

股票代碼：5701

劍湖山世界股份有限公司

一一一年度年報

年報查詢網址：

公開資訊觀測站：<http://mops.twse.com.tw>

本公司網址：<http://www.janfusun.com.tw>

JANFUSUN FANCYWORLD 2022 ANNUAL REPORT

中華民國一一二年五月十五日 刊印

一、本公司發言人、代理發言人、職稱、電話及電子郵件信箱：

姓名：謝顯爵

職稱：總經理

電話：(05)5825789

電子郵件信箱：customer@mail.janfusun.com.tw

本公司代理發言人：

姓名：林美草

職稱：會計部副總經理

電話：(05)5825789

電子郵件信箱：customer@mail.janfusun.com.tw

二、公司之地址、電話及傳真：

公司地址：雲林縣古坑鄉永光村大湖口 67 號

電話：(05)5825789

傳真：(05)5825781

三、辦理股票過戶機構：

名稱：群益金鼎證券股份有限公司

地址：台北市大安區敦化南路 2 段 97 號地下 2 樓

電話：(02)27023999

網址：<http://www.capital.com.tw>

四、最近年度財務報告簽證會計師：

事務所名稱：國富浩華聯合會計師事務所

姓名：黃鈴雯、李國銘

地址：高雄市苓雅區四維三路 6 號 27 樓

電話：(07)3312133

網址：<http://www.crowehorwath.tw>

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無

六、公司網址：<http://www.janfusun.com.tw>

目 錄

壹、致股東報告書	1
貳、公司簡介	
一、設立日期	2
二、公司沿革	2
參、公司治理報告	
一、組織系統	8
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構 主管資料	10
三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金	20
四、公司治理運作情形	24
五、簽證會計師公費資訊	42
六、更換會計師資訊	42
七、本公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最 近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業情形	42
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股 比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	42
九、持股比例占前十大股東，其相互之關係資料	44
十、本公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制 之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例	45
肆、募資情形	
一、資本及股份	46
二、公司債辦理情形	50
三、特別股辦理情形	50
四、海外存託憑證辦理情形	50
五、員工認股權憑證辦理情形	50
六、限制員工權利新股辦理情形	50
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	50
八、資金運用計劃執行情形	50
伍、營運概況	
一、業務內容	51

二、市場及產銷概況-----	54
三、從業員工概況-----	57
四、環保支出資訊-----	58
五、勞資關係-----	58
六、資通安全管理-----	59
七、重要契約-----	59
陸、財務概況	
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表-----	60
二、最近五年度財務分析-----	65
三、最近年度財務報告之審計委員審查報告書-----	69
四、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告-----	70
五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報告-----	133
六、最近年度及截至年報刊印日止公司及其關係企業如有發生財 務週轉困難情事，對本公司財務狀況之影響-----	198
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險管理	
一、財務狀況之檢討與分析-----	199
二、財務績效比較分析-----	200
三、現金流動之檢討與分析-----	201
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響-----	202
五、最近年度轉投資政策及獲利或虧損之主要原因與其改善計劃 及未來一年投資計劃-----	202
六、風險管理及評估-----	202
七、其他重要事項-----	203
捌、特別記載事項	
一、關係企業相關資料-----	204
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形-----	207
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股 票情形-----	207
四、其他必要補充說明事項-----	207
玖、對股東權益或證券價格有重大影響之事項 -----	208

壹、致股東報告書

各位股東女士、先生、各位貴賓，大家早安！

感謝各位股東、貴賓蒞臨劍湖山世界股份有限公司 112 年股東大會，本人謹代表全體董事和員工，向各位致上最誠摯的歡迎與感謝。

因新冠疫情趨穩及受惠國旅補助挹注帶動國旅市場，本公司 111 年度合併營業收入為新台幣 473,574 仟元，營收創近三年高點，與 110 年度 306,375 仟元比較，成長 55 %。111 年度合併本期淨損 86,753 仟元，每股虧損 0.29 元，虧損收斂將近減半，全年虧損降至近十七年最低。

為改善財務結構、健全未來營運發展，本公司在今年第一季順利辦理減資彌補虧損，減資 59.56%、減少資本 17.67 億元；本公司亦同時完成 111 年度第一次私募有價證券案，共募集 1.886 億元，用以充實營運資金及償還借款。

展望 112 年，受全球性經濟衰退連動影響，國內電價、工資、原物料成本不斷上漲，主計總處今年二月甚至大幅下修全年台灣經濟成長率至 2.12%，為八年來最低；加上人力短缺情況加劇，觀光旅遊餐宿業的經營依然艱困。然而主計總處也看好今年台灣內需市場，認為民間消費力道仍持續成長。

為迎接挑戰、再創營收佳績，本公司除持續精進本業經營外，亦積極規劃轉型、尋求跨界品牌合作和策略性投資人，將分階段推出各項短期及中長期計畫，開發新商品、新市場和新客層，持續打造安心、舒適、好玩、有溫度、歡樂不間斷的休閒遊樂品牌，期盼各位股東繼續給予本公司支持。

最後，再次感謝各位股東蒞臨指導，敬祝大家身體健康，萬事如意！

董事長 尤義賢 敬上

貳、公司簡介

一、設立日期：中華民國七十五年八月七日。

二、公司沿革：

民國 75 年 8 月	公司核准設立登記，實收資本額新台幣叁仟萬元整，推舉陳鏡村先生為董事長、吳新敬先生為總經理，籌備興建遊樂區。
民國 77 年 2 月	以「劍湖山景觀花園」對外開放營運。
民國 77 年 6 月	現金增資柒仟萬元，累計資本總額新台幣壹億元整。
民國 78 年 1 月	現金增資玖仟捌佰萬元，累計資本總額新台幣壹億玖仟捌佰萬元整。
民國 78 年 5 月	中日合資共同設立「和泉遊樂事業股份有限公司」，額定資本額叁億貳仟萬元，實收資本總額新台幣捌仟萬元整，經營各式機械遊樂設施。
民國 78 年 12 月	榮獲交通部暨省政府評選為全國特優等民營遊樂區。
民國 79 年 8 月	更名為「劍湖山世界」，正式開幕營運，開啟遊樂事業新紀元。
民國 79 年 11 月	現金增資肆億貳佰萬元，資本總額新台幣陸億元正，辦理公開發行，更名為「劍湖山世界股份有限公司」。
民國 81 年 3 月	成立職工福利委員會，促進職工福利。
民國 82 年 1 月	「劍湖山招待所」落成，滿足遊客住宿需求。
民國 82 年 7 月	轉投資之「和泉遊樂事業股份有限公司」解散清算，經營管理一體化。
民國 82 年 8 月	實施一票制，大幅提升入園人次。
民國 83 年 12 月	第六度榮獲交通部暨省政府評選為全國特優等民營遊樂區。
民國 84 年 2 月	新設施「耐斯影城」與「劍湖景觀」完工營運；辦理現金增資陸仟萬元，實收資本總額新台幣陸億陸仟萬元。
民國 84 年 8 月	盈餘轉增資陸仟陸佰萬元，累計資本總額新台幣柒億貳仟陸佰萬元正。
民國 85 年 6 月	盈餘轉增資叁仟陸佰叁拾萬元及資本公積轉增資柒仟貳佰陸拾萬元，累計資本總額新台幣捌億叁仟肆佰玖拾萬元正。
民國 86 年 5 月	盈餘轉增資新台幣肆仟壹佰柒拾肆萬伍仟元正，累計資本

	總額新台幣捌億柒仟陸佰陸拾肆萬伍仟元正。
民國 86 年 12 月	第九度蟬聯交通部觀光局及省旅遊局舉辦之遊樂區經營管理及環境督導考核競賽「特優等獎」。
民國 87 年 1 月	新設施「狂飆飛碟」、「擎天飛梭」開放營運。
民國 87 年 3 月	本公司股票上櫃，正式掛牌買賣。
民國 87 年 8 月	盈餘及資本公積轉增資新台幣壹億柒仟伍佰叁拾貳萬玖仟元正。
民國 87 年 9 月	現金增資新台幣伍億元正，累計資本總額新台幣壹拾伍億伍仟壹佰玖拾柒萬肆仟元正。
民國 87 年 11 月	第十度蟬聯交通部觀光局及省旅遊局舉辦之「遊樂區經營管理及環境督導考核競賽」特優等獎。
民國 88 年 2 月	新設施「勁爆樂翻天」、「霹靂飛艇」、「淘氣 Bee Bee」開放營運。
民國 88 年 5 月	資本公積轉增資新台幣叁億壹仟叁拾玖萬肆仟捌佰元整，累計資本總額新台幣壹拾捌億陸仟貳佰叁拾陸萬捌仟捌佰元。
民國 88 年 6 月	全面通過 ISO 9002 品質驗證。
民國 88 年 7 月	回饋地方，購置水箱消防車「劍湖山一號」贈與古坑鄉消防分隊。
民國 88 年 11 月	第十一次蟬聯交通部觀光局舉辦之「遊樂區經營管理及環境督導考核競賽」特優等獎。
民國 89 年 1 月	「兒童玩國」開放營運，為全台最大室內遊樂場。
民國 89 年 3 月	劍湖山世界渡假大飯店動工，提升餐宿品質； 新設施「飛天潛艇-G5」開放營運。
民國 89 年 5 月	資本公積轉增資新台幣壹億捌仟陸佰貳拾叁萬陸仟捌佰捌拾元整，累計資本總額新台幣貳拾億肆仟捌佰陸拾萬伍仟陸佰捌拾元整。
民國 89 年 12 月	第十二次蟬聯交通部觀光局舉辦之「遊樂區經營管理及環境督導考核競賽」特優等獎。
民國 90 年 1 月	新設施「震撼飛行」、「超級戰斧」開放營運。
民國 90 年 5 月	第十三次蟬聯交通部觀光局舉辦之「遊樂區經營管理及環境督導考核競賽」特優等獎，並連續三年榮獲特優等獎第一名。
民國 90 年 8 月	資本公積轉增資新台幣陸仟壹佰肆拾伍萬捌仟壹佰柒拾

	元整，累計資本總額新台幣貳拾壹億壹仟零陸萬叁仟捌佰伍拾元整。
民國 90 年 11 月	新設施「衝瘋飛車」開放營運，為全世界首座無底盤之雲宵飛車。
民國 91 年 1 月	劍湖山渡假大飯店完工，展開試營運。
民國 91 年 1 月	「園外園」開放試營運，啟動夜間營業模式。
民國 91 年 8 月	劍湖山渡假大飯店正式開幕。
民國 91 年 8 月	「園外園」正式對外營運。
民國 91 年 8 月	第十四次蟬聯交通部觀光局舉辦之「遊樂區經營管理與安全維護督導考核競賽」特優等獎，並連續四年榮獲特優等獎第一名。
民國 92 年 1 月	加盟日本王子大飯店集團連鎖體系。
民國 92 年 2 月	劍湖山渡假大飯店易名為「劍湖山王子大飯店」。
民國 92 年 10 月	取得內政部辦理「台東縣知本溫泉渡假專用區」之 BOT 投資案，規劃溫泉娛樂世界。
民國 92 年 11 月	第十五次蟬聯交通部觀光局舉辦之「遊樂區經營管理與安全維護督導考核競賽」特優等獎，並連續五年榮獲特優等獎第一名。
民國 92 年 12 月	與馬哥波羅國際開發（股）公司簽訂耐斯王子大飯店附屬主題樂園事業及飯店事業合作契約。
民國 93 年 4 月	旗下位於嘉義縣民雄鄉的「松田崗創意生活農莊」開幕營運，為一南洋風休閒渡假園區。
民國 93 年 7 月	旗下位於嘉義縣大埔鄉曾文水庫旁的「嘉義農場生態渡假玩國」完成整建工程，開幕營運。
民國 93 年 10 月	配合古坑咖啡節活動，劍湖山博物館重新整修規劃為「咖啡博覽館」，為全台最具規模的咖啡文化知識館。
民國 93 年 11 月	第十六次蟬聯交通部觀光局舉辦之「遊樂區經營管理與安全維護督導考核競賽」特優等獎，並持續榮獲特優等獎第一名。
民國 94 年 5 月	舉辦「全球茶藝博覽會」並斥資興建「全球茶藝博覽館」，推廣茶文化。
民國 94 年 8 月	第十七次蟬聯交通部觀光局舉辦之「遊樂區經營管理與安全維護督導考核競賽」特優等獎，並持續榮獲特優等獎第一名。

民國 94 年 10 月	辦理現金增資新台幣伍億陸仟萬元正，累計資本總額新台幣貳拾陸億柒仟零陸萬叁仟捌佰伍拾元正。
民國 95 年 7 月	首座水上設施「水瀟瀟濕樂園」完工營運，開啟水上娛樂新紀元。
民國 95 年 8 月	第十八次蟬聯交通部觀光局舉辦之「遊樂區經營管理與安全維護督導考核競賽」特優等獎，並持續榮獲特優等獎第一名。
民國 95 年 10 月	旗下位於嘉義市中心的「耐斯王子大飯店」、「數位玩國」及「耐斯松屋時尚百貨」完工營運。
民國 96 年 7 月	第十九次蟬聯交通部觀光局舉辦之「遊樂區經營管理與安全維護督導考核競賽」特優等獎，並持續榮獲特優等獎第一名。
民國 96 年 8 月	新設施「奔浪水樂園」正式開幕，開啟水陸雙樂園新時代。
民國 96 年 10 月	為提升企業競爭力、擴大營運規模，與馬哥波羅國際開發股份有限公司辦理合併，合併後累計實收資本總額為新台幣肆拾壹億伍仟陸佰玖拾玖萬貳仟肆佰貳拾元正。
民國 96 年 12 月	首度舉辦跨年晚會，全國首創摩天輪主題煙火。
民國 97 年 7 月	第二十次蟬聯交通部觀光局舉辦之「遊樂區經營管理與安全維護督導考核競賽」特優等獎，並持續榮獲特優等獎第一名。
民國 98 年 6 月	辦理 97 年度私募特別股，總計募集伍仟伍佰柒拾貳萬伍仟股，募集總金額肆億叁拾壹萬貳仟伍佰元正。
民國 98 年 8 月	第二十一次蟬聯交通部觀光局舉辦之「遊樂區經營管理與安全維護督導考核競賽」特優等獎，並持續榮獲特優等獎第一名。
民國 98 年 8 月	本公司以坐落嘉義市中庄段 715 號之土地及建築物，與富邦人壽保險股份有限公司以售後租回方式簽訂買賣及租賃契約。
民國 99 年 7 月	新設施「鬼塢」開放營運，為園區內首座驚悚主題設施。
民國 99 年 8 月	第二十二次蟬聯交通部觀光局舉辦之「遊樂區經營管理與安全督導考核競賽」特優等獎，並持續榮獲特優等獎第一名。
民國 100 年 1 月	新設施「摩爾莊園」開放營運，為國內首創的虛擬網路

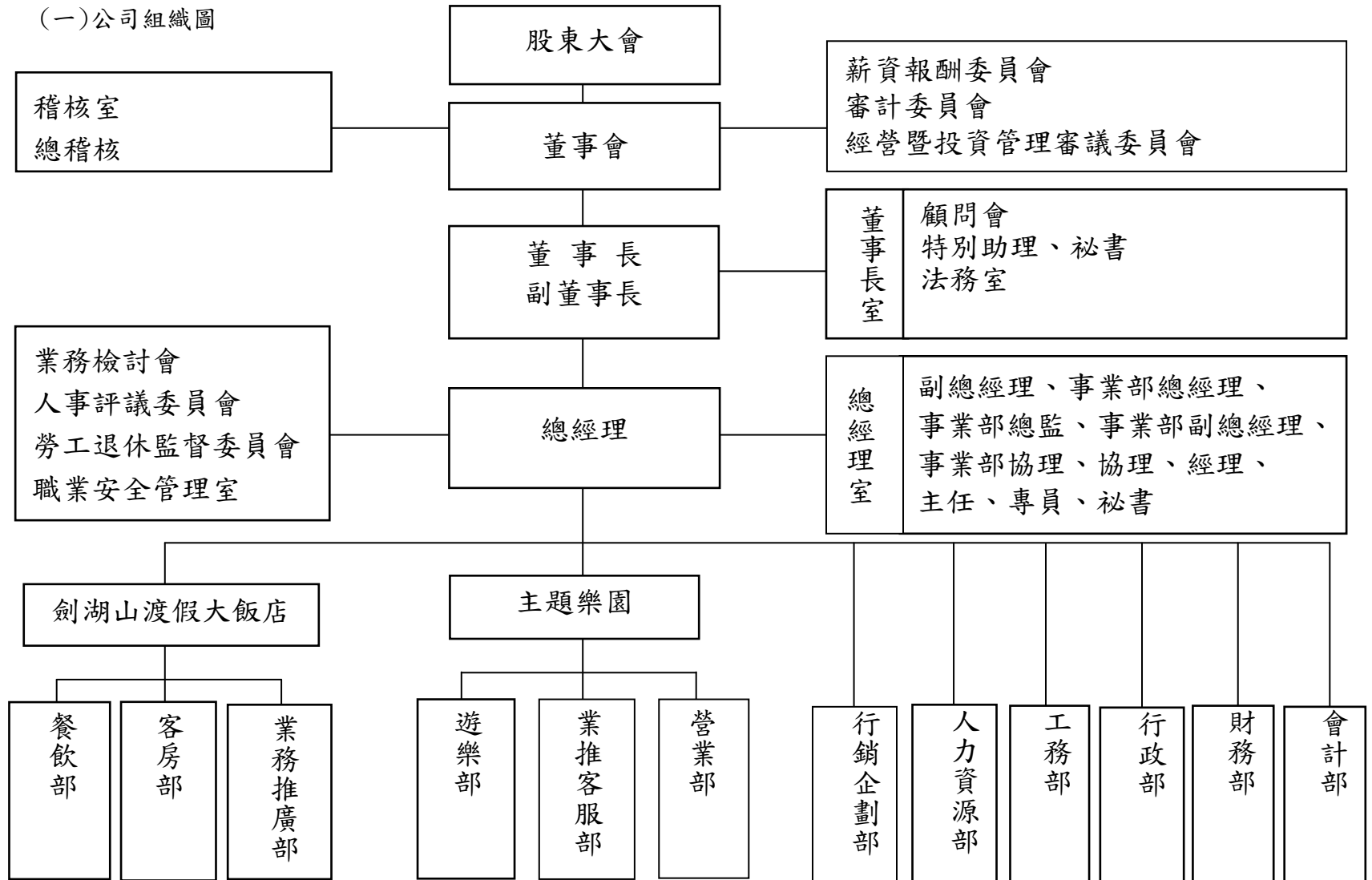
	實體化娛樂場域。
民國 100 年 8 月	第二十三次蟬聯交通部觀光局舉辦之「遊樂區經營管理與安全督導考核競賽」特優等獎，並持續榮獲特優等獎第一名。
民國 101 年 1 月	與日本瑞鷹株式會社合作，取得日本卡通授權，於園區規劃設置卡通主題設施。
民國 101 年 4 月	旗下耐斯王子大飯店經交通部觀光局星級旅館評鑑作業，評定為五星級旅館。
民國 101 年 7 月	第二十四次蟬聯交通部觀光局舉辦之「遊樂區經營管理與安全督導考核競賽」特優等獎。
民國 102 年 1 月	新設施「小威の海盜村」開放營運，全亞洲首座維京海盜主題園區。
民國 102 年 3 月	劍湖山王子大飯店經交通部觀光局星級旅館評鑑作業，評定為四星級旅館。
民國 102 年 7 月	為改善財務結構，辦理減資新台幣貳拾壹億柒仟陸佰陸拾柒萬貳仟捌佰伍拾元整，減資後資本總額為貳拾伍億參仟柒佰伍拾陸萬玖仟伍佰柒拾元整。
民國 102 年 11 月	第二十五次蟬聯交通部觀光局舉辦之「遊樂區經營管理與安全督導考核競賽」特優等獎。
民國 103 年 9 月	本公司私募特別股轉換私募普通股貳仟玖佰玖拾玖萬伍仟伍佰零壹股。
民國 103 年 11 月	第二十六次蟬聯交通部觀光局舉辦之「遊樂區經營管理與安全督導考核競賽」特優等獎。
民國 104 年 6 月	旗下嘉義耐斯王子大飯店及嘉義耐斯時尚百貨（前身為耐斯松屋時尚百貨）之相關營業，以新設分割方式，分割移轉至百分之百子公司「耐斯廣場股份有限公司」。
民國 104 年 11 月	第二十七次蟬聯交通部觀光局舉辦之「遊樂區經營管理與安全督導考核競賽」特優等獎。
民國 105 年 08 月	劍湖山王子大飯店經交通部觀光局星級旅館評鑑作業，評定為五星級旅館。
民國 105 年 10 月	劍湖山王子大飯店通過交通部觀光局舉辦之「2017 台灣穆斯林餐旅認證」飯店，取得中國回教協會頒發之清真標章（Muslim Friendly 餐飲認證）。
民國 105 年 11 月	第二十八次蟬聯交通部觀光局舉辦之「遊樂區經營管理

	與安全督導考核競賽」特優等獎。
民國 106 年 11 月	第二十九次蟬聯交通部觀光局舉辦之「遊樂區經營管理與安全督導考核競賽」特優等獎。
民國 107 年 1 月	新設施「AR 驚嚇列車」、亞洲最長「叢林溜滑梯」、「5D 冒險劇院」開放營運。
民國 107 年 11 月	第三十次蟬聯交通部觀光局舉辦之「遊樂區經營管理與安全督導考核競賽」特優等獎。
民國 107 年 12 月	榮獲遠見雜誌服務調查主題樂園第一名。
民國 108 年 1 月	強化品牌整體形象，劍湖山王子大飯店回復名稱為「劍湖山度假大飯店」。
民國 108 年 9 月	劍湖山世界自有品牌「KU COFFEE B1 滴濾式手沖咖啡」榮獲雲林良品伴手禮首獎。
民國 108 年 9 月	榮獲 1111 人力銀行舉辦上班族網友評為「幸福企業」獎項。
民國 109 年 1 月	榮獲第一屆讀者文摘 2020 優秀服務獎銀獎。
民國 109 年 2 月	第三十一次蟬聯交通部觀光局舉辦之「遊樂區經營管理與安全督導考核競賽」特優等獎。
民國 109 年 8 月	劍湖山度假大飯店榮獲雲林縣高齡友善場所認證標章。
民國 109 年 9 月	劍湖山世界自有品牌「啡黃酥」榮獲 2020 雲林良品金讚獎。
民國 110 年 1 月	劍湖山度假大飯店蔚藍西餐廳及禪園中餐廳榮獲雲林縣政府評鑑為優良餐廳。
民國 110 年 2 月	第三十二次蟬聯交通部觀光局舉辦之「遊樂區經營管理與安全督導考核競賽」特優等獎。
民國 110 年 3 月	劍湖山度假大飯店經交通部觀光局星級旅館評鑑作業，評定為五星級旅館。
民國 111 年 1 月	新設施「VR DINO 飛越恐龍谷」開放營運。
民國 111 年 2 月	花卉主題館「劍湖山茶花館」開幕營運。
民國 111 年 2 月	第三十三次蟬聯交通部觀光局舉辦之「遊樂區經營管理與安全督導考核競賽」特優等獎。
民國 112 年 1 月	第三十四次蟬聯交通部觀光局舉辦之「遊樂區經營管理與安全督導考核競賽」特優等獎。
民國 112 年 1 月	與「犀斗星球」品牌合作，「兒童玩國犀斗星球展」登場。

參、公司治理報告

一、組織系統

(一)公司組織圖



(二) 各主要部門所營業務

部 門	工 作 職 掌
稽核室	<ul style="list-style-type: none"> 查核內部各單位及子公司之法規遵循，並定期檢查內部控制制度。 促進企業組織之有效經營及強化公司治理。
總經理室	<ul style="list-style-type: none"> 董事會作業。 股務—股東股務事宜之諮詢及公告申報事宜等業務。 負責產業分析、經營策略規劃與制定、經營管理分析。
行政部	<ul style="list-style-type: none"> 負責採購業務（含工程發包）之計畫與執行，及對供應商、承包商之質量管理。 負責各項固定資產（含車輛等）與設備之管理與維護。 負責資訊策略之規劃、各項經營管理系統之開發及軟硬體管理及維護。 負責公司合同制定、修改，消費者權益之維護管理。 負責員工及消費者環境安全；推動職業安全衛生管理，建立安全健康之工作職場。
財務部	<ul style="list-style-type: none"> 負責資金調度、銀行額度之申請，並維護銀行往來關係。
會計部	<ul style="list-style-type: none"> 負責帳務處理、財務報表分析、預算編製等有關事宜。
工務部	<ul style="list-style-type: none"> 負責工程建設規劃與執行。 負責工程修繕與維護。
人力資源部	<ul style="list-style-type: none"> 負責人力資源策略規劃、功能管理與推動。
行銷企劃部	<ul style="list-style-type: none"> 負責創意發想及提案、廣宣媒體之規劃及關係維護。 負責智慧財產權之管理。 負責市場情之收集與分析。
主題樂園	<ul style="list-style-type: none"> 負責依「觀光遊樂業管理規則」經營遊樂園之營運與管理。 負責各項遊樂設施及消費者之安全與維護。 負責環境教育場域之維護、服務規劃與管理。 負責露營場地、餐飲、商品、活動、展覽等服務及業務之規劃、開發、推廣與營運管理。
劍湖山渡假大飯店	<ul style="list-style-type: none"> 負責飯店客房住宿、餐飲、會議等服務商品及業務之規劃、開發、推廣與營運管理。

二、董事(含獨立董事)、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一) 董事(含獨立董事)資料

1. 董事(含獨立董事)基本資料

112.04.29

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註 (註)
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係	
董事	中華民國	耐斯國際開發(股)公司	-	110.08.24	3年	98.06.26	3,120,971	1.23%	1,262,031	0.88%	0	0	0	0	-	-	-	-	-	無
		代表人：尤義賢	男 50-60	-	-	-	-	-	-	217	0.00%	147	0.00%	0	0	嘉義農專	本公司董事長 綠璟景觀(股)公司、和巨國際事業(股)公司董事長	無	無	無
董事	中華民國	台富食品工業(股)公司	-	110.08.24	3年	98.06.26	21,275,411	8.38%	9,503,165	6.65%	0	0	0	0	-	-	-	-	無	
		代表人：陳鏡亮	男 70-80	-	-	-	-	-	427,061	0.30%	14,851	0.01%	0	0	中興大學公共行政系	耐斯企業(股)公司總經理、和園投資(股)公司、和鼎國際開發(股)公司董事長	董事	陳鏡仁	兄弟	無
		代表人：陳冠如	男 50-60	-	-	-	-	-	0	0	4,353	0.00%	0	0	英國倫敦政經學院企管碩士 美國卡內基美隆大學工業管理學士	國票創業投資(股)公司董事長	無	無	無	無
		耐斯企業(股)公司	-	110.08.24	3年	110.08.24	5,630,486	2.22%	12,296,216	8.60%	0	0	0	0	-	-	-	-	無	
		代表人：陳志鴻	男 60-70	-	-	-	-	-	588,978	0.41%	122,871	0.09%	0	0	日本大學經營管理學科	耐斯企業(股)公司董事長	無	無	無	無
		愛健生命科學(股)公司	-	110.08.24	3年	110.08.24	336,000	0.13%	135,868	0.10%	0	0	0	0	-	-	-	-	無	
		代表人：陸醒華	男 60-70	-	-	-	-	-	0	0.00%	21,766	0.02%	0	0	台灣師範大學工學碩士	靖洋傳媒科技(股)公司董事長	無	無	無	無
董事	中華民國	和鼎國際開發(股)公司	-	110.08.24	3年	107.6.14	656,751	0.26%	2,065,571	1.44%	0	0	0	0	-	-	-	-	無	
		代表人：洪明正	男 60-70	-	-	-	-	-	0	0.00%	0	0.00%	0	0	中興大學企管系	耐斯企業(股)公司行政部副總經理	無	無	無	無

