

股票代碼：2705

六福開發股份有限公司及其子公司
合併財務季報告

民國一〇六年及一〇五年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：新竹縣關西鎮仁安里拱子溝六十號
電話：(03)5475665

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~12
(四)重大會計政策之彙總說明	12~13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	14~23
(七)關係人交易	23~24
(八)質押之資產	24
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	24
(十)重大之災害損失	25
(十一)重大之期後事項	25
(十二)其 他	25
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	25~26
2.轉投資事業相關資訊	26~27
3.大陸投資資訊	27
(十四)部門資訊	27~28



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

六福開發股份有限公司董事會 公鑒：

六福開發股份有限公司及其子公司民國一〇六年及一〇五年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段及第四段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

六福開發股份有限公司列入上開合併財務季報告之子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇六年及一〇五年六月三十日其資產總額分別為693,910千元及730,122千元，分別佔合併資產總額之6.95%及6.93%，負債總額分別為75,772千元及91,479千元，分別佔合併負債總額之1.35%及1.57%；民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日其綜合損失分別為21,279千元、14,596千元、38,356千元及31,541千元，分別佔合併綜合損益之18.86%、11.41%、18.82%及15.95%。

除第三段所述者外，六福開發股份有限公司及其子公司民國一〇六年及一〇五年六月三十日採用權益法之投資分別43,109千元及43,687千元，暨民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日相關採用權益法之關聯企業及合資利益之份額分別為2,246千元、1,305千元、4,546千元及4,438千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據。

依本會計師核閱結果，除第三段及第四段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

鄭次頤



寇惠植



證券主管機關：金管證審字第1040003949號
核准簽證文號：台財證六字第0930106739號
民國一〇六年八月十日

民國一〇六年及一〇五年六月三十日合併報表附註，未依一般公認審計準則查核
 六福開發股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

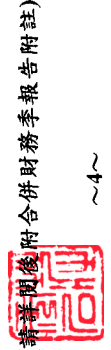
民國一〇六年六月三十日 一〇五年六月三十日

單位：新台幣千元

	106.6.30		105.12.31		106.6.30		105.12.31	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
資產：								
流動資產：								
1100 現金及約當現金(附註六(一)及八)	\$ 859,134	9	852,150	8	933,441	9	2100	2100
1150 應收票據淨額(附註六(二))	278,637	3	113,806	1	150,720	1	2110	2110
1170 應收帳款淨額(附註六(二))	96,190	1	110,495	1	83,835	1	2150	2150
1200 其他應收款(附註六(二))	9,602	-	18,077	-	16,999	-	2170	2170
1300 存貨(附註六(三))	647,921	6	650,343	7	652,121	6	2220	2220
1410 預付款項	159,316	2	167,734	2	202,805	2	2320	2320
1470 其他流動資產(附註六(一)、八及九)	75,355	1	230,548	2	281,330	3	2399	2399
流動資產合計	2,126,155	22	2,143,153	21	2,321,251	22		
非流動資產：								
1543 以成本衡量之金融資產-非流動	97,737	1	97,737	1	99,543	1	2540	2540
1550 採用權益法之投資	43,109	-	33,563	-	43,687	-	2570	2570
1600 不動產、廠房及設備(附註六(四)(九)、八及九)	7,194,261	72	7,282,345	71	7,410,448	71	2600	2600
1780 無形資產	28,044	-	31,001	-	24,786	-	2623	2623
1840 遞延所得稅資產	6,000	-	6,000	-	5,897	-	2640	2640
1900 其他非流動資產(附註六(一)、八及九)	487,148	5	480,737	5	422,973	4		
1930 長期應收票據(附註六(二))	-	-	201,095	2	203,285	2		
非流動資產合計	7,856,299	78	8,132,478	79	8,210,619	78		
資產總計	\$ 9,982,454	100	10,275,631	100	10,531,870	100		
負債及權益：								
負債：								
106.6.30	105.12.31	106.6.30	105.12.31	106.6.30	105.12.31	106.6.30	105.12.31	
金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	
\$ 250,000	2	400,000	4	450,357	4	4	4	
380,000	4	200,000	2	250,000	2	2	2	
27,518	-	11,298	-	19,596	-	-	-	
90,029	1	186,378	2	154,557	2	2	2	
1,759	-	2,831	-	418	-	-	-	
451,644	5	387,047	4	208,000	2	2	2	
603,072	6	666,096	6	589,937	6	6	6	
1,804,022	18	1,853,650	18	1,672,865	16	16	16	
2,579,643	26	2,609,515	25	2,862,748	27	27	27	
1,050,457	11	1,050,457	10	1,050,457	10	10	10	
59,671	-	56,594	1	72,010	1	1	1	
36,453	-	44,214	1	51,856	-	-	-	
102,755	1	107,890	1	103,461	1	1	1	
3,828,979	38	3,868,670	38	4,140,532	39	39	39	
5,633,001	56	5,722,320	56	5,813,397	55	55	55	
3,391,575	34	3,391,575	33	3,391,575	33	33	33	
17,979	-	17,979	-	17,979	-	-	-	
1,385,073	14	1,385,073	13	1,385,073	13	13	13	
(446,114)	(4)	(242,256)	(2)	(77,077)	(1)	(1)	(1)	
940	-	940	-	923	-	-	-	
4,349,453	44	4,553,311	44	4,718,473	45	45	45	
\$ 9,982,454	100	10,275,631	100	10,531,870	100	100	100	
負債及權益總計								
3100 股本	3100							
3310 法定盈餘公積	3310							
3320 特別盈餘公積	3320							
3351 累積盈虧(附註六(十一))	3351							
3400 其他權益	3400							
權益總計								
負債及權益總計								



