1.通過 108 年度第二季合併財報案。 2.通過訂定本公司 108 年度現金股息分派及配股暨發行新股基準日案。
董事會	108.11.07	1.通過 108 年度第三季合併財報案。 2.通過全體董事、經理人投保董監責任保險續保。
董事會	108.12.18	1.通過本公司 109 年度董事、獨立董事、監察人車馬費及經理人薪資案。 2.通過本公司 108 年度經理人年終獎金案。 3.通過本公司 109 年度稽核計畫。 4.通過本公司 109 年度營運計劃案。 5.通過會計師之獨立性評估案。 6.通過本公司民國 107 年度未分配盈餘用於實質投資案。
董事會	109.03.19	1.通過本公司 108 年度員工酬勞及董事酬勞分派案。 2.通過本公司 108 年度決算表冊 3.通過本公司 108 年度盈餘分配議案。 4.通過 108 年度內部控制聲明書案。 5.通過修訂本公司「公司章程」案。 6.通過訂定受理持股 1%以上之股東提案權相關作業事宜案。

會議名稱	開會日期	重要決議
		7.通過召集一0八年度股東常會案。 8.通過本公司簽證會計師委任案。
董事會	109.05.06	1.承認一〇九年第一季合併財務報表。 2.通過更換簽證會計師案。

2.股東會重要決議

會議名稱	開會日期	重要決議
股東會	108.06.19	1.承認107年度決算表冊案。 2.承認107年度盈餘分配議案。 3.承認盈餘轉發行新股案。 4.通過修訂本公司「公司章程」案。 5.通過修訂本公司「取得或處分資產處理準則」案。 6.通過修訂本公司「資金貸與他人作業程序」案。 7.通過修訂本公司「背書保證施行辦法」案。 8.通過董事全面改選案。 9.通過提名獨立董事候選人案。

（十二）108年股東會決議事項執行情形

1. 承認107年度決算表冊：照案通過。
2. 承認107年度盈餘分配案：照案通過並確實執行，已於108年9月25日分派現金股利每股0.2元。
3. 承認盈餘轉發行新股案：照案通過並確實執行，已於108年9月25日分派股票股利每仟股配發80股。
4. 董事全面改選案：

108年度股東常會董事當選名單

職稱	名次	戶號	戶名
董事	1	59	穎川國際企業股份有限公司 法人代表人：陳海尼
董事	2	59	穎川國際企業股份有限公司 法人代表人：林淑惠
董事	3	59	穎川國際企業股份有限公司 法人代表人：陳詩宜
董事	4	25204	李寶上
獨立董事	1	S22004****	李德珠
獨立董事	2	25547	呂國銀
獨立董事	3	E12082****	李青霖

（十三）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：無此情事。

（十四）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：無此情事。

（十五）董事進修情形

108 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	105/06/20	108/11/01	108/11/01	台灣證券交易所股份有限公司	有效發揮董事職能宣導會	3.0
			106/04/24	106/04/24	財團法人台灣金融研訓院	公司治理-家族企業傳承	3.0
			105/03/17	105/03/17	財團法人台灣金融研訓院	公司治理-如何因應稅制改革	3.0
法人董事代表人	林淑惠	108/06/19	108/11/01	108/11/01	台灣證券交易所股份有限公司	有效發揮董事職能宣導會	3.0
			108/07/26	108/07/26	財團法人中華民國證券暨期貨發展基金會	108 年度上市及未上市櫃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	105/06/20	108/11/01	108/11/01	台灣證券交易股份有限公司	有效發揮董事職能宣導會	3.0
			107/08/03	107/08/03	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	上市公司及未上市(櫃)公開發行公司內部人股權交易法律宣導會	3.0
			106/05/05	106/05/05	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	106 年度內線交易與企業社會責任座談會	3.0
			106/04/24	106/04/24	財團法人台灣金融研訓院	公司治理-家族企業傳承	3.0
獨立董事	李德珠	105/06/20	108/11/26	108/11/26	中華民國會計師公會全國聯合會	社會團體相關法規暨財務會計實務解析	3.0
			108/11/01	108/11/01	臺灣證券交易所股份有限公司	有效發揮董事職能宣導會	3.0
			107/08/03	107/08/03	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	上市公司及未上市(櫃)公開發行公司內部人股權交易法律宣導會	3.0
			107/03/22	107/03/22	中華民國會計師公會全國聯合會	修正後洗錢防制法實務上應遵循事項	3.0
			107/01/18	107/01/18	中華民國會計師公會全國聯合會	會計師因應洗錢防制之風險評估	3.0
			106/03/28	106/03/28	中華民國會計師公會全國聯合會	105 年度營所稅申報要點解析	7.0
獨立董事	呂國銀	108/06/19	108/11/01	108/11/01	臺灣證券交易所股份有限公司	有效發揮董事職能宣導會	3.0
			108/07/26	108/07/26	證券暨期貨市場發展基金會	108 年度上市及未上市櫃公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3.0

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			
獨立董事	李青霖	108/06/19	108/11/27	108/11/27	中華民國會計師公會全國聯合會	財團法人法研析-兼論長照機構法人及醫療法人	3.0
			108/11/26	108/11/26	中華民國會計師公會全國聯合會	社會團體相關法規暨財務會計實務解析	3.0
			108/11/01	108/11/01	臺灣證券交易所股份有限公司	有效發揮董事職能宣導會	3.0
			108/10/24	108/10/24	中華民國會計師公會全國聯合會	會計師事務所防制洗錢及打擊資恐內部控制制度之應用	3.0
			108/08/14	108/08/14	中華民國會計師公會全國聯合會	財富傳承稅務相關議題解析	3.0

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	廖阿甚	吳建志	108.01.01 至 108.12.31	

金額單位：新臺幣仟元

公費項目 / 金額級距		審計公費	非審計公費	合 計
1	低於 2,000 仟元			
2	2,000 仟元（含）～4,000 仟元	✓		✓
3	4,000 仟元（含）～6,000 仟元			
4	6,000 仟元（含）～8,000 仟元			
5	8,000 仟元（含）～10,000 仟元			
6	10,000 仟元（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、經理人及大股東股權變動情形：

（一）董事、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 19 日

職稱	姓名	108 年度		當年度截至 4 月 19 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	1,587,213	0	0	3,000,000
董事	穎川國際企業(股)公司 法人代表人:林淑惠	0	0	0	0
董事	穎川國際企業(股)公司 法人代表人:陳詩宜	18,093	0	0	0
董事	李寶上	6,368	0	0	0
獨立董事	李德珠	0	0	0	0
獨立董事	李青霖	0	0	0	0
獨立董事	呂國銀	1,181	0	0	0
董事長兼任總經理	陳海尼	240,481	0	0	0
副總經理	林淑惠	51,634	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：

109 年 4 月 19 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者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比率%	股數	持股比率%	股數	持股比率%	名稱	關係	
穎川國際企業(股)公司	21,427,377	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	3,246,494	2.94	697,064	0.63	—	—	—	—	—
國泰世華銀行受託保管芝柏有限公司投資專戶	10,908,482	9.87	—	—	—	—	—	—	—
國泰世華銀行受託保管艾思迪西有限公司投資專戶	10,485,338	9.49	—	—	—	—	—	—	—
國泰世華銀行受託保管真道控股有限公司投資專戶	10,361,288	9.38	—	—	—	—	—	—	—
國泰世華銀行受託保管東西控股有限公司投資專戶	8,748,960	7.92	—	—	—	—	—	—	—
林紅蘭	4,764,395	4.31	—	—	—	—	—	—	—
陳增東	4,339,677	3.93	—	—	—	—	陳海尼 陳薇仔	父子 兄妹	-
陳海尼	3,246,494	2.94	—	—	—	—	陳增東 陳薇仔	父子 父女	—
陳薇仔	1,734,106	1.57	—	—	—	—	陳海尼 陳增東	父女 兄妹	—
周國安	1,536,305	1.39	—	—	—	—	—	—	—

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.（註）	12,000	100.00	—	—	12,000	100.00

註:係公司之長期投資

肆、募資情形

一、股本及股份

（一）股本來源

股 本 來 源

108 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
103.09	10 元	93,787,066	937,870,660	90,079,444	900,794,440	盈餘轉增資 2,623,674 股	無	103.09.18 商字第 10301193390 號
104.10	10 元	150,000,000	1,500,000,000	94,583,417	945,834,170	盈餘轉增資 4,503,973 股	無	104.09.01 商字第 10401183470 號
105.10	10 元	150,000,000	1,500,000,000	98,366,754	983,667,540	盈餘轉增資 3,783,337 股	無	105.09.08 商字第 10501221110 號
106.09	10 元	150,000,000	1,500,000,000	102,301,424	1,023,014,240	盈餘轉增資 3,934,670 股	無	106.09.15 商字第 10601131090 號
107.09	10 元	150,000,000	1,500,000,000	110,485,538	1,104,855,380	盈餘轉增資 8,184,114 股	無	109.09.16 商字第 10801125480 號

108 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）110,485,538 股	39,514,462 股	150,000,000 股	

（二）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。

（三）股東結構

股 東 結 構

109 年 4 月 19 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	0	1	14	8,268	30	8,313
持有股數	0	1,564	21,797,764	47,480,847	41,205,363	110,485,538
持股比例	0.00%	0.00%	19.73%	42.98%	37.29%	100%

（四）股權分散情形

1.普通股

股權分散情形

109 年 4 月 19 日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	4,370	973,036	0.88%
1,000 至 5,000	2,830	5,766,374	5.22%
5,001 至 10,000	532	3,867,178	3.50%
10,001 至 15,000	193	2,354,645	2.13%
15,001 至 20,000	123	2,164,957	1.96%
20,001 至 30,000	100	2,539,958	2.30%
30,001 至 40,000	49	1,739,756	1.57%
40,001 至 50,000	22	1,003,923	0.91%
50,001 至 100,000	54	3,756,390	3.40%
100,001 至 200,000	16	2,138,189	1.94%
200,001 至 400,000	9	2,394,671	2.17%
400,001 至 600,000	2	995,284	0.90%
600,001 至 800,000	1	697,064	0.63%
800,001 至 1,000,000	0	0	0.00%
1,000,001 以上	12	80,094,113	72.49%
合計	8,313	110,485,538	100.00%

2.特別股：不適用

（五）主要股東名單

主要股東名單

108 年 12 月 31 日

股份 主要股東名稱	持有股數	持股比例
穎川國際企業（股）公司	21,427,377	19.39%

（六）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

項目 年度			107 年	108 年	當年度截至 109 年 3 月 31 日（註 8）
每股市價（註1）	最高		35.75	25.85	26.20
	最低		13.95	17.50	9.41
	平均		24.85	20.20	16.75
每股淨值（註2）	分配前		13.19	11.67	—
	分配後		12.21	尚未召開股東會	—
每股盈餘	加權平均股數		102,301,424	110,485,538	110,485,538
	每股盈餘（註3）調整前		2.08	(0.04)	—
	每股盈餘（註3）調整後		1.92	尚未召開股東會	—
每股股利	現金股利		0.2	0	—
	無償配股	盈餘配股	0.8	0	—
		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）		11.95	(505)	—
	本利比（註6）		124.25	尚未召開股東會	—
	現金股利殖利率（註7）		0.8	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，併同期初未分配盈餘為股東累積可分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派之。

   前項可分配盈餘提撥 10%以上分派股息及股東紅利，其中現金股利不低於股東股息及股東紅利總額之 10%。

   本公司應以當年度獲利狀況，以 0.1%至 1%分派員工酬勞及以當年度獲利狀況不高於百分之一分派董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。

   員工酬勞得以股票或現金為之，且發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。

   第一項所稱之當年度獲利狀況係指當年度稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益。

   員工酬勞及董事酬勞之分派應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

2. 本次股東會擬議股利分配之情形：本年度無股利分配之情形。

（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）員工酬勞及董事、監察人酬勞情形：

1.公司章程所載員工酬勞及董監酬勞之有關資訊如46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)配發員工酬勞913元。

(2)配發董事酬勞0元。

(3)擬分派之員工酬勞新台幣913元，與108年度估列金額新台幣0元，相差新台幣913元，為估計差異，依會計估計變更處理列為次年度損益。董事酬勞不予分派，與108年度估列金額並無差異。

(4)擬議配發員工紅利及董事酬勞後之設算稅後基本每股盈餘為-0.04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：無。

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 67%，中、西餐廳、夜總會及游泳池業務約占 33%，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。