註：公司董事長與總經理或相當職務者(最高經理人)為同一人，互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊。

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註 (註)
							股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
董事	中華民國	愛寶諾國際開發(股)公司	-	110.08.24	3年	107.06.14	1,558,127	0.61%	630,061	0.44%	0	0	0	0	-	-	無	無	無	無
		代表人：王子鏘	男 70-80	-	-	-	-	0.00%	0	0.00%	0	0	0	0	台灣大學商學研究所碩士	崇實聯合會計師事務所會計師 中國貨櫃運輸(股)公司獨立董事、國際票券金融(股)公司監察人	無	無	無	無
董事	中華民國	柏拉弗(股)公司	-	110.08.24	3年	107.06.14	338,746	0.13%	136,979	0.10%	0	0	0	0	-	-	無	無	無	無
		代表人：陳鏡仁	男 70-80	-	-	-	-	0.00%	33,456	0.02%	185,595	0.13%	0	0	成功大學企管系企管研究	本公司副董事長 雷鷹保全(股)公司董事長、愛之味(股)公司副董事長	董事	陳鏡亮	兄弟	無
獨立董事	中華民國	陳惟龍	男 60-70	110.08.24	3年	107.06.14	-	-	0	0	0	0	0	0	國立台灣大學管理學院 金融監督管理委員會保險局副局長、證期局副局長	國票金融控股(股)公司獨立董事、愛之味(股)公司獨立董事	無	無	無	無
獨立董事	中華民國	劉吉雄	男 70-80	110.08.24	3年	104.06.12	-	-	0	0	0	0	0	0	政治大學會計研究所	建興聯合會計師事務所所長	無	無	無	無
獨立董事	中華民國	林慶苗	男 60-70	110.08.24	3年	107.6.14	-	-	0	0	0	0	0	0	國立台灣大學法律研究所法學碩士 國立台北大學(原中興大學)法學學士	安盛法律事務所律師	無	無	無	無

註：公司董事長與總經理或相當職務者(最高經理人)為同一人，互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施（例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式）之相關資訊。

表一：法人股東之主要股東

112.03.31

法人股東名稱	法人股東之主要股東	
	股東	持股比例
耐斯國際開發(股)公司	匯孚投資開發(股)公司	31.12%
	和田國際開發有限公司	30.00%
	哥蘭股份有限公司	16.63%
	和盟流通(股)公司	10.20%
	台灣化粧品(股)公司	8.83%
	七陽實業(股)公司	3.21%
和鼎國際開發(股)公司	愛之味(股)公司	48.98%
	耐斯企業(股)公司	49.07%
	和田國際開發有限公司	0.53%
	陳志鴻	0.29%
	胡長姣	0.29%
	洪玉英	0.29%
	袁素梅	0.29%
	國本投資開發(股)公司	0.26%
台富食品工業(股)公司	台富國際(股)公司	100%
愛寶諾國際開發(股)公司	和豐國際開發有限公司	46%
	愛之味股份有限公司	19%
	七陽實業股份有限公司	18.5%
	匯孚投資開發股份有限公司	12%
	台灣化粧品股份有限公司	4.5%
柏拉弗股份有限公司	匯孚投資開發(股)公司	34%
	台富國際(股)公司	28.40%
	松田崗休閒育樂(股)公司	24%
	和盟流通(股)公司	10%
	村園和業(股)公司	1.75%
	耐斯國際開發(股)公司	1%
	愛寶諾國際開發(股)公司	0.85%
耐斯企業股份有限公司	愛之味(股)公司	28.24%
	和園投資(股)公司	20.58%
	台灣第一生化科技(股)公司	10.83%
	台灣新日化(股)公司	6.41%
	和鼎國際開發有限公司	4.21%
	村園和業(股)公司	3.31%
	樂山投資開發(股)公司	3.09%
	洪玉英	3.06%
	陳志鴻	2.70%
	英吉利國際諮詢顧問股份有限公司	2.38%
愛健生命科學股份有限公司	愛之味股份有公司	53.77%
	台灣第一生化科技股份有限公司	43.71%
	張志毓	1.26%
	何冠德	1.26%

表二：表一主要股東為法人者其主要股東

111.03.31

法人名稱	法人之主要股東	
	股東	持股比例
匯孚投資開發(股)公司	耐斯國際開發(股)公司	97.47%
	和鼎國際開發有限公司	1.10%
	和田國際開發有限公司	1.10%
	和盟流通(股)公司	0.28%
	七陽實業(股)公司	0.06%
和田國際開發有限公司	耐斯企業(股)公司	94.71%
	和園投資(股)公司	1.26%
	唐盛國際企業顧問(股)公司	1.25%
	和愛通商(股)公司	1.22%
	國寶投資開發(股)公司	0.99%
	胡長姣	0.19%
	袁素梅	0.14%
	陳志鴻	0.14%
汪元慧	0.10%	
哥蘭股份有限公司	七陽實業(股)公司	98.18%
	陳鏡亮	0.303%
	陳鏡堯	0.303%
	陳麗黛	0.303%
	陳高淑容	0.303%
	張慧貞	0.303%
	張楊金蔥	0.303%
和盟流通(股)公司	耐斯企業(股)公司	49.69%
	愛之味(股)公司	43.44%
	台富食品工業(股)公司	6.25%
	村園和業(股)公司	0.62%
台灣化粧品(股)公司	和園投資股份有限公司	69.38%
	耐斯企業(股)公司	26.22%
	國寶投資開發股份有限公司	3.52%
	和愛通商(股)公司	0.76%
	胡長姣	0.03%
	袁素梅	0.03%
	洪玉英	0.03%
張志毓	0.03%	
七陽實業(股)公司	大田崗育樂開發(股)公司	100.00%
愛之味(股)公司	和園投資(股)公司	6.30%
	耐斯企業(股)公司	4.20%
	林容瑜	1.73%
	英吉利國際諮詢顧問(股)公司	1.66%
	國寶投資開發(股)公司	1.63%
	渣打託管 SPDR 組合新興市場 ETF	1.60%
	國本投資開發(股)公司	1.47%
	陳冠如	1.36%
	樂山投資(股)公司	1.22%
	陳冠翰	1.15%

國本投資開發(股)公司	和田國際開發有限公司	48.00%
	和愛通商(股)公司	19.00%
	耐斯企業(股)公司	8.34%
	松田崗休閒育樂(股)公司	8.00%
	和鼎國際開發有限公司	7.50%
	和園投資(股)公司	7.50%
	七陽實業(股)公司	1.50%
	胡長姣	0.04%
	汪元慧	0.04%
	袁素梅	0.04%
台富國際(股)公司	耐斯企業(股)公司	28.34%
	愛之味(股)公司	24.83%
	愛心屋行銷(股)公司	14.29%
	愛寶諾國際開發(股)公司	12.46%
	和園投資(股)公司	10.48%
	味王(股)公司	4.32%
	麥寶丹麥餅干食品(股)公司	3.72%
	和鼎國際開發有限公司	0.37%
	蕭嘉成	0.089%
	郭謝嫌	0.046%
和豐國際開發有限公司	美邦國際開發有限公司	48.67%
	和愛通商(股)公司	19.91%
	國寶投資開發股份有限公司	15.49%
	胡長姣	12.83%
	陳志鴻	3.09%
	胡偉	0.004%
	張志毓	0.004%
松田崗休閒育樂(股)公司	愛之味(股)份有限公司	100.00%
村園和業(股)公司	陳志鴻	28%
	胡長姣	20%
	陳志展	15%
	陳志倫	15%
	汪元慧	13.5%
	陳孝慈	2.84%
	陳孝和	2.83%
	陳孝為	2.83%
和園投資(股)公司	陳志鴻	23.03%
	英吉利國際諮詢顧問(股)公司	19%
	袁素梅	10.53%
	洪玉英	8.33%
	陳志展	5.71%
	陳志倫	5.71%
	陳鏡仁	4.70%
	胡長姣	4.45%
	楊雯娜	2.22%
	陳鏡潭	2.10%

台灣第一生化科技(股)公司	愛之味(股)公司	41.25%
	保力達(股)公司	8%
	京泰發展有限公司	8%
	耐斯企業(股)公司	6.1%
	達泰投資(股)公司	4%
	和園投資(股)公司	3.62%
	耐斯融資(股)公司	2.05%
	顧芸	1.57%
	雷鷹保全(股)公司	1.47%
	林登飛	1.28%
台灣新日化(股)公司	新日本理化株式會社	43.72%
	台灣第一生化科技(股)公司	19.86%
	耐斯企業(股)公司	15.78%
	台富食品工業(股)公司	7.67%
	陳一彥	3.45%
	家和興股份有限公司	0.70%
	和園投資(股)公司	0.58%
	樂山投資(股)公司	0.40%
	村園和業(股)公司	0.40%
	張嘉恩	0.37%
樂山投資(股)公司	鄭亞欣	24%
	陳宣德	24%
	葉蘭心	16%
	陳冠豪	8%
	袁素梅	4%
	陳冠鐸	4%
英吉利國際諮詢顧問(股)公司	洪玉英	31.60%
	陳冠如	24%
	陳冠翰	24%
	陳冠舟	19.6%
	洪玉女	0.40%
	李秋雯	0.40%

2.董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露：

姓名	條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開發行公司獨立董事家數
耐斯國際開發(股)公司 尤義賢		嘉義農專 劍湖山世界(股)公司 董事長 綠璟景觀(股)公司 董事長	一、非與其它董事間有配偶或二親等以內之親屬關係。 二、無公司法第 30 條規定之情事。 三、非公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。	0
柏拉弗(股)公司 陳鏡仁		成功大學企管系企管研究 愛之味(股)公司 副董事長 雷鷹保全(股)公司 董事長	一、無公司法第 30 條規定之情事。 二、非公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。	0
耐斯企業(股)公司 陳志鴻		日本大學經營管理學科 耐斯企業(股)公司 董事長 和盟流通(股)公司 董事長	一、非與其它董事間有配偶或二親等以內之親屬關係。 二、無公司法第 30 條規定之情事。 三、非公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。	0
台富食品工業(股)公司 陳鏡亮		中興大學公共行政系 和園投資(股)公司 董事長 耐斯企業(股)公司 總經理	一、無公司法第 30 條規定之情事。 二、非公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。	0
台富食品工業(股)公司 陳冠如		英國倫敦政經學院企管碩士 雷虎科技(股)公司 董事長 國票創業投資(股)公司 董事長	一、非與其它董事間有配偶或二親等以內之親屬關係。 二、無公司法第 30 條規定之情事。 三、非公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。	0
和鼎國際開發(股)公司 洪明正		中興大學企管系 台富食品工業(股)公司 董事長 聯統開發(股)公司 董事長 耐斯企業(股)公司 副總經理	一、非與其它董事間有配偶或二親等以內之親屬關係。 二、無公司法第 30 條規定之情事。 三、非公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。	0
愛寶諾國際開(股)公司 王子鏘		台灣大學商學研究所碩士 崇實聯合會計師事務所 會計師 中國貨櫃運輸(股)公司 獨立董事	一、非與其它董事間有配偶或二親等以內之親屬關係。 二、無公司法第 30 條規定之情事。 三、非公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。	1
愛健生命科學(股)公司 陸醒華		台灣師範大學工學碩士 靖洋傳媒科技(股)公司 董事長 福懋油脂(股)公司 獨立董事	一、非與其它董事間有配偶或二親等以內之親屬關係。 二、無公司法第 30 條規定之情事。 三、非公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。	1
獨立董事 陳惟龍		台灣大學管理學院 金管會證期局/保險局 副局長 國票金融控股(股)公司 獨立董事 愛之味(股)公司 獨立董事 大洋塑膠(股)有限公司 獨立董事	於選任前二年及任職期間，符合下述獨立性評估條件： 一、非公司或其關係企業之受僱人。 二、非公司或其關係企業之董事、監察人。 三、非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數百分之一以上或持股前十名之自然人股東。 四、非第一款之經理人或前二款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血	3

<p>獨立董事 劉吉雄</p>	<p>政治大學會計研究所 建興聯合會計師事務所 所長 長春企管(股)公司 董事長 威致鋼鐵工業(股)公司 獨立董事 大武山牧場科技(股)公司 獨立董事</p>	<p>親親屬。 五、非直接持有公司已發行股份總數百分之五以上、持股前五名或依公司法第二十七條第一項或第二項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人。 六、非公司與他公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制，他公司之董事、監察人或受僱人。 七、非公司與他公司或機構之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶，他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人。 八、非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。 九、非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額逾新臺幣五十萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依本法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。 十、無公司法第30條規定之情事。 十一、非公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。</p>	<p>2</p>
<p>獨立董事 林慶苗</p>	<p>台灣大學法律研究所法學碩士 銘傳大學財經法律系 專技助理教授 安盛法律事務所 律師</p>	<p>親親屬。 五、非直接持有公司已發行股份總數百分之五以上、持股前五名或依公司法第二十七條第一項或第二項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人。 六、非公司與他公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制，他公司之董事、監察人或受僱人。 七、非公司與他公司或機構之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶，他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人。 八、非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。 九、非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額逾新臺幣五十萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依本法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。 十、無公司法第30條規定之情事。 十一、非公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。</p>	<p>0</p>

3.董事會多元化及獨立性：

本公司選任董事及獨立董事時，依據本公司「董事選舉辦法」第三條第二項規定，董事會成員組成考量多元化，並就本身運作、營運型態及發展需求以擬訂適當之多元化方針，包括但不限於以下二大面向之標準：

- (1)基本條件與價值：性別、年齡、國籍及文化等。
- (2)專業知識技能：專業背景（如法律、會計、產業、財務、行銷或科技）、專業技能及產業經驗等。

本公司第十三屆董事會成員普遍具備執行職務所必須之知識、技能及素養，其整體具備之能力如下：

- 1.營運判斷能力。
- 2.會計及財務分析能力。
- 3.經營管理能力。
- 4.危機處理能力。
- 5.產業知識。
- 6.國際市場觀。
- 7.領導能力。
- 8.決策能力。

本公司第十三屆董事會由11席董事組成，其中包含3席獨立董事，所有董事成員皆為本國籍，獨立董事比率為27%，具二等親以內之親屬關係比率為9%，具員工身分及女性董事比率均為0%。獨立董事任期年資，一位年資為8年，二位年資為5年，所有獨

立董事其連續任期均不超過三屆，其資格條件均符合「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」之規定。

本公司現任董事會成員多元化政策及落實情形如下：

董事	姓名	國籍	性別	年齡		獨立董事年資		產業經驗(主要核心能力)						專業能力		
				45至60歲	60歲以上	5年以下	6至9年	休閒餐旅	服務行銷	商務管理	企業經營	財務金融	資訊科技	法律	會計	風險管理
董事	尤義賢	中華民國	男	✓				✓	✓	✓	✓					✓
董事	陳鏡仁	中華民國	男		✓			✓	✓	✓	✓	✓				✓
董事	陳志鴻	中華民國	男		✓			✓	✓	✓	✓	✓				✓
董事	陳鏡亮	中華民國	男		✓			✓	✓	✓	✓	✓				✓
董事	陳冠如	中華民國	男	✓					✓	✓	✓	✓	✓			✓
董事	洪明正	中華民國	男		✓					✓	✓	✓				✓
董事	王子鏘	中華民國	男		✓					✓		✓			✓	✓
董事	陸醒華	中華民國	男		✓			✓	✓	✓	✓		✓			✓
獨立董事	陳惟龍	中華民國	男		✓	✓						✓		✓		✓
獨立董事	劉吉雄	中華民國	男		✓		✓				✓	✓			✓	✓
獨立董事	林慶苗	中華民國	男		✓	✓								✓		✓

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

112.04.29

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註 (註)
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
總經理	中華民國	謝顯爵	男	110.03.19	0	0	0	0	0	0	中原大學電子學系學士	本公司總經理 愛之味(股)公司董事	無	無	無	無
飯店總經理	中華民國	曾慶橫	男	111.08.10.	0	0	0	0	0	0	國立嘉義大學企業管理系博士	綠璟景觀(股)公司董事	無	無	無	無
會計副總經理	中華民國	林美草	女	108.02.01	0	0	0	0	0	0	東吳大學會計系	劍湖山休閒產業管理顧問 (股)公司董事	無	無	無	無
副總經理	中華民國	劉淑禎	女	110.03.19	126	0	0	0	0	0	南華大學休閒事業管理系碩士	和佺國際事業(股)公司董事	無	無	無	無
財務協理	中華民國	黃林鳳梅	女	108.02.01	217	0	0	0	0	0	嘉義女中	無	無	無	無	無

註：公司董事長與總經理或相當職務者(最高經理人)為同一人，互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊。

三、最近年度支付董事（含獨立董事）、監察人、總經理及副總經理之報酬

1.董事(含獨立董事)之酬金(個別揭露姓名及酬金方式)

111年12月31日
單位：新台幣仟元

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例				兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例		有無領取來自子公司外轉投資業酬金
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)		薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)				本公司	財務報告內所有公司					
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司								
現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額							
董事長	耐斯國際開發(股)公司 代表人：尤義賢	1,975	2,107	0	0	0	0	319	319	-2.64%	-2.80%	0	0	0	0	0	0	0	0	-2.64%	-2.80%	無		
董事	台富食品工業(股)公司 代表人：陳鏡亮	0	0	0	0	0	0	35	35	-0.04%	-0.04%	0	0	0	0	0	0	0	0	-0.04%	-0.04%	無		
董事	台富食品工業(股)公司 代表人：陳冠如	0	0	0	0	0	0	30	30	-0.03%	-0.03%	0	0	0	0	0	0	0	0	-0.03%	-0.03%	無		
董事	耐斯企業(股)公司 代表人：陳志鴻	0	0	0	0	0	0	35	35	-0.04%	-0.04%	0	0	0	0	0	0	0	0	-0.04%	-0.04%	無		
董事	愛健生命科學(股)公司 代表人：陸醒華	0	0	0	0	0	0	35	35	-0.04%	-0.04%	0	0	0	0	0	0	0	0	-0.04%	-0.04%	無		
董事	和鼎國際開發(股)公司 代表人：洪明正	0	0	0	0	0	0	35	35	-0.04%	-0.04%	0	0	0	0	0	0	0	0	-0.04%	-0.04%	無		
董事	愛寶諾國際開發(股)公司 代表人：王子鏞	0	0	0	0	0	0	30	30	-0.03%	-0.03%	0	0	0	0	0	0	0	0	-0.03%	-0.03%	無		
董事	柏拉弗(股)公司 代表人：陳鏡仁	790	790	0	0	0	0	35	35	-0.95%	-0.95%	0	0	0	0	0	0	0	0	-0.95%	-0.95%	無		
獨立董事	劉吉雄	600	600	0	0	0	0	35	35	-0.73%	-0.73%	0	0	0	0	0	0	0	0	-0.73%	-0.73%	無		
獨立董事	陳惟龍	660	660	0	0	0	0	55	55	-0.82%	-0.82%	0	0	0	0	0	0	0	0	-0.82%	-0.82%	無		
獨立董事	林慶苗	660	660	0	0	0	0	55	55	-0.82%	-0.82%	0	0	0	0	0	0	0	0	-0.82%	-0.82%	無		

1.請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：

本公司獨立董事酬金依據本公司章程第26條之1規定，由董事會議定為月支之固定報酬，不參與本公司之盈餘分派，並參酌現行法令對獨立董事職能定位與權責範圍的改變及市場薪酬水平，經薪資報酬委員會討論後提交董事會決議。

2.除上表揭露外，最近年度公司董事提供服務(如擔任母公司/財務報告內所有公司/轉投資事業非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。

2.監察人之酬金：本公司已設置審計委員會，故不適用。

3.總經理及副總經理之酬金

111年12月31日

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
總經理	謝顯爵	4,789	4,789	266	266	670	670	0	0	0	0	-6.60%	-6.60%	無
飯店總經理(註1)	王俊典													
飯店總經理(註2)	曾慶橫													
副總經理	林美草													
副總經理	劉淑禎													

註1：王俊典先生任期至111.08.08止。 註2：曾慶橫先生於111.08.10起任職本公司飯店事業部總經理。

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	合併報表內所有公司
低於1,000,000元	謝顯爵、曾慶橫	謝顯爵、曾慶橫
1,000,000元(含)~2,000,000元(不含)	王俊典、林美草、劉淑禎	王俊典、林美草、劉淑禎
2,000,000元(含)~3,500,000元(不含)		
3,500,000元(含)~5,000,000元(不含)	-	-
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	-	-
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)	-	-
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)	-	-
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)	-	-
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)	-	-
100,000,000元以上	-	-
總計	5人	5人

4.前五位酬金最高主管之酬金

111年12月31日

單位：新台幣仟元

職 稱	姓名	薪資(A) (註2)		退職退休金(B)		獎金及 特支費等 (C)(註3)		員工酬勞金額(D)(註4)				A、B、C及D等四 項總額占稅後純益之 比例(%) (註6)		領取來自子 公司以外轉 投資事業或 母公司酬金 (註7)
		本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司		財務報告內 所有公司(註5)		本公司	財務報 告內所 有公司	
								現金 金額	股票 金額	現金 金額	股票 金額			
飯店總經理	王俊典	1,452	1,452	65	65	253	253	0	0	0	0	-2.04	-2.04	無
飯店總經理	曾慶橫	565	565	34	34	145	145	0	0	0	0	-0.86	-0.86	無
副總經理	林美草	1,200	1,200	73	73	118	118	0	0	0	0	-1.60	-1.60	無
副總經理	劉淑禎	1,212	1,212	72	72	120	120	0	0	0	0	-1.62	-1.62	無
協理	黃林鳳梅	745	745	42	42	72	72	0	0	0	0	-0.99	-0.99	無

說明：1.王俊典先生任期至111.08.08止。2.曾慶橫先生於111.08.10起任職本公司飯店事業部總經理。

註1：所稱「前五位酬金最高主管」，該主管係指公司經理人，至有關經理人之認定標準，依據前財政部證券暨期貨管理委員會92年3月27日台財證三字第0920001301號函令規定「經理人」之適用範圍辦理。至於「前五位酬金最高」計算認定原則，係以公司經理人領取來自合併財務報告內所有公司之薪資、退職退休金、獎金及特支費等，以及員工酬勞金額之合計數(亦即A+B+C+D四項總額)，並予以排序後之前五位酬金最高者認定之。若董事兼任前開主管者應填列表及上表(1-1)。

註2：係填列最近年度前五位酬金最高主管之薪資、職務加給、離職金。

註3：係填列最近年度前五位酬金最高主管之各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。另依IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註4：係填列最近年度經董事會通過分派前五位酬金最高主管之員工酬勞金額(含股票及現金)，若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列附表一之三。

註5：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司前五位酬金最高主管之各項酬金總額。

註6：稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註7：a.本欄應明確填列公司前五位酬金最高主管領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金金額(若無者，則請填「無」)。

b.酬金係指本公司前五位酬金最高主管擔任子公司以外轉投資事業或母公司之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞(包括員工、董事及監察人酬勞)及業務執行費用等相關酬金。

*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

(四) 配發員工酬勞之經理人姓名及配發情形：111 年度無配發員工酬勞。

(五) 本公司及合併報表所有公司於最近 2 年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金佔稅後純益比例之比較分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

1. 佔稅後純益比例之比較分析：

單位：仟元

年度/項目	本公司				合併報表所有公司			
	110 年度		111 年度		110 年度		111 年度	
	酬金總額	總額占稅後純益比例(%)	酬金總額	總額占稅後純益比例(%)	酬金總額	總額占稅後純益比例(%)	酬金總額	總額占稅後純益比例(%)
董事	4,886	-2.96	5,384	-6.21	5,015	-3.04	5,516	-6.36
總經理及副總經理	5,538	-3.35	5,725	-6.60	5,538	-3.35	5,725	-6.60

註：107.06.14 全面改選，選任獨立董事成立審計委員會替代監察人職權。

註：董事酬金不含兼任員工領取相關之酬金。

1. 本公司及合併報表所有公司於最近 2 年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金佔稅後純益比例之比較分析：

本公司 111 年度支付本公司董事、總經理及副總經理酬金佔稅後純益比例較 110 年度增加，主係 111 年度下半年疫情趨緩、國旅市場回溫，另有政府悠遊國旅補助之加持，111 年度稅後淨損較 110 年度大幅減少 47.5% 所致。

2. 給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序說明：

本公司給付酬金，依薪資報酬委員會組織規程所定，包括現金報酬、認股權、分紅入股、退休福利或離職給付、各項津貼及其他具有實質獎勵之措施；其範疇應與公開發行公司年報應行記載事項準則中有關董事及經理人酬金一致。

給付董事及經理人之薪資報酬，係參考同業通常水準支給情形，並考量個人所投入之時間、所擔負之職責、達成個人目標情形、擔任其他職位表現及公司近年給予同等職位者之薪資報酬等議定之，

依本公司章程規定，本公司應依當年度獲利狀況，以不低於百分之一提撥員工酬勞；亦得依當年度獲利狀況，以不高於百分之一提撥董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。111 年度及 110 年度皆因營運虧損，經董事會決議不派員工酬勞及董事酬勞。

3. 與經營績效及未來風險之關聯性：

本公司董事及經理人酬金，除考量公司經營績效與經營風險，亦綜合評估薪資報酬之數額、支付方式及公司未來風險，以公司經營績效獲利呈正數相關連，以謀永續經營與風險控管之平衡。

四、公司治理運作情形

(一) 董事會運作情形資訊

111 年度第十三屆董事會開會 7 次，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數	委託出席次數	實際出(列)席率(%)	備註
董事長	耐斯國際開發(股)公司 代表人：尤義賢	7	0	100%	
董事	台富食品工業(股)公司 代表人：陳鏡亮	7	0	100%	
董事	台富食品工業(股)公司 代表人：陳冠如	6	1	86%	
董事	耐斯企業(股)公司 代表人：陳志鴻	7	0	100%	
董事	愛健生命科學(股)公司 代表人：陸醒華	7	0	100%	
董事	和鼎國際開發(股)公司 代表人：洪明正	7	0	100%	
董事	愛寶諾國際開發(股)公司 代表人：王子鏘	6	1	86%	
董事	柏拉弗(股)公司 代表人：陳鏡仁	7	0	100%	
獨立董事	陳惟龍	7	0	100%	
獨立董事	劉吉雄	7	0	100%	
獨立董事	林慶苗	7	0	100%	

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者：應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一) 證券交易法第 14 條之 3 所列事項。請參閱第 40 頁。

(二) 除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：本公司無此情形。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無此情事。

三、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊，並填列評鑑執行情形，請參閱下表。

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標(例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等)與執行情形評估。

(一)加強董事會職能之目標

(1)落實公司治理並提昇資訊透明度：本公司已依證券主管機關之規定，訂定董事會議事規範，包含議事內容、作業執行、議事錄應載明事項、公告及其他應遵循事項等，均應依本規範之規定辦理，以強化董事會之運作。

(2)本公司於 111 年 3 月 22 日第十三屆第六次董事會決議通過制定「董事會績效評估辦法」、「董事會績效考核自評問卷」及「董事績效考核自評問卷」。

(3)本公司內部稽核人員亦對董事會之運作情形作成稽核報告，以符合證券主管機關之規定。

(二)執行情形評估：本公司秉持營運透明之原則，遵循相關法規即時於公開資訊觀測站及本公司網站公告公司相關資訊，以利股東瞭解公司動態，提昇公司資訊透明度，以維護股東權益。

(二) 董事會評鑑執行情形

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行一次	111.01.01 至 111.12.31	整體董事會與個別董事成員績效評估。	董事會內部自評、董事成員自評等方式進行績效評估。	(一)董事會績效評估： 1. 對公司營運之參與程度。 2. 提升董事會決策品質。 3. 董事會組成與結構。 4. 董事的選任及持續進修。 5. 內部控制。 (二)董事成員自我績效評估： 1. 公司目標與任務之掌握。 2. 董事職責認知。 3. 對公司營運之參與程度。 4. 內部關係經營與溝通。 5. 董事之專業及持續進修。 6. 內部控制。