會計主管：盧贊宇



經理人：莊秀石



董事長：莊村微

(請詳閱後附合併財務季報附註)

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
六福開發股份有限公司及其子公司
合併綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	106年4月至6月		105年4月至6月		106年1月至6月		105年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十四))	\$ 760,454	100	734,936	100	1,550,026	100	1,503,806	100
5000 營業成本(附註六(十)、七及十二)	583,858	77	591,072	80	1,164,929	75	1,156,581	77
營業毛利	176,596	23	143,864	20	385,097	25	347,225	23
6000 營業費用(附註六(十)、七及十二)	279,462	37	257,890	35	559,467	36	517,165	34
營業淨損	(102,866)	(14)	(114,026)	(15)	(174,370)	(11)	(169,940)	(11)
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註七)	7,014	1	5,364	1	12,203	1	10,974	1
7020 其他利益及損失	(58)	-	(98)	-	(7,479)	-	(578)	-
7050 財務成本(附註六(四)(九))	(19,141)	(2)	(21,397)	(3)	(38,758)	(3)	(42,750)	(3)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	2,246	-	1,305	-	4,546	-	4,438	-
營業外收入及支出合計	(9,939)	(1)	(14,826)	(2)	(29,488)	(2)	(27,916)	(2)
7900 稅前淨損	(112,805)	(15)	(128,852)	(17)	(203,858)	(13)	(197,856)	(13)
7950 所得稅利益(附註六(十一))	-	-	(58)	-	-	-	(188)	-
本期淨損	(112,805)	(15)	(128,794)	(17)	(203,858)	(13)	(197,668)	(13)
8300 其他綜合損益：								
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8370 採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	-	-	871	-	-	-	(54)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	-	-	871	-	-	-	(54)	-
8300 本期其他綜合損益	-	-	871	-	-	-	(54)	-
本期綜合損益總額	\$ (112,805)	(15)	(127,923)	(17)	(203,858)	(13)	(197,722)	(13)
本期淨利歸屬於：								
母公司業主	\$ (112,805)	(15)	(128,794)	(17)	(203,858)	(13)	(197,668)	(13)
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ (112,805)	(15)	(127,923)	(17)	(203,858)	(13)	(197,722)	(13)
9750 基本每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)(附註六(十三))								
本期淨損	\$ (0.33)		(0.38)		(0.60)		(0.58)	

董事長：莊村徽



(請詳閱後附合併財務季報告附註)
經理人：莊秀石



會計主管：盧贊宇



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

六福開發股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	歸屬於母公司業主之權益				其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益總計	權益總額
	股本	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	保留盈餘 未分配 盈餘	合計	備供出售 金融商品未 實現(損)益		
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 3,302,410	6,402	1,385,073	236,367	1,627,842	977	4,931,229	4,931,229
本期淨損	-	-	-	(197,668)	(197,668)	-	(197,668)	(197,668)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(54)	(54)	(54)
本期綜合損益總額	-	-	-	(197,668)	(197,668)	(54)	(197,722)	(197,722)
提列法定盈餘公積	-	11,577	-	(11,577)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(15,034)	(15,034)	-	(15,034)	(15,034)
普通股股票股利	89,165	-	-	(89,165)	(89,165)	-	-	-
民國一〇五年六月三十日餘額	\$ 3,391,575	17,979	1,385,073	(77,077)	1,325,975	923	4,718,473	4,718,473
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 3,391,575	17,979	1,385,073	(242,256)	1,160,796	940	4,553,311	4,553,311
本期淨損	-	-	-	(203,858)	(203,858)	-	(203,858)	(203,858)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	(203,858)	(203,858)	-	(203,858)	(203,858)
民國一〇六年六月三十日餘額	\$ 3,391,575	17,979	1,385,073	(446,114)	956,938	940	4,349,453	4,349,453

民國一〇五年一月一日餘額

本期淨損

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

提列法定盈餘公積

普通股現金股利

普通股股票股利

民國一〇五年六月三十日餘額

民國一〇六年一月一日餘額

本期淨損

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

民國一〇六年六月三十日餘額



董事長：莊村傲

(請詳閱合併財務季報告附註)



經理人：莊秀石

會計主管：盧贊宇



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
六福開發股份有限公司及其子公司
合併現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	106年1月至6月	105年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (203,858)	(197,856)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊及折耗費用	165,754	166,978
攤銷費用	7,037	3,118
利息費用	38,758	42,750
利息收入	(6,878)	(6,396)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(4,546)	(4,438)
無形資產轉列費用數	-	917
處分不動產、廠房及設備利益	-	(446)
收益費損項目合計	200,125	202,483
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據及帳款	18,736	9,844
其他應收款	8,475	(7,096)
存貨	2,422	41,518
預付款項	8,418	(9,879)
其他流動資產	80,545	(44,015)
其他非流動資產	(1,255)	4,497
與營業活動相關之資產之淨變動合計	117,341	(5,131)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款	(33,037)	(300,862)
其他應付款關係人	(1,072)	(126)
其他流動負債	(63,929)	(42,153)
淨確定福利負債	(5,135)	(49,779)
其他非流動負債	3,077	(30,208)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(100,096)	(423,128)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	17,245	(428,259)
調整項目合計	217,370	(225,776)
營運產生之現金流入(出)	13,512	(423,632)
收取之利息	6,878	6,396
支付之利息	(38,758)	(42,750)
支付之所得稅	-	(1,644)
營業活動之淨現金流出	(18,368)	(461,630)
投資活動之現金流量：		
採用權益法之投資增加	(5,000)	-
購置不動產、廠房及設備	(82,346)	(141,157)
處分不動產、廠房及設備價款	-	2,634
存出保證金減少	15,235	24,911
其他應收票據減少	32,738	63,772
取得無形資產	-	(4,741)
投資活動之淨現金流出	(39,373)	(54,581)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(150,000)	(20,044)
應付短期票券增加	180,000	-
長期借款增加	34,725	260,246
籌資活動之淨現金流入	64,725	240,202
本期現金及約當現金增加(減少)	6,984	(276,009)
期初現金及約當現金餘額	852,150	1,209,450
期末現金及約當現金餘額	\$ 859,134	933,441

