

六福開發股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇五年及一〇四年六月三十日
(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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12~23
(七)關係人交易	23
(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	24
(十一)重大之期後事項	24
(十二)其 他	25~27
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	27~28
2.轉投資事業相關資訊	28
3.大陸投資資訊	28
(十四)部門資訊	29



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一〇五年及一〇四年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇五年及一〇四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，民國一〇五年及一〇四年六月三十日其資產總額分別為730,122千元及898,045千元，分別佔合併資產總額之6.93%及8.74%，負債總額分別為91,479千元及309,663千元，分別佔合併負債總額之1.57%及5.91%；民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日其綜合損失分別為14,596千元、35,425千元、31,541千元及35,794千元，分別佔合併綜合損益之11.41%、368.24%、15.95%及(16.81)%。

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一〇五年及一〇四年六月三十日採用權益法之投資分別為43,687千元及52,000千元，暨民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四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1,305千元、2,517千元、4,438千元及5,378千元，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：

鄭淑怡



寇惠楠



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
民國一〇五年八月十一日

民國一〇五年及一〇四年六月三十日資產負債表，未依一般公認會計準則查核
六福開發股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇五年六月三十日、一〇四年六月三十日及六月三十日

單位：新台幣千元

	105.6.30			104.12.31			104.6.30				
	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)	\$ 933,441	9	1,209,450	11	1,149,569	11	2100 短期借款(附註六(六)及八)	470,401	4	1,200,000	12
1150 應收票據淨額(附註六(三))	150,720	1	114,101	1	113,683	1	2110 應付短期票款(附註六(五)及八)	250,000	2	150,000	1
1170 應收帳款淨額	83,835	1	91,333	1	62,776	1	2150 應付票據	19,596	-	103,048	1
1200 其他應收款	16,999	-	9,903	-	11,408	-	2170 應付帳款	154,557	2	256,356	3
1300 存貨(附註六(二))	652,121	6	693,639	6	612,401	6	2181 應付帳款-關係人(附註七)	-	-	680	-
1410 預付款項	202,805	2	192,926	2	190,088	2	2220 其他應付款項-關係人(附註七)	418	-	592	-
1470 其他流動資產(附註六(一)、八及九)	281,330	3	235,482	2	233,668	2	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(七)及八)	208,000	2	600,676	6
流動資產合計	2,321,251	22	2,546,834	23	2,373,593	23	其他流動負債-其他(附註六(八)(九))	589,937	6	536,936	5
非流動資產：							流動負債合計	1,672,865	16	2,848,288	28
1543 以成本衡量之金融資產-非流動	99,543	1	99,543	1	99,543	1	非流動負債：				
1550 採用權益法之投資	43,687	-	39,304	1	52,000	1	長期借款(附註六(七)及八)	2,862,748	27	1,071,378	10
1600 不動產、廠房及設備(附註六(四)(七)、八及九)	7,410,448	71	7,444,735	68	6,965,749	68	遞延所得稅負債	1,050,457	10	1,050,457	10
1780 無形資產	24,786	-	25,886	-	11,821	-	其他非流動負債	72,010	1	53,262	1
1840 遞延所得稅資產	5,897	-	6,000	-	6,198	-	長期應付租賃負債(附註六(九))	51,856	-	66,789	1
1900 其他非流動資產(附註六(一)、八及九)	422,973	4	451,718	4	456,197	4	淨確定福利負債-非流動	103,461	1	152,831	1
1930 長期應收款(附註六(三))	203,285	2	306,023	3	309,308	3	非流動負債合計	4,140,532	39	2,394,717	23
非流動資產合計	8,210,619	78	8,373,209	77	7,900,816	77	負債總計	5,813,397	55	5,243,005	51
歸屬母公司業主之權益(附註六(十二))：							股本	3,302,410	32	3,302,410	32
3100 股本							待分配股票股利	89,165	1	-	-
3150 法定盈餘公積							法定盈餘公積	17,979	-	6,402	-
3310 特別盈餘公積							特別盈餘公積	1,385,073	13	1,385,073	14
3351 累積盈虧(附註六(十一))							累積盈虧(附註六(十一))	(77,077)	(1)	337,519	3
3400 其他權益							其他權益	923	-	-	-
權益總計							權益總計	4,718,473	45	5,031,404	49
負債及權益總計							負債及權益總計	\$ 10,531,870	100	10,920,043	100
資產總計	\$ 10,531,870	100	10,920,043	100	10,274,409	100					