(三) 審計委員會運作情形資訊或監察人參與董事會運作情形

1. 審計委員會運作情形資訊

111 年度第二屆審計委員會開會 5 次，獨立董事列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數	委託出席次數	實際列席率(%)	備註
獨立董事	陳惟龍	5	0	100%	
獨立董事	劉吉雄	5	0	100%	
獨立董事	林慶苗	5	0	100%	

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。

(一)證券交易法第 14 條之 5 所列事項：請參閱第 41 頁。

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無此情事。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形(應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等)：

(一)內部稽核主管：本公司於 107 年 6 月 14 日成立審計委員會，稽核主管除依法令規定，將每月之稽核結果、稽核缺失改善情形作成報告呈送獨立董事外，也會定期於審計委員會進行內部稽核報告，獨立董事如有問題，會直接於會議上與稽核主管溝通。

(二)會計師：會計師視議程內容需要列席審計委員會與審計委員進行溝通。

(三) 公司治理運作情形及與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？		V	本公司目前尚無訂立公司治理實務守則。	未來將視公司規模及需求制定。
二、公司股權結構及股東權益				
(一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	V		(一) 本公司設有發言人、代理發言人及股務單位專人處理股東建議或疑義問題，如涉及糾紛訴訟等問題，即轉洽法務單位處理。	無顯著差異
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	V		(二) 本公司依股務代理機構提供之股東名冊掌握之，並於每月定期申報董監事及經理人股權異動情形。	無顯著差異
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	V		(三) 本公司關係企業公司間如有經營、業務及財務往來等行為，依據關係人交易作業程序、資金貸與、背書保證及取得或處分資產等內部相關辦法建立風險控管機制及防火牆。	無顯著差異
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	V		(四) 本公司已訂定「防範內線交易管理辦法」以防範內線交易之發生。	無顯著差異
三、董事會之組成及職責				
(一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	V		(一) 本公司董事均在各領域有不同專長，可於董事會提供多元化意見。	無顯著差異
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？		V	(二) 本公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，其餘公司治理運作均由各部門依其職掌負責，未設置其他功能性委員會，未來將視需要評估設置。	未來將視公司規模及需求制定。
(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參加？		V	(三) 本公司於109年3月17日第十二屆第十四次董事會決議通過制定「董事會績效考核評估辦法」及「董事會績效考核自評問卷」，並自110年起每年辦理，於次一年度第一季結束前完成，並將績效評估結果，送交董事會報告並向主管機關申報之，均依相關法令執行辦理。	無顯著差異
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？		V	(四) 本公司會計單位定期評估簽證會計師之獨立性。	無顯著差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？	V		本公司設有專責人員負責公司治理相關事務，包括提供董事及獨立董事們執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等事務。	無顯著差異
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	V		1. 本公司網站有設置利害關係人專區，網址： http://www.janfusun.com.tw ，惟各權責單位均已妥善回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題。 2. 本公司設有發言人及代理發言人，相關聯繫資訊均依規定公告於公開資訊觀測站，同時在公開資訊觀測站及公司網站公告財務及股務相關資訊，以建立與投資人良好之溝通管道。	無顯著差異
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V		本公司委任專業股代機構-群益金鼎證券股份有限公司辦理本公司股東會事務且依相關法令辦理。	無顯著差異
七、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？ (二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？ (三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	V v v		(一) 本公司架設網址為 http://www.janfusun.com.tw 網站，提供業務等資訊，並有專人負責維護資料之更新。另投資人可經由公開資訊觀測站上查詢本公司財務、業務及公司治理等資訊。 (二) 本公司設有專人負責蒐集公司資訊及按相關規定於公開資訊觀測站進行揭露，同時設有發言人對外說明公開資訊。 (三) 本公司目前依主管機關規定之期限內申報財務報告及各月營運情形，尚未於會計年度終了兩個月內公告及申報年度財務報告，以及於規定期限前提早公告作業。	無顯著差異
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？	v		1. 員工權益：本公司依勞動基準法規定保障員工合法權益，並設立職工福利委員會辦理全體員工各項福利事務。 2. 僱員關懷：除一般勞、健保外，本公司投保僱主意外責任險，俾提供員工充分之保障。 3. 投資者關係：透過公開資訊觀測站及公司網站充分揭露資訊讓投資人充份瞭解公司營運狀況，並透過股東會及發言人與投資者溝通，另設有股務單位專責各項股務事宜。	無顯著差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			<p>4. 供應商關係：本公司依平等互惠原則與供應商建立夥伴關係，建立穩定供應鏈，且不定期進行稽核以確認供應品質。</p> <p>5. 利害關係人之權利： A. 對顧客的責任方面：公司提供安全且優質的消費環境及高品質的服務，重視顧客意見，以滿足顧客需求。 B. 對於股東責任方面：以充份維護股東權益為公司努力的目標。</p> <p>6. 董事(含獨立董事)進修之情形：本公司為強化公司治理之推行，本公司以鼓勵董事參與進修，並將進修情形揭露於公開資訊觀測站之公司治理專區。</p> <p>7. 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司依法訂定取得處分資產處理程序，依循此程序進行投資。</p> <p>8. 客戶政策之執行情形：本公司秉持「清潔、微笑、以客為尊，品質、安全、堅持完美」之品質政策宣言，以保障客戶權益為優先。</p> <p>9. 公司為董事(含獨立董事)購買責任保險之情形：本公司已為董事投保責任保險。</p>	
<p>九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施：不適用。</p>				

(四) 公司如有設置薪酬委員會或提名委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

1. 薪資報酬委員會成員資料

112年3月31日

身分別 (註1)	姓名	條件	專業資格與經驗(註2)	獨立性情形(註3)	兼任其他公開 發行公司薪資 報酬委員會成 員家數
獨立董事 召集人	林慶苗		1. 具備法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員。 2. 具備商務、法務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗。	符合獨立性情形	0
獨立董事	陳惟龍		具有商務、法務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗。	符合獨立性情形	3
薪酬委員	吳永乾		具有商務、法務、財務、會計或公司業務所需相關科系之公私立大專院校講師以上之資歷。	符合獨立性情形	2

註1：薪資報酬委員會成員之相關工作年資、專業資格與經驗及獨立性情形，獨立董事部分，請參閱第16頁董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露相關內容。

註2：專業資格與經驗：敘明個別薪資報酬委員會成員之專業資格與經驗。

註3：符合獨立性情形：敘明薪資報酬委員會成員符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬是否擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)持有公司股份數及比重；是否擔任與本公司有特定關係公司(參考股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第6條第1項5~8款規定)之董事、監察人或受僱人；最近2年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。

2. 薪資報酬委員會職責

本公司薪資報酬委員會應以善良管理人之注意，忠實履行下列職權，並將所提建議提交董事會討論。

- (1) 定期檢討本規程並提出修正建議。
- (2) 訂定並定期檢討本公司董事及經理人績效評估辦法與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
- (3) 定期評估本公司董事及經理人之績效目標達成情形及薪資報酬。

3. 薪資報酬委員會運作情形資訊

一、本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

二、本屆委員任期：110 年 8 月 24 日至 113 年 8 月 23 日，111 年薪資報酬委員會開會 2 次，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數	委託出 席次數	實際出席率 (%)	備註
召集人	林慶苗	2	0	100%	
委員	陳惟龍	2	0	100%	
委員	吳永乾	2	0	100%	

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無此情形。

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情形。

三、薪資報酬委員會之討論事由與決議結果及公司對於成員意見之處理：

薪資報酬 委員會	董事會	議案內容	決議結果	公司對薪資 報酬委員會 意見之處理
111.09.01 (第五屆第 2 次)	111.11.09 (第十三屆第 9 次)	一、劍湖山渡假大飯店總經理薪資報酬案。	全體出席 委員，無 異議照案 通過。	提董事會經 全體出席董 事同意照案 通過。
111.12.30 (第五屆第 3 次)	112.02.01 (第十三屆第 11 次)	一、本公司財務部主管薪酬案。		

4. 提名委員會成員資料及運作情形資訊：不適用。

(五)推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專（兼）職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？	v		<p>本公司已於 2022 年 11 月正式啟動永續發展推動小組，並邀請外部專家協助導入 ESG 永續發展策略，以善盡社會責任為目標，持續推動公司治理、環境保護及社會關懷等議題，在公司創造利潤，維護股東權益同時，為社會整體永續發展貢獻心力。</p> <p>永續推動小組將與利害關係人溝通、選定重大議題並成立推動小組成員，監督各單位落實企業社會責任作為，並每年向董事會報告成果。</p> <p>以董事會為最高治理單位，由尤義賢董事長擔任董事會主席。本年度架構永續委員會並草擬「永續發展實務守則」，於 2023 年 5 月 10 日經董事會通過，規範永續發展政策、制度及管理目標。</p> <p>(一)永續委員會成員</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 主席由董事長擔任，負責監督永續委員會推動小組運作。 2. 管理代表由總經理擔任，負責選任永續委員會組長，召集相關永續委員與組成內部查證小組，及相關工作之協調與推動配合。 3. 永續委員會組長由總經理選任，負責擔任主要連絡窗口，以及永續報告書編撰所需資料的收集與彙整，及永續報告書發行。 	無顯著差異
二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	v		<p>(一)環境保護：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 訂定能源管理辦法，落實能源管理及促進能源合理及有效使用。 2. 訂定事業廢棄物處理辦法，有效清除、處理廢棄物，改善環境衛生及資源回收再利用，以維護顧客健康。 <p>(二)社會責任：取之於社會，用之於社會，照顧及回饋鄉里居民，提供共榮、共享的善循環的環境。</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 參與縣市政府或鎮公所舉辦之活動 2. 協辦淨灘活動 3. 家扶兒童助養計劃 	無顯著差異

			<p>4. 贊助偏鄉年邁榮民計劃</p> <p>5. 與地方居民互動</p> <p>6. 贊助成立圖書館</p> <p>(三) 公司治理：</p> <p>1. 確保婦女有公平的機會參與各個階層的決策領導。</p> <p>2. 制定及實施政策，以促進永續發展的觀光業，創造就業，促進地方文化與產品。</p>	
<p>三、環境議題</p> <p>(一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p>	v		<p>(一) 本公司對於環境之管理，訂定能源管理辦法、事業廢棄物處理辦法，皆符合相關行業之環境及管控之規範。</p>	無顯著差異
<p>(二) 公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p>	v		<p>(二) 本公司推行垃圾分類及回收可利用資源，鼓勵員工自行攜帶環保餐具，以減少對環境污染衝擊。持續提升能源使用效率，包括無紙化及購置高效能機械設備，運具電動化，照明燈具汰換LED省電燈具、感應式及太陽能板燈具。</p>	無顯著差異
<p>(三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取相關之因應措施？</p>	v		<p>(三) 全球氣候因溫室效應影響已產生重大的變化，對企業的永續營運造成潛在風險。本公司先從檢視能源用量，及盤查溫室氣體排放情形著手，分析了解溫室氣體排放來源，並據此檢討減碳管理策略的執行。如電子發票的導入、使用政府電子公文交換、辦公室內空調溫度設定26度等具體措施。亦積極建立相關的緊急應變備援體系，以便在災害發生時，將公司的影響降至最低。</p>	無顯著差異
<p>(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？</p>	v		<p>(四) 本公司由專責單位每月統計用水量、用電、用油及廢棄物總量，並制定規關管理辦法，落實中水回收澆灌花木、廚餘處理堆肥，以提高能源再利用，並達到節能減碳及溫室氣體減量之目的。</p>	無顯著差異
<p>四、社會議題</p> <p>(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p>	v		<p>(一) 本公司遵循勞動基準法等相勞動法規訂定員工工作規則，並依相關法規辦理員工勞工保險、全民健康保險及退休金事宜。另本公司依據性騷擾防治法及性別工作平等法訂定保障員工之合法權益，並依法制定相關之管理政策與程序。</p>	無顯著差異

(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等), 並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬?	v	(二) 本公司除積極落實人性管理及各項福利措施外, 並秉持與員工利潤共享理念, 吸引及激勵優秀人才, 依據公司營運成果決定員工薪酬。	無顯著差異
(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境, 並對員工定期實施安全與健康教育?	v	(三) 本公司重視員工安全與健康, 定期有專業醫生駐場服務, 給予同仁提供醫療諮詢, 另公司會定期檢視工作環境之安全及每年實施員工健康檢查。	無顯著差異
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫?	v	(四) 本公司鼓勵員工進修, 以培訓優秀人才為目標, 除安排內部教育訓練外, 員工亦可申請外部教育訓練提昇能力並發展職涯能力。	無顯著差異
(五) 針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題, 公司是否遵循相關法規及國際準則, 並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序?	v	(五) 本公司行銷產品及服務均遵循相關法規及國際準則, 本公司設有專責的服務單位, 提供客戶所需的各項服務之諮詢, 並受理客訴案件。	無顯著差異
(六) 公司是否訂定供應商管理政策, 要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範, 及其實施情形?	v	(六) 本公司已制定相關條文, 為維護社會公益, 與供應商合約中皆載明若涉有不實, 本公司得隨時終止合約並請求損害賠償。	無顯著差異
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引, 編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書? 前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見?	v	本公司預計 2023 年 9 月 30 日前取得第三方驗證單位之確信或保證意見, 但公司都有履行企業社會責任考量利害人之利益, 公平合理方式對待客戶, 要求供應商遵守社會環境責任協議之規範。	無顯著差異
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者, 請敘明其運作與所定守則之差異情形: 本公司尚未訂定「永續發展實務守則」。			
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊: (一) 環保: 本公司致力於垃圾分類、資源回收、污水三級處理及中水再利用噴灌系統等環保措施。 (二) 社區參與: 就本公司所在地之縣市, 積極參與地區活動, 融入社區, 定期舉辦鄉親日, 開放主題園區, 與社區居民熱絡交流。 (三) 社會貢獻: 隨時緊跟社會脈絡, 調整經營策略, 以優質的企業文化, 提升社會風氣。 (四) 社會公益: 積極參與配合公益團體, 幫助弱勢團體, 於111年度協力辦理雲林縣快樂小天使、臺灣世界展望會、南高雄家扶中心、雲林教養院、高雄南區家扶中心等促進各該團體進入主題樂園尋找歡樂樂園。 劍湖山渡假大飯店與台灣世界展望會聯合推出國內助學勸募活動, 結合雙方資源以勸募行動提供國內學齡兒童可以快樂去上學之願望。 (五) 消費者權益: 遵循消保法規, 制定符合定型化契約範本的服務契約, 投保責任保險, 建立消費者糾紛處理制度。如遇消費者糾紛事件, 均積極妥善處理, 減少爭訟。 (六) 人權: 依據政府相關法令, 建立優質勞工工作環境, 及提供符合當時科技或專業水準可合理期待的服務予消費者, 維護勞工與消費者之人性尊嚴。 (七) 安全衛生: 遵循勞工安全衛生法令, 設置職業安全衛生管理單位, 聘僱符合資格的勞工安全衛生人員, 執行各項業務, 保障勞工安全與健康。			

(六) 公司履行誠信經營情形及採行措施：

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施。</p> <p>(三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？</p>	V	V	<p>未來將視公司規模及需求制定。</p> <p>無顯著差異</p> <p>無顯著差異</p>
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？</p> <p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？</p> <p>(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p> <p>(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核？</p> <p>(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？</p>	V	V	<p>無顯著差異</p> <p>無顯著差異</p> <p>無顯著差異</p> <p>無顯著差異</p> <p>無顯著差異</p> <p>無顯著差異</p>

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>三、公司檢舉制度之運作情形</p> <p>(一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？</p> <p>(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？</p> <p>(三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？</p>	V		<p>(一) 本公司於工作規則有相關獎懲規定，另針對檢舉案件會指派專責人調查處理。</p> <p>(二) 公司已制定相關員工申訴程序，內容說明處理方式及相關保密原則。</p> <p>(三) 本公司檢舉流程中均保密檢舉人，並不會因檢舉而遭處分。</p>	<p>無顯著差異</p> <p>無顯著差異</p> <p>無顯著差異</p>
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？</p>		V	本公司於公司網站上未設相關誠信經營守則之揭露。	未來將視公司規模及需求揭露。
<p>五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 本公司雖未訂有「公司誠信經營守則」，但實際上仍依該守則為誠信經營，如對於較高不誠信行為風險之營業活動，加強利益衝突防止之規範；其董事、經理人依公司法等相關規範約制其利益衝突行為，本公司並為他們投保責任險，藉以分擔本公司因不誠信行為所生之損失等等，是本公司之經營與「公司誠信經營守則」無差異。</p>				
<p>六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 本公司遵守公司法、證券交易法、上市上櫃相關規章或其他商業行為有關法令，以作為落實誠信經營之基本。 2. 本公司「董事會議事規範」中訂有董事利益迴避制度，對董事會所列議案，與其自身或其代表之法人有利害關係，致有害公司利益之虞者，得陳述意見及答詢，不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避，並不得代理其他董事行使表決權。 3. 本公司訂有「內部重大資訊處理暨防範內線交易管理作業程序」明訂董事、經理人及受僱人不得洩露所知悉之內部重大資訊予他人，不得向知悉本公司內部重大資訊之人探詢或蒐集與個人職務不相關之公司未公開內部重大資訊，對於非因執行業務得知本公司未公開之內部重大資訊亦不得向其他人洩露。 				

(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：本公司均依法訂定各項相關公司治理守則規定，可至公開資訊觀測站 (<http://mops.twse.com.tw>) 公司治理專區查詢。

(八) 其他足以增進公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：

1. 對於本公司內部重大資訊，訂有「內部重大資訊處理暨防範內線交易管理作業程序」，處理管理內部重大資訊與揭露；並不定期檢討本辦法以符合現行法令與實務管理需求，同時不定期通知公司內部人內部重大資訊注意事項，公司並設置發言人及代理發言人，作為對外揭露重大資訊的授權單位。

2. 董事及經理人進修與訓練情形表 (111 年度)

職稱	姓名	主辦單位	課程名稱	時數
董事	尤義賢	財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心	上櫃興櫃公司內部人股權宣導說明會	3
董事	陳惟龍	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	淨零趨勢：董事會 ESG 決策的實務觀察	3
		財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心	獨立董事及審計委員會行使職權參考指引發布暨董監宣討會	3
董事	王子鏘	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	衍生性商品交易策略與市場展望研討會	3
會計主管	林美草	財團法人中華民國會計研究發展基金會	發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班	12
稽核主任	陳怡安	中華民國內部稽核協會	子公司稽核實務	6
		中華民國內部稽核協會	企業舞弊稽核－風險管理深度分析	6
治理主管	林枝慧	財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心	上櫃興櫃公司內部人股權宣導說明會	3
		社團法人中華公司治理協會	國際秩序變數與企業治理因應	3
		財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心	獨立董事及審計委員會行使職權參考指引發布暨董監宣導會	3
		財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	推動綠色轉型：邁向淨零碳排	3
		財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	衍生性商品交易策略與市場展望研討會	3
		財團法人中華民國會計研究發展基金會	最新公司治理政策法令與常見缺失解析	3

(九) 內部控制制度執行狀況：

1. 內部控制聲明書

劍湖山世界股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：112年03月03日

本公司民國 111 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊與溝通，及 5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國 111 年 12 月 31 日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國 112 年 03 月 03 日董事會出席董事 10 人全體無異議通過，併此聲明。

劍湖山世界股份有限公司



董事長：尤義賢 簽章



總經理：謝顯爵 簽章



2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：不適用。

(十)最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部相關人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會、董事會之重要決議：

1. 股東會重要決議及執行情形

召開日期	會議紀錄內容		
	會議決議事項	議決情形	執行情形
111年6月23日 111年股東常會	(1)承認本公司110年度營業報告書及財務報表案。	(1)經票決結果： 贊成權數 212,046,026 權（其中以電子方式行使表決權數 1,870,321 權）佔出席總權數 99.72%；反對權數 241,121 權（其中以電子方式行使表決權數 240,121 權）佔出席總權數 0.11%；無效及棄權／未投票權數 349,903 權（其中以電子方式行使表決權數 171,825 權）佔出席總權數 0.16%。	(1)本公司110年決算表冊經股東會通過，並揭示於公開資訊觀測站供投資大眾供參。
	(2)承認本公司110年度虧損撥補案。	(2)經票決結果： 贊成權數 212,170,364 權（其中以電子方式行使表決權數 1,994,659 權）佔出席總權數 99.78%；反對權數 114,291 權（其中以電子方式行使表決權數 113,291 權）佔出席總權數 0.05%；無效及棄權／未投票權數 352,395 權（其中以電子方式行使表決權數 174,317 權）佔出席總權數 0.16%。	(2)已依股東會決議撥補執行完畢。
	(3)討論修正本公司「章程」部分條文案。	(3)經票決結果： 贊成權數 212,178,447 權（其中以電子方式行使表決權數 2,002,742 權）佔出席總權數 99.78%；反對權數 109,028 權（其中以電子方式行使表決權數 108,028 權）佔出席總權數 0.05%；無效及棄權／未投票權數 349,575 權（其中以電子方式行使表決權數 171,497 權）佔出席總權數 0.16%。	(3)已遵行施行並公告於本公司官網。
	(4)討論修正本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案。	(4)經票決結果： 贊成權數 212,178,165 權（其中以電子方式行使表決權數 2,002,460 權）佔出席總權數 99.78%；反對權數 111,458 權（其中以電子方式行使表決權數 110,458 權）佔出席總權數 0.05%；無效及棄權／未投票權數	(4)已遵行施行並公告於本公司官網。

<p>111年6月23日 111年股東常會</p>	<p>(5)討論本公司擬辦理私募有價證券案。</p>	<p>347,427 權（其中以電子方式行使表決權數 169,349 權）占出席總權數 0.16%。</p> <p>(5)經票決結果： 贊成權數 211,424,438 權（其中以電子方式行使表決權數 1,248,733 權）佔出席總權數 99.42%；反對權數 866,673 權（其中以電子方式行使表決權數 865,673 權）占出席總權數 0.40%；無效及棄權／未投票權數 345,939 權（其中以電子方式行使表決權數 167,861 權）占出席總權數 0.16%。</p>	<p>(5)尚未執行餘 137,000,000 股，本公司於 112 年 5 月 10 日經董事會決議通過，因辦理期限將屆且基於整體資金考量，於剩餘期限內不繼續辦理。</p>
<p>112年1月6日 112年第一次股東臨時會</p>	<p>(1)討論本公司辦理減資彌補虧損案。</p>	<p>(1)經票決結果： 贊成權數 185,041,774 權（其中以電子方式行使表決權數 1,262,227 權）佔出席總權數 99.67%；反對權數 403,141 權（其中以電子方式行使表決權數 403,141 權）占出席總權數 0.21%；無效及棄權／未投票權數 202,582 權（其中以電子方式行使表決權數 136,698 權）占出席總權數 0.10%。</p>	<p>(1)業經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心 112 年 2 月 22 日證櫃監字第 1120000587 號函核准申報生效在案。減資後實收資本額為新台幣 1,200,000,000 元（含私募普通股 295,172,870 元），減資後發行股數計 120,000,000 股（含私募普通股 29,517,287 股），每股面額新台幣 10 元。新股票上櫃日期：112 年 4 月 26 日。</p>

2-1.董事會之重要決議（截至 112.5.15 日止）

召開日期	重要決議事項	證交法 §14-3 所列 事項	獨立董事意見 及公司對意見 之處理	議決情形
111.05.10	(1)本公司 110 年度股東常會通過之私募有價證券案不再繼續辦理。	✓	無	經全體出席董事同意照案通過
	(2)本公司擬辦理 111 年私募有價證券案。	✓	無	經全體出席董事同意照案通過
	(3)本公司及子公司 111 年第一季合併財務報表案。			經全體出席董事同意照案通過
	(4)本公司 111 年度財務報告暨營利事業所得稅簽證之委任案。	✓	無	經全體出席董事同意照案通過
111.08.09	(1)本公司及子公司 111 年第二季合併財務報表案。		無	經全體出席董事同意照案通過
	(2)擬訂定本公司溫室氣體盤查及查證時程計畫		無	經全體出席董事同意照案通過
	(3)本公司劍湖山渡假大飯店事業部總經理新聘案		無	經全體出席董事同意照案通過
111.11.09	(1)本公司擬辦理減資彌補虧損案。	✓	無	經全體出席董事同意照案通過
	(2)擬訂本公司 112 年第一次股東臨時會召開日期、地點及召集事由案。	✓	無	經全體出席董事同意照案通過
	(3)本公司及子公司 111 年第三季合併財務報表案。		無	經全體出席董事同意照案通過
	(4)本公司第五屆第二次薪資報酬委員會討論事項建議案		無	經全體出席董事同意照案通過
111.12.20	(1)本公司 112 年度損益預算暨營運計畫案。		無	經全體出席董事同意照案通過
	(2) 擬修正本公司「內部重大資訊處理暨防範內線交易管理作業程序」及「內部控制－防範內線交易之管理」。	✓	無	經全體出席董事同意照案通過
	(3)本公司 112 年度稽核計畫案。		無	經全體出席董事同意照案通過
	(4)本公司財務主管人事案。	✓	無	經全體出席董事同意照案通過
	(5)本公司 111 年度年終獎金核發方案。		無	經全體出席董事同意照案通過
112.02.01	(1)本公司 111 年度營業報告書暨財務報表案。		無	經全體出席董事同意照案通過
	(2)本公司 111 年度虧損撥補案。		無	經全體出席董事同意照案通過
	(3)本公司第五屆第三次薪資報酬委員會討論事項建議案。		無	經全體出席董事同意照案通過
112.03.03	(1)擬訂定本公司減資基準日及減資換股基準日等相關事宜	✓	無	經全體出席董事同意照案通過
	(2)擬訂定本公司 111 年度第一次私募普通股之發行價格及其他相關事。	✓	無	本案經其餘在場五席出席委員同意，決議通過。
	(3) 111 年度「內部控制制度有效性考核」及「內部控制制度聲明書」案。		無	經全體出席董事同意照案通過
	(4)擬訂定本公司之子公司溫室氣體盤查及查證時程計畫		無	經全體出席董事同意照案通過
	(5)擬訂 111 年股東常會召開日期、地點及召集事由案。		無	經全體出席董事同意照案通過
112.05.10	(1)本公司 111 年私募有價證券案不再繼續辦理。	✓	無	經全體出席董事同意照案通過
	(2)本公司擬辦理 112 年私募發行普通股案	✓	無	經全體出席董事同意照案通過
	(3)本公司及子公司 112 年第一季合併財務報表案。		無	經全體出席董事同意照案通過
	(4)本公司 112 年度財務報告暨營利事業所得稅簽證之委任案。	✓	無	經全體出席董事同意照案通過

召開日期	重要決議事項	證交法 §14-3 所列 事項	獨立董事意見 及公司對意見 之處理	議決情形
	(5)擬修正本公司「董事會議事規範」部分條文案		無	經全體出席董事同意照案通過
	(6)擬訂定本公司「永續發展實務守則」		無	經全體出席董事同意照案通過

