

華園飯店股份有限公司  
個體財務報告暨會計師查核報告  
民國 109 年度及 108 年度  
(股票代碼 2702)

公司地址：高雄市前金區六合二路 279 號  
電 話：(07)241-0123

華園飯店股份有限公司

民國 109 年度及 108 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁次/編號/索引</u>
一、 封面		1
二、 目錄		2 ~ 3
三、 會計師查核報告		4 ~ 7
四、 個體資產負債表		8 ~ 9
五、 個體綜合損益表		10
六、 個體權益變動表		11
七、 個體現金流量表		12
八、 個體財務報表附註		13 ~ 41
(一) 公司沿革		13
(二) 通過財務報告之日期及程序		13
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		13 ~ 14
(四) 重大會計政策之彙總說明		14 ~ 20
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		21
(六) 重要會計項目之說明		21 ~ 34
(七) 關係人交易		34 ~ 35
(八) 質押之資產		35
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		35

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	35
(十一)	重大之期後事項	35
(十二)	其他	36 ~ 40
(十三)	附註揭露事項	40 ~ 41
(十四)	部門資訊	41
九、	重要會計項目明細表	
	現金及約當現金明細表	明細表一
	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動明細表	明細表二
	採用權益法之投資變動明細表	明細表三
	不動產、廠房及設備成本變動明細表	附註六(五)
		附註四(十三)及
	不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表	六(五)
	短期借款明細表	明細表四
	應付短期票券明細表	明細表五
	長期借款明細表	明細表六
	營業收入明細表	附註六(十四)
	營業成本明細表	明細表七
	營業費用明細表	明細表八
	其他收入明細表	附註六(十六)
	其他利益及損失明細表	附註六(十七)
	財務成本明細表	附註六(十八)
	本期發生之員工福利、折舊、攤銷費用功能別彙總	明細表九

會計師查核報告

(110)財審報字第 20004341 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 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 109 年及 108 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 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 109 年及 108 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 109 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 109 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美國子公司截至民國 109 年 12 月 31 日之不動產、廠房及設備及無形資產金額合計為新台幣 3,916,723 仟元，佔合併資產總額 56%。因近年度各類型住宿旅館林立，飯店產業競爭激烈，以及新型冠狀病毒肺炎疫情影響下，管理階層辨認部分子公司之不動產、廠房及設備及無形資產存有跡象顯示可能已發生減損，因此部分子公司採用估計未來現金流量及使用適當之折現率加以折現以衡量該等資產可回收金額，作為評估是否減損之依據，及部分子公司採用外部專家工作以進行不動產、廠房及設備及無形資產之減損評估，管理階層委託之專家係以公允價值減處分成本衡量不動產、廠房及設備及無形資產之可回收金額。因前述未來現金流量之估計及專家出具之鑑價報告涉及多項假設，可能導致對可回收金額之衡量結果影響重大，因此，本會計師將不動產、廠房及設備及無形資產之減損評估列為本年度查核重要事項。

### 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. 評估管理階層估計未來現金流量所使用關鍵假設之合理性。
3. 評估計算可回收金額所採用之各項參數及折現率之合理性。
4. 取得管理階層委託之專家出具之鑑價報告，並評估該專家之獨立性、專業能力及適任能力。
5. 覆核鑑價報告內容以瞭解及評估該專家報告所使用之資料來源、評價方法及結論等之合理性。

## 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 109 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

吳建志

吳建志



會計師

王國華

王國華



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1030027246 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(87)台財證(六)第 68790 號

中 華 民 國 1 1 0 年 3 月 2 4 日

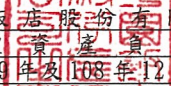
華園飯店股份有限公司  
個體資產負債表  
民國109年及108年12月31日



單位：新台幣仟元

資	產	附註	109 年 12 月 31 日		108 年 12 月 31 日		
			金	額 %	金	額 %	
<b>流動資產</b>							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	60,874	2	\$ 91,968	3
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流 動	八		973,505	31	998,986	29
1150	應收票據淨額	六(二)		-	-	938	-
1170	應收帳款淨額	六(二)		4,099	-	6,428	-
1200	其他應收款			141	-	2,874	-
130X	存貨	六(三)		925	-	993	-
1410	預付款項			2,586	-	2,306	-
1479	其他流動資產—其他			162	-	241	-
11XX	<b>流動資產合計</b>			<u>1,042,292</u>	<u>33</u>	<u>1,104,734</u>	<u>32</u>
<b>非流動資產</b>							
1550	採用權益法之投資	六(四)		1,332,315	43	1,654,003	47
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及八		662,177	21	686,263	19
1755	使用權資產	六(六)		3,396	-	1,957	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十一)		90,695	3	56,921	2
1920	存出保證金			733	-	378	-
15XX	<b>非流動資產合計</b>			<u>2,089,316</u>	<u>67</u>	<u>2,399,522</u>	<u>68</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		\$	<u>3,131,608</u>	<u>100</u>	\$ <u>3,504,256</u>	<u>100</u>

(續次頁)

  
 華園飯店股份有限公司  
 個體資產負債表  
 民國109年及108年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	109 年 12 月 31 日			108 年 12 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(七)及八	\$	1,609,599	51	\$	1,530,000	44
2110	應付短期票券	六(八)		130,000	4		130,000	4
2130	合約負債—流動	六(十四)		8,506	-		8,196	-
2150	應付票據			-	-		322	-
2170	應付帳款			3,140	-		2,519	-
2200	其他應付款			15,183	1		15,663	-
2230	本期所得稅負債			66	-		1,370	-
2280	租賃負債—流動			1,287	-		586	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(九)及八		18,597	1		52,196	2
2399	其他流動負債—其他			2,667	-		2,529	-
21XX	<b>流動負債合計</b>			<u>1,789,045</u>	<u>57</u>		<u>1,743,381</u>	<u>50</u>
<b>非流動負債</b>								
2540	長期借款	六(九)及八		13,948	-		56,010	1
2570	遞延所得稅負債	六(二十一)		236,212	8		285,764	8
2580	租賃負債—非流動			2,120	-		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			755	-		870	-
25XX	<b>非流動負債合計</b>			<u>380,612</u>	<u>12</u>		<u>471,610</u>	<u>13</u>
2XXX	<b>負債總計</b>			<u>2,169,657</u>	<u>69</u>		<u>2,214,991</u>	<u>63</u>
<b>權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	六(十一)		1,104,856	35		1,104,856	32
<b>資本公積</b>								
3200	資本公積	六(十二)		2,169	-		2,169	-
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	六(十三)		82,561	3		82,561	2
3320	特別盈餘公積			71,161	2		71,161	2
3350	(待彌補虧損)未分配盈餘		(	182,800)	(6)	(	87,509)	3
<b>其他權益</b>								
3400	其他權益		(	115,996)	(3)	(	58,991)	(2)
3XXX	<b>權益總計</b>			<u>961,951</u>	<u>31</u>		<u>1,289,265</u>	<u>37</u>
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		\$	<u>3,131,608</u>	<u>100</u>	\$	<u>3,504,256</u>	<u>100</u>