董事長：



經理人：

(詳詳閱後附合併財務報告附註)

~4~

會計主管：



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

民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	105年4月至6月		104年4月至6月		105年1月至6月		104年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二)(十四))	\$ 734,936	100	657,997	100	1,503,806	100	1,398,520	100
5000 營業成本(附註六(十)(十五)、七及十二)	591,072	80	409,830	62	1,156,581	77	901,203	64
營業毛利	143,864	20	248,167	38	347,225	23	497,317	36
6000 營業費用(附註六(十)(十五)、七及十二)	257,890	35	247,400	38	517,165	34	454,457	33
營業淨(損)利	(114,026)	(15)	767	-	(169,940)	(11)	42,860	3
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註七)	5,364	1	7,807	1	10,974	1	15,067	1
7020 其他利益及損失	(98)	-	(1,756)	-	(578)	-	(42,793)	(3)
7050 財務成本(附註六(四)(九))	(21,397)	(3)	(19,061)	(3)	(42,750)	(3)	(38,033)	(3)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	1,305	-	2,517	-	4,438	-	5,378	1
營業外收入及支出合計	(14,826)	(2)	(10,493)	(2)	(27,916)	(2)	(60,381)	(4)
7900 稅前淨損	(128,852)	(17)	(9,726)	(2)	(197,856)	(13)	(17,521)	(1)
7950 所得稅(利益)費用(附註六(十一))	(58)	-	(106)	-	(188)	-	2,478	-
8000 繼續營業單位本期淨損	(128,794)	(17)	(9,620)	(2)	(197,668)	(13)	(19,999)	(1)
8100 停業單位(損)益(附註六(三))	-	-	-	-	-	-	232,875	16
8200 本期淨(損)利	(128,794)	(17)	(9,620)	(2)	(197,668)	(13)	212,876	15
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 與可能重分類至損益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(稅後淨額)	871	-	-	-	(54)	-	-	-
本期綜合損益總額	\$ (127,923)	(17)	(9,620)	(2)	(197,722)	(13)	212,876	15
本期淨利歸屬於：								
母公司業主	\$ (128,794)	(17)	(9,620)	(2)	(197,668)	(13)	212,876	15
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ (127,923)	(17)	(9,620)	(2)	(197,722)	(13)	212,876	15
9750 基本每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)(附註六(十三))								
9710 來自繼續營業單位淨損	\$ (0.39)		(0.03)		(0.60)		(0.06)	
9720 來自停業單位淨利	-		-		-		0.70	
本期淨(損)利	\$ (0.39)		(0.03)		(0.60)		0.64	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)(附註六(十三))								
9810 來自繼續營業單位淨損			\$ (0.03)				(0.06)	
9820 來自停業單位淨利			-				0.70	
本期淨(損)利			\$ (0.03)				0.64	

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)
經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認會計準則查核
六福開發股份有限公司及其子公司
合併權益變動表

民國一〇五年及一〇四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

	股本	待分配股票股利	法定盈餘公積	特別盈餘公積	保留盈餘		其他權益項目		歸屬於母公司業主權益總計	權益總額
					累積盈餘	合計	備供出售金融商品未實現(損)益	合計		
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 3,302,410	-	-	1,385,073	188,660	1,573,733	-	-	4,876,143	4,876,143
本期淨利	-	-	-	-	212,876	212,876	-	-	212,876	212,876
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	212,876	212,876	-	-	212,876	212,876
提列法定盈餘公積	-	-	6,402	-	(6,402)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(57,615)	(57,615)	-	-	(57,615)	(57,615)
民國一〇四年六月三十日餘額	\$ 3,302,410	-	6,402	1,385,073	337,519	1,728,994	-	-	5,031,404	5,031,404
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	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)	(54)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(197,668)	(197,668)	(54)	(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	\$ 3,302,410	89,165	17,979	1,385,073	(77,077)	1,325,975	923	923	4,718,473	4,718,473



董事長：



經理人：

(請詳閱後附合併財務季報附註)