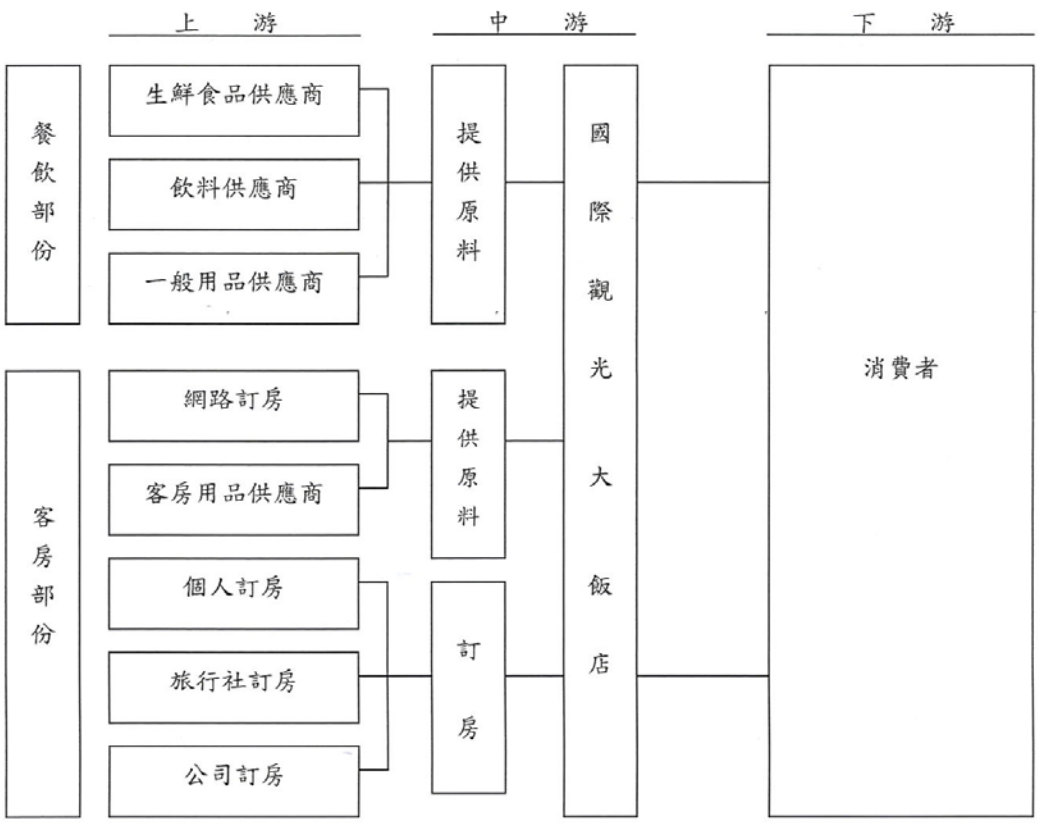
（二）產業概況：

(1)產業現況:

目前高雄市觀光局登記籌建及報載的旅館有：

德立莊酒店85館(592間客房)	預計2020/04/30 完工。
皆豪寬悅酒店(210間客房)	預計2020/08/24 完工。
齊裕酒店(206間客房)	預計2020/12/31 完工。
鼎鼎大飯店(308間客房)	預計2022/12/31 完工。

(2)產業上、中、下游之關聯性:



(3)產品之發展趨勢及競爭情形:

目前使用網際網路的人口急速增加，全球更是有驚人的成長，電子商務成為最大的市場，消費者愈來愈習慣在網際網路上做產品比價。國內觀光產業競爭日趨激烈，各家飯店紛紛推出飯店品牌佈局市場，以不同定位，訴求分眾市場，除傳統國際觀光大飯店外，有設計、文創風格的旅店，面對產業競爭日趨加劇，本飯店將發展多元市場屬性的產品攻佔市場，以作為鞏固現有客源並積極開發新客源之因應策略，並持續加強充實升級飯店之軟硬體服務，提升電子商務行銷及通路開發應用的效能，提升整體營收。

（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：公司持續致力於陸團、日團及僑團方面客源的擴展，目前穩定開發中。

美國公司：這幾年美國市場發展加速，政治、經濟情況穩定，當地旅館投資報酬率高，未來不排除加碼佈局，同時不限加州地區，若有符合設定報酬率之標的也可能會進駐。

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，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. 主要原料之供應狀況：

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：

(1)主要進貨客戶：本公司無進貨占百分之十之客戶，故不適用。

(2)主要銷貨客戶：本公司無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

年度 產　品	108 年度		107 年度	
	產值	比例	產值	比例
客房成本	199,726	85.88%	195,471	85.77%
餐飲成本	32,825	14.12%	32,432	14.23%
合計	232,551	100%	227,903	100%

6. 最近二年度銷售量值表：

單位：新台幣仟元

年度 產　品	108 年度		107 年度	
	金額	比例	金額	比例
客房收入	1,460,852	96.09%	1,118,936	95.66%
餐飲收入	51,019	3.36%	46,043	3.94%
其他收入	8,371	0.55%	4,736	0.40%
合計	1,520,242	100%	1,169,715	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		107 年	108 年	當年度截至 109 年 3 月 31 日
員工人數	直接人工	68	56	63
	間接人工	38	45	42
	合計	106	101	105
平均年歲		40	38.3	39.2
平均服務年資		4.9	4.5	4.7
學歷分布比率	博士	0	0	0
	碩士	1%	1%	1%
	大學	47%	47%	51%
	高中	40%	40%	37%
	高中以下	12%	12%	11%

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「福委會」，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健保。
   - 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：

1.日文基礎班
2.韓語基礎班
3.日文進階班
4.韓語進階班
5.手機攝影專業技巧(人物/美食篇)
6.如何提升自我競爭力與應用手法
7.Up Selling 銷售技巧
8.AI 人工智慧在旅館的運用
9.職場服務品質與應對技巧及服務心態
10.提升溝通效能創造優質團隊
11.我的餐盤-聰明吃健康跟著來
12.問題解決與分析能力
13.持證廚師衛生講習
14.HACCP 講習

規劃中項目（預計 109 年度實施）：

1.感動服務
2.危機處理
3.管家服務
4.提升簡報技巧
5.個人資料保護
6.顧客滿意度分析
7.新進人員教育訓練
8.創造全面性的服務
9.創新創意餐飲美學
10.國際接待禮儀訓練
11.顧客抱怨分析與處理
12.新世代員工管理技巧
13.單位財務報表之分析
14.職場 CPR 與 AED 訓練
15.領導統御與部屬培育指導
16.創新領導團隊之目標設定作績效
17.老品牌的新智慧-創意行銷手法與通路佈局策略

18.廚師持證衛生講習

19.HACCP 講習

(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

(1)合併財務報告

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109年3月31日財務資料(註2)
		104年	105年	106年	107年	108年	
流動資產		521,220	937,250	1,831,837	2,540,108	2,213,406	2,143,497
不動產、廠房及設備		2,975,895	3,522,213	2,900,500	2,929,346	4,279,580	4,257,853
無形資產		388,762	551,943	423,033	403,004	750,664	744,152
其他資產		57,853	88,871	150,937	127,575	402,775	489,923
資產總額		3,943,730	5,100,277	5,306,307	6,000,033	7,646,425	7,635,425
流動負債	分配前	1,775,391	1,399,563	1,844,362	1,645,475	2,956,059	2,387,782
	分配後	1,775,391	1,399,563	1,844,362	1,645,475	註3	－
非流動負債		955,219	2,528,878	2,374,010	3,005,490	3,401,101	3,953,074
負債總額	分配前	2,730,610	3,868,441	4,218,372	4,650,965	6,357,160	6,340,856
	分配後	2,741,960	3,883,196	4,218,372	4,671,425	註3	－
歸屬於母公司業主之權益		1,213,120	1,231,836	1,087,935	1,349,068	1,289,265	1,294,569
股本		945,835	983,668	1,023,015	1,023,015	1,104,856	1,104,856
資本公積		2,169	2,169	2,169	2,169	2,169	2,169
保留盈餘	分配前	177,428	189,672	133,262	348,224	241,231	235,766
	分配後	128,245	129,428	133,262	224,657	註3	－
其他權益		87,688	56,327	(70,511)	(24,340)	(58,991)	(48,222)
庫藏股票		－	－	－	－	－	－
非控制權益		－	－	－	－	－	－
權益總額	分配前	1,213,120	1,231,836	1,087,935	1,349,068	1,289,265	1,294,569
	分配後	1,201,770	1,217,081	1,087,935	1,328,608	註3	－

註1:各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2:本公司109年第一季合併財務報告，業經會計師核閱。

註3:本公司截至民國109年3月19日止，本公司之股東常會尚未召開。

簡明資產負債表

(2)個體財務報告

位：新台幣仟元

項目＼年度		最近五年度財務資料(註1)				
		104年	105年	106年	107年	108年
流動資產		24,377	25,332	477,439	633,371	1,104,734
不動產、廠房及設備		792,182	760,257	732,376	712,968	686,263
長期投資		2,038,256	2,102,093	1,575,089	1,868,627	1,654,003
其他資產		6,351	11,227	41,219	44,832	59,256
資產總額		2,861,166	2,898,909	2,826,123	3,259,798	3,504,256
流動負債	分配前	1,112,958	1,159,063	1,276,340	1,411,909	1,743,381
	分配後	1,112,958	1,159,063	1,276,340	1,411,909	1,743,381
非流動負債		535,088	508,010	461,848	498,821	471,610
負債總額	分配前	1,648,046	1,667,073	1,738,188	1,910,730	2,214,991
	分配後	1,659,396	1,681,828	1,738,188	1,931,190	註3
歸屬於母公司業主之權益		1,213,120	1,231,836	1,087,935	1,349,068	1,289,265
股本		945,835	983,668	1,023,015	1,023,015	1,104,856
資本公積		2,169	2,169	2,169	2,169	2,169
保留盈餘	分配前	177,428	189,672	133,262	348,224	241,231
	分配後	128,245	129,428	133,262	224,657	註3
其他權益		87,688	56,327	(70,511)	(24,340)	(58,991)
庫藏股票		-	-	-	-	-
非控制權益		-	-	-	-	-
權益總額	分配前	1,213,120	1,231,836	1,087,935	1,349,068	1,289,265
	分配後	1,201,770	1,217,081	1,087,935	1,328,608	註3

註1:經會計師查核簽證之個體財務報告。

註2:本公司截至民國109年3月19日止，本公司之股東常會尚未召開。

簡明綜合損益表

(1)合併財務報告

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109年3月31日財務資料(註2)
	104年	105年	106年	107年	108年	
營業收入	868,056	1,386,669	1,365,015	1,169,715	1,520,242	277,921
營業毛利	668,693	1,062,841	1,035,348	941,812	1,287,691	220,326
營業損益	105,267	177,372	137,476	82,040	219,650	(13,538)
營業外收入及支出	(31,146)	(66,656)	(97,674)	316,443	(191,358)	(29,109)
稅前淨利	74,121	110,716	39,802	398,483	28,292	(42,647)
繼續營業單位本期淨利	56,771	61,427	(2,308)	212,662	(4,692)	(5,465)
停業單位損失	-	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	56,771	61,427	(2,308)	212,662	(4,692)	(5,465)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	39,397	(31,361)	(126,838)	48,471	(34,651)	10,769
本期綜合損益總額	96,168	30,066	(129,146)	261,133	(39,343)	5,304
淨利歸屬於母公司業主	56,771	61,427	(2,308)	212,662	(4,692)	(5,465)
淨利歸屬於非控制權益	-	-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬於母公司業主	96,168	30,066	(129,146)	261,133	(39,343)	5,304
綜合損益總額歸屬於非控制權益	-	-	-	-	-	-
每股盈餘	0.51	0.56	(0.02)	1.92	(0.04)	(0.05)

註1:各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2:本公司109年第一季合併財務報告，業經會計師核閱。

註3:本公司截至民國109年3月19日止，本公司之股東常會尚未召開。

簡明綜合損益表

(2)個體財務報告

單位：新台幣仟元

項目＼年度	最近五年度財務資料(註1)				
	104年	105年	106年	107年	108年
營業收入	192,492	162,810	121,206	102,640	153,657
營業毛利	120,043	95,790	66,352	49,074	101,895
營業損益	288	(8,005)	(32,874)	(44,061)	(4,877)
營業外收入及支出	69,336	82,243	30,503	330,849	5,790
稅前淨利	69,624	74,238	(2,371)	286,788	913
繼續營業單位本期淨利	56,771	61,427	(2,308)	212,662	(4,692)
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	56,771	61,427	(2,308)	212,662	(4,692)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	39,397	(31,361)	(126,838)	48,471	(34,651)
本期綜合損益總額	96,168	30,066	(129,146)	261,133	(39,343)
淨利歸屬於母公司業主	56,771	61,427	(2,308)	212,662	(4,692)
淨利歸屬於非控制權益	-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬於母公司業主	96,168	30,066	(129,146)	261,133	(39,343)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	-	-	-	-	-
每股盈餘	0.51	0.56	(0.02)	1.92	(0.04)

註1:經會計師查核簽證之個體財務報告。

註2:本公司截至民國109年3月19日止，本公司之股東常會尚未召開。

(二)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
104	資誠聯合會計師事務所	吳建志、林億彰	無保留意見
105	資誠聯合會計師事務所	吳建志、廖阿甚	無保留意見
106	資誠聯合會計師事務所	吳建志、廖阿甚	無保留意見
107	資誠聯合會計師事務所	吳建志、廖阿甚	無保留意見
108	資誠聯合會計師事務所	廖阿甚、吳建志	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

