

【股票代號：5701】

劍湖山世界股份有限公司及其子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 110 及 109 年第 2 季

公司地址：雲林縣古坑鄉永光村大湖口 67 號
公司電話：(05)582-5789

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	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	12~33
(七)關係人交易	33~38
(八)質押之資產	38
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	38
(十)重大之災害損失	39
(十一)重大之期後事項	39
(十二)其他	39~47
(十三)附註揭露事項	47
1. 重大交易事項相關資訊	48~49
2. 轉投資事業相關資訊	50
3. 大陸投資資訊	51
4. 主要股東資訊	52
(十四)部門資訊	53~54

會計師核閱報告

劍湖山世界股份有限公司 公鑒：

前言

劍湖山世界股份有限公司及其子公司民國 110 年及 109 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(三)所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司財務報告及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報告所編製。該等子公司民國 110 年及 109 年 6 月 30 日之資產總額分別為 7,811 仟元及 20,177 仟元，各占合併資產總額之 0.28%及 0.68%；負債總額分別為 3,480 仟元及 6,327 仟元，各占合併負債總額之 0.15%及 0.27%；民國 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益總額分別為(291)仟元、(2,893)仟元與 159 仟元、(8,283)仟元，各占合併綜合損益總額之 0.77%、10.96%與(0.25%)、4.80%。

另，如合併財務報告附註六(八)所述，劍湖山世界股份有限公司及其子公司民國 110 年及 109 年 6 月 30 日採用權益法之投資分別為 75,746 仟元及 92,119 仟元，分別占資產總額之 2.69%及 3.10%，暨其民國 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為 354 仟元、311 仟元與 542 仟元、(4,616)仟元，分別占稅前淨損之(0.77%)、(0.97%)與(0.69%)、3.44%，採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額分別為 767 仟元、693 仟元與 1,992 仟元、(69)仟元，分別占其他綜合損益淨額之 9.10%及 12.33%與 14.19%、0.18%，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。另合併財務報告附註十三所揭露前述子公司及被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

保留結論

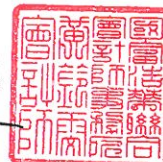
依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告及附註十三所揭露之相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達劍湖山世界股份有限公司及其子公司民國 110 年及 109 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併現金流量之情事。

強調事項

劍湖山集團民國 110 年 6 月 30 日之流動負債超過流動資產 1,336,172 仟元且因累積虧損已達實收資本額 78%，造成負債比率達 81%，劍湖山集團管理階層定期複核銀行未動用額度彙總表及編製未來一年度之現金收支預測表，以確保未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。相關流動性風險揭露參閱合併財務報告附註十二(三)。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：黃 鈴 雯



會計師：蔡 淑 滿



核准文號：金管證審字第 10200032833 號

民國 110 年 8 月 5 日

劍湖山世界股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國110年6月30日、109年12月31日及109年6月30日

(民國110年及109年6月30日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	110年6月30日		109年12月31日		109年6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 23,541	1	\$ 81,096	4	\$ 31,085	1
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	18,268	1	14,227	-	12,790	-
1150	應收票據淨額	62	-	-	-	-	-
1170	應收帳款淨額(附註六(三))	1,864	-	8,965	-	14,098	-
1200	其他應收款(附註六(四))	884	-	192	-	53,159	3
130x	存貨(附註六(五))	9,878	-	10,588	-	10,789	-
1410	預付款項(附註六(六))	10,087	-	10,807	-	7,954	-
11xx	流動資產合計	64,584	2	125,875	4	129,875	4
	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(附註六(七))	328,920	12	316,864	11	297,566	10
1550	採用權益法之投資(附註六(八))	75,746	3	73,212	3	92,119	3
1600	不動產、廠房及設備(附註六(九))	2,187,756	77	2,241,150	77	2,286,879	77
1755	使用權資產(附註六(十))	24,221	1	26,954	1	30,440	1
1780	無形資產(附註六(十一))	370	-	557	-	959	-
1840	遞延所得稅資產	85,000	3	85,000	3	85,537	3
1920	存出保證金(附註六(十二))	10,968	-	3,942	-	11,173	-
1980	其他金融資產-非流動(附註八)	31,711	2	31,897	1	33,356	2
1995	其他非流動資產-其他	4,649	-	4,850	-	5,139	-
15xx	非流動資產合計	2,749,341	98	2,784,426	96	2,843,168	96
1xxx	資產總計	\$ 2,813,925	100	\$ 2,910,301	100	\$ 2,973,043	100

(接次頁)

(承前頁)

代碼	負 債 及 權 益	110年6月30日		109年12月31日		109年6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動負債							
2100	短期借款(附註六(十三))	\$ 429,850	15	\$ 429,850	15	\$ 498,850	17
2130	合約負債-流動(附註六(二十四))	81,256	3	86,518	3	98,887	3
2150	應付票據	1,385	-	327	-	1,880	-
2170	應付帳款	7,006	-	22,180	1	16,344	1
2200	其他應付款(附註六(十四))	51,763	2	80,763	3	77,105	3
2220	其他應付款-關係人(附註六(十四)、七)	103,743	4	105,293	4	29,706	1
2230	本期所得稅負債	36	-	-	-	-	-
2250	負債準備-流動(附註六(十五))	3,722	-	4,147	-	4,008	-
2280	租賃負債-流動(附註六(十))	6,661	-	6,770	-	7,175	-
2310	預收款項(附註六(十六))	14,310	1	14,478	-	14,778	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十八))	618,181	22	595,743	20	569,245	19
2399	其他流動負債-其他(附註六(十七))	82,843	3	82,843	3	82,843	3
21xx	流動負債合計	1,400,756	50	1,428,912	49	1,400,821	47
非流動負債							
2540	長期借款(附註六(十八))	685,069	24	673,743	23	690,439	23
2570	遞延所得稅負債	98,987	4	98,987	3	98,987	3
2580	租賃負債-非流動(附註六(十))	19,656	1	22,197	1	25,191	1
2640	淨確定福利負債-非流動	23,049	1	35,360	1	38,719	1
2645	存入保證金(附註六(二十))	41,228	1	41,366	2	127,437	5
25xx	非流動負債合計	867,989	31	871,653	30	980,773	33
2xxx	負債總計	2,268,745	81	2,300,565	79	2,381,594	80
權益							
歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本(附註六(二十一))						
3110	普通股股本	2,537,569	90	2,537,569	87	2,537,569	86
3200	資本公積	783	-	783	-	783	-
3300	保留盈餘(附註六(二十二))						
3350	未分配盈餘	(1,975,723)	(70)	(1,897,130)	(65)	(1,894,585)	(64)
3400	其他權益(附註六(二十三))	(17,449)	(1)	(31,486)	(1)	(52,318)	(2)
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計	545,180	19	609,736	21	591,449	20
3xxx	權益總計	545,180	19	609,736	21	591,449	20
負債及權益總計		\$ 2,813,925	100	\$ 2,910,301	100	\$ 2,973,043	100

董事長:尤義賢



(請參閱合併財務報告附註)

經理人:謝顯爵



會計主管:林美草



 劍湖山世界股份有限公司及其子公司
 合併綜合損益表
 民國110年及109年4月1日至6月30日與民國110年及109年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	110年4月1日 至6月30日		109年4月1日 至6月30日		110年1月1日 至6月30日		109年1月1日 至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註六(二十四))	\$ 53,986	100	\$ 64,116	100	\$ 150,394	100	\$ 131,006	100
5000	營業成本(附註六(五))	(48,290)	(89)	(53,288)	(83)	(107,217)	(71)	(111,691)	(85)
5900	營業毛利(毛損)	5,696	11	10,828	17	43,177	29	19,315	15
6100	營業費用	(52,303)	(97)	(58,446)	(92)	(112,616)	(75)	(125,794)	(97)
6450	預期信用減損(損失)利益(附註六(三))	-	-	(2,161)	(3)	-	-	(4,159)	(3)
6900	營業利益(損失)	(46,607)	(86)	(49,779)	(78)	(69,439)	(46)	(110,638)	(85)
營業外收入及支出									
7100	利息收入	19	-	15	-	20	-	16	-
7010	其他收入(附註六(二十六))	15,060	28	24,514	39	16,332	11	27,106	21
7020	其他利益及損失(附註六(二十七))	(1,080)	(2)	9,683	15	2,487	2	(11,962)	(9)
7050	財務成本(附註六(二十八))	(13,789)	(26)	(16,807)	(26)	(28,499)	(19)	(34,273)	(26)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	354	1	311	-	542	-	(4,616)	(4)
7000	營業外收入及支出合計	564	1	17,716	28	(9,118)	(6)	(23,729)	(18)
7900	稅前淨利(淨損)	(46,043)	(85)	(32,063)	(50)	(78,557)	(52)	(134,367)	(103)
7950	所得稅(費用)利益(附註六(二十九))	25	-	39	-	(36)	-	-	-
8200	本期淨利(淨損)	(46,018)	(85)	(32,024)	(50)	(78,593)	(52)	(134,367)	(103)
其他綜合損益(附註六(三十))									
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權益工具投資未實現評價損益	7,663	15	4,942	8	12,056	8	(38,238)	(29)
8320	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	775	1	1,072	2	2,001	1	546	-
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(6)	-	(16)	-	(11)	-	(30)	-
8370	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	(8)	-	(379)	(1)	(9)	-	(615)	-
8300	其他綜合損益(淨額)	8,424	16	5,619	9	14,037	9	(38,337)	(29)
8500	本期綜合損益總額	\$ (37,594)	(69)	\$ (26,405)	(41)	\$ (64,556)	(43)	\$ (172,704)	(132)
8600	淨利(損)歸屬於：								
8610	母公司業主(淨利/損)	\$ (46,018)	(85)	\$ (32,024)	(50)	\$ (78,593)	(52)	\$ (134,367)	(103)
8620	非控制權益(淨利/損)	-	-	-	-	-	-	-	-
		\$ (46,018)	(85)	\$ (32,024)	(50)	\$ (78,593)	(52)	\$ (134,367)	(103)
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主(綜合損益)	\$ (37,594)	(69)	\$ (26,405)	(41)	\$ (64,556)	(43)	\$ (172,704)	(132)
8720	非控制權益(綜合損益)	-	-	-	-	-	-	-	-
		\$ (37,594)	(69)	\$ (26,405)	(41)	\$ (64,556)	(43)	\$ (172,704)	(132)
每股盈餘									
9750	基本每股盈餘(附註六(三十一))	\$ (0.18)		\$ (0.13)		\$ (0.31)		\$ (0.53)	

董事長：尤義賢



(請參閱合併財務報告附註)

經理人：謝顯爵



會計主管：林美草



劍湖山世界股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國110年及109年1月1日至6月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	其他權益項目									
	保留盈餘			透過其他綜合損益						
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益	歸屬於母公司業主權益總計	權益總額		
109年1月1日餘額	\$ 2,537,569	\$ 783	\$ -	\$ (1,760,218)	\$ (9,996)	\$ (3,985)	\$ 764,153	\$ 764,153		
109年1月1日至6月30日淨利(淨損)	-	-	-	(134,367)	-	-	(134,367)	(134,367)		
109年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	(645)	(37,692)	(38,337)	(38,337)		
本期綜合損益總額	-	-	-	(134,367)	(645)	(37,692)	(172,704)	(172,704)		
109年6月30日餘額	\$ 2,537,569	\$ 783	\$ -	\$ (1,894,585)	\$ (10,641)	\$ (41,677)	\$ 591,449	\$ 591,449		
110年1月1日餘額	\$ 2,537,569	\$ 783	\$ -	\$ (1,897,130)	\$ (10,457)	\$ (21,029)	\$ 609,736	\$ 609,736		
110年1月1日至6月30日淨利(淨損)	-	-	-	(78,593)	-	-	(78,593)	(78,593)		
110年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	(20)	14,057	14,037	14,037		
本期綜合損益總額	-	-	-	(78,593)	(20)	14,057	(64,556)	(64,556)		
110年6月30日餘額	\$ 2,537,569	\$ 783	\$ -	\$ (1,975,723)	\$ (10,477)	\$ (6,972)	\$ 545,180	\$ 545,180		