會計主管：



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

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	105年1月至6月	104年1月至6月
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨損	\$ (197,856)	(17,521)
停業單位稅前淨利	-	232,875
本期稅前淨(損)利	(197,856)	215,354
調整項目：		
收益費損項目		
折舊及折耗費用	166,978	144,592
攤銷費用	3,118	1,128
備抵呆帳回升利益	-	(150)
利息費用	42,750	38,033
利息收入	(6,396)	(5,370)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(4,438)	(5,378)
不動產、廠房及設備轉列費用數	-	4,972
無形資產轉列費用數	917	337
處分不動產、廠房及設備利益	(446)	(12)
停業單位出售利益(稅後淨額)	-	(240,410)
收益費損項目合計	202,483	(62,258)
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	9,844	18,067
其他應收款	(7,096)	(872)
存貨	41,518	(10,256)
預付款項	(9,879)	18,554
其他流動資產	(44,015)	4,165
其他非流動資產	4,497	(4,120)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(5,131)	25,538
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款	(300,862)	138,459
其他應付款關係人	(126)	248
其他流動負債	(42,153)	1,626
淨確定福利負債	(49,779)	(2,733)
其他非流動負債	(30,208)	12,583
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(423,128)	150,183
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(428,259)	175,721
調整項目合計	(225,776)	113,463
營運產生之現金流(出)入	(423,632)	328,817
收取之利息	6,396	5,370
支付之利息	(42,750)	(38,033)
支付之所得稅	(1,644)	(115)
營業活動之淨現金流(出)入	(461,630)	296,039
投資活動之現金流量：		
處分停業單位	-	442,195
購置不動產、廠房及設備	(141,157)	(342,911)
處分不動產、廠房及設備償款	2,634	128
存出保證金減少	24,911	-
其他應收票據減少	63,772	-
取得無形資產	(4,741)	(7,230)
投資活動之淨現金流(出)入	(54,581)	92,182
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(20,044)	(140,000)
長期借款增加(減少)	260,246	(31,951)
籌資活動之淨現金流入(出)	240,202	(171,951)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(276,009)	216,270
期初現金及約當現金餘額	1,209,450	933,299
期末現金及約當現金餘額	\$ 933,441	1,149,569

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



民國一〇五年及一〇四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

民國一〇五年及一〇四年六月三十日

(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一〇五年八月十一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)尚未採用金融監督管理委員會認可國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」及國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之公報)編製財務報告。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	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	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將不致對合併財務季報告造成重大變動。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
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15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
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15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	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

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
2014.5.28	國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	新準則以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。
2016.4.12		2016.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。

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)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2013.11.19 2014.7.24	國際財務報導準則第9號「金融工具」	新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下： - 分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，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。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。 - 減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。 - 避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。
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： - 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。

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。

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一〇四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註四。

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)

(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一〇四年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇四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		
			105.6.30	104.12.31	104.6.30
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	一漂營造(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)

(六)停業單位

停業單位係指合併公司已處分或待出售之組成部分，且係一單獨之主要業務線或營運地區，或係專為再出售而取得之子公司。營運單位係於處分或符合待出售條件之較早發生時點分類為停業單位。

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一〇四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一〇四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
庫存現金	\$ 7,415	7,304	4,565
週轉金	3,770	3,274	3,678
銀行存款	742,010	1,018,825	1,050,838
定期存款	180,246	180,047	90,488
	<u>\$ 933,441</u>	<u>1,209,450</u>	<u>1,149,569</u>

合併公司民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日之銀行存款中，分別有27,162千元、56,108千元及62,070千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。

合併公司民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日之銀行存款中，分別有201,128千元、199,046千元及215,094千元，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資產項下，請詳附註八。

(二)存貨

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
飼料	\$ 619	549	495
食料品	35,295	69,391	19,201
飲料品	5,296	5,416	4,022
販賣品	36,592	37,635	15,392
其他	3,466	3,734	3,543
在建費用	28,026	34,087	26,921
營建用地—安康段	542,827	542,827	542,827
	<u>\$ 652,121</u>	<u>693,639</u>	<u>612,401</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)

- 截至民國一〇五年六月三十日、一〇四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。
- 合併公司截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之在建費用明細如下：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
松江案	\$ 15,766	21,827	14,661
新店案	12,260	12,260	12,260
	<u>\$ 28,026</u>	<u>34,087</u>	<u>26,921</u>

3. 遞延收入

合併公司民國一〇一年四月三十日已完成住宅建案「南京六福居」之交屋手續，視為售後租回並依租約租期攤銷之金額為103,701千元，截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日止，各項未攤銷餘額均為0千元，認列為營業收入金額分別如下：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
營業收入	\$ -	2,881	-	11,523

(三) 待出售非流動資產

1. 待出售非流動資產

合併公司於民國一〇四年一月三十日經董事會決議通過出售墾丁六福莊之計劃，並於民國一〇三年十二月三十一日將該等不動產、廠房及設備據此予以列報於待出售群組金額619,305千元，按帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量；該等資產業於民國一〇四年三月三十一日完成處分，並認列處分利益240,410千元，列報於停業單位利益項下。