董事長：莊村徽



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：莊秀石



會計主管：盧贊宇



民國一〇六年及一〇五年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
六福開發股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇六年及一〇五年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

六福開發股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國五十七年一月二十七日奉經濟部核准設立，註冊地址為新竹縣關西鎮仁安里拱子溝六十號。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為觀光旅館(六福客棧、六福皇宮、六福萬怡及關西六福莊)、餐廳、名店、百貨、電影院、土地開發出租、動物園、遊樂設備出租等。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇六年八月十日提報董事會後發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製合併財務季報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日

六福開發股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務季報告未造成重大變動。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日
2014-2016年國際財務報導年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務季報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。合併公司尚無法得知亦無法可靠估計採用該準則對民國一〇七年度財務報告之實際影響，因其取決於將來所持有之金融工具及經濟狀況，以及未來所作之會計選擇及判斷而定。合併公司尚未依準則規定完成與報導金融工具相關之會計流程及內部控制之修改。然而，合併公司已根

六福開發股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

據民國一〇六年六月三十日之金融工具部位，對採用國際財務報導準則第九號之可能影響進行初步評估。

(1)金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資（及此類工具之衍生工具）之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具（及其衍生工具）應按公允價值衡量。

合併公司初步評估認為若於民國一〇六年六月三十日適用新分類規定，將不會對應收帳款、債務工具投資及以公允價值為基礎管理之權益工具投資之會計處理造成重大影響。合併公司於民國一〇六年六月三十日分類為以成本衡量之金融資產帳面金額97,737千元，係採長期持有之策略，於初始採用國際財務報導準則第九號時若繼續以相同目的持有，合併公司尚未決定將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量。若分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係列報於其他綜合損益，不會將減損損失認列於損益，亦不會將處分該金融資產之利益及損失重分類至損益。若分類為透過損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係認列為損益，對合併公司之利潤波動較大。

(2)金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(除權益工具投資外)及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及
- 存續期間預期信用損失：金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

六福開發股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量；企業亦得作會計政策選擇，按存續期間預期信用損失衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

(3) 揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關避險會計、信用風險及預期信用損失之揭露。合併公司初步評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

(4) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 合併公司預計採用分類及衡量（包括減損）改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金融負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

(三) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布 之生效日</u>
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日

六福開發股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： <ul style="list-style-type: none">• 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。• 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。
2017.6.7	國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	<ul style="list-style-type: none">• 於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，企業應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。• 若企業認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則企業得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，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

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

六福開發股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇五年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

除附詳附註三(一)所述外，合併財務季報告編製原則與民國一〇五年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇五年度合併財務報告附註四(三)。

1.列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			106.6.30	105.12.31	105.6.30
本公司	六福開發建設(股)公司	綜合營造業	100 %	100 %	100 %
本公司	三仙台飯店(股)公司	飯店事業	100 %	100 %	100 %
本公司	一禮餐飲(股)公司	烘培炊蒸食品製造	100 %	100 %	100 %
六福開發建設(股)公司	六福物業管理顧問(股)公司	物業管理	100 %	100 %	100 %
六福開發建設(股)公司	一漵營造(股)公司	土木建築工程承攬	100 %	100 %	100 %

2.未列入合併財務季報告之子公司：無。

(三)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(五)租賃

合併公司於一項不具租賃法律形式之安排開始日決定該安排是否為租賃或包含租賃，若該安排之履行係仰賴特定資產時，該特定資產即為租賃主體。若該安排移轉了使用特定資產之控制權予合併公司時，則該安排即屬移轉資產使用權。

於安排開始日或重新評估該安排時，則依規定判斷該租賃係分類為融資租賃或資本租賃。合併公司將此項安排要求給付之款項及其他對價，按相對公允價值基礎，區分為屬於租賃部分及其他要素部分。若合併公司認為實務上無法可靠區分給付款項時，在融資租賃情況下，依標的資產之公允價值認列資產及負債。續後，於實際給付時減少該負債，並按合併公司增額借款利率設算該負債之當期財務成本。在營業租賃下，所有給付均作為租賃支出，並附註揭露此一情形。

六福開發股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇五年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇五年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
庫存現金	\$ 6,863	8,191	7,415
週轉金	3,775	3,375	3,770
銀行存款	697,623	670,665	742,010
定期存款	<u>150,873</u>	<u>169,919</u>	<u>180,246</u>
	<u>\$ 859,134</u>	<u>852,150</u>	<u>933,441</u>