(1)合併財務報告

年度（註1） 分析項目（註3）			最近五年度財務分析					當年度截至109年3月31日（註2）
			104年	105年	106年	107年	108年	
財務結構(%)	負債占資產比率		69.23	75.84	79.49	77.52	83.14	83.05
	長期資金占不動產、廠房及設備比率		72.86	106.77	119.35	148.65	109.60	123.25
償債能力(%)	流動比率		29.35	69.96	99.32	154.37	74.88	89.77
	速動比率		28.87	69.37	98.80	153.86	74.54	89.28
	利息保障倍數		339.54	261.76	140.38	385.37	114.12	7.01
經營能力	應收款項週轉率（次）		31.71	34.55	35.72	34.25	43.31	12.08
	平均收現日數		11.51	10.56	10.22	10.65	8.43	30.22
	存貨週轉率（次）		42.54	38.62	36.94	53.12	44.47	23.11
	應付款項週轉率（次）		18.46	34.55	35.79	25.74	43.44	21.47
	平均銷貨日數		8.58	9.45	9.88	6.87	8.21	15.79
	不動產、廠房及設備週轉率（次）		0.37	0.42	0.43	0.40	0.36	0.07
	總資產週轉率（次）		0.26	0.30	0.26	0.21	0.22	0.04
獲利能力	資產報酬率（%）		2.54	2.61	1.52	5.74	2.28	0.41
	權益報酬率（%）		4.84	5.02	(0.19)	17.45	-0.36	-0.42
	占實收資本比率（%）	營業利益	11.13	18.03	13.43	8.02	19.88	-1.23
		稅前純益	7.84	11.25	3.89	38.95	2.56	-3.86
	純益率（%）		6.54	4.42	(0.16)	18.18	-0.31	-1.97
	每股盈餘（元）		0.55	0.60	(0.02)	2.08	-0.04	-0.05
現金流量	現金流量比率（%）		12.46	32.45	16.63	3.23	9.52	1.49
	現金流量允當比率（%）		—	161.84	283.92	280.48	320.50	312.39
	現金再投資比率（%）		6.41	8.30	5.94	0.88	3.99	0.53
槓桿度	營運槓桿度		2.51	2.62	3.22	3.48	6.77	-20.06
	財務槓桿度		1.41	1.62	3.53	(1.42)	11.40	0.23

最近二年度各項財務比率變動原因（增減變動達20% 以上者）：
1. 權益報酬率減少係因本年度稅後淨損所致，故比率為負數。
2. 純益率減少係因本年度稅後淨損所致，故比率為負數。
3. 現金再投資比率增加係因營業活動的淨現金流入增加所致。
4. 財務槓桿度增加係因營業利益增加所致。

(2)個體財務報告

年度（註1） 分析項目（註3）			最近五年度財務分析				
			104 年	105 年	106 年	107 年	108 年
財務結構(%)	負債占資產比率		57.60	57.51	61.50	58.61	63.21
	長期資金占不動產、廠房及設備比率		220.68	228.85	211.61	259.18	256.59
償債能力(%)	流動比率		2.19	2.19	37.41	44.86	63.37
	速動比率		1.78	1.77	37.13	44.68	63.18
	利息保障倍數		663.29	451.27	86.63	1769.70	104.27
經營能力	應收款項週轉率（次）		60.11	37.98	23.11	17.93	22.73
	平均收現日數		6.07	9.61	15.79	20.36	16.06
	存貨週轉率（次）		42.54	38.62	36.94	91.45	44.90
	應付款項週轉率（次）		6.71	7.15	7.18	7.65	10.73
	平均銷貨日數		8.58	9.45	9.88	3.99	8.13
	不動產、廠房及設備週轉率（次）		0.24	0.21	0.16	0.14	0.22
	總資產週轉率（次）		0.08	0.06	0.04	0.03	0.05
獲利能力	資產報酬率（%）		2.83	2.74	0.43	7.46	0.37
	權益報酬率（%）		4.84	5.02	(0.20)	17.45	-0.36
	占實收資本比率（%）	營業利益	0.03	(0.81)	(3.21)	(4.31)	-0.44
		稅前純益	7.36	7.55	(0.23)	28.03	0.08
	純益率（%）		29.49	37.73	(1.90)	207.19	-3.05
	每股盈餘（元）		0.55	0.60	(0.02)	2.08	-0.04
現金流量	現金流量比率（%）		2.40	(0.80)	1.38	(0.91)	-0.45
	現金流量允當比率（%）		—	9.38	24.68	25.44	-26.75
	現金再投資比率（%）		0.61	(0.96)	(1.63)	(0.55)	-0.98
槓桿度	營運槓桿度		113.21	(2.92)	0.07	0.33	-25.35
	財務槓桿度		(0.02)	0.27	0.65	0.72	0.19

最近二年度各項財務比率變動原因（增減變動達 20% 以上者）：
1. 權益報酬率減少係因本年度稅後淨損所致，故比率為負數。
2. 純益率減少係因本年度稅後淨損所致，故比率為負數。
3. 現金流量允當比率係因本年度營業活動的淨現金流入所致，故比率為負數。
4. 營運槓桿度係因本年度稅後淨損所致，故比率為負數。

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。

(三)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審計委員會查核報告

華園飯店股份有限公司

審計委員會查核報告書

茲准董事會造送本公司一〇八年度營業報告書、個體財務報告及合併財務報告、盈虧撥補議案，業經審計委員會查核完竣，認為尚無不合，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條規定，備具本報告書，敬請鑒察。

此　　致

華園飯店股份有限公司民國一〇九年度股東常會

審計委員會召集人：呂國銀

中華民國　一〇九　年　三　月　十九　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

附件一

會計師查核報告暨民國一〇八年度財務報表

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）。

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

會計師 廖阿甚

會計師 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109年3月19日

華園飯店股份有限公司

個體資產負債表

民國108年及107年12月31日

單位：新台幣仟元

	資產	附註	108年12月31日 金額	%	107年12月31日 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－流動	八	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**		1,104,734	32	633,371	19
	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**		2,399,522	68	2,626,427	81
1XXX	**資產總計**		$ 3,504,256	100	$ 3,259,798	100

（續次頁）

華園飯店股份有限公司

個體資產負債表

民國108年及107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 金額	%	107年12月31日 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**		1,743,381	50	1,411,909	44
	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**		471,610	13	498,821	15
2XXX	**負債總計**		2,214,991	63	1,910,730	59
	權益					
	股本	六(十一)(十三)				
3110	普通股股本		1,104,856	32	1,023,015	31
	資本公積	六(十二)				
3200	資本公積		2,169	-	2,169	-
	保留盈餘	六(十三)				
3310	法定盈餘公積		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**		1,289,265	37	1,349,068	41
3X2X	**負債及權益總計**		$ 3,504,256	100	$ 3,259,798	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：余素玲

華園飯店股份有限公司

個體綜合損益表

民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

	項目	附註	108年度 金額	%	107年度 金額	%
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：余素玲

華園飯店股份有限公司

個體權益變動表

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	普通股股本	資本公積－發行溢價	保留盈餘：法定盈餘公積	保留盈餘：特別盈餘公積	保留盈餘：未分配盈餘	其他權益：國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益：備供出售金融資產未實現損益	合計
107 年度									
民國 107 年 1 月 1 日餘額		$ 1,023,015	$ 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	六(十四)	-	-	-	-	2,300	-	(2,300)	-
民國 107 年 1 月 1 日重編後餘額		1,023,015	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	六(十四)	-	-	-	-	-	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	$ 61,295	$ 71,161	$ 215,768	($ 24,340)	$ -	$ 1,349,068
108 年度									
民國 108 年 1 月 1 日餘額		$ 1,023,015	$ 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	六(十四)	-	-	-	-	-	(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	六(十三)	81,841	-	-	-	(81,841)	-	-	-
現金股息	六(十三)	-	-	-	-	(20,460)	-	-	(20,460)
民國 108 年 12 月 31 日餘額		$ 1,104,856	$ 2,169	$ 82,561	$ 71,161	$ 87,509	($ 58,991)	$ -	$ 1,289,265

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：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)(十九)	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 108 年 3 月 20 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

下表彙列金管會認可之民國 107 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	$	2,635
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	$	2,537

(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 ～ 15年
營業器具	5年 ～ 25年
其他設備	5年 ～ 08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

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
現金：		
庫存現金及週轉金	$ 1,485	$ 760
支票存款及活期存款	29,517	20,209
	31,002	20,969
約當現金：		
定期存款	60,966	10,000
	$ 91,968	$ 30,969

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	-	-
	$ 938	$ 400
應收帳款	$ 6,553	$ 5,757
減：備抵呆帳	(125)	-
	$ 6,428	$ 5,757

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
	$ 7,491	$ 6,157

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 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。

3. 本公司並未持有任何的擔保品。

4.在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本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。

5.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	$ 993	$ -	$ 993

	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	$ 332	$ -	$ 332

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

(一)1.採用權益法之投資明細如下：

	108 年	107 年
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	$ 1,654,003	$ 1,868,627

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

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：

	108年12月31日	107年12月31日
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	841	1,311
	$ 686,263	$ 712,968

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
	$ 1,181,834	$ 1,973	($ 5,841)	$ 1,177,966

成本	107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	617,273	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
	$ 1,171,651	$ 10,183	$ -	$ 1,181,834

	108	年	度	
累計折舊及減損	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額
房屋及建築	$ 414,614	$ 22,265	$ -	$ 436,879
水電設備	22,094	2,344	-	24,438
營業器具	29,504	3,166	(5,408)	27,262
其他設備	2,654	470	-	3,124
	$ 468,866	$ 28,245	($ 5,408)	$ 491,703

	107	年	度	
累計折舊及減損	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額
房屋及建築	$ 390,841	$ 23,773	$ -	$ 414,614
水電設備	19,547	2,547	-	22,094
營業器具	26,810	2,694	-	29,504
其他設備	2,077	577	-	2,654
	$ 439,275	$ 29,591	$ -	$ 468,866

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，其最遲應於申請建照執照或變更使用執照核發前完成繳清，皆已於民國 102 年度估列入帳(民國 108 年及 107 年 12 月 31 日餘額皆表列「長期應付票據及款項$127,577」)。
4. 本公司不動產、廠房及設備於民國 108 年度及 107 年度均無借款成本資本化之情事。
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)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 帳面金額	108 年度 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
影響當期損益之項目	
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	18,333
				108,206
減：一年內到期之長期借款				(52,196)
				$ 56,010

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	3,889
				139,292
減：一年內到期之長期借款				(49,019)
				$ 90,273

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)

	108 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
	$ 8,196	$ 6,967	$ 9,845

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
	$ 6,967	$ 9,845

(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
	$ 24,155	$ 13,069

(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
	($ 31,595)	$ 14,803

(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	-
	$ 21,375	$ 17,176

(十九)費用性質之額外資訊

	108年度	107年度
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

	108 年度	107 年度
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
	$ 57,788	$ 52,893

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:

	108 年度	107 年度
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	4,570	(118)
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	1,035	74,244
所得稅費用	$ 5,605	$ 74,126

   (2)與其他綜合損益相關之所得稅金額:

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

2.所得稅費用與會計利潤關係：

	108年度	107年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅(註)	$ 183	$ 57,358
按稅法規定調整項目之所得稅影響數	852	2,219
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	$ 5,605	$ 74,126

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：

	108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	$ 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	36,642	8,076	-	44,718
	$ 43,745	$ 4,513	$ 8,663	$ 56,921
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)
	($ 280,216)	($ 5,548)	$ -	($ 285,764)
	($ 236,471)	($ 1,035)	$ 8,663	($ 228,843)

	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	21,501	15,141	-	36,642
	$ 39,332	$ 11,747	($ 7,334)	$ 43,745
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)
	($ 194,225)	($ 85,991)	$ -	($ 280,216)
	($ 154,893)	($ 74,244)	($ 7,334)	($ 236,471)

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
		$ 223,587	$ 223,587	$ -	

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
		$ 183,209	$ 183,209	$ -	

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	加權平均流通在外仟股數	每股虧損（元）
基本及稀釋每股虧損			
歸屬於本公司普通股股東之本期淨損	($ 4,692)	110,486	($ 0.04)

	107 年 度		
	稅後金額	加權平均流通在外仟股數	每股虧損（元）
基本及稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司普通股股東之本期淨利	212,662	110,486	$ 1.92

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
	$ 3,515

(二十四)現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	108 年度	107 年度
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	$ 1,973	$ 11,098

(二十五)來自籌資活動之負債之變動

	108 年				
	短期借款	應付短期票券	租賃負債	長期借款	來自籌資活動之負債總額
1月1日	$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	$1,530,000	$ 130,000	$ 1,975	$108,206	$ 1,770,181

	107 年				
	短期借款	應付短期票券	租賃負債	長期借款	來自籌資活動之負債總額
1月1日	$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	$1,204,500	$ 130,000	$ -	$139,292	$ 1,473,792

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
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
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

(二)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 108年12月31日	帳面價值 107年12月31日	擔保用途
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
	$ 1,661,773	$ 1,273,979	

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
金融資產		
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
	$ 1,915,157	$ 1,621,848
租賃負債	$ 1,975	$ -

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					
			帳面金額	敏感度分析		
	外幣(仟元)	匯率	(新台幣)	變動幅度	損益影響	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣	$ 35,354	29.98	$ 1,059,910	1%	$ 10,599	$ -
採權益法之長期股權投資						
美金：新台幣	53,485	29.98	1,603,478	1%	-	16,035

	107 年 12 月 31 日					
			帳面金額	敏感度分析		
	外幣(仟元)	匯率	(新台幣)	變動幅度	損益影響	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣	$ 19,148	30.72	$ 588,140	1%	$ 5,881	$ -
採權益法之長期股權投資						
美金：新台幣	59,063	30.72	1,814,419	1%	-	18,144

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：

	未逾期及逾期 1-30 天	逾期 31-90 天	逾期 91 天以上	合計
108 年 12 月 31 日				
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

	未逾期及逾期 1-30 天	逾期 31-90 天	逾期 91 天以上	合計
107 年 12 月 31 日				
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附息之活期存款、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