合併公司出售墾丁六福莊價款共計900,000千元(含稅)，截至民國一〇五年六月三十日止，依合約規定所收取之未到期票據為349,368千元，帳列長短期應收票據項下，明細如下：

	105.6.30			104.12.31			104.6.30		
	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	\$ 140,060	6,023	146,083	100,000	7,117	107,117	100,000	8,212	108,212
一年至三年	200,000	3,285	203,285	300,000	6,023	306,023	300,000	9,308	309,308
	<u>\$ 340,060</u>	<u>9,308</u>	<u>349,368</u>	<u>400,000</u>	<u>13,140</u>	<u>413,140</u>	<u>400,000</u>	<u>17,520</u>	<u>417,520</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。

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.停業單位損益及現金流量之揭露

該停業部門之損益及現金流量揭露如下：

	104年1月至6月
停業單位損益：	
營業收入	\$ 22,941
營業成本	<u>(16,817)</u>
營業毛利	6,124
營業費用	(6,282)
營業外收入及支出淨額	<u>233,033</u>
停業單位稅前淨利	232,875
所得稅費用	<u>-</u>
停業單位利益	<u>\$ 232,875</u>
停業單位現金流量：	
營業活動之現金流量	\$ (641,334)
投資活動之現金流量	860,124
籌資活動之現金流量	<u>(225,000)</u>
淨現金流出	<u>\$ (6,210)</u>

(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>
民國104年1月1日餘額	\$ 3,417,902	3,724,945	882,159	2,024,445	114,395	1,128,964	11,292,810
增 添	-	13,043	9,959	10,562	-	302,275	335,839
處 分	-	-	(1,940)	(12)	-	(568)	(2,520)
重 分 類	-	8,011	(18,293)	168	-	(13,038)	(23,152)
民國104年6月30日餘額	<u>\$ 3,417,902</u>	<u>3,745,999</u>	<u>871,885</u>	<u>2,035,163</u>	<u>114,395</u>	<u>1,417,633</u>	<u>11,602,977</u>
折舊及減損損失：							
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>

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)

	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
民國104年1月1日餘額	\$ 17,231	1,620,189	475,868	1,783,398	13,676	605,092	4,515,454
本年度折舊	-	52,220	33,233	20,056	6,903	28,906	141,318
處 分	-	-	(1,932)	(4)	-	(468)	(2,404)
重 分 類	-	4,018	3,877	(27)	-	(25,008)	(17,140)
民國104年6月30日餘額	\$ 17,231	1,676,427	511,046	1,803,423	20,579	608,522	4,637,228
帳面價值：							
民國105年1月1日	\$ 3,400,671	2,042,023	579,771	226,650	86,913	1,108,707	7,444,735
民國105年6月30日	\$ 3,400,671	2,017,991	622,084	224,725	80,011	1,064,966	7,410,448
民國104年1月1日	\$ 3,400,671	2,104,756	406,291	241,047	100,719	523,872	6,777,356
民國104年6月30日	\$ 3,400,671	2,069,572	360,839	231,740	93,816	809,111	6,965,749

1. 擔 保

截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

2. 合併公司民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日固定資產在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。

(五)應付短期票券

合併公司應付短期票券之明細如下：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
應付商業本票	\$ 250,000	250,000	150,000
減：應付短期票券折價	-	-	-
合 計	\$ 250,000	250,000	150,000
尚未使用額度	\$ 260,000	230,000	330,000
利率區間	1.85%~2.20%	1.85%~2.20%	2.10%

合併公司應付短期票券於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日新增金額分別為50,000千元及0千元；民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日償還之金額分別為為50,000千元及0千元。

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。

六福開發股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(六)短期借款

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
銀行透支	\$ 357	401	-
無擔保銀行借款	100,000	220,000	220,000
擔保銀行借款	350,000	250,000	980,000
合 計	\$ 450,357	470,401	1,200,000
尚未使用額度	\$ 80,000	130,000	150,000
利率區間	1.96%~2.20%	2.10%~2.40%	2.08%~2.75%

1.借款之發行及償還

合併公司應付短期借款於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日新增金額分別為50,000千元及1,025,000千元，利率區間分別為2.00%及2.08%~2.75%，到期日分別為民國一〇六年六月及一〇四年九月，償還之金額分別為70,044千元及1,165,000千元。