董事長：尤義賢



經理人：謝顯爵



(請參閱合併財務報告附註)

會計主管：林美草



劍湖山世界股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國110年及109年1月1日至6月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$ (78,557)	\$ (134,367)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	62,471	67,098
攤銷費用	187	487
預期信用減損損失(利益)數	-	4,159
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損 失(利益)	(4,041)	(544)
利息費用	28,499	34,273
利息收入	(20)	(16)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之 份額	(542)	4,616
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	313	317
金融資產減損損失	-	11,394
其他項目	(6)	(80)
收益費損項目合計	86,861	121,704
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(增加)減少	(62)	69
應收帳款(增加)減少	7,101	(414)
其他應收款(增加)減少	(692)	(564)
存貨(增加)減少	710	2,117
預付款項(增加)減少	720	2,197
與營業活動相關之資產之淨變動合計	7,777	3,405
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債增加(減少)	(5,262)	13,045
應付票據增加(減少)	1,058	1,012
應付帳款增加(減少)	(15,174)	(8,578)
其他應付款增加(減少)	(19,731)	12,907
負債準備增加(減少)	(425)	(459)
預收款項增加(減少)	(168)	492
淨確定福利負債增加(減少)	(12,311)	262
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(52,013)	18,681
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(44,236)	22,086
調整項目合計	42,625	143,790
營運產生之現金流入(流出)	(35,932)	9,423
收取之利息	20	16

(接次頁)

(承前頁)

項 目	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
支付之利息	\$ (25,453)	\$ (38,325)
退還(支付)之所得稅	-	36
營業活動之淨現金流入(流出)	(61,365)	(28,850)
投資活動之現金流量		
取得不動產、廠房及設備	(15,976)	(11,632)
處分不動產、廠房及設備	-	60
存出保證金增加	(7,026)	-
存出保證金減少	-	976
其他應收款減少	-	24,000
其他金融資產減少	186	-
其他非流動資產減少	310	733
投資活動之淨現金流入(流出)	(22,506)	14,137
籌資活動之現金流量		
短期借款減少	-	(1,500)
舉借長期借款	67,900	85,430
償還長期借款	(37,959)	(43,303)
存入保證金減少	(138)	(253)
租賃本金償還	(3,476)	(4,513)
籌資活動之淨現金流入(流出)	26,327	35,861
匯率變動對現金及約當現金之影響	(11)	(30)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(57,555)	21,118
期初現金及約當現金餘額	81,096	9,967
期末現金及約當現金餘額	\$ 23,541	\$ 31,085

董事長:尤義賢



(請參閱合併財務報告附註)

經理人:謝顯爵



會計主管:林美草



劍湖山世界股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國110年及109年1月1日至6月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

- (一)本公司於75年8月份成立，而於79年11月30日將公司名稱「劍湖山遊樂事業股份有限公司」變更為「劍湖山世界股份有限公司」；公司係以遊樂設施之提供為主，其主要經營項目為：天然風景區之經營及規劃，休閒旅館及餐廳業務之經營等。
- (二)本公司於96年6月經股東會決議吸收合併馬哥波羅國際開發(股)公司(本公司為存續公司)，合併基準日為96年10月1日。
- (三)馬哥波羅國際開發(股)公司設立於87年9月15日，於95年7月開始試營運，10月正式營業，主要營業項目為觀光旅館、一般旅館、住宅及大樓開發租售、百貨公司、國際貿易、企業經營管理顧問暨投資顧問等業務。
- (四)本公司為提升整體競爭力及經營績效，於104年6月經股東會決議通過，以104年8月1日為分割基準日，將嘉義耐斯王子飯店及嘉義耐斯百貨部門分割轉讓與新設之耐斯廣場(股)公司，作為本公司取得耐斯廣場新發行之普通股7,000仟股之對價，分割後耐斯廣場為本公司100%持股之子公司，於106年9月因未依持股比例認購耐斯廣場(股)公司之現金增資，致對該公司之持股比例由100%降至18.78%，因而喪失對該公司之控制能力。
- (五)本公司及本公司之子公司(以下簡稱為本集團)之主要營運活動，請參閱附註四(三)2.之說明。另本集團並無最終母公司。
- (六)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110年8月5日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「IFRSs」)之影響：

下表彙列金管會認可之110年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 4 之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	2020年6月25日(發布日起生效)
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」	2021年1月1日
IFRS 16 之修正「2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2021年4月1日(註)

(註)金管會允許企業選擇提前於民國110年1月1日適用此項修正。

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用經金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

下表彙列金管會認可之111年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註1)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日 (註2)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日 (註3)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022年1月1日 (註4)
IFRS 2018-2020 之年度改善	2022年1月1日 (註5)

註1: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。

註2:企業應追溯適用該等修正內容，惟僅適用於企業第一次適用該等修正內容之財務報表中所表達之最早期間開始日（2021年1月1日）以後達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之不動產、廠房及設備項目。

註3:於2022年1月1日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註4:收購日在年度報導期間開始於2022年1月1日以後之企業合併適用此項修正。

註5:IFRS 9之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1之修正係追溯適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間。

除下列說明外，適用上述準則及解釋將不致對本集團會計政策造成重大變動：

1. IAS 16之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」

該修正規定，為使不動產、廠房及設備達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態而產出之項目之銷售價款，不應作為該資產之成本減項。前述產出項目應按IAS 2「存貨」衡量，並按所適用之準則將銷售價款及成本認列於損益。此外，該修正亦闡明，測試資產是否正常運作之成本係指評估該資產之技術及物理性能是否足以使其能用於生產或提供商品或勞務、出租予他人或管理目的之支出。

該修正適用於2021年1月1日（最早表達期間開始日）以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備。本集團於首次適用該修正時，將認列初次適用該等修正內容之累積影響數，以作為該最早表達期間開始日之保留盈餘（或權益之其他組成部分，如適當時）期初餘額之調整，並重編比較期間之資訊。

2. IAS 37之修正「虧損性合約－履行合約之成本」

該修正明定，於評估合約是否係虧損性時，「履行合約之成本」應包括履行合約之增額成本（例如，直接人工及原料）及與履行合約直接相關之其他成本之分攤（例如，履行合約所使用之不動產、廠房及設備項目之折舊費用分攤）。

3. IFRS 3之修正「對觀念架構之引述」

該修正係更新對觀念架構之引述並新增收購者應適用IFRIC 21「公課」以決定收購日是否存在產生公課支付負債之義務事項之規定。

4. IFRS 2018-2020之年度改善

IFRS 2018-2020之年度改善包括修正若干準則，其中IFRS 9之修正，為評估金融負債之交換或條款修改是否具重大差異，比較新舊合約條款之現金流量折現值（包括簽訂新合約或修改合約所收付費用之淨額）是否有10%之差異時，前述所收付費用僅應包括借款人與貸款人間收付之費用。

截至本合併財務報告發布日止，相關影響數待評估完成時予以揭露。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日

截至本合併財務報告發布日止，本集團仍持續評估上述準則及解釋對本集團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

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與109年度合併財務報告附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管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。本合併財務報告應併同109年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產(包括衍生工具)。
- (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- (3) 按退休基金資產與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可之IFRSs之合併財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則：

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。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於權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報表之子公司如下：

投資公司/子公司	主要營業項目	持股或出資比例		
		110.6.30	109.12.31	109.6.30
1. 劍湖山世界(股)公司				
劍湖山休閒產業管理顧問(股)公司	管理顧問等業	100%	100%	100%
和佺國際事業(股)公司	動畫影片製作業	100%	100%	100%
Magic Appeal Limited	間接轉投資	100%	100%	100%
東方生活廣場(股)公司	森林遊樂區經營業	-	100%	100%
2. 劍湖山休閒產業管理顧問(股)公司				
綠璟景觀(股)公司	園藝服務業、景觀、室內設計業等	100%	100%	100%
3. 和佺國際事業(股)公司				
Green Media Investments Limited	間接轉投資	100%	100%	100%
4. Green Media Investments Limited				
廈門台劍企業管理顧問有限公司	企業管理諮詢	100%	100%	100%

(1) 上列編入合併財務報告之子公司均非屬重要子公司，其財務報告均未經會計師核閱。

(2) 合併子公司增減情形：

本集團之子公司東方生活廣場(股)公司於110年4月間業經經濟部核准解散，而喪失對該公司之控制力。

3. 未列入合併財務報表之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

5. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：無。

6. 子公司持有母公司發行證券之內容：無。

7. 具重大非控制權益之子公司資訊：無。

(四)所得稅

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

(五)退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報告時，所作之重大會計判斷、重大會計估計及假設不確定性之主要來源與109年度合併財務報告之附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，餘請參閱109年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

項 目	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
現金	\$ 1,646	\$ 4,769	\$ 2,682
支票存款	10	10	30
活期存款	20,898	75,284	27,377
外幣存款	987	1,033	996
合 計	<u>\$ 23,541</u>	<u>\$ 81,096</u>	<u>\$ 31,085</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

項 目	110 年 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 6 月 30 日
強制透過損益按公允價值衡量			
上 市 股 票	\$ 18,268	\$ 14,227	\$ 12,790

1. 本集團以透過損益按公允價值衡量之金融資產提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。
2. 相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二之說明。

(三)應收帳款淨額

項 目	110 年 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 6 月 30 日
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 13,325	\$ 20,426	\$ 20,377
減：備抵損失	(11,461)	(11,461)	(6,279)
應收帳款淨額	\$ 1,864	\$ 8,965	\$ 14,098

1. 本集團未逾期且未減損之應收帳款均符合依據交易對象之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準，平均授信期間為45-60天。
2. 本集團未有將應收帳款提供質押之情形。
3. 其中屬關係人交易者，請參閱附註七(三)4. 之說明。
4. 本集團之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收票據及款項(含其他應收款)之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務及產經狀況等。因本集團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，僅以應收票據及款項(含其他應收款)逾期天數訂定預期信用損失率。
5. 本集團依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

110 年 6 月 30 日	預期信用損失率	總帳面金額	備抵損失(存續期間預期信用損失)	攤銷後成本
未 逾 期	0%-0.5%	\$ 1,407	\$ -	\$ 1,407
逾期 0-30 天	0%-1%	-	-	-
逾期 31-90 天	0%-5%	-	-	-
逾期 91-180 天	0%-20%	-	-	-
逾期 180 天-365 天	0%-100%	9,860	(9,341)	519
逾期一年以上	0%-100%	2,120	(2,120)	-
合 計		\$ 13,387	\$ (11,461)	\$ 1,926

109年12月31日	預期信用損失率	總帳面金額	備抵損失(存續期間預期信用損失)	攤銷後成本
未逾期	0%~0.5%	\$ 8,469	\$ -	\$ 8,469
逾期0~30天	0%~1%	-	-	-
逾期31~90天	0%~5%	-	-	-
逾期91~180天	0%~20%	-	-	-
逾期180天~365天	0%~100%	9,837	(9,341)	496
逾期一年以上	0%~100%	2,120	(2,120)	-
合計		\$ 20,426	\$ (11,461)	\$ 8,965

109年6月30日	預期信用損失率	總帳面金額	備抵損失(存續期間預期信用損失)	攤銷後成本
未逾期	0%~0.5%	\$ 8,097	\$ -	\$ 8,097
逾期0~30天	0%~1%	-	-	-
逾期31~90天	0%~5%	-	-	-
逾期91~180天	0%~20%	-	-	-
逾期180天~365天	0%~100%	10,160	(4,159)	6,001
逾期一年以上	0%~100%	2,120	(2,120)	-
交易對象已有違約跡象(註)	0%~100%	63,805	(11,394)	52,411
合計		\$ 84,182	\$ (17,673)	\$ 66,509

