

夏都國際開發股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國114年及113年第2季

地址：屏東縣恆春鎮網紗里21鄰環城北路218巷
15號

電話：(08)886-2377

§ 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	11~13	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~14	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14	五
(六) 重要會計項目之說明	15~43, 56	六~二七
(七) 關係人交易	44~47	二八
(八) 質抵押之資產	48	二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	48~51	三十
(十) 重大之害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其他事項	-	-
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	51, 53~54	三一
2. 轉投資事業相關資訊	52, 55	三一
3. 大陸投資資訊	52	三一
(十四) 部門資訊	52	三二

會計師核閱報告

夏都國際開發股份有限公司 公鑒：

前 言

夏都國際開發股份有限公司及其子公司（夏都集團）民國 114 年及 113 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。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

本會計師係依照核閱準則 2410 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。

結 論

依本會計師及其他會計師之核閱結果，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，致無法允當表達夏都集團民國 114 年及 113 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 114 年及 113 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。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 廖 鴻 儒



廖鴻儒

會計師 吳 長 駿



吳長駿

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 0990031652 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1110348898 號

中 華 民 國 114 年 8 月 11 日

民國 114 年 6 月 30 日暨民國 113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	114年6月30日			113年12月31日			113年6月30日		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金（附註六）	\$ 186,902	5		\$ 387,618	11		\$ 178,132	6	
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動									
	（附註七及二九）	376,151	10		378,840	10		353,256	12	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註八及二九）	193,641	5		25,183	1		36,318	1	
1150	應收票據	-	-		-	-		131	-	
1170	應收帳款（附註九及二八）	13,324	1		7,548	-		14,944	1	
1200	其他應收款（附註九及二八）	1,469	-		396	-		6	-	
1220	本期所得稅資產	780	-		280	-		89	-	
130X	存貨（附註十）	11,906	-		11,236	-		11,117	-	
1410	預付款項	15,460	1		18,441	1		13,184	-	
1470	其他流動資產（附註十八）	2,445	-		220	-		356	-	
11XX	流動資產總計	802,078	22		829,762	23		607,533	20	
	非流動資產									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動									
	（附註七）	26,070	1		26,070	1		14,160	1	
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註八及二九）	191,000	5		191,000	5		11,000	-	
1550	採用權益法之投資（附註十二）	4,023	-		3,659	-		3,169	-	
1600	不動產、廠房及設備（附註十三、二八及二九）	1,306,961	36		1,300,621	35		1,302,154	42	
1755	使用權資產（附註十四）	363,137	10		379,844	10		166,868	6	
1760	投資性不動產（附註十五及二九）	624,301	17		624,322	17		624,344	20	
1780	無形資產（附註十六）	891	-		727	-		1,024	-	
1791	營運特許權（附註十六）	207,741	6		218,456	6		219,577	7	
1840	遞延所得稅資產（附註四）	3,111	-		3,111	-		2,714	-	
1952	改良及擴充基金（附註十七）	77,729	2		76,606	2		76,382	3	
1990	其他非流動資產（附註十八及二八）	22,135	1		22,122	1		41,534	1	
15XX	非流動資產總計	2,827,099	78		2,846,538	77		2,462,926	80	
1XXX	資產總計	\$ 3,629,177	100		\$ 3,676,300	100		\$ 3,070,459	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款（附註十九及二九）	\$ 61,237	2		\$ 74,733	2		\$ 185,000	6	
2110	應付短期票券（附註十九及二九）	233,785	6		168,372	4		19,972	1	
2130	合約負債－流動（附註二三及二八）	66,024	2		68,391	2		80,250	2	
2150	應付票據	540	-		578	-		578	-	
2170	應付帳款（附註二八）	23,918	1		22,722	1		24,522	1	
2219	其他應付款（附註二十及二八）	79,813	2		77,917	2		75,825	2	
2216	應付股利	21,475	-		-	-		29,554	1	
2280	租賃負債－流動（附註十四及二八）	29,154	1		26,827	1		26,804	1	
2320	一年內到期長期借款（附註十九及二九）	33,696	1		33,695	1		50,167	2	
2399	其他流動負債	5,143	-		4,390	-		5,751	-	
21XX	流動負債總計	554,785	15		477,625	13		498,423	16	
	非流動負債									
2540	長期借款（附註十九及二九）	51,395	2		67,243	2		186,528	6	
2570	遞延所得稅負債（附註四）	1,118	-		1,118	-		1,118	-	
2580	租賃負債－非流動（附註十四及二八）	339,213	9		353,798	10		144,340	5	
2640	淨確定福利負債－非流動（附註四）	2,820	-		4,456	-		4,858	-	
2645	存入保證金	1,171	-		1,021	-		321	-	
25XX	非流動負債總計	395,717	11		427,636	12		337,165	11	
2XXX	負債總計	950,502	26		905,261	25		835,588	27	
	歸屬於本公司業主之權益（附註二二）									
	股本									
3110	普通股	1,431,697	39		1,431,697	39		1,182,143	38	
3150	待分配股票股利	-	-		-	-		29,554	1	
3100	股本合計	1,431,697	39		1,431,697	39		1,211,697	39	
3200	資本公積	593,410	16		614,885	17		170,663	6	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	182,578	5		182,129	5		182,129	6	
3320	特別盈餘公積	302,001	9		276,988	7		276,988	9	
3350	未分配盈餘	(24,688)	(1)		39,561	1		61,622	2	
3300	保留盈餘總計	459,891	13		498,678	13		520,739	17	
3400	其他權益	(42,971)	(1)		(24,115)	(1)		62,814	2	
31XX	本公司業主之權益總計	2,442,027	67		2,521,145	68		1,965,913	64	
36XX	非控制權益	236,648	7		249,894	7		268,958	9	
3XXX	權益總計	2,678,675	74		2,771,039	75		2,234,871	73	
	負債與權益總計	\$ 3,629,177	100		\$ 3,676,300	100		\$ 3,070,459	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳協同

經理人：王慶祺

會計主管：張曉雯

夏都國際開發股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日

以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣千元，

惟每股盈餘（淨損）為元

代 碼		114年		113年		114年		113年	
		4月1日至6月30日		4月1日至6月30日		1月1日至6月30日		1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二三及二八）	\$ 153,075	100	\$ 167,638	100	\$ 287,308	100	\$ 322,068	100
5000	營業成本（附註十、二四及二八）	<u>101,975</u>	<u>66</u>	<u>99,628</u>	<u>59</u>	<u>200,426</u>	<u>70</u>	<u>206,544</u>	<u>64</u>
5900	營業毛利	<u>51,100</u>	<u>34</u>	<u>68,010</u>	<u>41</u>	<u>86,882</u>	<u>30</u>	<u>115,524</u>	<u>36</u>
	營業費用（附註二四及二八）								
6100	推銷費用	7,836	5	7,541	5	15,047	5	15,560	5
6200	管理費用	62,529	41	60,357	36	117,156	41	112,242	35
6450	預期信用減損損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,944</u>	<u>3</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,944</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>70,365</u>	<u>46</u>	<u>72,842</u>	<u>44</u>	<u>132,203</u>	<u>46</u>	<u>132,746</u>	<u>41</u>
6510	其他收益及費損淨額（附註二四）	<u>429</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>419</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
6900	營業淨損	(<u>18,836</u>)	(<u>12</u>)	(<u>4,832</u>)	(<u>3</u>)	(<u>44,902</u>)	(<u>16</u>)	(<u>17,222</u>)	(<u>5</u>)
	營業外收入及支出（附註十二、二四及二八）								
7100	利息收入	2,379	2	808	-	3,287	1	983	-
7010	其他收入	1,562	1	1,468	1	3,144	1	3,032	1
7030	其他利益及損失	-	-	-	-	-	-	37,347	11
7050	財務成本	(4,081)	(3)	(3,201)	(2)	(8,157)	(3)	(6,276)	(2)
7070	採用權益法之關聯企業利益之份額	135	-	229	-	364	-	8	-
7590	什項支出	(<u>494</u>)	<u>-</u>	(<u>610</u>)	<u>-</u>	(<u>977</u>)	<u>-</u>	(<u>1,194</u>)	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	(<u>499</u>)	<u>-</u>	(<u>1,306</u>)	(<u>1</u>)	(<u>2,339</u>)	(<u>1</u>)	<u>33,900</u>	<u>10</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		114年 4月1日至6月30日		113年 4月1日至6月30日		114年 1月1日至6月30日		113年 1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利 (損)	(\$ 19,335)	(12)	(\$ 6,138)	(4)	(\$ 47,241)	(17)	\$ 16,678	5
7950	所得稅費用 (附註四及 二五)	-	-	589	-	-	-	1,704	-
8200	本期淨利 (損)	(19,335)	(12)	(6,727)	(4)	(47,241)	(17)	14,974	5
8300	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益 之項目：								
8316	透過其他綜 合損益按 公允價值 衡量之金 融資產未 實現評價 損益	(16,457)	(11)	17,930	11	(23,648)	(8)	4,289	1
	其他綜合損 益合計	(16,457)	(11)	17,930	11	(23,648)	(8)	4,289	1
8500	本期綜合損益總額	(\$ 35,792)	(23)	\$ 11,203	7	(\$ 70,889)	(25)	\$ 19,263	6
	淨利 (損) 歸屬於								
8610	母公司業主	(\$ 14,740)	(10)	\$ 21	-	(\$ 38,787)	(13)	\$ 24,978	8
8620	非控制權益	(4,595)	(3)	(6,748)	(4)	(8,454)	(3)	(10,004)	(3)
8600		(\$ 19,335)	(13)	(\$ 6,727)	(4)	(\$ 47,241)	(16)	\$ 14,974	5
	綜合損益歸屬於								
8710	母公司業主	(\$ 28,890)	(19)	\$ 16,362	10	(\$ 57,643)	(20)	\$ 27,678	9
8720	非控制權益	(6,902)	(4)	(5,159)	(3)	(13,246)	(5)	(8,415)	(3)
8700		(\$ 35,792)	(23)	\$ 11,203	7	(\$ 70,889)	(25)	\$ 19,263	6
	每股淨利 (淨損) (附 註二六)								
9750	基 本	(\$ 0.10)		\$ -		(\$ 0.27)		\$ 0.21	
9850	稀 釋	(0.10)		-		(0.27)		0.21	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳協同