2-2.審計委員會之重要決議（截至 112.5.15 日止）

召開日期	重要決議事項	證交法 §14-5 所列 事項	獨立董事意見 及公司對意見 之處理	議決情形
111.05.10	(1)本公司 110 年度股東常會通過之私募有價證券案不再繼續辦理。	✓	無	本案經全體出席委員同意，提請董事會討論。
	(2)本公司擬辦理 111 年私募有價證券案。	✓	無	本案經全體出席委員同意，提請董事會討論。
	(3)本公司及子公司 111 年第一季合併財務報表案。		無	本案經全體出席委員同意，提請董事會討論。
	(4)本公司 111 年度財務報告暨營利事業所得稅簽證之委任案。	✓	無	本案經全體出席委員同意，提請董事會討論。
111.08.09	(1)本公司及子公司 111 年第二季合併財務報表案。		無	本案經全體出席委員同意，提請董事會討論。
111.11.09	(1)本公司擬辦理減資彌補虧損案。	✓	無	本案經全體出席委員同意，提請董事會討論。
	(2)本公司及子公司 111 年第三季合併財務報表案。		無	本案經全體出席委員同意，提請董事會討論。
111.12.20	(1)本公司 112 年度損益預算暨營運計劃案。		無	本案經全體出席委員同意，提請董事會討論。
	(2)擬修正本公司「內部重大資訊處理暨防範內線交易管理作業程序」及「內部控制—防範內線交易之管理」。	✓	無	本案經全體出席委員同意，提請董事會討論。
	(3)本公司 112 年度稽核計畫案。		無	本案經全體出席委員同意，提請董事會討論。
	(4)本公司財務主管人事案。	✓	無	本案經全體出席委員同意，提請董事會討論。
112.02.01	(1)本公司 111 年度營業報告書暨財務報表案。		無	本案經全體出席委員同意，提請董事會討論。
	(2)本公司 111 年度虧損撥補案。		無	本案經全體出席委員同意，提請董事會討論。
112.03.03	(1)擬訂定本公司減資基準日及減資換股基準日等相關事宜	✓	無	本案經全體出席委員同意，提請董事會討論。
	(2)擬訂定本公司 111 年度第一次私募普通股之發行價格及其他相關事。	✓	無	本案經其餘在場二席出席委員同意，決議通過，提請董事會討論。
	(3)111 年度「內部控制制度有效性考核」及「內部控制制度聲明書」案。		無	本案經全體出席委員同意，提請董事會討論。
112.05.10	(1)本公司 111 年私募有價證券案不再繼續辦理。	✓	無	經全體出席董事同意照案通過
	(2)本公司擬辦理 112 年私募發行普通股案	✓	無	經全體出席董事同意照案通過
	(3)本公司及子公司 112 年第一季合併財務報表案。		無	經全體出席董事同意照案通過
	(4)本公司 112 年度財務報告暨營利事業所得稅簽證之委任案。	✓	無	經全體出席董事同意照案通過

(十二) 最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者：無。

(十三) 最近年度及截至年報刊印日止，公司有關人士(包括董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管)辭職解任情形：無。

五、簽證會計師公費資訊

簽證會計師公費資訊

金額單位：新台幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	會計師查核期間	審計公費	非審計公費	合計	備註
國富浩華聯合會計師事務所	黃鈴雯	111.01-111.12	1,385	722	2,107	①工商登記 49 ②移轉訂價 300 ③稅務簽證 305 ④其他 68
	李國銘					

六、更換會計師資訊：無。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者：無。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

1. 董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

職稱	姓名	111 度		112 年度(截至 4 月 29 日止)	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長	耐斯國際開發(股)公司 代表人：尤義賢	0	0	0	0
董事	台富食品工業(股)公司 代表人：陳鏡亮	0	0	+900,000	0
董事	台富食品工業(股)公司 代表人：陳冠如				
董事	耐斯企業(股)公司 代表人：陳志鴻	0	0	+10,000,000	0
董事	愛健生命科學(股)公司 代表人：陸醒華	0	0	0	0
董事	和鼎國際開發(股)公司 代表人：洪明正	0	0	+1,800,000	0
董事	愛寶諾國際開發(股)公司 代表人：王子鏘	0	0	0	0
董事	柏拉弗(股)公司 代表人：陳鏡仁	0	0	0	0
獨立董事	陳惟龍	0	0	0	0
獨立董事	林慶苗	0	0	0	0
獨立董事	劉吉雄	0	0	0	0
10%大股東	和盟流通(股)公司	0	0	+1,800,000	0

單位：股

職稱	姓名	111 年度		112 年度(截至 4 月 29 日止)	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
總經理	謝顯爵	0	0	0	0
飯店總經理	曾慶欉	0	0	0	0
副總經理	林美草	0	0	0	0
副總經理	劉淑禎	0	0	0	0
財務協理	黃林鳳梅	0	0	0	0

2. 董事、監察人、經理人及大股東股權移轉之相對人為關係人資訊：本公司無此情事。
3. 董事、監察人、經理人及大股東股權質押之相對人為關係人資訊：本公司無此情事。

九、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

112.04.29

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱或姓名	關係	
和盟流通(股)公司	19,187,969	13.42%	-	-	-	-	耐斯企業(股)公司	董事長為同一人	-
							村園和業(股)公司	董事長為同一人	-
代表人： 陳志鴻	588,978	0.41%	122,871	0.09%	-	-	-	-	-
耐斯企業(股)公司	12,296,216	8.60%	-	-	-	-	和盟流通(股)公司	董事長為同一人	-
							村園和業(股)公司	董事長為同一人	-
代表人： 陳志鴻	588,978	0.41%	122,871	0.09%	-	-	-	-	-
台富食品工業(股)公司	9,503,165	6.65%	-	-	-	-	-	-	-
代表人： 洪明正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
松田崗休閒育樂(股)公司	8,500,000	5.94	-	-	-	-	愛之味(股)公司	為其母公司	-
代表人： 林迺賓	-	-	-	-	-	-	-	-	-
愛之味(股)公司	7,443,067	5.21%	-	-	-	-	和盟流通(股)公司	為其關聯企業	-
							耐斯企業(股)公司	為其關聯企業	-
							松田崗休閒育樂(股)公司	為其子公司	-
代表人： 陳冠翰	43,612	0.03%	-	-	-	-	-	-	-
和鼎國際開發(股)公司	2,065,571	1.44%	-	-	-	-	和園投資(股)公司	董事長為同一人	-
代表人： 陳鏡亮	427,061	0.30%	14,851	0.01%	-	-	-	-	-
大豪森股份有限公司	2,000,000	1.40%	-	-	-	-	-	-	-
代表人： 鄭森豪	-	-	-	-	-	-	-	-	-

和園投資(股)公司	1,495,599	1.05%	-	-	-	-	和鼎國際開發(股)公司	董事長為同一人	-
代表人： 陳鏡亮	427,061	0.30%	14,851	0.01%	-	-	-	-	-
村園和業(股)公司	1,341,154	0.94%	-	-	-	-	和盟流通(股)公司	董事長為同一人	-
代表人： 陳志鴻	588,978	0.41%	122,871	0.09%	-	-	耐斯企業(股)公司	董事長為同一人	-
林水金	1,300,113	0.91%	-	-	-	-	-	-	-

十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：

基準日：111年12月31日

單位：股

轉投資事業 (註)	本公司投資		董事/監察人/經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
劍湖山休閒產業管理顧問(股)公司	100,000	100%	—	—	100,000	100%
和佺國際事業(股)公司	600,000	100%	—	—	600,000	100%
東台灣文創產業開發(股)公司	13,500,000	30%	—	—	13,500,000	30%
Magic Appeal Limited	—	100%	—	—	—	100%

註：係公司採用權益法之長期投資。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一) 股本

1. 股本來源

單位：新台幣元；股

年月	每股面額	核定股本		實收股本		備註	以現金以外之財產抵充股款者	其他
		股數	金額	股數	金額			
75.08	10	3,000,000	30,000,000	3,000,000	30,000,000	公司設立資本	無	無
77.06	10	10,000,000	100,000,000	10,000,000	100,000,000	現金增資 70,000,000 元	無	無
78.01	10	19,800,000	198,000,000	19,800,000	198,000,000	現金增資 98,000,000 元	無	無
79.11	10	60,000,000	600,000,000	60,000,000	600,000,000	現金增資 402,000,000 元	無	無
84.02	10	66,000,000	660,000,000	66,000,000	660,000,000	現金增資 60,000,000 元	無	註 1
84.08	10	72,600,000	726,000,000	72,600,000	726,000,000	盈餘轉增資 66,000,000 元	無	註 2
85.08	10	116,000,000	1,160,000,000	83,490,000	834,900,000	盈餘轉增資 36,300,000 元 公積轉增資 72,600,000 元	無	註 3
86.05	10	116,000,000	1,160,000,000	87,664,500	876,645,000	盈餘轉增資 41,745,000 元	無	註 4
87.09	10	268,000,000	2,680,000,000	155,197,400	1,551,974,000	盈餘轉增資 70,131,600 元 公積轉增資 105,197,400 元 現金增資 500,000,000 元	無	註 5
88.07	10	268,000,000	2,680,000,000	186,236,880	1,862,368,800	公積轉增資 310,394,800 元	無	註 6
89.08	10	268,000,000	2,680,000,000	204,860,568	2,048,605,680	公積轉增資 186,236,880 元	無	註 7
90.08	10	268,000,000	2,680,000,000	211,006,385	2,110,063,850	公積轉增資 61,458,170 元	無	註 8
94.10	10	268,000,000	2,680,000,000	267,006,385	2,670,063,850	現金增資 560,000,000 元	無	註 9
96.10	10	800,000,000	8,000,000,000	415,699,242	4,156,992,420	合併增資 1,486,928,570 元	無	註 10
98.04	10	800,000,000	8,000,000,000	461,899,242	4,618,992,420	私募特別股 462,000,000 元	無	註 11
98.07	10	800,000,000	8,000,000,000	471,424,242	4,714,242,420	私募特別股 95,250,000 元	無	註 12
102.07	10	800,000,000	8,000,000,000	253,756,957	2,537,569,570	減資 2,176,672,850 元彌補虧損	無	註 13
103.09	10	800,000,000	8,000,000,000	253,756,957	2,537,569,570	私募特別股轉換私募普通股 299,955,010 元	無	註 14
109.06	10	980,000,000	9,800,000,000	253,756,957	2,537,569,570	額定資本總額增加	無	註 15
111.01	10	980,000,000	9,800,000,000	296,756,957	2,967,569,570	私募普通股 430,000,000 元	無	註 16
112.03	10	980,000,000	9,800,000,000	120,000,000	1,200,000,000	減資 1,767,569,570 元彌補虧損	無	註 17
112.03	10	980,000,000	9,800,000,000	143,000,000	1,430,000,000	私募普通股 230,000,000 元	無	註 17

註 1：83.12.14 台財政(一)字第 48410 號函
 註 3：85.07.10 台財政(一)字第 41699 號函
 註 5：87.08.03 台財政(一)字第 63780 號函
 註 7：89.07.13 台財政(一)字第 60251 號函
 註 9：94.08.09 金管證(一)字第 0940130825 號函
 註 11：98.05.14 經授商字第 09801095370 號
 註 13：102.07.29 金管證發字第 1020026263 號
 註 15：109.06.24 經授商字第 10901108120 號
 註 17：112.03.17 經授商字第 11230039260 號

註 2：84.07.01 台財政(一)字第 38915 號函
 註 4：86.05.27 台財政(一)字第 41904 號函
 註 6：88.06.29 台財政(一)字第 58677 號函
 註 8：90.07.17 台財政(一)字第 14590 號函
 註 10：96.09.03 金管證(一)字第 0960046038 號函
 註 12：98.07.21 經授商字第 09801161280 號
 註 14：103.08.19 經授商字第 10301172700 號
 註 16：111.01.14 經授商字第 11001241100 號

2. 股份種類：

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
記名式股票	143,000,000 股	837,000,000 股	980,000,000 股	私募普通股 52,517,287 股

(二) 股東結構

112 年 04 月 29 日

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外國人	合計
人數	0	0	84	32,960	9	33,053
持有股數	0	0	70,118,429	72,585,861	295,710	143,000,000
持股比例	0.00%	0.00%	49.03%	50.76%	0.21%	100.00%

(三) 股權分散情形

(每股面額 10 元)

112 年 04 月 29 日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	24,761	4,227,334	2.96%
1,000 至 5,000	6,125	13,881,954	9.71%
5,001 至 10,000	936	6,717,068	4.70%
10,001 至 15,000	385	4,598,704	3.22%
15,001 至 20,000	151	2,561,331	1.79%
20,001 至 30,000	263	6,097,078	4.26%
30,001 至 40,000	76	2,623,864	1.84%
40,001 至 50,000	128	5,543,665	3.88%
50,001 至 100,000	115	7,860,729	5.50%
100,001 至 200,000	69	9,338,807	6.53%
200,001 至 400,000	20	5,253,195	3.67%
400,001 至 600,000	7	3,381,099	2.36%
600,001 至 800,000	3	1,924,152	1.34%
800,001 至 1,000,000	3	2,595,209	1.81%
1,000,001 以上	11	66,395,811	46.43%
合計	33,053	143,000,000	100.00%

(四) 主要股東名單

112.04.29

股份	持有股數	持股比例
主要股東名稱		
和盟流通股份有限公司	19,187,969	13.42%
耐斯企業股份有限公司	12,296,216	8.60%
台富食品工業股份有限公司	9,503,165	6.65%
松田崗休閒育樂股份有限公司	8,500,000	5.94%
愛之味股份有限公司	7,443,067	5.21%
和鼎國際開發股份有限公司	2,065,571	1.44%
大豪森股份有限公司	2,000,926	1.40%
和園投資股份有限公司	1,495,599	1.05%
村園和業股份有限公司	1,341,154	0.94%
林水金	1,300,113	0.91%

(五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

項目	年度		當年度截至 112年3月31日 (註8)
	110年度	111年度	
每股市價(註1)	最高	4.69	5.01
	最低	2.06	2.94
	平均	3.43	4.06
每股淨值(註2)	分配前	1.93	—
	分配後	1.93	—
每股盈餘	加權平均股數	255,052,847	296,756,957
	每股盈餘(註3)	(0.65)	(0.29)
每股 股利	現金股利	—	—
	無償配股	盈餘配股	—
		資本公積配股	—
	累積未付股利(註4)	54,423,000	54,423,000
投資報酬分析	本益比(註5)	—	—
	本利比(註6)	—	—
	現金股利殖利率(註7)	—	—

*若有以盈餘或資本公積轉增資配股時，並應揭露按發放之股數追溯調整之市價及現金股利資訊。

註1：列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註2：請以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註5：本益比=當年度每股平均收盤價/每股盈餘。

註6：本利比=當年度每股平均收盤價/每股現金股利。

註7：現金股利殖利率=每股現金股利/當年度每股平均收盤價。

註8：每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止最近一季經會計師查核(核閱)之資料；其餘欄位應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

(六) 公司股利政策及執行狀況

1. 本公司股利政策

本公司年度決算後如有盈餘，依下列順序分派之：

- (1) 提撥稅捐。
- (2) 彌補虧損。
- (3) 提列百分之十法定盈餘公積。
- (4) 必要時得酌提特別盈餘公積。
- (5) 特別股當年度應分派及以前各年度累積未分派之股息；分派順序，甲種特別股優息，乙種特別股次之。
- (6) 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，休閒遊樂產業正值穩定成長階段，未來為因應業務成長資金需求及長期財務規劃，

由尚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之百分之十（含）。

2. 本次股東會擬議股利分配情形：

本公司 111 年度稅後淨損新台幣 86,753,135 元，經董事會決議依法予以撥補如下表：

劍湖山世界股份有限公司
虧損撥補表
一一一年度

單位：新台幣元

項 目	金 額
期初待彌補虧損餘額	(2,366,176,059)
加：	
111年度稅後淨利(淨損)	(86,753,135)
確定福利計畫之精算損益列入保留盈餘	2,726,992
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	(10,954,300)
期末待彌補虧損餘額(註)	(2,461,156,502)

(註)：

1. 減資彌補虧損案於112年2月22日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心證櫃監字第1120000587號函核准申報生效。
2. 減資基準日為112年3月6日，減資基準日後之待彌補虧損為693,586,932元，於112年3月17日業經經濟部經授商字第11230039260號函核准，完成公司變更登記。

(七) 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用。

(八) 員工、董事及監察人酬勞：

1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍：

本公司年度決算後如有盈餘，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）依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積（五）特別股當年度應分派及以前各年度累積未分派之股息；分派順序，甲種特別股優先，乙種特別股次之（六）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。

2. 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額，若與估列數有差異時之會計處理：無。

3. 董事會通過分派酬勞情形：

(1) 以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額，若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：無。

(2) 以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：無。

4. 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際配發情形、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：無。

(九) 公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債（含海外公司債）辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：無。

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計劃執行情形：無。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)主要業務範圍：

1.營業內容與商品項目

營業內容	商品項目
主題樂園	<ul style="list-style-type: none"> ● 多元複合的水陸樂園，擁有與世界同步頂級、刺激、好玩的機械遊樂設施與水上遊樂設施。 ● 全亞洲第一座維京海盜樂園「小威の海盜村」。 ● 「兒童玩國」提供大型室內親子遊樂設施與活動。 ● 首創 AR「驚嚇列車」。 ● 亞洲最長「叢林溜滑梯」。 ● 亞洲唯一 5D VR DINO 飛越恐龍谷。 ● 全台首座水上急速自由落體「尖叫無底洞」。 ● 國際級特技歌舞表演、多元娛樂文化的劇場演出與活動。 ● 多元特色的主題餐飲，琳瑯滿目的紀念品專賣店。 ● 自然優美的風景區與一轉角一驚豔的園藝景觀。 ● 生態資源豐富的環教場域與露營場。 ● 半室內、戶外野營兩皆宜露營場。 ● 全台首創以宗創、綠創、農創、環創及文創為發展核心的無料場域。 ● 自有商品 KU COFFEE 滴濾式手沖咖啡禮盒獲 108 年雲林良品伴手禮首獎。 ● 劍湖山茶花館。 ● 兒童玩國庫斗星球主題展。
渡假大飯店	<ul style="list-style-type: none"> ● 峇里島風格休閒渡假氛圍，連接 42 公頃遊樂園的渡假飯店。 ● 全台首座卡通動漫主題房特色旅館，連續八年全台 Cosplay 慶典大賽場館。 ● 交通部觀光局星級評鑑五星級旅館。 ● 獲環保署「環保旅店」殊榮。 ● 雲林首家通過中國回教協會穆斯林認證。 ● 四大主題餐廳，提供中式、日式、多國風等各式國際級料理。 ● 多功能且設備完善的會議廳室，提供專業會議假期服務。 ● 兒童故事屋與遊戲活動室，專屬兒童嬉遊空間。 ● 特有戶外空中與沙灘婚禮、大型宴會廳，彰雲嘉婚宴首選。 ● 健身俱樂部、三溫暖 SPA、精品賣店，提供多元服務滿足房客住宿與休閒需求。

2.營業比重：

本公司 111 年度主題樂園約佔營收淨額 56.7%、飯店 42.6 %、其他 0.7 %。

3.計畫開發之新產品與服務：

2023 年規劃之產品與服務如下：

	主題樂園	渡假大飯店
第一季	花現狂歡慶典/犀斗星球主題展	花現精彩喜迎春/在地小旅行
第二季	恐龍復活節/恐龍戶外秀/水樂園 FUN 水	療癒心森活/在地美食饗宴
第三季	水陸酷冰戰/漂漂河冰霧迷航	FUN 暑假/玩水假期/秋食主題
第四季	痛漫萬聖節/古坑台灣咖啡節/聖誕村/摩天輪跨年晚會	萬聖聖誕季/國際偶戲節/古坑台灣咖啡節

(二) 產業概況

1.經濟環境：

(1)世界銀行2023年3月27日發表報告指出，2020年代全球經濟可能將經歷「失落的十年」；預測2022至2030年的潛在年均成長率為2.2%，是三十年來最低水準。世界銀行指出，2020年代潛在成長率下降，有一半可歸咎於人口結構改變，使勞動力萎縮連動影響經濟成長。

(2)主計總處2023年2月22日公布2023年台灣經濟預測，下修台灣經濟成長率至2.12%，為八年來最低；商品出口年減5.84%，創下8年來最大減幅；而消費者物價指數年增率（CPI）預測值則為2.16%，上修0.3個百分點。

主計總處指出，各國為了對抗通膨而緊縮貨幣，以及俄烏戰爭僵持等利空夾擊，全球經濟成長隨之放緩，國際貨幣基金（IMF）1月預測世界貿易量成長率將從2022年的5.4%降至2023年的2.4%。

展望2023年，雖經濟成長和出口雙雙衰退，但主計長朱澤民認為，內需市場還是有溫度的，畢竟民間消費維持正成長。

2.國家政策與產業環境：

(1)隨著新冠肺炎疫情降級，國境開放，交通部觀光局2月1日擬定2023年來台旅客目標為600萬人次，其中100萬人次為陸客；4月20日並公布「辦理加速擴大吸引國際觀光客方案促進自由行旅客來台消費金實施要點」，希望透過消費金促進國際自由行旅客來台消費，增加觀光乘數效應。

(2)交通部觀光局設定2030年觀光產業目標，來台旅遊人數突破1,600萬人次，國民旅遊人數達2億人次，觀光總產值新台幣1兆元。為達此目標，觀光局「Tourism 2030 台灣觀光政策白皮書」擬定6大政策主軸、23項策略及36項重點措施，重點如下：

①組織法制變革:確立觀光立國願景，修訂觀光法制，提升觀光行政組織

位階，整合跨部會力量齊心推動觀光。

- ②打造魅力景點:盤整全台觀光資源，營造觀光資源魅力亮點，以完善的交通基礎建設連結觀光圈與旅遊線。
- ③整備主題旅遊:擴大跨域合作，開發特色主題旅遊產品，並加強跨部會合作建立觀光主流化。
- ④廣拓觀光客源:開拓多元市場，形塑台灣觀光品牌，精準行銷分眾客群，深化旅遊產品，活絡國民旅遊。
- ⑤優化產業環境:健全產業管理與輔導機制，培育觀光人才，改善就業環境提升產業競爭力與附加價值。
- ⑥推展智慧體驗:運用新興科技與數據分析，推動觀光服務智慧化，打造友善旅遊環境，提升旅遊服務品質。

3.國內觀光產業發展趨勢及競爭情形：

- (1)自 2020 年爆發新冠肺炎疫情造成全球性產業經濟重大影響，各國實施邊境管制政策，全球入出境旅遊活動亦陷入停頓，我國觀光產業亦面臨國境封閉及產業存續轉型等挑戰。交通部觀光局 2022 年 8 月 1 日公布 2021 年國人旅遊狀況調查報告，統計顯示國旅旅遊總次數不僅較 2020 年負成長 11.85%，旅次更創 10 年來新低，可說是國旅十年來最慘的一年。
- (2)受疫情邊境封閉兩年多影響，交通部觀光局 2021 年國人旅遊狀況調查指出，雖然有 83.8% 民眾去年至少從事一次國內旅遊，但仍比 2020 年的 88.4% 減少 4.6%。而國內主要觀光遊憩據點人次皆受新冠疫情影響呈現下降趨勢，綜觀各類型主要觀光遊憩據點發現 2021 年較 2020 年各類型據點人次皆為負成長，下滑趨勢約在 15%~39% 之間。
- (3)依據交通部觀光局 2021 年國人旅遊狀況調查報告，國人在國內的旅遊方式多採「自行規劃行程旅遊」(占 92.9%)，較 2020 年增加 2.3%，顯見國人在國內旅遊的自主性逐年提升。旅遊資訊來源以「網路網絡與社群媒體」為主，達 55.3%。國人旅遊時主要從事的遊憩活動以「自然賞景活動」的比率(占 59.9%)最高，其次是「美食活動」(占 40.9%)，與 2020 年比較，喜歡「文化體驗活動」、「運動型活動」及「遊樂園活動」的比率分別各減少 0.6 個、0.5 個及 0.5 個百分點。

(三) 技術與研發概況：不適用。

(四) 長短期業務發展計畫：

1.短期計畫：

- (1)設施升級，創新展演活動，增闢環教綠意空間；持續聯手國內外知名 IP 品牌，推出集客性設施和主題活動，創造營收。
- (2)相關企業資源整合，活化樂園閒置資產，於主題樂園前山區場域建構分齡分眾友善遊憩空間和特色商場，分階段開發新商品、新市場、新客層。

2.中長期計畫：

- (1)規劃未來性沉浸式體驗設施、分階層分區調整營業場域，引進知名品牌進駐，提升休閒遊樂品質。
- (2)擴大業務聯盟上下垂直整合，強強聯手資源共享，打造客製化獨特旅遊體驗，區隔市場同質性商品。
- (3)強化商品策略與品牌定位，推陳出新風格化餐宿商品，開拓新客源。
- (4)翻轉既定經營模式，遊樂事業多元化、主題化、百貨化、客製化。
- (5)運用優勢資源整合產官學三方，主動出擊開創市場需求，聯手打造指標性品牌活動帶動遊樂產業升級，擴大品牌影響力。

二、市場及產銷概況：

(一) 市場分析：

1.本公司之經營主要以主題樂園與渡假大飯店為主。

本公司商品(服務)之銷售(提供)主要在國內地區。

2.市場銷售概況：

(1)主題樂園：

公司名稱	入園人次		市場佔有率	
	110年度	111年度	110年度	111年度
劍湖山世界	547,007	827,702	7.14%	8.40%
九族文化村	604,392	830,213	7.89%	8.43%
六福村	803,529	1,182,641	10.49%	12.00%
麗寶樂園(含 outlet)	4,955,970	5,653,075	64.68%	57.38%
小人國	339,472	598,773	4.43%	6.08%
花蓮海洋公園	411,945	760,095	5.38%	7.71%
合計	7,662,315	9,852,499	100.00%	100.00%

資料來源：交通部觀光局網站

(2)劍湖山渡假大飯店：

劍湖山渡假大飯店位於農業大縣雲林縣偏山地區，為交通部觀光局評鑑雲林唯一五星級觀光旅館，除有主題樂園的強大後盾，緊鄰的草嶺石壁風景區亦為飯店的後花園，加上週邊新興工業區商務需求大增，是雲林地區觀光及商務旅遊的餐宿首選。

3.市場未來之供需狀況與成長性：

(1)依據交通部觀光局「台灣2030觀光政策白皮書」，預估國民旅遊人數可達2億人次，加上國外旅客來台帶動觀光產業熱潮，將創造觀光總產值新台幣1兆元之目標。

(2)新冠肺炎疫情趨緩，台灣民間消費快速回升，2022年第3季即出現約7%的高成長。中央銀行預估，2023年全年民間消費成長率可望達到5.85%。隨著疫情降級，民眾生活回歸正常，更帶動購物、旅遊動能，民生消費產業可望成為2023年台灣產業的新亮點。

(3)數位旅遊平台Booking.com 發布2023年度七大旅遊趨勢指出，疫情後有近半數(約47%)的台灣旅客嚮往返璞歸真、遠離塵囂的旅遊體驗；訴求安頓身心的冥想與正念度假亦有45%台灣旅客嚮往。另一方面，有越來越多旅人喜歡在旅遊中同時體驗腎上腺素飆升的刺激，像是主題樂園或是密室逃脫等活動將蔚為風潮，對VR、AR體驗意願亦增高。

(4)美國運通2023年全球旅行趨勢報告顯示，近三成受訪者稱2023年將計劃4趟或以上的旅行，希望彌補因疫情失去的外遊時間；而影響旅客決定目的地的旅遊趨勢包括探訪影視主題熱潮、美食之旅、健康浪潮及探索隱世秘境。

4.競爭利基：

(1)本公司累積 37 年之經營管理 know-how，擁有豐富的規劃與管理能力及人脈、洞悉市場脈動。除了現有團隊外並結合外部產學規劃專家及設計團隊，共同建構競爭利基。

(2)休閒產業界特優等的優良企業形象與高品牌知名度，滿足與超越顧客期待的優質服務力及不斷超前領先的高創新能力，皆為本公司墊定紮實深厚的顧客品牌忠誠度，發展全方位，從地方特色活動、到國際品牌匯集，創造出休閒產業獨特的永續經營之路。

5.發展遠景之有利與不利因素：

(1)有利因素：

①「經濟學人」雜誌盤點 2023 年十項重大議題，隨著新冠疫情趨緩，全球多數地區重新開放旅遊，民眾「報復性旅遊」的情況將愈來愈普遍，商旅市場支出可望回到疫情前的 1.4 兆美元水準。

②受出口年減5.84%影響，主計總處下修2023年台灣經濟率至2.12%，為八年來最低。雖經濟成長和出口雙雙衰退，但主計長朱澤民認為，內需市場還是有溫度的，畢竟民間消費維持正成長。

③交通部觀光局為穩定旅宿業接待服務量能及品質，加速擴大吸引國際觀光客來臺，訂定「交通部觀光局補助旅宿業穩定接待國際旅客服務量能實施要點」，2023年4月1日起補助觀光旅館業、旅館業及民宿經營者新增聘僱房務及清潔人員，鼓勵旅宿業者以較高薪資水準僱用基層服務人員並配合專案媒合等多元管道措施紓緩缺工問題，以增加旅宿業接待量能。