(註)帳列其他應收款。

6. 應收票據及應收帳款備抵損失(含關係人及其他應收款)變動表如下：

項 目	110年1至6月	109年1至6月
期初餘額	\$ 11,461	\$ 2,120
加：減損損失提列	-	15,553
期末餘額	\$ 11,461	\$ 17,673

以上提列之金額係考量所持有之擔保品或其他信用增強，110年及109年6月30日上開應收款所持有之其他信用增強分別為0仟元及52,411仟元。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本集團無法合理預期可回收金額，本集團直接沖銷相關應收款項，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

7. 相關信用風險管理及評估方式，請參閱附註十二之說明。

(四)其他應收款

項 目	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
應收投資損失補償款	\$ -	\$ -	\$ 63,805
其他	884	192	748
小計	\$ 884	\$ 192	\$ 64,553
減：累計認列損失	-	-	(11,394)
合計	\$ 884	\$ 192	\$ 53,159

1. 本集團名下原投資楷捷國際投資(股)公司3,075仟股，投資金額計2億，依投資保本協議，相對人保證楷捷股票價格不低於2億，惟本集團於104年間出售全數名下楷捷股票，累計產生出售損失計153,481仟元，因相對人已提供楷捷股票予本集團供作投資保本保證且陸續還款，有關應收投資損失補償款之變動情形如下：

項 目	110 年 1 至 6 月	109 年 1 至 6 月
期 初 金 額	\$ -	\$ 87,805
本 期 收 回	-	(24,000)
期 末 金 額	\$ -	\$ 63,805

截至109年6月30日止，本集團持有楷捷股票作為上列債權之擔保為9,052,139股，擔保品市值為52,411仟元，惟於109年10月因相對人已全數還款予本集團，故其設質予本集團之股票已全數解質。

2. 本集團對上列應收投資補償款考量擔保品價值及未來收回之可能性於109年1至6月提列減損損失為11,394仟元，請參閱附註六(二十七)。
3. 其中屬關係人交易者，請參閱附註七(三)4.之說明。

(五)存貨及銷貨成本

項 目	110 年 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 6 月 30 日
原料—主題園及飯店部門	\$ 2,021	\$ 2,858	\$ 2,869
商品—主題園及飯店部門	7,857	7,730	7,920
存 貨 合 計	\$ 9,878	\$ 10,588	\$ 10,789

1. 110及109年第2季當期認列為銷貨成本之存貨相關損(益)如下：

	110 年 4 至 6 月	109 年 4 至 6 月
遊 樂 成 本	\$ 29,107	\$ 31,581
客房成本及餐飲成本等	17,577	19,466
出售商品成本	1,435	1,877
其他營業成本	181	368
存貨盤(盈)損	(10)	(4)
合 計	\$ 48,290	\$ 53,288

	110 年 1 至 6 月	109 年 1 至 6 月
遊 樂 成 本	\$ 61,049	\$ 66,344
客房成本及餐飲成本等	42,062	41,679
出售商品成本	3,777	3,268
其他營業成本	351	413
存貨盤(盈)損	(22)	(13)
合 計	\$ 107,217	\$ 111,691

2. 本集團未有將存貨提供質押之情形。

(六)預付款項

項 目	110 年 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 6 月 30 日
用 品 盤 存	\$ 3,089	\$ 3,023	\$ 3,117
預付權利金	1,872	155	664
預付保險費	70	2,543	80
其 他	5,056	5,086	4,093
合 計	<u>\$ 10,087</u>	<u>\$ 10,807</u>	<u>\$ 7,954</u>

(七)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

項 目	110 年 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 6 月 30 日
權益工具			
國內未上市櫃公司股票	\$ 338,813	\$ 338,813	\$ 338,813
評價調整	(9,893)	(21,949)	(41,247)
合 計	<u>\$ 328,920</u>	<u>\$ 316,864</u>	<u>\$ 297,566</u>

1. 本集團依中長期策略目的投資國內未上市櫃股票，並預期透過長期投資獲利。本集團管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
2. 相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二之說明。
3. 本集團以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。

(八)採用權益法之投資

被投資公司	110 年 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 6 月 30 日
具重大性之關聯企業：			
東台灣文創產業開發 (股)公司	\$ 75,746	\$ 73,212	\$ 82,532
合資：			
個別不重大之合資	-	-	9,587
合 計	<u>\$ 75,746</u>	<u>\$ 73,212</u>	<u>\$ 92,119</u>

1. 關聯企業：

(1) 本集團重大關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	持股比例		
	110 年 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 6 月 30 日
東台灣文創產業開發 (股)公司	30%	30%	30%

(2) 本集團重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

A. 資產負債表

東台灣文創產業開發(股)公司			
	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
流動資產	\$ 15,870	\$ 232,050	\$ 13,111
非流動資產	266,902	42,263	292,251
流動負債	284	273	255
非流動負債	30,000	30,000	30,000
權益	\$ 252,488	\$ 244,040	\$ 275,107
占關聯企業淨資產之份額	\$ 75,746	\$ 73,212	\$ 82,532
對關聯企業交易之未實現損益	-	-	-
關聯企業帳面價值	\$ 75,746	\$ 73,212	\$ 82,532

B. 綜合損益表

東台灣文創產業開發(股)公司		
	110年4至6月	109年4至6月
營業收入	\$ -	\$ -
本期淨利(損)	1,180	1,143
其他綜合損益(稅後淨額)	2,557	3,014
本期綜合損益總額	3,737	4,157
自關聯企業收取之股利	-	-

東台灣文創產業開發(股)公司		
	110年1至6月	109年1至6月
營業收入	\$ -	\$ -
本期淨利(損)	1,807	1,893
其他綜合損益(稅後淨額)	6,640	1,586
本期綜合損益總額	8,447	3,479
自關聯企業收取之股利	-	-

2. 合資：

本集團個別不重大合資之份額彙總如下：

	110年4至6月	109年4至6月
享有之份額：		
本期淨利	\$ -	\$ (32)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	(211)
本期綜合損益總額	\$ -	\$ (243)
	110年1至6月	109年1至6月
享有之份額：		
本期淨利	\$ -	\$ (5,184)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	(545)
本期綜合損益總額	\$ -	\$ (5,729)

3. 本集團於110年及109年1至6月對採用權益法之投資及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計算。
4. 截至110年6月30日止，對廈門台夯游樂有限公司損失之份額已超過對該公司之權益(包括任何其他無擔保之應收款)，故本集團停止認列進一步損失之份額。
5. 本集團以採用權益法之投資提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。

(九)不動產、廠房及設備

項 目	110 年 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 6 月 30 日
土 地	\$ 803,571	\$ 803,571	\$ 803,571
房屋及建築	1,882,553	1,879,252	1,880,421
遊 樂 設 備	1,963,253	1,962,991	2,022,251
水 電 設 備	553,658	552,910	551,665
運 輸 設 備	110,847	111,197	109,929
景 觀 園 藝	197,641	197,645	197,654
租 賃 改 良	2,212	2,212	2,212
其 他 設 備	1,041,614	1,042,050	1,033,801
待驗設備及未完工程	18,029	18,832	19,289
小 計	\$ 6,573,378	\$ 6,570,660	\$ 6,620,793
減：累計折舊	(4,385,019)	(4,328,907)	(4,333,311)
累計減損	(603)	(603)	(603)
合 計	\$ 2,187,756	\$ 2,241,150	\$ 2,286,879

	土 地	房屋及建築	遊樂設備	其他設備(註)	待驗設備及 未完工程	合 計
成 本						
110.1.1 餘額	\$ 803,571	\$ 1,879,252	\$ 1,962,991	\$ 1,906,014	\$ 18,832	\$ 6,570,660
增 添	-	-	-	-	5,934	5,934
處 分	-	(286)	-	(2,821)	-	(3,107)
重 分 類	-	3,587	262	2,779	(6,628)	-
轉至其他非流動資產	-	-	-	-	(109)	(109)
110.6.30 餘額	\$ 803,571	\$ 1,882,553	\$ 1,963,253	\$ 1,905,972	\$ 18,029	\$ 6,573,378
累計折舊及減損						
110.1.1 餘額	\$ -	\$ 911,351	\$ 1,837,794	\$ 1,580,365	\$ -	\$ 4,329,510
折舊費用	-	20,690	19,302	18,914	-	58,906
處 分	-	(286)	-	(2,508)	-	(2,794)
110.6.30 餘額	\$ -	\$ 931,755	\$ 1,857,096	\$ 1,596,771	\$ -	\$ 4,385,622

(註)包括水電設備、運輸設備、景觀園藝、租賃改良及其他設備。

	土 地	房屋及建築	遊樂設備	其他設備(註)	待驗設備及 未完工程	合 計
成 本						
109.1.1 餘額	\$ 803,571	\$ 1,880,421	\$ 2,030,431	\$ 1,900,122	\$ 20,477	\$ 6,635,022
增 添	-	-	-	-	1,092	1,092
處 分	-	-	(8,180)	(7,141)	-	(15,321)
重 分 類	-	-	-	2,280	(2,280)	-
109.6.30 餘額	\$ 803,571	\$ 1,880,421	\$ 2,022,251	\$ 1,895,261	\$ 19,289	\$ 6,620,793

累計折舊及減損								
109.1.1 餘額	\$	-	\$ 870,219	\$ 1,867,154	\$ 1,548,391	\$	-	\$ 4,285,764
折舊費用		-	20,815	20,871	21,408		-	63,094
處分		-	-	(8,002)	(6,942)		-	(14,944)
109.6.30 餘額	\$	-	\$ 891,034	\$ 1,880,023	\$ 1,562,857	\$	-	\$ 4,333,914

(註)包括水電設備、運輸設備、景觀園藝、租賃改良及其他設備。

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：無。
2. 本集團以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。
3. 本期增添與現金流量表取得不動產、廠房及設備調節如下：

項 目	110 年 1 至 6 月	109 年 1 至 6 月
不動產、廠房及設備增加數	\$ 5,934	\$ 1,092
應付購買設備款增減	10,042	10,540
購買不動產、廠房及設備支付現金數	\$ 15,976	\$ 11,632

4. 本集團不動產、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	12 年～56 年
遊樂設備	3 年～16 年
水電設備	3 年～16 年
運輸設備	4 年～6 年
景觀園藝	5 年～16 年
其他設備	2 年～16 年
租賃改良	以租期或耐用年限較短者計提
陳飾品	平時不提折舊，於實際處分時再沖轉成本。

5. 截至110年6月30日、109年12月31日及109年6月30日止，本集團部分土地因受法令限制尚無法以公司名義登記而暫時登記於個人名下，惟為確保權益，本集團已取得登記人之承諾，於法令限制解除，將無條件過戶至公司名下或已辦理抵押權設定登記之保全措施。

(十)租賃協議

1. 使用權資產

項 目	110 年 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 6 月 30 日
土地	\$ 4,400	\$ 4,400	\$ 5,316
建築物	29,083	29,083	29,083
運輸設備	7,203	8,090	7,038
成本合計	\$ 40,686	\$ 41,573	\$ 41,437
減：累計折舊	(16,465)	(14,619)	(10,997)
累計減損	-	-	-
淨 額	\$ 24,221	\$ 26,954	\$ 30,440

成 本	土 地	建 築 物	運輸設備	合 計
110.1.1 餘額	\$ 4,400	\$ 29,083	\$ 8,090	\$ 41,573
本期增加	-	323	639	962
本期除列	-	(323)	(1,526)	(1,849)
110.6.30 餘額	\$ 4,400	\$ 29,083	\$ 7,203	\$ 40,686
累計折舊及減損				
110.1.1 餘額	\$ 3,239	\$ 7,419	\$ 3,961	\$ 14,619
折舊費用	581	1,859	1,125	3,565
本期除列	-	(323)	(1,396)	(1,719)
110.6.30 餘額	\$ 3,820	\$ 8,955	\$ 3,690	\$ 16,465