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳海尼



經理人：陳海尼



會計主管：余素玲



華園飯店股份有限公司  
 個體綜合損益表  
 民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
 (除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	109 年 度	108 年 度
		金額 %	金額 %
4000 營業收入	六(十四)	\$ 95,867 100	\$ 153,657 100
5000 營業成本	六(三)(十九) (二十)	( 41,621) ( 44)	( 51,762) ( 34)
5900 營業毛利		54,246 56	101,895 66
營業費用	六(十九)(二十)		
6200 管理費用		( 94,578) ( 99)	( 106,647) ( 69)
6450 預期信用減損損失	十二(二)	( 447) -	( 125) -
6000 營業費用合計		( 95,025) ( 99)	( 106,772) ( 69)
6900 營業損失		( 40,779) ( 43)	( 4,877) ( 3)
營業外收入及支出			
7100 利息收入	六(十五)	12,381 13	21,077 14
7010 其他收入	六(十六)及七	13,178 14	3,078 2
7020 其他利益及損失	六(十七)	( 52,755) ( 55)	( 31,595) ( 21)
7050 財務成本	六(十八)	( 21,832) ( 23)	( 21,375) ( 14)
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)	( 250,432) ( 261)	34,605 23
7000 營業外收入及支出合計		( 299,460) ( 312)	5,790 4
7900 稅前(淨損)淨利		( 340,239) ( 355)	913 1
7950 所得稅利益(費用)	六(二十一)	69,930 73	( 5,605) ( 4)
8200 本期淨損		(\$ 270,309) ( 282)	(\$ 4,692) ( 3)
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(四)	(\$ 71,256) ( 74)	(\$ 43,314) ( 28)
8399 與可能重分類之項目相關之所 得稅	六(二十一)	14,251 15	8,663 5
8300 本期其他綜合損失之稅後淨額		(\$ 57,005) ( 59)	(\$ 34,651) ( 23)
8500 本期綜合損失總額		(\$ 327,314) ( 341)	(\$ 39,343) ( 26)
每股虧損	六(二十二)		
9750 基本		(\$ 2.45)	(\$ 0.04)
9850 稀釋		(\$ 2.45)	(\$ 0.04)

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  
 個體權益變動表  
 民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	保 留 盈 餘						國外營運機構財 務報表換算之兌 換 差 額	合 計
	附註	普通股股本	資本公積－發行 溢 價	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)		
<u>108 年 度</u>								
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		-	-	-	-	-	( 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
<u>109 年 度</u>								
民國109年1月1日餘額		\$ 1,104,856	\$ 2,169	\$ 82,561	\$ 71,161	\$ 87,509	(\$ 58,991)	\$ 1,289,265
本期淨損		-	-	-	-	( 270,309)	-	( 270,309)
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	( 57,005)	( 57,005)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	( 270,309)	( 57,005)	( 327,314)
民國109年12月31日餘額		\$ 1,104,856	\$ 2,169	\$ 82,561	\$ 71,161	(\$ 182,800)	(\$ 115,996)	\$ 961,951

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳海尼



經理人：陳海尼



會計主管：余素玲



華園飯店股份有限公司  
個體現金流量表  
民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	109 年 度	108 年 度
<b>營業活動之現金流量</b>			
本期稅前(淨損)淨利		(\$ 340,239)	\$ 913
調整項目			
收益費損項目			
預期信用減損損失數	十二(二)	447	125
折舊費用	六(五)(六) (十九)	26,210	28,836
租賃修改利益	六(六)	( 16 )	-
利息費用	六(十八)	21,832	21,375
利息收入	六(十五)	( 12,381 )	( 21,077 )
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失(利益)之份額	六(四)	250,432	( 34,605 )
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		938	( 538 )
應收帳款		1,882	( 796 )
存貨		68	( 661 )
預付款項		( 280 )	( 118 )
其他流動資產—其他		79	( 148 )
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債—流動		310	1,229
應付票據		( 322 )	( 1,044 )
應付帳款		621	( 2,922 )
其他應付款		( 726 )	2,758
其他流動負債—其他		138	830
營運產生之現金流出		( 51,007 )	( 5,905 )
收取之利息		15,114	21,558
支付之利息		( 21,586 )	( 21,387 )
支付之所得稅		( 449 )	( 2,149 )
營業活動之淨現金流出		( 57,928 )	( 7,883 )
<b>投資活動之現金流量</b>			
取得按攤銷後成本衡量之金融資產—流動		-	( 409,760 )
處分按攤銷後成本衡量之金融資產—流動		25,481	-
取得採用權益法之投資	六(四)	-	( 400,000 )
採用權益法之投資減資退回股款	六(四)	-	605,915
取得不動產、廠房及設備	六(二十三)	( 1,599 )	( 1,973 )
處分不動產、廠房及設備		-	495
存出保證金(增加)減少		( 355 )	709
投資活動之淨現金流入(流出)		23,527	( 204,614 )
<b>籌資活動之現金流量</b>			
短期借款增加	六(二十四)	1,791,099	1,660,000
短期借款減少	六(二十四)	( 1,711,500 )	( 1,334,500 )
租賃本金償還	六(二十四)	( 516 )	( 573 )
舉借長期借款	六(二十四)	-	20,000
償還長期借款	六(二十四)	( 75,661 )	( 51,086 )
存入保證金(減少)增加		( 115 )	115
發放現金股息	六(十三)	-	( 20,460 )
籌資活動之淨現金流入		3,307	273,496
本期現金及約當現金(減少)增加數		( 31,094 )	60,999
期初現金及約當現金餘額	六(一)	91,968	30,969
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 60,874	\$ 91,968