合併公司民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日之銀行存款中，分別有17,958千元、14,554千元及27,162千元因作為發售禮券之信託而用途受限制，業已依其性質轉列於其他非流動資產下，請詳附註八。

合併公司民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日之銀行存款中，分別有73,718千元、156,854千元及201,128千元，因作為借款擔保及履約保證而用途受限制，業已依其性質轉列於其他流動及非流動資產項下，請詳附註八。

(二)應收票據、應收帳款、其他應收款及長期應收票據

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 2,805	7,236	4,637
應收票據—非因營業而發生	275,832	106,570	146,083
應收帳款	96,372	110,677	84,017
其他應收款	9,602	18,077	16,999
長期應收票據	-	201,095	203,285
減：備抵呆帳	<u>(182)</u>	<u>(182)</u>	<u>(182)</u>
	<u>\$ 384,429</u>	<u>443,473</u>	<u>454,839</u>

合併公司並未有已逾期但未減損之應收票據、應收帳款、其他應收款及長期應收票據。

六福開發股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之應收票據、應收帳款、其他應收款及長期應收票據備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失
106年6月30日餘額(即106年1月1日餘額)	\$ <u>182</u>
105年6月30日餘額(即105年1月1日餘額)	\$ <u>182</u>

合併公司於民國一〇四年三月三十一日出售墾丁六福莊價款共計900,000千元(含稅)，截至民國一〇六年六月三十日止，依合約規定所收取之未到期票據為275,832千元，帳列應收票據項下，明細如下：

	106.6.30			105.12.31			105.6.30		
	應收票據 淨額	未實現 利息收入	應收票據 總額	應收票據 淨額	未實現 利息收入	應收票據 總額	應收票據 淨額	未實現 利息收入	應收票據 總額
一年內	\$ 271,642	4,190	275,832	100,000	6,570	106,570	140,060	6,023	146,083
一年至三年	-	-	-	200,000	1,095	201,095	200,000	3,285	203,285
	<u>\$ 271,642</u>	<u>4,190</u>	<u>275,832</u>	<u>300,000</u>	<u>7,665</u>	<u>307,665</u>	<u>340,060</u>	<u>9,308</u>	<u>349,368</u>

該款項隱含之利息收入係以合併公司增額借款利率2.19%為基礎決定。

(三)存 貨

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
飼 料	\$ 556	285	619
食 料 品	33,506	34,424	35,295
飲 料 品	4,738	4,700	5,296
販 賣 品	34,106	36,389	36,592
其 他	3,924	3,754	3,466
在建費用	28,264	27,964	28,026
營建用地—安康段	542,827	542,827	542,827
	<u>\$ 647,921</u>	<u>650,343</u>	<u>652,121</u>

- 截至民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨並無作為抵質押或擔保之情形。
- 合併公司截至民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日之在建費用明細如下：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
松江案	\$ 15,987	15,687	15,766
新店案	12,277	12,277	12,260
	<u>\$ 28,264</u>	<u>27,964</u>	<u>28,026</u>

六福開發股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(四)不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	營業器具	遊樂設備	租賃資產	其他設備 及未完工程	總 計
成本或認定成本：							
民國106年1月1日餘額	\$ 3,417,902	3,806,819	1,240,331	2,076,563	114,395	1,717,522	12,373,532
增 添	-	10,634	11,494	7,554	-	44,903	74,585
處 分	-	-	(758)	-	-	(742)	(1,500)
重 分 類	-	-	61,285	438	-	(60,898)	825
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 3,417,902</u>	<u>3,817,453</u>	<u>1,312,352</u>	<u>2,084,555</u>	<u>114,395</u>	<u>1,700,785</u>	<u>12,447,442</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 3,417,902	3,770,768	1,142,940	2,050,619	114,395	1,689,583	12,186,207
增 添	-	11,526	71,477	11,266	-	37,663	131,932
處 分	-	-	(3,075)	-	-	(3,592)	(6,667)
重 分 類	-	12,608	20,181	4,841	-	(24,053)	13,577
民國105年6月30日餘額	<u>\$ 3,417,902</u>	<u>3,794,902</u>	<u>1,231,523</u>	<u>2,066,726</u>	<u>114,395</u>	<u>1,699,601</u>	<u>12,325,049</u>
折舊及減損損失：							
民國106年1月1日餘額	\$ -	1,765,730	642,615	1,945,336	41,288	696,218	5,091,187
本年度折舊	-	47,839	50,483	16,703	6,903	41,566	163,494
處 分	-	-	(758)	-	-	(742)	(1,500)
重 分 類	-	25,156	(316)	-	-	(24,840)	-
民國106年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,838,725</u>	<u>692,024</u>	<u>1,962,039</u>	<u>48,191</u>	<u>712,202</u>	<u>5,253,181</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 17,231	1,728,745	563,169	1,823,969	27,482	580,876	4,741,472
本年度折舊	-	46,618	50,376	18,102	6,902	42,033	164,031
處 分	-	-	(2,714)	-	-	(1,765)	(4,479)
重 分 類	-	1,548	(1,392)	(70)	-	13,491	13,577
民國105年6月30日餘額	<u>\$ 17,231</u>	<u>1,776,911</u>	<u>609,439</u>	<u>1,842,001</u>	<u>34,384</u>	<u>634,635</u>	<u>4,914,601</u>
帳面價值：							
民國106年1月1日	<u>\$ 3,417,902</u>	<u>2,041,089</u>	<u>597,716</u>	<u>131,227</u>	<u>73,107</u>	<u>1,021,304</u>	<u>7,282,345</u>
民國106年6月30日	<u>\$ 3,417,902</u>	<u>1,978,728</u>	<u>620,328</u>	<u>122,516</u>	<u>66,204</u>	<u>988,583</u>	<u>7,194,261</u>
民國105年1月1日	<u>\$ 3,400,671</u>	<u>2,042,023</u>	<u>579,771</u>	<u>226,650</u>	<u>86,913</u>	<u>1,108,707</u>	<u>7,444,735</u>
民國105年6月30日	<u>\$ 3,400,671</u>	<u>2,017,991</u>	<u>622,084</u>	<u>224,725</u>	<u>80,011</u>	<u>1,064,966</u>	<u>7,410,448</u>