成 本	土 地	建 築 物	運輸設備	合 計
109.1.1 餘額	\$ 5,316	\$ 36,001	\$ 5,914	\$ 47,231
租約修改減少	-	(6,918)	-	(6,918)
本期增加	-	-	1,124	1,124
109.6.30 餘額	\$ 5,316	\$ 29,083	\$ 7,038	\$ 41,437
累計折舊及減損				
109.1.1 餘額	\$ 1,772	\$ 4,990	\$ 1,686	\$ 8,448
折舊費用	886	2,026	1,092	4,004
租約修改減少	-	(1,455)	-	(1,455)
109.6.30 餘額	\$ 2,658	\$ 5,561	\$ 2,778	\$ 10,997

2. 租賃負債

項 目	110 年 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 6 月 30 日
租賃負債帳面金額			
流 動	\$ 6,661	\$ 6,770	\$ 7,175
非 流 動	\$ 19,656	\$ 22,197	\$ 25,191

租賃負債之折現率區間如下：

項 目	110 年 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 6 月 30 日
土 地	3.91%	3.91%	3.75%
建 築 物	3.49%~3.83%	3.64%~3.82%	3.64%~3.82%
運 輸 設 備	2.37%~3.90%	2.62%~3.90%	2.62%~3.90%

有關租賃負債之到期分析，請參閱附註十二(三)之說明。

3. 重要承租活動及條款

- (1) 本集團承租若干土地、建築物及運輸設備作為營運及宿舍之用，租賃期間為2-10年。另依合約約定，未經出租人同意，本集團不得將租賃標的之資產轉租他人。
- (2) 本集團承租部分不動產標的於109年2月間與出租人協議修改原始租約，減少租賃範圍，故依比例減少使用權資產之帳面價值並認列租賃修改利益80仟元，帳列其他利益及損失，請參閱附註六(二十七)。

4. 轉租：無。

5. 其他租賃資訊

(1) 本期之租賃相關費用資訊如下：

項 目	110 年 4 至 6 月	109 年 4 至 6 月
短期租賃費用	\$ 1,114	\$ 1,162
租賃之現金流出總額(註)	\$ 2,513	\$ 2,477

項 目	110 年 1 至 6 月	109 年 1 至 6 月
短期租賃費用	\$ 2,990	\$ 2,585
租賃之現金流出總額(註)	\$ 6,466	\$ 7,098

(註)：係包括本期租賃負債本金支付數。

本集團選擇對符合短期租賃及符合低價值資產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。

(十一) 無形資產

項 目	110 年 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 6 月 30 日
電腦軟體成本	\$ 12,913	\$ 12,913	\$ 12,913
減：累計攤銷	(12,543)	(12,356)	(11,954)
淨 額	\$ 370	\$ 557	\$ 959

成 本	電腦軟體成本	
	110 年 1 至 6 月	109 年 1 至 6 月
1 月 1 日餘額	\$ 12,913	\$ 12,913
本期增加	-	-
6 月 30 日餘額	\$ 12,913	\$ 12,913
累計攤銷及減損		
	110 年 1 至 6 月	109 年 1 至 6 月
1 月 1 日餘額	\$ 12,356	\$ 11,467
攤銷費用	187	487
6 月 30 日餘額	\$ 12,543	\$ 11,954

(十二) 存出保證金

項 目	110 年 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 6 月 30 日
禮券發行保證金	\$ 1,662	\$ 2,636	\$ 3,922
融資保證金	8,000	-	6,000
其 他	1,306	1,306	1,251
合 計	\$ 10,968	\$ 3,942	\$ 11,173

本集團以存出保證金提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。

(十三)短期借款

項 目	110 年 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 6 月 30 日
關係人擔保借款	\$ 429,850	\$ 429,850	\$ 498,850
利 率 區 間	2%-3%	2%-3%	2%-3.5%

1. 對於擔保借款，本集團提供部分土地及股票作為借款之擔保，請參閱附註八之說明。

2. 屬關係人交易者，請參閱附註七(三)6.之說明。

(十四)其他應付款

項 目	110 年 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 6 月 30 日
其他應付款			
應 付 薪 資	\$ 5,942	\$ 19,900	\$ 10,141
應付設備款	1,656	11,698	1,182
應 付 利 息	765	1,538	1,509
應付廣告費	1,819	3,614	1,890
應付營業稅	100	2,168	3,833
應付保險費	4,787	3,042	7,871
應付勞務費	7,379	8,014	5,099
應付水電費	2,187	3,054	1,084
應付修繕費	1,940	2,897	2,012
應 付 其 他	25,188	24,838	42,484
小 計	51,763	80,763	77,105
其他應付款-關係人			
應退開發保證金	86,000	86,000	-
應 付 利 息	2,117	2,121	4,610
應 付 其 他	15,626	17,172	25,096
小 計	103,743	105,293	29,706
合 計	\$ 155,506	\$ 186,056	\$ 106,811

1. 屬關係人交易者，請參閱附註七(三)5.之說明。

2. 應退開發保證金之相關說明，請參閱附註九(五)之說明。

(十五)負債準備－流動

項 目	員工福利負債準備	
	110 年 1 至 6 月	109 年 1 至 6 月
期 初 餘 額	\$ 4,147	\$ 4,467
當期新增之負債準備	3,722	4,008
當期使用之負債準備	(4,147)	(4,467)
期 末 餘 額	\$ 3,722	\$ 4,008

員工福利負債準備係員工既得短期服務休假權利之估列。

(十六)預收款項

項 目	110 年 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 6 月 30 日
預收出售設備款	\$ 14,286	\$ 14,286	\$ 14,286
預收其他	24	192	492
合 計	\$ 14,310	\$ 14,478	\$ 14,778

本集團於104年9月間與關係人簽約出售所持有之營業器具，其出售價款為26,250仟元(含稅)，本集團已預收款項14,286仟元，惟因買方場地建置期間延遲，致相關營業器具尚未移轉予買方，本集團管理階層評估認為，因買方場地建置延遲期間尚未確定，故將待出售非流動資產及與待出售非流動資產直接相關之負債轉回相關之資產及負債，請參閱附註七(三)7.之說明。

(十七)其他流動負債－其他

項 目	110 年 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 6 月 30 日
附買回股權協議	\$ 70,005	\$ 70,005	\$ 70,005
附買回資產協議	12,838	12,838	12,838
合 計	\$ 82,843	\$ 82,843	\$ 82,843

1. 本集團於107年6月間與耐斯企業(股)公司簽訂買賣股權協議書，耐斯企業(股)公司向本集團購買東台灣文創產業開發(股)公司股權11,533仟股，每股6.07元成交，計70,005仟元，雙方同意於110年12月31日前購回交易，屆時以東台灣文創產業開發(股)公司當月每股淨值且不低於每股6.07元購回。
2. 本集團於109年12月間與耐斯企業(股)公司簽訂資產買賣協議書，耐斯企業(股)公司向本集團購買太湖石及花蓮奇石共3,630.3噸，計12,838仟元，雙方同意於110年11月30日前購回交易。
3. 屬關係人交易者，請參閱附註七(三)7.之說明。

(十八)長期借款及一年內到期長期負債

項 目	110 年 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 6 月 30 日
擔保借款	\$ 1,186,556	\$ 1,179,665	\$ 1,188,665
信用借款	120,150	97,100	85,430
小 計	\$ 1,306,706	\$ 1,276,765	\$ 1,274,095
減：未攤銷手續費	(3,456)	(7,279)	(14,411)
減：一年或一營業週期內到期	(618,181)	(595,743)	(569,245)
合 計	\$ 685,069	\$ 673,743	\$ 690,439
利率區間	1.829%-2.94%	1.829%-2.94%	1.845%-3.34%

1. 本集團對於上列借款已提供部分不動產、廠房及設備及銀行存款作為借款之擔保，請參閱附註八之說明。

2. 本集團於106年6月與合作金庫等6家聯貸銀行簽訂聯合授信合約，授信總額度1,180,000仟元，並與聯貸銀行約定自首次動用日起，每半年按會計師查核簽證之合併財務報表為計算基準，並維持特定負債比率、利息保障倍數及有形淨值等財務比率。

若有檢核未符合上開約定之任一款財務比率約定時，需以現金增資或其他方式改善，並依年利率0.125%一次計付補償費，借款人如財務比率連續二次檢核均未符合約定或未能於下次檢核日完成改善者，管理銀行有權暫停本授信案之動用；或依授信銀行團決議，終止本授信案未動用之全部或一部授信額度，或主張本授信案本息全部或一部喪失期限利益提前到期。

本集團依109年度合併財務報表計算，雖財務比率未達前述約定標準，惟已於110年1月間獲得債權銀行同意違約豁免及補償費減半計收。

3. 本集團於107年5月與安泰銀行簽訂之授信合約，授信總額度720,000仟元，授信期間自首次動用日起算參年，並與銀行約定107年之年報開始，每半年按會計師簽證之合併財務報表為計算基準，並維持特定淨值、負債比率及利息保障倍數等財務比率。

若有不符上開約定之任一項財務比率，第一年需以年利率0.125%按月加計補償金，第二年起以年利率0.25%按月加計補償金，且公司應提出改善計畫，並於下一次受檢日完成改善(以經會計師簽證之合併財務報表為準)。

本集團依109年度合併財務報表計算，因財務比率未達前述約定標準，須按月加計補償金至改善之日。

4. 另於109年1月起爆發新冠肺炎疫情，衝擊觀光產業，本集團已於109年3月間依「經濟部對受嚴重特殊傳染性肺炎影響事業資金紓困振興貸款及利息補貼作業要點」，向合作金庫等6家聯貸銀行及安泰銀行提出寬緩本息，已於同年6月及3月間獲得合作金庫等6家聯貸銀行及安泰銀行核准同意緩繳本金。

(十九)退休金

1. 確定提撥計畫

- (1) 本公司及在中華民國境內之子公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。
- (2) 本集團於110年及109年4至6月與110年及109年1至6月依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於綜合損益表認列費用總額分別為1,826仟元、1,892仟元與3,712仟元、3,951仟元。

2. 確定福利計畫

- (1) 本集團於110年及109年4至6月與110年及109年1至6月認列之確定福利計畫相關退休金費用分別為76仟元、145仟元與152仟元、290仟元，上述係採用109年及108年12月31日精算決定之退休金成本率計算。
- (2) 本集團於109年及108年度終了前，估算勞工退休專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，而於110年及109年6月提撥差額至專戶並沖減淨確定福利負債分別為12,450仟元及0仟元。

(二十)存入保證金

項 目	110 年 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 6 月 30 日
土地開發保證金	\$ 40,000	\$ 40,000	\$ 126,000
工程保固款	1,018	1,155	1,227
其 他	210	211	210
合 計	<u>\$ 41,228</u>	<u>\$ 41,366</u>	<u>\$ 127,437</u>

本集團於108年3月及6月間與關係人簽訂五葉松健康生活園共同開發意向書，依約收取土地開發保證金之相關內容，請參閱附註七(三)7.及附註九(五)之說明。

(二十一)股 本

1. 普通股股本

(1) 本公司普通股期初與期末流通在外股數及金額調節如下：

	110 年 1 至 6 月	
	股數(仟股)	金 額
1 月 1 日	253,757	\$ 2,537,569
現金增資	-	-
6 月 30 日	<u>253,757</u>	<u>\$ 2,537,569</u>

	109 年 1 至 6 月	
	股數(仟股)	金 額
1 月 1 日	253,757	\$ 2,537,569
現金增資	-	-
6 月 30 日	<u>253,757</u>	<u>\$ 2,537,569</u>

(2) 本公司110年及109年6月30日實收資本額均為2,537,569仟元，分為253,757仟股，均為普通股，其股款明細如下：

	110 年 6 月 30 日	109 年 6 月 30 日
屬私募普通股股本	\$ 299,955	\$ 299,955
屬非私募普通股股本	2,237,614	2,237,614
合 計	<u>\$ 2,537,569</u>	<u>\$ 2,537,569</u>