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109年度及108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月起在臺灣證券交易所買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國110年3月24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
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國109年6月1日(註)

註：金管會允許提前於民國109年1月1日適用。

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。

(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110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4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日

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、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110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3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	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112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112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112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	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	2年 ~ 55年
水電設備	3年 ~ 20年
營業器具	1年 ~ 25年
其他設備	3年 ~ 8年

#### (十四) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

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) 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。

#### (十六) 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。

### (十七) 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。

### (十八) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

### (十九) 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) 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. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後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收盤價。

### (二十一) 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。

#### (二十二) 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。

#### (二十三) 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。

#### (二十四) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本公司發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

### (一)會計政策採用之重要判斷

本公司無重大會計政策採用之重要判斷。

### (二)重要會計估計及假設

採用權益法之投資減損評估

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

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
現金：		
庫存現金及週轉金	\$ 1,088	\$ 1,485
支票存款及活期存款	<u>36,204</u>	<u>29,517</u>
	37,292	31,002
約當現金：		
定期存款	<u>23,582</u>	<u>60,966</u>
	<u>\$ 60,874</u>	<u>\$ 91,968</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本公司於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日持有之現金及約當現金因提供質押用途受限制，已分類至按攤銷後成本衡量之金融資產分別為 \$973,505 及 \$998,986，並依流動性予以分類。

### (二)應收票據及帳款淨額

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
應收票據	\$ -	\$ 938
減：備抵呆帳	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 938</u>
應收帳款	\$ 4,671	\$ 6,553
減：備抵呆帳	( 572 )	( 125 )
	<u>\$ 4,099</u>	<u>\$ 6,428</u>

1. 應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	109年12月31日	108年12月31日
未逾期及逾期1-30天	\$ 2,244	\$ 6,336
逾期31-90天	1,859	1,035
逾期91天以上	568	120
	<u>\$ 4,671</u>	<u>\$ 7,491</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 109 年 12 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 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\$4,671、\$7,491及\$6,157。

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 109 年及 108 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$0及\$938；最能代表本公司應收帳款於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$4,099及\$6,428。

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

	109年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
餐飲類及酒類等	\$ 925	\$ -	\$ 925

	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

本公司民國 109 年度及 108 年度認列為費損之存貨成本分別為\$12,022及\$17,629。

### (四) 採用權益法之投資

1. 採用權益法之投資明細如下：

	109年	108年
1月1日	\$ 1,654,003	\$ 1,868,627
增加採用權益法之投資	-	400,000
採用權益法之投資損益份額	( 250,432)	34,605
採用權益法之投資之股本返還	-	( 605,915)
其他權益變動	( 71,256)	( 43,314)
12月31日	<u>\$ 1,332,315</u>	<u>\$ 1,654,003</u>

	109年12月31日	108年12月31日
Holiday Garden International Ltd.	\$ 1,284,466	\$ 1,603,478
華園開發股份有限公司	47,849	50,525
	<u>\$ 1,332,315</u>	<u>\$ 1,654,003</u>

2. 有關本公司之子公司資訊，請參閱本公司民國 109 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：

	109年12月31日	108年12月31日
土地	\$ 481,493	\$ 481,493
房屋及建築	161,188	181,294
水電設備	5,784	7,850
營業器具	12,847	14,785
其他設備	865	841
	<u>\$ 662,177</u>	<u>\$ 686,263</u>

2. 不動產、廠房及設備本期變動情形如下：

成 本	109 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	618,173	305	-	618,478
水電設備	32,288	166	-	32,454
營業器具	42,047	789	-	42,836
其他設備	3,965	339	-	4,304
	<u>\$ 1,177,966</u>	<u>\$ 1,599</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,179,565</u>
成 本	108 年 度			
	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額
土地	\$ 481,493	\$ -	\$ -	\$ 481,493
房屋及建築	617,874	299	-	618,173
水電設備	31,320	968	-	32,288
營業器具	47,182	706 (	5,841)	42,047
其他設備	3,965	-	-	3,965
	<u>\$ 1,181,834</u>	<u>\$ 1,973</u>	<u>(\$ 5,841)</u>	<u>\$ 1,177,966</u>

	109		年		度
累計折舊及減損	期初餘額	本期增加額	本期減少額	本期減少額	期末餘額
房屋及建築	\$ 436,879	\$ 20,411	\$ -	\$ -	\$ 457,290
水電設備	24,438	2,232	-	-	26,670
營業器具	27,262	2,727	-	-	29,989
其他設備	3,124	315	-	-	3,439
	<u>\$ 491,703</u>	<u>\$ 25,685</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 517,388</u>

	108		年		度
累計折舊及減損	期初餘額	本期增加額	本期減少額	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)	( 5,408)	27,262
其他設備	2,654	470	-	-	3,124
	<u>\$ 468,866</u>	<u>\$ 28,245</u>	<u>(\$ 5,408)</u>	<u>(\$ 5,408)</u>	<u>\$ 491,703</u>

3. 本公司依據民國 102 年 10 月 28 日高市府都發規字第 10234984600 號函文，土地變更都市計畫由機關用地變更為商業用地申請分期繳納負擔代金，其應繳納之代金總額為\$212,628。本公司於民國 102 年 11 月繳納第一期款\$85,051，剩餘之第二、三期款應繳納金額分別為\$63,788 及\$63,789，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 109 年及 108 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 109 年度及 108 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

1. 本公司租賃之標的資產包括建築物、運輸設備及多功能事務機，租賃合約之期間介於 2 到 3 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. 本公司使用權資產於民國 109 年度及 108 年度變動情形如下：

	109年			
	房屋	運輸設備	生財器具	合計
1月1日	\$ 1,861	\$ -	\$ 96	\$ 1,957
增添	2,813	1,013	-	3,826
折舊費用	( 312)	( 141)	( 72)	( 525)
處分	( 1,862)	-	-	( 1,862)
12月31日	<u>\$ 2,500</u>	<u>\$ 872</u>	<u>\$ 24</u>	<u>\$ 3,396</u>

	108年			
	房屋	運輸設備	生財器具	合計
1月1日	\$ 2,380	\$ -	\$ 157	\$ 2,537
增添	-	-	11	11
折舊費用	( 519)	-	( 72)	( 591)
12月31日	<u>\$ 1,861</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 96</u>	<u>\$ 1,957</u>

