

官田鋼鐵股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國108年及107年第2季

地址：台南市官田區南廂里南廂119-5號

電話：(06)264-3888

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師核閱報告	3~4	-
四、合併資產負債表	5	-
五、合併綜合損益表	6~7	-
六、合併權益變動表	8	-
七、合併現金流量表	9~10	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	11	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~14	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~17	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17	五
(六) 重要會計項目之說明	17~56, 71	六~三一
(七) 關係人交易	56~59	三二
(八) 質抵押之資產	59	三三
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	60~61	三四
(十) 其 他	62~63	三五
(十一) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	63, 66~68, 70	三六
2. 轉投資事業相關資訊	63, 69	三六
3. 大陸投資資訊	63	三六
(十二) 部門資訊	63~65	三七

會計師核閱報告

官田鋼鐵股份有限公司 公鑒：

前 言

官田鋼鐵股份有限公司（官田鋼鐵公司）及其子公司民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作，核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十三所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）870,949 千元及 973,579 千元，分別占合併資產總額之 10.16%及 11.40%；負債總額分別為 314,583 千元及 309,076 千元，分別占合併負債總額之 9.12%及 9.42%；其民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為利益 7,998 千元、損失 28,090 千元、利益 3,559 千元及損失 36,899 千元，

分別占合併綜合損益總額之(20.49%)、(40.01%)、(6.28%)及(33.29%)。

另如合併財務報表附註十四所述，民國108年及107年6月30日採用權益法之投資餘額分別為374,195千元及374,860千元，暨民國108年及107年4月1日至6月30日，以及民國108年及107年1月1日至6月30日認列之關聯企業損益之份額分別為利益7,926千元、4,734千元、13,807千元及9,749千元，採用權益法認列之其他綜合損益份額分別為損失271千元、2,047千元、229千元及163千元暨合併財務報表附註三六揭露事項所述轉投資事業相關資訊，係按該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表評價與揭露。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之投資之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製，致無法允當表達官田鋼鐵公司及其子公司民國108年及107年6月30日之合併財務狀況，暨民國108年及107年4月1日至6月30日之合併財務績效，以及民國108年及107年1月1日至6月30日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

強調事項

如合併財務報表附註三所述，官田鋼鐵公司及其子公司自民國108年起開始適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效民國108年適用之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告，因此追溯適用前述準則、解釋及解釋公告，並選擇不重編比較期間資訊。本會計師未因此而修正核閱結論。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 楊 朝 欽



楊朝欽

會計師 李 季 珍



李季珍

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第1060023872號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第0920123784號

中 華 民 國 108 年 8 月 12 日

官田鋼鐵股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 108 年 6 月 30 日暨民國 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	108年6月30日 (經核閱)			107年12月31日 (經查核)			107年6月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
1100	流動資產									
1110	現金 (附註六)	\$ 187,984	2		\$ 249,130	3		\$ 152,761	2	
1120	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	9,344	-		8,169	-		6,627	-	
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註八及三三)	296,358	4		260,393	3		311,563	4	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註九及三三)	143,767	2		140,197	1		119,603	1	
1150	應收票據 (附註十一)	122,755	1		106,706	1		128,470	1	
1170	應收帳款 (附註十一、二六及三二)	238,584	3		237,033	3		273,214	3	
1200	其他應收款 (附註八及十一)	88,007	1		71,649	1		17,900	-	
130X	存貨 (附註十二)	1,213,122	14		1,498,605	17		1,590,323	19	
1470	其他流動資產 (附註二十)	93,784	1		77,154	1		71,574	1	
11XX	流動資產總計	2,393,705	28		2,649,036	30		2,672,035	31	
1517	非流動資產									
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註八)	197,873	2		199,517	2		185,085	2	
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註九及三三)	18,000	-		17,000	-		22,000	-	
1550	採用權益法之投資 (附註十四及三三)	374,195	4		379,182	4		374,860	4	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十五、三二及三三)	3,989,273	47		4,014,043	46		3,795,220	45	
1755	使用權資產 (附註三、四及十六)	113,363	1		-	-		-	-	
1760	投資性不動產 (附註十七及三三)	681,007	8		681,829	8		682,050	8	
1821	其他無形資產 (附註十九及三四)	408,417	5		433,569	5		462,903	6	
1805	商譽 (附註十八)	33,853	1		33,853	1		33,853	-	
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	85,892	1		85,962	1		65,003	1	
1980	其他金融資產—非流動 (附註十)	2,000	-		2,000	-		2,000	-	
1990	其他非流動資產 (附註二十及三二)	275,332	3		226,723	3		244,587	3	
15XX	非流動資產總計	6,179,205	72		6,073,678	70		5,867,561	69	
1XXX	資 產 總 計	\$ 8,572,910	100		\$ 8,722,714	100		\$ 8,539,596	100	
代 碼	負 債 及 權 益									
2100	流動負債									
2110	短期借款 (附註二一及三三)	\$ 586,116	7		\$ 964,329	11		\$ 1,109,412	13	
2110	應付短期票券 (附註二一及三三)	679,578	8		674,208	8		379,411	4	
2130	合約負債—流動 (附註二六)	21,855	-		25,191	-		24,206	-	
2150	應付票據 (附註二二)	9,889	-		6,711	-		3,239	-	
2170	應付帳款 (附註二二及三二)	80,714	1		95,063	1		38,011	1	
2219	其他應付款 (附註二三及三二)	356,213	4		236,590	3		352,578	4	
2213	應付設備款	58,931	1		60,729	1		83,727	1	
2230	本期所得稅負債 (附註四)	324	-		5,861	-		284	-	
2280	租賃負債—流動 (附註三、四及十六)	20,385	-		-	-		-	-	
2322	一年內到期長期借款 (附註二一及三三)	175,745	2		130,997	1		214,217	3	
2399	其他流動負債 (附註二三及三二)	75,986	1		72,524	1		77,250	1	
21XX	流動負債總計	2,065,736	24		2,272,203	26		2,282,335	27	
2540	非流動負債									
2570	長期借款 (附註二一及三三)	1,248,147	15		1,075,293	12		956,161	11	
2580	遞延所得稅負債 (附註四)	5,412	-		5,729	-		4,111	-	
2640	租賃負債—非流動 (附註三、四及十六)	88,532	1		-	-		-	-	
2645	淨確定福利負債—非流動 (附註四)	35,317	-		37,240	1		35,412	-	
2670	存入保證金	2,492	-		2,542	-		2,532	-	
2670	其他非流動負債 (附註二三)	2,324	-		2,227	-		1,873	-	
25XX	非流動負債總計	1,382,224	16		1,123,031	13		1,000,089	11	
2XXX	負債總計	3,447,960	40		3,395,234	39		3,282,424	38	
3110	歸屬於本公司業主之權益 (附註二五)									
3200	股本									
3310	普通股本	3,418,675	40		3,418,675	39		3,418,675	40	
3320	資本公積	489,770	6		486,837	5		481,915	5	
3310	保留盈餘									
3320	法定盈餘公積	62,778	1		45,804	1		45,804	1	
3320	特別盈餘公積	40,833	-		24,947	-		24,947	-	
3350	未分配盈餘 (待彌補虧損)	(49,703)	(1)		169,739	2		100,018	1	
3300	保留盈餘總計	53,908	-		240,490	3		170,769	2	
3400	其他權益	(12,548)	-		(12,768)	-		54,982	1	
3500	庫藏股票	(89,469)	(1)		(89,469)	(1)		(89,469)	(1)	
31XX	本公司業主權益總計	3,860,336	45		4,043,765	46		4,036,872	47	
36XX	非控制權益 (附註十三)	1,264,614	15		1,283,715	15		1,220,300	15	
3XXX	權益總計	5,124,950	60		5,327,480	61		5,257,172	62	
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 8,572,910	100		\$ 8,722,714	100		\$ 8,539,596	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 8 月 12 日核閱報告)

董事長：汪振澤

經理人：謝政成

會計主管：胡碧珊

官田鋼鐵股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日
以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元，
惟每股盈餘（虧損）為元

代 碼		108年4月1日至6月30日		107年4月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註二六及三二)	\$ 1,019,075	100	\$ 1,238,922	100	\$ 2,144,490	100	\$ 2,361,423	100
5000	營業成本(附註十二、二七及三二)	<u>928,841</u>	<u>91</u>	<u>1,108,389</u>	<u>90</u>	<u>1,983,174</u>	<u>92</u>	<u>2,095,367</u>	<u>89</u>
5900	營業毛利	<u>90,234</u>	<u>9</u>	<u>130,533</u>	<u>10</u>	<u>161,316</u>	<u>8</u>	<u>266,056</u>	<u>11</u>
	營業費用(附註十一、二七及三二)								
6100	推銷費用	19,242	2	22,344	2	42,856	2	47,102	2
6200	管理費用	95,838	9	86,027	7	176,763	9	156,609	7
6300	研究發展費用	1,729	-	1,386	-	3,513	-	2,759	-
6450	預期信用減損損失	<u>4,895</u>	<u>1</u>	<u>4,195</u>	<u>-</u>	<u>4,864</u>	<u>-</u>	<u>4,277</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>121,704</u>	<u>12</u>	<u>113,952</u>	<u>9</u>	<u>227,996</u>	<u>11</u>	<u>210,747</u>	<u>9</u>
6500	其他收益及費損淨額(附註二七)	(<u>587</u>)	<u>-</u>	(<u>20</u>)	<u>-</u>	(<u>608</u>)	<u>-</u>	(<u>28</u>)	<u>-</u>
6900	營業淨利(損)	(<u>32,057</u>)	(<u>3</u>)	<u>16,561</u>	<u>1</u>	(<u>67,288</u>)	(<u>3</u>)	<u>55,281</u>	<u>2</u>
	營業外收入及支出(附註二七及三二)								
7010	其他收入	20,976	2	14,219	1	24,633	1	17,002	1
7020	其他利益及損失	(<u>301</u>)	<u>-</u>	(<u>11,644</u>)	(<u>1</u>)	(<u>4,247</u>)	<u>-</u>	(<u>8,777</u>)	<u>-</u>
7060	採用權益法之關聯企業損益份額	7,926	1	4,734	1	13,807	-	9,749	-
7050	財務成本	(<u>13,625</u>)	(<u>2</u>)	(<u>12,003</u>)	(<u>1</u>)	(<u>28,693</u>)	(<u>1</u>)	(<u>21,910</u>)	(<u>1</u>)
7000	營業外收入及支出合計	<u>14,976</u>	<u>1</u>	(<u>4,694</u>)	<u>-</u>	<u>5,500</u>	<u>-</u>	(<u>3,936</u>)	<u>-</u>
7900	稅前淨利(損)	(<u>17,081</u>)	(<u>2</u>)	<u>11,867</u>	<u>1</u>	(<u>61,788</u>)	(<u>3</u>)	<u>51,345</u>	<u>2</u>
7950	所得稅費用(利益)(附註四及二八)	(<u>4,740</u>)	(<u>1</u>)	<u>24</u>	<u>-</u>	(<u>4,865</u>)	<u>-</u>	<u>383</u>	<u>-</u>
8200	本期淨利(損)	(<u>12,341</u>)	(<u>1</u>)	<u>11,843</u>	<u>1</u>	(<u>56,923</u>)	(<u>3</u>)	<u>50,962</u>	<u>2</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年4月1日至6月30日			107年4月1日至6月30日			108年1月1日至6月30日			107年1月1日至6月30日		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益												
	不重分類至損益之項目：												
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(\$	26,413)	(3)	\$	59,860	5	\$	517	-	\$	59,514	3
8320	採用權益法之關聯企業及其他綜合損益份額	(	271)	-	(	2,047)	-	(	229)	-	(	163)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅(附註二八)		-	-		543	-		-	-		543	-
8310		(	26,684)	(3)		58,356	5		288	-		59,894	3
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(	26,684)	(3)		58,356	5		288	-		59,894	3
8500	本期綜合損益總額	(\$	39,025)	(4)	\$	70,199	6	(\$	56,635)	(3)	\$	110,856	5
8600	淨利(損)歸屬於：												
8610	本公司業主	(\$	17,039)	(2)	\$	34,918	3	(\$	49,835)	(2)	\$	96,658	4
8620	非控制權益		4,698	1	(	23,075)	(2)	(	7,088)	(1)	(	45,696)	(2)
		(\$	12,341)	(1)	\$	11,843	1	(\$	56,923)	(3)	\$	50,962	2
8700	綜合損益總額歸屬於：												
8710	本公司業主	(\$	41,622)	(4)	\$	86,653	7	(\$	49,615)	(2)	\$	149,931	7
8720	非控制權益		2,597	-	(	16,454)	(1)	(	7,020)	(1)	(	39,075)	(2)
		(\$	39,025)	(4)	\$	70,199	6	(\$	56,635)	(3)	\$	110,856	5
	每股盈餘(虧損)(附註二九)												
9710	基本	(\$	0.05)		\$	0.10		(\$	0.15)		\$	0.29	
9810	稀釋	(	0.05)			0.10		(	0.15)			0.29	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國108年8月12日核閱報告)