- 本公司於98年6月26日經股東會決議修訂公司章程，提高額定股本為9,800,000仟元，於109年6月24日已完成變更登記，故本公司額定資本額為9,800,000仟元，分為980,000仟股。
- 本公司於98年6月11日及98年8月14日發行之私募甲種特別股，已分別於103年6月10日及103年8月13日屆滿五年，本公司依章程之規定，將該二次之甲種特別股合計為29,996仟股全數轉換為普通股29,996仟股，該項股份換發作業已辦理完竣，並業已完成變更登記。
- 本公司因於特別股交付日起算滿五年之次日起，強制將特別股轉換成普通股，依特別股發行條款，其累積未分派之股息，應於以後有盈餘年度優先彌補，截至轉換日止其累積未分派特別股之股息計54,423仟元。

5. 本公司於109年6月9日經股東會決議，於總股數不超過220,000,000股之額度內，擬辦理私募普通股或私募乙種特別股，每股面額10元。自股東會決議之日起一年內就該等籌資工具，以擇一或搭配之方式分三次辦理之。該私募案業於110年5月6日董事會決議不再繼續辦理。

(二十二)保留盈餘

- 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，依下列順序分派之：(一)提繳稅捐(二)彌補虧損(三)提列百分之十法定盈餘公積(四)必要時得酌提特別盈餘公積(五)特別股當年度應分派及以前各年累積未分配之股息；如尚有盈餘，為股東紅利，由董事會擬具盈餘分配案，提報股東會決議後分配之。本公司所處產業環境多變，未來為因應業務成長資金需求及長期財務規劃，由可分配盈餘提撥百分之五十(含)以上為股利分派原則。
本公司發放股利種類得依公司之成長率及考量資本支出情形，優先分派股票股利，其餘得分派現金股利，其比率不低於當年度股利分配總額百分之十(含)。
- 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
- 特別盈餘公積
 - (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
 - (2) 首次採用IFRSs時，依101年4月6日金管證發字第1010012865號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後如有因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉為可分配保留盈餘。
- 本公司股東會於109年6月及108年6月決議108及107年度之盈虧撥補案，均因營運虧損，故未發放股東紅利。
- 本公司110年3月董事會決議及109年6月股東會決議109及108年度盈虧撥補案，均因財務報表仍呈累積虧損，故不發放股東紅利。
- 有關董事會決議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(二十三)其他權益項目

項 目	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	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	合 計
110.1.1 餘額	\$ (10,457)	\$ (21,029)	\$ (31,486)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權 益工具投資未實現評價(損)益	-	12,056	12,056
採用權益法認列關聯企業及合資之份額	(20)	2,001	1,981
110.6.30 餘額	\$ (10,477)	\$ (6,972)	\$ (17,449)

項 目	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	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	合 計
109.1.1 餘額	\$ (9,996)	\$ (3,985)	\$ (13,981)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權 益工具投資未實現評價(損)益	-	(38,238)	(38,238)
採用權益法認列關聯企業及合資之份額	(645)	546	(99)
109.6.30 餘額	\$ (10,641)	\$ (41,677)	\$ (52,318)

(二十四)營業收入

項 目	110 年 4 至 6 月	109 年 4 至 6 月
客戶合約之收入		
客房收入	\$ 13,161	\$ 15,286
餐飲收入	13,371	17,484
商品收入	5,794	6,857
遊樂收入	21,195	23,846
其他營業收入	465	643
客戶合約營業收入總額	53,986	64,116
減：銷貨折讓	-	-
客戶合約營業收入淨額	\$ 53,986	\$ 64,116

項 目	110 年 1 至 6 月	109 年 1 至 6 月
客戶合約之收入		
客房收入	\$ 36,686	\$ 31,387
餐飲收入	36,546	37,063
商品收入	14,663	12,270
遊樂收入	61,598	49,550
其他營業收入	901	736
客戶合約營業收入總額	150,394	131,006
減：銷貨折讓	-	-
客戶合約營業收入淨額	\$ 150,394	\$ 131,006

1. 客戶合約之說明

係提供遊樂園、餐飲、客房住宿等相關服務，以及相關週邊商品之銷售，主要對象為國內外旅遊團體及遊客，係依合約約定固定價格銷售。收入認列時點於滿足履約義務之時點。

2. 合約餘額

	110 年 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 6 月 30 日
應收款	\$ 1,926	\$ 8,965	\$ 14,098
合約負債—流動	\$ 81,256	\$ 86,518	\$ 98,887

(1) 合約資產及合約負債的重大變動

合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(2) 來自期初合約負債及前期已滿足之履約義務於當期認列為收入之金額如下：

來自期初合約負債	110年1至6月	109年1至6月
門票銷售	\$ 5,724	\$ 7,794
訂房訂金及餐飲訂金	13,452	10,302
渡假住宿券銷售	1,724	1,884
商品銷售	2,294	2,444
合計	<u>\$ 23,194</u>	<u>\$ 22,424</u>

3. 客戶合約收入可細分下列主要部門別：

110年4至6月：

主要部門別	客房	餐飲	商品	遊樂	其他	總額
主題園	\$ -	\$ 2,999	\$ 5,014	\$ 21,184	\$ 115	\$ 29,312
渡假飯店	13,161	10,372	780	11	-	24,324
其他	-	-	-	-	350	350
合計	<u>\$ 13,161</u>	<u>\$ 13,371</u>	<u>\$ 5,794</u>	<u>\$ 21,195</u>	<u>\$ 465</u>	<u>\$ 53,986</u>

109年4至6月：

主要部門別	客房	餐飲	商品	遊樂	其他	總額
主題園	\$ -	\$ 2,707	\$ 5,847	\$ 23,770	\$ 183	\$ 32,507
渡假飯店	15,286	14,777	1,010	76	-	31,149
其他	-	-	-	-	460	460
合計	<u>\$ 15,286</u>	<u>\$ 17,484</u>	<u>\$ 6,857</u>	<u>\$ 23,846</u>	<u>\$ 643</u>	<u>\$ 64,116</u>

110年1至6月：

主要部門別	客房	餐飲	商品	遊樂	其他	總額
主題園	\$ -	\$ 6,694	\$ 12,603	\$ 61,511	\$ 216	\$ 81,024
渡假飯店	36,686	29,852	2,060	87	-	68,685
其他	-	-	-	-	685	685
合計	<u>\$ 36,686</u>	<u>\$ 36,546</u>	<u>\$ 14,663</u>	<u>\$ 61,598</u>	<u>\$ 901</u>	<u>\$ 150,394</u>

109年1至6月：

主要部門別	客房	餐飲	商品	遊樂	其他	總額
主題園	\$ -	\$ 4,353	\$ 10,345	\$ 49,361	\$ 211	\$ 64,270
渡假飯店	31,387	32,710	1,925	189	-	66,211
其他	-	-	-	-	525	525
合計	<u>\$ 31,387</u>	<u>\$ 37,063</u>	<u>\$ 12,270</u>	<u>\$ 49,550</u>	<u>\$ 736</u>	<u>\$ 131,006</u>

(二十五)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性 質 別	110 年 4 至 6 月		
	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	\$ 11,194	\$ 15,065	\$ 26,259
勞健保費用	1,850	2,198	4,048
退休金費用	867	1,035	1,902
其他員工福利費用	928	1,161	2,089
折舊費用	19,217	11,704	30,921
攤銷費用	-	93	93
合 計	\$ 34,056	\$ 31,256	\$ 65,312

性 質 別	109 年 4 至 6 月		
	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	\$ 11,999	\$ 18,045	\$ 30,044
勞健保費用	1,546	2,191	3,737
退休金費用	864	1,173	2,037
其他員工福利費用	1,223	1,651	2,874
折舊費用	20,520	12,803	33,323
攤銷費用	-	241	241
合 計	\$ 36,152	\$ 36,104	\$ 72,256

性 質 別	110 年 1 至 6 月		
	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	\$ 25,509	\$ 35,292	\$ 60,801
勞健保費用	3,686	4,528	8,214
退休金費用	1,721	2,143	3,864
其他員工福利費用	2,242	2,902	5,144
折舊費用	38,682	23,789	62,471
攤銷費用	-	187	187
合 計	\$ 71,840	\$ 68,841	\$ 140,681

性 質 別	109 年 1 至 6 月		
	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	\$ 26,238	\$ 39,514	\$ 65,752
勞健保費用	3,332	4,657	7,989
退休金費用	1,777	2,464	4,241
其他員工福利費用	2,295	3,460	5,755
折舊費用	41,225	25,873	67,098
攤銷費用	-	487	487
合 計	\$ 74,867	\$ 76,455	\$ 151,322

1. 本公司係以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。110年及109年1至6月均因發生虧損，故估計員工酬勞及董事酬勞均為0元。
2. 本公司於110年3月及109年3月董事會均決議不分派員工酬勞及董事酬勞，與109及108年度財務報告所認列之員工酬勞及董事酬勞金額均為0仟元並無差異。
3. 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。

(二十六)其他收入

項 目	110 年 4 至 6 月	109 年 4 至 6 月
租賃收入	\$ 462	\$ 493
補助收入	13,558	22,170
其他收入—其他	1,040	1,851
合 計	<u>\$ 15,060</u>	<u>\$ 24,514</u>

項 目	110 年 1 至 6 月	109 年 1 至 6 月
租賃收入	\$ 1,009	\$ 1,044
補助收入	13,558	22,170
其他收入—其他	1,765	3,892
合 計	<u>\$ 16,332</u>	<u>\$ 27,106</u>

本集團向交通部觀光局申請受嚴重特殊傳染性肺炎影響之薪資、營運資金及退團等各項補助，於110年及109年4至6月與110年及109年1至6月認列政府補助收入分別為13,318仟元、22,170仟元與13,318仟元、22,170仟元，帳列其他收入項下。

(二十七)其他利益及損失

項 目	110 年 4 至 6 月	109 年 4 至 6 月
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ (177)	\$ (44)
淨外幣兌換(損)益	(7)	(1)
透過損益按公允價值衡量之金融資產 評價利益(損失)	(442)	1,524
應收投資補償款減損損失	-	8,650
租賃修改利益	-	-
其 他	(454)	(446)
合 計	<u>\$ (1,080)</u>	<u>\$ 9,683</u>

項 目	110 年 1 至 6 月	109 年 1 至 6 月
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ (313)	\$ (317)
淨外幣兌換(損)益	(6)	5
透過損益按公允價值衡量之金融資產 評價利益(損失)	4,041	544
應收投資補償款減損損失	-	(11,394)
租賃修改利益	-	80
其 他	(1,235)	(880)
合 計	<u>\$ 2,487</u>	<u>\$ (11,962)</u>

應收投資補償款減損損失之資訊，請參閱附註六(四)之說明。

(二十八)財務成本

項 目	110 年 4 至 6 月	109 年 4 至 6 月
銀行借款利息支出	\$ 10,720	\$ 12,839
關係人借款利息支出	2,819	3,655
租賃負債之利息	250	313
小 計	<u>\$ 13,789</u>	<u>\$ 16,807</u>
減：符合要件之資產資本化金額	-	-
財 務 成 本	<u>\$ 13,789</u>	<u>\$ 16,807</u>

項 目	110 年 1 至 6 月	109 年 1 至 6 月
銀行借款利息支出	\$ 22,384	\$ 26,258
關係人借款利息支出	5,607	7,367
租賃負債之利息	508	648
小 計	<u>\$ 28,499</u>	<u>\$ 34,273</u>
減：符合要件之資產資本化金額	-	-
財 務 成 本	<u>\$ 28,499</u>	<u>\$ 34,273</u>

(二十九)所得稅

1. 所得稅費用組成部分如下：

項 目	110 年 4 至 6 月	109 年 4 至 6 月
當期產生之所得稅	\$ (25)	\$ (39)
所得稅費用(利益)	<u>\$ (25)</u>	<u>\$ (39)</u>

項 目	110 年 1 至 6 月	109 年 1 至 6 月
當期產生之所得稅	\$ 36	\$ -
所得稅費用(利益)	<u>\$ 36</u>	<u>\$ -</u>

本集團適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為20%，未分配盈餘所適用之稅率為5%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