4. 本公司於民國 109 年度及 108 年度使用權資產之增添分別為\$3,826 及\$11。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	109年度	108年度
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 21	\$ 39
屬短期租賃合約之費用	1,037	1,139
屬低價值資產租賃之費用	213	135
租賃修改利益	( 16)	-

6. 本公司於民國 109 年度及 108 年度租賃現金流出總額分別為\$1,787 及\$1,886。

(七) 短期借款

借款性質	109年12月31日	108年12月31日
銀行信用借款	\$ 90,000	\$ 75,000
銀行擔保借款	<u>1,519,599</u>	<u>1,455,000</u>
	<u>\$ 1,609,599</u>	<u>\$ 1,530,000</u>
利率區間	0.94%~1.62%	1.10%~1.90%

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

	109年12月31日	108年12月31日
應付商業本票	<u>\$ 130,000</u>	<u>\$ 130,000</u>
利率區間	0.55%~0.90%	0.60%~0.96%

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	109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。於109年6月簽立借款償還遞延合約，至110年3月以前只需支付利息，屆期依定額按季平均攤還本金。	1.60%	無	\$ 20,878
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。該筆借款已於109年9月提前清償完畢。	-	註	-
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。該筆借款已於109年9月提前清償完畢。	-	註	-
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。	1.10%	無	11,667
				32,545
減：一年內到期之長期借款				( 18,597)
				<u>\$ 13,948</u>

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)
				<u>\$ 56,010</u>

註：上述長期借款之擔保品，請參閱附註八之說明。

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。

#### (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 109 年度及 108 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$2,512 及 \$2,424。

#### (十一) 股本

1. 截至民國 109 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	
	109年	108年
1月1日	110,486	102,302
盈餘轉增資	-	8,184
12月31日	110,486	110,486

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%。

本公司董事會三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利、資本公積或法定盈餘公積之全部或一部以發放現金之方式為之，並報告股東會，不適用前項應經股東會決議之規定。

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 109 年度及 108 年度認列為分配與業主之股息分別為 \$0 及 \$102,301。本公司民國 109 年度為累積虧損，尚無可供分配之盈餘。

#### (十四) 營業收入

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
客戶合約之收入	\$ 95,867	\$ 153,657

##### 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：

<u>109年度</u>	<u>客房收入</u>	<u>餐飲收入</u>	<u>其他收入</u>	<u>合計</u>
外部客戶合約收入	\$ 57,650	\$ 33,726	\$ 4,491	\$ 95,867
<u>108年度</u>	<u>客房收入</u>	<u>餐飲收入</u>	<u>其他收入</u>	<u>合計</u>
外部客戶合約收入	\$ 103,454	\$ 45,747	\$ 4,456	\$ 153,657

民國 109 年度本公司營運因新型冠狀病毒肺炎疫情影響，造成本公司營業收入減少。截至查核報告日止，因仍受到新型冠狀病毒後續控制情況影響，其對營業收入之影響金額尚未能合理估計。

##### 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：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年1月1日</u>
合約負債：			
合約負債-客房服務合約	\$ 3,084	\$ 3,161	\$ 3,626
合約負債-餐飲服務合約	5,422	5,035	3,341
	<u>\$ 8,506</u>	<u>\$ 8,196</u>	<u>\$ 6,967</u>

期初合約負債本期認列收入：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
合約負債期初餘額本期認列收入		
客房服務合約	\$ 3,161	\$ 3,626
餐飲服務合約	5,035	3,341
	<u>\$ 8,196</u>	<u>\$ 6,967</u>

(十五) 利息收入

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
銀行存款利息	\$ 471	\$ 1,120
按攤銷後成本衡量之 金融資產利息收入	<u>11,910</u>	<u>19,957</u>
	<u>\$ 12,381</u>	<u>\$ 21,077</u>

(十六) 其他收入

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
租金收入	\$ 2,050	\$ 2,073
政府補助收入	8,440	-
其他收入-其他	<u>2,688</u>	<u>1,005</u>
	<u>\$ 13,178</u>	<u>\$ 3,078</u>

本公司於民國 109 年第二季及第四季依「交通部觀光局辦理觀光旅館業及旅館業員工薪資補貼要點」及「交通部觀光局辦理觀光旅館業及旅館業必要營運負擔補貼作業執行要點」向交通部觀光局申請補助經費，經審核定通過後，於民國 109 年度認列政府補助收入 \$8,440，並無尚未達成之條件及其他或有事項。

(十七) 其他利益及損失

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
處分不動產、廠房及設備利益	\$ -	\$ 62
淨外幣兌換損失	( 52,477)	( 31,649)
其他損失	( 278)	( 8)
	<u>(\$ 52,755)</u>	<u>(\$ 31,595)</u>

(十八) 財務成本

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 21,811	\$ 21,336
租賃負債利息	<u>21</u>	<u>39</u>
	<u>\$ 21,832</u>	<u>\$ 21,375</u>

(十九) 費用性質之額外資訊

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
員工福利費用	\$ 54,370	\$ 57,788
不動產、廠房及設備折舊費用	25,685	28,245
使用權資產折舊費用	525	591

(二十) 員工福利費用

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
薪資費用	\$ 46,257	\$ 49,444
勞健保費用	4,911	4,904
退休金費用	2,512	2,424
其他員工福利費用	<u>690</u>	<u>1,016</u>
	<u>\$ 54,370</u>	<u>\$ 57,788</u>

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

2. 本公司民國 109 年度及 108 年度員工酬勞及董事酬勞估列金額均為 \$0。

經董事會決議之民國 108 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 108 年度財務報告認列之員工酬勞 \$0 及董事酬勞 \$0 之差異分別為 \$1 及 \$0，已調整於 109 年度之損益。

本公司董事會通過之員工酬勞及董事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(利益)費用

(1) 所得稅(利益)費用組成部分：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ -
未分配盈餘加徵	-	4,570
以前年度所得稅高估數	( 855)	-
當期所得稅總額	<u>( 855)</u>	<u>4,570</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	( 69,075)	1,035
所得稅(利益)費用	<u>(\$ 69,930)</u>	<u>\$ 5,605</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
國外營運機構換算差額	<u>(\$ 14,251)</u>	<u>(\$ 8,663)</u>

2. 所得稅(利益)費用與會計利潤關係：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
稅前淨(損)利按法定稅率計算	(\$ 68,048)	\$ 183
之所得稅(註)		
按稅法規定調整項目之所得稅	661	852
影響數		
按稅法規定免課稅之所得	( 1,688)	-
以前年度所得稅高估數	( 855)	-
未分配盈餘加徵	-	4,570
所得稅(利益)費用	<u>(\$ 69,930)</u>	<u>\$ 5,605</u>