經理人：王慶祺



會計主管：張曉雯



夏都國際旅館股份有限公司及子公司

民國 114 年 6 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼		歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益								總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 計
		普 通 股 股 本	待 分 配 股 票 利 益	合 計	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	其 他 權 益 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 損 益			
A1	113 年 1 月 1 日	\$ 1,182,143	\$ -	\$ 1,182,143	\$ 170,663	\$ 174,057	\$ 260,845	\$ 118,396	\$ 61,685	\$ 1,967,789	\$ 277,373	\$ 2,245,162
	112 年度盈餘指撥及分配（附註二二）											
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	8,072	-	(8,072)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	16,143	(16,143)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	(29,554)	-	(29,554)	-	(29,554)
B9	本公司股東股票股利	-	29,554	29,554	-	-	-	(29,554)	-	-	-	-
D1	113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利（損）	-	-	-	-	-	-	24,978	-	24,978	(10,004)	14,974
D3	113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	2,700	2,700	1,589	4,289
D5	113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	24,978	2,700	27,678	(8,415)	19,263
M3	處分採用權益法之投資（附註十二）	-	-	-	-	-	-	22	(22)	-	-	-
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	-	-	-	-	-	-	1,549	(1,549)	-	-	-
Z1	113 年 6 月 30 日餘額	\$ 1,182,143	\$ 29,554	\$ 1,211,697	\$ 170,663	\$ 182,129	\$ 276,988	\$ 61,622	\$ 62,814	\$ 1,965,913	\$ 268,958	\$ 2,234,871
A1	114 年 1 月 1 日	\$ 1,431,697	\$ -	\$ 1,431,697	\$ 614,885	\$ 182,129	\$ 276,988	\$ 39,561	(\$ 24,115)	\$ 2,521,145	\$ 249,894	\$ 2,771,039
	113 年度盈餘指撥及分配（附註二二）											
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	449	-	(449)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	25,013	(25,013)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	(21,475)	-	-	-	-	(21,475)	-	(21,475)
D1	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨損	-	-	-	-	-	-	(38,787)	-	(38,787)	(8,454)	(47,241)
D3	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(18,856)	(18,856)	(4,792)	(23,648)
D5	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	(38,787)	(18,856)	(57,643)	(13,246)	(70,889)
Z1	114 年 6 月 30 日餘額	\$ 1,431,697	\$ -	\$ 1,431,697	\$ 593,410	\$ 182,578	\$ 302,001	(\$ 24,688)	(\$ 42,971)	\$ 2,442,027	\$ 236,648	\$ 2,678,675

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳協同



經理人：王慶祺



會計主管：張曉雯



夏都國際開發股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼		114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	113 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（損）	(\$ 47,241)	\$ 16,678
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	47,091	41,992
A20200	攤銷費用	14,613	15,835
A20300	預期信用減損損失	-	4,944
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資 產淨利益	-	(738)
A20900	財務成本	8,157	6,276
A21200	利息收入	(3,287)	(983)
A22300	採用權益法認列之關聯企業利益份 額	(364)	(8)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(419)	-
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用	21	-
A23200	處分採權益法之投資利益（附註十 二）	-	(36,609)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	-	(68)
A31150	應收帳款	(5,776)	(4,540)
A31180	其他應收款	(1,691)	513
A31200	存 貨	(670)	323
A31230	預付款項	2,981	5,799
A31240	其他流動資產	(2,225)	176
A32125	合約負債	(2,367)	(6,552)
A32130	應付票據	(38)	(34)
A32150	應付帳款	1,196	102
A32180	其他應付款	(2,188)	(12,345)
A32230	其他流動負債	753	1,716
A32240	淨確定福利負債	(1,636)	(2,529)
A33000	營運產生之現金	6,910	29,948
A33500	支付之所得稅	(500)	(19,810)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>6,410</u>	<u>10,138</u>
	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	(20,959)	(18,151)
B00020	出售透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產	-	17,666

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 168,458)	\$ -
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	3,949
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	-	20,678
B02400	採用權益法之投資減資退回股款	-	900
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	429	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(31,386)	(27,394)
B04500	取得無形資產	(4,062)	(7,593)
B05350	取得使用權資產	-	(1,641)
B06700	其他非流動資產增加	(13)	(30,827)
B07100	預付設備款增加	-	(3,791)
B07500	收取之利息	3,679	1,007
B09900	改良及擴充基金增加	(897)	(16,143)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(221,667)	(61,340)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	61,237	165,000
C00200	短期借款減少	(74,733)	(125,000)
C00500	應付短期票券增加	205,500	80,000
C00600	應付短期票券減少	(140,000)	(60,000)
C01600	舉借長期借款	60,000	50,000
C01700	償還長期借款	(75,847)	(67,221)
C04020	租賃負債本金償還	(13,453)	(13,890)
C04400	其他非流動負債增加	150	-
C05600	支付之利息	(8,313)	(6,312)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	14,541	22,577
EEEE	現金淨減少	(200,716)	(28,625)
E00100	期初現金餘額	387,618	206,757
E00200	期末現金餘額	\$ 186,902	\$ 178,132

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳協同



經理人：王慶祺



會計主管：張曉雯



夏都國際開發股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

夏都國際開發股份有限公司（以下稱「本公司」）創立於 84 年 9 月，原名景海開發企業股份有限公司，嗣於 95 年 12 月變更為目前之名稱。主要業務為遊樂區、旅館、餐館之經營。

官田投資開發公司截至 114 年 6 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止對本公司持股比例分別為 25.12%、25.12%及 29.44%，因對本公司具有實質控制力，為本公司之母公司。本公司之最終母公司及最終控制者為官田鋼鐵公司。

本公司股票自 101 年 3 月起在台灣證券交易所上市買賣。

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 114 年 8 月 11 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) 初次適用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「IFRS 會計準則」）

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則並未造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及自然依賴型電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
「IFRS 會計準則之年度改善－第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9－比較資訊」	2023 年 1 月 1 日

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各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 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
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 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027 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報導期間生效。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認來自個別交易或其他事項之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報

表列報之各單行項目至少具一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。

- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、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 IFRS 會計準則揭露資訊。

(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畫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。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，參閱附註十一及附表三。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 113 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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。

2. 所得稅費用

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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 113 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

	114 年 6 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 6 月 30 日
庫存現金及週轉金	\$ 2,946	\$ 2,649	\$ 2,888
銀行支票及活期存款	183,956	384,969	175,244
	<u>\$ 186,902</u>	<u>\$ 387,618</u>	<u>\$ 178,132</u>

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	114 年 6 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 6 月 30 日
<u>流 動</u>			
權益工具投資－國內投資			
上市（櫃）股票			
官田鋼鐵公司	\$ 167,440	\$ 188,738	\$ 251,939
樂事綠能公司（附註十二）	78,312	70,952	97,612
致和證券公司（附註二九）	66,295	58,388	-
千興不銹鋼公司	41,304	37,400	3,705
天二科技公司	22,800	23,362	-
	<u>\$ 376,151</u>	<u>\$ 378,840</u>	<u>\$ 353,256</u>
<u>非 流 動</u>			
未上市（櫃）股票			
冒煙的喬餐飲公司	<u>\$ 26,070</u>	<u>\$ 26,070</u>	<u>\$ 14,160</u>

合併公司依策略目的投資上述股權，並預期透過投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之公允價值波動列入損益，與前述投資規劃並不一致，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。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	114 年 6 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 6 月 30 日
<u>流 動</u>			
國內投資			
信託專戶(一)	\$ 12,641	\$ 25,183	\$ 36,318
原始到期日超過 3 個月之定期存款(二)	181,000	-	-
	<u>\$ 193,641</u>	<u>\$ 25,183</u>	<u>\$ 36,318</u>

（接次頁）

(承前頁)

	114 年 6 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 6 月 30 日
<u>非流動</u>			
<u>國內投資</u>			
原始到期日超過 3 個月之質押定期存款(三)	\$ 191,000	\$ 191,000	\$ 11,000

(一) 自 106 年 10 月起，合併公司依法成立國泰世華銀行信託專戶，用以存放已發行且預先收取之禮券款項。

(二) 截至 114 年 6 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間年利率為 1.565%~1.7%。

(三) 截至 114 年 6 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 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年利率分別為 0.67%~1%、0.67%~1%及 0.13%，參閱附註三十之(一)及(二)說明。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二九。

九、應收帳款及其他應收款

	114 年 6 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 6 月 30 日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 13,324	\$ 7,548	\$ 14,944
<u>其他應收款</u>			
應收租金退回	\$ 4,944	\$ 4,944	\$ 4,944
其 他	1,469	396	6
減：備抵損失	4,944	4,944	4,944
	\$ 1,469	\$ 396	\$ 6