2. 本公司營利事業所得稅經稅捐稽徵機關核定至108年度。

(三十)其他綜合損益

項 目	110 年 4 至 6 月		
	稅 前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具未實現評價(損)益	\$ 7,663	\$ -	\$ 7,663
採權益法認列關聯企業及合資之份額：			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具未實現評價(損)益	775	-	775
小 計	\$ 8,438	\$ -	\$ 8,438
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ (6)	\$ -	\$ (6)
採權益法認列關聯企業及合資之份額：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(8)	-	(8)
小 計	\$ (14)	\$ -	\$ (14)
認列於其他綜合損益	\$ 8,424	\$ -	\$ 8,424

項 目	109 年 4 至 6 月		
	稅 前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具未實現評價(損)益	\$ 4,942	\$ -	\$ 4,942
採權益法認列關聯企業及合資之份額：			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具未實現評價(損)益	1,072	-	1,072
小 計	\$ 6,014	\$ -	\$ 6,014
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ (16)	\$ -	\$ (16)
採權益法認列關聯企業及合資之份額：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(379)	-	(379)
小 計	\$ (395)	\$ -	\$ (395)
認列於其他綜合損益	\$ 5,619	\$ -	\$ 5,619

項 目	110 年 1 至 6 月		
	稅 前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具未實現評價(損)益	\$ 12,056	\$ -	\$ 12,056
採權益法認列關聯企業及合資之份額：			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具未實現評價(損)益	2,001	-	2,001
小 計	\$ 14,057	\$ -	\$ 14,057

後續可能重分類至損益之項目：

國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ (11)	\$ -	\$ (11)
採權益法認列關聯企業及合資之份額：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(9)	-	(9)
小 計	\$ (20)	\$ -	\$ (20)
認列於其他綜合損益	\$ 14,037	\$ -	\$ 14,037

項 目	109 年 1 至 6 月		
	稅 前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具未實現評價(損)益	\$ (38,238)	\$ -	\$ (38,238)
採權益法認列關聯企業及合資之份額：			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具未實現評價(損)益	546	-	546
小 計	\$ (37,692)	\$ -	\$ (37,692)
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ (30)	\$ -	\$ (30)
採權益法認列關聯企業及合資之份額：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(615)	-	(615)
小 計	\$ (645)	\$ -	\$ (645)
認列於其他綜合損益	\$ (38,337)	\$ -	\$ (38,337)

(三十一)每股盈餘

項 目	110 年 4 至 6 月	109 年 4 至 6 月
基本每股盈餘：		
本期淨利(淨損)	\$ (46,018)	\$ (32,024)
本期流通在外加權平均股數(仟股)	253,757	253,757
基本每股盈餘(稅後)(元)	\$ (0.18)	\$ (0.13)
項 目	110 年 1 至 6 月	109 年 1 至 6 月
基本每股盈餘：		
本期淨利(淨損)	\$ (78,593)	\$ (134,367)
本期流通在外加權平均股數(仟股)	253,757	253,757
基本每股盈餘(稅後)(元)	\$ (0.31)	\$ (0.53)

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者：

本公司為本集團之最終控制者。

(二)關係人名稱及其關係：

關係人名稱	與本公司之關係
東台灣文創產業開發(股)公司	關聯企業
廈門台夯游樂有限公司	合資公司

關係人名稱	與本公司之關係
愛心屋行銷(股)公司	其他關係人
雲乳食品科技(股)公司	其他關係人
燕京愛之味國際(股)公司	其他關係人
台灣新日化(股)公司	其他關係人
和盟流通(股)公司	其他關係人
台灣第一生化科技(股)公司	其他關係人
愛之味(股)公司	其他關係人
和園投資(股)公司	其他關係人
蘿莎玫瑰山莊(股)公司	其他關係人
愛健生命科學(股)公司	其他關係人
台富食品工業(股)公司	其他關係人
高野健康生技(股)公司	其他關係人
雷鷹保全(股)公司	其他關係人
和田國際開發(股)公司	其他關係人
耐斯國際開發(股)公司	其他關係人
越冠國際開發(股)公司	其他關係人
和鼎國際開發(股)公司	其他關係人
聯統開發(股)公司	其他關係人
村園和業(股)公司	其他關係人
和康通商(股)公司	其他關係人
耐斯企業(股)公司	其他關係人
唐麗文化媒體(股)公司	其他關係人
國本投資開發(股)公司	其他關係人
夢幻山(股)公司	其他關係人
七星花園渡假村(股)公司	其他關係人
耐斯廣場(股)公司	其他關係人
台灣日化生技有限公司	其他關係人
馬碧霞	其他關係人

(三)與關係人間之重大交易事項：

本集團及子公司(係本集團之關係人)間之餘額及交易，於編製合併財務報表時已予以銷除，並未揭露，本集團與其他關係人間之交易明細揭露如下：

1. 營業收入

關係人類別	110 年 4 至 6 月	109 年 4 至 6 月
其他關係人	\$ 142	\$ 341

關係人類別	110 年 1 至 6 月	109 年 1 至 6 月
其他關係人	\$ 414	\$ 722

本集團對關係人遊樂、餐飲及客房收入係按優待票價格銷售(折扣約20%)，收款期間為月結45至60天。

2. 進貨

關係人類別	110 年 4 至 6 月	109 年 4 至 6 月
其他關係人	\$ 909	\$ 612

關係人類別	110 年 1 至 6 月	109 年 1 至 6 月
其他關係人	\$ 1,745	\$ 1,066

本集團向關係人進貨交易價格與進貨條件與其他供應商大致相當，平均付款期間為月結45天至60天。

3. 合約負債：

項 目	110 年 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 6 月 30 日
關聯企業	\$ 3	\$ 2	\$ 8
其他關係人			
耐斯企業(股)公司	32,008	41,227	45,072
台灣第一生技(股)公司	15,427	15,145	15,162
其 他	3,135	4,274	5,949
合 計	\$ 50,573	\$ 60,648	\$ 66,191

4. 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳列項目	關係人類別	110 年 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 6 月 30 日
應 收 票 據	愛之味(股)公司	\$ 5	\$ -	\$ -
	台灣第一生化科技(股)公司	51	-	-
		\$ 56	\$ -	\$ -
應 收 帳 款	合 資	\$ 1,082	\$ 1,082	\$ 1,082
	其他關係人	4	169	168
總 額		1,086	1,251	1,250
減：備抵損失		-	-	-
淨 額		\$ 1,086	\$ 1,251	\$ 1,250
其他應收款	其他關係人	\$ 642	\$ 3	\$ 3

5. 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳列項目	關係人類別	110 年 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 6 月 30 日
應 付 票 據	愛心屋行銷(股)公司	\$ 99	\$ 96	\$ 1
應 付 帳 款	其他關係人	\$ 855	\$ 656	\$ 641
其他應付款	其他關係人			
	耐斯廣場(股)公司	\$ 69,188	\$ 70,901	\$ 19,148
	耐斯企業(股)公司	31,992	31,000	2,289
	其 他	2,563	3,392	8,269
合 計		\$ 103,743	\$ 105,293	\$ 29,706

6. 向關係人借款：

(1) 期末餘額

關係人類別/名稱	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
其他關係人			
耐斯企業(股)公司	\$ 169,850	\$ 169,850	\$ 169,850
唐麗文化媒體(股)公司	88,000	88,000	88,000
國本投資開發(股)公司	12,000	12,000	50,500
村園和業(股)公司	60,000	60,000	60,000
其 他	100,000	100,000	130,500
合 計	<u>\$ 429,850</u>	<u>\$ 429,850</u>	<u>\$ 498,850</u>

(2) 利息支出

關係人類別/名稱	110年4至6月	109年4至6月
其他關係人		
耐斯企業(股)公司	\$ 1,059	\$ 1,267
其 他	1,760	2,388
合 計	<u>\$ 2,819</u>	<u>\$ 3,655</u>
利 率 區 間	<u>2%-3%</u>	<u>2%-3.5%</u>

關係人類別/名稱	110年1至6月	109年1至6月
其他關係人		
耐斯企業(股)公司	\$ 2,106	\$ 2,534
其 他	3,501	4,833
合 計	<u>\$ 5,607</u>	<u>\$ 7,367</u>
利 率 區 間	<u>2%-3%</u>	<u>2%-3.5%</u>

7. 其他

(1) 各項費用

關係人類別	110年4至6月	109年4至6月
其他關係人	<u>\$ 3,345</u>	<u>\$ 3,612</u>

關係人類別	110年1至6月	109年1至6月
其他關係人	<u>\$ 6,844</u>	<u>\$ 8,987</u>

主要係廣告、保全及租金等費用，其中租賃價格係依合約約定，並按月或每半年支付租金。

(2) 各項收入

關係人類別	110年4至6月	109年4至6月
其他關係人	<u>\$ 932</u>	<u>\$ 1,146</u>

關係人類別	110年1至6月	109年1至6月
其他關係人	<u>\$ 1,001</u>	<u>\$ 1,149</u>

主要係租金等收入，其中租賃價格依合約約定，並按月收取租金。

(3) 預收款項

關係人類別	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
其他關係人			
唐麗文化媒體(股)公司	\$ 14,286	\$ 14,286	\$ 14,286

(4) 銷售予關係人禮券之金額如下：

110年及109年4至6月：無。

關係人類別/名稱	110年1至6月	109年1至6月
其他關係人		
耐斯企業(股)公司	\$ -	\$ 17,000
其 他	-	2,999
合 計	\$ -	\$ 19,999

(5) 其他流動負債－其他

關係人名稱	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
耐斯企業(股)公司	\$ 82,843	\$ 82,843	\$ 82,843

係本集團與關係人簽訂股權、資產附買回協議，請參閱附註六(十七)之說明。

(6) 存入保證金

關係人類別	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
耐斯廣場(股)公司	\$ -	\$ -	\$ 55,000
台灣日化生技有限公司	40,000	40,000	40,000
耐斯企業(股)公司	-	-	31,000
合 計	\$ 40,000	\$ 40,000	\$ 126,000

係本集團於108年3月及6月間與上列關係人簽訂五葉松健康生活園共同開發意向書，依約收取土地開發保證金之相關內容，請參閱附註九(五)之說明。

(7) 本集團部分崁頭厝段土地因屬農業用地，限於法令規定無法以公司名義辦理過戶，暫以關係人名義辦理過戶登記，本集團業已取具登記人出具之切結書承諾俟限制取消後，無條件過戶予本集團。

(四) 主要管理階層薪酬資訊

項 目	110年4至6月	109年4至6月
薪資及其他短期員工福利	\$ 1,895	\$ 1,749
退職後福利	67	361
其他長期員工福利	-	-
合 計	\$ 1,962	\$ 2,110

項 目	110 年 1 至 6 月	109 年 1 至 6 月
薪資及其他短期員工福利	\$ 4,782	\$ 3,917
退職後福利	137	433
其他長期員工福利	-	-
合 計	<u>\$ 4,919</u>	<u>\$ 4,350</u>

八、質押之資產

下列資產已提供為各項借款及履約保證之擔保品：

項 目	110 年 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 6 月 30 日
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 16,500	\$ -	\$ 12,784
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	318,184	307,239	295,491
採用權益法之投資	75,746	73,212	82,532
不動產、廠房及設備(淨額)	1,731,881	1,754,672	1,779,615
存出保證金	8,000	-	6,000
質押活期存款(註)	31,711	31,897	33,356
合 計	<u>\$ 2,182,022</u>	<u>\$ 2,167,020</u>	<u>\$ 2,209,778</u>