註：適用稅率之基礎係按本公司適用之稅率計算。

3. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	<u>109年</u>			
	<u>1月1日</u>	<u>認列於 損益</u>	<u>認列於其他 綜合淨利</u>	<u>12月31日</u>
遞延所得稅資產：				
暫時性差異：				
國外營運機構兌換差額	\$ 8,136	\$ -	\$ 14,251	\$ 22,387
未實現兌換損失	3,809	10,502	-	14,311
未休假獎金	258	( 19)	-	239
課稅損失	<u>44,718</u>	<u>9,040</u>	<u>-</u>	<u>53,758</u>
	<u>\$ 56,921</u>	<u>\$ 19,523</u>	<u>\$ 14,251</u>	<u>\$ 90,695</u>
遞延所得稅負債：				
暫時性差異：				
海外權益法認列投資利益	(\$ 192,297)	\$ 49,552	\$ -	(\$ 142,745)
未實現土地增值稅準備	( 93,467)	-	-	( 93,467)
	<u>(\$ 285,764)</u>	<u>\$ 49,552</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 236,212)</u>
	<u>(\$ 228,843)</u>	<u>\$ 69,075</u>	<u>\$ 14,251</u>	<u>(\$ 145,517)</u>

	108年			
	1月1日	認列於	認列於其他	12月31日
		損益	綜合淨利	
遞延所得稅資產：				
暫時性差異：				
國外營運機構兌換差額	\$ 6,891	(\$ 7,418)	\$ 8,663	\$ 8,136
未實現兌換損失	-	3,809	-	3,809
未休假獎金	212	46	-	258
課稅損失	<u>36,642</u>	<u>8,076</u>	<u>-</u>	<u>44,718</u>
	<u>\$ 43,745</u>	<u>\$ 4,513</u>	<u>\$ 8,663</u>	<u>\$ 56,921</u>

遞延所得稅負債：

暫時性差異：

未實現兌換利益	(\$ 2,110)	\$ 2,110	\$ -	\$ -
海外權益法認列投資利益	( 184,639)	( 7,658)	-	( 192,297)
未實現土地增值稅準備	( 93,467)	-	-	( 93,467)
	<u>(\$ 280,216)</u>	<u>(\$ 5,548)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 285,764)</u>
	<u>(\$ 236,471)</u>	<u>(\$ 1,035)</u>	<u>\$ 8,663</u>	<u>(\$ 228,843)</u>

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：

109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	核定數	56,901	56,901	-	117年度
108年度	申報數	40,604	40,604	-	118年度
109年度	預計申報數	<u>45,556</u>	<u>45,556</u>	<u>-</u>	119年度
		<u>\$ 268,789</u>	<u>\$ 268,789</u>	<u>\$ -</u>	

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	<u>40,958</u>	<u>40,958</u>	-	118年度
		<u>\$ 223,587</u>	<u>\$ 223,587</u>	<u>\$ -</u>	

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 107 年度。

(二十二) 每股虧損

	109 年 度		
	稅後金額	加權平均流通 在外仟股數	每股虧損 (元)
	<u>基本及稀釋每股虧損</u>		
歸屬於本公司普通股股東之本期淨損	<u>(\$ 270,309)</u>	<u>110,486</u>	<u>(\$ 2.45)</u>
	108 年 度		
	稅後金額	加權平均流通 在外仟股數	每股虧損 (元)
	<u>基本及稀釋每股虧損</u>		
歸屬於本公司普通股股東之本期淨損	<u>(\$ 4,692)</u>	<u>110,486</u>	<u>(\$ 0.04)</u>

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) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	109年度	108年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 1,599	\$ 1,973
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
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」)	( <u>127,577</u> )	( <u>127,577</u> )
本期支付現金	<u>\$ 1,599</u>	<u>\$ 1,973</u>

(二十四) 來自籌資活動之負債之變動

	109 年				來自籌資活動之 負債總額
	短期借款	應付短期票券	租賃負債	長期借款	
1月1日	\$1,530,000	\$ 130,000	\$ 1,975	\$108,206	\$ 1,770,181
籌資現金流量之變動	79,599	-	( 516)	( 75,661)	3,422
其他非現金之變動(註)	-	-	1,948	-	1,948
12月31日	<u>\$1,609,599</u>	<u>\$ 130,000</u>	<u>\$ 3,407</u>	<u>\$ 32,545</u>	<u>\$ 1,775,551</u>
	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(註)	-	-	11	-	11
12月31日	<u>\$1,530,000</u>	<u>\$ 130,000</u>	<u>\$ 1,975</u>	<u>\$108,206</u>	<u>\$ 1,770,181</u>

註：係因使用權資產增加、處分及租賃修改所產生之非現金之變動。

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 (簡稱華園開發)	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 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

### 1. 管理服務收入(表列「其他收入」)

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
華園開發	\$ 500	\$ -

管理服務收入之交易價格及收款條件係依雙方約定辦理。

### 2. 主要管理階層薪酬資訊

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
短期員工福利	\$ 3,332	\$ 2,825

## 八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	109年12月31日	108年12月31日	
土地	\$ 481,493	\$ 481,493	短期及長期借款
房屋及建築	161,188	181,294	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」)	971,578	997,129	短期借款
活期存款 (表列「按攤銷後成本衡量之金融 資產-流動」)	1,927	1,857	禮券履約保證
	<u>\$ 1,616,186</u>	<u>\$ 1,661,773</u>	

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

### (一) 或有事項

無此情事。

### (二) 承諾事項

無此情事。

## 十、重大之災害損失

無此情事。

## 十一、重大之期後事項

無此情事。

## 十二、其他

### (一) 資本管理

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

本公司之策略係維持一個平穩之負債佔資產比，比率如下：

	109年12月31日	108年12月31日
總負債	\$ 2,169,657	\$ 2,214,991
總資產	\$ 3,131,608	\$ 3,504,256
負債佔資產比	69	63