(一) 應收帳款

合併公司對應收帳款之平均授信期間為 30 天以內。合併公司採行之政策係僅與信用良好之個人及公司組織進行交易，且合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，信用風險之集中度不高

且多為現金交易，故相關拖欠所產生財務損失之風險有限。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。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。依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，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。惟歷史經驗顯示平均授信期間皆為 30 天以內，是以預期信用損失率之影響有限。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

114 年 6 月 30 日

	未逾期	逾期 1~60 天	逾期 61~90 天	逾期 91~120 天	逾期超過 120 天	合計
預期信用損失率	0%	0%	0%	0%	100%	
總帳面金額	\$ 9,492	\$ 3,832	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 13,324
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 9,492</u>	<u>\$ 3,832</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,324</u>

113 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~60 天	逾期 61~90 天	逾期 91~120 天	逾期超過 120 天	合計
預期信用損失率	0%	0%	0%	0%	100%	
總帳面金額	\$ 7,390	\$ 158	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7,548
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 7,390</u>	<u>\$ 158</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,548</u>

113 年 6 月 30 日

	未逾期	逾期 1~60 天	逾期 61~90 天	逾期 91~120 天	逾期超過 120 天	合計
預期信用損失率	0%	0%	0.03%	6.25%	100%	
總帳面金額	\$ 13,227	\$ 1,717	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 14,944
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 13,227</u>	<u>\$ 1,717</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,944</u>

(二) 其他應收款

合併公司之子公司-夏都富朗酒店公司於 113 年 4 月接獲台南地方法院執行命令，終止與明棋公司之租賃合約，合併公司評估已預付之租金 4,944 千元，未來可回收金額低於帳面價值，

故全數予以提列減損損失共計 4,944 千元。

十、存 貨

	114 年 6 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 6 月 30 日
客房備品及其他	\$ 6,757	\$ 6,492	\$ 6,766
食材及飲料	4,956	4,535	4,126
商 品	193	209	225
	<u>\$ 11,906</u>	<u>\$ 11,236</u>	<u>\$ 11,117</u>

114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與飯店經營之客房、餐飲及休閒成本等相關成本如下：

	114 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	113 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
餐飲成本	\$ 53,249	\$ 52,742	\$ 105,052	\$ 111,462
客房成本	43,333	41,181	84,315	83,468
其他成本	5,393	5,705	11,059	11,614
	<u>\$ 101,975</u>	<u>\$ 99,628</u>	<u>\$ 200,426</u>	<u>\$ 206,544</u>

十一、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
			114 年 6月30日	113 年 12月31日	113 年 6月30日	
本 公 司	夏都富朗酒店公司	從事旅館及餐廳之經營	50.65	50.65	50.65	
本 公 司	夏都地產開發公司	住宅及大樓開發租售	100.00	100.00	-	註

註：合併公司於 113 年 7 月經董事會通過設立夏都地產開發公司，於 113 年 9 月設立登記完成，實收資本額 600,000 千元（60,000 千股）。

(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		
	114 年 6 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 6 月 30 日
夏都富朗酒店公司	49.35%	49.35%	49.35%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表三。

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益			
	114 年	113 年	114 年	113 年
	4 月 1 日 至 6 月 30 日	4 月 1 日 至 6 月 30 日	1 月 1 日 至 6 月 30 日	1 月 1 日 至 6 月 30 日
夏都富朗酒店公司	<u>(\$ 4,595)</u>	<u>(\$ 6,748)</u>	<u>(\$ 8,454)</u>	<u>(\$ 10,004)</u>

子 公 司 名 稱	非 控 制 權 益		
	114 年	113 年	113 年
	6 月 30 日	12 月 31 日	6 月 30 日
夏都富朗酒店公司	<u>\$ 236,648</u>	<u>\$ 249,894</u>	<u>\$ 268,958</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：

夏都富朗酒店公司

	114 年 6 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 6 月 30 日
流動資產	\$ 150,025	\$ 134,265	\$ 44,587
非流動資產	577,649	559,827	552,759
流動負債	(215,940)	(152,572)	(14,636)
非流動負債	(30,835)	(33,781)	(36,342)
權 益	<u>\$ 480,899</u>	<u>\$ 507,739</u>	<u>\$ 546,368</u>

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 244,251	\$ 257,845	\$ 277,410
非控制權益	<u>236,648</u>	<u>249,894</u>	<u>268,958</u>
	<u>\$ 480,899</u>	<u>\$ 507,739</u>	<u>\$ 546,368</u>

	114 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	113 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
營業收入	<u>\$ 12,576</u>	<u>\$ 6,912</u>	<u>\$ 23,694</u>	<u>\$ 14,662</u>
本期淨損	(\$ 9,311)	(\$ 13,673)	(\$ 17,132)	(\$ 20,271)
其他綜合損益	(4,674)	3,220	(9,709)	3,220
綜合損益總額	<u>(\$ 13,985)</u>	<u>(\$ 10,453)</u>	<u>(\$ 26,841)</u>	<u>(\$ 17,051)</u>

淨損歸屬於：

本公司業主	(\$ 4,716)	(\$ 6,925)	(\$ 8,678)	(\$ 10,267)
非控制權益	<u>(4,595)</u>	<u>(6,748)</u>	<u>(8,454)</u>	<u>(10,004)</u>
	<u>(\$ 9,311)</u>	<u>(\$ 13,673)</u>	<u>(\$ 17,132)</u>	<u>(\$ 20,271)</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	114 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	113 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	(\$ 7,083)	(\$ 5,294)	(\$ 13,595)	(\$ 8,636)
非控制權益	(<u>6,902</u>)	(<u>5,159</u>)	(<u>13,246</u>)	(<u>8,415</u>)
	<u>(\$ 13,985)</u>	<u>(\$ 10,453)</u>	<u>(\$ 26,841)</u>	<u>(\$ 17,051)</u>

	114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
現金流量		
營業活動	(\$ 6,809)	(\$ 7,745)
投資活動	(35,187)	(20,120)
籌資活動	<u>46,687</u>	(<u>3,236</u>)
淨現金流入(出)	<u>\$ 4,691</u>	(<u>\$ 31,101</u>)

十二、採用權益法之投資

	114 年 6 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 6 月 30 日
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 4,023</u>	<u>\$ 3,659</u>	<u>\$ 3,169</u>

合併公司自 111 年 6 月 21 日起擔任樂事綠能公司董事，具有重大影響力，故將其認列為採用權益法之投資，惟於 113 年 2 月因辭任樂事綠能公司董事而對其喪失重大影響力。合併公司持有剩餘 1.9% 之權益於喪失重大影響力之日之公允價值為 88,751 千元，變更為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。此交易所產生認列於損益之金額計算如下：

	金 額
剩餘投資之公允價值 (1.9%)	\$ 88,751
減：喪失重大影響當日之投資帳面金額	(52,142)
加：採用權益法之關聯企業之其他綜合損益份額	22
認列之利益(其中 36,609 千元列入其他利益及損失項下，另 22 千元列入保留盈餘項下)	<u>\$ 36,631</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，請參閱附表三「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」。

採用權益法之投資及合併公司對其所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認列；惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

十三、不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備變動表詳附表四。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	
主 建 物	48 年
員工宿舍	32 至 50 年
其 他	3 至 20 年
運輸設備	3 至 5 年
辦公設備	2 至 15 年
水電設備	3 至 20 年
景觀園藝	2 至 15 年
什項設備	2 至 20 年

合併公司營業器具取得時以實際成本入帳，於實際破損時轉列費用。

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二九。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	114 年 6 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 6 月 30 日
使用權資產帳面金額			
土 地	\$ 279,846	\$ 287,311	\$ 76,384
建 築 物	69,596	76,799	74,216
運輸設備	13,695	15,734	16,268
	<u>\$ 363,137</u>	<u>\$ 379,844</u>	<u>\$ 166,868</u>

	114 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	113 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
使用權資產之增添			<u>\$ 1,195</u>	<u>\$ 13,310</u>
使用權資產之折舊費用				
土 地	\$ 3,733	\$ 2,648	\$ 7,465	\$ 5,293
建 築 物	3,601	3,151	7,203	6,377
運輸設備	<u>1,564</u>	<u>1,703</u>	<u>3,234</u>	<u>3,403</u>
	<u>\$ 8,898</u>	<u>\$ 7,502</u>	<u>\$ 17,902</u>	<u>\$ 15,073</u>

(二) 租賃負債

	114 年 6 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 6 月 30 日
租賃負債帳面金額			
流 動	<u>\$ 29,154</u>	<u>\$ 26,827</u>	<u>\$ 26,804</u>
非 流 動	<u>\$ 339,213</u>	<u>\$ 353,798</u>	<u>\$ 144,340</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	114 年 6 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 6 月 30 日
土 地	1.61%~2.17%	1.61%~2.17%	1.61%~2.04%
建 築 物	1.61%~2.17%	1.61%~2.17%	1.53%~2.04%
運輸設備	1.56%~2.40%	1.56%~2.40%	1.53%~2.12%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司與農業部林業及自然保育署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，依契約約定需給付之土地租金列入使用權資產項下，相關約定詳附註三十。