董事長：汪振澤



經理人：謝政成



會計主管：胡碧珊



普世新媒體股份有限公司及子公司
合併損益表
民國108年度及107年1月1日至6月30日
(係經社團法人聯合會計師事務所查核報告)

單位：新台幣千元

代 碼	附 屬 公 司 之 權 益	股 數 (千 股)	金 額	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘 (待 彌 補 虧 損)	其 他 權 益	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產	備 供 出 售 金 融 資 產	未 實 現 損 益	未 實 現 損 益	其 他 權 益 項 目 總 計	庫 藏 股 票	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
A1	107年1月1日餘額	327,146	\$ 3,271,459	\$ 487,491	\$ 14,007	\$ 24,947	\$ 317,970	\$ 580	\$ -	\$ 3,724	\$ 4,304	(\$ 70,987)	\$ 4,049,191	\$ 1,332,431	\$ 5,381,622		
A3	追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	-	(132)	-	4,622	(3,724)	898	-	766	3,115	3,881		
A5	107年1月1日重編後餘額	327,146	3,271,459	487,491	14,007	24,947	317,838	580	4,622	-	5,202	(70,987)	4,049,957	1,335,546	5,385,503		
D1	107年1月1日至6月30日淨利(淨損)	-	-	-	-	-	96,658	-	-	-	-	-	96,658	(45,696)	50,962		
D3	107年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	3,493	-	49,780	-	49,780	-	53,273	6,621	59,894		
D5	107年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	100,151	-	49,780	-	49,780	-	149,931	(39,075)	110,856		
B1	106年度盈餘指撥及分配(附註二五)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	31,797	-	(31,797)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B9	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(147,216)	-	-	-	-	-	(147,216)	-	(147,216)	-	(147,216)
B9	本公司股東股票股利	13,896	138,958	-	-	-	(138,958)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C13	資本公積配發股票股利(附註二五)	826	8,258	(8,258)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(30,912)	(30,912)
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	-	3,245	-	-	-	-	-	-	-	-	3,245	4,442	7,687		
M5	實際取得子公司部分權益	-	-	(563)	-	-	-	-	-	-	-	-	(563)	(488)	(1,051)		
L5	子公司購入母公司之股票視為庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(18,482)	(18,482)	(49,213)	(67,695)	
Z1	107年6月30日餘額	341,868	\$ 3,418,675	\$ 481,915	\$ 45,804	\$ 24,947	\$ 100,018	\$ 580	\$ 54,402	\$ -	\$ 54,982	(\$ 89,469)	\$ 4,036,872	\$ 1,220,300	\$ 5,257,172		
A1	108年1月1日	341,868	\$ 3,418,675	\$ 486,837	\$ 45,804	\$ 24,947	\$ 169,739	\$ 580	(\$ 13,348)	\$ -	(\$ 12,768)	(\$ 89,469)	\$ 4,043,765	\$ 1,283,715	\$ 5,327,480		
D1	108年1月1日至6月30日淨損	-	-	-	-	-	(49,835)	-	-	-	-	-	(49,835)	(7,088)	(56,923)		
D3	108年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	220	-	220	-	220	68	288		
D5	108年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	(49,835)	-	220	-	220	-	(49,615)	(7,020)	(56,635)		
B1	107年度盈餘指撥及分配(附註二五)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	16,974	-	(16,974)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	15,886	(15,886)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(136,747)	-	-	-	-	-	(136,747)	-	(136,747)	-	(136,747)
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(16,050)	(16,050)		
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	-	3,019	-	-	-	-	-	-	-	-	3,019	4,122	7,141		
M5	實際取得子公司部分權益	-	-	(86)	-	-	-	-	-	-	-	-	(86)	(153)	(239)		
Z1	108年6月30日餘額	341,868	\$ 3,418,675	\$ 489,770	\$ 62,778	\$ 40,833	(\$ 49,203)	\$ 580	(\$ 13,128)	\$ -	(\$ 12,548)	(\$ 89,469)	\$ 3,860,336	\$ 1,264,614	\$ 5,124,950		

後附之附註係本財務報告之一部分。
(請參閱勤業信託聯合會計師事務所民國108年8月12日查核報告)

董事長：汪振澤

經理人：謝政成

會計主管：胡慧珊

官田鋼鐵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 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼		108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利（淨損）	(\$ 61,788)	\$ 51,345
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	111,490	114,446
A20200	攤銷費用	28,684	32,009
A29900	預期信用減損損失	4,864	4,277
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產 及負債淨損失（利益）	(696)	295
A21200	利息收入	(147)	(190)
A21300	股利收入	(15,498)	(11,396)
A22300	採用權益法之關聯企業損益份額	(13,807)	(9,749)
A20900	財務成本	28,693	21,910
A23800	沖減存貨跌價及呆滯損失準備	(700)	(20,829)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(2,738)	(688)
A22800	處分其他無形資產損失	24	-
A24100	未實現外幣兌換淨損失（利益）	(727)	15,342
A30000	營業資產及負債之變動數		
A31130	應收票據	(15,990)	19,522
A31150	應收帳款	(6,474)	19,715
A31180	其他應收款	17,048	962
A31200	存 貨	286,103	(228,704)
A31240	其他流動資產	(17,721)	(4,757)
A32125	合約負債	(3,336)	3,629
A32130	應付票據	(123)	(2,312)
A32150	應付帳款	(14,349)	(2,264)
A32180	其他應付款	(26,851)	(10,795)
A32230	其他流動負債	3,462	15,525
A32240	淨確定福利負債	(1,923)	(1,230)
A32200	負債準備	97	106
A33000	營運產生之現金	297,597	6,169
A33500	支付之所得稅	(912)	(8,216)
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	296,685	(2,047)
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產	(35,448)	(86,830)
B00020	出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產	-	30,544

(接次頁)

(承前頁)

代碼		108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(\$ 8,033)	(\$ 6,020)
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融資產	7,554	9,532
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(4,570)	(32,958)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(110,863)	(238,374)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	3,158	834
B03700	存出保證金增加	(2,584)	-
B03800	存出保證金減少	-	334
B04500	購置其他無形資產	(3,556)	(12,755)
B05350	取得使用權資產	(6,666)	-
B06700	其他非流動資產減少(增加)	(2,382)	41
B07500	收取之利息	146	200
B07600	收取關聯企業、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及備供出售金融資產股利	2,295	13,199
B09900	改良及擴充基金增加	(4,225)	(18,803)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(165,174)	(341,056)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	1,084,380	2,316,090
C00200	短期借款減少	(1,463,972)	(2,006,797)
C01600	舉借長期借款	450,962	975,674
C01700	償還長期借款	(233,418)	(938,074)
C00500	應付短期票券增加	1,553,088	919,893
C00600	應付短期票券減少	(1,548,000)	(880,000)
C05600	支付之利息	(27,404)	(21,628)
C03000	收取存入保證金	-	190
C03100	存入保證金返還	(50)	(500)
C04020	租賃負債本金償還	(8,004)	-
C04900	購買庫藏股票	-	(67,695)
C05400	取得子公司股權	(239)	(1,051)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(192,657)	296,102
EEEE	現金淨減少	(61,146)	(47,001)
E00100	期初現金餘額	249,130	199,762
E00200	期末現金餘額	\$ 187,984	\$ 152,761

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 8 月 12 日核閱報告)

董事長：汪振澤



經理人：謝政成



會計主管：胡碧珊



官田鋼鐵股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

官田鋼鐵股份有限公司（以下稱「本公司」）設立於 62 年 7 月，原名嘉益工業股份有限公司，95 年 7 月更名為目前之名稱。主要業務為盤元、球化線材、鍍鋅鋼（鐵）線及黑鐵線之製造及銷售。

本公司股票自 81 年 11 月起於台灣證券交易所掛牌買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 108 年 8 月 12 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）會計政策之重大變動：

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS

17及IFRIC 4辨認為租賃之合約不予重新評估並依IFRS 16之過渡規定處理。

合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額及支付利息部分均表達為籌資活動。適用IFRS 16前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司選擇將追溯適用IFRS 16之累積影響數調整於108年1月1日之資產及負債科目，不重編比較資訊。

先前依IAS 17以營業租賃處理之協議，於108年1月1日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均適用IAS 36評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於108年12月31日以前結束之租賃依短期租賃處理。
- (3) 不將原始直接成本計入108年1月1日之使用權資產衡量中。
- (4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

合併公司於108年1月1日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為1.71%，該租賃負債金額與107年12月31日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107年12月31日	\$	123,752
不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額		
減：適用豁免之低價值資產租賃	(	1,514)
減：適用豁免之短期租賃	(	4,134)
108年1月1日未折現總額	\$	<u>118,104</u>
按108年1月1日增額借款利率折現後之現值	\$	104,238
108年1月1日租賃負債餘額	\$	<u>104,238</u>

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自108年1月1日起始適用IFRS 16。

首次適用IFRS 16對108年1月1日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108年 1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	108年 1月1日 重編後金額
預付租賃款—流動	\$ 275	(\$ 275)	\$ -
預付租賃款—非流動	865	(865)	-
使用權資產	-	105,378	105,378
資產影響	<u>\$ 1,140</u>	<u>\$ 104,238</u>	<u>\$ 105,378</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 15,002	\$ 15,002
租賃負債—非流動	-	89,236	89,236
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 104,238</u>	<u>\$ 104,238</u>

2. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

該修正規定，發生計畫修正、縮減或清償時，應以發生時用以再衡量淨確定福利負債（資產）之精算假設來決定該年度剩餘期間之當期服務成本及淨利息。此外，該修正釐清計畫修正、縮減或清償對資產上限相關規定之影響。合併公司係推延適用前述修正。

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日(註 1)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日(註 2)

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本合併財務報告提報發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效(註)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

截至本合併財務報告提報發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合

併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計劃資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購子公司於當期自收購日起之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三及附表四。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 租賃

108年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至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。

租賃負債原始按租賃給付（係固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

107年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

3. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益或其他綜合損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
庫存現金及週轉金	\$ 3,495	\$ 3,839	\$ 4,041
銀行支票及活期存款	<u>184,489</u>	<u>245,291</u>	<u>148,720</u>
	<u>\$ 187,984</u>	<u>\$ 249,130</u>	<u>\$ 152,761</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
<u>金融資產</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
非衍生金融資產			
基金受益憑證	\$ 9,344	\$ 8,169	\$ 6,627

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
<u>權益工具投資</u>			
<u>流動</u>			
國內投資			
上櫃股票－普通股			
致和證券公司	\$ 266,358	\$ 260,393	\$ 311,563
未上市（櫃）股票－普通股			
冒煙的喬餐飲公司	30,000	-	-
	<u>\$ 296,358</u>	<u>\$ 260,393</u>	<u>\$ 311,563</u>
<u>非流動</u>			
國內投資			
未上市（櫃）股票－普通股			
輪創國際公司	\$ 467	\$ 467	\$ 467
新市紡織公司	4,895	4,895	4,895
育華創業投資公司	944	2,588	2,588
保利都投資開發公司	153,565	153,565	159,118
群家投資公司	10,498	10,498	18,017
明棋公司	27,504	27,504	-
	<u>\$ 197,873</u>	<u>\$ 199,517</u>	<u>\$ 185,085</u>

合併公司依中長期策略目的投資上述公司之普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司於 107 年 8 至 10 月取得明棋公司 55% 股權，共計 77,000 千元，惟未能掌控明棋公司之財務及營運活動，因此管理階層認為合併公司對明棋公司不具控制力，是以不予列入合併財務報表之合併個體，而列入透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產項下。嗣後

合併公司已於 107 年 12 月出售明棋公司之股權 36% 予非關係人許明德及胡君豪，處分價款為 50,400 千元，處分損益為 0 千元。前述處分明棋公司股權價款業於 108 年 6 月底前收回 8,500 千元，剩餘款項 41,900 千元尚待合併公司與明棋公司前任股東曾忠信間之權利義務釐清後再行收取。惟為保障合併公司剩餘款項 41,900 千元可保證收回之權益，遂由許明德及胡君豪出具付款承諾書，並將全數股票設質於合併公司。