1.擔保

截至民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日已作為銀行借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

2.合併公司民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日固定資產於購建期間利息資本化金額均為0千元。

3.租賃資產

合併公司租賃資產，請詳附註六(九)融資租賃負債說明。

4.合併公司新竹關西鎮拱子溝段多筆土地，由於原地主繼承問題及變更地目問題尚未解決，截至民國一〇六年及一〇五年六月三十日尚無法辦理所有權過戶登記手續，金額均為75,700千元，惟已辦妥設定質押權與本公司，列於其他非流動資產項下。

六福開發股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(五)應付短期票券

合併公司應付短期票券之明細如下：

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
應付商業本票	\$ 380,000	200,000	250,000
減：應付短期票券折價	-	-	-
合 計	<u>\$ 380,000</u>	<u>200,000</u>	<u>250,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ -</u>	<u>310,000</u>	<u>260,000</u>
利率區間	<u>1.93%~1.96%</u>	<u>1.94%~1.97%</u>	<u>1.85%~2.20%</u>

合併公司應付短期票券於民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日新增金額分別為460,000千元及50,000千元；民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日償還之金額分別為280,000千元及50,000千元。

合併公司以資產設定抵押供應付短期票券之擔保情形請詳附註八。

(六)短期借款

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
銀行透支	\$ -	-	357
無擔保銀行借款	-	100,000	100,000
擔保銀行借款	<u>250,000</u>	<u>300,000</u>	<u>350,000</u>
合 計	<u>\$ 250,000</u>	<u>400,000</u>	<u>450,357</u>
尚未使用額度	<u>\$ 50,000</u>	<u>100,000</u>	<u>80,000</u>
利率區間	<u>1.91%~2.20%</u>	<u>1.91%~2.20%</u>	<u>1.96%~2.20%</u>

1.借款之發行及償還

合併公司短期借款於民國一〇六年一月一日至六月三十日新增金額為150,000千元，利率為1.91%，到期日為民國一〇六年十一月，償還金額為300,000千元；民國一〇五年一月一日至六月三十日新增金額為50,000千元，利率為2.00%，到期日為民國一〇六年六月，償還金額為70,044千元。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(七)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 190,000	270,000	290,000
擔保銀行借款	2,841,287	2,726,562	2,780,748
減：一年內到期部分	<u>(451,644)</u>	<u>(387,047)</u>	<u>(208,000)</u>
合 計	<u>\$ 2,579,643</u>	<u>2,609,515</u>	<u>2,862,748</u>
尚未使用額度	<u>\$ 418,100</u>	<u>550,100</u>	<u>648,390</u>
利率區間	<u>1.92%~2.22%</u>	<u>1.83%~2.22%</u>	<u>2.00%~2.29%</u>

六福開發股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 借款之發行及償還

合併公司長期借款於民國一〇六年一月一日至六月三十日新增金額232,000千元，利率為2.22%，到期日為民國一〇七年十二月，償還金額197,275千元；民國一〇五年一月一日至六月三十日新增金額390,000千元，利率區間為1.90%~2.29%，到期日為民國一一〇年十二月，償還金額129,754千元，利息費用請詳合併綜合損益表，其他相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(八)。

2. 銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(八) 營業租賃

合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(九)及九。

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
一年內	\$ 825,128	820,269	821,644
一年至五年	3,401,308	3,908,027	3,934,337
五年以上	<u>2,850,426</u>	<u>3,118,659</u>	<u>2,767,420</u>
	<u>\$ 7,076,862</u>	<u>7,846,955</u>	<u>7,523,401</u>

(九) 融資租賃負債

	<u>106.6.30</u>			<u>105.12.31</u>			<u>105.6.30</u>		
	未來最低租金 給付	利息	最低租金給付 現值	未來最低租金 給付	利息	最低租金給付 現值	未來最低租金 給付	利息	最低租金給付 現值
一年內	\$ 16,838	1,435	15,403	16,838	1,672	15,166	16,838	1,905	14,933
一年至五年	<u>37,886</u>	<u>1,433</u>	<u>36,453</u>	<u>46,305</u>	<u>2,091</u>	<u>44,214</u>	<u>54,724</u>	<u>2,868</u>	<u>51,856</u>
	<u>\$ 54,724</u>	<u>2,868</u>	<u>51,856</u>	<u>63,143</u>	<u>3,763</u>	<u>59,380</u>	<u>71,562</u>	<u>4,773</u>	<u>66,789</u>