(註)：帳列其他金融資產－非流動。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)截至110年6月30日、109年12月31日及109年6月30日止，本集團因貸款額度及租賃保證等而開立之保證票據分別為2,299,372仟元、2,260,726仟元及2,317,646仟元，帳列存出保證票據與應付保證票據科目。
- (二)截至110年6月30日、109年12月31日及109年6月30日止，本集團因發包工程保證等，收受廠商開立之保證票據分別為19,103仟元、28,268仟元及38,466仟元，帳列應收保證票據與存入保證票據科目。
- (三)截至110年6月30日、109年12月31日及109年6月30日止，本集團因發包工程及銷售業務等，收受廠商開立之定存單或銀行出具保證函作擔保分別為1,350仟元、1,350仟元及1,481仟元，帳列應收保證款項與存入保證款項科目。
- (四)本集團於107年11月2日經董事會決議，擬將劍湖山渡假大飯店採售後租回營運模式，即出售並租回劍湖山渡假大飯店之不動產，相關業務仍由本公司經營並授權董事長洽特定人辦理。
- (五)本集團於108年3月與台灣日化生技有限公司、耐斯廣場(股)公司及108年6月與耐斯企業(股)公司簽訂共同開發意向書，四方將共同開發由本集團持有坐落於古坑鄉坎頭厝段23-1097、23-115、23-1100、23-618及國有土地計20筆為五葉松健康生活園，並分別支付本集團40,000仟元、55,000仟元及31,000仟元，合計126,000仟元，作為共同開發保證金，帳列存入保證金，於109年間耐斯廣場(股)公司及耐斯企業(股)公司因該開發案遲未於期限內完成規劃而未同意展延，本集團依約須退還土地開發保證金計86,000仟元，帳列其他應付款。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：

本公司於110年5月6日經董事會決議通過，於總股數不超過220,000,000股之額度內，擬辦理110年私募普通股或私募乙種特別股，每股面額10元，原訂於110年6月17日召開之股東會因疫情延期，並於110年8月5日經董事會決議改於110年8月24日股東常會提請決議。

十二、其 他

(一)期中營運之季節性或週期性之解釋

觀光產業具有高度季節性之特質，依歷史經驗可知本集團之營業額高峰期在於每年第一季及第三季之假期期間(春節及寒暑假)，因此，本集團每年第一季及第三季增加行銷支出，且由於無法可靠衡量廣告費用之未來經濟效益而予以認列為當期費用。

(二)資本風險管理

本集團資本風險管理之方式與109年度合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱109年度合併財務報告附註十二(一)。

(三)金融工具

1. 金融工具之財務風險

財務風險管理政策

本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本集團致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對集團財務績效之潛在不利影響。

本集團之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計畫執行期間，本集團必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 匯率風險

(A) 重大財務風險之性質及程度，與109年度合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱109年度合併財務報告附註十二(三)。

(B) 匯率暴險及敏感度分析：

110年6月30日：無。

109年12月31日：無。

(外幣：功能性貨幣) 採用權益法之投資	109 年 6 月 30 日					
	外 幣	匯 率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
美金:新台幣	324	29.63	9,587	升值 1%	-	96

新台幣之幣值若相對於上述貨幣升值時，若所有其他之變動因子維持不變，於109年6月30日反映於上述貨幣之金額會有相等但相反方向之影響。

(C) 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於110年及109年4至6月與110年及109年1至6月認列之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別(7)仟元、(1)仟元與(6)仟元、5仟元。

B. 價格風險

由於本集團持有之權益工具投資於合併資產負債表中係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。

本集團主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之確定性而受影響。若該等權益工具價格上升1%，而其他所得因素維持不變之情況下，對110及109年1至6月之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益將分別增加183仟元及128仟元；對110及109年1至6月稅後其他綜合損益因來自透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之公允價值上升或下跌而增加或減少分別為3,289仟元及2,976仟元。

C. 利率風險

本集團於報導日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

項 目	帳 面 金 額		
	110 年 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 6 月 30 日
具公允價值利率風險：			
金融資產	\$ 8,000	\$ -	\$ 6,000
金融負債	(488,058)	(458,817)	(540,127)
淨 額	\$ (480,058)	\$ (458,817)	\$ (534,127)
具現金流量利率風險：			
金融資產	\$ 53,596	\$ 108,214	\$ 61,729
金融負債	(1,271,359)	(1,269,486)	(1,250,773)
淨 額	\$ (1,217,763)	\$ (1,161,272)	\$ (1,189,044)

(A) 具公允價值利率風險之敏感度分析

本集團未將任何固定利率之金融資產及負債分類為透過損益按公允價值衡量及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，亦未指定衍生工具(利率交換)作為公允價值避險會計模式下之避險工具。因此，報導日利率之變動將不會影響損益及其他綜合淨利。

(B) 具現金流量利率風險之敏感度分析

本集團之變動利率之金融工具係屬浮動利率之資產(債務)，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。市場利率每減少(增加)1%，將使110及109年1至6月淨利將各增加(減少)6,089仟元及5,945仟元。

(2) 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本集團造成財務損失之風險。本集團之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

A. 營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，本集團已建立營運相關信用風險管理之程序。個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、本集團內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。

B. 財務信用風險

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本集團財務部門衡量並監控。由於本集團之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。另本集團並無分類為按攤銷後成本及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

(A) 信用集中風險

截至110年6月30日、109年12月31日及109年6月30日，前十大客戶之應收帳款餘額占本公司應收帳款餘之百分比均小於10%。

(B) 預期信用減損損失之衡量：

(a) 應收帳款：係採簡化作法，請參閱附註六(三)之說明。

(b) 信用風險是否顯著增加之判斷依據：無。(本集團並無分類為按攤銷後成本及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資)

(C) 持有擔保品及其他信用增加來規避金融資產之信用風險：

合併資產負債表所認列之金融資產及本公司所持有作為擔保之擔保品、淨額交割總約定及其他信用增強對信用風險最大暴險金額有關之財務影響相關資訊如下表所示：

110年6月30日		帳面金額	信用風險最大暴險減少金額			
			擔保品	淨額交割總約定	其他信用增強	合 計
不適用 IFRS 9 減損規定之金融工具：						
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 18,268	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	328,920	-	-	-	-	-
合 計	\$ 347,188	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	-

109年12月31日	帳面金額	信用風險最大暴險減少金額				合 計
		擔保品	淨額交割總約定	其他信用增強		
不適用 IFRS 9 減損規定之金融工具：						
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 14,227	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	316,864	-	-	-	-	
合 計	\$ 331,091	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	

109年6月30日	帳面金額	信用風險最大暴險減少金額				合 計
		擔保品	淨額交割總約定	其他信用增強		
適用 IFRS 9 減損規定且已信用減損之金融工具						
其他應收款	\$ 52,411	\$ 52,411	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 52,411
不適用 IFRS 9 減損規定之金融工具：						
透過損益按公允價值衡量之金融資產	12,790	-	-	-	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	297,566	-	-	-	-	-
合 計	\$ 362,767	\$ 52,411	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 52,411

(3) 流動性風險

A. 概述：

截至110年6月30日止，本集團之流動負債雖超過流動資產1,336,172千元，且累積虧損已達實收資本額78%，造成負債比率達81%，本集團管理階層係透過管理及維持足夠部位之現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響，其中銀行借款及向關係人資金融通對本集團而言係為重要流動性來源，本集團管理階層隨時監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循及編製未來之現金收支預測表，以確保未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

B. 金融負債到期分析

非衍生金融負債	110年6月30日						帳面金額
	6個月以內	7-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	
短期借款	\$ 275,850	\$ 154,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 429,850	\$ 429,850
應付票據	1,385	-	-	-	-	1,385	1,385
應付帳款	7,006	-	-	-	-	7,006	7,006
其他應付款	155,506	-	-	-	-	155,506	155,506
其他流動負債	82,843	-	-	-	-	82,843	82,843
長期借款(含一年內)	576,297	45,317	112,403	572,688	-	1,306,705	1,303,250
租賃負債	3,910	3,591	4,931	13,649	2,759	28,840	26,317
存入保證金	491	737	40,000	-	-	41,228	41,228
合 計	<u>\$1,103,288</u>	<u>\$ 203,645</u>	<u>\$ 157,334</u>	<u>\$ 586,337</u>	<u>\$ 2,759</u>	<u>\$ 2,053,363</u>	<u>\$2,047,385</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1-5年	5-10年	10-15年	15-20年	20年以上	未折現之租賃給付總額
租賃負債	\$ 7,501	\$ 18,580	\$ 2,759	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 28,840

109年12月31日

非衍生金融負債	6個月以內	7-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$ 252,000	\$ 177,850	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 429,850	\$ 429,850
應付票據	327	-	-	-	-	327	327
應付帳款	22,180	-	-	-	-	22,180	22,180
其他應付款	186,056	-	-	-	-	186,056	186,056
其他流動負債	82,843	-	-	-	-	82,843	82,843
長期借款(含一年內)	575,842	23,775	82,982	594,166	-	1,276,765	1,269,486
租賃負債	3,918	3,791	5,835	13,567	4,829	31,940	28,967
存入保證金	410	478	40,478	-	-	41,366	41,366
合計	\$1,123,576	\$ 205,894	\$ 129,295	\$ 607,733	\$ 4,829	\$ 2,071,327	\$2,061,075

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1-5年	5-10年	10-15年	15-20年	20年以上	未折現之租賃給付總額
租賃負債	\$ 7,709	\$ 19,402	\$ 4,829	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 31,940

109年6月30日

非衍生金融負債	6個月以內	7-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$ 314,850	\$ 184,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 498,850	\$ 498,850
應付票據	1,880	-	-	-	-	1,880	1,880
應付帳款	16,344	-	-	-	-	16,344	16,344
其他應付款	106,811	-	-	-	-	106,811	106,811
其他流動負債	82,843	-	-	-	-	82,843	82,843
長期借款(含一年內)	9,000	570,000	17,605	677,490	-	1,274,095	1,259,684
租賃負債	4,196	4,044	7,525	13,198	6,899	35,862	32,366
存入保證金	126,604	833	-	-	-	127,437	127,437
合計	\$ 662,528	\$ 758,877	\$ 25,130	\$ 690,688	\$ 6,899	\$ 2,144,122	\$2,126,215

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1-5年	5-10年	10-15年	15-20年	20年以上	未折現之租賃給付總額
租賃負債	\$ 8,240	\$ 20,723	\$ 6,899	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 35,862

本集團並不預期到期日分析之現金流量發生點會顯著提早或實際金額會有顯著不同。

2. 金融工具之種類

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 23,541	\$ 81,096	\$ 31,085
應收票據及帳款	1,926	8,965	14,098
其他應收款	884	192	53,159
存出保證金	10,968	3,942	11,173
其他金融資產—非流動	31,711	31,897	33,356
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	18,268	14,227	12,790
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	328,920	316,864	297,566
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	429,850	429,850	498,850
應付票據及帳款	8,391	22,507	18,224
其他應付款	155,506	186,056	106,811
長期借款(註)	1,303,250	1,269,486	1,259,684
存入保證金	41,228	41,366	127,437
租賃負債(含一年內到期)	26,317	28,967	32,366
其他流動負債—其他	82,843	82,843	82,843

(註)含一年或一年營業週期內到期長期借款。

(四)公允價值資訊：

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二(四)3. 說明。

2. 公允價值之三等級定義

第一等級：

該等級之輸入值係指工具於活絡市場中，相同工具之活絡市場公開報價。活絡市場係指符合以下所有條件之市場：在市場交易之商品具同質性；隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。本集團投資之具有活絡市場公開報價之受益憑證價值皆屬之。

第二等級：

該等級之輸入值除活絡市場公開報價以外之可觀察價格，包括直接(如價格)或間接(如自價格推導而來)自活絡市場取得之可觀察輸入值。

第三等級：

該等級之輸入值係指衡量公允價值之投入參數並非根據市場可取得之可觀察輸入值。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資屬之。

3. 非按公允價值衡量之金融工具：

本集團非以公允價值衡量之金融工具，如現金及約當現金、應收票據及款項、其他金融資產、存出保證金、短期借款、應付票據及款項、長期借款(含一

年內到期者)、租賃負債、存入保證金及其他流動負債之帳面金額，係公允價值合理之近似值。

4. 公允價值之等級資訊：

本集團之以公允價值衡量之金融工具係皆以重複性為基礎按公允價值衡量，公允價值等級資訊如下表所示：

項 目	110 年 6 月 30 日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
資 產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ 18,268	\$ -	\$ -	\$ 18,268
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 328,920	\$ 328,920
項 目	109 年 12 月 31 日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
資 產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ 14,227	\$ -	\$ -	\$ 14,227
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 316,864	\$ 316,864
項 目	109 年 6 月 30 日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
資 產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ 12,790	\$ -	\$ -	\$ 12,790
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 297,566	\$ 297,566