④2030 雲林政策願景 加速提升觀光文化發展：

a.雲林縣政府規劃設立觀光旅遊局，統籌雲林縣觀光旅遊及產業資源，並配合地區特色打造觀光旅遊魅力據點，提升整體觀光旅遊環境品質。

b.積極向中央爭取將古坑樟湖、草嶺、石壁地區等旅遊景點串接阿里山國家風景區，活絡雲林縣旅遊軸帶，推動觀光產業。

c.再現台灣咖啡節風華，接軌國際。在雲林縣政府與古坑鄉公所積極推廣下，將重塑古坑台灣咖啡指標性產業，完善整體產業之規劃、深耕咖啡文化，讓古坑台灣咖啡重新引領全台。

d.改善現有各觀光點之交通動線規劃，持續推動國道3號古坑交流道側車道工程、古坑鄉山區觀光景點道路改善、國道3號增設林內交流道連結彰化二水鄉匝道案等。

(2)不利因素:

- ①「經濟學人」雜誌2023年十項重大議題指出，受俄烏戰爭持續影響，攸關能源價格、通膨、利率、經濟成長及糧食短缺；另外，多國央行升息抑制通膨使得全球主要經濟體將陷入衰退。
- ②世界銀行亦預測2020年至2030年潛在成長率下降至三十年最低水準，有一半可歸咎於人口結構改變，使勞動力萎縮連動影響經濟成長。人力短缺情況加劇，使得高度仰賴人力提供服務的觀光旅遊餐宿業面臨人事成本高漲、缺工嚴重的艱困考驗。
- ③主計總處公布2023年消費者物價指數年增率(CPI)預測值則為2.16%，雖然較國外消費者物價指數來得低，但仍高於2%的通膨警戒線。中央銀行2023年4月指出，後疫情時代，政府陸續鬆綁相關管制措施，生活朝向正常化，使得餐飲、旅宿等需求復甦，推升服務類價格，央行認為國內通膨壓力仍在，強調將密切關注物價變化。
- ④根據遠見民意研究調查2022年12月公布「台灣民心動向調查」，對於2023年台灣經濟發展，有43%民眾持悲觀態度，看壞比例創12年新高；認為會變好的則為31%，亦創下歷年調查新低紀錄。經濟狀況低迷，民眾認為個人財務狀況會較2022年變差的比提高至33.1%，僅有29%民眾認為會更好，與去年相比減少8.9%，看好度亦創下歷年新低。

6.因應對策：

(1)經營面：

- ①強化行銷策略與目標管理，落實健全營運計畫。
- ②環境優化，運用原生環境優勢，強化森林系休閒遊憩空間。
- ③運用在地優勢，串連週邊產業及資源，打造具地方特色的國際休閒品牌，爭取國際旅客。
- ④調整營業模式，漸進式改造無人商店和數位化智慧園區，降低成本。
- ⑤與相關企業及知名品牌聯手打造新商品和新遊憩空間。
- ⑥開發新市場和新客層，開創全新型態休閒旅遊模式。

(2)管理面：

- ①展望景氣與通膨率，盤點資產，輕資產投入，維穩中求成長。
- ②組織精簡瘦身扁平化，以多能工取代傳統人力資源佈局，提升組織效能。
- ③開發太陽能等替代能源與綠能資源，降低能源成本；
- ④導入ESG永續發展策略，提升環境保護、社會責任與公司治理之能力。

(二)主要產品之重要用途：

- 1.本公司主要商品(服務)為主題樂園與渡假飯店，所營業務涵括遊樂園業、觀

光旅遊業、觀光旅館業、餐館業、商品零售業、演藝活動業、管理顧問業等項目。

2.本公司屬服務產業，服務業是「硬體較勁、軟體取勝」的行業，劍湖山世界經營團隊秉持「和愛誠信」企業文化、「顧客第一」的信念，提供超乎顧客期待之商品與創新服務，建立優良品牌形象與口碑，深耕既有顧客信賴感，讓顧客願意不斷重覆來消費，並推薦新顧客，是本公司產製核心理念。

(三) 主要原料之供應狀況：

本公司主要原料、商品之進貨供應情況良好，主要廠商之價格、送貨時點及數量，均能符合公司所需，供貨情況穩定。

(四) 最近二年度主要進(銷)貨客戶名單：

- 1.主要進貨客戶名單：本公司無進貨超過進貨總額百分之十以上之客戶。
- 2.主要銷貨客戶名單：本公司主要銷售對象為一般大眾無銷貨淨額百分之十以上之客戶。

(五) 最近二年度生產量值：不適用。

(六) 最近二年度銷售量值表(合併)：

單位：新台幣仟元

年 度	110 年度	111 年度
主要商品		
客房收入	77,903	106,106
餐飲收入	80,321	119,438
商品收入	28,507	45,334
遊樂收入	116,191	197,274
其他營業收入	3,453	5,422
營業收入淨額	306,375	473,574

三、從業員工概況

年 度	110 年度	111 年度	當年度截至 112 年 3 月 31 日	
員工人數合計	290	280	287	
平均年齡	42.9	42.9	43.1	
平均服務年資	8.7	8.9	8.7	
學歷分布比率	博 士	0	0.4%	0.3%
	碩 士	3.2%	2.8%	3.1%
	大 專	41.5%	38.4%	37.6%
	高 中	46.6%	49.3%	49.1%
	高中以下	8.7%	9.2%	9.8%

四、環保支出資訊：

本公司經營主要為遊樂園與飯店，為讓遊客有舒適的購物環境與休憩空間，經營服務團隊極重視環境整潔與營運場所之安全衛生外，更致力於綠美化與生態環境之維護，園內種植 13 萬棵喬灌木、自然生態豐富、響應節能減碳措施，善盡社會責任。

五、勞資關係：

(一)員工福利措施：

1. 依規定辦理勞工保險、全民健康保險、員工退休金、僱主責任意外險等。
2. 本公司設有職工福利委員會，專責職工福利事務之審議、推動，與職工福利金之籌劃與收支管理等。

(二)進修與訓練：

1. 本公司設有人力資源部專責推動適合組織發展的人力資源管理策略、發展優質的組織文化與提升人力素養。配合組織發展與政府政策規範，安排相關學習課程或取得證照。
2. 本公司發展多元人才培訓模式，深化同仁專業職能與發展跨領域學習機會。
3. 遵循本公司教育訓練實施要點，推動年度訓練需求調查、規劃年度教育訓練計劃，落實每個月份的訓練執行、記錄與分析。

(三)退休制度及實施情形：

本公司依據勞基法與勞工退休金條例制訂勞工退休金辦法，依法提撥勞工退休準備金與退休金，及辦理員工退休事宜。

(四)工作環境與員工人身安全保護措施：

1. 本公司遵循法規實施勞工安全衛生管理，防止職業災害發生，保障員工安全及健康。
2. 定期或不定期檢查及維護機械設備，以確保機械設備操作安全。
3. 員工健康管理

本公司設有醫護室及聘僱專業醫護人員提供臨廠健康服務，提升員工健康管理知識，並定期辦理員工健康檢查，協助及推動員工個人健康管理。

4. 設置員工餐廳提供員工營養衛生的餐食。
5. 備有員工休息室及員工宿舍，提供空班休息或遠地同仁住宿需求。

(五)勞資協議與各項員工權益維護情形：

1. 本公司設有總經理信箱、人事評議委員會機制、勞資會議、部門主管會議、不定期的員工面談，強化組織內部勞資溝通管道，促進勞資關係和諧。

2. 本公司依據政府相關法令制訂行政法規，與服務行為規範，透過新進人員訓練與在職訓練，讓同仁清楚勞資權利義務與正確服務準則。

3. 本公司制訂性騷擾防治辦法，訂立員工申訴辦法明確申訴管道。

(六)最近三年度公司因勞資糾紛所遭受之損失：

本公司提供完善優良之工作環境與溝通管道，一直維持良好之勞資關係，近三年來並無勞資糾紛之損失發生。

六、資通安全管理：

(一)敘明資通安全風險管理架構、資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全管理之資源等。

1. 資訊安全風險管理架構

A. 本公司強化資訊安全管理，確保所屬資訊資產之機密性、完整性及可用性，以提供本公司之業務持續運作之資訊環境，不定期進行資安檢查。

B. 本公司為落實資安風險管理，制定個人資料保護管理辦法。

2. 資通安全政策

A. 由資訊部負責，統籌資訊安全管理相關事項推動。

B. 個人電腦均安裝防毒軟體且定期確認病毒之更新，並禁止使用未經授權的軟體。

C. 發現資安事件時，應立即通報資訊部單位處理。

D. 不定期辦理資訊安全及個人資料保護教育訓練及宣導作業。

E. 每年定期實施內部稽核，以確保資訊安全、個資保護管理制度之有效性。

3. 具體管理方案及資通安全管理之資源

將資訊安全及個資保護檢查控制作業，列為年度稽核項目，稽核單位每年度至少進行一次稽核，且公司每年度依據內部控制制度自行檢查作業，將總結內部控制實施成效提報董事會覆核確認，並依據評估的結果出具內部控制制度聲明書。

(二)列明最近年度及截至年報刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：
：無

七、重要契約：無。

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表：

(一) 簡明資產負債表－國際財務報導準則（合併）

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)					112年度截至3月31日財務資料
		107年	108年	109年	110年	111年	
流動資產		210,298	151,207	125,875	98,610	140,810	294,550
不動產、廠房及設備		2,443,003	2,349,258	2,241,150	2,138,364	2,047,177	2,023,111
無形資產		2,677	1,446	557	187	40	27
其他資產		633,899	608,305	542,719	541,465	490,717	511,445
資產總額		3,289,877	3,110,216	2,910,301	2,778,626	2,678,744	2,829,133
流動負債	分配前	971,001	1,013,346	1,428,912	1,397,395	1,385,015	1,375,220
	分配後	971,001	1,013,346	1,428,912	1,397,395	—	—
非流動負債		1,351,193	1,332,717	871,653	809,782	799,778	760,924
負債總額	分配前	2,322,194	2,346,063	2,300,565	2,207,177	2,184,793	2,136,144
	分配後	2,322,194	2,346,063	2,300,565	2,207,177	—	—
歸屬於母公司業主之權益		967,683	764,153	609,736	571,449	493,951	692,989
股本		2,537,569	2,537,569	2,537,569	2,967,569	2,967,569	1,430,000
資本公積		783	783	783	783	783	783
保留盈餘	分配前	(1,568,937)	(1,760,218)	(1,897,130)	(2,366,176)	(2,461,156)	(746,329)
	分配後	(1,568,937)	(1,760,218)	(1,897,130)	(2,366,176)	—	—
其他權益		(1,732)	(13,981)	(31,486)	(30,727)	(13,245)	8,535
非控制權益		—	—	—	—	—	—
權益總額	分配前	967,683	764,153	609,736	571,449	493,951	692,989
	分配後	967,683	764,153	609,736	571,449	—	—

註1：最近五年度財務資料，均經會計師查核簽證。

註2：112年第一季財務資料，業經會計師核閱簽證。

(二) 簡明綜合損益表－國際財務報導準則（合併）

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)					112年度截至 3月31日財務 資料
		107年	108年	109年	110年	111年	
營業收入		581,323	548,445	460,365	306,375	473,574	132,495
營業毛利		263,779	241,498	203,139	82,849	209,949	63,467
營業損益		(104,612)	(98,995)	(76,677)	(150,059)	(44,071)	(2,386)
營業外收入及支出		(3,516)	(92,673)	(59,831)	(15,175)	(42,682)	(8,956)
稅前淨利		(108,128)	(191,668)	(136,508)	(165,234)	(86,753)	(11,342)
繼續營業單位本期淨利 (損)		(108,148)	(192,302)	(137,045)	(165,234)	(86,753)	(11,342)
本期淨利(損)		(108,148)	(192,302)	(137,045)	(165,234)	(86,753)	(11,342)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)		(2,783)	(11,228)	(17,372)	(2,053)	9,255	21,780
本期綜合損益總額		(110,931)	(203,530)	(154,417)	(167,287)	(77,498)	10,438
淨利(損)歸屬於母公司 業主		(108,148)	(192,302)	(137,045)	(165,234)	(86,753)	(11,342)
淨利(損)歸屬於非控制 權益		—	—	—	—	—	—
綜合損益總額歸屬於母 公司業主		(110,931)	(203,530)	(154,417)	(167,287)	(77,498)	10,438
綜合損益總額歸屬於非 控制權益		—	—	—	—	—	—
每股盈餘(元)		(0.43)	(0.76)	(0.54)	(0.65)	(0.29)	(0.09)

註1：最近五年度財務資料，均經會計師查核簽證。

註2：112年第一季財務資料，業經會計師核閱簽證。

(三) 簡明資產負債表－國際財務報導準則（個體）

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)					112年度截至 3月31日財務 資料
		107年	108年	109年	110年	111年	
流動資產		205,402	147,379	121,972	94,193	137,145	不適用 (註2)
不動產、廠房及設備		2,442,430	2,348,711	2,240,614	2,137,838	2,046,667	
無形資產		2,677	1,446	557	187	40	
其他資產		634,904	608,888	544,126	542,330	490,772	
資產總額		3,285,413	3,106,424	2,907,269	2,774,548	2,674,624	
流動負債	分配前	966,537	1,009,537	1,426,689	1,393,894	1,382,017	
	分配後	966,537	1,009,537	1,426,689	1,393,894	—	
非流動負債		1,351,193	1,332,734	870,844	809,205	798,656	
負債總額	分配前	2,317,730	2,342,271	2,297,533	2,203,099	2,180,673	
	分配後	2,317,730	2,342,271	2,297,533	2,203,099	—	
股本		2,537,569	2,537,569	2,537,569	2,967,569	2,967,569	
資本公積		783	783	783	783	783	
保留盈餘	分配前	(1,568,937)	(1,760,218)	(1,897,130)	(2,366,176)	(2,461,156)	
	分配後	(1,568,937)	(1,760,218)	(1,897,130)	(2,366,176)	—	
其他權益		(1,732)	(13,981)	(31,486)	(30,727)	(13,245)	
權益總額	分配前	967,683	764,153	609,736	571,449	493,951	
	分配後	967,683	764,153	609,736	571,449	—	

註1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：112年第一季無需編製個體財務報告，故不適用。

(四) 簡明綜合損益表－國際財務報導準則（個體）

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)					112年度截至 3月31日財務 資料
		107年	108年	109年	110年	111年	
營業收入		580,640	548,130	458,960	303,438	470,153	不適用 (註2)
營業毛利		280,701	259,512	218,180	96,413	226,759	
營業損益		(104,070)	(98,361)	(75,476)	(149,334)	(44,114)	
營業外收入及支出		(3,650)	(93,375)	(61,569)	(15,900)	(42,639)	
稅前淨利		(107,720)	(191,736)	(137,045)	(165,234)	(86,753)	
繼續營業單位本期淨利 (損)		(108,148)	(192,302)	(137,045)	(165,234)	(86,753)	
本期淨利(損)		(108,148)	(192,302)	(137,045)	(165,234)	(86,753)	
本期其他綜合損益 (稅後淨額)		(2,783)	(11,228)	(17,372)	(2,053)	9,255	
本期綜合損益總額		(110,931)	(203,530)	(154,417)	(167,287)	(77,498)	
每股盈餘(元)		(0.43)	(0.76)	(0.54)	(0.65)	(0.29)	

註1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：112年第一季無需編製個體財務報告，故不適用。

(五) 最近五年度簽證會計師姓名及其查核意見

會計師意見 年度	簽證會計師	查核意見
111 年度	國富浩華聯合會計師事務所 黃鈴雯、李國銘會計師	無保留意見
110 年度	國富浩華聯合會計師事務所 黃鈴雯、蔡淑滿會計師	無保留意見
109 年度	國富浩華聯合會計師事務所 黃鈴雯、蔡淑滿會計師	無保留意見 加其他事項段(註)
108 年度	國富浩華聯合會計師事務所 黃鈴雯、蔡淑滿會計師	無保留意見 加其他事項段(註)
107 年度	國富浩華聯合會計師事務所 李青霖、蔡淑滿會計師	無保留意見 加其他事項段(註)

(註) 採用其他會計師查核且欲區分責任。

二、最近五年度財務分析

(一) 財務分析－國際財務報導準則（合併）

分析項目(註5)		最近五年度財務分析(註1)					112年度截至3月31日財務資料
		107年	108年	109年	110年	111年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	70.59	75.43	79.05	79.43	81.56	75.51
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	94.92	89.26	66.10	64.59	63.20	71.87
償債能力 (%)	流動比率	21.66	14.92	8.81	7.06	10.17	21.42
	速動比率	17.92	12.64	7.31	5.56	8.72	19.82
	利息保障倍數	(0.32)	(1.40)	(1.15)	(1.94)	(0.82)	0.02
經營能力	應收款項週轉率(次)	38.46	33.30	34.26	29.32	40.79	24.79
	平均收現日數	9.49	10.96	10.65	12.44	8.94	14.72
	存貨週轉率(次)	11.25	15.97	21.90	21.34	25.83	25.79
	應付款項週轉率(次)	11.44	12.32	10.65	9.18	9.48	9.56
	平均銷貨日數	32.44	22.85	16.66	17.10	14.13	14.15
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	0.23	0.23	0.20	0.14	0.23	0.26
	總資產週轉率(次)	0.17	0.17	0.15	0.11	0.17	0.19
獲利能力	資產報酬率(%)	(1.26)	(4.01)	(2.86)	(4.23)	(1.78)	(0.07)
	權益報酬率(%)	(10.61)	(22.21)	(19.95)	(27.98)	(16.29)	(1.91)
	稅前純益占實收資本額比率(%)	(4.26)	(7.55)	(5.38)	(5.57)	(2.92)	(0.79)
	純益率(%)	(18.60)	(35.06)	(29.77)	(53.93)	(18.32)	(8.56)
	每股盈餘(元)	(0.43)	(0.76)	(0.54)	(0.65)	(0.29)	(0.09)
現金流量	現金流量比率(%)	註3	註3	1.56	0.73	1.69	註3
	現金流量允當比率(%)	註3	註3	註3	註3	20.14	—
	現金再投資比率(%)	註3	註3	0.38	0.18	0.41	註3
槓桿度	營運槓桿度	註4	註4	註4	註4	註4	註4
	財務槓桿度	註4	註4	註4	註4	註4	註4

請說明最近二年度各項財務比率變動原因：(若增減變動未達20%者可免分析)

1. 流動比率(+44%)：主係現金及約當現金較同期增加所致。
2. 速動比率(+57%)：主係現金及約當現金較同期增加所致。
3. 利息保障倍數(-58%)：主係稅前淨損較同期減少所致。
4. 應收款項週轉率(+39%)：主係營業收入較同期成長所致。
5. 平均收現日數(-28%)：主係本期營業收入較同期成長、應收款項週轉率較同期提高所致。
6. 存貨週轉率(+21%)：主係營收較同期成長，營業成本隨之增加所致。
7. 不動產、廠房及設備週轉率(+64%)：主係營業收入較同期成長所致。
8. 總資產週轉率(+55%)：主係營業收入較同期成長所致。
9. 資產報酬率(-58%)：主係本期淨損較同期下降所致。
10. 權益報酬率(-42%)：主係本期淨損較同期下降所致。
11. 稅前純益占實收資本額比率(-48%)：主係本期淨損較同期下降所致。
12. 純益率(-66%)：主係本期淨損較同期下降所致。
13. 每股盈餘(-55%)：主係本期淨損較同期下降所致。
14. 現金流量比率(+132%)：主係營業活動淨現金流入較同期增加所致。
15. 現金再投資比率(+128%)：主係營業活動淨現金流入較同期增加所致。

註1：最近五年度財務資料，均經會計師查核簽證。

註2：112年第一季財務資料，業經會計師核閱簽證。

註3：該比率為負數。

註4：該營業損益為負數，故不予計算。

註5：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。（註4）

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。

(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

(二) 財務分析－國際財務報導準則（個體）

分析項目(註5)		年度	最近五年度財務分析(註1)					112年度截至3月31日財務資料
		107年	108年	109年	110年	111年		
財務結構 (%)	負債占資產比率	70.55	75.40	79.03	79.40	81.53	不適用 (註2)	
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	94.94	89.28	66.08	64.58	63.16		
償債能力 (%)	流動比率	21.25	14.60	8.55	6.76	9.92		
	速動比率	17.64	12.45	7.06	5.27	8.53		
	利息保障倍數	(0.31)	(1.40)	(1.16)	(1.94)	(0.82)		
經營能力	應收款項週轉率(次)	38.82	33.61	34.43	30.70	43.09		
	平均收現日數	9.40	10.85	10.60	11.88	8.47		
	存貨週轉率(次)	10.84	15.96	21.53	19.76	23.84		
	應付款項週轉率(次)	10.84	11.65	10.03	8.64	8.94		
	平均銷貨日數	33.67	22.86	16.95	18.47	15.31		
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	0.23	0.23	0.20	0.14	0.22		
	總資產週轉率(次)	0.17	0.17	0.15	0.11	0.17		
獲利能力	資產報酬率(%)	(1.26)	(4.02)	(2.87)	(4.23)	(1.79)		
	權益報酬率(%)	(10.61)	(22.21)	(19.95)	(27.98)	(16.29)		
	稅前純益占實收資本額比率(%)	(4.25)	(7.56)	(5.40)	(5.57)	(2.92)		
	純益率(%)	(18.63)	(35.08)	(29.86)	(54.45)	(18.45)		
	每股盈餘(元)	(0.43)	(0.76)	(0.54)	(0.65)	(0.29)		
現金流量	現金流量比率(%)	註3	註3	1.72	0.74	1.70		
	現金流量允當比率(%)	註3	註3	註3	註3	22.71		
	現金再投資比率(%)	註3	註3	0.42	0.18	0.42		
槓桿度	營運槓桿度	註4	註4	註4	註4	註4		
	財務槓桿度	註4	註4	註4	註4	註4		

請說明最近二年度各項財務比率變動原因：(若增減變動未達20%者可免分析)

1. 流動比率(+47%)：主係營收較同期成長、現金及約當現金較同期增加所致。
2. 速動比率(+62%)：主係營收較同期成長、現金及約當現金較同期增加所致。
3. 利息保障倍數(-58%)：主係稅前淨損較同期減少所致。
4. 應收款項週轉率(+40%)：主係營收較同期成長所致。
5. 平均收現日數(-29%)：主係營收較同期成長、應收款項週轉率較同期提高所致。
6. 存貨週轉率(+21%)：主係營收較同期成長、營業成本隨之增加所致。
7. 不動產、廠房及設備週轉率(+57%)：主係營收較同期成長所致。
8. 總資產週轉率(+55%)：主係營收較同期成長所致。
9. 資產報酬率(-58%)：主係本期淨損較同期下降所致。
10. 權益報酬率(-42%)：主係本期淨損較同期下降所致。
11. 稅前純益佔實收資本額比率(-48%)：主係本期淨損較同期下降所致。
12. 純益率(-66%)：主係本期淨損較同期下降所致。
13. 每股盈餘(-55%)：主係本期淨損較同期下降所致。
14. 現金流量比率(+130%)：主係營業活動淨現金流入較同期增加所致。
15. 現金再投資比率(+133%)：主係營業活動淨現金流入較同期增加所致。

- 註1：最近五年度財務資料，均經會計師查核簽證。
 註2：112年第一季無需編製個體財務報告，故不適用。
 註3：該比率為負數。
 註4：該營業損益為負數，故不予計算。
 註5：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

1.財務結構

- (1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。
 (2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

- (1)流動比率＝流動資產／流動負債。
 (2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。
 (3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

- (1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
 (2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。
 (3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。
 (4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
 (5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。
 (6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。
 (7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

- (1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。
 (2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。
 (3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。
 (4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。

5.現金流量

- (1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。
 (2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。
 (3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。

6.槓桿度：

- (1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益。
 (2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

三、最近年度財務報告之審計委員審查報告書

劍湖山世界股份有限公司
審計委員會審查報告書

茲准

董事會造送本公司一一一年度營業報告書、財務報表（個體及合併財務報表）、虧損撥補表等，業經本審計委員會審查完竣，認為尚無不符，爰依照證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條之規定謹具審查報告書，敬請 鑒核。

此 致

本公司一一二年股東常會

獨立董事：陳惟龍 陳惟龍

獨立董事：劉吉雄 劉吉雄

獨立董事：林慶苗 林慶苗

中 華 民 國 一 一 二 年 二 月 一 日

四、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告

劍湖山世界股份有限公司公鑒：

查核意見

劍湖山世界股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達劍湖山世界股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與劍湖山世界股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對劍湖山世界股份有限公司民國 111 年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。茲對劍湖山世界股份有限公司民國 111 年度個體財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

一、不動產、廠房及設備之減損評估

有關不動產、廠房及設備減損評估之會計政策請詳個體財務報告附註四(十二)非金融資產減損；有形資產及無形資產減損評估，請詳個體財務報告附註五(二)3.；不動產、廠房及設備減損情形，請詳個體財務報告附註六(九)。

關鍵查核事項之說明：

經濟環境不景氣及行業競爭激烈為公司面臨之主要挑戰。根據年度報告之評估結果，劍湖山世界股份有限公司營業淨利呈現虧損，因此存有減損跡象，且該會計估計仰賴管理階層之主觀判斷，係具有高度估計不確定性。

因應之查核程序：

本會計師之主要查核程序包括依對公司之瞭解，評估管理階層辨認可能減損之現金產生單位及該內外部減損跡象、考量是否所有需進行年度減損測試之資產已完整納入管理階層之評估流程、評估管理階層估計可回收金額所使用之評價方式及各項假設之合理性、評估是否已適當揭露長期性非金融資產減損之政策及其他相關資訊、詢問管理階層並檢視期

後事項查核程序所取得之查核證據，辨認報導日後並無任何與減損測試相關之事項及對於公司根據第三方出具之獨立評估報告確定的可回收金額，檢視相關假設之合理性，並評估該鑑價師之資格及獨立性等。

二、流動性風險

劍湖山世界股份有限公司民國 111 年 12 月 31 日之流動負債超過流動資產 1,244,872 仟元且因累積虧損已達實收資本額 83%，造成負債比率達 82%，劍湖山世界股份有限公司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個體財務報告附註十二(二)。

因應之查核程序：

複核資產負債表日之銀行未動用額度彙總表之正確性；評估未來一年度之現金收支預測表之合理性；各項借款合同相關財務比率等限制條件之遵循情形，暨因應措施之辦理狀況。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估劍湖山世界股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算劍湖山世界股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

劍湖山世界股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其

目的非對劍湖山世界股份有限公司內部控制之有效性表示意見。

- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使劍湖山世界股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致劍湖山世界股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 六、對於劍湖山世界股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成劍湖山世界股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對劍湖山世界股份有限公司民國 111 年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

國富浩華聯合會計師事務所

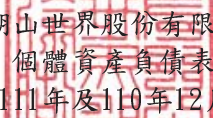
會計師：黃鈴雯

會計師：李國銘

核准文號：金管證審字第 10200032833 號

民國 112 年 2 月 1 日




 劍湖山世界股份有限公司
 個體資產負債表
 民國111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	111年12月31日		110年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 87,277	4	\$ 38,590	2
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	14,632	1	18,391	1
1150	應收票據淨額(附註七)	14	-	-	-
1170	應收帳款淨額(附註六(三))	10,905	-	10,905	-
1200	其他應收款(附註六(四))	5,054	-	5,546	-
1220	本期所得稅資產	10	-	-	-
130x	存貨(附註六(五))	10,055	-	10,361	-
1410	預付款項(附註六(六))	9,198	-	10,400	-
11xx	流動資產合計	137,145	5	94,193	3
	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))	266,328	10	315,833	11
1550	採用權益法之投資(附註六(八))	77,073	3	78,092	3
1600	不動產、廠房及設備(附註六(九))	2,046,667	76	2,137,838	77
1755	使用權資產(附註六(十))	18,030	1	20,540	1
1780	無形資產(附註六(十一))	40	-	187	-
1840	遞延所得稅資產(附註六(二十九))	85,000	3	85,000	3
1920	存出保證金(附註六(十二))	17,114	1	11,874	-
1980	其他金融資產-非流動(附註八)	23,105	1	26,955	2
1990	其他非流動資產-其他	4,122	-	4,036	-
15xx	非流動資產合計	2,537,479	95	2,680,355	97
1xxx	資產總計	\$ 2,674,624	100	\$ 2,774,548	100