合併公司於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日間分別以 5,448 千元及 86,830 千元購買致和證券公司普通股，因屬中長期策略目的投資而指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司於 108 年 3 月以 30,000 千元參與冒煙的喬餐飲公司現金增資並取得普通股，因屬中長期策略目的投資，為使擴充合併公司之營運，而指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資質押之資訊，參閱附註三三。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
<u>流 動</u>			
國內投資			
質押活期存款	\$ 94,500	\$ 99,502	\$ 78,800
原始到期日超過 3 個月之質押定期存款(一)	2,100	2,100	2,100
信託專戶存款(二)	46,837	38,265	38,703
原始到期日超過 3 個月之定期存款(三)	330	330	-
	<u>\$ 143,767</u>	<u>\$ 140,197</u>	<u>\$ 119,603</u>
<u>非 流 動</u>			
國內投資			
原始到期日超過 3 個月之質押定期存款(一)	\$ 11,000	\$ 11,000	\$ 11,000
質押活期存款	7,000	6,000	11,000
	<u>\$ 18,000</u>	<u>\$ 17,000</u>	<u>\$ 22,000</u>

(一) 截至 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之質押定期存款利率區間分別為年

利率 0.18%~0.6%、0.18%~0.6%及 0.6%~0.65%。

(二) 係子公司夏都公司因發行禮券預先收取存放於信託專戶之餘額。

(三) 截至 108 年 6 月 30 日及 107 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間年利率皆為 1.025%。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三三。

十、其他金融資產－非流動

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
人壽保險現金解約價值	\$ 2,000	\$ 2,000	\$ 2,000

十一、應收票據、應收帳款及其他應收款

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 122,756	\$ 106,766	\$ 128,547
減：備抵損失	1	60	77
	<u>\$ 122,755</u>	<u>\$ 106,706</u>	<u>\$ 128,470</u>
因營業而發生	\$ 122,754	\$ 106,764	\$ 128,547
非因營業而發生	2	2	-
	122,756	106,766	128,547
減：備抵損失	1	60	77
	<u>\$ 122,755</u>	<u>\$ 106,706</u>	<u>\$ 128,470</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 271,530	\$ 265,056	\$ 295,586
減：備抵損失	32,946	28,023	22,372
	<u>\$ 238,584</u>	<u>\$ 237,033</u>	<u>\$ 273,214</u>
<u>其他應收款</u>			
應收出售股份款（附註八）	\$ 41,900	\$ 50,400	\$ -
應收股利	31,767	-	13,591
其 他	14,340	21,249	4,309
	<u>\$ 88,007</u>	<u>\$ 71,649</u>	<u>\$ 17,900</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 10 至 45 天，應收款項不予計息。合併公司係使用公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，每年複核交易對方信用額度以管理信用暴險。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收款項之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況及產業經濟情勢。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收款項逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，合併公司直接沖銷相關應收款項，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收款項之備抵損失如下：

108 年 6 月 30 日

	交	易	對	象	無	違	約	跡	象		
	未	逾	期	逾	期	逾	期	逾	期	交易對象 已有違約 跡	合 計
	逾	1 ~ 60 天	61 ~ 90 天	91 ~ 120 天	121 天 ~ 365 天						
預期信用損失率	0.10%	0%	0%~0.1%	0.1%~0.5%	0.5%~1%					65.38%	
總帳面金額	\$ 337,391	\$ 2,561	\$ 429	\$ 127	\$ 3,896					\$ 49,882	\$ 394,286
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(335)	-	-	-	-					(32,612)	(32,947)
攤銷後成本	<u>\$ 337,056</u>	<u>\$ 2,561</u>	<u>\$ 429</u>	<u>\$ 127</u>	<u>\$ 3,896</u>					<u>\$ 17,270</u>	<u>\$ 361,339</u>

107 年 12 月 31 日

	交	易	對	象	無	違	約	跡	象		
	未	逾	期	逾	期	逾	期	逾	期	交易對象 已有違約 跡	合 計
	逾	1 ~ 60 天	61 ~ 90 天	91 ~ 120 天	121 天 ~ 365 天						
預期信用損失率	0.15%	0%	0%	0%	0%					45.73%	
總帳面金額	\$ 305,465	\$ 5,573	\$ 162	\$ 5	\$ 230					\$ 60,387	\$ 371,822
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(471)	-	-	-	-					(27,612)	(28,083)
攤銷後成本	<u>\$ 304,994</u>	<u>\$ 5,573</u>	<u>\$ 162</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 230</u>					<u>\$ 32,775</u>	<u>\$ 343,739</u>

107 年 6 月 30 日

	交易對象無違約跡象					交易對象已有違約跡象	合計
	未逾期	逾期 1~60 天	逾期 61~90 天	逾期 91~120 天	逾期 121 天~365 天		
預期信用損失率	0.23%	0%	0%~0.1%	0.1%~0.5%	0.5%~1%	39.33%	
總帳面金額	\$ 368,754	\$ 165	\$ 93	\$ 168	\$ 3	\$ 54,950	\$ 424,133
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(837)	-	-	-	-	(21,612)	(22,449)
攤銷後成本	<u>\$ 367,917</u>	<u>\$ 165</u>	<u>\$ 93</u>	<u>\$ 168</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 33,338</u>	<u>\$ 401,684</u>

應收款項備抵損失之變動資訊如下：

	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初餘額	\$ 28,083	\$ 18,172
本期提列	<u>4,864</u>	<u>4,277</u>
期末餘額	<u>\$ 32,947</u>	<u>\$ 22,449</u>

十二、存 貨

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
商 品	\$ 10,691	\$ 10,503	\$ 10,584
製 成 品	195,469	168,652	158,965
在 製 品	125,838	146,624	162,178
原 料	697,297	1,037,002	1,149,316
在途存貨	<u>183,827</u>	<u>135,824</u>	<u>109,280</u>
	<u>\$ 1,213,122</u>	<u>\$ 1,498,605</u>	<u>\$ 1,590,323</u>

108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失提列 416 千元、沖減 9,243 千元、沖減 700 千元及沖減 20,829 千元。

十三、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比 (%)			說 明
			108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日	
本 公 司	夏都投資公司	一般投資業務	100	100	100	1
	官田投資開發公司	一般投資業務	100	100	100	1
	嘉園投資開發公司	一般投資業務	95.97	95.97	95.97	1
	夏都富朗酒店公司	從事旅館及餐廳之經營	34.68	34.68	-	3

(接 次 頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比 (%)			說 明
			108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日	
官田投資開發公司	夏都國際開發股份有限公司(夏都公司)	從事遊樂區、旅館及餐廳之經營	26.71	26.7	26.6	2
	美優實業股份有限公司(美優公司)	從事製造買賣自行車及其零配件	49.04	49.04	49.04	1、2
美優公司	ASAHI BICYCLE USA	買賣自行車及其零配件	100	100	100	1
	夏都公司	從事遊樂區、旅館及餐廳之經營	1.34	1.34	1.34	2
夏都公司	夏都富朗酒店公司	從事旅館及餐廳之經營	47	47	-	3

1. 係非重要子公司，其 108 年及 107 年第 2 季之財務報表均未經會計師核閱。
2. 合併公司對夏都公司及美優公司之綜合持股分別為 28.05% 及 49.04%，惟合併公司可掌控夏都公司及美優公司之財務、營運及人事決策，是以對其具有實質控制能力，故均將其列為子公司。
3. 合併公司對夏都富朗酒店公司（原名：富朗開發公司）之持股於收購日 107 年 7 月 3 日為 73.44%，惟夏都富朗酒店公司於 107 年 9 月 21 日辦理現金增資，官田鋼鐵公司及夏都公司均未依照持股比例認購，致持股增加為 81.68%，並將其列為子公司。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	非 控 制 權 益 所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
夏都公司	71.95%	71.96%	72.06%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表四。

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益			
	108 年	107 年	108 年	107 年
	4 月 1 日	4 月 1 日	1 月 1 日	1 月 1 日
	至 6 月 30 日	至 6 月 30 日	至 6 月 30 日	至 6 月 30 日
夏都公司	\$ 7,486	(\$ 4,136)	(\$ 1,806)	(\$ 22,111)
其 他	(2,788)	(18,939)	(5,282)	(23,585)
	<u>\$ 4,698</u>	<u>(\$ 23,075)</u>	<u>(\$ 7,088)</u>	<u>(\$ 45,696)</u>

子 公 司 名 稱	非 控 制 權 益		
	108 年	107 年	107 年
	6 月 30 日	12 月 31 日	6 月 30 日
夏都公司	\$ 1,151,021	\$ 1,165,565	\$ 1,133,646
其 他	<u>113,593</u>	<u>118,150</u>	<u>86,654</u>
	<u>\$ 1,264,614</u>	<u>\$ 1,283,715</u>	<u>\$ 1,220,300</u>

以下子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

夏都公司及其子公司

	108 年	107 年	107 年
	6 月 30 日	12 月 31 日	6 月 30 日
流動資產	\$ 325,428	\$ 293,571	\$ 214,689
非流動資產	2,298,454	2,233,767	2,062,374
流動負債	(488,313)	(440,224)	(337,839)
非流動負債	(312,375)	(242,311)	(266,134)
權 益	<u>\$ 1,823,194</u>	<u>\$ 1,844,803</u>	<u>\$ 1,673,090</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 511,406	\$ 517,283	\$ 467,461
夏都公司及其子公司之非			
控制權益	<u>1,311,788</u>	<u>1,327,520</u>	<u>1,205,629</u>
	<u>\$ 1,823,194</u>	<u>\$ 1,844,803</u>	<u>\$ 1,673,090</u>

	108 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
營業收入	<u>\$188,012</u>	<u>\$169,358</u>	<u>\$356,843</u>	<u>\$283,671</u>
本期淨利（損）	\$ 15,795	(\$ 557)	\$ 1,996	(\$ 25,475)
其他綜合損益	(<u>1,536</u>)	(<u>12,133</u>)	(<u>1,300</u>)	(<u>7,084</u>)
綜合損益總額	<u>\$ 14,259</u>	<u>(\$ 12,690)</u>	<u>\$ 696</u>	<u>(\$ 32,559)</u>
淨利（損）歸屬於：				
本公司業主	\$ 4,429	(\$ 156)	\$ 560	(\$ 7,118)
夏都公司之非控制權益	<u>11,366</u>	(<u>401</u>)	<u>1,436</u>	(<u>18,357</u>)
	<u>\$ 15,795</u>	<u>(\$ 557)</u>	<u>\$ 1,996</u>	<u>(\$ 25,475)</u>
綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	\$ 3,998	(\$ 3,546)	\$ 195	(\$ 9,097)
夏都公司之非控制權益	<u>10,261</u>	(<u>9,144</u>)	<u>501</u>	(<u>23,462</u>)
	<u>\$ 14,259</u>	<u>(\$ 12,690)</u>	<u>\$ 696</u>	<u>(\$ 32,559)</u>

	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
現金流量		
營業活動	\$ 55,299	\$ 46,070
投資活動	(71,226)	(242,562)
籌資活動	<u>4,262</u>	<u>144,496</u>
淨現金流出	(<u>\$ 11,665</u>)	(<u>\$ 51,996</u>)

十四、採用權益法之投資

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
具重大性之關聯企業			
鳳勝實業公司	\$ 342,308	\$ 346,631	\$ 340,292
個別不重大之關聯企業			
堃寶實業公司	<u>31,887</u>	<u>32,551</u>	<u>34,568</u>
	<u>\$ 374,195</u>	<u>\$ 379,182</u>	<u>\$ 374,860</u>

(一) 具重大性之關聯企業

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
鳳勝實業公司	45.19%	45.19%	45.19%

以下彙總性財務資訊係以關聯企業 IFRSs 合併財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
流動資產	\$ 910,315	\$ 801,627	\$ 720,147
非流動資產	1,420,004	1,402,085	1,393,080
流動負債	(1,283,296)	(1,158,232)	(1,174,870)
非流動負債	(289,613)	(278,504)	(185,407)
權益	<u>\$ 757,410</u>	<u>\$ 766,976</u>	<u>\$ 752,950</u>
合併公司持股比例	45.19%	45.19%	45.19%
合併公司享有之權益	<u>\$ 342,308</u>	<u>\$ 346,631</u>	<u>\$ 340,292</u>
投資帳面金額	<u>\$ 342,308</u>	<u>\$ 346,631</u>	<u>\$ 340,292</u>