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：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
無擔保銀行借款	\$ 290,000	285,000	202,744
擔保銀行借款	2,780,748	2,525,502	1,469,310
減：一年內到期部分	(208,000)	(127,562)	(600,676)
合 計	\$ 2,862,748	2,682,940	1,071,378
尚未使用額度	\$ 648,390	976,498	1,217,690
利率區間	2.00%~2.29%	2.15%~2.43%	2.22%~2.70%

1.借款之發行及償還

合併公司長期借款於民國一〇五年及一〇四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；民國一〇四年一月一日至六月三十日新增金額453,400千元，利率區間為2.3%~2.5%，到期日為民國一〇六年六月，償還金額485,351千元，利息費用請詳合併綜合損益表，其他相關資訊請參閱民國一〇四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。

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)

(八)營業租賃

合併公司於民國一〇五年及一〇四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一〇四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：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
一年內	\$ 821,644	479,542	474,810
一年至五年	3,934,337	2,545,470	2,520,349
五年以上	2,767,420	1,462,979	1,729,459
	<u>\$ 7,523,401</u>	<u>4,487,991</u>	<u>4,724,618</u>

(九)融資租賃負債

	105.6.30			104.12.31			104.6.30		
	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	1,905	14,933	16,838	2,135	14,703	16,838	2,361	14,477
一年至五年	54,724	2,868	51,856	63,143	3,762	59,381	67,352	4,741	62,611
五年以上	-	-	-	-	-	-	4,210	32	4,178
	<u>\$ 71,562</u>	<u>4,773</u>	<u>66,789</u>	<u>79,981</u>	<u>5,897</u>	<u>74,084</u>	<u>88,400</u>	<u>7,134</u>	<u>81,266</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123,800仟元(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4,460仟元，其餘各期皆為4,420仟元；該節能設備於合約結束後，所有權屬合併公司所有。

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112,595仟元，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

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)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一〇四年及一〇三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：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
營業成本	\$ 308	310	936	1,030
營業費用	977	1,058	1,649	2,017
	<u>\$ 1,285</u>	<u>1,368</u>	<u>2,585</u>	<u>3,047</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：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
營業成本	\$ 5,423	3,339	9,995	6,819
營業費用	4,655	4,214	10,142	8,888
	<u>\$ 10,078</u>	<u>7,553</u>	<u>20,137</u>	<u>15,707</u>

(十一)所得稅

1.合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之所得稅(利益)費用明細如下：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
遞延所得稅(利益)費用	\$ (58)	(106)	(188)	2,478

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一〇二年度。

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。截至民國一〇五年六月三十日止，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
民國九十五年度(核定數)	\$ 71,478	民國一〇五年度
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)	110,383	民國一一一年度
民國一〇二年度(核定數)	244,828	民國一一二年度
民國一〇三年度(申報數)	84,741	民國一一三年度
民國一〇四年度(申報數)	46,347	民國一一四年度
	<u>\$ 1,278,709</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)

4. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>(77,077)</u>	<u>236,367</u>	<u>337,519</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>23,505</u>	<u>20,960</u>	<u>20,960</u>

	104年度(預計)	103年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>9.94 %</u>	<u>16.82 %</u>

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。

立法院於民國一〇三年五月十八日通過所得稅法修正案，並於民國一〇三年六月四日由財政部公告修正所得稅法第六十六條之六，自民國一〇四年一月一日起，股東獲配股利總額所含可扣抵稅額調整為可扣抵稅額之半數。

(十二) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇五年及一〇四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一〇四年度合併財務報告附註六(十三)。

依本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

1. 盈餘分配

本公司民國一〇四年一月一日至六月三十日估列之員工紅利及董事及監察人酬勞係依民國一〇四年五月修正前之公司法規定辦理，員工紅利及董事及監察人酬勞估列金額均為5,748千元，前述金額係以本公司截至該段期間止之稅後淨利乘上本公司章程所訂員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，將該變動之影響認列為次年度損益。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響。

本公司分別於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及民國一〇四年六月二十四日經股東常會決議民國一〇三年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	104年度	103年度
分派予普通股業主之股利		
現 金	\$ 15,034	57,615
股 票	<u>89,165</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 104,199</u>	<u>57,615</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)

(十三)每股盈餘(虧損)

1.基本每股盈餘(虧損)