合併公司與國軍退除役官兵輔導委員會武陵農場簽訂宜蘭讚榮民文化暨觀光遊憩興建營運移轉契約，截至 114 年 6 月 30 日止，已點交健康休閒專用區(一)，依契約約定需給付之土地租金、開發權利金、定額權利金及捐贈支出列入使用權資產及預付租賃款(帳列其他非流動資產)項下，相關約定詳附註三十。

合併公司承租土地及建築物做為辦公室及營運使用，租賃期間為 5~50 年及 2~18 年；運輸設備租賃期間為 2~5 年。

(四) 其他租賃資訊

	114 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	113 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
短期租賃費用	\$ 449	\$ 620	\$ 1,079	\$ 1,206
低價值資產租賃費用	\$ 509	\$ 337	\$ 854	\$ 716
租賃之現金流出總額			\$ 19,304	\$ 19,180

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。

(五) 預付租賃款

	114 年 6 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 6 月 30 日
預付租賃款(列入其他資產—非流動)	\$ 15,840	\$ 15,840	\$ -

十五、投資性不動產

	114 年 6 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 6 月 30 日
土地	\$ 622,611	\$ 622,611	\$ 622,611
建築物	1,690	1,711	1,733
	\$ 624,301	\$ 624,322	\$ 624,344

	土	地	建	築	物	合	計
<u>成本</u>							
113 年 1 月 1 日及 6 月 30 日餘額	\$ 622,611		\$ 2,237			\$ 624,848	
<u>累計折舊</u>							
113 年 1 月 1 日餘額	\$ -		\$ 482			\$ 482	
折舊費用	-		22			22	
113 年 6 月 30 日餘額	\$ -		\$ 504			\$ 504	
113 年 6 月 30 日淨額	\$ 622,611		\$ 1,733			\$ 624,344	

(接次頁)

(承前頁)

	土	地	建	築	物	合	計
<u>成 本</u>							
114 年 1 月 1 日及 6 月 30 日餘額	\$ 622,611		\$ 2,237			\$ 624,848	
<u>累計折舊</u>							
114 年 1 月 1 日餘額	\$ -		\$ 526			\$ 526	
折舊費用	-		21			21	
114 年 6 月 30 日餘額	\$ -		\$ 547			\$ 547	
113 年 12 月 31 日及 114 年 1 月 1 日	\$ 622,611		\$ 1,711			\$ 624,322	
淨額							
114 年 6 月 30 日淨額	\$ 622,611		\$ 1,690			\$ 624,301	

合併公司之投資性不動產於 112 年 12 月 31 日之公允價值為 1,339,746 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。經合併公司管理階層評估，相較於 112 年 12 月 31 日，114 年 6 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日之公允價值並無重大變動。

合併公司之子公司於 109 年出租其所擁有之投資性不動產，租賃期間為 5~10 年。租金之計算係參考鄰近商場之租金並依租賃契約之約定調整，其租金採按月之方式收取。承租人於承租期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

合併公司以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	114 年 6 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 6 月 30 日
第 1 年	\$ 1,200	\$ 1,200	\$ 1,200
第 2 年	1,200	1,200	1,200
第 3 年	1,200	1,200	1,200
第 4 年	200	800	1,200
第 5 年	-	-	200
	<u>\$ 3,800</u>	<u>\$ 4,400</u>	<u>\$ 5,000</u>

投資性不動產抵押之資訊，參閱附註二九。

十六、無形資產及營運特許權

	114 年 6 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 6 月 30 日
營運特許權	\$ 207,741	\$ 218,456	\$ 219,577
電腦軟體授權	<u>891</u>	<u>727</u>	<u>1,024</u>
	<u>\$ 208,632</u>	<u>\$ 219,183</u>	<u>\$ 220,601</u>

	營 運 特 許 權	電 腦 軟 體 授 權	其 他	合 計
<u>成 本</u>				
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,112,609	\$ 7,874	\$ 124	\$ 1,120,607
單獨取得	7,287	306	-	7,593
除 列	(<u>244</u>)	-	-	(<u>244</u>)
113 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 1,119,652</u>	<u>\$ 8,180</u>	<u>\$ 124</u>	<u>\$ 1,127,956</u>
<u>累計攤銷</u>				
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 884,805	\$ 6,835	\$ 124	\$ 891,764
攤銷費用	15,514	321	-	15,835
除 列	(<u>244</u>)	-	-	(<u>244</u>)
113 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 900,075</u>	<u>\$ 7,156</u>	<u>\$ 124</u>	<u>\$ 907,355</u>
113 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 219,577</u>	<u>\$ 1,024</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 220,601</u>
<u>成 本</u>				
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,132,103	\$ 8,231	\$ 124	\$ 1,140,458
單獨取得	3,608	454	-	4,062
除 列	(<u>58</u>)	-	-	(<u>58</u>)
114 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 1,135,653</u>	<u>\$ 8,685</u>	<u>\$ 124</u>	<u>\$ 1,144,462</u>
<u>累計攤銷</u>				
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 913,647	\$ 7,504	\$ 124	\$ 921,275
攤銷費用	14,323	290	-	14,613
除 列	(<u>58</u>)	-	-	(<u>58</u>)
114 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 927,912</u>	<u>\$ 7,794</u>	<u>\$ 124</u>	<u>\$ 935,830</u>
113 年 12 月 31 日及 114 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 218,456</u>	<u>\$ 727</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 219,183</u>
114 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 207,741</u>	<u>\$ 891</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 208,632</u>

合併公司與農業部林業及自然保育署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，於農業部林業及自然保育署之土地興建之不動產及設施，其所有權歸農業部林業及自然保育署所

有，相關約定詳附註三十，因此合併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	2 至 5 年
其他無形資產	5 年

十七、改良及擴充基金

依本公司章程規定，每年度淨利將保留 20%特別盈餘公積做為擴點基金，該基金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。截至 114 年 6 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，改良及擴充基金帳面金額分別為 77,729 千元、76,606 千元及 76,382 千元，主要投資於銀行定期存款。

改良及擴充基金變動情形如下：

	114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初金額	\$ 76,606	\$ 60,079
本期提列	897	16,143
利息收入	226	160
期末餘額	<u>\$ 77,729</u>	<u>\$ 76,382</u>

十八、其他資產

	114 年 6 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 6 月 30 日
<u>流 動</u>			
暫付款	\$ 2,444	\$ 219	\$ 356
代付款	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,445</u>	<u>\$ 220</u>	<u>\$ 356</u>
<u>非 流 動</u>			
預付租賃款（附註十四）	\$ 15,840	\$ 15,840	\$ -
預付設備款	-	-	3,792
存出保證金	<u>6,295</u>	<u>6,282</u>	<u>37,742</u>
	<u>\$ 22,135</u>	<u>\$ 22,122</u>	<u>\$ 41,534</u>

存出保證金主係標案申請之保證金及租賃營運所需之車輛保證金。

十九、借 款

(一) 短期借款

	114 年 6 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 6 月 30 日
信用借款	\$ 60,000	\$ 60,000	\$ 155,000
股票融資借款	1,237	14,733	-
擔保借款（附註二九）	-	-	30,000
	<u>\$ 61,237</u>	<u>\$ 74,733</u>	<u>\$ 185,000</u>

短期借款之年利率如下：

	114 年 6 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 6 月 30 日
信用借款	2.19%~2.22%	2.19%~2.22%	2.00%~2.19%
股票融資借款	5%	5%	-
擔保借款	-	-	1.93%

(二) 應付短期票券（附註二九）

114 年 6 月 30 日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱
應付商業本票					
兆豐票券	\$ 20,000	\$ 11	\$ 19,989	2.1000%	無
中華票券	20,000	12	19,988	2.1180%	無
國際票券	10,000	6	9,994	2.1180%	無
大中票券	20,000	11	19,989	2.0780%	無
國際票券	64,000	129	63,871	2.3780%	土地及建築物
中華票券	100,000	46	99,954	2.3800%	土地及建築物
	<u>\$ 234,000</u>	<u>\$ 215</u>	<u>\$ 233,785</u>		

113 年 12 月 31 日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱
應付商業本票					
國際票券	\$ 20,000	\$ 24	\$ 19,976	2.1880%	無
大中票券	50,000	60	49,940	2.0780%	無
中華票券	95,500	37	95,463	2.3500%	土地及建築物
國際票券	3,000	7	2,993	2.3280%	土地及建築物
	<u>\$ 168,500</u>	<u>\$ 128</u>	<u>\$ 168,372</u>		

113 年 6 月 30 日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱
應付商業本票					
中華票券	\$ 20,000	\$ 28	\$ 19,972	2.042%	無

(三) 長期借款

	114 年 6 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 6 月 30 日
擔保借款（註 1）	\$ 36,174	\$ 44,522	\$ 71,111
信用借款（註 2）	48,917	56,416	165,584
	85,091	100,938	236,695
減：一年內到期部分	33,696	33,695	50,167
	<u>\$ 51,395</u>	<u>\$ 67,243</u>	<u>\$ 186,528</u>

註 1：係以合併公司自有土地及建築物作為擔保（參閱附註二九），前述借款於 116 年 2 月到期，截至 114 年 6 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，有效年利率分別為 2.105%、2.105% 及 2.11%。

註 2：該等信用借款陸續於 118 年 4 月前到期，截至 114 年 6 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，有效年利率分別為 2.30%～2.68%、2.30%～2.68% 及 2.15%～2.68%。