	108 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
營業收入	<u>\$ 708,412</u>	<u>\$ 553,401</u>	<u>\$ 1,432,780</u>	<u>\$ 1,175,333</u>
本期淨利	\$ 15,128	\$ 7,712	\$ 26,434	\$ 17,384
其他綜合損益	-	212	-	212
綜合損益總額	<u>\$ 15,128</u>	<u>\$ 7,924</u>	<u>\$ 26,434</u>	<u>\$ 17,596</u>

(二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	108 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
合併公司享有之份額				
本期淨利	\$ 1,088	\$ 1,248	\$ 1,860	\$ 1,891
其他綜合損益	(271)	(2,143)	(229)	(259)
綜合損益總額	<u>\$ 817</u>	<u>(\$ 895)</u>	<u>\$ 1,631</u>	<u>\$ 1,632</u>

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表四「被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊」附表。

採用權益法之投資及合併公司對其享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報表計算。

投資關聯企業質押之資訊，參閱附註三三。

十五、不動產、廠房及設備

合併公司之不動產、廠房及設備均屬自用，變動表請詳附表六。

因子公司－美優公司之腳踏車零配件產品於市場上銷售情況欠佳，合併公司於以前年度對該產品之廠房及設備認列減損損失，並於108年1月1日至6月30日間出售部分上述設備。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

土地改良物	5 至 30 年
建築物	
廠房主建物	30 至 55 年
辦公室及其他建物	3 至 30 年
機器設備	
軋延設備	20 年
研磨設備	20 年
加熱爐	20 年
其他	2 至 25 年
運輸設備	3 至 6 年
辦公設備	2 至 20 年
其他設備	2 至 25 年
租賃改良	10 年

合併公司經營旅館餐飲使用之營業器具取得時以實際成本入帳，於實際破損時轉列費用。

另子公司官田投資公司部分用地之地目為農地，暫以他人名義為所有權登記，並設定抵押予官田投資公司。

不動產、廠房及設備質押之資訊，請參閱附註三三。

十六、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	108 年 6 月 30 日
使用權資產帳面金額	
土地	\$ 5,643
建築物	86,953
運輸設備	19,278
辦公設備	1,489
	<u>\$ 113,363</u>

	108 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
使用權資產之增添		<u>\$ 18,481</u>
使用權資產之折舊費用		
土 地	\$ 326	\$ 652
建 築 物	3,402	6,803
運輸設備	1,555	2,872
辦公設備	109	217
	<u>\$ 5,392</u>	<u>\$ 10,544</u>

(二) 租賃負債－108 年

	108 年 6 月 30 日
租賃負債帳面金額	
流 動	<u>\$ 20,385</u>
非 流 動	<u>\$ 88,532</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108 年 6 月 30 日
土 地	1.61%
建 築 物	1.61%～2.35%
運輸設備	1.58%～2.35%
辦公設備	1.61%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租上述運輸設備及辦公設備，租賃期間分別為 2～5 年及 5 年。

合併公司亦承租若干土地及建築物做為辦公室及營運使用，租賃期間為 4～8 年及 1～20 年。

(四) 其他租賃資訊

108 年

	108 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
短期租賃費用	\$ 2,568	\$ 5,414
低價值資產租賃費用	\$ 368	\$ 734
不計入租賃負債衡量中 之變動租賃給付費用	\$ -	\$ 1,526
租賃之現金（流出）總 額		(\$ 21,686)

合併公司選擇對符合短期租賃及符合低價值資產租賃之若干辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
不超過 1 年	\$ 20,422	\$ 10,006
1~5 年	67,739	40,024
超過 5 年	35,591	2,501
	<u>\$ 123,752</u>	<u>\$ 52,331</u>

十七、投資性不動產

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
土 地	\$ 644,511	\$ 644,511	\$ 644,511
建 築 物	<u>99,323</u>	<u>99,323</u>	<u>99,323</u>
	743,834	743,834	743,834
減：累計折舊及減損	(<u>62,827</u>)	(<u>62,005</u>)	(<u>61,784</u>)
	<u>\$ 681,007</u>	<u>\$ 681,829</u>	<u>\$ 682,050</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

主 建 物	15 至 55 年
其 他	3 至 15 年

合併公司之投資性不動產中，子公司－夏都公司之投資性不動產 541,153 千元，其 107 年 12 月 31 日之公允價值為 971,009 千元，該公允價值係由獨立評價公司長興不動產估價師聯合事務所於該資產負債表日以第 3 等級輸入值衡量，該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據進行；餘投資性不動產經管理階層評估 108 年 6 月 30 日並未有跌價，該公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型進行評價，該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據進行。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三三。

十八、商 譽

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
成 本	\$ 33,853	\$ 33,853	\$ 33,853
累計減損損失	-	-	-
	<u>\$ 33,853</u>	<u>\$ 33,853</u>	<u>\$ 33,853</u>

合併公司已於 107 年 12 月 31 日評估商譽之可回收金額，認為商譽並未減損。

十九、其他無形資產

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
營運特許權	\$ 404,749	\$ 429,127	\$ 457,957
電腦軟體授權	3,655	4,377	4,946
其 他	13	65	-
	<u>\$ 408,417</u>	<u>\$ 433,569</u>	<u>\$ 462,903</u>

	營運特許權	電腦軟體授權	其 他	合 計
<u>成 本</u>				
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,078,404	\$ 2,276	\$ -	\$ 1,080,680
單獨取得	11,514	2,121	-	13,635
自預付款項轉入	-	2,510	-	2,510
107 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 1,089,918</u>	<u>\$ 6,907</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,096,825</u>
<u>累計攤銷</u>				
107 年 1 月 1 日餘額	(\$ 600,255)	(\$ 1,658)	\$ -	(\$ 601,913)
攤銷費用	(31,706)	(303)	-	(32,009)
107 年 6 月 30 日餘額	<u>(\$ 631,961)</u>	<u>(\$ 1,961)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 633,922)</u>
107 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 457,957</u>	<u>\$ 4,946</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 462,903</u>
<u>成 本</u>				
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,091,579	\$ 7,238	\$ 124	\$ 1,098,941
單獨取得	3,524	32	-	3,556
處 分	(404)	(1,367)	-	(1,771)
108 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 1,094,699</u>	<u>\$ 5,903</u>	<u>\$ 124</u>	<u>\$ 1,100,726</u>
<u>累計攤銷</u>				
108 年 1 月 1 日餘額	(\$ 662,452)	(\$ 2,861)	(\$ 59)	(\$ 665,372)
攤銷費用	(27,878)	(754)	(52)	(28,684)
處 分	380	1,367	-	1,747
108 年 6 月 30 日餘額	<u>(\$ 689,950)</u>	<u>(\$ 2,248)</u>	<u>(\$ 111)</u>	<u>(\$ 692,309)</u>
107 年 12 月 31 日及 108 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 429,127</u>	<u>\$ 4,377</u>	<u>\$ 65</u>	<u>\$ 433,569</u>
108 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 404,749</u>	<u>\$ 3,655</u>	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 408,417</u>

子公司一夏都公司與行政院農業委員會林務局所簽訂之墾丁森林遊樂區海濱區之遊樂設施區投資經營契約書明訂，於行政院農業委員會林務局之土地興建之不動產及設施，其所有權歸行政院農業委員會林務局所有，相關約定詳附註三四，因此子公司一夏都公司將興建不動產及設施之成本列為取得營運特許權之成本。

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

營運特許權	2 至 30 年
電腦軟體授權	4 年
其他無形資產	5 年

二十、其他資產

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
<u>流 動</u>			
暫 付 款	\$ 1,346	\$ 1,094	\$ 997
預付款項	90,202	75,829	70,568
其 他	<u>2,236</u>	<u>231</u>	<u>9</u>
	<u>\$ 93,784</u>	<u>\$ 77,154</u>	<u>\$ 71,574</u>
<u>非 流 動</u>			
預付設備款	\$ 248,659	\$ 209,241	\$ 208,503
改良及擴充基金	4,227	2	18,804
存出保證金	19,107	16,523	17,256
其 他	<u>3,339</u>	<u>957</u>	<u>24</u>
	<u>\$ 275,332</u>	<u>\$ 226,723</u>	<u>\$ 244,587</u>

改良及擴充基金

係子公司－夏都公司帳列之擴點基金。夏都公司章程規定：自 100 年起至 137 年止，公司為單一營運據點之年度，其年度決算有盈餘時，將保留 20% 特別盈餘公積做為擴點基金。該帳戶之資金為專款專用，限於使用在擴增新營運據點之建館、營運設備、營運週轉金或銀行擔保等相關作業。

擴點基金帳戶投資標的主要以穩定孳息獲利為主，主要投資於定期存款。

改良及擴充基金變動情形如下：

	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初金額	\$ 2	\$ 1
本期提列	<u>4,225</u>	<u>18,803</u>
期末餘額	<u>\$ 4,227</u>	<u>\$ 18,804</u>

二一、借 款

(一) 短期借款

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
<u>擔保借款（附註三三）</u>			
購料借款	\$ 436,116	\$ 790,129	\$ 826,212
週轉金借款	<u>120,000</u>	<u>112,200</u>	<u>283,200</u>
	<u>556,116</u>	<u>902,329</u>	<u>1,109,412</u>
<u>無擔保借款</u>			
週轉金借款	<u>30,000</u>	<u>62,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 586,116</u>	<u>\$ 964,329</u>	<u>\$ 1,109,412</u>
年 利 率	1.5%~4.13%	1.52%~4.29%	1.65%~3.72%

(二) 應付短期票券

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
應付商業本票（附註三三）	\$ 680,000	\$ 675,000	\$ 380,000
減：應付短期票券折價	252	534	272
聯貸案手續費	<u>170</u>	<u>258</u>	<u>317</u>
	<u>\$ 679,578</u>	<u>\$ 674,208</u>	<u>\$ 379,411</u>
年 利 率	0.53%~1.45%	0.6%~1.45%	0.58%~1.26%

(三) 長期借款

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
<u>本 公 司</u>			
銀行團聯貸案—107 年度（附註三三）			
甲項，年利率 108 年 6 月 30 日及 107 年 12 月 31 日均為 2.00%	\$ 875,000	\$ 875,000	\$ -
丙項，年利率 108 年 6 月 30 日為 2%~3.86%	210,566	-	-
銀行團聯貸案—104 年度（附註三三）			
甲項，年利率 107 年 6 月 30 日為 2.11%	-	-	440,054

（接次頁）

(承前頁)

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
丙項，年利率 107 年 6 月 30 日為 2.11%	\$ -	\$ -	\$ 298,201
丁項，年利率 107 年 6 月 30 日為 2.11%	-	-	88,740
<u>子公司－夏都公司</u>			
擔保借款（附註三三）			
彰化銀行，於 110 年 6 月到期，年利率皆為 1.48%。	80,000	80,000	80,000
<u>信用借款</u>			
台新銀行及元大銀行等數家，陸續於 111 年 3 月前到期，年利率為 1.48%~1.59%。	270,036	265,164	226,820
<u>子公司－美優公司</u>			
長期擔保借款（附註三三）－借款期間自 106 年 3 月起至 114 年 3 月，分 84 期按月攤還本金，年利率 107 年 6 月 30 日為 2%，已於 107 年 8 月 15 日全數償還	-	-	41,576
	1,435,602	1,220,164	1,175,391
減：一年內到期部分	175,745	130,997	214,217
聯貸手續費	11,710	13,874	5,013
	<u>\$1,248,147</u>	<u>\$1,075,293</u>	<u>\$ 956,161</u>

本公司於 107 年 8 月 22 日與銀行團簽訂總額度 3,500,000 千元之聯貸合約，授信用途為償還及替代既有債務及購料需求與充實中期營運週轉金，授信期間甲項、乙項、丙項及丁項為自首次動用日起至屆滿 5 年之日止，戊項為自首次動用日起至屆滿 1 年之日止。

其相關約定條款及截至 108 年 6 月 30 日及 107 年 12 月 31 日已動用金額如下：

	授 信 額 度	已 動 用 額 度	
		108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日
甲 項	\$ 875,000	\$ 875,000	\$ 875,000
乙 項	500,000	-	-
丙 項	1,075,000	210,566	-
丁 項	500,000	-	-
戊項（註）	550,000	220,000	220,000
	<u>\$ 3,500,000</u>	<u>\$ 1,305,566</u>	<u>\$ 1,095,000</u>

註：已動用之額度列入應付短期票券項下。

惟戊項自授信案首次動用日（107 年 10 月）起算至屆滿 1 年之日，於無違約情事發生且存續之前提下，可向管理銀行申請展延授信期間 1 年，至多得延期 4 次，嗣後各次續約之授信期間合計不得超過首次動用起至屆滿 5 年之日。