基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期流通在外普通股加權平均股數計算而得。

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人之損益：				
—繼續營業單位	\$ (128,794)	(9,620)	(197,668)	(19,999)
—停業單位	-	-	-	232,875
	<u>\$ (128,794)</u>	<u>(9,620)</u>	<u>(197,668)</u>	<u>212,876</u>
當期流通在外普通股加權平均股數(千股)	<u>330,241</u>	<u>330,241</u>	<u>330,241</u>	<u>330,241</u>
基本每股盈餘(虧損)(元)：				
—繼續營業單位	\$ (0.39)	(0.03)	(0.60)	(0.06)
—來自停業單位	-	-	-	0.70
	<u>\$ (0.39)</u>	<u>(0.03)</u>	<u>(0.60)</u>	<u>0.64</u>

2.稀釋每股盈餘(虧損)

稀釋每股盈餘係就所有稀釋性潛在普通股之影響數，調整歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，以及流通在外權平均股數。本公司持有具稀釋性在潛在性普通股為員工紅利，其視為期初即以股票發放員工紅利而發行之股數。

	104年4月至6月	104年1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人之損益(用以計算稀釋每股盈餘之損益)：		
—繼續營業單位	\$ (9,620)	(19,999)
—停業單位	-	232,875
	<u>\$ (9,620)</u>	<u>212,876</u>
當期流通在外普通股加權平均股數(千股)	330,241	330,241
—員工紅利	636	636
用以計算稀釋每股盈餘之當期流通在外普通股加權平均股數(千股)	<u>330,877</u>	<u>330,877</u>
稀釋每股盈餘(虧損)(元)：		
—繼續營業單位	\$ (0.03)	(0.06)
—來自停業單位	-	0.70
	<u>\$ (0.03)</u>	<u>0.64</u>

民國一〇五年一月一日至六月三十日經計算稀釋每股盈餘時加計員工紅利潛在普通股之影響後為反稀釋效果，因而未列入計算。

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)

(十四)收入

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之收入明細如下：

	繼續營業單位		停業單位		合 併	
	105 年4月至6月	105 年1月至6月	105 年4月至6月	105 年1月至6月	105 年4月至6月	105 年1月至6月
客房收入	\$ 284,292	567,714	-	-	284,292	567,714
餐飲收入	284,366	611,674	-	-	284,366	611,674
遊樂園收入	105,580	208,910	-	-	105,580	208,910
其 他	60,698	115,508	-	-	60,698	115,508
	<u>\$ 734,936</u>	<u>1,503,806</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>734,936</u>	<u>1,503,806</u>

	繼續營業單位		停業單位		合 併	
	104 年4月至6月	104 年1月至6月	104 年4月至6月	104 年1月至6月	104 年4月至6月	104 年1月至6月
客房收入	\$ 221,198	461,822	-	22,941	221,198	484,763
餐飲收入	290,133	599,873	-	-	290,133	599,873
遊樂園收入	105,516	226,213	-	-	105,516	226,213
其 他	41,150	87,671	-	-	41,150	87,671
	<u>\$ 657,997</u>	<u>1,375,579</u>	<u>-</u>	<u>22,941</u>	<u>657,997</u>	<u>1,398,520</u>

(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。

本公司民國一〇五年一月一日至六月三十日為稅後虧損，故無估列員工紅利及董監酬勞，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。

本公司民國一〇四年度員工及董事、監察人酬勞提列金額均為3,779千元，其中員工酬勞若以股票發放者，係依據民國一〇五年三月二十九日董事會決議前一日之普通股收盤價每股10.10元計算，預計配發376千股，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。若股東會決議之章程修正條文與董事會通過者不同致實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為民國一〇五年度之損益。

(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一〇四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。

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.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)。

(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一〇四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、政策及程序與民國一〇四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一〇四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一〇四年度合併財務報告附註六(二十)。

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)

(十九)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇五年及一〇四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)：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
不動產、廠房及設備增加數 \$	20,904	247,337	133,632	335,839
長期應付租賃款支付數	3,776	3,549	7,525	7,072
不動產、廠房及設備支付現金數	\$ 24,680	250,886	141,157	342,911

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：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
短期員工福利 \$	4,026	5,075	8,219	8,973
退職後福利	235	299	470	679
短期員工福利 \$	4,261	5,374	8,689	9,652

(二)其他關係人交易

1.營業成本

	營業成本				期末應付帳款－關係人		
	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月	105.6.30	104.12.31	104.6.30
其他關係人 \$	-	680	-	1,360	-	3,309	680

2.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		
	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月	105.6.30	104.12.31	104.6.30
其他關係人 \$	16	293	1,341	514	307	544	540