5. 以公允價值衡量之工具的公允價值評價技術：

- (1) 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。

本集團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：

A. 上市櫃公司股票：收盤價。

- (2) 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(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters 商業本票利率平均報價)。

本集團持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票主係以市場法估計公允價值，其判定係參考同類型公司評價、第三方報價、公司淨值及營運狀況評估之。另，其重大不可觀察輸入值主要為流動性折價，惟因流動性折價的可能變動不會導致重大的潛在財務影響，故不擬揭露其量化資訊。

6. 第一等級及第二等級間之移動：無。

7. 第三等級之變動明細表：

項 目	無公開報價金融工具投資	
	110 年 1 至 6 月	109 年 1 至 6 月
1 月 1 日餘額	\$ 316,864	\$ 335,804
認列於其他綜合損益	12,056	(38,238)
6 月 30 日餘額	\$ 328,920	\$ 297,566

8. 公允價值歸類於第三等級之評價流程：

本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態，並定期覆核，以確保評價結果係屬合理。

(五) 金融資產之移轉：

未整體除列之已移轉金融資產

本集團已移轉金融資產未符合整體除列條件者，為附買回協議之權益證券。因本集團負有於未來期間依固定價格買回已移轉金融資產之責任，本集團仍承擔權益證券價格波動之風險，故未整體除列。下表分析未符合整體除列條件之金融資產及其相關金融負債資訊：

110 年 6 月 30 日		
金融資產類別	已移轉金融資產帳面金額	相關金融負債帳面金額
其他流動負債－其他 附買回條件協議	64,710	70,005

109 年 12 月 31 日		
金融資產類別	已移轉金融資產帳面金額	相關金融負債帳面金額
其他流動負債－其他 附買回條件協議	62,545	70,005

109 年 6 月 30 日		
金融資產類別	已移轉金融資產帳面金額	相關金融負債帳面金額
其他流動負債－其他 附買回條件協議	70,507	70,005

(六)金融資產及金融負債之互抵：無。

(七)其他：

本集團受新型冠狀病毒肺炎全球大流行及近期國內本土疫情爆發之影響，營業據點之餐飲禁止內用服務，以及防疫政策影響旅客訂房意願，致110年4月至6月及109年1月至6月營業收入分別較去年同期減少15.80%及51.67%，為因應疫情影響，本集團於110年及109年1至6月向政府申請薪資、營運資金、退團、稅捐等各項補貼分別為13,318仟元及22,596仟元，截至110年及109年1月1日至6月30日止已獲補助款13,318仟元及22,170仟元。截至本合併財務報告發布日止，本集團仍持續評估該疫情對本集團之經濟影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人者：無。
2. 為他人背書保證者：無。
3. 期末持有有價證券者：附表一。
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：附表二。

(二)轉投資事業相關資訊：附表三。

(三)大陸投資資訊：附表四。

(四)主要股東資訊(股權比例達5%以上之股東名稱、持股數額及比例)：附表五。

劍湖山世界股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 110 年 6 月 30 日

單位：仟股；新台幣仟元

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			備註
				股數(單位)	帳面金額	持股比例	
劍湖山世界(股)公司	股票—國票金融控股(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,107	18,268	-	質押 1,000 仟股
	股票—東台灣資源開發(股)公司	本公司董事與該公司董事相同	合計		18,268		
	股票—聯統開發(股)公司	本公司董事與該公司董事相同	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,120	4,992	6.27%	全數質押
	股票—遠雄海洋主題園(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	2,000	8,632	11.76%	
	股票—聯華電信(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	654	5,333	0.29%	全數質押
	股票—越冠國際開發(股)公司	本公司董事與該公司董事相同	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	140	953	0.35%	
	股票—唐盛國際企管顧問(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,852	-	18.52%	
	股票—七星花園渡假村(股)公司	本公司董事長為該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,000	-	8.93%	
	股票—耐斯廣場(股)公司	本公司董事長為該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	100	1,151	0.39%	
			合計	30,000	307,859	17.36%	全數質押
					328,920		

附表二

劍湖山世界股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國 110 年 6 月 30 日

單位：新台幣及外幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係 (註二)	交易往來情形		
				科 目	金 額	佔合併總營收或總資 產之比率(註三)
1	綠璟景觀股份有限公司	劍湖山世界股份有限公司	2	勞務收入	7,980	5.31%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依母公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標二種類及可：

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：交易往來金額佔合併總營收獲總資產比率之計算，若屬資產負債表科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以其中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：上述母子公司間交易已沖銷。

劍湖山世界股份有限公司及子公司

轉投資事業相關資訊

民國 110 年 6 月 30 日

單位：仟股；新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
劍湖山世界(股)公司	劍湖山休閒產業管理顧問(股)公司	嘉義市	管理顧問業	1,000	1,000	100	100%	1,382	122	122	
	和佺國際事業(股)公司	雲林縣	動畫影片製造業	6,000	6,000	600	100%	1,091	(47)	(47)	
	東台灣文創產業開發(股)公司	台北市	森林遊樂區經營業、遊樂園業等	135,000	135,000	13,500	30%	75,746	1,807	542	
劍湖山休閒產業管理顧問(股)公司	Magic Appeal Limited	英屬維京群島	間接轉投資	98,598 (USD3,273)	98,598 (USD3,273)	-	100%	95	(2)	(2)	
	綠環景觀(股)公司	雲林縣	園藝服務業、景觀、室內設計業等	1,000	1,000	100	100%	906	146	146	
和佺國際事業(股)公司	Green Media Investments Limited	英屬維京群島	間接轉投資	4,122 (USD130)	4,122 (USD130)	-	100%	857	(33)	(33)	
Magic Appeal Limited	廈門台夯游樂有限公司	廈門	娛樂及休閒服務業	102,223 (USD3,273)	102,223 (USD3,273)	-	36%	-	(114)	-	註1
Green Media Investments Limited	廈門台創企業管理顧問有限公司	廈門	企業管理諮詢	4,093 (USD125)	4,093 (USD125)	-	100%	716	(30)	(30)	

註1:截至110年6月30日止,對廈門台夯游樂有限公司損失之份額已超過對該公司之權益(包括任何其他無擔保之應收款),故本集團停止認列進一步損失之份額。

註2:上述母子公司間交易已沖銷。

附表四

劍湖山世界股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 110 年 6 月 30 日

(1) 大陸投資資訊：

單位：外幣仟元；新台幣仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本期末自 台灣匯出累積 投資金額	本期匯出或 收回投資金額	本期末自 台灣匯出累積 投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接或 間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註 2)	期末投資 帳面價值	截至本期末已 匯回台灣之投 資收益
廈門台芬游樂 有限公司	娛樂及休閒服 務業	283,955 (RMB 57,600)	(二)	102,223 (USD 3,273)	-	102,223 (USD 3,273)	(114)	36%	- (二).3	- (註 3)	-
廈門台創企 業管理顧問 有限公司	企業管理諮詢	4,093 (RMB 800)	(二)	4,093 (USD 125)	-	4,093 (USD 125)	(30)	100%	(30) (二).3	716	-

本期末累計自台灣匯 出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定赴 大陸地區投資限額
102,223 (USD 3,273)	102,223 (USD 3,273)	327,108
4,093 (USD 125)	4,267 (USD 130)	80,000

(註 1)：原對廈門台芬游樂公司之預計總投資為美金 3,833 仟元，係由本公司透過 MAGIC APPEAL LTD. 轉投資，並業經投審會核准，惟本公司於 106 年 9 月申請減少對台芬游樂公司之投資 560 仟元，投審會核准金額已變更為 3,273 仟元。

(註 2)：對廈門台創企業管理顧問有限公司之總投資為 USD130 仟元，係由子公司和佗國際事業(股)公司透過其子公司 Green Media Investment Limited 轉投資，並業經投審會核准，已匯出美金 125 仟元至廈門台創企業管理顧問有限公司。

(註 3)：截至 110 年 6 月 30 日止，對廈門台芬游樂有限公司損失之份額已超過對該公司之權益(包括任何其他無擔保之應收款)，故本集團停止認列進一步損失之份額。

註一：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (一)直接投資大陸公司
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司
- (三)其他方式

註二：本期認列投資損益損益欄中：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
 1. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表
 2. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表
 3. 其他。

(2) 本公司 110 年第 2 季與大陸被投資公司之重大交易與事項：無。

(3) 上述母子子公司間交易已沖銷。

附表五

劍湖山世界股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 110 年 6 月 30 日

單位：股

主要股東名稱	持有股數	持股比例
台富食品工業(股)公司	21,275,411	8.38%
愛之味(股)公司	18,406,517	7.25%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊：

本集團管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨識應報導部門。本集團營運決策者以勞務別之角度經營業務，並將主要應報導部門分為主題樂園事業部及劍湖山渡假飯店，其餘子公司之營運則因營運規模小，相關資訊並未納入營運決策報告，故未包含於應報導部門中，其經營結果合併表達於「其他營運部門」項下。

(二)部門資訊之衡量：

部門損益：

本集團營運決策者個別監督各營運單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據稅前淨利(淨損)予以評估，並採與合併財務報表中營業淨利(淨損)一致之方式衡量。另因本集團並未將資產及負債金額納入營運決策報告中，故營運部門資產及負債之衡量金額為零。

(三)部門財務資訊：

110年4至6月：

項 目	主題樂園	劍湖山 渡假飯店	其 他	調整及銷除	合 計
收入					
來自外部客戶	\$ 29,312	\$ 24,324	\$ 350	\$ -	\$ 53,986
收入					
部門間收入	-	1	3,420	(3,421)	-
收入合計	\$ 29,312	\$ 24,325	\$ 3,770	\$ (3,421)	\$ 53,986
部門損益	\$ (33,341)	\$ (23,474)	\$ 10,772	\$ -	\$ (46,043)

109年4至6月：

項 目	主題樂園	劍湖山 渡假飯店	其 他	調整及銷除	合 計
收入					
來自外部客戶	\$ 32,507	\$ 31,149	\$ 460	\$ -	\$ 64,116
收入					
部門間收入	-	1	2,258	(2,259)	-
收入合計	\$ 32,507	\$ 31,150	\$ 2,718	\$ (2,259)	\$ 64,116
部門損益	\$ (33,861)	\$ (20,554)	\$ 22,352	\$ -	\$ (32,063)

110年1至6月：

項 目	主題樂園	劍湖山 渡假飯店	其 他	調整及銷除	合 計
收入					
來自外部客戶	\$ 81,024	\$ 68,685	\$ 685	\$ -	\$ 150,394
收入					
部門間收入	-	2	7,980	(7,982)	-
收入合計	\$ 81,024	\$ 68,687	\$ 8,665	\$ (7,982)	\$ 150,394
部門損益	\$ (55,605)	\$ (37,975)	\$ 15,023	\$ -	\$ (78,557)
部門資產					\$ 2,813,925
部門負債					\$ 2,268,745

109年1至6月：

項 目	主題樂園	劍湖山 渡假飯店	其 他	調整及銷除	合 計
收入					
來自外部客戶	\$ 64,270	\$ 66,211	\$ 525	\$ -	\$ 131,006
收入					
部門間收入	-	24	7,260	(7,284)	-
收入合計	\$ 64,270	\$ 66,235	\$ 7,785	\$ (7,284)	\$ 131,006
部門損益	\$ (85,991)	\$ (45,721)	\$ (2,655)	\$ -	\$ (134,367)
部門資產					\$ 2,973,043
部門負債					\$ 2,381,594

(四)產品別及勞務別資訊：期中財務報表得免揭露。

(五)地區別資訊：期中財務報表得免揭露。

(六)重要客戶資訊：期中財務報表得免揭露。