截至 113 年及 112 年 12 月 31 日止，合併公司業已遵循各家銀行借款之財務比率限制。

二十、其他應付款

	114 年 6 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 6 月 30 日
應付薪資及獎金	\$ 27,408	\$ 28,335	\$ 26,782
應付權利金	4,506	3,375	10,764
應付休假給付	9,439	11,177	8,710
應付設備款	19,298	15,145	8,749
應付保險費	4,178	4,192	3,908
應付水電費	5,232	2,804	4,660
應付員工酬勞	-	440	2,236
其 他	9,752	12,449	10,016
	<u>\$ 79,813</u>	<u>\$ 77,917</u>	<u>\$ 75,825</u>

二一、退職後福利計畫

114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及 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 113 年及 112 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 41 千元、34 千元、66 千元及 68 千元。

二二、權益

(一) 普通股股本

	114 年 6 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 6 月 30 日
額定股數 (千股)	<u>210,000</u>	<u>210,000</u>	<u>210,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,100,000</u>	<u>\$ 2,100,000</u>	<u>\$ 2,100,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (千股)	<u>143,170</u>	<u>143,170</u>	<u>118,214</u>
已發行股本	\$ 1,431,697	\$ 1,431,697	\$ 1,182,143
待分配股票股利	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>29,554</u>
	<u>\$ 1,431,697</u>	<u>\$ 1,431,697</u>	<u>\$ 1,211,697</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 113 年 5 月 29 日經股東常會決議通過盈餘轉增資 29,554 千元，共計發行新股 2,955 千股，每股 10 元，增資基準日為 113 年 7 月 22 日，業已於 113 年 8 月 19 日完成變更登記。

本公司於 113 年 7 月 22 日經董事會決議通過辦理現金增資發行普通股 22,000 千股，每股面額 10 元，後續董事長訂定以每股新台幣 30 元發行，增資後實收股本為 1,431,697 千元，另保留員工認購部分，本公司及子公司已於 113 年 10 月分別按認股權公允價值認列薪資費用 5,815 千元及 545 千元，並同時計入資本公積－員工認股權。本次增資案業於 113 年 9 月 13 日經金融監督委員會核准申報生效，並經董事會訂定以 113 年 10 月 4 日為增資認股基準日，業已於 113 年 12 月 19 日完成變更登記。

(二) 資本公積

	114 年 6 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 6 月 30 日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註）</u>			
股票發行溢價	\$ 593,297	\$ 614,772	\$ 170,581
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
處分資產增益	3	3	3
已失效認股權	110	110	79
	<u>\$ 593,410</u>	<u>\$ 614,885</u>	<u>\$ 170,663</u>

註：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，其餘再依法令及章程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事酬勞分派政策，參閱附註二四之(九)員工酬勞及董事酬勞。

另依據本公司章程規定，每年度當期淨利，依下列順序分派之：

1. 彌補虧損。
2. 提撥 10% 法定盈餘公積，以及自 100 年起至 137 年止，本公司為單一營運據點之年度須提撥 20% 特別盈餘公積作為擴點基金，並應就每年所提撥資金設立擴點基金帳戶。
3. 依其他法令規定提撥特別盈餘公積。

前項分派後之餘額加計期初未分配盈餘暨本期末分配盈餘調整數後，由董事會依股利政策擬具分派案，提請股東會決議。

依第一項第二款後段規定所提撥之 20% 特別盈餘公積：

1. 其擴點基金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；

2. 其擴點基金帳戶之投資標的主要以穩定孳息獲利為主，以投資於定期存款、政府債券、債券型基金、ETF 基金及組合型基金等標的為限。其相關之提撥請參閱財務報告附註十七。

3. 除符合下列條件之一方可停止提撥：

(1) 取得新的營運據點之投資總金額合計須 5 億元以上，且新營運據點連續兩年度投資獲利。

(2) 該特別盈餘公積已達實收資本額兩倍。

本公司正值穩定成長階段，將掌握內外環境變化，以求永續經營發展，董事會擬定盈餘分配案時，應考慮公司未來之資本支出預算及資金需求，並衡量以盈餘支應資金之必要性，以決定盈餘保留或分配之數額以現金方式分配股東股息或紅利之金額，分配現金不低於 30%，分配股票不高於 70%。

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 114 年 5 月 27 日及 113 年 5 月 29 日舉行股東常會分別決議通過 113 及 112 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	
	113 年度	112 年度
法定盈餘公積	\$ 449	\$ 8,072
自行提列特別盈餘公積	\$ 897	\$ 16,143
依法提列特別盈餘公積	\$ 24,116	\$ -
現金股利	\$ -	\$ 29,554
股票股利	\$ -	\$ 29,554
每股現金股利（元）	\$ -	\$ 0.25
每股股票股利（元）	\$ -	\$ 0.25

另本公司股東常會於 114 年 5 月 27 日決議以資本公積 21,475 千元配發現金。

(四) 非控制權益

	114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初餘額	\$ 249,894	\$ 277,373
本期淨損	(8,454)	(10,004)
本期其他綜合損益		
透過其他綜合損益		
按公允價值衡量		
之金融資產未實		
現損益	(4,792)	1,589
期末餘額	\$ 236,648	\$ 268,958

二 三 、 收 入

	114 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	113 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
客戶合約收入				
客房收入	\$ 108,066	\$ 121,192	\$ 197,327	\$ 222,260
餐飲收入	43,557	45,026	87,695	94,424
其他收入	1,452	1,420	2,286	5,384
	\$ 153,075	\$ 167,638	\$ 287,308	\$ 322,068

合約餘額

	114 年 6 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 6 月 30 日	113 年 1 月 1 日
合約負債－流動				
預收住宿券	\$ 39,575	\$ 41,299	\$ 46,041	\$ 52,639
預收訂金	15,121	15,902	23,162	22,160
預收餐券	9,737	9,533	9,307	9,985
預收旅券	1,577	1,657	1,740	2,018
預收儲值金	14	-	-	-
	<u>\$ 66,024</u>	<u>\$ 68,391</u>	<u>\$ 80,250</u>	<u>\$ 86,802</u>

二四、稅前淨利（損）

（一）其他收益及費損淨額

	114 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	113 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
處分不動產、廠房及設備利 益	<u>\$ 429</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 419</u>	<u>\$ -</u>

（二）利息收入

	114 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	113 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
銀行存款	<u>\$ 2,379</u>	<u>\$ 808</u>	<u>\$ 3,267</u>	<u>\$ 945</u>
其 他	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>20</u>	<u>38</u>
	<u>\$ 2,379</u>	<u>\$ 808</u>	<u>\$ 3,287</u>	<u>\$ 983</u>

（三）其他收入

	114 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	113 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
租金收入	<u>\$ 732</u>	<u>\$ 564</u>	<u>\$ 1,393</u>	<u>\$ 1,136</u>
政府補助款收入	<u>222</u>	<u>39</u>	<u>711</u>	<u>517</u>
其 他	<u>608</u>	<u>865</u>	<u>1,040</u>	<u>1,379</u>
	<u>\$ 1,562</u>	<u>\$ 1,468</u>	<u>\$ 3,144</u>	<u>\$ 3,032</u>

(四) 其他利益及損失

	114 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	113 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
金融資產利益				
強制透過損益按公允價 值衡量之金融資產	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 738
處分投資利益（附註十二）	-	-	-	36,609
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37,347</u>

(五) 什項支出

	114 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	113 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
折舊費用	\$ 426	\$ 426	\$ 852	\$ 852
投資性不動產相關費用	10	18	15	25
其 他	58	166	110	317
	<u>\$ 494</u>	<u>\$ 610</u>	<u>\$ 977</u>	<u>\$ 1,194</u>

(六) 財務成本

	114 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	113 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
銀行借款利息	\$ 2,144	\$ 2,353	\$ 4,236	\$ 4,549
租賃負債之利息	1,934	848	3,918	1,727
其 他	3	-	3	-
	<u>\$ 4,081</u>	<u>\$ 3,201</u>	<u>\$ 8,157</u>	<u>\$ 6,276</u>

(七) 折舊及攤銷

	114 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	113 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
投資性不動產	\$ 11	\$ 11	\$ 21	\$ 22
不動產、廠房及設備	15,020	13,912	29,168	26,897
使用權資產	8,898	7,502	17,902	15,073
無形資產	7,278	7,184	14,613	15,835
	<u>\$ 31,207</u>	<u>\$ 28,609</u>	<u>\$ 61,704</u>	<u>\$ 57,827</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 17,968	\$ 16,399	\$ 35,273	\$ 32,568
營業費用	5,535	4,600	10,966	8,572
什項支出	426	426	852	852
	<u>\$ 23,929</u>	<u>\$ 21,425</u>	<u>\$ 47,091</u>	<u>\$ 41,992</u>

(接次頁)

(承前頁)

	114 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	113 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 7,141	\$ 6,994	\$ 14,323	\$ 15,514
營業費用	<u>137</u>	<u>190</u>	<u>290</u>	<u>321</u>
	<u>\$ 7,278</u>	<u>\$ 7,184</u>	<u>\$ 14,613</u>	<u>\$ 15,835</u>