非衍生金融負債:	1 年以內	1~2 年	2 年以上
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:	1 年以內	1~2 年	2 年以上
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：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號（註1）	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目（註2）	是否為關係人	本期最高金額（註3）	期末餘額（註8）	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質（註4）	業務往來金額（註5）	有短期融通資金必要之原因（註6）	提列備抵損失金額	擔保品 名稱	擔保品 價值	對個別對象資金貸與限額（註7）	資金貸與總限額（註7）	備註
1	Holiday Garden International 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	
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	
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	
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	
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	
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	
2	Holiday Garden U.S.	Holiday Garden EV CORP.	應收關係企業款項	是	94,950	94,950	31,650	年息 6.5%	短期融通資金	-	營業週轉	-	無	-	3,513,833	7,027,665	
2	Holiday Garden U.S.	Holiday Garden EV 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	
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	-	843,578	1,687,155	
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	-	843,578	1,687,155	

註 1：編號欄之說明如下：

(1) 本公司輸入 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號，同一公司編碼應相同。

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

註 3：累計當年度至申報月份止資金貸與他人之最高餘額。

註 4：資金貸與性質應填列屬有業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

註 5：資金貸與性質屬有業務往來者，應輸入業務往來金額。

註 6：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉...等。

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

註 8：應輸入迄申報月份止仍有效之資金貸與他人額度/金額。（若公開發行公司依據處理準則第 14 條第 1 項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第 14 條第 2 項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。）

註 9：依本公司資金貸與他人作業程序規定，本公司對直接及間接持有表決權股份百分之百之國外子公司間從事資金貸與，個別貸與金額以不超過貸與公司淨值 7.5 倍為限，總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

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

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

買、賣之公司	有價證券種類及名稱（註1）	帳列科目	交易對象（註2）	關係（註2）	期初		買入（註3、5）		賣出（註3、5）				期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
華園飯店股份有限公司	現金增減資	採用權益法之投資	Holiday Garden International Ltd.	本公司之子公司	12,000	$ 848,895	-	$ 400,000	-	$ -	($ 605,915)	$ -	12,000	$ 642,980

註 1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。
註 2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。
註 3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達三億元或實收資本額百分之二十。
註 4：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 5：包含本期增減資款、採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額、採用權益法之投資盈餘分派、被投資公司備供出售金融資產評價調整數及國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

華園飯店股份有限公司

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：新台幣仟元

(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	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日 期	金額			
Holiday Garden EV CORP.	Emeryville Hyatt place 旅館	108/01/29	$1,636,220	$ 1,636,220	Bay street Hotel Properties,LLC	非關係人	-	-	-	$ -	鑑價報告	經營美國旅館、餐飲業務	無

註 1：處分資產依規定應鑑價者，應於「價格決定之參考依據」欄中註明鑑價結果。
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 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額（註1）	週轉率	逾期應收關係人款項 金額	逾期應收關係人款項 處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
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：386,742	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 EV 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（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.	(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 WC 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。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

(1)母公司對子公司。

(2)子公司對母公司。

(3)子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

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

華園飯店股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國 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 本期期末	原始投資金額 去年年底	期末持有 股數	期末持有 比率	期末持有 帳面金額	被投資公司本期損益（註 2(2)）	本期認列之投資損益（註 2(3)）	備註
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	642,980	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依規定應認列之投資損益。

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

項　　目	摘　　要	金　　額
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%	50,966
		$ 91,968

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

	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	
名 稱	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	單價(元)	總價	評價基礎	或質押情形	備註
HOLIDAY GARDEN INTERNATIONAL Ltd.	12,000	$1,814,419	-	$438,288	-	($ 649,229)	12,000	100%	$ 1,603,478	133,623	$ 1,603,478	權益法	無	
華園開發股份有限公司	6,500,000	54,208	-	-	-	(3,683)	6,500,000	100%	50,525	7.77	50,525	權益法	無	
		$1,868,627		$438,288		($ 652,912)			$ 1,654,003		$ 1,654,003			

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：本期減少數係被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	
		$ 1,530,000					

（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 發行金額	金額 未攤銷折價	金額 帳面價值	備註
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	
				$ 130,000	$ -	$ 130,000	

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

項目	金額	備註
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	(993)	
本期耗料	17,629	
餐飲及客房成本	34,127	
存貨盤損	6	
	$ 51,762	

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
		$ 106,772	

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(註)	$ 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%。

附件二

會計師查核報告暨民國一〇八年度合併財務報表

會計師查核報告

(109)財審報字第 19004772 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及子公司（以下簡稱「華園飯店集團」）民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 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、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併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」暨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集團民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

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合併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，與華園飯店集團保持超然獨立，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，對華園飯店集團民國 108 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併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。

華園飯店集團民國 108 年度合併財務表之關鍵查核事項如下：

企業併購交易

<u>事項說明</u>

華園飯店集團於民國 108 年 4 月 12 日以新台幣 2,045,468 仟元購入 Hyatt Place Emeryville 飯店。華園飯店集團之企業合併係採收購法之會計處理，相關說明請參閱合

併財務報表附註四(二十八)；此項收購價格分攤係以管理階層委由外部專家進行價格分攤報告為評估依據，衡量並分攤收購價格於所取得被收購公司可辨認之資產，請參閱合併報表附註六(二十六)企業合併之說明。

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：

4. 瞭解及評估華園飯店集團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。
5. 檢視併購交易合約並核對支付價款憑證，確認收購對價。
6. 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。

無形資產減損評估

事項說明

有關無形資產減損之會計政策，請參閱合併財務報表附註四(十九)；無形資產減損評估之會計估計及假設之不確定性，請參閱合併財務報表附註五(二)；無形資產之會計項目說明，請參閱合併財務報表附註六(六)。

華園飯店集團截至民國 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。

其他事項－個體財務報告

華園飯店股份有限公司已編製民國 108 年度及 107 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估華園飯店集團繼續經營之能力、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集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

華園飯店集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併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合併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合併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. 辨認並評估合併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集團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，以及使華園飯店集團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合併財務報表使用者注意合併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集團不再具有繼續經營之能力。

5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於華園飯店集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

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）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對華園飯店集團民國 108 年度合併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

會計師 廖阿甚

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

華園飯店股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國108年及107年12月31日

單位：新台幣仟元

	資產	附註	108年12月31日 金額	%	107年12月31日 金額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	六(一)	$ 1,139,837	15	$ 1,801,148	30
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	八	998,986	13	589,226	10
1150	應收票據淨額	六(二)	1,438	-	800	-
1170	應收帳款淨額	六(二)	34,412	1	33,552	-
1200	其他應收款	六(二十七)	3,232	-	52,043	1
1220	本期所得稅資產		25,283	-	54,697	1
130X	存貨	六(三)	1,096	-	344	-
1410	預付款項		8,830	-	8,000	-
1479	其他流動資產－其他		292	-	298	-
11XX	**流動資產合計**		2,213,406	29	2,540,108	42
	非流動資產					
1600	不動產、廠房及設備	六(四)(二十六)及八	4,279,580	56	2,929,346	49
1755	使用權資產	六(五)	118,349	2	-	-
1780	無形資產	六(六)(二十六)	750,664	10	403,004	7
1840	遞延所得稅資產	六(二十三)	192,672	2	120,314	2
1915	預付設備款		83,278	1	-	-
1920	存出保證金		8,273	-	7,054	-
1990	其他非流動資產－其他		203	-	207	-
15XX	**非流動資產合計**		5,433,019	71	3,459,925	58
1XXX	**資產總計**		$ 7,646,425	100	$ 6,000,033	100

（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108年及107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 金額	%	107年12月31日 金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	六(八)及八	$ 1,530,000	20	$ 1,204,500	20
2110	應付短期票券	六(九)	130,000	2	130,000	2
2130	合約負債－流動	六(十七)	18,310	-	10,371	-
2150	應付票據		322	-	1,472	-
2170	應付帳款		3,020	-	5,892	-
2200	其他應付款	六(十)	111,411	2	92,631	2
2230	本期所得稅負債		1,370	-	-	-
2280	租賃負債－流動		5,664	-	-	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十一)及八	1,153,308	15	198,832	4
2399	其他流動負債－其他		2,654	-	1,777	-
21XX	**流動負債合計**		2,956,059	39	1,645,475	28
	非流動負債					
2540	長期借款	六(十一)及八	2,822,208	37	2,594,454	43
2570	遞延所得稅負債	六(二十三)	332,231	4	282,304	5
2580	租賃負債－非流動		117,715	1	-	-
2610	長期應付票據及款項	六(四)	127,577	2	127,577	2
2645	存入保證金		1,370	-	1,155	-
25XX	**非流動負債合計**		3,401,101	44	3,005,490	50
2XXX	**負債總計**		6,357,160	83	4,650,965	78
	權益					
	歸屬於母公司業主之權益					
	股本	六(十三)(十五)				
3110	普通股股本		1,104,856	15	1,023,015	17
	資本公積	六(十四)				
3200	資本公積		2,169	-	2,169	-
	保留盈餘	六(十五)				
3310	法定盈餘公積		82,561	1	61,295	1
3320	特別盈餘公積		71,161	1	71,161	1
3350	未分配盈餘		87,509	1	215,768	4
	其他權益					
3400	其他權益	六(十六)	(58,991)	(1)	(24,340)	(1)
31XX	**歸屬於母公司業主之權益合計**		1,289,265	17	1,349,068	22
3XXX	**權益總計**		1,289,265	17	1,349,068	22
	重大或有負債及未認列之合約承諾	九				
3X2X	**負債及權益總計**		$ 7,646,425	100	$ 6,000,033	100

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：余素玲

華園飯店股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

	項目	附註	108年度 金額	%	107年度 金額	%
4000	**營業收入**	六(十七)	$ 1,520,242	100	$ 1,169,715	100
5000	**營業成本**	六(三)(二十一)(二十二)	(232,551)	(15)	(227,903)	(19)
5900	**營業毛利**		1,287,691	85	941,812	81
	營業費用	六(六)(二十一)(二十二)				
6200	管理費用		(1,067,687)	(70)	(859,772)	(74)
6450	預期信用減損損失	十二(二)	(354)	-	-	-
6000	**營業費用合計**		(1,068,041)	(70)	(859,772)	(74)
6900	**營業利益**		219,650	15	82,040	7
	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(十八)	40,633	2	29,753	3
7020	其他利益及損失	六(十九)	(31,609)	(2)	426,326	36
7050	財務成本	六(二十)	(200,382)	(13)	(139,636)	(12)
7000	**營業外收入及支出合計**		(191,358)	(13)	316,443	27
7900	**稅前淨利**		28,292	2	398,483	34
7950	所得稅費用	六(二十三)	(32,984)	(3)	(185,821)	(16)
8200	**本期(淨損)淨利**		($ 4,692)	(1)	$ 212,662	18
	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(十六)	($ 43,314)	(3)	$ 55,805	5
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十三)	8,663	1	(7,334)	(1)
8300	**本期其他綜合(損失)利益之稅後淨額**		($ 34,651)	(2)	$ 48,471	4
8500	**本期綜合(損失)利益總額**		($ 39,343)	(3)	$ 261,133	22
	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		($ 4,692)	(1)	$ 212,662	18
	綜合(損)益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		($ 39,343)	(3)	$ 261,133	22
	每股(虧損)盈餘	六(二十四)				
9750	**基本**		($ 0.04)		$ 1.92	
9850	**稀釋**		($ 0.04)		$ 1.92	

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：余素玲

華園飯店股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國108年及107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							合計
		普通股股本	資本公積－發行溢價	保留盈餘 法定盈餘公積	保留盈餘 特別盈餘公積	保留盈餘 未分配盈餘	其他權益 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益 備供出售金融資產未實現損益	
107年度									
民國107年1月1日餘額		$1,023,015	$ 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	六(十六)	-	-	-	-	2,300	-	(2,300)	-
民國107年1月1日重編後餘額		1,023,015	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	六(十六)	-	-	-	-	-	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	$ 61,295	$ 71,161	$ 215,768	($ 24,340)	$ -	$ 1,349,068
108年度									
民國108年1月1日餘額		$1,023,015	$ 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	六(十六)	-	-	-	-	-	(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	六(十五)	81,841	-	-	-	(81,841)	-	-	-
現金股息	六(十五)	-	-	-	-	(20,460)	-	-	(20,460)
民國108年12月31日餘額		$1,104,856	$ 2,169	$ 82,561	$ 71,161	$ 87,509	($ 58,991)	$ -	$ 1,289,265