### (二) 金融工具

#### 1. 金融工具之種類

	109年12月31日	108年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 60,874	\$ 91,968
按攤銷後成本衡量之金融資產		
應收票據	-	938
應收帳款	4,099	6,428
其他應收款	141	2,874
存出保證金	733	378
	<u>\$ 1,039,352</u>	<u>\$ 1,101,572</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 1,609,599	\$ 1,530,000
應付短期票券	130,000	130,000
應付票據	-	322
應付帳款	3,140	2,519
其他應付款	15,183	15,663
長期借款(包含一年內到期)	32,545	108,206
長期應付票據及款項	127,577	127,577
存入保證金	755	870
	<u>\$ 1,918,799</u>	<u>\$ 1,915,157</u>
租賃負債	<u>\$ 3,407</u>	<u>\$ 1,975</u>

## 2. 非以公允價值衡量之金融工具

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

## 3. 風險管理政策

- (1) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。
- (2) 風險管理工作由本公司財務部按照核准之政策執行。本公司財務部透過與公司內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。

## 4. 重大財務風險之性質及程度

### (1) 市場風險

#### 匯率風險

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

109年12月31日						
外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析			
			變動幅度	損益影響	影響其他 綜合損益	
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	\$ 35,157	28.48	\$ 1,001,271	1%	\$ 10,013	\$ -
<u>採權益法之長期股權投資</u>						
美金:新台幣	45,101	28.48	1,284,466	1%	-	12,845
108年12月31日						
外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析			
			變動幅度	損益影響	影響其他 綜合損益	
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	\$ 35,354	29.98	\$ 1,059,910	1%	\$ 10,599	\$ -
<u>採權益法之長期股權投資</u>						
美金:新台幣	53,485	29.98	1,603,478	1%	-	16,035

D. 民國 109 年度及 108 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(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$52,477 及\$31,649。

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109年度及108年度之稅前淨利將分別減少或增加\$16,421及\$16,382，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 109 年及 108 年 12 月 31 日之準備矩陣如下：

	未逾期及			合計
	逾期1-30天	逾期31-90天	逾期91天以上	
<u>109年12月31日</u>				
預期損失率	0.34%	0.81%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 2,244	\$ 1,859	\$ 568	\$ 4,671
備抵損失	1	3	568	572

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

G. 本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	109年	108年
1月1日	\$ 125	\$ -
提列減損損失	447	125
12月31日	\$ 572	\$ 125

### (3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回公司財務部。公司財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款、支票存款及定期存款，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。於民國109年及108年12月31日，本公司持有貨幣市場部位分別為\$59,786及\$90,483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。

109年12月31日	1年以內	1~2年	2年以上
<u>非衍生金融負債：</u>			
短期借款	\$1,611,948	\$ -	\$ -
應付短期票券	130,000	-	-
應付帳款	3,140	-	-
其他應付款	15,183	-	-
租賃負債	1,331	1,306	842
長期借款(包含一年內到期)	18,978	14,048	-
長期應付票據及款項	-	-	127,577
存入保證金	393	-	362

108年12月31日

非衍生金融負債：

	<u>1年以內</u>	<u>1~2年</u>	<u>2年以上</u>
短期借款	\$1,532,085	\$ -	\$ -
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

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：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：請詳附表二。
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：請詳附表三。

(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）：請詳附表四。

(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。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表五。

十四、部門資訊

不適用。

(以下空白)

華園飯店股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國109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		對個別對象 資金貸與限 額(註7)	資金貸與 總限額 (註7)	備註
													名稱	價值			
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	\$ -	\$ 9,633,495	\$ 19,266,990	註9
2	Holiday Garden U.S.	Holiday Garden NW CORP.	應收關係企業款項	是	240,870	240,870	92,520	年息3.0%	短期融通資金	-	購置飯店	-	無	-	767,738	1,535,475	註9
2	Holiday Garden U.S.	Holiday Garden VC CORP.	應收關係企業款項	是	194,610	194,610	46,260	年息3.0%	短期融通資金	-	購置飯店	-	無	-	767,738	1,535,475	註9
2	Holiday Garden U.S.	Holiday Garden WC CORP.	應收關係企業款項	是	584,820	584,820	429,370	年息6.5%	短期融通資金	-	購置飯店	-	無	-	767,738	1,535,475	註9
2	Holiday Garden U.S.	Holiday Garden WC CORP.	應收關係企業款項	是	64,980	64,980	64,980	年息3.0%	短期融通資金	-	購置飯店	-	無	-	767,738	1,535,475	註9
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	-	767,738	1,535,475	註9
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	-	767,738	1,535,475	註9
3	Holiday Garden SF CORP.	Holiday Garden VC CORP.	應收關係企業款項	是	154,200	154,200	154,200	年息3.0%	短期融通資金	-	購置飯店	-	無	-	988,665	1,977,330	註9
3	Holiday Garden SF CORP.	Holiday Garden U.S.	應收關係企業款項	是	387,516	387,516	387,516	年息3.0%	短期融通資金	-	營運週轉	-	無	-	988,665	1,977,330	註9

註1：編號欄之說明如下：

(1) 本公司輸入0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號，同一公司編碼應相同。

註2：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109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)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額 (註1)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期		提列備抵損失金額
					金額	處理方式	後收回金額		
Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden U. S.	註3	其他應收款：1,031,261	註4	\$ -	-	\$ -	-	\$ -
Holiday Garden U. S.	Holiday Garden WC CORP.	註3	其他應收款：452,974	註4	-	-	-	-	-
Holiday Garden SF CORP.	Holiday Garden U. S.	註3	其他應收款：367,392	註4	-	-	-	-	-
Holiday Garden SF CORP.	Holiday Garden VC CORP.	註3	其他應收款：142,400	註4	-	-	-	-	-
Holiday Garden U. S.	Holiday Garden EV CORP.	註3	其他應收款：576,293	註4	-	-	-	-	-
Holiday Garden WC CORP.	Holiday Garden SF CORP.	註3	其他應收款：129,096	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109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)