償還方式

甲項：不得循環動用，自授信案首次動用日（107 年 10 月）起算至屆滿 12 個月之日清償第 1 期本金，其後以每 3 個月為 1 期，計分 17 期平均清償本金至 112 年 10 月止。

乙項：不得循環動用，自授信案首次動用日起算至屆滿 30 個月之日清償第 1 期本金，其後以每 3 個月為 1 期，計分 11 期平均攤還。

丙項：得於授信期間內循環動用，每筆借款本金之清償，應於各次動用申請書所載之到期日完全清償，且均不得超逾丙項授信之授信期間屆滿之日（112 年 10 月）。

丁項：得於授信期間內循環動用，每筆借款本金之清償，應於各次動用申請書所載之到期日完全清償，且均不得超逾丁項授信之授信期間屆滿之日（112 年 10 月）。

戊項：得於授信期間內循環動用，每筆商業本票之清償，應於各次發行商業本票之到期日，按票面金額全數兌償，且不得超逾戊項授信之授信期間屆滿之日。

本公司依聯貸案合約提供官田廠及麻豆廠之土地、建物廠房及其附屬廠務設施、機器設備及相關附屬設備，及本授信案中計畫建置之官田二廠建物、廠房及其附屬廠務設施，以及購置之機器設備及其附屬設備作為本授信案之擔保品。另在各項授信存續期間內，本公司財務報表之流動比率、負債比率、利息保障倍數及有形淨值應達授信合約之規定。

依授信借款合同對本公司有關約定如下：

1. 財務比率

(1) 流動比率（流動資產／流動負債扣除本授信案帳列一年內到期之長期借款）：不得低於 100%。

(2) 負債比率（負債總額／有形淨值）：不得高於 95%；

上述負債比率之負債總額應扣除：

A. 夏都國際開發股份有限公司屬資本性支出之金融機構負債。

B. 租賃權於財報中列報之租賃負債。

(3) 利息保障倍數【（稅前損益＋利息費用＋折舊及攤銷）／利息費用】，應在 3 倍以上。

(4) 有形淨值：不得低於 40 億元，有形淨值，係為股東權益扣除無形資產後淨額。

上述之財務比率與限制規定，每半年審閱乙次，且係依據經管理銀行同意之會計師查核簽證之年度合併財務報告及核閱之第 2 季合併財務報告為計算基礎。

2. 其他約定

依合約規定本公司如於當期違反上述任一財務承諾或限制規定，則須自當期提出財務報告之日起，應就本授信案之未清償總餘額，依年費率 0.15% 按實際天數逐月計付補償費，按月計付，並於次月之應付息日計付予管理銀行，由管理銀行按各授信銀行之授信風險比例計算轉付各授信銀行，前述補償費應計付至下一期經會計師查核簽證或核閱之財務報告達符合本項約定之所有財務比率與限制規定

之日止；如下一期經會計師查核簽證或核閱之財務報告，經審閱符合本項之所有財務承諾約定者，則不構成違約情事。

本公司於104年10月13日與銀行團簽訂總額度1,900,000千元之聯貸合約，已由上述之聯貸合約取代。

108年第2季及107年度合併財務報告各項財務比率均已符合借款合同規定。

子公司－夏都公司長期借款財務比率限制

(1) 台新銀行長期借款財務比率限制如下：

負債比率（不得高於）	100%
利息保障倍數（不得低於）	2.5 倍
有形淨值（不得低於）	12 億元

子公司－夏都公司已於107年6月與台新銀行重新簽訂借款合同，並修改部份財務承諾，利息保障倍數由不得低於5倍修改為不得低於2.5倍。

(2) 元大銀行長期借款財務比率限制如下：

負債比率（不得高於）	100%
利息保障倍數（不得低於）	5.0 倍
有形淨值（不得低於）	12 億元

子公司－夏都公司於107年6月與元大銀行簽訂借款合同，並訂定上述之財務比率係以子公司－夏都公司經會計師核閱之半年度及查核之每年年度財務報表為計算基礎。

子公司－夏都公司業已遵循上述財務比率限制。

二二、應付票據及應付帳款

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 1,448	\$ 1,571	\$ 831
非因營業而發生	<u>8,441</u>	<u>5,140</u>	<u>2,408</u>
	<u>\$ 9,889</u>	<u>\$ 6,711</u>	<u>\$ 3,239</u>

合併公司之應付帳款皆為因營業所產生。

合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款項於預先約定之信用期間內償還。

二三、其他負債

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 45,990	\$ 58,856	\$ 47,885
應付水電費	14,996	16,004	18,380
應付用品盤存	15,577	17,924	16,329
應付消耗品	10,787	11,331	9,198
應付休假給付	14,545	12,775	12,120
應付權利金	11,464	9,400	16,021
應付購買股票款	39,000	39,000	-
應付股利	145,219	-	170,441
其 他	<u>58,635</u>	<u>71,300</u>	<u>62,204</u>
	<u>\$ 356,213</u>	<u>\$ 236,590</u>	<u>\$ 352,578</u>
其他流動負債			
預收住宿券	\$ 55,797	\$ 52,671	\$ 57,674
預收餐券	10,164	11,089	11,698
其 他	<u>10,025</u>	<u>8,764</u>	<u>7,878</u>
	<u>\$ 75,986</u>	<u>\$ 72,524</u>	<u>\$ 77,250</u>
<u>非 流 動</u>			
其他非流動負債			
員工福利負債準備	<u>\$ 2,324</u>	<u>\$ 2,227</u>	<u>\$ 1,873</u>

員工福利負債準備係估列員工撫恤金。

二四、退職後福利計畫

108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 107 年及 106 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 274 千元、312 千元、550 千元及 626 千元。

二五、權益

(一) 股本

普通股

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
額定股數(千股)	<u>450,794</u>	<u>450,794</u>	<u>450,794</u>
額定股本	<u>\$ 4,507,940</u>	<u>\$ 4,507,940</u>	<u>\$ 4,507,940</u>
已發行且已收足股款之股數(千股)	<u>341,868</u>	<u>341,868</u>	<u>341,868</u>
已發行股本	<u>\$ 3,418,675</u>	<u>\$ 3,418,675</u>	<u>\$ 3,418,675</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於 107 年 5 月 11 日股東常會決議辦理股東紅利及資本公積轉增資 14,722 千股，每股面額 10 元，增資後實收股本為 3,418,675 千元。

(二) 資本公積

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>			
庫藏股票交易	\$ 481,724	\$ 478,707	\$ 478,707
取得子公司股權價格與帳面價值差額	<u>8,046</u>	<u>8,130</u>	<u>3,208</u>
	<u>\$ 489,770</u>	<u>\$ 486,837</u>	<u>\$ 481,915</u>

此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二七之(七)員工酬勞及董監事酬勞。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 108 年 5 月及 107 年 5 月股東常會分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	107 年度	106 年度	107 年度	106 年度
法定盈餘公積	\$ 16,974	\$ 31,797		
特別盈餘公積	15,886	-		
現金股利	136,747	147,216	\$ 0.4	\$ 0.45
股票股利	-	138,958	-	0.4248

本公司 107 年 5 月股東常會亦決議以資本公積 8,258 千元轉增資發行新股。

(四) 其他權益項目

除下列項目外，其他權益項目於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並無重大變動。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初餘額	(\$ 13,348)	\$ 4,622
當期產生		
未實現損益		
權益工具	(229)	50,039
採用權益法之關聯		
企業之份額	449	(259)
本期其他綜合損益	220	49,780
期末餘額	(\$ 13,128)	\$ 54,402

(五) 庫藏股票

收 回 原 因	子公司持有母公司 股票 (千 股)
107 年 1 月 1 日股數	5,499
本期增加	1,711
盈餘及資本公積轉增資	324
107 年 6 月 30 日股數	<u>7,534</u>
108 年 1 月 1 日及 6 月 30 日股數	<u>7,534</u>

為投資目的，子公司於資產負債表日持有本公司股票，其相關資訊如下：

108 年 6 月 30 日

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 (千 股)	帳 面 價 值	市 價
夏都投資公司	2,810	\$ 22,591	\$ 22,591
夏都公司	11,816	95,005	95,005
美優公司	3,225	25,929	25,929
合 計	<u>17,851</u>	<u>\$ 143,525</u>	<u>\$ 143,525</u>
歸屬予本公司	<u>7,534</u>	<u>\$ 89,469</u>	<u>\$ 60,575</u>

107 年 12 月 31 日

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 (千 股)	帳 面 價 值	市 價
夏都投資公司	2,810	\$ 22,900	\$ 22,900
夏都公司	11,816	96,305	96,305
美優公司	3,225	26,284	26,284
合 計	<u>17,851</u>	<u>\$ 145,489</u>	<u>\$ 145,489</u>
歸屬予本公司	<u>7,534</u>	<u>\$ 89,469</u>	<u>\$ 61,404</u>

107 年 6 月 30 日

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 (千 股)	帳 面 價 值	市 價
夏都投資公司	2,810	\$ 26,553	\$ 26,553
夏都公司	11,816	111,666	111,666
美優公司	3,225	30,476	30,476
合 計	<u>17,851</u>	<u>\$ 168,695</u>	<u>\$ 168,695</u>
歸屬予本公司	<u>7,534</u>	<u>\$ 89,469</u>	<u>\$ 71,198</u>

子公司一夏都公司於 107 年度購買本公司股票 6,200 千股，取得價款為 67,695 千元。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押亦不得享有股利之分派及表決權等權利。子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除本公司持股超過半數之子公司持有本公司股票部份不得參與本公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

二六、收 入

	108 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
客戶合約收入				
商品銷售收入	\$ 773,633	\$ 982,163	\$ 1,642,484	\$ 1,920,853
勞務收入	54,858	71,451	138,625	133,445
客房收入	130,170	109,353	242,080	190,471
餐飲收入	53,392	55,076	107,250	85,984
其 他	<u>7,022</u>	<u>20,879</u>	<u>14,051</u>	<u>30,670</u>
	<u>\$ 1,019,075</u>	<u>\$ 1,238,922</u>	<u>\$ 2,144,490</u>	<u>\$ 2,361,423</u>

(一) 合約餘額

	108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日	107年 1月1日
應收帳款（附註十一）	<u>\$ 238,584</u>	<u>\$ 237,033</u>	<u>\$ 273,214</u>	<u>\$ 297,211</u>
合約負債－流動 預收訂金	<u>\$ 21,855</u>	<u>\$ 25,191</u>	<u>\$ 24,206</u>	<u>\$ 20,576</u>

來自年初合約負債已滿足之履約義務於當期認列為收入之金額如下：

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
來自年初合約負債 預收訂金	<u>\$ 20,939</u>	<u>\$ 14,317</u>

(二) 尚未全部完成之客戶合約

尚未全部滿足之履約義務受攤之交易價格及預期認列為收入之時點如下，該等金額不包含受限制之變動對價估計金額：

	108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日
預收訂金			
107年度履行	\$ -	\$ -	\$ 21,774
108年度履行	<u>21,855</u>	<u>25,191</u>	<u>2,432</u>
	<u>\$ 21,855</u>	<u>\$ 25,191</u>	<u>\$ 24,206</u>

二七、稅前淨利（損）

(一) 其他收益及費損淨額

	108年 4月1日 至6月30日	107年 4月1日 至6月30日	108年 1月1日 至6月30日	107年 1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設備損失	<u>(\$ 587)</u>	<u>(\$ 20)</u>	<u>(\$ 608)</u>	<u>(\$ 28)</u>

(二) 其他收入

	108 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
營業租賃租金收入	\$ 1,726	\$ 1,281	\$ 3,347	\$ 2,417
利息收入	132	135	147	190
股利收入	15,498	11,396	15,498	11,396
什項收入	<u>3,620</u>	<u>1,407</u>	<u>5,641</u>	<u>2,999</u>
	<u>\$ 20,976</u>	<u>\$ 14,219</u>	<u>\$ 24,633</u>	<u>\$ 17,002</u>

(三) 其他利益及損失

	108 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
金融資產及金融負債損益				
強制透過損益按公允價				
值衡量之金融資產	\$ 155	(\$ 192)	\$ 696	(\$ 295)
淨外幣兌換利益(損失)	15	(10,079)	(4,074)	(6,428)
處分無形資產損失	-	-	(24)	-
折舊費用	(337)	(410)	(717)	(820)
什項支出淨額	<u>(134)</u>	<u>(963)</u>	<u>(128)</u>	<u>(1,234)</u>
	<u>(\$ 301)</u>	<u>(\$ 11,644)</u>	<u>(\$ 4,247)</u>	<u>(\$ 8,777)</u>