(八) 員工福利費用

	114 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	113 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
短期員工福利				
薪資	\$ 59,667	\$ 57,806	\$ 115,033	\$ 113,929
勞健保	6,455	6,075	12,729	12,250
董事酬金	236	224	405	391
其他	<u>4,473</u>	<u>2,719</u>	<u>7,300</u>	<u>5,879</u>
	<u>70,831</u>	<u>66,824</u>	<u>135,467</u>	<u>132,449</u>
退職後福利(附註二一)				
確定提撥計畫	2,754	2,646	5,417	5,332
確定福利計畫	<u>41</u>	<u>34</u>	<u>66</u>	<u>68</u>
	<u>2,795</u>	<u>2,680</u>	<u>5,483</u>	<u>5,400</u>
	<u>\$ 73,626</u>	<u>\$ 69,504</u>	<u>\$ 140,950</u>	<u>\$ 137,849</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 49,258	\$ 46,230	\$ 96,688	\$ 93,947
營業費用	<u>24,368</u>	<u>23,274</u>	<u>44,262</u>	<u>43,902</u>
	<u>\$ 73,626</u>	<u>\$ 69,504</u>	<u>\$ 140,950</u>	<u>\$ 137,849</u>

(九) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 1% 提撥員工酬勞及董事酬勞。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司已於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明以當年度提撥之員工酬勞數額之 70%~90% 為基層員工酬勞。114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日皆為稅前淨損，故未提列員工酬勞及董事酬勞。113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
員工酬勞	1%

金 額

	113 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
員工酬勞	\$ -	\$ 275

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。

113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 114 年 2 月 27 日及 113 年 2 月 27 日董事會決議通過以現金發放如下：

估列比例

	113 年度	112 年度
員工酬勞	1%	1%
董事酬勞	0.9240%	0.0742%

金 額

	113 年度	112 年度
員工酬勞	\$ 49	\$ 1,010
董事酬勞	45	75

113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與各年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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

二五、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	114 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	113 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
當期所得稅				
以前年度調整	\$ -	\$ 657	\$ -	\$ 657
遞延所得稅				
本年度產生者	-	(68)	-	1,047
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 589</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,704</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報截至 111 年度之申報案件業經稅捐稽徵機關核定；子公司夏都富朗酒店公司截至 112 年度之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二六、每股盈餘（淨損）

用以計算每股盈餘（淨損）之淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

	114 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	113 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
歸屬於本公司業主之 淨利（損）	(\$ 14,740)	\$ 21	(\$ 38,787)	\$ 24,978

股 數

單位：千股

	114 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	113 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
用以計算基本及稀釋 每股盈餘（淨損）之 普通股加權平均股 數	143,170	121,170	143,170	121,170
具稀釋作用潛在普通 股之影響：				
員工酬勞	-	5	-	18
用以計算稀釋每股盈 餘（淨損）之普通股 加權平均股數	<u>143,170</u>	<u>121,175</u>	<u>143,170</u>	<u>121,188</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 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日為虧損，是以未將員工酬勞具反稀釋作用潛在普通股之影響納入稀釋每股虧損之計算。

二七、金融工具

(一) 公允價值之資訊－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（含流動及非流動）、應收款項、其他應收款、改良及擴充基金、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、其他應付款、應付股利、長期借款（含一年內到期）及存入保證金等之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

114年6月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金</u>				
<u>融資產</u>				
權益工具投資				
國內上市（櫃）股	\$ 376,151	\$ -	\$ -	\$ 376,151
票				
國內未上市（櫃）	-	-	26,070	26,070
股票				
	<u>\$ 376,151</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,070</u>	<u>\$ 402,221</u>

113年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金</u>				
<u>融資產</u>				
權益工具投資				
國內上市（櫃）股	\$ 378,840	\$ -	\$ -	\$ 378,840
票				
國內未上市（櫃）	-	-	26,070	26,070
股票				
	<u>\$ 378,840</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,070</u>	<u>\$ 404,910</u>

113年6月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金</u>				
<u>融資產</u>				
權益工具投資				
國內上市（櫃）股	\$ 353,256	\$ -	\$ -	\$ 353,256
票				
國內未上市（櫃）	-	-	14,160	14,160
股票				
	<u>\$ 353,256</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,160</u>	<u>\$ 367,416</u>

114年及113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。

2. 衡量金融工具公允價值之方法

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。
- (2) 本公司持有第 3 等級公允價值衡量之金融資產為非上市（櫃）公司股票，主要係以市場法衡量公允價值，所使用之估計或假設係參考市場可類比交易之相關資訊及預估未來現金流量，主要不可觀察輸入值包含不具控制權折價及缺乏可銷售性市場之風險折價。

(三) 金融工具之種類

	114 年 6 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 6 月 30 日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產（註 1）	\$ 670,360	\$ 694,633	\$ 354,655
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	402,221	404,910	367,416
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註 2）	485,555	446,281	542,913

註 1：餘額係包含現金、按攤銷後成本衡量之金融資產（含流動及非流動）、應收款項、其他應收款、改良及擴充基金及存出保證金（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：餘額係應付款項、其他應付款、短期借款、應付短期票券、長期借款（含一年內到期）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、應收款項及應付款項、借款及租賃負債等。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內市場操作，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（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。合併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利率變動風險（參閱下述(1)）及其他價格風險（參閱下述(2)）。

(1) 利率風險

因合併公司同時以固定利率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：

	114 年 6 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 6 月 30 日
具公允價值利率 風險			
—金融資產	\$ 372,000	\$ 191,000	\$ 11,000
—金融負債	603,389	548,997	191,116
具現金流量利率 風險			
—金融資產	196,597	410,152	211,415
—金融負債	145,091	175,671	421,695

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。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報導期間皆流通在外。公司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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加 258 千元及減少 1,051 千元，主因為合併公司之變動利率存款及借款之暴險。

(2) 其他價格風險

合併公司因投資國內上市股票及未上市櫃股票而產生權益價格暴險。

敏感度分析

若權益價格上漲／下跌 1%，114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產公允價值之變動增加／減少 4,022 千元及 3,674 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造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司之交易對方均為信用良好之個人及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。

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或易變現之金融商品以支應公司之營運，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，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

由於合併公司資本結構中權益遠大於負債，現金足以償還負債，未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示合併公司已約定還款期間之金融負債分析：

	1 年以內	1~5 年	5 年以上
<u>114 年 6 月 30 日</u>			
固定利率工具	\$ 235,237	\$ -	\$ -
浮動利率工具	94,842	51,968	-
無附息負債	125,746	971	200
租賃負債	<u>32,902</u>	<u>132,269</u>	<u>370,785</u>
	<u>\$ 488,787</u>	<u>\$ 185,208</u>	<u>\$ 370,985</u>
<u>113 年 12 月 31 日</u>			
固定利率工具	\$ 183,233	\$ -	\$ -
浮動利率工具	96,240	68,396	-
無附息負債	101,217	821	200
租賃負債	<u>33,409</u>	<u>137,656</u>	<u>380,508</u>
	<u>\$ 414,099</u>	<u>\$ 206,873</u>	<u>\$ 380,708</u>
<u>113 年 6 月 30 日</u>			
固定利率工具	\$ 20,000	\$ -	\$ -
浮動利率工具	239,908	189,352	-
無附息負債	130,479	121	200
租賃負債	<u>29,609</u>	<u>121,176</u>	<u>32,253</u>
	<u>\$ 419,996</u>	<u>\$ 310,649</u>	<u>\$ 32,453</u>

(2) 融資額度

	114 年 6 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 6 月 30 日
信用借款額度			
已動用金額	\$ 195,000	\$ 195,000	\$ 375,000
未動用金額	<u>415,000</u>	<u>365,000</u>	<u>275,000</u>
	<u>\$ 610,000</u>	<u>\$ 560,000</u>	<u>\$ 650,000</u>
擔保借款額度			
已動用金額	\$ 214,000	\$ 148,500	\$ 110,000
未動用金額	<u>286,000</u>	<u>351,500</u>	<u>470,000</u>
	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 580,000</u>

二八、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，未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他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 本 公 司 之 關 係
官田鋼鐵公司	本公司之最終母公司
官田投資開發公司	本公司之母公司
樂事綠能公司	實質關係人，113年2月15日前亦為關聯企業
萬全營造股份有限公司	實質關係人，113年2月15日前亦為關聯企業
千興不銹鋼公司	實質關係人（113年6月14日後最終母公司為該公司之實質關係人）（註）
美優實業公司	其他關係人（本公司之母公司之子公司）
嘉績百貨公司	其他關係人（本公司之董事長為該公司之董事）
威世貿易公司	其他關係人（本公司之副董事長為該公司之董事長）
保利都投資公司	其他關係人（本公司之董事長與該公司董事長為一親等）
新市紡織公司	其他關係人（本公司之副董事長及董事為該公司董事）
陳 宓 娟	其他關係人（本公司之董事）
財團法人屏東縣夏都文化藝術基金會	其他關係人（本公司之副董事長為該財團法人之董事長）

註：揭露於本附註之交易金額及帳戶餘額皆為關係人時產生。

（二）營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	114 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	113 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
營業收入	本公司之最終 母公司	\$ 487	\$ 498	\$ 966	\$ 1,161
	關聯企業	-	-	-	100
	實質關係人	307	203	952	666
	其他關係人	23	44	84	90
		<u>\$ 817</u>	<u>\$ 745</u>	<u>\$ 2,002</u>	<u>\$ 2,017</u>

合併公司對母公司及其他關係人之銷貨價格與一般客戶相當。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	114 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	113 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	至 6 月 30 日	至 6 月 30 日	至 6 月 30 日	至 6 月 30 日
其他關係人	<u>\$ 240</u>	<u>\$ 1,099</u>	<u>\$ 697</u>	<u>\$ 1,957</u>