3.租 賃

	租金收入				應收關係人款項		
	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月	105.6.30	104.12.31	104.6.30
關聯企業 \$	1,403	1,285	2,807	2,571	-	-	-

4.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		
		105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月	105.6.30	104.12.31	104.6.30
營業成本	其他關係人	\$ 2,222	52	2,222	339	111	-	52

帳列項目	關係人類別	應付費用		
		105.6.30	104.12.31	104.6.30
營業成本	其他關係人	\$ -	104	-

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)

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	105.6.30	104.12.31	104.6.30
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ 3,651,946	3,691,311	3,695,706
其他流動資產	銀行借款及履約保證	201,128	199,046	215,094
		<u>\$ 3,853,074</u>	<u>3,890,357</u>	<u>3,910,800</u>

(二)民國一〇五年六月三十日、一〇四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27,162千元、56,108千元及62,070千元，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：

- 1.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228,934千元，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)。

依合約規定本公司自民國九十八年九月一日起三年內，應至少以413,000千元進行租賃標的物之整修。截至民國一〇四年六月三十日止，本公司業已完成相關裝修工程，帳列不動產、廠房及設備項下。

- 2.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。截至民國一〇五年六月三十日止，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110,223千元質押予華南銀行委由其開立銀行保證書，共165,334千元，分別帳列其他非流動資產及其他流動資產。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：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)

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	105年4月至6月			104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
員工福利費用						
薪資費用	110,068	92,519	202,587	72,431	92,470	164,901
勞健保費用	11,000	9,676	20,676	7,174	9,052	16,226
退休金費用	5,731	5,632	11,363	3,649	5,272	8,921
其他員工福利費用	6,579	4,852	11,431	4,955	5,420	10,375
折舊費用	69,257	17,483	86,740	50,635	17,493	68,128
折耗費用	1,348	-	1,348	1,173	-	1,173
攤銷費用	7	1,527	1,534	28	689	717

功 能 別 性 質 別	105年1月至6月			104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
員工福利費用						
薪資費用	213,362	216,507	429,869	154,120	200,888	355,008
勞健保費用	21,218	20,699	41,917	15,425	18,693	34,118
退休金費用	10,931	11,791	22,722	7,849	10,905	18,754
其他員工福利費用	12,577	11,150	23,727	10,192	11,143	21,335
折舊費用	131,965	32,309	164,274	118,474	23,772	142,246
折耗費用	2,704	-	2,704	2,346	-	2,346
攤銷費用	14	3,104	3,118	160	968	1,128

(二)民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司資產負債之流動性分析如下：

資 產	105.6.30		
	預期十二個月內 收回或償付	預期超過十二個 月內收回或償付	合 計
現金及約當現金	\$ 933,441	-	933,441
應收票據淨額	150,720	-	150,720
應收帳款淨額	83,835	-	83,835
其他應收款	16,999	-	16,999
存 貨	81,268	570,853	652,121
預付款項	202,805	-	202,805
其他流動資產	281,330	-	281,330
合 計	\$ 1,750,398	570,853	2,321,251

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)

105.6.30			
	預期十二個月內 收回或償付	預期超過十二個 月內收回或償付	合 計
負 債			
短期借款	\$ 450,357	-	450,357
應付短期票券	250,000	-	250,000
應付票據	19,596	-	19,596
應付帳款(含關係人)	154,557	-	154,557
其他應付款—關係人	418	-	418
其他流動負債—其他	589,937	-	589,937
一年內到期長期負債	208,000	-	208,000
合 計	<u>\$ 1,672,865</u>	<u>-</u>	<u>1,672,865</u>
104.12.31			
	預期十二個月內 收回或償付	預期超過十二個 月內收回或償付	合 計
資 產			
現金及約當現金	\$ 1,209,450	-	1,209,450
應收票據淨額	114,101	-	114,101
應收帳款淨額	91,333	-	91,333
其他應收款	9,903	-	9,903
存 貨	116,725	576,914	693,639
預付款項	192,926	-	192,926
其他流動資產	235,482	-	235,482
合 計	<u>\$ 1,969,920</u>	<u>576,914</u>	<u>2,546,834</u>
負 債			
短期借款	\$ 470,401	-	470,401
應付短期票券	250,000	-	250,000
應付票據	157,584	-	157,584
應付帳款(含關係人)	317,431	-	317,431
其他應付款—關係人	544	-	544
其他流動負債—其他	617,079	-	617,079
一年內到期長期負債	127,562	-	127,562
合 計	<u>\$ 1,940,601</u>	<u>-</u>	<u>1,940,601</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)