(四) 財務成本

	108 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
銀行借款利息	\$ 13,624	\$ 13,110	\$ 28,755	\$ 23,856
租賃負債之利息	456	-	876	-
押金設算息	5	5	10	10
減：列入符合要件資產成本				
之金額(列入不動				
產、廠房及設備項下)	<u>(460)</u>	<u>(1,112)</u>	<u>(948)</u>	<u>(1,956)</u>
	<u>\$ 13,625</u>	<u>\$ 12,003</u>	<u>\$ 28,693</u>	<u>\$ 21,910</u>

利息資本化相關資訊如下：

	108 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
利息資本化金額	\$ 460	\$ 1,112	\$ 948	\$ 1,956
利息資本化利率	1.48%~1.59%	1.48%~1.59%	1.48%~1.59%	1.48%~1.59%

(五) 折舊及攤銷

	108 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
不動產、廠房及設備	\$ 43,479	\$ 61,027	\$ 100,124	\$ 113,620
使用權資產	5,392	-	10,544	-
其他無形資產	13,011	15,984	28,684	32,009
投資性不動產	<u>408</u>	<u>413</u>	<u>822</u>	<u>826</u>
	<u>\$ 62,290</u>	<u>\$ 77,424</u>	<u>\$ 140,174</u>	<u>\$ 146,455</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 41,008	\$ 55,141	\$ 94,887	\$ 102,508
營業費用	7,934	5,889	15,886	11,118
其他利益及損失	<u>337</u>	<u>410</u>	<u>717</u>	<u>820</u>
	<u>\$ 49,279</u>	<u>\$ 61,440</u>	<u>\$ 111,490</u>	<u>\$ 114,446</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 12,616	\$ 15,706	\$ 27,878	\$ 31,706
營業費用	<u>395</u>	<u>278</u>	<u>806</u>	<u>303</u>
	<u>\$ 13,011</u>	<u>\$ 15,984</u>	<u>\$ 28,684</u>	<u>\$ 32,009</u>

(六) 員工福利費用

	108 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
短期員工福利				
薪資	\$ 106,205	\$ 108,483	\$ 215,099	\$ 203,433
勞健保	11,173	10,403	22,936	20,474
董事酬金	278	-	563	-
其他	<u>6,624</u>	<u>6,402</u>	<u>13,843</u>	<u>12,964</u>
	<u>124,280</u>	<u>125,288</u>	<u>252,441</u>	<u>236,871</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	4,544	4,380	9,118	8,560
確定福利計畫（附註二 四）	<u>274</u>	<u>312</u>	<u>550</u>	<u>626</u>
	<u>4,818</u>	<u>4,692</u>	<u>9,668</u>	<u>9,186</u>
	<u>\$ 129,098</u>	<u>\$ 129,980</u>	<u>\$ 262,109</u>	<u>\$ 246,057</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 88,057	\$ 89,781	\$ 179,691	\$ 168,033
營業費用	<u>41,041</u>	<u>40,199</u>	<u>82,418</u>	<u>78,024</u>
	<u>\$ 129,098</u>	<u>\$ 129,980</u>	<u>\$ 262,109</u>	<u>\$ 246,057</u>

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係以扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 1% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日為稅前淨損，故不予估列員工

酬勞及董監酬勞；107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未估列董監事酬勞，員工酬勞則以 1% 估列，金額分別為 352 千元及 981 千元。

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

107 及 106 年度估列之員工酬勞及董監事酬勞分別於 108 年 3 月 27 日及 107 年 3 月 28 日經董事會決議如下：

金 額

	107年度		106年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	1,513	\$	3,083

107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二八、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）要組成項目如下：

	108 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
當期所得稅				
以前年度之調整	(\$ 4,582)	\$ 286	(\$ 4,616)	\$ 286
遞延所得稅				
本期產生者	(158)	(262)	(249)	10,643
稅率變動	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(10,546)</u>
	<u>(\$ 4,740)</u>	<u>\$ 24</u>	<u>(\$ 4,865)</u>	<u>\$ 383</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	108 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
遞延所得稅				
稅率變動	\$ -	\$ 543	\$ -	\$ 543

(三) 所得稅核定情形

本公司及子公司截至 106 年度以前之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二九、每股盈餘（虧損）

用以計算每股盈餘（虧損）之淨利（淨損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（淨損）

	108 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
歸屬於本公司業主之 淨利（淨損）	(\$ 17,039)	\$ 34,918	(\$ 49,835)	\$ 96,658

股 數

單位：千股

	108 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
普通股已發行加權平均股數	341,868	341,868	341,868	341,868
減：庫藏股加權平均股數	<u>7,534</u>	<u>7,534</u>	<u>7,534</u>	<u>7,217</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	334,334	334,334	334,334	334,651
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	-	37	-	237
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>\$ 334,334</u>	<u>\$ 334,371</u>	<u>\$ 334,334</u>	<u>\$ 334,888</u>

若合併公司之本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

合併公司 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日為淨損，是以未將員工酬勞具反稀釋作用潛在普通股之影響數納入稀釋每股淨損之計算。

三十、企業合併

(一) 收購子公司

被收購公司	主要營運活動	收購日	具表決權之 所有權權益／ 收購比例(%)	移轉對價
夏都富朗酒店公司	從事旅館及餐廳之經營	107年7月3日	73.44%	\$ 69,692

合併公司收購夏都富朗酒店公司係為擴充合併公司經營旅館及餐飲業務。

收購對價係以現金為之。

(二) 收購日取得之資產及承擔之負債

	夏都富朗酒店公司
流動資產	
現金	\$ 1,781
應收帳款及其他應收款	291
其他流動資產	5,054
非流動資產	
不動產、廠房及設備	232,004
其他非流動資產	124
流動負債	
應付帳款、其他應付款及應付票據	(4,168)
短期借款	(20,000)
其他流動負債	(2,988)
非流動負債	
長期借款	(82,800)
其他非流動負債	(1,148)
	<u>\$ 128,150</u>

(三) 非控制權益

夏都富朗酒店公司之非控制權益（26.56%之所有權權益）
係按收購日非控制權益之公允價值 34,040 千元衡量。

(四) 因收購產生之廉價購買利益

	夏都富朗酒店公司
移轉對價	\$ 69,692
加：非控制權益	34,040
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	(128,150)
	<u>(\$ 24,418)</u>

(五) 取得子公司之淨現金流出

	夏都富朗酒店公司
現金支付之對價	\$ 69,692
減：取得之現金及約當現金餘額	(1,781)
	<u>\$ 67,911</u>

(六) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	夏都富朗酒店公司
營業收入	<u>\$ 8,945</u>
本期淨損	<u>(\$ 2,219)</u>

倘該等企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日合併公司擬制營業收入分別為 1,242,239 千元及 2,368,364 千元，擬制淨損分別為 36,805 千元及 881 千元。

該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

三一、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司之非按公允價值衡量之金融工具，如現金、按攤

銷後成本衡量之金融資產－流動及非流動、應收款項、改良及擴充基金（帳列其他非流動資產）、存出保證金（帳列其他非流動資產）、短期借款、應付短期票券、應付款項、長期借款（含一年內到期部分）及存入保證金等帳面金額係公允價值合理之近似值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

108年6月30日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 9,344	\$ -	\$ -	\$ 9,344
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
權益工具投資				
國內上櫃股票	\$ 266,358	\$ -	\$ -	\$ 266,358
國內未上市（櫃）股	-	-	227,873	227,873
票				
	<u>\$ 266,358</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 227,873</u>	<u>\$ 494,231</u>

107年12月31日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 8,169	\$ -	\$ -	\$ 8,169
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
權益工具投資				
國內上櫃股票	\$ 260,393	\$ -	\$ -	\$ 260,393
國內未上市（櫃）股	-	-	199,517	199,517
票				
	<u>\$ 260,393</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 199,517</u>	<u>\$ 459,910</u>

107年6月30日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 6,627	\$ -	\$ -	\$ 6,627
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
權益工具投資				
國內上櫃股票	\$ 311,563	\$ -	\$ -	\$ 311,563
國內未上市（櫃）股	-	-	185,085	185,085
票				
	<u>\$ 311,563</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 185,085</u>	<u>\$ 496,648</u>

108年及107年1月1日至6月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

108年1月1日至6月30日無自第3等級轉入轉出之情事。

107年1月1日至6月30日自第3等級轉出311,563千元，係因原興櫃公司一致和證券公司已於107年4月2日掛牌上櫃，其股票之公允價值衡量自第3等級移轉至第1等級。

2. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市（櫃）權益投資係採帳面淨值調整法，帳面淨值調整法係針對會計帳上難以顯現的無形資產價值加以辨認且獨立評估，用以估計企業市場價值及未來成長機會。

(三) 金融工具之種類

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價			
值衡量	\$ 9,344	\$ 8,169	\$ 6,627
按攤銷後成本衡量之金融資			
產（註1）	822,431	838,240	750,008
透過其他綜合損益按公允價			
值衡量之金融資產			
權益工具投資	494,231	459,910	496,648
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	3,197,825	3,246,462	3,139,288

註 1：餘額係包含現金、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動及非流動、應收票據、應收帳款、其他應收款、改良及擴充基金（帳列其他非流動資產）及存出保證金（帳列其他非流動資產）等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款、應付設備款、長期借款（含 1 年內到期部分）及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

（四）財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益工具投資、應收帳款、應付帳款及借款。合併公司之財務管理部門為各業務提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司之重要財務活動係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核，內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。本公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

（1）匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三五。

敏感度分析

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對美金之

匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。正數係表示當新台幣相對於美金升值 1% 時，將使稅前淨利（淨損）增加（減少）之金額；當新台幣相對於美金貶值 1% 時，其對稅前淨利（淨損）之影響將為同金額之負數。

	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
損 益	\$ 3,890	\$ 3,825

合併公司對匯率之敏感度變動，主因為美金銀行借款變動所致。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
具公允價值利率 風險			
金融資產	\$ 13,430	\$ 13,430	\$ 13,100
金融負債	788,495	674,208	379,411
具現金流量利率 風險			
金融資產	332,826	388,910	277,223
金融負債	2,010,008	2,170,619	2,279,790

敏感度分析

對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可

能變動範圍之評估。

若利率增加 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利（淨損）將分別減少（增加）8,386 千元及 10,013 千元，主因為合併公司之變動利率淨負債部分之現金流量利率風險之暴險。

(3) 其他價格風險

合併公司因投資基金受益憑證而產生權益價格暴險。

敏感度分析

若權益價格上漲 1%，108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前淨利（淨損）將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升而分別增加（減少）93 千元及 66 千元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險（不考慮擔保品或其他信用增強工具，且不可撤銷之最大暴險金額）主要係來自於：

(1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

(2) 合併公司提供財務保證而可能需支付之最大金額，不考量發生可能性。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並持續監督交易對方之信用評等。合併公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。

合併公司交易對象皆為信用良好之金融機構及公司組織，預期不致產生重大信用風險。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司前兩大客戶，截至108年6月30日暨107年12月31日及6月30日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為29%、22%及24%。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至108年6月30日暨107年12月31日及6月30日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(3)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

	1年以內	1~5年	5年以上
<u>108年6月30日</u>			
浮動利率工具	\$ 792,277	\$ 1,283,630	\$ -
固定利率工具	680,000	-	-
無附息負債	505,747	2,492	-
租賃負債	22,255	82,065	18,449
財務保證負債	74,000	-	-
	<u>\$ 2,074,279</u>	<u>\$ 1,368,187</u>	<u>\$ 18,449</u>

（接次頁）

(承前頁)

	1 年以內	1~5 年	5 年以上
<u>107 年 12 月 31 日</u>			
浮動利率工具	\$ 1,133,911	\$ 1,134,492	\$ -
固定利率工具	675,000	-	-
無附息負債	399,093	2,542	-
財務保證負債	74,000	-	-
	<u>\$ 2,282,004</u>	<u>\$ 1,137,034</u>	<u>\$ -</u>
<u>107 年 6 月 30 日</u>			
浮動利率工具	\$ 1,344,807	\$ 963,814	\$ -
固定利率工具	380,000	-	-
無附息負債	477,555	2,532	-
財務保證負債	74,000	-	-
	<u>\$ 2,276,362</u>	<u>\$ 966,346</u>	<u>\$ -</u>