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 類 別	114 年 6 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 6 月 30 日
		至 6 月 30 日	至 12 月 31 日	至 6 月 30 日
應收帳款	本公司之最終母公 司	\$ 149	\$ 285	\$ 175
	實質關係人	87	80	77
	其他關係人	<u>15</u>	<u>17</u>	<u>15</u>
		<u>\$ 251</u>	<u>\$ 382</u>	<u>\$ 267</u>
其他應收款	實質關係人	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 4</u>

授信期間為 30 天內，與一般廠商無重大差異。

流通在外之應收關係人款項未收取保證。114 年及 113 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	114 年 6 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 6 月 30 日
		至 6 月 30 日	至 12 月 31 日	至 6 月 30 日
應付帳款	其他關係人	<u>\$ 37</u>	<u>\$ 530</u>	<u>\$ 1,133</u>
其他應付款	本公司之最終母公 司	\$ 408	\$ 513	\$ 408
	實質關係人	-	8,074	-
	其他關係人	<u>135</u>	<u>39</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 543</u>	<u>\$ 8,626</u>	<u>\$ 408</u>

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) 取得之不動產、廠房及設備

關係人類別／名稱	取 得	價 款
	114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
其他關係人		
威世貿易公司	\$ 520	\$ 1,861
實質關係人		
萬全營造公司	578	-
	<u>\$ 1,098</u>	<u>\$ 1,861</u>

(七) 承租協議

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	114 年 6 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 6 月 30 日
租賃負債	其他關係人			
	保利都投資公司	\$ 8,495	\$ 9,763	\$ 11,021
				</

租賃費用包含短期租賃及低價值資產租賃費用與非取決於指數及費率之變動租金。租賃期間參閱附十四。

關係人類別／名稱	114 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	113 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
利息費用				
其他關係人				
保利都投資公司	<u>\$ 36</u>	<u>\$ 46</u>	<u>\$ 74</u>	<u>\$ 95</u>

(八) 預收款項（帳列合約負債－流動）

關 係 人 類 別	114 年 6 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 6 月 30 日
本公司之最終母公司	\$ 2,599	\$ 2,288	\$ 2,250
其他關係人	417	388	448
實質關係人	310	186	211
	<u>\$ 3,326</u>	<u>\$ 2,862</u>	<u>\$ 2,909</u>

(九) 存出保證金（帳列其他非流動資產）

關 係 人 類 別	114 年	113 年	113 年
	6 月 30 日	12 月 31 日	6 月 30 日
其他關係人	<u>\$ 155</u>	<u>\$ 155</u>	<u>\$ 156</u>

(十) 其他交易

關 係 人 類 別	性 質	合 約 期 間	帳 列 項 目	114 年	113 年	114 年	113 年
				4 月 1 日 至 6 月 30 日	4 月 1 日 至 6 月 30 日	1 月 1 日 至 6 月 30 日	1 月 1 日 至 6 月 30 日
本公司之最終 母公司	旅館管理系統 維護	租期一年，每年 到期續約	管理費用	\$ 324	\$ 319	\$ 648	\$ 638
本公司之最終 母公司	承租營運場所	租期一年，每年 到期續約	營業成本	216	216	432	432
本公司之最終 母公司	承租辦公室	租期一年，每年 到期續約	營業費用	47	48	95	96
本公司之董事	承租古董展示	租期一年，每年 到期續約	營業費用	134	134	267	267
其他關係人	出租營運場所	租期一年，每年 到期續約	其他收入	55	55	109	109
關聯企業	出租停車位	租期一年，每年 到期續約	其他收入	-	-	-	6
實質關係人	出租停車位	租期一年，每年 到期續約	其他收入	18	12	36	18
其他關係人	出租辦公室	租期一年，每年 到期續約	租金收入	9	-	18	-
其他關係人	寄賣商品佣金 支出	租期一年，每年 到期續約	營業成本	152	148	250	274

(十一) 主要管理階層之獎酬

	114 年	113 年	114 年	113 年
	4 月 1 日 至 6 月 30 日	4 月 1 日 至 6 月 30 日	1 月 1 日 至 6 月 30 日	1 月 1 日 至 6 月 30 日
短期員工福利	\$ 2,679	\$ 2,483	\$ 5,279	\$ 4,883
退職後福利	<u>122</u>	<u>110</u>	<u>243</u>	<u>219</u>
	<u>\$ 2,801</u>	<u>\$ 2,593</u>	<u>\$ 5,522</u>	<u>\$ 5,102</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決定。

二九、質抵押之資產

下列資產業經提供為禮券履約保證金、興建營運移轉契約及特許權協議簽約保證金、銀行借款及商業本票之擔保品：

	114 年 6 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 6 月 30 日
按攤銷後成本衡量之金融資產（質押 定期存款及信託專戶）	\$ 203,641	\$ 216,183	\$ 47,318
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產（質押上櫃公司普通股）	2,043	21,825	-
投資性不動產淨額	32,263	32,285	32,306
土 地	146,973	146,973	146,973
建築物淨額	284,972	242,616	246,649
	<u>\$ 669,892</u>	<u>\$ 659,882</u>	<u>\$ 473,246</u>

三十、重大或有負債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）合併公司與農業部林業及自然保育署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，總經營期限自 87 年 10 月 23 日起算不得超過 50 年，每次續約期間為 8 年，續約次數以不得超過 6 次為限（含本契約），並於簽約時繳納履約保證金 11,000 千元（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動）。原合約於 112 年 9 月 30 日到期，係依新訂合約之租期為 112 年 10 月 1 日至 120 年 9 月 30 日止。有關合併公司租金及權利金約定條件如下：

1. 租金（附註十四）

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。

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（分別為3月31日及9月30日）繳納基本權利金7,488千元，差額於次年度9月補付。114及113年1月1日至6月30日已認列之權利金費用分別為6,449千元及8,381千元。

3. 資產之返還

依契約第5條、第36條及第37條之規定，合併公司於農業部林業及自然保育署所提供之土地範圍內設施之興建，應以農業部林業及自然保育署之名義為之，完成後所有權無償歸屬農業部林業及自然保育署所有，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農業部林業及自然保育署所有權之所有財物及物品。

(二) 合併公司與國軍退除役官兵輔導委員會武陵農場簽訂宜蘭讚榮民文化暨觀光遊憩興建營運移轉案契約書，總經營期限自 113 年 10 月 18 日起包括「興建期」及「營運期」合計 50 年，經依營運績效評定作業辦法評定為營運績效良好者，得依規定申請優先定約，優先定約之委託經營契約年限以 20 年為上限，且以 1 次為限，並於簽約時支付開發權利金 21,000 千元（帳列使用權資產及預付租賃款），並繳納履約保證金 180,000 千元（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動）。有關合併公司租金及權利金約定條件如下：

1. 租金（附註十四）

土地租金按簽訂契約時之「促進民間參與公共建設公有土地出租及設定地上權租金優惠辦法」，就契約範圍之面積（宜蘭市東村段）依下列規定計算：

(1) 興建期間：按當期申報地價及課徵地價稅稅率之乘積

計收。

(2) 營運期間：按當期申報地價及課徵地價稅稅率之乘積，加計簽約當期申報地價百分之二計收。

(3) 同一宗土地，一部屬興建期間，一部已開始營運者，其租金按二者實際占用土地比例或地上建築物樓地板面積比例計收。

2. 定額權利金（附註十四）

(1) 不論是否分期分區開發，均應自營運開始日起繳納定額權利金。第 1 至 10 年度之定額權利金為 10,000 千元；第 11 年度（含本數）以後每年之定額權利金為 20,000 千元（均外加營業稅）。營運第 1 年（如採分期分區開發者，指第一階段營運開始），合併公司應自營運開始日起 30 日內繳交定額權利金；其他營運年度，合併公司均應於每年 1 月 31 日前繳交當年度定額營運權利金。

(2) 營運第 1 年及契約期間屆滿或契約終止當年之營運期間不足 1 年者，依營運期間占該年之比例計算應繳交之定額權利金；如同 1 年中應同時適用兩種定額權利金金額者，應分別依營運期間占該年之比例個別計算應繳交之定額權利金。

(3) 委託經營範圍有一部或全部須暫停營運之情形，合併公司仍應繳交全部之定額營運權利金。

3. 變動權利金（附註十四）

每年 7 月 1 日前，繳交前 1 年度營運權利金，以每年預估營業收入 5 億元為基準，每年實際營業收入未達 5 億元者，則以實際營業收入 2.69% 計收，超過 5 億元，則依累進比例計算。

4. 捐贈支出（附註十四）

合併公司承諾於簽約日起，捐贈新台幣 10,000 千元予財團法人榮民榮眷基金會，捐贈期程分 10 年，每期 1 年。

5. 資產之移轉

依契約第15.1條、15.2.1條、15.2.2條及15.2.4條之規定，合併公司應於契約期間屆滿前3年提出營運資產移轉計畫，並於契約期間屆滿前2年完成營運資產移轉契約之簽訂。契約期間屆滿時，合併公司應除去移轉標的上之一切負擔及其他法律上限制，且於契約期間屆滿前將移轉標的無償移轉予國軍退除役官兵輔導委員會武陵農場。

移轉標的為所有且為繼續營運本計畫之現存所有全部營運資產，包含關於本契約營運資產之使用或操作有關之軟體或各項文件、物品及相關智慧財產權之所有權文件、擔保書、契約書、使用手冊、計畫書、圖說、規格說明、技術資料等。

(三) 截至 114 年 6 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止本公司為營運特許權設備之修繕，簽訂之相關合約尚未支付金額皆分別為 1,409 千元、1,701 千元及 126 千元。