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：余素玲

華園飯店股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國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		$ 28,292	$ 398,483
調整項目			
不影響現金流量之收益費損項目			
預期信用減損損失數	十二(二)	354	-
折舊費用	六(四)(五)(二十一)	207,332	203,296
攤銷費用	六(六)(二十一)	43,062	33,051
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失	六(十九)	-	3,145
利息費用	六(二十)	200,382	139,636
利息收入	六(十八)	(37,413)	(27,288)
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	六(十九)	(62)	127
處分待出售群組利益	六(十九)	-	(414,794)
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		(638)	483
應收帳款		(1,819)	(1)
其他應收款		(358)	-
存貨		(752)	495
預付款項		(830)	816
其他流動資產－其他		6	(232)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債—流動		8,193	(4,007)
應付票據		(1,150)	(3,591)
應付帳款		(2,872)	609
其他應付款		16,012	(1,570)
其他流動負債－其他		877	(8,736)
營運產生之現金流入		458,616	319,922
收取之利息		37,403	27,127
支付之利息		(196,006)	(136,214)
支付之所得稅		(18,635)	(157,621)
營業活動之淨現金流入		281,378	53,214
投資活動之現金流量			
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動價款	六(二十七)	49,196	-
取得按攤銷後成本衡量之金融資產－流動		(409,760)	(147,784)
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動到期還本		-	152,064
對事業之收購	六(二十六)	(2,045,468)	-
取得不動產、廠房及設備	六(二十七)	(8,595)	(163,616)
處分不動產、廠房及設備		495	-
處分待出售群組價款		-	477,882
取得無形資產	六(六)	(1,804)	-
預付設備款增加		(83,278)	-
存出保證金(增加)減少		(1,367)	868
其他非流動資產－其他減少		4	184
投資活動之淨現金(流出)流入		(2,500,577)	319,598
籌資活動之現金流量			
短期借款增加	六(二十八)	1,660,000	1,517,500
短期借款減少	六(二十八)	(1,334,500)	(1,372,977)
租賃本金償還	六(二十八)	(2,118)	-
舉借長期借款	六(二十八)	1,441,860	663,300
償還長期借款	六(二十八)	(156,079)	(145,905)
存入保證金增加		215	400
發放現金股利	六(十五)	(20,460)	-
籌資活動之淨現金流入		1,588,918	662,318
匯率變動對現金及約當現金之影響		(31,030)	36,155
本期現金及約當現金(減少)增加數		(661,311)	1,071,285
期初現金及約當現金餘額	六(一)	1,801,148	729,863
期末現金及約當現金餘額	六(一)	$ 1,139,837	$ 1,801,148

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：余素玲

華園飯店股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國108年度及107年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、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、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)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，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

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，本集團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，對於民國108年1月1日調增使用權資產及租賃負債均為$125,486。

3.本集團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.本集團於計算租賃負債之現值時，係採用本集團增額借款利率，其加權平均利率為 1.68%。

5.本集團按國際會計準則第 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	$	148,535
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	$	147,655
本集團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	$	125,486

(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

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

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

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

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

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。

(二)編製基礎

1.除按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本合併財務報告係按歷史成本編製。

2.編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請參閱附註五之說明。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

(1)本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體（包括結構型個體），當本集團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，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。

(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，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

(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於權益。

(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，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，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 108年12月31日	所持股權百分比 107年12月31日	說明
華園飯店股份有限公司	HOLIDAY GARDEN INTERNATIONAL LTD.	投資業務	100	100	
	華園開發股份有限公司	飯店經營	100	100	
HOLIDAY GARDEN INTERNATIONAL LTD.	HOLIDAY GARDEN U.S.	投資業務	100	100	
HOLIDAY GARDEN U.S.	HOLIDAY GARDEN SF CORP.	飯店經營	100	100	
	HOLIDAY GARDEN SN CORP.	飯店經營	100	100	
	HOLIDAY GARDEN NW CORP.	飯店經營	100	100	
	HOLIDAY GARDEN VC CORP.	飯店經營	100	100	
	HOLIDAY GARDEN WC CORP.	飯店經營	100	100	
	HOLIDAY GARDEN EV CORP.	飯店經營	100	-	註

註：Holiday Garden EV CORP.於民國108年第一季成立。

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.重大限制：無此情事。

6.對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情事。

(四)外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，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 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 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。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六)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。

(七)透過損益按公允價值衡量之金融資產

1.係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

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

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

(八)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.本集團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.本集團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.本集團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。

(九)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，本集團係以原始發票金額衡量。

(十)金融資產減損

本集團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。

(十一)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。

(十二)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。

(十三)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。

(十四)待出售非流動資產（或處分群組）

當非流動資產（或處分群組）之帳面金額主要係透過出售交易而非繼續使用來回收，且高度很有可能出售時，分類為待出售資產，以其帳面價值與公允價值減出售成本孰低者衡量。

(十五)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：

土地改良物	2 年 ~ 39 年
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

(十六)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. 租賃資產於可供本集團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集團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。

(十七)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。

(十八)無形資產

1.商標及特許權

(十一)單獨取得之商標及特許權以取得成本認列，因企業合併所取得之商標及特許權按收購日之公允價值認列。商標及特許權為有限耐用年限資產，依直線法按估計耐用年限 15 年～22.6 年攤銷。

2.其他無形資產

(十二)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 年～15 年。

(十九)非金融資產減損

本集團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。

(二十)借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本集團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。

(二十一)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，本集團係以原始發票金額衡量。

(二十二)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。

(二十三)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。

(二十四)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。

(二十五)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。

(二十六)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。

(二十七)收入認列

1.本集團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，因自該時點起本集團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。

(二十八)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，非控制權益之組成部分屬現時所有權權益且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，選擇按收購日公允價值或按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量；非控制權益之所有其他組成部分則按收購日公允價值衡量。
2. 移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認列為商譽；所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，若超過移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，該差額於收購日認列為當期損益。

(二十九)營運部門

本集團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。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

本集團無重大會計政策採用之重要判斷。

(二)重要會計估計及假設

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。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	108年12月31日	107年12月31日
現金：		
庫存現金及週轉金	$ 2,241	$ 1,175
支票存款及活期存款	561,320	791,852
	563,561	793,027
約當現金：		
定期存款	576,276	1,008,121
	$ 1,139,837	$ 1,801,148

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 本集團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	$ 1,438	$ 800
減：備抵呆帳	-	-
	$ 1,438	$ 800
應收帳款	$ 34,762	$ 33,552
減：備抵呆帳	(350)	-
	$ 34,412	$ 33,552

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	$ 32,111	$ 28,431
逾期 31-90 天	3,761	4,763
逾期 91 天以上	328	1,158
	$ 36,200	$ 34,352

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 108 年 12 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 1 月 1 日，本集團與客戶合約之應收款(含應收票據)餘額分別為$36,200、$34,352 及$39,644。

3. 本集團並未持有任何的擔保品。

4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為$1,438 及$800；最能代表本集團應收帳款於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為$34,412 及$33,552。

5. 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	$ 1,096	$ -	$ 1,096

	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	$ 344	$ -	$ 344

本集團民國 108 年度及 107 年度認列為費損之存貨成本分別為$20,143 及$20,707。

（四）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：

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
土地	$ 1,357,541	$ 1,104,221
土地改良物	67,423	58,288
房屋及建築	2,516,868	1,534,556
水電設備	14,910	10,537
營業器具	309,798	208,919
其他設備	3,122	2,576
未完工程及待驗設備	9,918	10,249
	$ 4,279,580	$ 2,929,346

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	企業合併取得	本期減少額	本期移轉額	匯率影響數	期末餘額
土地	$ 1,104,221	$ -	$ 276,331	$ -	$ -	($ 23,011)	$ 1,357,541
土地改良物	86,483	-	15,819	-	-	(2,541)	99,761
房屋及建築	2,583,344	299	1,125,147	-	-	(79,635)	3,629,155
水電設備	32,678	2,700	-	-	4,611	-	39,989
營業器具	798,205	1,152	218,923	(5,841)	-	(24,334)	988,105
其他設備	5,279	1,177	-	-	-	-	6,456
未完工程及待驗設備	10,249	4,280	-	-	(4,611)	-	9,918
	$ 4,620,459	$ 9,608	$ 1,636,220	($ 5,841)	$ -	($ 129,521)	$ 6,130,925

成本	107年度 期初餘額	本期增加額	企業合併取得	本期減少額	本期重分類	匯率影響數	期末餘額
土地	$ 1,098,894	$ -	$ -	$ -	($ 14,318)	$ 19,645	$ 1,104,221
土地改良物	63,870	5,855	-	-	14,318	2,440	86,483
房屋及建築	2,508,176	14,171	-	-	-	60,997	2,583,344
水電設備	31,320	1,358	-	-	-	-	32,678
營業器具	646,431	130,194	-	(254)	-	21,834	798,205
其他設備	3,808	1,471	-	-	-	-	5,279
未完工程及待驗設備	-	10,249	-	-	-	-	10,249
	$ 4,352,499	$ 163,298	$ -	($ 254)	$ -	$ 104,916	$ 4,620,459

	108 年 度				
累計折舊及減損	期初餘額	本期增加額	本期減少額	匯率影響數	期末餘額
土地改良物	$ 28,195	$ 4,972	$ -	($ 829)	$ 32,338
房屋及建築	1,048,788	80,500	-	(17,001)	1,112,287
水電設備	22,141	2,938	-	-	25,079
營業器具	589,286	111,143	(5,408)	(16,714)	678,307
其他設備	2,703	631	-	-	3,334
	$ 1,691,113	$ 200,184	($ 5,408)	($ 34,544)	$ 1,851,345

	107 年 度				
累計折舊及減損	期初餘額	本期增加額	本期減少額	匯率影響數	期末餘額
土地改良物	$ 20,547	$ 6,856	$ -	$ 792	$ 28,195
房屋及建築	939,119	90,719	-	18,950	1,048,788
水電設備	19,547	2,594	-	-	22,141
營業器具	470,709	102,501	(127)	16,203	589,286
其他設備	2,077	626	-	-	2,703
	$ 1,451,999	$ 203,296	($ 127)	$ 35,945	$ 1,691,113

3. 本集團依據民國 102 年 10 月 28 日高市府都發規字第 10234984600 號函文，土地變更都市計畫由機關用地變更為商業用地申請分期繳納負擔代金，其應繳納之代金總額為$212,628。本集團於民國 102 年 11 月繳納第一期款$85,051，剩餘之第二、三期款應繳納金額分別為$63,788 及$63,789，其最遲應於申請建照執照或變更使用執照核發前完成繳清，皆已於民國 102 年度估列入帳(民國 108 年及 107 年 12 月 31 日餘額皆表列「長期應付票據及款項$127,577」)。

4. 本集團不動產、廠房及設備於民國 108 年度及 107 年度均無借款成本資本化之情事。

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。

6. 本集團於民國 108 年 4 月 12 日採收購法取得之不動產、廠房及設備，請參閱附註六(二十六)之說明。

(五) 租賃交易－承租人

民國 108 年度適用

1. 本集團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 20 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保，且轉租予第三人需取得出租人同意外，未有加諸其他之限制。
2. 本集團承租之部分建物及公務車之租賃期間不超過 12 個月及承租屬低價值之標的資產為營業器具。
3. 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	$ 118,253	$ 7,076
生財器具(影印機)	96	72
	$ 118,349	$ 7,148

4. 本集團於民國 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
影響當期損益之項目	
租賃負債之利息費用	$ 2,094
屬短期租賃合約之費用	1,139
屬低價值資產租賃之費用	139

6. 本集團於民國 108 年度租賃現金流出總額為$5,490。

(六)無形資產

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
商標及特許權	$ 744,998	$ 398,504

其他無形資產	5,666	4,500
	$ 750,664	$ 403,004

	108 年	107 年
1 月 1 日	$ 403,004	$ 423,033
本期增添-源自單獨	1,804	-
本期增添-源自合併	409,248	-
本期攤銷	(43,062)	(33,051)
匯率影響數	(20,330)	13,022
12 月 31 日	$ 750,664	$ 403,004

無形資產攤銷明細如下：

	108 年度	107 年度
營業費用	$ 43,062	$ 33,051

本集團於民國 108 年 4 月 12 日採收購法取得之無形資產，請參閱附註六(二十六)之說明。

(七)待出售非流動資產

本集團於民國 107 年 6 月 13 日經董事會決議通過出售孫公司 Holiday Garden SF CROP.位於美國加州 Residence Inn Anaheim 旅館，並將相關之資產和負債轉列為待出售處分群組。茲因交易價格與買方無法達成協議，故本集團於民國 107 年 11 月 7 日經董事會決議取消出售子公司 Holiday Garden SF CORP.位於美國加州 Residence Inn Anaheim 旅館一案，並將相關之資產和負債停止轉列為待出售處分群組。

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

(九)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。

（十）其他應付款

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
應付薪資	$ 32,933	$ 22,436
應付稅捐	16,000	18,400
應付利息	8,299	4,136
應付管理費	3,224	1,771
應付權利金	3,760	3,701
其他	47,195	42,187
	$ 111,411	$ 92,631

(十一)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 1	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 1	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	18,333
擔保借款	註 2、3	4.16%	註 1	410,126
擔保借款	註 2、4	4.56%	註 1	354,497
擔保借款	註 2、5	4.46%	註 1	565,431
擔保借款	註 2、6	4.16%	註 1	386,742
擔保借款	註 2、7	4.56%	註 1	111,286
擔保借款	註 2、8	4.56%	註 1	36,795
擔保借款	註 2、9	4.56%	註 1	625,751
擔保借款	註 2、10	4.00%	註 1	1,376,682
				3,975,516
減：一年內到期之長期借款				(1,153,308)
				$ 2,822,208

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 1	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 1	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	3,889
擔保借款	註 2、3	4.87%	註 1	468,173
擔保借款	註 2、4	5.12%	註 1	374,882
擔保借款	註 2、5	5.02%	註 1	598,168
擔保借款	註 2、6	4.99%	註 1	396,288
擔保借款	註 2、7	5.12%	註 1	117,572
擔保借款	註 2、8	5.12%	註 1	38,819
擔保借款	註 2、9	5.12%	註 1	660,092
				2,793,286
減：一年內到期之長期借款				(198,832)
				$ 2,594,454

註 1：上述長期借款之擔保品，請參閱附註八之說明。

註 2：借款財務比率維持承諾，請參閱附註九(二)之說明。

註 3：此項借款期間為 5 年，借款利率採浮動利率，子公司自民國 106 年 3 月起，每月固定償還本金美金 130,000 元，民國 110 年 2 月借款期間屆滿時，一次償還其他剩餘借款金額。