(接次頁)

(承前頁)

代碼	負債及權益	111年12月31日		110年12月31日	
		金額	%	金額	%
	流動負債				
2100	短期借款(附註六(十三))	\$ 863,850	33	\$ 584,350	21
2130	合約負債-流動(附註六(二十四))	77,794	3	82,684	3
2150	應付票據	132	-	257	-
2170	應付帳款	28,682	1	25,391	1
2200	其他應付款(附註六(十四))	83,811	3	89,433	3
2220	其他應付款-關係人(附註六(十四)、七)	158,065	6	159,196	6
2250	負債準備-流動(附註六(十五))	3,737	-	3,849	-
2280	租賃負債-流動(附註六(十))	5,802	-	5,360	-
2310	預收款項(附註六(十六))	14,289	1	14,289	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十八))	63,436	2	346,242	12
2399	其他流動負債-其他(附註六(十七))	82,419	3	82,843	3
21xx	流動負債合計	1,382,017	52	1,393,894	50
	非流動負債				
2540	長期借款(附註六(十八))	625,790	23	627,239	22
2570	遞延所得稅負債(附註六(二十九))	98,987	4	98,987	4
2580	租賃負債-非流動(附註六(十))	14,421	1	17,309	1
2640	淨確定福利負債-非流動(附註六(十九))	18,023	1	25,498	1
2645	存入保證金(附註六(二十))	38,802	1	40,172	1
2670	其他非流動負債-其他	2,633	-	-	-
25xx	非流動負債合計	798,656	30	809,205	29
2xxx	負債總計	2,180,673	82	2,203,099	79
	權益				
3100	股本(附註六(二十一))				
3110	普通股股本	2,967,569	110	2,967,569	107
3200	資本公積	783	-	783	-
3300	保留盈餘(附註六(二十二))				
3350	未分配盈餘	(2,461,156)	(92)	(2,366,176)	(85)
3400	其他權益(附註六(二十三))	(13,245)	-	(30,727)	(1)
3xxx	權益總計	493,951	18	571,449	21
	負債及權益總計	\$ 2,674,624	100	\$ 2,774,548	100

董事長：尤義賢



(請參閱個體財務報告附註)

經理人：謝顯爵



會計主管：林美草



劍湖山世界股份有限公司

個體綜合損益表

民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註六(二十四))	\$ 470,153	100	\$ 303,438	100
5000	營業成本(附註六(五))	(243,394)	(52)	(207,025)	(68)
5950	營業毛利(毛損)淨額	226,759	48	96,413	32
6100	營業費用	(270,873)	(57)	(244,338)	(81)
6450	預期信用減損(損失)利益(附註六(三))	-	-	(1,409)	-
6900	營業利益(損失)	(44,114)	(9)	(149,334)	(49)
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	126	-	29	-
7010	其他收入(附註六(二十六))	14,225	3	38,688	13
7020	其他利益及損失(附註六(二十七))	(10,306)	(2)	982	-
7050	財務成本(附註六(二十八))	(47,558)	(10)	(56,179)	(18)
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	874	-	580	-
7000	營業外收入及支出合計	(42,639)	(9)	(15,900)	(5)
7900	稅前淨利(淨損)	(86,753)	(18)	(165,234)	(54)
7950	所得稅(費用)利益(附註六(二十九))	-	-	-	-
8200	本期淨利(淨損)	(86,753)	(18)	(165,234)	(54)
	其他綜合損益(附註六(三十))				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數	2,727	1	(2,812)	(1)
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	8,421	1	(1,031)	-
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	(1,938)	-	1,806	-
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8380	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	45	-	(16)	-
8300	其他綜合損益(淨額)	9,255	2	(2,053)	(1)
8500	本期綜合損益總額	\$ (77,498)	(16)	\$ (167,287)	(55)
	每股盈餘				
9750	基本每股盈餘(附註六(三十一))	\$ (0.29)		\$ (0.65)	
9850	稀釋每股盈餘(附註六(三十一))	\$ (0.29)		\$ (0.65)	

董事長：尤義賢



(請參閱個體財務報告附註)

經理人：謝顯爵



會計主管：林美草



劍湖山世界股份有限公司
個體權益變動表

民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	保留盈餘				其他權益項目				權益總額
	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	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	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	權益總額	
110年1月1日餘額	\$ 2,537,569	\$ 783	\$ -	\$ (1,897,130)	\$ (10,457)	\$ (21,029)	\$ -	\$ 609,736	
110年度淨利(淨損)	-	-	-	(165,234)	-	-	-	(165,234)	
110年度其他綜合損益	-	-	-	(2,812)	(16)	775	-	(2,053)	
110年度綜合損益總額	-	-	-	(168,046)	(16)	775	-	(167,287)	
現金增資	430,000	-	-	(301,000)	-	-	-	129,000	
110年12月31日餘額	2,967,569	783	-	(2,366,176)	(10,473)	(20,254)	-	571,449	
111年度淨利(淨損)	-	-	-	(86,753)	-	-	-	(86,753)	
111年度其他綜合損益	-	-	-	2,727	45	6,483	-	9,255	
111年度綜合損益總額	-	-	-	(84,026)	45	6,483	-	(77,498)	
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	(10,954)	-	10,954	-	-	
111年12月31日餘額	\$ 2,967,569	\$ 783	\$ -	\$ (2,461,156)	\$ (10,428)	\$ (2,817)	\$ -	\$ 493,951	

(請參閱個體財務報告附註)



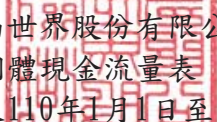
董事長：尤義賢



經理人：謝顯爵



會計主管：林美草


 劍湖山世界股份有限公司
 個體現金流量表
 民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	111年度	110年度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$ (86,753)	\$ (165,234)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	119,329	122,882
攤銷費用	147	370
預期信用減損損失(利益)數	-	1,409
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損 失(利益)	4,676	(4,164)
利息費用	47,558	56,179
利息收入	(126)	(29)
股利收入	(745)	(720)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失 (利益)之份額	(874)	(580)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	183	635
不動產、廠房及設備轉列費用數	319	-
其他項目	(27)	(6)
收益費損項目合計	170,440	175,976
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		
透過損益按公允價值衡量之金融資產(增加)減少	(917)	-
應收票據(增加)減少	(14)	-
應收帳款(增加)減少	-	(3,448)
其他應收款(增加)減少	492	(5,290)
存貨(增加)減少	306	227
預付款項(增加)減少	1,202	213
與營業活動相關之資產之淨變動合計	1,069	(8,298)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債增加(減少)	(4,890)	(3,834)
應付票據增加(減少)	(125)	3
應付帳款增加(減少)	3,291	3,343
其他應付款增加(減少)	(11,262)	66,648
負債準備增加(減少)	(112)	230
預收款項增加(減少)	-	(189)
其他流動負債增加(減少)	(424)	-
淨確定福利負債增加(減少)	(4,748)	(12,674)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(18,270)	53,527
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(17,201)	45,229
調整項目合計	153,239	221,205

(接次頁)

(承前頁)

項 目	111年度	110年度
營運產生之現金流入(流出)	\$ 66,486	\$ 55,971
收取之利息	126	29
收取之股利	745	720
支付之利息	(43,788)	(46,399)
退還(支付)之所得稅	(10)	-
營業活動之淨現金流入(流出)	23,559	10,321
投資活動之現金流量		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	57,926	-
取得不動產、廠房及設備	(21,247)	(21,505)
處分不動產、廠房及設備	424	6
存出保證金增加	(5,240)	(7,934)
其他金融資產減少	3,850	4,942
其他非流動資產增加	(86)	-
其他非流動資產減少	-	923
投資活動之淨現金流入(流出)	35,627	(23,568)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	280,000	154,500
舉借長期借款	65,000	67,900
償還長期借款	(350,162)	(369,257)
存入保證金減少	(1,370)	(1,194)
租賃本金償還	(6,600)	(6,588)
其他非流動負債增加	2,633	-
現金增資	-	129,000
籌資活動之淨現金流入(流出)	(10,499)	(25,639)
本期現金及約當現金增加(減少)數	48,687	(38,886)
期初現金及約當現金餘額	38,590	77,476
期末現金及約當現金餘額	\$ 87,277	\$ 38,590

董事長：尤義賢



(請參閱個體財務報告附註)

經理人：謝顯爵



會計主管：林美草



劍湖山世界股份有限公司

個體財務報告附註

民國111年及110年1月1日至12月31日

(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)本個體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

本個體財務報告已於112年2月1日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一)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。

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。本公司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。

本公司經評估上述準則及解釋對本公司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112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
IAS 1之修正「會計政策之揭露」	2023年1月1日(註1)
IAS 8之修正「會計估計值之定義」	2023年1月1日(註2)
IAS 12之修正「與單一交易產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023年1月1日(註3)

註1:於2023年1月1日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註2:於2023年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註3:除與租賃及除役義務有關之暫時性差異另有額外規定外，所表達之最早比較期間開始日（2022年1月1日）以後發生之交易適用此項修正。

1. IAS 1之修正「會計政策之揭露」

此修正闡明，當一項交易、其他事項或情況之規模或性質重大，且與其相關之會計政策資訊對財務報告而言亦屬重大時，應揭露該等相關之重大會計政策資訊。反之，若企業判定一項交易、其他事項或情況之規模或性質並不重大或雖重大但與其相關之會計政策資訊並不重大，則無須揭露該等不重大之會計政策資訊，惟企業作成會計政策資訊係不重大之結論並不影響其他IFRS準則所規定之相關揭露。

2. IAS 8之修正「會計估計值之定義」

此修正將會計估計值定義為財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額，並提供進一步說明，除導因於前期錯誤更正外，輸入值或衡量技術變動對會計估計值之影響係屬會計估計值變動。

3. IAS 12之修正「與單一交易產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

此修正限縮IAS 12 第15及24段中遞延所得稅負債及資產之認列豁免範圍。若單一交易於原始認列時產生之應課稅暫時性差異與可減除暫時性差異之金額相同，則不適用前述豁免規定。企業於第一次適用此修正時，應於所表達之最早比較期間開始日(111年1月1日)，對與租賃及除役義務有關之所有暫時性差異認列遞延所得稅，並於該日將累積影響數認列為保留盈餘（或權益之其他組成部分，如適當時）初始餘額之調整。自111年1月1日以後發生之其他交易則應推延適用此修正。

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(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
IFRS 17之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9—比較資訊」	2023年1月1日
IFRS 16之修正「售後租回中之租賃負債」	2024年1月1日
IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」	2024年1月1日
IAS 1之修正「具合約條款之非流動負債」	2024年1月1日

截至本個體財務報告發布日止，本公司仍持續評估上述準則及解釋對本公司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

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。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

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體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及負債(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) 按退休基金資產減除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之個體財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司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，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

3. 本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業或合資係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 外幣換算

1. 外幣交易及餘額

(1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

(2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

(3) 以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

2. 國外營運機構之換算

(1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有關聯企業，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算。

B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算。

C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(2) 當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業或聯合控制個體時，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當本公司即使仍保留對前關聯企業或聯合控制個體之部分權

益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響或已喪失對國外營運機構屬聯合控制個體之聯合控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

- (3) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本公司即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受到其他限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債）。
- (4) 不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款及隨時可轉換成定額現金且價值風險變動甚小之短期並具高度流動性之投資（包括原始到期日在三個月內之定期存款）。

(六) 金融工具

金融資產與金融負債應於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

金融資產與金融負債原始認列時，係按公允價值衡量。原始認列時，直接可歸屬於金融資產與金融負債（除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外）取得或發行之交易成本，應從該金融資產或金融負債之公允價值加計或減除。直接可歸屬於透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

(1) 衡量種類

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列。

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產為強制透過損益按公允價值衡量。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，所產生之股利係認列為其他收入，利息收入及再衡量產生之利益或損失則係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註十二。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- (a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- (b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- (a) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- (b) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類至損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產減損

- A. 本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產(含應收帳款)、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款及合約資產之減損損失。
- B. 應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按12個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。
- C. 預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後12個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。
- D. 所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

- A. 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
- B. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
- C. 既未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，惟未保留對金融資產之控制。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰某一企業於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

本公司僅於義務解除、取消或失效時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)之差額認列為損益。

4. 金融工具之修改

當金融工具之合約現金流量發生重新協商或修改時，若未導致應除列該金融工具，則本公司以修改後之合約現金流量按原始有效利率折現重新計算金融

資產之總帳面金額或金融負債之攤銷後成本，並將修改利益或損失認列於損益；所發生之成本或收費則作為修改後金融工具帳面金額之調整，並於修改後剩餘期間攤銷。若該重新協商或修改導致應除列該金融工具時，則依除列規定處理。

(七)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，成本依加權平均法決定，比較成本與淨變現價值時係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。

(八)採用權益法之投資/子公司、關聯企業及合資

1. 子公司指受本公司控制之個體（包括結構型個體），當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
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為權益。
5. 當本公司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，其會計處理與本公司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。
6. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其20%以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
7. 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
8. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
9. 當本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與該關聯企業若直接

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，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

10. 本公司採用權益法認列合資之權益。本公司與合資間交易之未實現損益業已依合資權益之比例銷除；本公司對合資取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。惟若證據顯示資產之淨變現價值減少或資產發生減損損失，則立即認列全數損失。本公司對任一合資之損失份額等於或超過其在該合資之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該合資發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
11. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(九) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。建造中之不動產、廠房及設備於達預期使用狀態前，測試該等資產能否正常運作時所生產之樣品係以成本與淨變現價值孰低衡量，其銷售價款及成本係認列於損益。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 土地不提列折舊。其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

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
雜項設備	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。

4. 於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間差額，並且認列於當期損益。

(十)租賃/承租人

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

除低價值標的資產之租賃及短期租賃按直線基礎認列費用外，本公司對其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產

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

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊，惟若租賃期間屆滿時將取得標的資產所有權，或若使用權資產之成本反映購買選擇權之行使，則自租賃開始日起至標的資產耐用年限屆滿時提列折舊。

租賃負債

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、殘值保證下承租人預期支付之金額、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

若租賃期間、標的資產購買選擇權之評估、殘值保證下預期支付之金額或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係以單行項目列報於資產負債表。

(十一)無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損列示。攤銷金額係依直線法按下列耐用年數計提：特許權費，依合約年限；電腦軟體成本，依二至五年。估計耐用年限及攤銷方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列無形資產。除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(十二)非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

(十三)負債準備

負債準備（包括短期員工福利等）係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(十四)員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值列示。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法定或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

4. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利要約以換取聘僱之終止而提供之福利。本公司係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早時認列費用。不預期在資產負債表日後12個月全部清償之福利應予以折現。

(十五)股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本於權益中列為價款減項。

(十六)所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2. 當期所得稅根據本公司營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形認列所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易(不包括企業合併)中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)，則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時間點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(及稅法)為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異、未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減很有可能於未來課稅所得可供使用之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

(十七)收入認列

本公司來自客戶合約之收入認列原則，係以下列步驟認列收入：

1. 辨認客戶合約；
2. 辨認合約中之履約義務；
3. 決定交易價格；
4. 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
5. 於滿足履約義務時認列收入。

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在1年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

本公司主要提供餐飲服務、客房住宿、商品銷售及遊樂等相關服務。

1. 餐飲及商品係於客戶購買餐飲及商品時認列收入。餐飲餐券之預收款項，於客戶使用該餐飲餐券兌換餐飲前係認列為合約負債。
2. 客戶住宿於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入，客戶依照所協議之付款時間表支付合約價款。
3. 遊樂收入於勞務提供時認列。樂園票券之預收款項，於客戶使用該樂園票券前係認列為合約負債。
4. 租金收入、利息收入
 - (1) 租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。
 - (2) 利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十八)借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十九)政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始按公允價值予以認列。若政府補助之性質係補償本公司發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。與不動產、廠房及設備有關之政府補助，做為該資產帳面價值之減項，於資產耐用年限內透過折舊費用之減少將補助認列於損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司將新型冠狀病毒疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，並將持續檢視基本假設及估計。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

本公司編製本個體財務報告時，所作會計政策採用之重要判斷、重要會計估計及假設如下：

(一)會計政策採用之重大判斷

1. 收入認列

本公司依IFRS 15判斷於移轉特定商品或勞務予客戶前是否已取得或未取得該等商品或勞務之控制，而將為該交易中之主理人或代理人，若判斷為交易之代理人時，則認列交易淨額為收入。

若有下列情況之一，本公司為主理人：

- (1) 商品或其他資產移轉予客戶前，本公司先自另一方取得該商品或資產之控制；或
- (2) 本公司控制由另一方提供勞務之權利，以具有主導該方代本公司提供勞務予客戶之能力；或
- (3) 本公司向另一方取得商品或勞務之控制，用以與其他商品或勞務結合，以提供特定之商品或勞務予客戶。

用以協助判斷本公司於移轉特定商品或勞務予客戶前是否控制該商品或勞務之指標包含（但不限於）：

- (1) 本公司對完成提供特定商品或勞務之承諾負有主要責任。
- (2) 本公司於特定商品或勞務移轉予客戶之前後承擔存貨風險。
- (3) 本公司具有訂定價格之裁量權。

2. 租賃期間

於決定租賃期間時，本公司考量產生經濟誘因以行使(或不行使)選擇權之所有攸關事實及情況，包括自開始日至選擇權行使日間所有事實及情況之預期

變動。所考量之因素包括選擇權所涵蓋期間之合約條款及條件、於合約期間進行(或預期進行)之重大租賃權益改良，以及標的資產對本公司營運之重要性等。於本公司控制範圍內發生重大事項或情況重大改變時，重評估租賃期間。

(二)重要會計估計及假設

1. 金融資產之估計減損

應收帳款之估計減損係基於本公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

2. 公允價值衡量及評價流程

當採公允價值衡量之資產及負債於活絡市場無市場報價時，本公司依相關法令或依判斷決定是否委外估價並決定適當之公允價值評價技術。若估計公允價值時無法取得第一等級輸入值，本公司係參考對被投資者財務狀況與營運結果之分析、最近交易價格、相同權益工具於非活絡市場之報價、類似工具於活絡市場之報價及可比公司評價乘數等資訊決定輸入值，若未來輸入值實際之變動與預期不同，可能會產生公允價值變動，本公司定期依市場情況更新各項輸入值，以監控公允價值衡量是否適當。

3. 有形資產及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

4. 採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損致帳面金額無法被回收，本公司隨即評估該項投資之減損。本公司係依據享有被投資公司預期未來現金流量之折現值或預期可收到現金股利及處分投資所產生未來現金流量之折現值，評估可回收金額，並分析其相關假設之合理性。

5. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能足有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

6. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。

7. 淨確定福利負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及未來薪資增加率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。

8. 承租人之增額借款利率

於決定租賃給付折現所使用之承租人增額借款利率時，係以同一幣別及攸關期間之無風險利率作為參考利率，並將所估計之承租人信用風險貼水及租賃特定調整（例如資產特定及附有擔保等因素）納入考量。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
現 金	\$ 9,345	\$ 8,192
銀 行 存 款	77,932	30,398
合 計	<u>\$ 87,277</u>	<u>\$ 38,590</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司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. 本公司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	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
強制透過損益按公允價值衡量 上 市 股 票	<u>\$ 14,632</u>	<u>\$ 18,391</u>

1. 本公司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	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 23,775	\$ 23,775
減：備抵損失	(12,870)	(12,870)
應收帳款淨額	<u>\$ 10,905</u>	<u>\$ 10,905</u>

1. 本公司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. 本公司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. 本公司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。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收票據及款項(含其他應收款)逾期天數訂定預期信用損失率。

5. 本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

111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%	\$ 10,913	\$ -	\$ 10,913
逾期0~30天	0%~1%	-	-	-
逾期31~90天	0%~5%	6	-	6
逾期91~180天	0%~20%	-	-	-
逾期181天~365天	0%~100%	-	-	-
逾期一年以上	0%~100%	12,870	(12,870)	-
合計		\$ 23,789	\$ (12,870)	\$ 10,919

110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%	\$ 10,760	\$ -	\$ 10,760
逾期0~30天	0%~1%	-	-	-
逾期31~90天	0%~5%	-	-	-
逾期91~180天	0%~20%	-	-	-
逾期181天~365天	0%~100%	9,813	(9,668)	145
逾期一年以上	0%~100%	3,202	(3,202)	-
合計		\$ 23,775	\$ (12,870)	\$ 10,905

6. 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	111年12月31日	110年12月31日
期初餘額	\$ 12,870	\$ 11,461
加：減損損失提列(迴轉)	-	1,409
期末餘額	\$ 12,870	\$ 12,870

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

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	111年12月31日	110年12月31日
應收觀光局督導考核獎金	\$ 4,500	\$ 5,000
其他	554	546
小計	\$ 5,054	\$ 5,546
減：累計認列損失	-	-
淨額	\$ 5,054	\$ 5,546

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	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
原料—主題園及飯店部門	\$ 3,143	\$ 2,689
商品—主題園及飯店部門	6,912	7,672
合 計	<u>\$ 10,055</u>	<u>\$ 10,361</u>

1. 111及110年度當期認列為銷貨成本之存貨相關損(益)如下：

項 目	111 年 度	110 年 度
遊 樂 成 本	\$ 120,478	\$ 110,461
客房成本及餐飲成本等	111,613	88,683
出售商品成本	11,269	7,897
存貨盤(盈)損	34	(16)
合 計	<u>\$ 243,394</u>	<u>\$ 207,025</u>

2. 本公司未有將存貨提供質押之情形。

(六)預付款項

項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
用 品 盤 存	\$ 3,353	\$ 2,922
預付權利金	1,108	1,521
預付保險費	1,438	2,102
其 他	3,299	3,855
合 計	<u>\$ 9,198</u>	<u>\$ 10,400</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	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
權益工具		
國內未上市櫃公司股票	\$ 269,933	\$ 338,813
評價調整	(3,605)	(22,980)
合 計	<u>\$ 266,328</u>	<u>\$ 315,833</u>

1. 本公司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。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
2. 相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二之說明。
3. 本公司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	111年12月31日	110年12月31日
子公司：		
劍湖山休閒產業管理顧問(股)公司	\$ 605	\$ 546
和佺國際事業(股)公司	935	1,023
Magic Appeal Limited	105	94
小計	\$ 1,645	\$ 1,663
關聯企業：		
東台灣文創產業開發(股)公司	\$ 75,428	\$ 76,429
合計	\$ 77,073	\$ 78,092

1. 子公司：

- (1) 有關本公司之子公司資訊，請參閱本公司111年度合併財務報告附註四(三)。
- (2) 採用權益法之投資及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，除 Magic Appeal Limited 之合資公司廈門台夯遊樂有限公司、和佺國際(股)公司之子公司 Green Media Investments Limited. 及東方生活廣場(股)公司係按未經會計師查核之財務報表計算外，其餘係按經會計師查核之財務報表計算；惟本公司管理階層認為上述子公司財務報表倘經會計師查核，尚不致產生重大之調整。
- (3) 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。

2. 關聯企業：

- (1) 本公司重大關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	持股比率	
	111年12月31日	110年12月31日
東台灣文創產業開發(股)公司	30%	30%

- (2) 本公司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	
	111年12月31日	110年12月31日
流動資產	\$ 244,010	\$ 238,876
非流動資產	37,691	46,203
流動負債	274	314
非流動負債	30,000	30,000
權益	\$ 251,427	\$ 254,765
占關聯企業淨資產之份額	\$ 75,428	\$ 76,429
對關聯企業交易之未實現損益	-	-
關聯企業帳面價值	\$ 75,428	\$ 76,429

B. 綜合損益表

	東台灣文創產業開發(股)公司	
	111 年度	110 年度
營業收入	\$ -	\$ -
本期淨利	\$ 3,008	\$ 4,739
其他綜合損益(稅後淨額)	(6,346)	5,985
本期綜合損益總額	\$ (3,338)	\$ 10,724
自關聯企業收取之股利	\$ -	\$ -

3. 本公司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	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
土 地	\$ 803,571	\$ 803,571
房屋及建築	1,883,941	1,882,576
遊樂設備	1,781,490	1,963,345
水電設備	554,969	553,658
運輸設備	111,890	112,165
景觀園藝	196,828	197,561
租賃改良	2,212	2,212
其他設備	1,041,289	1,039,980
待驗設備及未完工程	16,453	22,205
小 計	\$ 6,392,643	\$ 6,577,273
減：累計折舊	(4,345,373)	(4,438,832)
累計減損	(603)	(603)
淨 額	\$ 2,046,667	\$ 2,137,838

成 本	待驗設備及					合 計
	土 地	房屋及建築	遊樂設備	其他設備(註)	未完工程	
111.1.1 餘額	\$ 803,571	\$ 1,882,576	\$ 1,963,345	\$ 1,905,576	\$ 22,205	\$ 6,577,273
增 添	-	-	-	-	22,394	22,394
處 分	-	-	(195,530)	(11,175)	-	(206,705)
重 分 類	-	1,365	13,675	12,787	(27,827)	-
轉 費 用	-	-	-	-	(319)	(319)
111.12.31 餘額	\$ 803,571	\$ 1,883,941	\$ 1,781,490	\$ 1,907,188	\$ 16,453	\$ 6,392,643
累計折舊及減損						
111.1.1 餘額	\$ -	\$ 952,057	\$ 1,876,135	\$ 1,611,243	\$ -	\$ 4,439,435
折舊費用	-	41,215	38,550	32,874	-	112,639
處 分	-	-	(195,529)	(10,569)	-	(206,098)
111.12.31 餘額	\$ -	\$ 993,272	\$ 1,719,156	\$ 1,633,548	\$ -	\$ 4,345,976

成 本	待驗設備及					合 計
	土 地	房屋及建築	遊樂設備	其他設備(註)	未完工程	
110.1.1 餘額	\$ 803,571	\$ 1,879,252	\$ 1,962,991	\$ 1,905,209	\$ 18,832	\$ 6,569,855
增 添	-	-	-	-	14,138	14,138
處 分	-	(871)	(194)	(5,546)	-	(6,611)
重 分 類	-	4,195	548	5,913	(10,656)	-
轉至其他非流動資產	-	-	-	-	(109)	(109)
110.12.31 餘額	\$ 803,571	\$ 1,882,576	\$ 1,963,345	\$ 1,905,576	\$ 22,205	\$ 6,577,273
累計折舊及減損						
110.1.1 餘額	\$ -	\$ 911,351	\$ 1,837,794	\$ 1,580,096	\$ -	\$ 4,329,241
折舊費用	-	41,426	38,535	36,203	-	116,164
處 分	-	(720)	(194)	(5,056)	-	(5,970)
110.12.31 餘額	\$ -	\$ 952,057	\$ 1,876,135	\$ 1,611,243	\$ -	\$ 4,439,435

(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. 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	111 年 度	110 年 度
不動產、廠房及設備增加數	\$ 22,394	\$ 14,138
應付購買設備款增減	(1,147)	7,367
購買不動產、廠房及設備支付現金數	\$ 21,247	\$ 21,505

4. 截至111年及110年12月31日止，本公司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，本公司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	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
土 地	\$ 2,420	\$ 4,400
建 築 物	29,083	29,083
運 輸 設 備	4,298	6,011
成 本 合 計	\$ 35,801	\$ 39,494
減：累計折舊	(17,771)	(18,954)
累計減損	-	-
淨 額	\$ 18,030	\$ 20,540