(3) 融資額度

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
有擔保銀行借款額 度			
— 已動用金額	\$ 2,306,182	\$ 2,494,329	\$ 2,598,609
— 未動用金額	<u>2,558,421</u>	<u>3,037,256</u>	<u>1,595,114</u>
	<u>\$ 4,864,603</u>	<u>\$ 5,531,585</u>	<u>\$ 4,193,723</u>
無擔保銀行借款額 度			
— 已動用金額	\$ 370,000	\$ 325,164	\$ 226,820
— 未動用金額	<u>150,000</u>	<u>94,836</u>	<u>23,180</u>
	<u>\$ 520,000</u>	<u>\$ 420,000</u>	<u>\$ 250,000</u>

三二、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
嘉績百貨企業公司	其他關係人（本公司之法人董事）
保利都投資股份有限公司	其他關係人（本公司之法人董事）
威世貿易有限公司	其他關係人（子公司－夏都公司之董事為該公司之董事長）

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關係人類別	108 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
		\$ 26	\$ 29	\$ 114	\$ 31
營業收入	其他關係人				

合併公司對其他關係人之銷貨價格與一般廠商相當。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	108 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	\$ 970	\$ 1,555	\$ 3,328	\$ 3,642
其他關係人				

合併公司對其他關係人之進貨價格與一般廠商相當。

(四) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
應收帳款	其他關係人	\$ 84	\$ 838	\$ 17

流通在外之應收關係人款項未收取保證。108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
應付帳款	其他關係人	\$ 1,132	\$ 1,470	\$ 1,003
其他應付款	其他關係人	\$ 5	\$ -	\$ 1,326

付款期限為 30 天至 55 天，與一般廠商無重大差異（一般廠商付款期限為 55 天）。

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 預付設備款（帳列其他非流動資產）

關 係 人 類 別	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,612</u>

(七) 取得之不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別 / 名 稱	取 108 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	得 107 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	價 108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	款 107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
其他關係人				
威世貿易有限公司	<u>\$ 447</u>	<u>\$ 1,166</u>	<u>\$ 984</u>	<u>\$ 3,699</u>

(八) 其他流動負債

關 係 人 類 別	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
其他關係人	<u>\$ 424</u>	<u>\$ 342</u>	<u>\$ 351</u>

(九) 存出保證金（帳列其他非流動資產）

關 係 人 類 別	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
其他關係人	<u>\$ 156</u>	<u>\$ 156</u>	<u>\$ 156</u>

(十) 其他交易

合併公司與其他關係人之交易如下：

1. 向其他關係人承租營運場所，租期為 104 年 1 月至 117 年 12 月，107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 1 月 1 日至 6 月 30 日認列並支付上述交易之管理費用分別為 678 千元及 1,356 千元，並予以適當分攤至發生成本之相關管理部門。
2. 出租營運場所予其他關係人，租期分別為 104 年 1 月至 107 年 12 月及 106 年 12 月至 109 年 11 月，108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 1 月 1 日至 6 月 30 日認列並收取上述交易之租金收入分別為 149 千元、217 千元、298 千元及 278 千元。

3. 向其他關係人購置員工制服，107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 1 月 1 日至 6 月 30 日認列並支付之費用均為 1,251 千元，列入製造費用項下，並與以適當分攤至發生成本之相關部門。

(十一) 主要管理階層薪酬

	108 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
短期員工福利	\$ 7,037	\$ 6,936	\$ 14,685	\$ 14,283
退職後福利	302	358	644	727
	<u>\$ 7,339</u>	<u>\$ 7,294</u>	<u>\$ 15,329</u>	<u>\$ 15,010</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三三、質抵押之資產

- (一) 下列資產業經提供為長短期融資額度、禮券履約保證金及特許權協議簽約保證金之擔保品：

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
質押活存及定期存款(帳列以攤銷後成本衡量之金融資產－流動及非流動)	\$ 161,437	\$ 156,867	\$ 141,603
採用權益法之投資	176,729	178,961	339,330
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	14,550	15,375	18,900
不動產、廠房及設備	2,113,692	2,109,698	1,902,026
投資性不動產	92,546	92,917	71,518
	<u>\$ 2,558,954</u>	<u>\$ 2,553,818</u>	<u>\$ 2,473,377</u>

- (二) 子公司－美優公司為取得融資額度，已依合約規定於 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別將所持有之股票設定質押如下：

公 司 名 稱	股 數 (千 股) 108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
夏都公司	500	500	800
官田鋼鐵公司	1,500	1,500	-

三四、重大或有事項及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

重大承諾

(一) 合併公司於 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日因購買原料已開立未使用之信用狀金額分別為 189,079 千元、197,905 千元及 224,004 千元。

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 302,109</u>	<u>\$ 228,136</u>	<u>\$ 284,330</u>

(三) 子公司－夏都公司之重大承諾揭露如下：

夏都公司與行政院農業委員會林務局簽訂墾丁森林遊樂區海濱區之遊樂設施區投資經營契約書，原合約於 104 年 9 月 30 日到期後依新訂合約之租期為 104 年 10 月 1 日至 112 年 9 月 30 日止，另合約明訂每次續約期間為 8 年，續約次數以不超過 4 次為限（含本契約），總經營期限自 87 年 10 月 23 日起算不得超過 50 年。於簽約時繳納履約保證金 11,000 千元。有關夏都公司租金及權利金約定條件如下：

1. 租 金

土地租金就契約範圍之面積（恆春鎮鵝鑾鼻段）依訂約當年公告地價年息 5% 繳交土地租金，另建物租金就契約明訂之建物及設備（普羅館、馬貝雅館及波西塔諾館），依訂約當年之房屋課稅現值 10% 繳交建物設備租金。

2. 權 利 金

每年應繳經營權利金，以每年預估營業收入 5 億 2 千萬元為基準，每年實際營業收入未達 5 億 2 千萬元者，則以 14,976 千元計收，超過 5 億 2 千萬元，則依累進比例計算，每半年繳納基本權利金 7,488 千元，差額於次年 9 月補付。

前項土地、建物設備租金及經營權利金自契約訂立之日起每半年繳納一次，於每年3月31日及9月30日前繳納。

3. 資產之返還

依契約第5條、第36條及第37條之規定，夏都公司於行政院農業委員會林務局所提供之土地範圍內設施之興建，應以行政院農業委員會林務局之名義為之，完成後所有權無償歸屬行政院農業委員會林務局所有，所謂設施包括興建完成之不動產（普羅館、馬貝雅館及波西塔諾館）。並於委託營運期間屆滿或終止時無條件返還行政院農業委員會林務局所有權之所有財物及物品。

4. 截至 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止夏都公司為營運特許權設備之修繕而簽訂之合約其尚未支付金額分別為 693 元、463 千元及 1,343 千元。

或有事項

合併公司為拓展餐飲事業之營業據點，於 107 年 8 月與明棋股份有限公司（以下稱明棋公司）前任股東曾忠信簽訂 55%之股權買賣合約，合約價款共計 77,000 千元，合併公司於 107 年 8 月至 10 月陸續辦理股票過戶，且支付 38,000 千元之股款。明棋公司之前任股東曾忠信請求合併公司給付受讓明棋公司股份之未付款 39,000 千元（合併公司帳列其他應付款），因曾忠信未依約履行交付明棋公司之帳簿、憑證、財務報表及土地所有權狀，是以合併公司拒絕給付，現在爭訟中，依委任律師之意見，合併公司應有勝訴之望，不致因該案受有損害，目前尚在法院審理中。

三五、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債資訊如下：

單位：外幣及新台幣千元

108 年 6 月 30 日

外幣資產	外幣匯率	帳面金額
貨幣性項目		
美金	\$ 2,159	31.50
		\$ 68,006
外幣負債		
貨幣性項目		
美金	14,690	31.11
		457,010

107 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣匯率	帳面金額
貨幣性項目		
美金	\$ 3,616	31.14
		\$ 112,619
外幣負債		
貨幣性項目		
美金	17,167	30.77
		528,158

107 年 6 月 30 日

外幣資產	外幣匯率	帳面金額
貨幣性項目		
美金	\$ 2,739	31.21
		\$ 85,488
外幣負債		
貨幣性項目		
美金	15,340	30.51
		468,019

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外幣	108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日		107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	
	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益
美元	31.14（美元：新台幣）	\$ 14	29.77（美元：新台幣）	(\$ 10,079)
日圓	0.2835（日圓：新台幣）	1	0.2729（日圓：新台幣）	-
		<u>\$ 15</u>		<u>(\$ 10,079)</u>

外 幣	108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日		107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	
	匯 率	淨 兌 換 損 益	匯 率	淨 兌 換 損 益
美 元	30.98 (美元：新台幣)	(\$ 4,082)	29.54 (美元：新台幣)	(\$ 6,428)
日 圓	0.2817 (日圓：新台幣)	8	0.2716 (日圓：新台幣)	-
		(\$ 4,074)		(\$ 6,428)

三六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司及關聯企業部分)。(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表五)
11. 被投資公司資訊。(附表四)

(三) 大陸投資資訊：無。

三七、部門資訊

提供給主要營運決策者定期複核用以分配資源及績效衡量之營運結果，合併公司之應報導部門如下：

- (一) 官田鋼鐵公司－從事盤元、球化線材、鍍鋅鋼(鐵)線及黑鐵線之製造及銷售。

(二) 夏都公司－從事遊樂區、旅館、餐館之經營，以及社區開發研究顧問業務（建築師業務除外），各種休閒育樂產業設施經營之諮詢診斷分析顧問。

(三) 其他部門－從事旅館及餐廳之經營、製造買賣自行車及其零配件與一般投資業務。

部門收入與營運結果

合併公司之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	官田鋼鐵公司	夏都公司	其他部門	調整及沖銷	合 併
108年1月1日					
至6月30日					
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 1,788,504	\$ 345,996	\$ 9,990	\$ -	\$ 2,144,490
來自母公司及合併子公司之收入	-	1,089	-	(1,089)	-
收入合計	<u>\$ 1,788,504</u>	<u>\$ 347,085</u>	<u>\$ 9,990</u>	<u>(\$ 1,089)</u>	<u>\$ 2,144,490</u>
部門利益（損失）	<u>(\$ 49,009)</u>	<u>(\$ 1,331)</u>	<u>(\$ 15,212)</u>	<u>(\$ 1,736)</u>	<u>(\$ 67,288)</u>
其他收入					24,633
採用權益法之關聯企業損益份額					13,807
其他利益及損失					(4,247)
財務成本					(28,693)
稅前淨損					<u>(\$ 61,788)</u>
可辨認資產	<u>\$ 4,871,242</u>	<u>\$ 2,305,034</u>	<u>\$ 1,214,217</u>	<u>(\$ 191,778)</u>	<u>\$ 8,198,715</u>
採用權益法之投資					374,195
資產合計					<u>\$ 8,572,910</u>
107年1月1日					
至6月30日					
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 2,063,395	\$ 282,943	\$ 15,085	\$ -	\$ 2,361,423
來自母公司及合併子公司之收入	-	728	-	(728)	-
收入合計	<u>\$ 2,063,395</u>	<u>\$ 283,671</u>	<u>\$ 15,085</u>	<u>(\$ 728)</u>	<u>\$ 2,361,423</u>
部門利益（損失）	<u>\$ 128,685</u>	<u>(\$ 31,693)</u>	<u>(\$ 44,521)</u>	<u>\$ 2,810</u>	<u>\$ 55,281</u>
其他收入					17,002
採用權益法認列之關聯企業損益之份額					9,749
其他利益及損失					(8,777)
財務成本					(21,910)
稅前淨利					<u>\$ 51,345</u>
可辨認資產	<u>\$ 5,133,133</u>	<u>\$ 2,277,063</u>	<u>\$ 1,005,117</u>	<u>(\$ 250,577)</u>	<u>\$ 8,164,736</u>
採用權益法之投資					374,860
資產合計					<u>\$ 8,539,596</u>

部門間銷售係依市價計價。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含採用權益法之關聯企業損益份額、租金收入、利息收入、處分金融資產損益、外幣兌換淨（利益）損失、金融工具評價損益、財務成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