註 4：此項借款期間為 4.5 年，借款利率採浮動利率，子公司自民國 105 年 7 月起，每月固定償還本金美金 31,560 元，民國 109 年 12 月借款期間屆滿時，一次償還其他剩餘借款金額。

註 5：此項借款期間為 4.25 年，借款利率採浮動利率，子公司自民國 105 年 7 月起，每月固定償還本金美金 50,946 元，民國 109 年 10 月借款期間屆滿時，一次償還其他剩餘借款金額。

註 6：此項借款期間為 3.7 年，借款利率採浮動利率，民國 110 年 2 月借款期間屆滿時，一次償還剩餘借款金額。

註 7：此項借款期間為 3.5 年，借款利率採浮動利率，子公司自民國 106 年 7 月起，每月固定償還本金美金 9,600 元，民國 109 年 12 月借款期間屆滿時，一次償還其他剩餘借款金額。

註 8：此項借款期間為 3.67 年，借款利率採浮動利率，子公司自民國 107 年 1 月起，每月固定償還本金美金 3,029 元，民國 110 年 8 月借款期間屆滿時，一次償還其他剩餘借款金額。

註 9：此項借款期間為 5 年，借款利率採浮動利率，子公司自民國 107 年 3 月起，每月固定償還本金美金 51,260 元，民國 112 年 2 月借款期間屆滿時，一次償還其他剩餘借款金額。

註 10:此項借款期間為 7 年，借款利率採浮動利率，子公司自民國 108 年 5 月起，每月固定償還本金美金 10,000 元，民國 115 年 4 月借款期間屆滿時，一次償還其他剩餘借款金額。

本集團銀行借款認列於損益之利息費用，請參閱附註六（二十）之說明。

(十二)退休金

(四)1.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(五)(2)民國 108 年度及 107 年度，本公司及國內子公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為$2,807 及$2,431。

(六)2.子公司採確定提撥制度，即依當地政府規定按月提撥退休金，並計入當期費用。民國 108 年度及 107 年度子公司依相關退休金辦法認列之退休金成本分別為$1,533 及$943。

(十三)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。

(十四)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。

(十五)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。

(十六)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)

(十七)營業收入

	108 年度	107 年度
客戶合約之收入	$ 1,520,242	$ 1,169,715

1.客戶合約收入之細分

本集團之收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

	臺灣			美國	
108 年度	客房收入	餐飲收入	其他收入	客房收入	合計
外部客戶合約收入	$ 130,153	$ 51,019	$ 8,371	$ 1,330,699	$ 1,520,242

	臺灣			美國	
107 年度	客房收入	餐飲收入	其他收入	客房收入	合計
外部客戶合約收入	$ 56,914	$ 46,043	$ 4,736	$ 1,062,022	$ 1,169,715

2.合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	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	$ 13,275	$ 7,030	$ 9,754
合約負債-餐飲服務合約	5,035	3,341	4,352
	$ 18,310	$ 10,371	$ 14,106

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	$ 7,030	$ 9,754
餐飲服務合約	3,341	4,352
	$ 10,371	$ 14,106

(十八)其他收入

	108 年度	107 年度
利息收入：		
銀行存款利息	$ 37,413	$ 27,288
租金收入	2,073	2,072
其他收入－其他	1,147	393
	$ 40,633	$ 29,753

(十九)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(損失)	$ 62	($ 127)
處分待出售群組利益	-	414,794
外幣兌換(損失)利益	(31,649)	14,783
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失	-	(3,145)
其他(損失)利益	(22)	21
	($ 31,609)	$ 426,326

(二十)財務成本

	108 年度	107 年度
利息費用		
銀行借款	$ 198,288	$ 139,636
租賃負債利息	2,094	-
	$ 200,382	$ 139,636

(二十一)費用性質之額外資訊

	108 年度	107 年度
員工福利費用	$ 366,299	$ 291,289
不動產、廠房及設備折舊費用	200,184	203,296
使用權資產折舊費用	7,148	-
無形資產攤銷費用	43,062	33,051

(二十二)員工福利費用

	108 年度	107 年度
薪資費用	$ 312,731	$ 250,072
勞健保費用	48,061	36,778
退休金費用	4,340	3,374
其他員工福利費用	1,167	1,065
	$ 366,299	$ 291,289

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。

(二十三)所得稅

1.所得稅費用(利益)

(1)所得稅費用組成部分:

	108年度	107年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	$ 44,148	$ 87,480
未分配盈餘加徵	4,570	-
以前年度所得稅低(高)估數	249	(139)
當期所得稅總額	48,967	87,341
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(15,983)	83,813
稅率改變之影響	-	14,667
遞延所得稅總額	(15,983)	98,480
所得稅費用	$ 32,984	$ 185,821

(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額:

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

2.所得稅費用與會計利潤關係：

	108年度	107年度
稅前淨(損)利按法定稅率計算之所得稅(註)	($ 23,038)	$ 151,008
按稅法規定調整項目之所得稅影響數	51,203	20,285
以前年度所得稅低(高)估數	249	(139)
稅率改變之影響	-	14,667
未分配盈餘加徵	4,570	-
所得稅費用	$ 32,984	$ 185,821

註：適用稅率之基礎係按相關國家所得適用之稅率計算。

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：

	108 年					
	1 月 1 日	認列於損益	認列於其他綜合淨利	匯率影響數	處分待出售群組	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	$ 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
折舊費用提列財稅差異	18,157	(18,269)	-	112	-	-
無形資產攤提財稅差異	51	(24)	-	-	-	27
美國州稅稅額影響數	-	24,370	-	(733)	-	23,637
課稅損失	95,003	64,824	-	(3,022)	-	156,805
	120,314	67,338	8,663	(3,643)	-	192,672
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)
折舊費用提列財稅差異	-	(47,909)	-	1,442	-	(46,467)
未實現土地增值稅準備	(93,467)	-	-	-	-	(93,467)
美國州稅稅額影響數	(2,088)	2,102	-	(14)	-	-
	(282,304)	(51,355)	-	1,428	-	(332,231)
	($ 161,990)	$ 15,983	$ 8,663	($ 2,215)	$ -	($ 139,559)

	107 年					
	1 月 1 日	認列於損益	認列於其他綜合淨利	匯率影響數	處分待出售群組	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
折舊費用提列財稅差異	46,910	(29,629)	-	951	(75)	18,157
無形資產攤提財稅差異	50	(125)	-	3	123	51
課稅損失	78,274	14,952	-	1,777	-	95,003
	143,065	(18,196)	(7,334)	2,731	48	120,314
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)
美國州稅稅額影響數	(7,650)	5,707	-	(141)	(4)	(2,088)
	(201,875)	(80,284)	-	(141)	(4)	(282,304)
	($ 58,810)	($ 98,480)	($ 7,334)	$ 2,590	$ 44	($ 161,990)

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	申報數	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
		$ 223,587	$ 223,587	$	

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
		$ 183,209	$ 183,209	$ -	

5. 子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	可扣抵稅額	尚未抵減稅額	未認列遞延所得稅資產稅額	可扣抵年度
106 年度	申報數	$ 56,773	$ 55,665	$ -	104~126 年度
108 年度	預計申報數	52,856	52,856	-	無扣抵期限
		$ 109,629	$ 108,521	$ -	

107 年 12 月 31 日

發生年度	申報數/核定數	可扣抵稅額	尚未抵減稅額	未認列遞延所得稅資產稅額	可扣抵年度
106 年度	申報數	$ 56,773	$ 55,665	$ -	104~126 年度

6.子公司-華園開發股份有限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金額	最後扣抵年度
106年度	申報數	$ 436	$ 436	$ -	116年度
107年度	申報數	13,045	12,843	-	117年度
108年度	預計申報數	4,552	4,552	-	118年度
		$ 17,831	$ 17,831	$ -	

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金額	最後扣抵年度
106年度	申報數	$ 436	$ 436	$ -	116年度
107年度	預計申報數	$ 13,045	$ 13,045	$ -	117年度
		$ 13,481	$ 13,481	$ -	

7.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。

8.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。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十四)每股(虧損)盈餘

	108年度		
	稅後金額	加權平均流通在外仟股數	每股虧損(元)
基本每股虧損			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	($ 4,692)	110,486	($ 0.04)

	107年度		
	稅後金額	加權平均流通在外仟股數	每股虧損(元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	$ 212,662	110,486	$ 1.92

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。

(二十五)營業租賃

民國 107 年度適用

本集團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 126 年。民國 107 年度認列$5,295 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	$ 4,970
超過 1 年但不超過 5 年	30,825
超過 5 年	112,740
	$ 148,535

(二十六)企業合併

1. 本集團於民國 108 年 4 月 12 日以現金$2,045,468(美金 66,250 仟元)購入 Hyatt Place Emeryville 飯店，主要在美國經營飯店有關之業務。本集團預期收購後可加強在此等市場之地位。

2. 收購 Hyatt Place Emeryville 飯店所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值之資訊如下：

	108 年 4 月 12 日
收購對價	
現金	$ 2,045,468
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
不動產及設備	$ 1,636,220
無形資產	409,248
可辨認淨資產總額	2,045,248
商譽	$ -

3. 本集團自民國 108 年 4 月 12 日合併 Hyatt Place Emeryville 飯店，該飯店貢獻之營業收入及稅前淨利分別為$291,958 及$2,805，若假設該飯店自民國 108 年 1 月 1 日即已納入合併，則本集團之營業收入為$1,626,370。

(二十七)現金流量補充資訊

1.僅有部分現金支付之投資活動：

	108 年度	107 年度
購置不動產、廠房及設備	$ 9,608	$ 163,298
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」)	597	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)
期末應付設備款(表列「其他應付款」)	(1,610)	(597)
本期支付現金	$ 8,595	$ 163,616

2.影響現金流量之營業活動：

	108 年度	107 年度
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	$ -	$ 47,785
加：期初其他應收款	47,785	-
減：期末其他應收款	-	(47,785)
匯率影響數	1,411	-
本期收取現金	$ 49,196	$ -

(二十八)來自籌資活動之負債之變動

	108 年				
	短期借款	應付短期票券	租賃負債	長期借款	來自籌資活動之負債總額
1 月 1 日	$ 1,204,500	$ 130,000	$ 125,486	$ 2,793,286	$ 4,253,272
籌資現金流量之變動	325,500	-	(2,118)	1,285,781	1,609,163
其他非現金之變動	-	-	11	-	11
匯率變動之影響	-	-	-	(103,551)	(103,551)
12 月 31 日	$ 1,530,000	$ 130,000	$ 123,379	$ 3,975,516	$ 5,758,895

	107 年				
	短期借款	應付短期票券	租賃負債	長期借款	來自籌資活動之負債總額
1 月 1 日	$ 1,059,977	$ 130,000	$ -	$ 2,200,281	$ 3,390,258
籌資現金流量之變動	144,523	-	-	517,395	661,918
匯率變動之影響	-	-	-	75,610	75,610
12 月 31 日	$ 1,204,500	$ 130,000	$ -	$ 2,793,286	$ 4,127,786

七、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	$ 21,047	$ 15,944

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 108 年 12 月 31 日	帳面價值 107 年 12 月 31 日	擔保用途
土地及土地改良物	$ 1,424,964	$ 1,162,509	短期及長期借款
房屋及建築	2,504,235	1,521,073	短期及長期借款
營業器具	291,003	187,155	長期借款
定期存款(表列「其他金融資產-流動」)	997,129	587,084	短期借款
定期存款(表列「其他金融資產-流動」)	1,857	2,142	禮券履約保證
	$ 5,219,187	$ 3,459,963	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無此情事。

(二)承諾事項

1. 子公司購入 Clementine Inn Anaheim、TownePlace Suites Newark Silicon Valley、Embassy Suites Valencia、Holiday Inn Express Walnut Creek 及 Hyatt Place Emeryville 目前皆委由 Interstate 公司經營，依雙方簽訂之合約(合約到期日期分別為民國 113 年 11 月 19 日、110 年 8 月 31 日、110 年 8 月 31 日、111 年 6 月 22 日及 115 年 4 月 11 日)約定，子公司每月須支付 Interstate 公司管理費用及績效獎金，其計算方式係依合約約定之條件一定比率估算之。

2. 子公司依與 Interstate 公司簽訂之管理合約約定，須依營業收入總額之一定比率按月提撥於專戶用以購置或修繕有關之資產(辦公室除外)，若該專戶不足支付與飯店有關資產之購置或修繕，則子公司須另提撥足額之金額存入該戶。

3. 子公司-HOLIDAY GARDEN SF CORP.及 HOLIDAY GARDEN NW CORP.與 Marriott 公司簽訂權利金合約，依合約規定，Residence Inn Anaheim 截至民國 107 年 8 月 8 日止及 TownePlace Suites Newark Silicon Valley 截至民國 119 年 3 月 31 日止，因使用 Marriott 公司之管理維護系統而須依客房收入總額之一定比例支付權利金予 Marriott 公司。惟子公司-HOLIDAY GARDEN SF CORP.與 Marriott 公司簽訂延長合約，依合約規定，HOLIDAY GARDEN SF CORP.與 Marriott 之權利金合約延長至民國 107 年 10 月 15 日止，且不再進行續約，改採自有品牌 Clementine Inn Anaheim 繼續經營。

4. 子公司-HOLIDAY GARDEN VC CORP.與 Hilton 公司簽訂權利金合約，依合約規定，Embassy Suites Valencia 截至民國 119 年 9 月 10 日止，因使用 Hilton 公司之管理維護系統而須依客房收入總額之一定比例支付權利金予 Hilton 公司。