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			佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
1	Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden U.S.	(3)	其他應收款	\$ 1,031,261	依雙方約定辦理	14.66%
1	Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden U.S.	(3)	利息收入	65,306	依雙方約定辦理	8.80%
1	Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden SF CORP.	(3)	其他應收款	12,816	依雙方約定辦理	0.18%
1	Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden SF CORP.	(3)	其他收入	13,298	依雙方約定辦理	1.79%
1	Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden NW CORP.	(3)	其他應收款	12,816	依雙方約定辦理	0.18%
1	Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden NW CORP.	(3)	其他收入	13,298	依雙方約定辦理	1.79%
1	Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden VC CORP.	(3)	其他應收款	12,816	依雙方約定辦理	0.18%
1	Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden VC CORP.	(3)	其他收入	13,298	依雙方約定辦理	1.79%
1	Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden WC CORP.	(3)	其他應收款	12,816	依雙方約定辦理	0.18%
1	Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden WC CORP.	(3)	其他收入	13,298	依雙方約定辦理	1.79%
1	Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden EV CORP.	(3)	其他應收款	8,544	依雙方約定辦理	0.12%
1	Holiday Garden International Ltd.	Holiday Garden EV CORP.	(3)	其他收入	8,865	依雙方約定辦理	1.20%
2	Holiday Garden U.S.	Holiday Garden SF CORP.	(3)	其他應收款	26,641	依雙方約定辦理	0.38%
2	Holiday Garden U.S.	Holiday Garden NW CORP.	(3)	其他應收款	85,440	依雙方約定辦理	1.21%
2	Holiday Garden U.S.	Holiday Garden WC CORP.	(3)	其他應收款	452,974	依雙方約定辦理	6.44%
2	Holiday Garden U.S.	Holiday Garden WC CORP.	(3)	利息收入	26,743	依雙方約定辦理	3.61%
2	Holiday Garden U.S.	Holiday Garden VC CORP.	(3)	其他應收款	42,720	依雙方約定辦理	0.61%
2	Holiday Garden U.S.	Holiday Garden EV CORP.	(3)	其他應收款	576,293	依雙方約定辦理	8.19%
2	Holiday Garden U.S.	Holiday Garden EV CORP.	(3)	利息收入	36,494	依雙方約定辦理	4.92%
3	Holiday Garden SF CORP.	Holiday Garden U.S.	(3)	其他應收款	367,392	依雙方約定辦理	5.22%
3	Holiday Garden SF CORP.	Holiday Garden U.S.	(3)	利息收入	11,436	依雙方約定辦理	1.54%
3	Holiday Garden SF CORP.	Holiday Garden VC CORP.	(3)	其他應收款	142,400	依雙方約定辦理	2.02%
4	Holiday Garden VC CORP.	Holiday Garden SF CORP.	(3)	其他應收款	51,002	依雙方約定辦理	0.73%
5	Holiday Garden NW CORP.	Holiday Garden SF CORP.	(3)	其他應收款	19,539	依雙方約定辦理	0.28%
6	Holiday Garden WC CORP.	Holiday Garden SF CORP.	(3)	其他應收款	129,096	依雙方約定辦理	1.84%
7	Holiday Garden EV CORP.	Holiday Garden SF CORP.	(3)	其他應收款	98,592	依雙方約定辦理	1.40%

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109年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期	本期認列之投資	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	損益 (註2(2))	損益 (註2(3))	
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	6,500,000	100	\$ 47,849	(\$ 2,676)	(\$ 2,676)	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	642,980	12,000	100	1,284,466	( 247,756)	( 247,756)	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	102,365	( 355,581)	( 355,581)	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	131,822	8,479	8,479	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	39,479	( 15,518)	( 15,518)	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	( 13,501)	( 32,787)	( 32,787)	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	( 156,838)	( 83,112)	( 83,112)	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	77,188	150,000	100	( 163,066)	( 208,795)	( 208,795)	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及子公司

主要股東資訊

民國109年12月31日

附表五

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
穎川國際企業股份有限公司	21,427,377	19.39%
國泰世華商業銀行受託保管芝柏有限公司投資專戶	10,908,482	9.87%
國泰世華商業銀行受託保管艾思迪西有限公司投資專戶	10,485,338	9.49%
國泰世華商業銀行受託保管真道控股有限公司投資專戶	10,361,288	9.37%
國泰世華商業銀行受託保管東西控股有限公司投資專戶	8,748,960	7.91%

華園飯店股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 109 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
庫存現金及週轉金				\$	1,088
支票存款					121
活期存款-新台幣存款					14,920
活期存款-美金存款		USD 743仟元，匯率28.48			21,156
活期存款-新加坡幣		SGD 333.57元，匯率21.56			7
台幣定期存款		到期日區間：民國110年2月2日至110年3月11日			
		利率區間：0.08%~0.17%			15,038
美金定期存款		到期日：民國110年2月2日			
		利率：0.27%			8,544
				\$	<u>60,874</u>

華園飯店股份有限公司  
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動明細表  
民國 109 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

名稱	摘要	契約期間	金額	利率	備註
國泰世華商業銀行	台幣活存	-	\$ 1,927	-	註
中國信託商業銀行	美金定存	109.12.08~110.04.08	429,805	0.15%	註
中國信託商業銀行	美金定存	109.10.28~110.04.28	118,810	0.25%	註
王道商業銀行	美金定存	109.12.26~110.03.26	402,705	0.41%	註
王道商業銀行	美金定存	109.12.25~110.01.25	2,874	0.41%	註
王道商業銀行	美金定存	109.12.17~110.06.17	2,859	0.37%	註
王道商業銀行	美金定存	109.09.18~110.03.18	2,848	0.45%	註
王道商業銀行	美金定存	109.10.12~110.04.12	3,133	0.38%	註
王道商業銀行	美金定存	109.11.12~110.05.12	8,544	0.31%	註
			<u>\$ 973,505</u>		

註：以按攤銷後成本衡量之金融資產提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。

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 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少(註)		期末餘額			市價或股權淨值			提供擔保	
	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	\$ 1,603,478	-	-	-	(\$ 319,012)	12,000	100%	\$ 1,284,466	\$ 107,039	\$ 1,284,466	權益法	無	
華園開發股份有限公司	6,500,000	50,525	-	-	-	(2,676)	6,500,000	100%	47,849	7.36	47,849	權益法	無	
		<u>\$ 1,654,003</u>		<u>\$ -</u>		<u>(\$ 321,688)</u>			<u>\$ 1,332,315</u>		<u>\$ 1,332,315</u>			

註：本期減少數係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 109 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