合併公司於民國一〇〇年十一月一日與中華電信股份有限公司簽訂六福皇宮飯店之節能改善工程案，合約總價計新台幣123,800千元(含稅)，合約內容主係中華電信股份有限公司提供節能設備及節能監控軟體，服務期間為完工驗收後(合併公司已於民國一〇三年一月驗收)七年。合約款項係採分期付款方式每季支付，共二十八期款，每期款項除第一期款為4,460千元，其餘各期皆為4,420千元；該節能設備於合約結束後，所有權屬合併公司所有。

六福開發股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

儘管該合約在法律形式上非為租賃，合併公司認為該合約包含有租賃設備，又合約之履行在經濟實質上仰賴該設備，且該設備所產生之效益不太可能為合併公司以外之第三者所取得。依此，此項租賃被合併公司歸類為融資租賃。合併公司於租賃起始日同額認列等同該設備估計公允價值之資產與負債之金額為112,595千元，分別帳列不動產、廠房及設備及其他流動負債/長期應付租賃款項下。該項負債隱含之財務成本係以合併公司增額借款利率2.45%為基礎決定。

(十)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
營業成本	\$ 425	308	841	936
營業費用	622	977	1,252	1,649
	<u>\$ 1,047</u>	<u>1,285</u>	<u>2,093</u>	<u>2,585</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
營業成本	\$ 4,743	5,423	9,432	9,995
營業費用	5,747	4,655	11,515	10,142
	<u>\$ 10,490</u>	<u>10,078</u>	<u>20,947</u>	<u>20,137</u>

(十一)所得稅

1.合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
遞延所得稅費用(利益)	\$ -	(58)	-	(188)

2.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇三年度。

六福開發股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.依所得稅規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。截至民國一〇六年六月三十日止，合併公司尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

虧損年度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
民國九十六年度(核定數)	\$ 255,827	民國一〇六年度
民國九十七年度(核定數)	302,300	民國一〇七年度
民國九十八年度(核定數)	159,251	民國一〇八年度
民國九十九年度(核定數)	3,090	民國一〇九年度
民國一〇〇年度(核定數)	464	民國一一〇年度
民國一〇一年度(核定數)	101,383	民國一一一年度
民國一〇二年度(核定數)	244,780	民國一一二年度
民國一〇三年度(核定數)	79,449	民國一一三年度
民國一〇四年度(申報數)	21,925	民國一一四年度
民國一〇五年度(申報數)	361,917	民國一一五年度
	<u>\$ 1,530,386</u>	

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>(446,114)</u>	<u>(242,256)</u>	<u>(77,077)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>15,593</u>	<u>15,593</u>	<u>23,505</u>

	105年度(預計)	104年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	- %	9.85 %

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(十二)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十三)。

1.普通股之發行

民國一〇六年及一〇五年六月三十日，本公司額定股本總額均為3,800,000千元，每股面額10元，均為380,000千股。前述額定股本均為普通股，民國一〇六年及一〇五年六月三十日已發行股份均為339,158千股。所有已發行股份之股款均已收取。

本公司於民國一〇五年六月二十日經股東常會決議無償配發股份89,165千元，每股面額10元，計8,917千股。此項增資案業經金融監督管理委員會核准，並以民國一〇五年九月四日為增資基準日，且相關法定登記程序已辦理完竣。

六福開發股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 盈餘分配

本公司分別於民國一〇六年六月二十二日經股東常會決議民國一〇五年度盈餘分配案及民國一〇五年六月二十日經股東常會決議民國一〇四年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	105年度	104年度
分派予普通股業主之股利		
現 金	\$ -	15,034
股 票	-	89,165
合 計	\$ -	104,199

(十三) 每股盈餘(虧損)

基本每股盈餘(虧損)

合併公司基本每股盈餘(虧損)之計算如下：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
歸屬於本公司普通股權益	\$ (112,805)	(128,794)	(203,858)	(197,668)
持 有 人 之 淨 損				
普通股加權平均流通在外				
股 數	339,158	339,158	339,158	339,158
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ (0.33)	(0.38)	(0.60)	(0.58)

(十四) 收 入

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
客房收入	\$ 290,287	284,292	594,117	567,714
餐飲收入	294,785	284,366	620,853	611,674
遊樂園收入	104,687	105,580	202,994	208,910
其 他	70,695	60,698	132,062	115,508
	\$ 760,454	734,936	1,550,026	1,503,806

(十五) 員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥3%為員工酬勞及不高於3%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日為稅後虧損，故無估列員工酬勞及董事及監察人酬勞，本公司係以該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

六福開發股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司民國一〇五年及一〇四年度員工酬勞提列金額分別為0千元及3,779千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為0千元及3,779千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十六)金融工具

合併公司因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十八)。

1.金融工具之種類及公允價值

合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值。

2.按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

無公開報價之權益工具：若無市場可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，且該資訊為合併公司可取得者。

銀行借款利率多數接近市場利率，故以其借款金額為公平價值，利率請詳附註六(六)及附註六(七)。

六福開發股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十七)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇五年度合併財務報告附註六(十九)所揭露者無重大變動。

(十八)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇五年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇五年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(二十)。

(十九)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之非現金交易投資及籌資活動如下：

以融資租賃方式取得設備，請詳附註六(九)：

	<u>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
不動產、廠房及設備	\$ 55,802	20,904	74,585	133,632
增加數				
長期應付租賃款支付數	3,896	3,776	7,761	7,525
不動產、廠房及設備支 付現金數	<u>\$ 59,698</u>	<u>24,680</u>	<u>82,346</u>	<u>141,157</u>