5. 子公司- HOLIDAY GARDEN WC CORP.與 IHG 公司簽訂權利金合約，依合約規定，Holiday Inn Express Walnut Creek 截至民國 120 年 7 月 11 日止，因使用 IHG 公司之管理維護系統而須依客房收入總額之一定比例支付權利金予 IHG 公司。

6. 子公司- HOLIDAY GARDEN EV CORP.與 Hyatt 公司簽訂權利金合約，依合約規定，Hyatt Place Emeryville 截至民國 130 年 11 月 21 日止，因使用 Hyatt 公司之管理維護系統而須依客房收入總額之一定比例支付權利金予 Hyatt 公司。

7. 子公司-HOLIDAY GARDEN SF CORP.於民國 105 年 2 月 11 日與 CTBC BANK CO.,LTD.簽訂長期借款合約，總授信額度為美金 31,000 仟元，子公司-HOLIDAY GARDEN SF CORP.並於授信期間承諾財務結構應維持利息保障倍數不低於 1.3 倍，子公司-HOLIDAY GARDEN SF CORP.於民國 109 年 2 月 5 日與 CTBC BANK CO.,LTD.協商調整民國 108 年單一年度應維持利息保障倍數不低於 1 倍。

8. 子公司-HOLIDAY GARDEN NW CORP.於民國 104 年 12 月 17 日與 FIRST COMMERCIAL BANK, LTD.簽訂長期借款合約，總授信額度為美金 17,150 仟元，子公司-HOLIDAY GARDEN NW CORP.並於授信期間承諾財務結構應維持利息保障倍數不低於 1.15 倍。

9. 子公司-HOLIDAY GARDEN VC CORP.於民國 104 年 10 月 20 日與 FIRST COMMERCIAL BANK, LTD.簽訂長期借款合約，總授信額度為美金 21,000 仟元，子公司-HOLIDAY GARDEN VC CORP.並於授信期間承諾財務結構應維持利息保障倍數不低於 1.15 倍。

10. 子公司-HOLIDAY GARDEN WC CORP.於民國 105 年 8 月 29 日與 FIRST COMMERCIAL BANK, LTD.簽訂長期借款合約，總授信額度為美金 23,300 仟

元，子公司－HOLIDAY GARDEN WC CORP.並於授信期間承諾財務結構應維持利息保障倍數不低於 1.15 倍。

11. 子公司-HOLIDAY GARDEN EV CORP.於民國 108 年 4 月 12 日與 CTBC BANK CO.,LTD.簽訂長期借款合約，總授信額度為美金 46,000 仟元，子公司-HOLIDAY GARDEN EV CORP.並於授信期間承諾財務結構應維持利息保障倍數不低於 1.2 倍。

12. 截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本集團已簽約之未完工程及預付設備款購買總價款分別為$11,320 及$12,999，尚未認列金額分別為$3,146 及$3,577。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股息金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。與產業慣例一致，本集團以負債佔資產比例控管資本。

本集團之策略係維持一個平穩之負債佔資產比，比率如下：

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
總負債	$ 6,357,160	$ 4,650,965
總資產	$ 7,646,425	$ 6,000,033
負債佔資產比	83	78

(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
金融資產		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	$ 1,139,837	$ 1,801,148
按攤銷後成本衡量之金融資產	998,986	589,226
應收票據	1,438	800
應收帳款	34,412	33,552
其他應收款	3,232	52,043
存出保證金	8,273	7,054
	$ 2,186,178	$ 2,483,823

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	1,472
應付帳款	3,020	5,892
其他應付款	111,411	92,631
長期借款(包含一年內到期)	3,975,516	2,793,286
長期應付票據及款項	127,577	127,577
存入保證金	1,370	1,155
	$ 5,879,216	$ 4,356,513
租賃負債	$ 123,379	$ -

2.非以公允價值衡量之金融工具

本集團非以公允價值衡量之金融工具，包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付票據、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)本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。

(2)風險管理工作由本集團財務部按照核准之政策執行。本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。

4.重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

匯率風險

A.本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。

B.本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。

C.本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣、子公司之功能性貨幣為美元)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	108 年 12 月 31 日					
			帳面金額	敏感度分析		
	外幣(仟元)	匯率	(新台幣)	變動幅度	損益影響	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣	$ 35,354	29.98	$ 1,059,910	1%	$ 10,599	$ -

	107 年 12 月 31 日					
			帳面金額	敏感度分析		
	外幣(仟元)	匯率	(新台幣)	變動幅度	損益影響	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣	$ 19,148	30.72	$ 588,140	1%	$ 5,881	$ -

D.民國 108 年度及 107 年度本集團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

本集團未有重大商品價格風險。

現金流量及公允價值利率風險

A.本集團之利率風險來自按浮動利率之短期及長期借款，使集團暴露於現金流量利率風險。於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日，本集團按浮動利率之借款主要為新台幣及美元計價。

B.本集團之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本集團暴露於未來市場利率變動之風險。

C.當借款利率上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之稅前淨利將分別減少或增加$55,055 及$39,978，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2)信用風險

A.本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。

B.本集團係以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶訂定付款及提供勞務服務之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。

C.本集團採用 IFRS 9 提供之前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。

D.本集團採用 IFRS 9 提供之前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。

E.本集團按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.本集團對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收票據及應收帳款的備抵損失，民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之準備矩陣如下：

	未逾期及逾期 1-30 天	逾期 31-90 天	逾期 91 天以上	合計
108 年 12 月 31 日				
預期損失率	0.59%	1.06%	100.00%	
帳面價值總額	$ 32,111	$ 3,761	$ 328	$ 36,200

	未逾期及逾期 1-30 天	逾期 31-90 天	逾期 91 天以上	合計
107 年 12 月 31 日				
預期損失率	0.11%	1%	100%	
帳面價值總額	$ 28,431	$ 4,763	$ 1,158	$ 34,352

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	354	-
匯率影響數	(4)	-
12 月 31 日	$ 350	$ -

(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、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，本集團持有貨幣市場部位分別為$1,137,596 及$1,799,973 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。

108 年 12 月 31 日

非衍生金融負債：	1 年以內	1~2 年	2 年以上
短期借款	$ 1,532,085	$ -	$ -
應付短期票券	130,000	-	-
應付票據	322	-	-
應付帳款	3,020	-	-
其他應付款	111,411	-	-
租賃負債	7,694	30,460	105,300
長期借款(包含一年內到期)	1,318,209	938,875	2,250,386
長期應付票據及款項	-	127,577	-
存入保證金	525	368	477

107 年 12 月 31 日

非衍生金融負債：	1 年以內	1~2 年	2 年以上
短期借款	$ 1,211,636	$ -	$ -
應付短期票券	130,000	-	-
應付票據	1,472	-	-
應付帳款	5,892	-	-
其他應付款	92,631	-	-
長期借款(包含一年內到期)	304,015	1,311,938	1,408,630
長期應付票據及款項	-	127,577	-
存入保證金	420	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：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：請詳附表二。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。

9.從事衍生性金融商品交易：無此情事。

10.母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表四。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司)：請詳附表五。

(三)大陸投資資訊

1.基本資料：無此情事。

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

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本集團係以地區別之角度經營業務及制定決策；故管理階層亦依此一模式用以辨認應報導部門。

本集團共有兩個應報導部門:台灣事業部及美國事業部。台灣事業部主要係經營觀光事業之旅社、附設餐廳及游泳池等有關業務；美國事業部係經營觀光事業之旅社。

(二)部門資訊的衡量

本集團依據各營運部門之營業損益作為評估績效之基礎。

(三)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	108 年 度			
	台灣事業部	美國事業部	調整及沖銷	合計
收入				
外部客戶收入	$ 189,543	$ 1,330,699	$ -	$ 1,520,242
部門損益	($ 7,420)	$ 227,070	$ -	$ 219,650
利息收入				37,413
公司一般收入				3,220
利息費用				(200,382)
公司其他利益及損失				(31,609)
稅前淨利				$ 28,292
部門資產	$ 722,166	$ 3,557,414	$ -	$ 4,279,580
公司一般資產				3,366,845
資產合計				$ 7,646,425
折舊及攤銷費用	$ 37,520	$ 212,874	$ -	$ 250,394
資本支出金額	$ 9,608	$ -	$ -	$ 9,608
部門負債	$ 2,344,396	$ 4,012,764	$ -	$ 6,357,160

	107 年 度			
	台灣事業部	美國事業部	調整及沖銷	合計
收入				
外部客戶收入	$ 107,693	$ 1,062,022	$ -	$ 1,169,715
部門損益	($ 57,243)	$ 139,283	$ -	$ 82,040
利息收入				27,288
公司一般收入				2,465
利息費用				(139,636)
公司其他利益及損失				426,326
稅前淨利				$ 398,483
部門資產	$ 743,363	$ 2,185,983	$ -	$ 2,929,346
公司一般資產				3,070,687
資產合計				$ 6,000,033
折舊及攤銷費用	$ 29,930	$ 206,417	$ -	$ 236,347
資本支出金額	$ 40,917	$ 122,381	$ -	$ 163,298
部門負債	$ 1,917,436	$ 2,733,529	$ -	$ 4,650,965

本集團因採用國際財務報導準則第 16 號「租賃」對民國 108 年度之部門資訊影響如下：

	108 年度		
	台灣事業部	美國事業部	合計
折舊費用增加	$ 7,148	$ -	$ 7,148
部門資產增加	$ 118,349	$ -	$ 118,349
部門負債增加	$ 123,379	$ -	$ 123,379

(四)部門損益之調節資訊

上述(三)應報導部分之相關資訊合計金額以及其他重大項目資訊揭露業與本公司財務報告之稅前損益、資產、負債及相關對應項目之金額相符，係採一致之衡量方式。

(五)產品別及勞務別之資訊

請參閱附註六(十七)。

(六)地區別資訊

本集團民國 108 年度及 107 年度地區別資訊如下：

	108 年度		107 年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
美國	$ 1,330,699	$ 4,391,560	$ 1,062,022	$ 2,589,194
台灣	189,543	840,514	107,693	743,363
	$ 1,520,242	$ 5,232,074	$ 1,169,715	$ 3,332,557

(七)重要客戶資訊

本集團民國 108 年度及 107 年度，來自每一客戶之收入均未達綜合損益表金額之 10%，故不適用。

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：新台幣仟元
（除特別註明者外）

編號（註1）	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目（註2）	是否為關係人	本期最高金額（註3）	期末餘額（註8）	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質（註4）	業務往來金額（註5）	有短期融通資金必要之原因（註6）	提列備抵損失金額	擔保品 名稱	擔保品 價值	對個別對象資金貸與限額（註7）	資金貸與總限額（註7）	備註
1	Holiday Garden International 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	
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	
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	
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	
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	
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	
2	Holiday Garden U.S.	Holiday Garden EV CORP.	應收關係企業款項	是	94,950	94,950	31,650	年息 6.5%	短期融通資金	-	營業週轉	-	無	-	3,513,833	7,027,665	
2	Holiday Garden U.S.	Holiday Garden EV 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	
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	-	843,578	1,687,155	
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	-	843,578	1,687,155	

註 1：編號欄之說明如下：
（1）本公司輸入 0。
（2）被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號，同一公司編碼應相同。

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

註 3：累計當年度至申報月份止資金貸與他人之最高餘額。

註 4：資金貸與性質應填列屬有業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

註 5：資金貸與性質屬有業務往來者，應輸入業務往來金額。

註 6：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉...等。

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

註 8：應輸入迄申報月份止仍有效之資金貸與他人額度/金額。（若公開發行公司依據處理準則第 14 條第 1 項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第 14 條第 2 項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。）

註 9：依本公司資金貸與他人作業程序規定，本公司對直接及間接持有表決權股份百分之百之國外子公司間從事資金貸與，個別貸與金額以不超過貸與公司淨值 7.5 倍為限，總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

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

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

買、賣之公司	有價證券種類及名稱（註1）	帳列科目	交易對象（註2）	關係（註2）	期初		買入（註3、5）		賣出（註3、5）				期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
華園飯店股份有限公司	現金增減資	採用權益法之投資	Holiday Garden International Ltd.	本公司之子公司	12,000	$ 848,895	-	$ 400,000	-	$ -	($ 605,915)	$ -	12,000	$ 642,980

註 1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。
註 2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。
註 3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達三億元或實收資本額百分之二十。
註 4：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 5：包含本期增減資款、採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額、採用權益法之投資盈餘分派、被投資公司備供出售金融資產評價調整數及國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

華園飯店股份有限公司

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：新台幣仟元

(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	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日 期	金額			
Holiday Garden EV CORP.	Emeryville Hyatt place 旅館	108/01/29	$1,636,220	$ 1,636,220	Bay street Hotel Properties,LLC	非關係人	-	-	-	$ -	鑑價報告	經營美國旅館、餐飲業務	無

註 1：處分資產依規定應鑑價者，應於「價格決定之參考依據」欄中註明鑑價結果。
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 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額（註1）	週轉率	逾期應收關係人款項 金額	逾期應收關係人款項 處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
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：386,742	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 EV 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 (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.	(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 WC 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。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

(1)母公司對子公司。

(2)子公司對母公司。

(3)子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

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

華園飯店股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國 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 本期期末	原始投資金額 去年年底	期末持有 股數	期末持有 比率	期末持有 帳面金額	被投資公司本期損益（註 2(2)）	本期認列之投資損益（註 2(3)）	備註
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	642,980	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依規定應認列之投資損益。