<u>借 款 種 類</u>	<u>說 明</u>	<u>期 末 餘 額</u>	<u>契 約 期 限</u>	<u>利 率 區 間</u>	<u>融 資 額 度</u>	<u>抵 押 或 擔 保</u>
信用銀行借款	華南商業銀行東高雄分行	\$ 30,000	109/10/16-110/01/15	1.21%	\$ 30,000	無
信用銀行借款	中國輸出入銀行	35,000	109/05/05-110/05/05	1.06%	35,000	無
信用銀行借款	中國輸出入銀行	10,000	109/07/16-110/07/16	1.06%	10,000	無
信用銀行借款	中國輸出入銀行	10,000	109/12/16-110/12/16	1.06%	45,000	無
信用銀行借款	中國輸出入銀行	5,000	109/08/16-110/08/15	1.06%	5,000	無
擔保銀行借款	中國信託商業銀行	400,000	109/10/30-110/04/30	1.00%	400,000	定期存款
擔保銀行借款	中國信託商業銀行	100,000	109/10/30-110/04/30	1.00%	600,000	定期存款
擔保銀行借款	王道商業銀行	400,000	109/12/07-110/01/07	0.94%	400,000	定期存款
擔保銀行借款	王道商業銀行	619,599	109/12/07-110/01/07	1.62%	619,599	土地、房屋及建築
		<u>\$ 1,609,599</u>				

(以下空白)

華園飯店股份有限公司  
應付短期票券明細表  
民國 109 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>保 證 機 構</u>	<u>契 約 期 限</u>	<u>利率區間</u>	<u>金 額</u>			<u>備 註</u>
				<u>發 行 金 額</u>	<u>未攤銷折價</u>	<u>帳 面 價 值</u>	
商業本票	中華票券金融(股)公司	109.12.07~110.01.06	0.59%	\$ 50,000	\$ -	\$ 50,000	
商業本票	兆豐票券金融(股)公司	109.12.23~110.01.19	0.90%	50,000	-	50,000	
商業本票	國際票券金融(股)公司	109.12.18~110.01.15	0.55%	30,000	-	30,000	
				<u>\$ 130,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 130,000</u>	

華園飯店股份有限公司  
長期借款明細表  
 民國 109 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

<u>債 權 人</u>	<u>摘 要</u>	<u>借 款 金 額</u>	<u>契 約 期 限</u>	<u>利 率</u>	<u>融 資 額 度</u>	<u>抵 押 或 擔 保</u>	<u>備 註</u>
第一商業銀行三民分行	十年信用借款	\$ 20,878	101.09.18~111.09.18	1.60%	\$ 58,678	無	
華南商業銀行東高雄分行	三年信用借款	11,667	108.09.20~111.09.20	1.10%	20,000	無	
		32,545					
	減：一年內到期部分	( 18,597)					
		<u>\$ 13,948</u>					

華園飯店股份有限公司  
營業成本明細表  
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項	目	金	額	備	註
期初餐飲存貨		\$	993		
本期進料			12,750		
轉列營業費用		(	796)		
期末餐飲存貨		(	925)		
本期耗料			12,022		
餐飲及客房成本			29,599		
		\$	41,621		

華園飯店股份有限公司  
營業費用明細表  
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪資支出				\$	40,824		
水電費					5,590		
各項折舊					6,868		
稅捐					5,357		
其他費用					36,386		餘額均未超過本科目金額5%以上
				\$	<u>95,025</u>		

華園飯店股份有限公司  
 本期發生之員工福利、折舊、攤銷費用功能別彙總  
 民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

性質別 \ 功能別	109年度			108年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用	\$ 9,019	\$ 45,351	\$ 54,370	\$ 9,597	\$ 48,191	\$ 57,788
薪資費用	7,615	36,722	44,337	8,092	39,387	47,479
勞健保費用	959	3,952	4,911	890	4,014	4,904
退休金費用	330	2,182	2,512	458	1,966	2,424
董事酬金	-	1,920	1,920	-	1,965	1,965
其他員工福利費用	115	575	690	157	859	1,016
折舊費用	19,342	6,868	26,210	21,756	7,080	28,836

附註：

1. 本年度及前一年度之員工人數分別為115人及117人，其中未兼任員工之董事人數分別為3人及5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\$468；前一年度平均員工福利費用\$498。
  - (2) 本年度平均員工薪資費用\$396；前一年度平均員工薪資費用\$424。
  - (3) 平均員工薪資費用調整變動情形(6.60%)。
  - (4) 本公司已依規定設置審計委員會替代監察人，故未認列監察人酬勞。

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(續)  
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

(5) 薪資報酬政策

1. 給付酬金之政策、標準與組合：

- (1) 本公司董事、獨立董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) 本公司經理人之酬金、薪資將依個人專業經驗及參考同業通常水準支給之，另獎金則視個人之績效依其達成率及成長率、風險性、業績表現核發。
- (3) 本公司員工之敘薪，依各階段面試評估結果進行進用決策；人員進用敘薪依據職等職級進行核發薪資。另獎金則視個人之績效依其達成率、成長率、職務表現核發。

2. 訂定酬金之程序：

- (1) 本公司董事會於民國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、獨立董事及經理人報酬。
- (2) 本公司薪資報酬委員會訂定及定期評估董事、獨立董事及經理人之報酬，董事、獨立董事及經理人之報酬須經董事會通過後辦理。

社團法人高雄市會計師公會會員印鑑證明書 高市公證字第 128 號

(1) 吳建志

會員姓名：(2) 王國華

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：高雄市新興區 800 民族二路 95 號 22 樓

事務所電話：07-2373116

事務所統一編號：03932533

(1) 高市會證字第 919 號



會員證書字號：(2) 高市會證字第 400 號

委託人統一編號：75560601

印鑑證明書用途：辦理華園飯店股份有限公司

109 年度 (自民國 109 年 1 月 1 日至

109 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

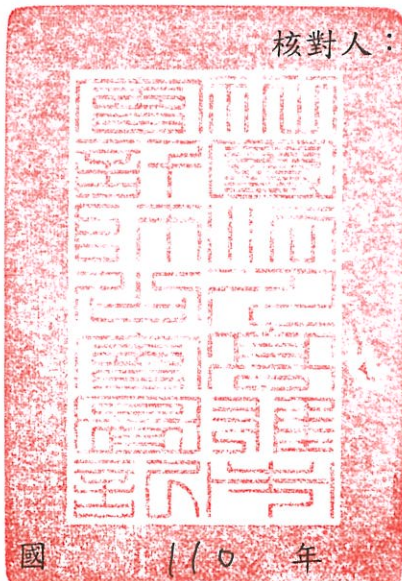
簽名式 (一)	吳建志	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	王國華	存會印鑑 (二)	

理事長



核對人：

楊巧鈴



中華民國 110 年 1 月 26 日