成 本	土 地	建 築 物	運 輸 設 備	合 計
111.1.1 餘額	\$ 4,400	\$ 29,083	\$ 6,011	\$ 39,494
本期增加	2,420	-	2,304	4,724
本期除列	(4,400)	-	(4,017)	(8,417)
111.12.31 餘額	\$ 2,420	\$ 29,083	\$ 4,298	\$ 35,801
累計折舊及減損				
111.1.1 餘額	\$ 4,400	\$ 10,814	\$ 3,740	\$ 18,954
折舊費用	1,210	3,718	1,762	6,690
本期除列	(4,400)	-	(3,473)	(7,873)
111.12.31 餘額	\$ 1,210	\$ 14,532	\$ 2,029	\$ 17,771

成 本	土 地	建 築 物	運 輸 設 備	合 計
110.1.1 餘額	\$ 4,400	\$ 29,083	\$ 6,593	\$ 40,076
本期增加	-	323	1,266	1,589
本期除列	-	(323)	(1,848)	(2,171)
110.12.31 餘額	\$ 4,400	\$ 29,083	\$ 6,011	\$ 39,494
累計折舊及減損				
110.1.1 餘額	\$ 3,239	\$ 7,419	\$ 3,619	\$ 14,277
折舊費用	1,161	3,718	1,839	6,718
本期除列	-	(323)	(1,718)	(2,041)
110.12.31 餘額	\$ 4,400	\$ 10,814	\$ 3,740	\$ 18,954

2. 租賃負債

項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
租賃負債帳面金額		
流 動	\$ 5,802	\$ 5,360
非 流 動	\$ 14,421	\$ 17,309

租賃負債之折現率區間如下：

項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
土 地	3.30%	3.91%
建 築 物	3.49%~3.82%	3.49%~3.82%
運 輸 設 備	2.96%~3.90%	3.32%~3.90%

有關租賃負債之到期分析，請參閱附註十二(二)之說明。

3. 重要承租活動及條款

本公司承租若干土地、建築物及運輸設備作為營運及宿舍之用，剩餘租賃期間為2-5年。另依合約約定，未經出租人同意，本公司不得將租賃標的之資產轉租他人。

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	111 年 度	110 年 度
短期租賃費用	\$ 8,251	\$ 5,569
租賃之現金流出總額(註)	\$ 14,851	\$ 12,157

(註)：係包括本期租賃負債本金支付數。

本公司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	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
電腦軟體成本	\$ 12,913	\$ 12,913
減：累計攤銷	(12,873)	(12,726)
淨 額	\$ 40	\$ 187

成 本	電腦軟體成本	
	111 年 度	110 年 度
1 月 1 日餘額	\$ 12,913	\$ 12,913
本期增加	-	-
12 月 31 日餘額	\$ 12,913	\$ 12,913
累計攤銷及減損		
1 月 1 日餘額	\$ 12,726	\$ 12,356
攤銷費用	147	370
12 月 31 日餘額	\$ 12,873	\$ 12,726

(十二) 存出保證金

項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
禮券發行保證金	\$ 2,479	\$ 2,570
融資保證金	13,000	8,000
其 他	1,635	1,304
合 計	\$ 17,114	\$ 11,874

本公司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	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
關係人擔保借款	\$ 564,350	\$ 584,350
銀行擔保借款	300,000	-
小 計	864,350	584,350
減：未攤銷手續費	(500)	-
合 計	\$ 863,850	\$ 584,350
利 率 區 間	2%-3.05%	2%-3%

1. 對於擔保借款，本公司提供部分土地、建築物、設備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)7.之說明。

(十四)其他應付款

項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
其他應付款		
應付薪資	\$ 19,217	\$ 17,109
應付稅捐	11,096	11,493
應付保險費	2,825	10,676
應付租金	3,674	3,546
應付廣告費	4,689	4,513
應付設備款	5,478	4,331
應付退休金	1,132	3,729
應付修繕費	4,157	3,417
應付水電費	3,445	3,055
應付營業稅	2,710	2,710
應付勞務費	2,348	2,741
應付佣金	2,667	2,271
應付利息	1,515	975
應付其他	18,858	18,867
小 計	83,811	89,433
其他應付款-關係人		
應退開發保證金	\$ 86,000	\$ 86,000
應付代收禮券	29,906	40,000
應付利息	9,934	7,112
應付其他	32,225	26,084
小 計	158,065	159,196
合 計	\$ 241,876	\$ 248,629

1. 屬關係人交易者，請參閱附註七(三)5.之說明。
2. 其中應退開發保證金，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	
	111 年 度	110 年 度
1 月 1 日餘額	\$ 3,849	\$ 3,619
當期新增之負債準備	3,737	3,849
當期使用之負債準備	(3,849)	(3,619)
12 月 31 日餘額	\$ 3,737	\$ 3,849

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	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
預收出售設備款	\$ 14,286	\$ 14,286
預收其他	3	3
合 計	<u>\$ 14,289</u>	<u>\$ 14,289</u>

1. 本公司於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)，本公司已預收款項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，本公司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和負債。
2. 屬關係人交易者，請參閱附註七(三)8.之說明。

(十七)其他流動負債－其他

項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
附買回股權協議	\$ 70,005	\$ 70,005
附買回資產協議	12,414	12,838
合 計	<u>\$ 82,419</u>	<u>\$ 82,843</u>

1. 本公司於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)公司向本公司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112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. 本公司於108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)公司向本公司購買太湖石及花蓮奇石共3,630.3噸，計12,838仟元，雙方原同意於109年11月30日前由本公司購回，嗣後經協議展延至110年11月30日前購回。然因耐斯企業(股)公司造景需要計向本公司取回花蓮奇石216噸，並於111年2月沖銷其他流動負債計424仟元，剩餘花蓮奇石及太湖石共3,414.3噸計12,414仟元，雙方簽訂補充契約同意112年11月30日前由本公司以原價購回。
3. 屬關係人交易者，請參閱附註七(三)8.之說明。

(十八)長期借款及一年內到期長期負債

項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
擔保借款	\$ 622,641	\$ 871,012
信用借款	67,605	104,396
小 計	<u>\$ 690,246</u>	<u>\$ 975,408</u>
減：未攤銷手續費	(1,020)	(1,927)
減：一年或一營業週期內到期	(63,436)	(346,242)
合 計	<u>\$ 625,790</u>	<u>\$ 627,239</u>
利率區間	<u>1.829%-3.2875%</u>	<u>1.829%-2.94%</u>

1. 本公司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. 本公司於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。

本公司依111年度合併財務報表計算，雖財務比率未達前述約定標準，惟本公司已提前於111年10月間向債權銀行申請111年度財務比率承諾之豁免，並於111年12月間獲得同意豁免及補償費減半計收。

3. 本公司於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)。

另本公司於110年8月間與安泰銀行簽訂增補額度書，變更授信總額度由720,000仟元改為445,000仟元，到期日由110年8月10日止延長至111年4月10日止，就縮減授信額度須清償借款125,000仟元，本公司已依約清償。又於111年1月變更授信條件，延長到期日至112年11月10日，惟本公司已於111年3月間提前償清該借款。

(十九)退休金

1. 確定提撥計畫

(1) 本公司所適用「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) 本公司於111及110年度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6,515仟元及6,502仟元。

2. 確定福利計畫

(1) 本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額2%提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該等委員會名義存入臺灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

(2) 本公司因確定福利計畫所產生之義務列入資產負債表之金額列示如下：

項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
確定福利義務現值	\$ 32,441	\$ 34,515
計畫資產公允價值	(14,418)	(9,017)
淨確定福利負債(資產)	\$ 18,023	\$ 25,498

(3) 淨確定福利負債之變動列示如下：

項 目	111 年 度		
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
1 月 1 日餘額	\$ 34,515	\$ (9,017)	\$ 25,498
服務成本			
當期服務成本	25	-	25
利息費用(收入)	190	(50)	140
認列於損益	\$ 215	\$ (50)	\$ 165
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	\$ -	\$ (1,508)	\$ (1,508)
精算(利益)損失—			
財務假設變動影響數	(1,661)	-	(1,661)
經驗調整	442	-	442
認列於其他綜合損益	\$ (1,219)	\$ (1,508)	\$ (2,727)
雇主提撥數	\$ -	\$ (4,913)	\$ (4,913)
福利支付數	(1,070)	1,070	-
12 月 31 日餘額	\$ 32,441	\$ (14,418)	\$ 18,023

項 目	110 年 度		
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
1 月 1 日餘額	\$ 48,430	\$ (13,070)	\$ 35,360
服務成本			
當期服務成本	76	-	76
利息費用(收入)	363	(135)	228
認列於損益	\$ 439	\$ (135)	\$ 304
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	\$ -	\$ (173)	\$ (173)
精算(利益)損失—			
財務假設變動影響數	567	-	567
經驗調整	2,418	-	2,418
認列於其他綜合損益	\$ 2,985	\$ (173)	\$ 2,812
雇主提撥數	\$ -	\$ (12,978)	\$ (12,978)
福利支付數	(17,339)	17,339	-
12 月 31 日餘額	\$ 34,515	\$ (9,017)	\$ 25,498

(4) 本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

A. 投資風險

勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計劃資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。

B. 利率風險

政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計劃資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

C. 薪資風險

確定福利義務現值之計算係參考計劃成員之未來薪資。因此計劃成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

(5) 本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算。衡量日之重大假設列示如下：

項 目	衡 量 日	
	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
折 現 率	1.25%	0.55%
薪資預期增加率	1.00%	1.00%
確定福利義務平均到期期間	10 年	12 年

A. 對於未來死亡率之假設係採用台灣年金保險生命表。

B. 若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加(減少)之金額如下：

項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
折 現 率		
增加 0.25%	\$ (559)	\$ (706)
減少 0.25%	\$ 577	\$ 733
薪資預期增加率		
增加 1%	\$ 2,422	\$ 3,055
減少 1%	\$ (2,185)	\$ (2,704)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

(6) 本公司於112年度預計支付予退休計畫之提撥金為4,913仟元。

(二十) 存入保證金

項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
土地開發保證金	\$ 37,700	\$ 39,000
工程保固款	873	862
其 他	229	310
合 計	<u>\$ 38,802</u>	<u>\$ 40,172</u>

本公司於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)8.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：

	111 年 度	
	股數(仟股)	金 額
1 月 1 日	296,757	\$ 2,967,569
現金增資	-	-
12 月 31 日	<u>296,757</u>	<u>\$ 2,967,569</u>

	110 年 度	
	股數(仟股)	金 額
1 月 1 日	253,757	\$ 2,537,569
現金增資	43,000	430,000
12 月 31 日	<u>296,757</u>	<u>\$ 2,967,569</u>

(2) 本公司111年12月31日實收資本額為2,967,569仟元，分為296,757仟股，均為普通股，其股款明細如下：

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
屬私募普通股股本	\$ 729,955	\$ 729,955
屬非私募普通股股本	2,237,614	2,237,614
合 計	<u>\$ 2,967,569</u>	<u>\$ 2,967,569</u>

- 截至111年12月31日止，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. 本公司為調整財務結構、推動業務增長、強化競爭力及因應未來發展等需求，於110年8月24日股東會通過以私募方式辦理現金增資，於220,000仟股額度內，私募普通股或乙種特別股，授權董事會於適當時機執行之。本公司已於110年12月14日經董事會通過，私募普通股43,000仟股，私募價格為每股3元，私募價格與面額之差額301,000仟元認列於未分配盈餘減項，私募普通股增資基準日為110年12月20日，業於111年1月間完成變更登記。
6. 本公司於111年6月23日經股東會決議，於總股數不超過160,000,000股之額度內，擬辦理私募普通股，每股面額10元。自股東會決議之日起一年內，分一~三次辦理之。

(二十二)保留盈餘

1. 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)依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積(五)特別股當年度應分派及以前各年度累積未分配之股息；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)。
2. 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。
3. 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。
4. 本公司股東會於111年6月及110年8月決議110及109年度之盈虧撥補案，均因營運虧損故未發放股東紅利。
5. 本公司112年2月召開董事會決議111年度盈虧撥補案，因截至111年12月31日止，財務報表仍呈累積虧損，故不發放股東紅利。
6. 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	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
111.1.1 餘額	\$ (10,473)	\$ (20,254)	\$ (30,727)
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	-	8,421	8,421
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具	-	10,954	10,954
採用權益法認列子公司、關聯企業及 合資之份額	45	(1,938)	(1,893)
111.12.31 餘額	<u>\$ (10,428)</u>	<u>\$ (2,817)</u>	<u>\$ (13,245)</u>

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	-	(1,031)	(1,031)
採用權益法認列子公司、關聯企業及 合資之份額	(16)	1,806	1,790
110.12.31 餘額	<u>\$ (10,473)</u>	<u>\$ (20,254)</u>	<u>\$ (30,727)</u>

(二十四)營業收入

項 目	111 年 度	110 年 度
客戶合約之收入		
遊 樂 收 入	\$ 197,274	\$ 116,191
客 房 收 入	106,106	77,903
餐 飲 收 入	119,462	80,349
商 品 收 入	45,372	28,510
其他營業收入	1,939	485
客戶合約營業收入總額	<u>\$ 470,153</u>	<u>\$ 303,438</u>
減：銷貨折讓	-	-
客戶合約營業收入淨額	<u>\$ 470,153</u>	<u>\$ 303,438</u>

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

	111年12月31日	110年12月31日
應收款	\$ 10,919	\$ 10,905
合約負債—流動	\$ 77,794	\$ 82,684

(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	111年度	110年度
門票銷售	\$ 18,978	\$ 11,794
訂房訂金及餐飲訂金	32,886	31,065
渡假住宿券銷售	4,778	4,101
商品銷售	4,254	3,554
合計	\$ 60,896	\$ 50,514

3. 客戶合約收入可細分下列主要部門別：

111年度：

主要部門別	客房	餐飲	商品	遊樂	其他	總額
主題園	\$ -	\$ 30,651	\$ 38,965	\$ 196,970	\$ 1,939	\$ 268,525
渡假飯店	106,106	88,811	6,407	304	-	201,628
合計	\$ 106,106	\$ 119,462	\$ 45,372	\$ 197,274	\$ 1,939	\$ 470,153

110年度：

主要部門別	客房	餐飲	商品	遊樂	其他	總額
主題園	\$ -	\$ 16,258	\$ 23,757	\$ 116,009	\$ 485	\$ 156,509
渡假飯店	77,903	64,091	4,753	182	-	146,929
合計	\$ 77,903	\$ 80,349	\$ 28,510	\$ 116,191	\$ 485	\$ 303,438

(二十五) 員工福利、折舊及攤銷費用

性質別	111年度		
	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	\$ 47,218	\$ 73,914	\$ 121,132
勞健保費用	5,819	8,138	13,957
退休金費用	2,727	3,953	6,680
董事酬金	-	5,100	5,100
其他員工福利費用	5,445	7,305	12,750
折舊費用	75,532	43,797	119,329
攤銷費用	-	147	147
合計	\$ 136,741	\$ 142,354	\$ 279,095

性質別	110 年 度		
	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	\$ 42,075	\$ 67,064	\$ 109,139
勞健保費用	5,804	8,495	14,299
退休金費用	2,743	4,063	6,806
董事酬金	-	4,580	4,580
其他員工福利費用	4,453	6,475	10,928
折舊費用	75,889	46,993	122,882
攤銷費用	-	370	370
合 計	\$ 130,964	\$ 138,040	\$ 269,004

1. 本公司員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

本公司於111及110年度之員工人數分別為291人及301人，其中未兼任員工之董事均為11人。

2. 本公司屬股票已在證券交易所上櫃之公司，應增加揭露以下資訊：

(1) 111年度平均員工福利費用552仟元（『111年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『111年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）

110年度平均員工福利費用487仟元（『110年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『110年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）

(2) 111年度平均員工薪資費用433仟元（111年度薪資費用合計數／『111年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）

110年度平均員工薪資費用376仟元（110年度薪資費用合計數／『110年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）

(3) 平均員工薪資費用調整變動情形15.16%（『111年度平均員工薪資費用－110年度平均員工薪資費用』／110年度平均員工薪資費用）

(4) 本公司已設立審計委員會，獨立董事之報酬已併入董事酬金中揭露。

(5) 薪資報酬政策

A. 本公司董事之報酬係由薪資報酬委員會依其個別對本公司營運參與之程度及貢獻之價值，並參酌同業通常之水準議定後交董事會決議。公司年度決算後如有盈餘，另依章程之規定提撥酬勞，並經董事會通過後，提報股東會。如董事兼具員工身分，則不論公司營業盈虧均應支付報酬。

B. 本公司經理人之報酬係由薪資報酬委員會訂定並定期檢討本公司經理人年度及長期之績效目標與薪資報酬之政策、制度、標準與結構；且定期評估經理人之績效目標達成情形，並訂定個別薪資報酬之內容及數額等建議，送交董事會討論通過。

C. 本公司員工薪酬包含按月發給之薪資與各項獎金、年度年終及績效獎金，係依薪資與各項獎金之制度予以核發。公司年度決算後如有盈餘，另依章程之規定提撥酬勞，並經董事會通過後，提報股東會。

3. 本公司係以當年度扣除分派員工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。111及110年度均因發生虧損，故估計員工酬

勞及董事酬勞均為0仟元。年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

4. 本公司112年2月及111年3月董事會均決議不分派員工酬勞及董事酬勞與111及110年度財務報表所認列之員工酬勞及董事酬勞金額均為0仟元並無差異。
5. 有關本公司董事會決議之員工及董事酬勞資訊，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	111 年 度	110 年 度
股利收入	\$ 745	\$ 720
租賃收入	2,199	2,118
補助收入	4,171	10,482
紓困補助收入	583	16,961
其他收入—其他	6,527	8,407
合 計	<u>\$ 14,225</u>	<u>\$ 38,688</u>

本公司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、退團及稅捐等各項補貼，於111及110年度認列政府補助收入分別為583仟元及16,961仟元，帳列其他收入項下。

(二十七)其他利益及損失

項 目	111 年 度	110 年 度
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ (183)	\$ (635)
淨外幣兌換利益(損失)	-	22
透過損益按公允價值衡量之金融資產 評價利益(損失)	(4,676)	4,164
其 他	(5,447)	(2,569)
合 計	<u>\$ (10,306)</u>	<u>\$ 982</u>

(二十八)財務成本

項 目	111 年 度	110 年 度
銀行借款利息支出	\$ 31,404	\$ 43,242
關係人借款利息支出	15,327	12,000
租賃負債之利息	827	937
小 計	\$ 47,558	\$ 56,179
減：符合要件之資產資本化金額	-	-
財 務 成 本	<u>\$ 47,558</u>	<u>\$ 56,179</u>

(二十九)所得稅

1. 所得稅費用組成部分如下：

項 目	111 年 度	110 年 度
當年度應負擔所得稅費用	\$ -	\$ -
所得稅費用(利益)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(三十)其他綜合損益

項 目	111 年 度		
	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
確定福利計畫再衡量數	\$ 2,727	\$ -	\$ 2,727
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	8,421	-	8,421
採權益法認列子公司、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	(1,938)	-	(1,938)
小 計	\$ 9,210	\$ -	\$ 9,210
後續可能重分類至損益之項目：			
採權益法認列子公司、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	\$ 45	\$ -	\$ 45
認列於其他綜合損益	\$ 9,255	\$ -	\$ 9,255

項 目	110 年 度		
	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
確定福利計畫再衡量數	\$ (2,812)	\$ -	\$ (2,812)
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	(1,031)	-	(1,031)
採權益法認列子公司、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	1,806	-	1,806
小 計	(2,037)	-	(2,037)
後續可能重分類至損益之項目：			
採權益法認列子公司、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	(16)	-	(16)
認列於其他綜合損益	\$ (2,053)	\$ -	\$ (2,053)

(三十一)基本每股盈餘

項 目	111 年 度	110 年 度
A. 基本每股盈餘：		
本期淨利(A)	\$ (86,753)	\$ (165,234)
本期流通在外加權平均股數(B)	296,757	255,053
基本每股盈餘(稅後)(元)(A)/(B)	\$ (0.29)	\$ (0.65)
B. 稀釋每股盈餘：		
本期淨利(C)	\$ (86,753)	\$ (165,234)
本期流通在外加權平均股數	296,757	255,053
員工酬勞影響數	-	-
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(D)	296,757	255,053
稀釋每股盈餘(稅後)(元)(C)/(D)	\$ (0.29)	\$ (0.65)

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
綠璟景觀(股)公司	子 公 司
劍湖山休閒產業管理顧問(股)公司	子 公 司
和佺國際事業(股)公司	子 公 司
東方生活廣場(股)公司	子 公 司
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
和康通商(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
耐斯企業(股)公司	其他關係人
愛心屋行銷(股)公司	其他關係人
愛之味(股)公司	其他關係人
蘿莎玫瑰山莊(股)公司	其他關係人
唐麗文化媒體(股)公司	其他關係人
雷鷹保全(股)公司	其他關係人
夢幻山(股)公司	其他關係人
越冠國際開發(股)公司	其他關係人
台灣第一生化科技(股)公司	其他關係人
七星花園渡假村(股)公司	其他關係人
村園和業(股)公司	其他關係人
和盟流通(股)公司	其他關係人
和鼎國際開發(股)公司	其他關係人
和田國際開發有限公司	其他關係人
台富食品工業(股)公司	其他關係人
國本投資開發(股)公司	其他關係人
耐斯國際開發(股)公司	其他關係人
愛健生命科學(股)公司	其他關係人
聯統開發(股)公司	其他關係人
和園投資(股)公司	其他關係人
台灣新日化(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
高野健康生技(股)公司	其他關係人
松田崗休閒育樂(股)公司	其他關係人
國寶投資開發(股)公司	其他關係人
唐盛國際企管顧問(股)公司	其他關係人
耐斯生技(股)公司	其他關係人
陳冠翰	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

本公司與關係人間之交易明細揭露如下：

1. 營業收入

關係人類別	111 年度	110 年度
子 公 司	\$ 62	\$ 31
其他關係人	2,487	1,251
合 計	<u>\$ 2,549</u>	<u>\$ 1,282</u>

本公司對關係人遊樂、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	111 年度	110 年度
其他關係人	<u>\$ 5,652</u>	<u>\$ 3,268</u>

本公司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至60天。

3. 合約負債

項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
關聯企業	\$ 3	\$ 3
其他關係人		
耐斯企業(股)公司	23,912	29,883
台灣第一生技(股)公司	12,746	15,290
其 他	2,602	4,312
子 公 司	42	39
合 計	<u>\$ 39,305</u>	<u>\$ 49,527</u>

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	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
應 收 票 據	其他關係人	\$ 14	\$ -
應 收 帳 款	合 資	\$ 1,082	\$ 1,082
	其他關係人	137	172
	總 額	\$ 1,219	\$ 1,254
	減：備抵損失	(1,082)	(1,082)
	淨 額	<u>\$ 137</u>	<u>\$ 172</u>
其他應收款	子 公 司	\$ 10	\$ 10
	其他關係人	3	155
	合 計	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 165</u>

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/名稱	111年12月31日	110年12月31日
應付票據	其他關係人	\$ 108	\$ 184
應付帳款	其他關係人	\$ 1,267	\$ 1,184
其他應付款	其他關係人		
	耐斯廣場(股)公司	\$ 75,186	\$ 70,467
	耐斯企業(股)公司	42,894	41,938
	愛之味(股)公司	19,906	30,007
	其他	18,418	15,155
	子公司	1,661	1,629
	合計	\$ 158,065	\$ 159,196

6. 財產交易

(1) 處分不動產、廠房及設備

111年度：

關係人類別	交易標的	出售金額	出售損益
其他關係人	景觀園藝	\$ 424	\$ 54

上列交易價格係經雙方議價決定，截至111年12月31日止，交易價款已全數收回。

110年度：無。

(2) 處分金融資產

111年度：

關係人類別	交易標的	交易金額	出售損益(註)
其他關係人	耐斯廣場(股)公司股權7,000 仟股	\$ 57,926	\$ (10,954)

(註)此交易標的原先帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，故於出售時將出售損益直接由其他權益結轉至保留盈餘項下。

上列交易價格係參考被投資公司每股淨值並經雙方議價決定，截至111年12月31日止，交易價款已全數收回。

110年度：無。

7. 向關係人借款

(1) 短期借款

關係人類別/名稱	111年12月31日	110年12月31日
其他關係人		
耐斯企業(股)公司	\$ 169,850	\$ 169,850
唐麗文化媒體(股)公司	108,000	108,000
和盟流通(股)公司	100,000	100,000
村園和業(股)公司	61,000	61,000
其他	125,500	145,500
合計	\$ 564,350	\$ 584,350

(2) 利息支出

關係人類別/名稱	111 年度	110 年度
其他關係人		
耐斯企業(股)公司	\$ 4,246	\$ 4,246
其 他	11,081	7,754
合 計	\$ 15,327	\$ 12,000
利率區間	2%-3%	2%-3%

8. 其他

(1) 各項費用

關係人類別	111 年度	110 年度
其他關係人	\$ 17,509	\$ 13,179
子 公 司	18,002	14,846
合 計	\$ 35,511	\$ 28,025

主要係勞務、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	111 年度	110 年度	帳列項目
其他關係人	\$ 127	\$ 1,855	租金收入等
子 公 司	112	110	租金收入
合 計	\$ 239	\$ 1,965	

主要係租金收入等，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/名稱	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
其他關係人		
唐麗文化媒體(股)公司	\$ 14,286	\$ 14,286

(4) 銷售予關係人禮券之金額如下：

關係人類別	111 年度	110 年度
其他關係人	\$ 84	\$ 2,533
子 公 司	184	180
合 計	\$ 268	\$ 2,713

(5) 其他流動負債－其他

關係人類別/名稱	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
其他關係人		
耐斯企業(股)公司	\$ 82,419	\$ 82,843

係本公司與關係人簽訂股權、資產附買回協議，依約收取交易價金，請參閱附註六(十七)之說明。

(6) 存入保證金

關係人類別/名稱	111年12月31日	110年12月31日
其他關係人		
台灣日化生技有限公司	\$ 37,700	\$ 39,000

有關存入保證金之交易內容，請參閱附註九(五)之說明。

- (7) 本公司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，本公司業已取具登記人出具之切結書承諾俟限制取消後，無條件過戶予本公司。

(四) 主要管理階層薪酬資訊

項 目	111年 度	110年 度
薪資及其他短期員工福利	\$ 9,576	\$ 9,019
退職後福利	266	270
其他長期員工福利	-	-
合 計	\$ 9,842	\$ 9,289

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	111年12月31日	110年12月31日
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 11,300	\$ 16,050
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	9,532	304,410
採用權益法之投資	75,428	76,429
不動產、廠房及設備(淨額)	1,612,959	1,709,077
存出保證金	13,000	8,000
質押活期存款(註)	23,105	26,955
合 計	\$ 1,745,324	\$ 2,140,921

(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111年及110年12月31日止，本公司因貸款額度及租賃保證等而開立之保證票據分別為1,670,700仟元及2,452,872仟元，帳列存出保證票據與應付保證票據科目。
- (二) 截至111年及110年12月31日止，本公司因發包工程保證等，收受廠商開立之保證票據分別為27,290仟元及24,030仟元，帳列應收保證票據與存入保證票據科目。
- (三) 截至111年及110年12月31日止，本公司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1,406仟元及1,405仟元，帳列應收保證款項與存入保證款項科目。
- (四) 本公司於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)本公司於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公司持有坐落於古坑鄉崁頭厝段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，並分別支付本公司40,000仟元、55,000仟元及31,000仟元，合計126,000仟元，作為土地開發保證金，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，本公司已將須退還土地開發保證金計86,000仟元，帳列其他應付款。另本公司分別於110年12月、111年4月、111年5月及111年10月與台灣日化生技有限公司簽訂共同開發增補協議書，雙方分別協議減少保證金1,000仟元、500仟元、300仟元及500仟元，本公司已如數退還，截至111年12月31日止保證金餘額為37,700仟元，帳列存入保證金。
- (六)本公司於110年8月間分別與松田崗休閒育樂(股)公司、耐斯企業(股)公司、台灣新日化(股)公司、和盟流通(股)公司及110年10月間與耐斯企業(股)公司簽訂耐斯廣場股份有限公司股權轉讓協議書，預計轉讓股數共計9,900仟股，交易價金總計為99,000仟元，於同年8月及10月間已收取交易價金99,000仟元，惟嗣後因股權轉讓過戶事宜未完成，本公司已於110年12月間退還全數交易價金。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司為改善財務結構及健全未來營運發展，於111年11月9日董事會決議辦理減資彌補累積虧損，計1,767,569仟元，銷除普通股176,757仟股，減資比率為59.562869%，該減資案已於112年1月股東臨時會決議通過，預計112年2月向主管機關提出申請。