官田鋼鐵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 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額 (註 6)	期末餘額 (註 6)	實際動支金額	利率區間(%)	資金貸與性質 (註 5)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提備抵呆列帳額	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)
													名稱	價值		
0	本公司	官田投資開發公司	其他應收款	Y	\$ 58,000	\$ 29,000	\$ -	-	2	\$ -	營業週轉	\$ -	無	-	\$ 386,034 (註 1)	\$ 772,068 (註 2)
		嘉園投資開發公司	同上	Y	114,540	85,540	56,540	1.78~1.79	2	-	同上	-	無	-	386,034 (註 1)	772,068 (註 2)
		夏都投資公司	同上	Y	40,450	20,450	450	1.78~1.79	2	-	同上	-	無	-	386,034 (註 1)	772,068 (註 2)
		夏都公司	同上	Y	50,000	25,000	-	-	2	-	同上	-	無	-	386,034 (註 1)	772,068 (註 2)
						<u>\$ 159,990</u>										
1	官田投資開發公司	嘉園投資開發公司	其他應收款	Y	58,000	\$ 29,000	-	-	2	-	營業週轉	-	無	-	253,657 (註 3)	338,209 (註 4)
		本公司	同上	Y	58,000	29,000	-	-	2	-	同上	-	無	-	253,657 (註 3)	338,209 (註 4)
		美優公司	同上	Y	60,000	30,000	-	-	2	-	同上	-	無	-	253,657 (註 3)	338,209 (註 4)
						<u>\$ 88,000</u>										
2	夏都公司	夏都富朗酒店公司	其他應收款	Y	100,000	<u>\$ 100,000</u>	-	-	2	-	營業週轉	-	無	-	337,002 (註 3)	674,005 (註 4)

註 1：係依本公司股東權益總額之 10%。

註 2：係依本公司股東權益總額之 20%。

註 3：官田投資開發公司係依股東權益淨額之 30%，夏都公司係依股東權益淨額之 20%。

註 4：係依各子公司股東權益淨額之 40%。

註 5：資金貸與性質：

1.有業務往來者填 1。

2.有短期融通資金之必要者填 2。

註 6：係董事會通過之額度。

註 7：係依據最近期經會計師查核或核閱後之數字計算。

官田鋼鐵股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣千元

編號	背書保證者	被背書保證對象		對單一企業背書保證之限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率(%)	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	
	公司名稱	公司名稱	關係	(註 1)	(註 3)	(註 3)		實際動支金額	(註 2)				
0	本公司	官田投資開發公司	子公司	\$ 1,737,151	\$ 74,000	\$ 74,000	\$ 14,100	\$ -	1.92	\$ 3,860,336	Y	N	N

註 1：本公司對單一企業背書保證之限額不得超過本公司淨值之 45%。

註 2：本公司背書保證最高限額係本公司淨值。

註 3：係董事會通過之額度。

官田鋼鐵股份有限公司及子公司
期末持有有價證券明細表
民國 108 年 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣千元

公 司 名 稱	有 價 證 券 種 類	有 價 證 券 名 稱	有 價 證 券 發 行 人 與 本 公 司 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
					單 位 ／ 股 數	帳 面 金 額	比 率 （ % ）	公 允 價 值	
本 公 司	開放型基金受益憑證	合庫統一大東協高股息基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	200,000	\$ 1,948	-	\$ 1,948	
	〃	元大新東協平衡基金		〃	200,000	1,888	-	1,888	
	〃	瀚亞印度策略收益債券基金		〃	150,000	1,499	-	1,499	
	〃	丹麥資產擔保債券指數基金		〃	200,000	2,012	-	2,012	
	〃	群益全球優先順位高收益債券基金		〃	94,179.7	1,001	-	1,001	
	〃	富達美元高收益基金		〃	2,579.78	996	-	996	
						<u>\$ 9,344</u>		<u>\$ 9,344</u>	
	非公開發行公司股票	育華創業投資股份有限公司		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	225,148	\$ 944	2.5	\$ 944	
	〃	保利都投資公司		〃	1,347,696	34,663	4.47	34,663	
	〃	群家投資股份有限公司		〃	1,392,379	10,498	9.22	10,498	
	〃	明棋股份有限公司		〃	2,090,000	27,504	19	27,504	
						<u>\$ 73,609</u>		<u>\$ 73,609</u>	
官田投資開發公司	上櫃公司股票	致和證券股份有限公司		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	23,167,786	<u>\$ 224,728</u>	9.76	<u>\$ 224,728</u>	
	非公開發行公司股票	新市紡織股份有限公司		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	500,000	<u>\$ 4,895</u>	9.77	<u>\$ 4,895</u>	
嘉園投資開發公司	非公開發行公司股票	保利都投資公司		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	4,622,979	<u>\$ 118,902</u>	15.34	<u>\$ 118,902</u>	
夏都投資公司	上市公司股票	官田鋼鐵公司	母 公 司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,809,854	<u>\$ 22,591</u>	0.82	<u>\$ 22,591</u>	
夏都公司	上市公司股票	官田鋼鐵公司	母 公 司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	11,816,494	<u>\$ 95,005</u>	3.46	<u>\$ 95,005</u>	
	非公開發行公司股票	冒煙的喬餐飲公司		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,000,000	<u>\$ 30,000</u>	17.39	<u>\$ 30,000</u>	
美優公司	上市公司股票	官田鋼鐵公司	母 公 司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,224,997	\$ 25,929	0.94	\$ 25,929	
	上櫃公司股票	致和證券股份有限公司		〃	4,291,741	41,630	1.81	41,630	
						<u>\$ 67,559</u>		<u>\$ 67,559</u>	
	非公開發行公司股票	SIMON PEIEN CHVGARCO		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	131,400	\$ -	-	\$ -	
	〃	輪創國際股份有限公司		〃	100,000	467	9.09	467	
						<u>\$ 467</u>		<u>\$ 467</u>	

官田鋼鐵股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區.....等相關資訊
民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註
				本 期 期 末	去 年 年 底	股 數	比 率 %	帳 面 金 額			
本 公 司	嘉園投資開發公司	台 灣	投 資	\$ 381,835	\$ 381,835	12,572,433	95.97	\$ 51,571	(\$ 501)	(\$ 481)	註 3
	夏都投資公司	台 灣	"	82,000	82,000	5,000,000	100	711 (註 1)	1,120	(4)	
官田投資開發公司	官田投資開發公司	台 灣	"	755,827	755,827	66,655,260	100	819,747 (註 2)	9,857	7,401	
	堃寶實業公司	台 灣	買賣水泥	22,950	22,950	2,295,000	45	31,887	4,133	1,860	
	鳳勝實業公司	台 灣	製造買賣預拌混凝土	264,390	264,390	27,116,689	45.19	342,308	26,434	11,947	
	夏都富朗酒店公司	台 灣	休閒旅館業	80,413	80,413	6,970,156	34.68	91,970	(4,104)	(1,511)	
	夏都公司	台 灣	休閒旅館業	212,994	212,755	29,783,581	26.71	480,765	4,306		
	新亞太國際拍賣有限公司	澳 門	拍賣	3,454	3,454	-	12.5	-	-		
	美優公司	台 灣	製造買賣自行車及其零配件	93,517	93,517	7,249,589	49.04	110,303	(7,471)		
夏都投資公司	新亞太國際拍賣有限公司	澳 門	拍賣	3,454	3,454	-	12.5	-	-		
美優公司	ASAHI BICYCLE USA	美 國	買賣自行車及其零配件	6,237	6,237	200,000	100	-	-		
夏都公司	夏都公司	台 灣	休閒旅館業	30,411	30,411	1,489,660	1.34	38,224	4,306		
	夏都富朗酒店公司	台 灣	休閒旅館業	112,919	112,919	9,447,188	47	127,132	(4,104)		

註 1：係扣除子公司持有母公司股票視為庫藏股 48,631 千元後之金額。

註 2：係扣除子公司持有母公司股票視為庫藏股 40,838 千元後之金額。

註 3：本期認列之投資損失係本期損失 1,423 千元加計資產公允價值調增之折舊費用 88 千元。

官田鋼鐵股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註)	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(%)
0	官田鋼鐵公司	嘉園投資開發公司	(1)	利息收入	\$ 501	按年利率 1.78%~1.79%收取	-
		"	(1)	其他應收款	56,540	—	-
		"	(1)	應收利息	8,644	—	-
1	夏都公司	官田鋼鐵公司	(2)	不動產、廠房及設備	2,000	—	-

註：與交易人之關係有以下三種，標示種類如下：

- (1) 母公司對子公司。
- (2) 子公司對母公司。
- (3) 子公司對子公司。

官田鋼鐵股份有限公司及子公司

不動產、廠房及設備變動表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：新台幣千元

	自 有 土 地	土 地 改 良 物	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	營 業 器 具	租 賃 改 良	其 他 設 備	建 造 中 之 不 動 產	合 計
<u>成 本</u>											
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,780,877	\$ 73,064	\$ 1,098,261	\$ 3,029,786	\$ 21,209	\$ 38,731	\$ 20,342	\$ 10,742	\$ 524,634	\$ 746,303	\$ 7,343,949
增 添	-	-	18,639	18,574	3,050	8,091	5,177	-	8,652	212,608	274,791
處 分	-	-	(1,037)	(1,644)	(910)	(10)	-	-	(1,598)	-	(5,199)
轉列費用	-	-	-	-	-	-	(1,715)	-	-	-	(1,715)
重 分 類	-	-	298,055	169,170	-	389	4,880	-	189,271	(622,852)	38,913
107 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 1,780,877</u>	<u>\$ 73,064</u>	<u>\$ 1,413,918</u>	<u>\$ 3,215,886</u>	<u>\$ 23,349</u>	<u>\$ 47,201</u>	<u>\$ 28,684</u>	<u>\$ 10,742</u>	<u>\$ 720,959</u>	<u>\$ 336,059</u>	<u>\$ 7,650,739</u>
<u>累積折舊及累計減損</u>											
107 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 53,856	\$ 515,166	\$ 2,683,311	\$ 17,301	\$ 31,511	\$ -	\$ 10,742	\$ 436,780	\$ -	\$ 3,748,667
處 分	-	-	(1,037)	(1,598)	(910)	(10)	-	-	(1,498)	-	(5,053)
折 舊	-	958	17,260	74,445	1,302	1,351	-	-	16,589	-	111,905
107 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 54,814</u>	<u>\$ 531,389</u>	<u>\$ 2,756,158</u>	<u>\$ 17,693</u>	<u>\$ 32,852</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,742</u>	<u>\$ 451,871</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,855,519</u>
107 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 1,780,877</u>	<u>\$ 18,250</u>	<u>\$ 882,529</u>	<u>\$ 459,728</u>	<u>\$ 5,656</u>	<u>\$ 14,349</u>	<u>\$ 28,684</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 269,088</u>	<u>\$ 336,059</u>	<u>\$ 3,795,220</u>
<u>成 本</u>											
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,853,523	\$ 72,058	\$ 1,567,588	\$ 3,235,328	\$ 22,768	\$ 54,343	\$ 27,984	\$ 10,167	\$ 727,768	\$ 405,311	\$ 7,976,838
增 添	-	-	1,959	11,005	1,082	787	2,701	-	5,861	51,716	75,111
處 分	-	-	(9,462)	(16,050)	(7,222)	(1,335)	-	-	(2,005)	-	(36,074)
重 分 類	-	-	-	480	-	-	-	-	103	80	663
轉列費用	-	-	-	-	-	-	(1,679)	-	-	-	(1,679)
108 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 1,853,523</u>	<u>\$ 72,058</u>	<u>\$ 1,560,085</u>	<u>\$ 3,230,763</u>	<u>\$ 16,628</u>	<u>\$ 53,795</u>	<u>\$ 29,006</u>	<u>\$ 10,167</u>	<u>\$ 731,727</u>	<u>\$ 457,107</u>	<u>\$ 8,014,859</u>
<u>累積折舊及累計減損</u>											
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 54,765	\$ 551,025	\$ 2,829,425	\$ 18,217	\$ 35,115	\$ -	\$ 10,167	\$ 464,081	\$ -	\$ 3,962,795
處 分	-	-	(9,462)	(16,267)	(6,597)	(1,348)	-	-	(1,980)	-	(35,654)
折 舊	-	958	21,388	52,310	1,023	2,831	-	-	19,935	-	98,445
108 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 55,723</u>	<u>\$ 562,951</u>	<u>\$ 2,865,468</u>	<u>\$ 12,643</u>	<u>\$ 36,598</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,167</u>	<u>\$ 482,036</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,025,586</u>
107 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 1,853,523</u>	<u>\$ 17,293</u>	<u>\$ 1,016,563</u>	<u>\$ 405,903</u>	<u>\$ 4,551</u>	<u>\$ 19,228</u>	<u>\$ 27,984</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 263,687</u>	<u>\$ 405,311</u>	<u>\$ 4,014,043</u>
108 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 1,853,523</u>	<u>\$ 16,335</u>	<u>\$ 997,134</u>	<u>\$ 365,295</u>	<u>\$ 3,985</u>	<u>\$ 17,197</u>	<u>\$ 29,006</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 249,691</u>	<u>\$ 457,107</u>	<u>\$ 3,989,273</u>