七、關係人交易

(一)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
短期員工福利	\$ 4,151	4,026	8,271	8,219
退職後福利	237	235	474	470
短期員工福利	<u>\$ 4,388</u>	<u>4,261</u>	<u>8,745</u>	<u>8,689</u>

(二)其他關係人交易

1.財產交易

合併公司向關係人取得營業器具之情形如下：

	交易金額				其他應付關係人款項		
	106年 4月至6月	105年 4月至6月	106年 1月至6月	105年 1月至6月	106.6.30	105.12.31	105.6.30
其他關係人	\$ 342	16	342	1,341	321	341	307

2.租 賃

	租金收入				應收關係人款項		
	106年 4月至6月	105年 4月至6月	106年 1月至6月	105年 1月至6月	106.6.30	105.12.31	105.6.30
關聯企業	\$ 1,356	1,403	2,711	2,807	-	-	-

六福開發股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3. 其他

合併公司向關係人取得電視頻道播送及訊號提供之支出情形如下：

帳列項目	關係人類別	交易金額				其他應付關係人款		
		106年 4月至6月	105年 4月至6月	106年 1月至6月	105年 1月至6月	106.6.30	105.12.31	105.6.30
營業成本	其他關係人	\$ 912	2,222	1,825	2,222	1,438	2,490	111

八、質押之資產

(一)合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	106.6.30	105.12.31	105.6.30
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ 3,643,917	3,646,766	3,651,946
其他流動及非流動資產	銀行借款及履約保證	73,718	156,854	201,128
		<u>\$ 3,717,635</u>	<u>3,803,620</u>	<u>3,853,074</u>

(二)民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日合併公司為對持有六福開發總管理處、六福皇宮、六福客棧、六福萬怡、六福村及集團相關單位之商品(服務)禮券之持有人履行應盡義務，故信託財產予金融機構之金額分別為17,958千元、14,554千元及27,162千元，帳列其他非流動資產。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

- 合併公司六福皇宮營業所在地係向國泰人壽保險股份有限公司(以下稱國泰人壽)租用。合併公司於民國九十八年十月二十三日與國泰人壽簽訂租約，依租約規定，合併公司承租六福皇宮建物自民國九十八年九月一日至一百一十三年八月三十一日，共十五年，另開立保證票據400,000千元及存出保證金238,183千元，予該公司作為履約保證，並設定六福客棧土地及房屋第一順位抵押予該公司，相關未來年度應付租金明細請詳附註六(八)。

合併公司於民國一〇六年三月三十一日與國泰人壽另訂租賃契約增補協議書，將租賃期間調整為自民國九十八年九月一日至民國一〇七年十二月三十一日止，展延得由雙方另議。

- 合併公司於民國一〇一年四月五日與潤泰旭展投資興建(以下稱潤泰旭展)簽訂「南港車站大樓旅館經營租賃契約書」，由潤泰旭展投資興建，於興建完成後，再由合併公司以每年333,927千元(不含每三年調漲部分)之租金向潤泰旭展租賃旅館，租期為二十年。截至民國一〇六年六月三十日止，合併公司已依約支付潤泰旭展55,111千元之履約保證金，並提供定期存款27,556千元質押予華南銀行委由其開立銀行保證書，共82,667千元，分別帳列於其他非流動資產。

六福開發股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別	106年4月至6月			105年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
性 質 別						
員工福利費用						
薪資費用	99,777	107,305	207,082	110,068	92,519	202,587
勞健保費用	11,202	6,286	17,488	11,000	9,676	20,676
退休金費用	5,168	6,369	11,537	5,731	5,632	11,363
其他員工福利費用	3,953	2,873	6,826	6,579	4,852	11,431
折舊費用	69,395	16,837	86,232	69,257	17,483	86,740
折耗費用	1,053	-	1,053	1,348	-	1,348
攤銷費用	2,365	1,271	3,636	7	1,527	1,534

功 能 別	106年1月至6月			105年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
性 質 別						
員工福利費用						
薪資費用	200,599	218,984	419,583	213,362	216,507	429,869
勞健保費用	22,072	18,113	40,185	21,218	20,699	41,917
退休金費用	10,273	12,767	23,040	10,931	11,791	22,722
其他員工福利費用	7,635	5,647	13,282	12,577	11,150	23,727
折舊費用	130,959	32,689	163,648	131,965	32,309	164,274
折耗費用	2,106	-	2,106	2,704	-	2,704
攤銷費用	4,496	2,541	7,037	14	3,104	3,118

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。

六福開發股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數(千股)	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	國賓影城(股)公司股票	無	以成本衡量之金融資產—非流動	1,642	7,737	5.26 %	-	(註)
本公司	隴山林休閒開發(股)公司股票	本公司為該公司法人董事	以成本衡量之金融資產—非流動	9,000	90,000	11.04 %	-	(註)
本公司	百年國際科技有限公司股票	本公司為該公司法人董事	以成本衡量之金融資產—非流動	-	-	12.72 %	-	(註)

(註)係未上市(櫃)公司股票，無相關市價。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

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	交易往來情形			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
1	一漂營造(股)公司	本公司	2	應收帳款	51,865	比照一般條件	0.52 %
1	一漂營造(股)公司	本公司	2	營業收入	60,738	比照一般條件	3.92 %
2	六福物業管理顧問(股)公司	本公司	2	營業收入	25,217	比照一般條件	1.63 %

註一、編號之填寫方式如下：

1. 0代表母公司。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

註三、左列交易於編製合併報表時業已沖銷。

(二) 轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一〇六年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