	104.6.30		
	預期十二個月內 收回或償付	預期超過十二個 月內收回或償付	合 計
資 產			
現金及約當現金	\$ 1,149,569	-	1,149,569
應收票據淨額	113,683	-	113,683
應收帳款淨額	62,776	-	62,776
其他應收款	11,408	-	11,408
存 貨	42,653	569,748	612,401
預付款項	190,088	-	190,088
其他流動資產	233,668	-	233,668
合 計	<u>\$ 1,803,845</u>	<u>569,748</u>	<u>2,373,593</u>
負 債			
短期借款	\$ 1,200,000	-	1,200,000
應付短期票券	150,000	-	150,000
應付票據	103,048	-	103,048
應付帳款(含關係人)	257,036	-	257,036
其他應付款-關係人	592	-	592
其他流動負債-其他	536,936	-	536,936
一年內到期長期負債	600,676	-	600,676
合 計	<u>\$ 2,848,288</u>	<u>-</u>	<u>2,848,288</u>

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇五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。
- 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

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	持股比例	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1)
本公司	麗山林休閒開發(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	11.18 %	-	(註1)
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	-	1,806	12.72 %	-	(註1)

(註1)係未上市(櫃)公司股票，無相關市價。

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)

- 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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
1	一鴻營造(股)公司	本公司	2	應收帳款	57,399	比照一般條件	0.55 %
1	一鴻營造(股)公司	本公司	2	營業收入	89,949	比照一般條件	5.98 %
2	六福物業管理顧問(股)公司	本公司	2	營業收入	19,650	比照一般條件	1.31 %

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)：

民國一〇五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 %	606,442	(13,312)	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	25,600	25,600	2,560	40.00 %	43,687	11,094	轉投資並派發之 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 %	11,230	(15)	子公司(註)
本公司	一德餐飲股份有限公司	台北市	食品製造業	10,000	10,000	1,000	100.00 %	11,861	-	子公司(註)
六福開發建設股份 有限公司	一鴻營造股份有限公司	台北市	綜合營造業	25,266	25,266	2,398	100.00 %	26,184	(6,114)	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 %	44,493	(1,940)	子公司(註)

(註)左列交易於編製合併報表時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：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)

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	一溪營連	墾丁六福莊 (停業單位)	其 他	調 整 及銷除	合 計
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	\$ 228,695	63,758	320,247	121,700	39,955	-	10,361	(49,780)	734,936
應報導部門損益	\$ 6,390	10,503	(50,791)	(94,896)	(2,044)	-	(5,994)	8,038	(128,794)
104年4月至6月									
收 入：									
來自外部客戶收入	235,111	68,456	353,477	-	-	-	953	-	657,997
來自公司內部	-	-	-	-	184,247	-	14,250	(198,497)	-
收入總計	\$ 235,111	68,456	353,477	-	184,247	-	15,203	(198,497)	657,997
應報導部門損益	\$ 22,714	(6,974)	(25,881)	-	8,247	-	3,896	(11,728)	(9,726)
105年1月至6月									
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	\$ 455,485	133,008	696,915	216,035	89,949	-	22,013	(109,599)	1,503,806
應報導部門損益	\$ 17,120	10,751	(65,771)	(159,768)	(6,114)	-	(15,267)	21,381	(197,668)
104年1月至6月									
收 入：									
來自外部客戶收入	499,301	138,616	733,853	-	-	22,941	3,809	-	1,398,520
來自公司內部	-	-	-	-	222,169	-	28,500	(250,669)	-
收入總計	\$ 499,301	138,616	733,853	-	222,169	22,941	32,309	(250,669)	1,398,520
應報導部門損益	\$ 49,242	11,699	(60,883)	-	8,348	232,875	(1,241)	(24,686)	215,354
應報導部門資產									
105 年6月30日	\$ 7,430,063	838,767	1,001,530	1,375,715	102,270	-	766,963	(983,438)	10,531,870
104 年12月31日	\$ 7,729,342	922,821	1,243,305	1,054,915	294,614	-	800,000	(1,124,954)	10,920,043
104 年6月30日	\$ 7,755,486	885,888	1,478,273	-	344,590	-	885,663	(1,075,491)	10,274,409

民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日應報導部門損益分別消除部門間淨利8,038千元、淨損11,728千元、淨利21,381千元及淨損24,686千元。