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	108年度	107年度	差異	
			金額	%
流動資產	2,213,406	2,540,108	-326,702	-12.86
不動產、廠房及設備	4,279,580	2,929,346	1,350,234	46.09
無形資產	750,664	403,004	347,660	86.27
其他資產	402,775	127,575	275,200	215.72
資產總額	7,646,425	6,000,033	1,646,392	27.44
流動負債	2,956,059	1,645,475	1,310,584	79.65
非流動負債	3,401,101	3,005,490	395,611	13.16
負債總額	6,357,160	4,650,965	1,706,195	36.68
歸屬於母公司業主之權益	1,289,265	1,349,068	-59,803	-4.43
股本	1,104,856	1,023,015	81,841	8.00
資本公積	2,169	2,169	—	—
保留盈餘	241,231	348,224	-106,993	-30.73
其他權益	(58,991)	(24,340)	-34,651	142.36
庫藏股票	—	—	—	—
非控制權益	—	—	—	—
權益總額	1,289,265	1,349,068	-59,803	-4.43%

差異原因之說明：

1. 資產總額不動產、廠房及設備和無形資產增加原因為購入國外飯店Emeryville Hyatt Place所致。
2. 負債總額流動負債增加原因為一年內到期長期借款增加所致。
3. 其他權益減少原因為累積換算調整數所致。

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	108 年度	107 年度	增(減)金額	變動比例%
營業收入	1,520,242	1,169,715	350,527	29.97
營業毛利	1,287,691	941,812	345,879	36.72
營業損益	219,650	82,040	137,610	167.74
營業外收入及支出	(191,358)	316,443	-507,801	-160.47
稅前淨利	28,292	398,483	-370,191	-92.90
繼續營業單位本期淨利	(4,692)	212,662	-217,354	-102.21
停業單位損失	—	—	—	—
本期淨利（損）	(4,692)	212,662	-217,354	-102.21
本期其他綜合損益（稅後淨額）	(34,651)	48,471	-83,122	-171.49
本期綜合損益總額	(39,343)	261,133	-300,476	-115.07
淨利歸屬於母公司業主	(4,692)	212,662	-217,354	-102.21
淨利歸屬於非控制權益	—	—	—	—
綜合損益總額歸屬於母公司業主	(39,343)	261,133	-300,476	-115.07
綜合損益總額歸屬於非控制權益	—	—	—	—
每股盈餘	(0.04)	1.92	-1.96	-102.08

說明分析:

1. 營業收入、營業毛利、營業損益較去年增加原因為購買美國新旅館所致。
2. 營業外收入及支出增加原因為外幣兌換損失及利息支出增加所致。

（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

一〇八年度

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	全年來自投資及融資活動之現金流出(入)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
$1,801,148	$281,378	($ 942,689)	$1,139,837	—	—

（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：新台幣仟元

項目	108 年度	107 年度	變動金額	變動率%
營業活動	281,378	53,214	228,164	428,77
投資活動	-2,500,577	319,598	-2,820,175	-882.41
籌資活動	1,588,918	662,318	926,600	139.90

籌資活動淨現金流量：因購買美國新飯店所致。

（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
1,139,837	$ 0	$ 400,000	$ 739,837	—	—

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 Ltd.	34,605 (108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 Clementine Hotel & Suites Anaheim 等旅館之營業利潤	108 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、日幣匯率波動度大，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，目前無此計劃。

(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，本公司已採用 IFRS 編製財務報告。

(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：

本公司土地利用率已滿，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：

本公司無此情事發生。

(13)其他重要風險及因應措施：

資安風險評估分析之說明：

隨著時代進步科技日新月異，網路亦隨之日趨普及，相對而至的是資安風險。在此風險下，目前公司對於人員的應對方式是設立個人資料保護法訓練課程，加強員工對於公司資安及個人資料之管控；而在系統上則是架設Active Directory伺服器將部門與人員做清楚詳細的區分，確保各部門所應有之權限得以保障。

在AD網域下員工擁有自己的帳號，並須定期更新密碼以保護個人帳戶及資料安全，可增加公司管控效率並增加資訊安全，使用群組原則管理即可有效限制使用者自行下載安裝軟體，大大降低中毒之風險。公司File Server亦有導入AD管控，公司各部門至員工都能有細緻的讀寫權限限制，保護資料不受侵犯。

在硬體設備中，公司亦有裝置實體防火牆—Forti Gate 100D，對外能阻擋惡意攻擊，攔截病毒；對內能有效管控流量，對使用者進行網頁及應用程式過濾，減低使用者感染木馬、蠕蟲或病毒的機率，儀錶板能監測網路狀況及進出IP。個人電腦中也安裝了Windows Defender、Avast、ESET 等防毒軟體，並開啟電腦監測及定期掃毒排程，隨時可防範病毒。

(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 180~183 頁。

（二）關係企業合併財務報表：請參閱第 119~173 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三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：

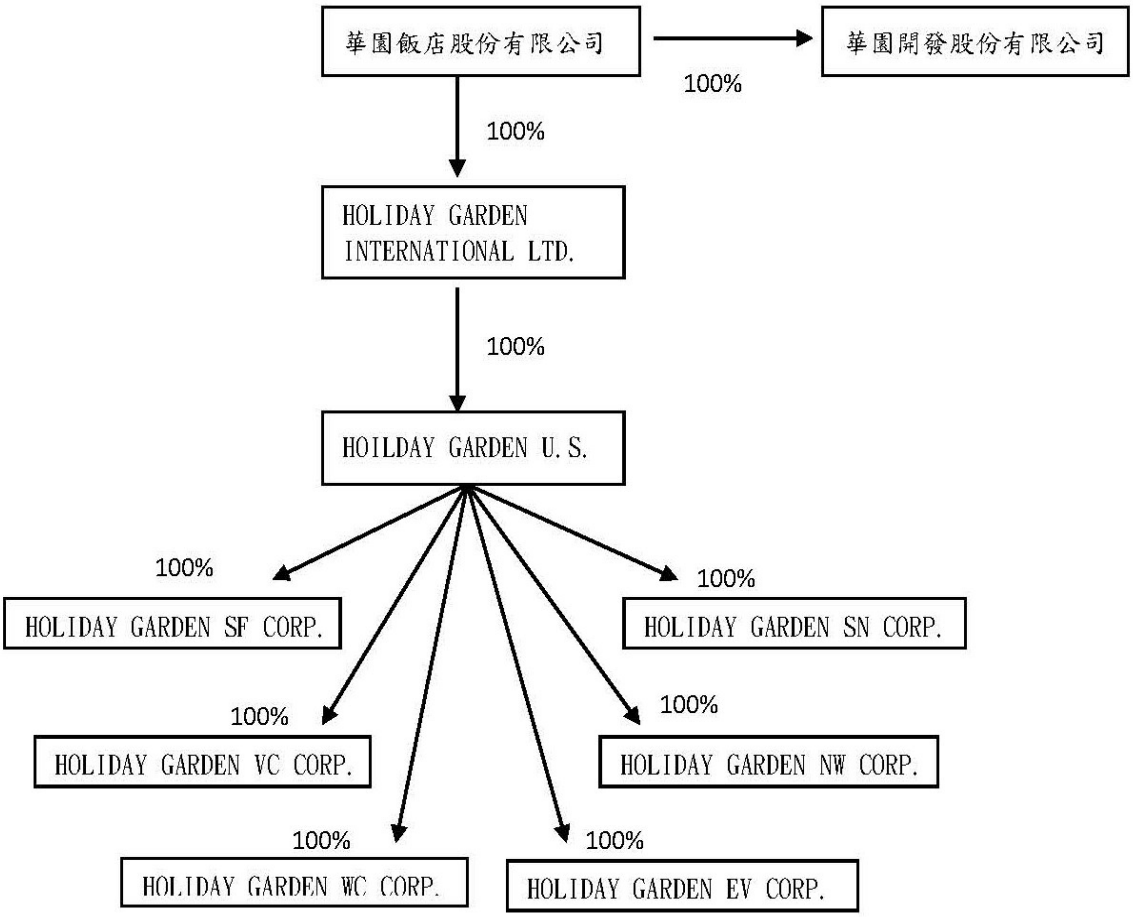
本公司 108 年度改選董事，本次董事變動達三分之一以上，請參閱本年報第 38 頁之（十二）108 年股東會決議事項執行情形 4.董事全面改選案。

華園飯店股份有限公司
民國 108 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	Canon’s Court, 22 Victoria Street, PO Box 1624,Hamilton HM EX ,Bermuda	USD 12	投資業務
HOILDAY GARDEN U.S.	民國 86 年 1 月 22 日	202 S. Minnesota Street, Carson City, NV 89703, U.S.A.	USD 180	投資業務
HOLIDAY GARDEN SF CORP.	民國 86 年 1 月 21 日	1540 W. Artesia Sq., Unit D Gardena, CA, U.S.A. 90248	USD 170	經營觀光事業之旅館業務
HOLIDAY GARDEN SN CORP.	民國 101 年 10 月 24 日	1540 W. Artesia Sq., Unit D Gardena, CA, U.S.A. 90248	USD 150	經營觀光事業之旅館業務
HOLIDAY GARDEN VC CORP.	民國 104 年 7 月 8 日	1540 W. Artesia Sq., Unit D Gardena, CA, U.S.A. 90248	USD 150	經營觀光事業之旅館業務
HOLIDAY GARDEN NW CORP.	民國 104 年 7 月 20 日	1540 W. Artesia Sq., Unit D Gardena, CA, U.S.A. 90248	USD 150	經營觀光事業之旅館業務
HOLIDAY GARDEN WC CORP.	民國 105 年 5 月 18 日	1540 W. Artesia Sq., Unit D Gardena, CA, U.S.A. 90248	USD 150	經營觀光事業之旅館業務
華園開發股份有限公司	民國 106 年 9 月 28 日	高雄市前鎮區中安路 1 號	NT 65,000	經營觀光事業之旅館業務
HOLIDAY GARDEN EV CORP.	民國 108 年 4 月 12 日	1540 W. Artesia Sq., Unit D Gardena, CA, U.S.A. 90248	USD 150	經營觀光事業之旅館業務

註：報表日之兌換匯率 USD1＝NT29.98。

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(%)
華園開發股份有限公司	董事 董事長(華園代表人)	華園飯店股份有限公司 陳海尼	6,500,000 -	100 -
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	12,000 -	100 -
HOLIDAY GARDEN U.S.	董事 董事長(華園代表人)	HOLIDAY GARDEN INTERNATIONAL LTD. 陳海尼	18,000 -	100 -
HOLIDAY GARDEN SF CORP.	董事 董事長(華園代表人)	HOLIDAY GARDEN U.S. 陳海尼	170,000 -	100 -
HOLIDAY GARDEN SN CORP.	董事 董事長(華園代表人)	HOLIDAY GARDEN U.S. 陳海尼	150,000 -	100 -
HOLIDAY GARDEN VC CORP.	董事 董事長(華園代表人)	HOLIDAY GARDEN U.S. 陳海尼	150,000 -	100 -
HOLIDAY GARDEN NW CORP.	董事 董事長(華園代表人)	HOLIDAY GARDEN U.S. 陳海尼	150,000 -	100 -
HOLIDAY GARDEN WC CORP.	董事 董事長(華園代表人)	HOLIDAY GARDEN U.S. 陳海尼	150,000 -	100 -
HOLIDAY GARDEN EV CORP.	董事 董事長(華園代表人)	HOLIDAY GARDEN U.S. 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。

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)　　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)(註)
華園開發股份有限公司	$ 65,000	$ 179,930	$ 129,405	$ 50,525	$ 35,886	$ (2,543)	$ (3,683)	$ (0.57)
HOLIDAY GARDEN INTERNATIONAL LTD.	$ 360	$ 5,616,243	$ 4,012,766	$ 1,603,477	$ 1,330,699	$ 227,069	$ 38,288	$ 3,190.63
HOLIDAY GARDEN U.S.	$ 5,396	$ 1,874,626	$ 1,406,115	$ 468,511	$ -	$ (33,492)	$ (59,775)	$ (3,320.81)
HOLIDAY GARDEN SF CORP.	$ 5,097	$ 1,237,227	$ 1,124,750	$ 112,477	$ 343,623	$ 96,354	$ 46,280	$ 272.24
HOLIDAY GARDEN SN CORP.	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ (5,395)	$ (5,143)	$ (34.28)
HOLIDAY GARDEN VC CORP.	$ 4,497	$ 816,056	$ 797,004	$ 19,052	$ 294,991	$ 39,379	$ 2,327	$ 15.52
HOLIDAY GARDEN NW CORP.	$ 4,497	$ 639,867	$ 582,565	$ 57,302	$ 168,771	$ 29,343	$ 1,057	$ 7.04
HOLIDAY GARDEN WC CORP.	$ 4,497	$ 1,045,859	$ 1,126,636	$ (80,777)	$ 231,357	$ 1,118	$ (41,763)	$ (278.42)
HOLIDAY GARDEN EV CORP.	$ 4,497	$ 2,051,904	$ 2,011,726	$ 40,178	$ 291,958	$ 22,863	$ (35,851)	$ (239.00)

註：報表日之兌換率 108 年 12 月 31 日平均買入賣出匯率 USD1＝NTD29.98，108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日平均匯率 USD1＝NTD30.91。

公　司　印　鑑：

負 責 人 簽 章 ：