(四) 截至 114 年 6 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止本公司已承諾購置不動產、廠房及設備尚未支付金額分別為 37,658 千元、22,495 千元及 24,651 千元。

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人。（附表一）
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）。（附表二）
4. 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。
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額，無。

(二) 轉投資事業相關資訊。(附表三)

(三) 大陸投資資訊：無。

三二、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之營運個體。合併公司應報導部門如下：

部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	夏都公司	富朗公司	地產公司	調整及沖銷	合 計
114年1月1日					
至6月30日					
來自外部客戶收入	\$ 263,793	\$ 23,694	\$ -	(\$ 179)	\$ 287,308
部門利益(損失)	(\$ 22,095)	(\$ 17,280)	(\$ 5,598)	\$ 71	(\$ 44,902)
利息收入					3,287
其他收入					3,144
財務成本					(8,157)
什項支出					(977)
採用權益法之關聯企業					364
損益份額					
稅前淨損					(\$ 47,241)
113年1月1日					
至6月30日					
來自外部客戶收入	\$ 307,575	\$ 14,662	\$ -	(\$ 169)	\$ 322,068
部門利益(損失)	\$ 4,536	(\$ 21,837)	\$ -	\$ 79	(\$ 17,222)
利息收入					983
其他收入					3,032
其他利益及損失					37,347
財務成本					(6,276)
什項支出					(1,194)
採用權益法之關聯企業					8
損益份額					
稅前淨利					\$ 16,678

部門損益係指各個部門所賺取之利潤，不包含營業外收入及支出與所得稅費用。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。

夏都國際開發股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 114 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	期末餘額	實際動支金額	利率區間(%)	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列準備抵呆帳額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註 1)	資金貸與總限額(註 2)
													名稱	價值		
1	夏都地產開發公司	本公司	其他應收款	是	\$ 240,000	\$ 220,000	\$ 200,000	2.3%	短期融資	\$ -	償還借款	\$ -	無	-	\$ 238,372	\$ 238,372

註 1：資金貸與辦法規定夏都地產開發公司對本公司資金貸與限額為夏都地產開發公司期末淨值 40%。

註 2：資金貸與辦法規定夏都地產開發公司資金貸與總限額為夏都地產開發公司期末淨值 40%。

夏都國際開發股份有限公司及子公司

期末持有之重大有價證券

民國 114 年 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣千元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱 (註)	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				單 位 / 股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 (%)	公 允 價 值	
本 公 司	官田鋼鐵公司	最終母公司	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產－ 流動	17,315,398	\$ 167,440	3.87	\$ 167,440	
	樂事綠能公司	實質關係人	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產－ 流動	2,944,077	78,312	1.90	78,312	
					<u>\$ 245,752</u>		<u>\$ 245,752</u>	
	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－ 非流動	3,000,000	<u>\$ 26,070</u>	17.39	<u>\$ 26,070</u>	
夏都富朗酒店公司	千興不銹鋼公司	實質關係人	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產－ 流動	2,868,339	\$ 41,304	1.66	\$ 41,304	
	天二科技公司		透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產－ 流動	750,000	22,800	0.85	22,800	
	致和證券公司		透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產－ 流動	4,965,903	66,295	1.18	66,295	
					<u>\$ 130,399</u>		<u>\$ 130,399</u>	

註：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

夏都國際開發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 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

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 本期利益	本期認列 之投資損失	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率(%)	帳面金額			
本公司	夏都富朗酒店公司	台灣	休閒旅館業	\$ 287,424	\$ 287,424	26,897,691	50.65	\$ 244,442	(\$ 16,877)	(\$ 8,678)	註
本公司	夏都地產開發公司	台灣	住宅及大樓開發租售	600,000	600,000	60,000,000	100	595,930	(3,477)	(3,477)	
夏都富朗酒店公司	公園大道分享空間公司	台灣	休閒服務業	3,600	3,600	360,000	45	4,023	809		

註：僅須列示本公司認列直接轉投資之各子公司及採用權益法之各被投資公司之損益金額，餘得免填。

夏都國際開發股份有限公司及子公司

不動產、廠房及設備變動表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣千元

	土	地	房 屋 及 建 築	運 輸 設 備	辦 公 設 備	水 電 設 備	景 觀 園 藝	營 業 器 具	什 項 設 備	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	合 計									
成 本																				
113 年 1 月 1 日餘額	\$	283,580	\$	681,525	\$	4,671	\$	19,536	\$	158,899	\$	72,035	\$	35,482	\$	437,187	\$	112,806	\$	1,805,721
增 添	-	-	263	-	185	764	-	3,104	9,266	7,175	20,757									
處 分	-	-	-	-	-	-	-	-	(559)	-	(559)									
重 分 類	-	-	-	-	-	152	-	-	395	(547)	-									
轉列折舊費用（註）	-	-	-	-	-	-	-	(1,427)	-	-	(1,427)									
113 年 6 月 30 日餘額	<u>\$</u>	<u>283,580</u>	<u>\$</u>	<u>681,788</u>	<u>\$</u>	<u>4,671</u>	<u>\$</u>	<u>19,721</u>	<u>\$</u>	<u>159,815</u>	<u>\$</u>	<u>72,035</u>	<u>\$</u>	<u>37,159</u>	<u>\$</u>	<u>446,289</u>	<u>\$</u>	<u>119,434</u>	<u>\$</u>	<u>1,824,492</u>
累計折舊																				
113 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	102,136	\$	2,901	\$	16,578	\$	71,121	\$	60,909	\$	-	\$	243,782	\$	-	\$	497,427
處 分	-	-	-	-	-	-	-	-	(559)	-	(559)									
折 舊	-	-	8,681	345	447	3,586	1,199	-	11,212	-	25,470									
113 年 6 月 30 日餘額	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>110,817</u>	<u>\$</u>	<u>3,246</u>	<u>\$</u>	<u>17,025</u>	<u>\$</u>	<u>74,707</u>	<u>\$</u>	<u>62,108</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>254,435</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>522,338</u>
113 年 6 月 30 日淨額	<u>\$</u>	<u>283,580</u>	<u>\$</u>	<u>570,971</u>	<u>\$</u>	<u>1,425</u>	<u>\$</u>	<u>2,696</u>	<u>\$</u>	<u>85,108</u>	<u>\$</u>	<u>9,927</u>	<u>\$</u>	<u>37,159</u>	<u>\$</u>	<u>191,854</u>	<u>\$</u>	<u>119,434</u>	<u>\$</u>	<u>1,302,154</u>
成 本																				
114 年 1 月 1 日餘額	\$	283,580	\$	687,738	\$	4,671	\$	20,154	\$	159,878	\$	72,035	\$	37,517	\$	455,392	\$	123,685	\$	1,844,650
增 添	-	-	2,321	-	938	13,946	-	1,371	11,977	4,986	35,539									
處 分	-	-	-	(1,499)	(114)	-	-	-	(1,010)	-	(2,623)									
重 分 類	-	-	45,846	-	269	5,193	-	-	53,873	(105,181)	-									
轉列費用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(21)	(21)									
轉列折舊費用（註）	-	-	-	-	-	-	-	(1,087)	-	-	(1,087)									
114 年 6 月 30 日餘額	<u>\$</u>	<u>283,580</u>	<u>\$</u>	<u>735,905</u>	<u>\$</u>	<u>3,172</u>	<u>\$</u>	<u>21,247</u>	<u>\$</u>	<u>179,017</u>	<u>\$</u>	<u>72,035</u>	<u>\$</u>	<u>37,801</u>	<u>\$</u>	<u>520,232</u>	<u>\$</u>	<u>23,469</u>	<u>\$</u>	<u>1,876,458</u>
累計折舊																				
114 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	118,875	\$	3,536	\$	17,476	\$	78,304	\$	63,130	\$	-	\$	262,708	\$	-	\$	544,029
處 分	-	-	-	(1,489)	(114)	-	-	-	(1,010)	-	(2,613)									
折 舊	-	-	9,291	197	483	3,967	956	-	13,187	-	28,081									
114 年 6 月 30 日餘額	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>128,166</u>	<u>\$</u>	<u>2,244</u>	<u>\$</u>	<u>17,845</u>	<u>\$</u>	<u>82,271</u>	<u>\$</u>	<u>64,086</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>274,885</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>569,497</u>
113 年 12 月 31 日及 114 年 1 月 1 日淨額	<u>\$</u>	<u>283,580</u>	<u>\$</u>	<u>568,863</u>	<u>\$</u>	<u>1,135</u>	<u>\$</u>	<u>2,678</u>	<u>\$</u>	<u>81,574</u>	<u>\$</u>	<u>8,905</u>	<u>\$</u>	<u>37,517</u>	<u>\$</u>	<u>192,684</u>	<u>\$</u>	<u>123,685</u>	<u>\$</u>	<u>1,300,621</u>
114 年 6 月 30 日淨額	<u>\$</u>	<u>283,580</u>	<u>\$</u>	<u>607,739</u>	<u>\$</u>	<u>928</u>	<u>\$</u>	<u>3,402</u>	<u>\$</u>	<u>96,746</u>	<u>\$</u>	<u>7,949</u>	<u>\$</u>	<u>37,801</u>	<u>\$</u>	<u>245,347</u>	<u>\$</u>	<u>23,469</u>	<u>\$</u>	<u>1,306,961</u>

註：營業器具於實際破損時轉列費用。