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(千股)	比率	帳面金額			
本公司	六福開發建設股份有限公司	台北市	綜合營造業	693,000	693,000	69,300	100.00 %	590,251	(9,787)	(5,836)	子公司(註)
本公司	國元影業股份有限公司	台北市	電影片映演業	21,600	21,600	2,160	40.00 %	38,109	11,365	4,546	採權益法評價之被投資公司
本公司	三仙台飯店股份有限公司	台北市	飯店業	25,000	25,000	2,500	100.00 %	11,185	(13)	(13)	子公司(註)

六福開發股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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(千股)	比率	帳面金額			
本公司	一漂餐飲股份有限公司	台北市	食品製造業	10,000	10,000	1,000	100.00 %	11,843	-	-	子公司(註)
六福開發建設股份 有限公司	一漂營造股份有限公司	台北市	綜合營造業	25,266	25,266	2,398	100.00 %	16,847	(3,808)	(3,516)	子公司(註)
六福開發建設股份 有限公司	六福物業管理顧問股份有限 公司	台北市	物業管理	46,000	46,000	4,600	100.00 %	41,408	(1,520)	(1,520)	子公司(註)
六福開發建設股份 有限公司	大齊室內裝修工程股份有限 公司	台北市	室內裝潢	5,000	-	500	25.00 %	5,000	-	-	採權益法評價之 被投資公司

(註)左列交易於編製合併報表時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

- 1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：無。
- 2.轉投資大陸地區限額：無。
- 3.重大交易事項：無。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	六福村	六福客棧	六福皇宮	六福萬怡	一漂營造	其 他	調 整 及銷除	合 計
106年4月至6月								
收 入：								
來自外部客戶收入 \$	236,273	56,923	306,700	160,558	-	-	-	760,454
來自公司內部	-	-	-	-	43,721	14,764	(58,485)	-
收入總計	<u>\$ 236,273</u>	<u>56,923</u>	<u>306,700</u>	<u>160,558</u>	<u>43,721</u>	<u>14,764</u>	<u>(58,485)</u>	<u>760,454</u>
應報導部門損益	<u>\$ 11,602</u>	<u>(1,582)</u>	<u>(63,587)</u>	<u>(59,238)</u>	<u>(818)</u>	<u>(4,222)</u>	<u>5,040</u>	<u>(112,805)</u>
105年4月至6月								
收 入：								
來自外部客戶收入 \$	228,695	63,758	320,247	121,700	-	536	-	734,936
來自公司內部	-	-	-	-	39,955	9,825	(49,780)	-
收入總計	<u>\$ 228,695</u>	<u>63,758</u>	<u>320,247</u>	<u>121,700</u>	<u>39,955</u>	<u>10,361</u>	<u>(49,780)</u>	<u>734,936</u>
應報導部門損益	<u>\$ 6,390</u>	<u>10,503</u>	<u>(50,791)</u>	<u>(94,896)</u>	<u>(2,044)</u>	<u>(5,994)</u>	<u>8,038</u>	<u>(128,794)</u>
106年1月至6月								
收 入：								
來自外部客戶收入 \$	462,271	117,368	648,684	321,703	-	-	-	1,550,026
來自公司內部	-	-	-	-	60,738	25,217	(85,955)	-
收入總計	<u>\$ 462,271</u>	<u>117,368</u>	<u>648,684</u>	<u>321,703</u>	<u>60,738</u>	<u>25,217</u>	<u>(85,955)</u>	<u>1,550,026</u>
應報導部門損益	<u>\$ 13,818</u>	<u>(259)</u>	<u>(100,509)</u>	<u>(116,908)</u>	<u>(3,808)</u>	<u>(11,320)</u>	<u>15,128</u>	<u>(203,858)</u>

六福開發股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

105年1月至6月	六福村	六福客棧	六福皇宮	六福萬怡	一漂營造	其他	調整及銷除	合計
收入：								
來自外部客戶收入	\$ 455,485	133,008	696,915	216,035	-	2,363	-	1,503,806
來自公司內部	-	-	-	-	89,949	19,650	(109,599)	-
收入總計	<u>\$ 455,485</u>	<u>133,008</u>	<u>696,915</u>	<u>216,035</u>	<u>89,949</u>	<u>22,013</u>	<u>(109,599)</u>	<u>1,503,806</u>
應報導部門損益	<u>\$ 17,120</u>	<u>10,751</u>	<u>(65,771)</u>	<u>(159,768)</u>	<u>(6,114)</u>	<u>(15,267)</u>	<u>21,381</u>	<u>(197,668)</u>
應報導部門資產								
106年6月30日	<u>\$ 8,082,902</u>	<u>1,408,559</u>	<u>976,565</u>	<u>1,266,625</u>	<u>75,868</u>	<u>739,140</u>	<u>(2,567,205)</u>	<u>9,982,454</u>
105年12月31日	<u>\$ 7,986,689</u>	<u>1,431,155</u>	<u>959,132</u>	<u>1,439,890</u>	<u>81,651</u>	<u>750,377</u>	<u>(2,373,263)</u>	<u>10,275,631</u>
105年6月30日	<u>\$ 7,430,063</u>	<u>838,767</u>	<u>1,001,530</u>	<u>1,375,715</u>	<u>102,270</u>	<u>766,963</u>	<u>(983,438)</u>	<u>10,531,870</u>

民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日應報導部門損益分別銷除部門間淨利5,040千元、淨利8,038千元、淨利15,128千元及淨利21,381千元。