十二、其他

(一)資本風險管理

由於本公司須維持足夠資本，以支應擴建及提升營運設備所需。因此本公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來12個月所需之營運資金、資本支出及債務償還等需求。

(二)金融工具

1. 金融工具之財務風險

財務風險管理政策

本公司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，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計畫執行期間，本公司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) 本公司之銷售、採購及借款交易均以功能性貨幣為之，故未產生營業上之匯率風險。由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故本公司並未對其進行避險。

(B) 匯率暴險及敏感度分析：無。

B. 價格風險

由於本公司持有之權益工具投資於個體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，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。

本公司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111及110年度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增加146仟元及184仟元；對111及110年度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2,663仟元及3,158仟元。

C. 利率風險

本公司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	
	111年12月31日	110年12月31日
具公允價值利率風險：		
金融資產	\$ 13,000	\$ 8,000
金融負債	(632,740)	(623,366)
淨 額	\$ (619,740)	\$ (615,366)
具現金流量利率風險：		
金融資產	\$ 101,037	\$ 57,353
金融負債	(940,559)	(957,134)
淨 額	\$ (839,522)	\$ (899,781)

(A) 具公允價值利率風險之敏感度分析

本公司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

本公司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。市場利率每增加1%，將使111及110年度淨利各減少8,395仟元及8,998仟元。

(2) 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本公司造成財務損失之風險。本公司之信用風險，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，本公司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、本公司內部信用評等、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，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司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。另本公司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111年及110年12月31日，前十大客戶之應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額之百分比均小於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。(本公司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：

個體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：

111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	\$ 14,632	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	266,328	-	-	-	-
合計	\$ 280,960	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

110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	\$ 18,391	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	315,833	-	-	-	-	-
合計	\$ 334,224	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

(3) 流動性風險

A. 概述

截至111年12月31日止，本公司之流動負債雖超過流動資產1,244,872仟元，且累積虧損已達實收資本額83%，造成負債比率達82%，本公司管理階層係透過管理及維持足夠部位之現金以支應公司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公司而言係為重要流動性來源，本公司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

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

非衍生金融負債	111年12月31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	\$ 456,000	\$ 407,850	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 863,850	\$ 863,850
應付票據	132	-	-	-	-	132	132
應付帳款	28,682	-	-	-	-	28,682	28,682
其他應付款	235,760	5,596	520	-	-	241,876	241,876
其他流動負債	82,419	-	-	-	-	82,419	82,419
長期借款(含一年內)	23,584	39,871	101,660	525,131	-	690,246	689,226
租賃負債	3,462	3,208	5,751	9,768	-	22,189	20,223
存入保證金	220	882	37,700	-	-	38,802	38,802
其他非流動負債	-	-	702	1,931	-	2,633	2,633
合計	\$ 830,259	\$ 457,407	\$ 146,333	\$ 536,830	\$ -	\$ 1,970,829	\$1,967,843

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

租賃負債	未折現之租賃給付總額					
	短於一年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上
	\$ 6,670	\$ 15,519	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 22,189

110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	\$ 176,500	\$ 407,850	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 584,350	\$ 584,350
應付票據	257	-	-	-	-	257	257
應付帳款	25,391	-	-	-	-	25,391	25,391
其他應付款	248,629	-	-	-	-	248,629	248,629
其他流動負債	82,843	-	-	-	-	82,843	82,843
長期借款(含一年內)	290,317	57,839	102,968	524,284	-	975,408	973,481
租賃負債	3,562	2,533	4,636	13,331	690	24,752	22,669
存入保證金	234	938	39,000	-	-	40,172	40,172
合計	\$ 827,733	\$ 469,160	\$ 146,604	\$ 537,615	\$ 690	\$ 1,981,802	\$1,977,792

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

租賃負債	短於一年	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
	\$ 6,095	\$ 17,967	\$ 690	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 24,752

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時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

111年12月31日 110年12月31日

金融資產

按攤銷後成本衡量之金融資產

現金及約當現金	\$ 87,277	\$ 38,590
應收票據及帳款	10,919	10,905
其他應收款	5,054	5,546
存出保證金	17,114	11,874
其他金融資產—非流動	23,105	26,955
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	14,632	18,391
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	266,328	315,833

金融負債

按攤銷後成本衡量之金融負債

短期借款	863,850	584,350
應付票據及帳款	28,814	25,648
其他應付款	241,876	248,629
長期借款(含一年內到期)	689,226	973,481
存入保證金	38,802	40,172
租賃負債(含一年內到期)	20,223	22,669
其他流動負債—其他	82,419	82,843
其他非流動負債—其他	2,633	-

(三)公允價值資訊

1. 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。本公司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。本公司投資之無活絡市場之權益工具投資屬之。

2. 非按公允價值衡量之金融工具

本公司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、其他流動負債及其他非流動負債之帳面金額，係公允價值合理之近似值。

3. 公允價值之等級資訊

本公司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	111 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	\$ 14,632	\$ -	\$ -	\$ 14,632
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 266,328	\$ 266,328
項 目	110 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	\$ 18,391	\$ -	\$ -	\$ 18,391
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 315,833	\$ 315,833

4. 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：

A. 上市櫃公司股票：收盤價。

- (2) 除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，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。
- (3) 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本公司持有非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本公司之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達資產負債表中非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

5. 第一等級及第二等級間之移動：無。

6. 第三等級之變動明細表

項 目	無公開報價金融工具投資	
	111 年 度	110 年 度
1 月 1 日餘額	\$ 315,833	\$ 316,864
本期出售	(57,926)	-
認列於其他綜合損益	8,421	(1,031)
12 月 31 日餘額	\$ 266,328	\$ 315,833

7. 重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

本公司持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票主要係以市場法及淨資產法估計公允價值，市場法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；淨資產法係以企業資產負債表上之各項資產，作為評估企業價值主要根據，其中重大不可觀察輸入值包含流動性折價及控制權折價等，當流動性折價降低及控制權折價增加時，該等投資公允價值將會增加。用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所示：

項 目	評價技術	重大不可		輸入值與公允價值關係
		觀察輸入值	區 間	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-股票	市場法	缺乏流通性折價率	10%~35%	流通性折價越高，公允價值越低。
	淨資產法	缺乏流通性折價率	5%~15%	流通性折價越高，公允價值越低。
		控制權折價	10%~15%	控制權折價越高，公允價值越低。

8. 公允價值歸類於第三等級之評價流程

本公司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。

(四) 金融資產之移轉

未整體除列之已移轉金融資產

本公司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。因本公司負有於未來期間依固定價格買回已移轉金融資產之責任，本公司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：

111 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	64,438	70,005

110 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	65,293	70,005

(五) 金融資產及金融負債之互抵：無。

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。
- (二)轉投資事業相關資訊：附表二。
- (三)大陸投資資訊：附表三。
- (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)：附表四。

附表一

劍湖山世界股份有限公司
 期末持有有價證券情形
 民國 111 年 12 月 31 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		末		備註
				股數(單位)	帳面金額	持股比例	公允價值	
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	1,295	14,632	-	14,632	質押 1,000 仟股
			合 計		14,632		14,632	
	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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,120	5,117	6.27%	5,117	全數質押
	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	2,000	10,780	11.76%	10,780	
	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	654	4,415	0.29%	4,415	全數質押
	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	140	1,099	0.35%	1,099	
	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	1,852	10,636	18.52%	10,636	
	股票－唐盛國際企管顧問(股)公司	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,000	3,028	8.93%	3,028	
	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	100	1,245	0.39%	1,245	
	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	23,000	230,008	13.31%	230,008	
			合 計		266,328		266,328	

附表二

劍湖山世界股份有限公司
轉投資事業相關資訊
民國 111 年 12 月 31 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%	605	59	59	
	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%	935	(98)	(98)	
	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%	75,428	3,008	902	
	Magic Appeal Limited	英屬維京群島	間接轉投資	98,598 (USD3,273)	98,598 (USD3,273)	-	100%	105	11	11	
劍湖山休閒產業管理顧問(股)公司	綠璟景觀(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%	254	128	128	
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%	827	(28)	(28)	
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%	-	(34)	-	(註)
Green Media Investments Limited	廈門台劍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%	671	(44)	(44)	

註：截至 111 年 12 月 31 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)，故子公司停止認列進一步損失之份額。

附表三

劍湖山世界股份有限公司

大陸投資資訊

民國 111 年 12 月 31 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)	本期期初自 台灣匯出累積 投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 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	截至本期止已 匯回台灣之投 資收益
					匯出	收回						
廈門台夯游 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) (註 1)	(34)	36%	- (二).3	- (註 3)	-
廈門台劍企 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) (註 2)	(44)	100%	(44) (二).3	671	-

本期期末累計自台灣匯 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)	296,371
4,093 (USD 125)	4,267 (USD 130)	80,000

(註 1)：原對廈門台夯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 月申請減少對台夯游樂公司之投資 560 仟元，投審會核准金額已變更為 3,273 仟元。

(註 2)：對廈門台劍企業管理顧問有限公司之總投資為 USD130 仟元，係由子公司和恒國際事業(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 仟元至廈門台劍企業管理顧問有限公司。

(註 3)：截至 111 年 12 月 31 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)，故子公司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 111 年度與大陸被投資公司之重大交易與事項：無。

附表四

劍湖山世界股份有限公司
主要股東資訊
民國 111 年 12 月 31 日

單位：股

主要股東名稱	持有股數	持股比例
和盟流通(股)公司	43,000,000	14.48%
台富食品工業(股)公司	21,275,411	7.16%
愛之味(股)公司	18,406,517	6.20%

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

本公司已於合併財務報告揭露營運部門資訊，因此不再於個體財務報告中揭露。

五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報告

劍湖山世界股份有限公司 聲 明 書

本公司民國 111 年度(自 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日止)依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：劍湖山世界股份有限公司
負責人：尤 義 賢



中 華 民 國 112 年 2 月 1 日

劍湖山世界股份有限公司及子公司會計師查核報告

劍湖山世界股份有限公司公鑒：

查核意見

劍湖山世界股份有限公司及子公司(以下簡稱劍湖山集團)民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、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)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達劍湖山集團民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與劍湖山集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對劍湖山集團民國 111 年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。茲對劍湖山集團民國 111 年度合併財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

一、不動產、廠房及設備之減損評估

有關不動產、廠房及設備減損評估之會計政策請詳合併財務報告附註四(十三)非金融資產減損；有形資產及無形資產減損評估，請詳合併財務報告附註五(二)3.；不動產、廠房及設備減損情形，請詳合併財務報告附註六(九)。

關鍵查核事項之說明：

經濟環境不景氣及行業競爭激烈為公司面臨之主要挑戰。根據年度報告之評估結果，劍湖山集團營業淨利呈現虧損，因此存有減損跡象，且該會計估計仰賴管理階層之主觀判斷，係具有高度估計不確定性。

因應之查核程序：

本會計師之主要查核程序包括依對公司之瞭解，評估管理階層辨認可能減損之現金產生單位及該內外部減損跡象、考量是否所有需進行年度減損測試之資產已完整納入管理階層之評估流程、評估管理階層估計可回收金額所使用之評價方式及各項假設之合理性、評估是否已適當揭露長期性非金融資產減損之政策及其他相關資訊、詢問管理階層並檢視期

後事項查核程序所取得之查核證據，辨認報導日後並無任何與減損測試相關之事項及對於公司根據第三方出具之獨立評估報告確定的可回收金額，檢視相關假設之合理性，並評估該鑑價師之資格及獨立性等。

二、流動性風險

劍湖山集團民國 111 年 12 月 31 日之流動負債超過流動資產 1,244,205 仟元且因累積虧損已達實收資本額 83%，造成負債比率達 82%，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(二)。

因應之查核程序：

複核資產負債表日之銀行未動用額度彙總表之正確性；評估未來一年度之現金收支預測表之合理性；各項借款合同相關財務比率等限制條件之遵循情形，暨因應措施之辦理狀況。

其他事項

劍湖山世界股份有限公司業已編製民國 111 及 110 年度之個體財務報告，並均經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估劍湖山集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算劍湖山集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

劍湖山集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其

目的非對劍湖山集團內部控制之有效性表示意見。

- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使劍湖山集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。
- 五、評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 六、對於劍湖山集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成劍湖山集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對劍湖山集團民國 111 年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：黃 鈴 雯

會計師：李 國 銘

核准文號：金管證審字第 10200032833 號

民國 112 年 2 月 1 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111年及110年12月31日



單位：新台幣仟元

代碼	資 產	111年12月31日		110年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 89,822	4	\$ 41,788	3
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	14,632	1	18,391	1
1150	應收票據淨額(附註七)	34	-	90	-
1170	應收帳款淨額(附註六(三))	11,249	-	11,846	-
1200	其他應收款(附註六(四))	5,044	-	5,536	-
1220	本期所得稅資產	10	-	-	-
130x	存貨(附註六(五))	10,055	-	10,361	-
1410	預付款項(附註六(六))	9,964	-	10,598	-
11xx	流動資產合計	140,810	5	98,610	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))	266,328	10	315,833	11
1550	採用權益法之投資(附註六(八))	75,428	3	76,429	3
1600	不動產、廠房及設備(附註六(九))	2,047,177	76	2,138,364	76
1755	使用權資產(附註六(十))	19,518	1	21,336	1
1780	無形資產(附註六(十一))	40	-	187	-
1840	遞延所得稅資產(附註六(二十九))	85,000	3	85,000	3
1920	存出保證金(附註六(十二))	17,216	1	11,876	-
1980	其他金融資產-非流動(附註八)	23,105	1	26,955	2
1995	其他非流動資產-其他	4,122	-	4,036	-
15xx	非流動資產合計	2,537,934	95	2,680,016	96
1xxx	資產總計	\$ 2,678,744	100	\$ 2,778,626	100

(接次頁)

(承前頁)

代碼	負債及權益	111年12月31日		110年12月31日	
		金額	%	金額	%
	流動負債				
2100	短期借款(附註六(十三))	\$ 863,850	33	\$ 584,350	21
2130	合約負債-流動(附註六(二十四))	77,794	3	83,616	3
2150	應付票據	132	-	299	-
2170	應付帳款	29,280	1	25,911	1
2200	其他應付款(附註六(十四))	86,905	3	92,267	3
2220	其他應付款-關係人(附註六(十四)、七)	156,404	6	157,567	6
2250	負債準備-流動(附註六(十五))	4,333	-	4,418	-
2280	租賃負債-流動(附註六(十))	6,173	-	5,593	-
2310	預收款項(附註六(十六))	14,289	1	14,289	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十八))	63,436	2	346,242	12
2399	其他流動負債-其他(附註六(十七))	82,419	3	82,843	3
21xx	流動負債合計	1,385,015	52	1,397,395	50
	非流動負債				
2540	長期借款(附註六(十八))	625,790	23	627,239	22
2570	遞延所得稅負債(附註六(二十九))	98,987	4	98,987	4
2580	租賃負債-非流動(附註六(十))	15,543	1	17,886	1
2640	淨確定福利負債-非流動(附註六(十九))	18,023	1	25,498	1
2645	存入保證金(附註六(二十))	38,802	1	40,172	1
2670	其他非流動負債-其他	2,633	-	-	-
25xx	非流動負債合計	799,778	30	809,782	29
2xxx	負債總計	2,184,793	82	2,207,177	79
	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	2,967,569	110	2,967,569	107
3200	資本公積	783	-	783	-
3300	保留盈餘(附註六(二十二))				
3350	未分配盈餘	(2,461,156)	(92)	(2,366,176)	(85)
3400	其他權益(附註六(二十三))	(13,245)	-	(30,727)	(1)
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計	493,951	18	571,449	21
3xxx	權益總計	493,951	18	571,449	21
	負債及權益總計	\$ 2,678,744	100	\$ 2,778,626	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子公司
合併綜合損益表
民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註六(二十四))	\$ 473,574	100	\$ 306,375	100
5000	營業成本(附註六(五))	(263,625)	(55)	(223,526)	(73)
5900	營業毛利(毛損)	209,949	45	82,849	27
6100	營業費用	(254,020)	(54)	(231,499)	(76)
6450	預期信用減損(損失)利益(附註六(三))	-	-	(1,409)	-
6900	營業利益(損失)	(44,071)	(9)	(150,059)	(49)
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	132	-	31	-
7010	其他收入(附註六(二十六))	14,164	3	38,601	13
7020	其他利益及損失(附註六(二十七))	(10,298)	(2)	973	-
7050	財務成本(附註六(二十八))	(47,582)	(10)	(56,202)	(18)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	902	-	1,422	-
7000	營業外收入及支出合計	(42,682)	(9)	(15,175)	(5)
7900	稅前淨利(淨損)	(86,753)	(18)	(165,234)	(54)
7950	所得稅(費用)利益(附註六(二十九))	-	-	-	-
8200	本期淨利(淨損)	(86,753)	(18)	(165,234)	(54)
	其他綜合損益(附註六(三十))				
	不重分類至損益之項目				
8310	確定福利計畫之再衡量數	2,727	1	(2,812)	(1)
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	8,421	1	(1,031)	-
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	(1,938)	-	1,806	-
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	10	-	(5)	-
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	35	-	(11)	-
8300	其他綜合損益(淨額)	9,255	2	(2,053)	(1)
8500	本期綜合損益總額	\$ (77,498)	(16)	\$ (167,287)	(55)
	淨利(損)歸屬於：				
8600	母公司業主(淨利/損)	\$ (86,753)	(18)	\$ (165,234)	(54)
8620	非控制權益(淨利/損)	-	-	-	-
		\$ (86,753)	(18)	\$ (165,234)	(54)
	綜合損益總額歸屬於：				
8700	母公司業主(綜合損益)	\$ (77,498)	(16)	\$ (167,287)	(55)
8720	非控制權益(綜合損益)	-	-	-	-
		\$ (77,498)	(16)	\$ (167,287)	(55)
	每股盈餘				
9750	基本每股盈餘(附註六(三十一))	\$ (0.29)		\$ (0.65)	
9850	稀釋每股盈餘(附註六(三十一))	\$ (0.29)		\$ (0.65)	

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
合併權益變動表

民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公司業主之權益										
	保留盈餘			其他權益項目							權益總額
	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	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	歸屬於母公司業主權益總計				
110年1月1日餘額	\$ 2,537,569	\$ 783	\$ -	\$ (1,897,130)	\$ (10,457)	\$ (21,029)	\$ 609,736	\$ -	\$ 609,736	\$ 609,736	
110年度淨利(淨損)	-	-	-	(165,234)	-	-	(165,234)	-	(165,234)	(165,234)	
110年度其他綜合損益	-	-	-	(2,812)	(16)	775	(2,053)	-	(2,053)	(2,053)	
110年度綜合損益總額	-	-	-	(168,046)	(16)	775	(167,287)	-	(167,287)	(167,287)	
現金增資	430,000	-	-	(301,000)	-	-	129,000	-	129,000	129,000	
110年12月31日餘額	2,967,569	783	-	(2,366,176)	(10,473)	(20,254)	571,449	-	571,449	571,449	
111年度淨利(淨損)	-	-	-	(86,753)	-	-	(86,753)	-	(86,753)	(86,753)	
111年度其他綜合損益	-	-	-	2,727	45	6,483	9,255	-	9,255	9,255	
111年度綜合損益總額	-	-	-	(84,026)	45	6,483	(77,498)	-	(77,498)	(77,498)	
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	(10,954)	-	10,954	-	-	-	-	
111年12月31日餘額	\$ 2,967,569	\$ 783	\$ -	\$ (2,461,156)	\$ (10,428)	\$ (2,817)	\$ 493,951	\$ -	\$ 493,951	\$ 493,951	

處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具

111年12月31日餘額

(請參閱合併財務報告附註)



董事長：尤義賢



經理人：謝顯壽



會計主管：林美草

劍湖山世界股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	111年度	110年度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$ (86,753)	\$ (165,234)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	119,692	123,251
攤銷費用	147	370
預期信用減損損失(利益)數	-	1,409
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損 失(利益)	4,676	(4,164)
利息費用	47,582	56,202
利息收入	(132)	(31)
股利收入	(745)	(720)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之 份額	(902)	(1,422)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	199	635
不動產、廠房及設備轉列費用數	319	-
其他項目	(56)	(6)
收益費損項目合計	170,780	175,524
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		
透過損益按公允價值衡量之金融資產(增加)減少	(917)	-
應收票據(增加)減少	56	(90)
應收帳款(增加)減少	597	(4,290)
其他應收款(增加)減少	492	(5,344)
存貨(增加)減少	306	227
預付款項(增加)減少	634	209
與營業活動相關之資產之淨變動合計	1,168	(9,288)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債增加(減少)	(5,822)	(2,902)
應付票據增加(減少)	(167)	(28)
應付帳款增加(減少)	3,369	3,731
其他應付款增加(減少)	(11,034)	66,717
負債準備增加(減少)	(85)	271
預收款項增加(減少)	-	(189)
其他流動負債增加(減少)	(424)	-
淨確定福利負債增加(減少)	(4,748)	(12,674)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(18,911)	54,926
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(17,743)	45,638
調整項目合計	153,037	221,162

(接次頁)

(承前頁)

項 目	111年度	110年度
營運產生之現金流入(流出)	\$ 66,284	\$ 55,928
收取之利息	132	31
收取之股利	745	720
支付之利息	(43,813)	(46,422)
退還(支付)之所得稅	(10)	-
營業活動之淨現金流入(流出)	23,338	10,257
投資活動之現金流量		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	57,926	-
取得不動產、廠房及設備	(21,247)	(21,505)
處分不動產、廠房及設備	424	6
存出保證金增加	(5,340)	(7,934)
其他金融資產減少	3,850	4,942
其他非流動資產增加	(86)	-
其他非流動資產減少	-	923
投資活動之淨現金流入(流出)	35,527	(23,568)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	280,000	154,500
舉借長期借款	65,000	67,900
償還長期借款	(350,162)	(369,257)
存入保證金減少	(1,370)	(1,194)
租賃本金償還	(6,942)	(6,941)
其他非流動負債增加	2,633	-
現金增資	-	129,000
籌資活動之淨現金流入(流出)	(10,841)	(25,992)
匯率變動對現金及約當現金之影響	10	(5)
本期現金及約當現金增加(減少)數	48,034	(39,308)
期初現金及約當現金餘額	41,788	81,096
期末現金及約當現金餘額	\$ 89,822	\$ 41,788

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111年及110年1月1日至12月31日
(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予新設之耐斯廣場(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

本合併財務報告已於112年2月1日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一)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。

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。

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112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
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 12 之修正「與單一交易產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日(註 3)

註1:於2023年1月1日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註2:於2023年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註3:除與租賃及除役義務有關之暫時性差異另有額外規定外，所表達之最早比較期間開始日(2022年1月1日)以後發生之交易適用此項修正。

1. IAS 1之修正「會計政策之揭露」

此修正闡明，當一項交易、其他事項或情況之規模或性質重大，且與其相關之會計政策資訊對財務報告而言亦屬重大時，應揭露該等相關之重大會計政策資訊。反之，若企業判定一項交易、其他事項或情況之規模或性質並不重大或雖重大但與其相關之會計政策資訊並不重大，則無須揭露該等不重大之會計政策資訊，惟企業作成會計政策資訊係不重大之結論並不影響其他IFRS準則所規定之相關揭露。

2. IAS 8之修正「會計估計值之定義」

此修正將會計估計值定義為財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額，並提供進一步說明，除導因於前期錯誤更正外，輸入值或衡量技術變動對會計估計值之影響係屬會計估計值變動。

3. IAS 12之修正「與單一交易產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

此修正限縮IAS 12 第15及24段中遞延所得稅負債及資產之認列豁免範圍。若單一交易於原始認列時產生之應課稅暫時性差異與可減除暫時性差異之金額相同，則不適用前述豁免規定。企業於第一次適用此修正時，應於所表達之最早比較期間開始日(111年1月1日)，對與租賃及除役義務有關之所有暫時性差異認列遞延所得稅，並於該日將累積影響數認列為保留盈餘(或權益之其他組成部分，如適當時)初始餘額之調整。自111年1月1日以後發生之其他交易則應推延適用此修正。

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。

(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
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 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

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。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)編製。

(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及負債(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) 一按退休基金資產減除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	
		111.12.31	110.12.31
1. 劍湖山世界(股)公司			
劍湖山休閒產業管理顧問(股)公司	管理顧問業	100%	100%
和佺國際事業(股)公司	動畫影片製作業	100%	100%
Magic Appeal Limited	間接轉投資	100%	100%
東方生活廣場(股)公司	森林遊樂區經營業	-	-
		(詳附註四(三)2.(2)之說明)	
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%
3. 和佺國際事業(股)公司			
Green Media Investments Limited	間接轉投資	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%

(1) 列入上開合併財務報告之子公司中，東方生活廣場(股)公司、廈門台劍企業管理顧問有限公司及Green Media Investments Limited. 未經會計師查核，惟本集團管理階層認為上述被投資公司財務報表未經會計師查核，尚不致產生重大影響。

(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) 外幣換算

1. 本集團內每一個體之財務報表所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本合併財務報表係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

2. 編製各合併個體之個體財務報表時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，係以交易日匯率換算認列，於報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算，兌換差額於發生當期認列為損益。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當

年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

3. 為編製合併財務報表，採權益法評價之國外營運機構之資產及負債係以報導期間結束日之即期匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額依持股比例認列為其他綜合損益，並累計於權益之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受到其他限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債）。
- (4) 不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

(六) 現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款及隨時可轉換成定額現金且價值風險變動甚小之短期並具高度流動性之投資（包括原始到期日在三個月內之定期存款）。

(七) 金融工具

金融資產與金融負債應於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

金融資產與金融負債原始認列時，係按公允價值衡量。原始認列時，直接可歸屬於金融資產與金融負債（除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外）取得或發行之交易成本，應從該金融資產或金融負債之公允價值加計或減除。直接可歸屬於透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

- (1) 衡量種類

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列。

本集團所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本集團未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，所產生之股利係認列為其他收入，利息收入及再衡量產生之利益或損失則係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註十二。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本集團投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- (a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- (b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- (a) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- (b) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本集團於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類至損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本集團收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產減損

- A. 本集團於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之減損損失。
- B. 應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按12個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。
- C. 預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後12個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。
- D. 所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

- A. 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
- B. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
- C. 既未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，惟未保留對金融資產之控制。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

本集團發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰某一企業於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

本集團僅於義務解除、取消或失效時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）之差額認列為損益。

4. 金融工具之修改

當金融工具之合約現金流量發生重新協商或修改時，若未導致應除列該金融工具，則本集團以修改後之合約現金流量按原始有效利率折現重新計算金融

資產之總帳面金額或金融負債之攤銷後成本，並將修改利益或損失認列於損益；所發生之成本或收費則作為修改後金融工具帳面金額之調整，並於修改後剩餘期間攤銷。若該重新協商或修改導致應除列該金融工具時，則依除列規定處理。

(八)存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，比較成本與淨變現價值時係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。

(九)採用權益法之投資/關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其20%以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括任何其他無擔保之應收款)，本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
4. 關聯企業增發新股時，若本集團未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
5. 當集團喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。
6. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與該關聯企業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，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
7. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，將與該關聯企業有關之資本公積轉列損益；如仍對該關聯企業有重大影響，則按處分比例轉列損益。

(十)不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。建造中之不動產、廠房及設備於達預期使用狀態前，測試該等資產能否正常運作時所生產之樣品係以成本與淨變現價值孰低衡量，其銷售價款及成本係認列於損益。

2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 土地不提列折舊，其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

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
雜項設備	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。

4. 於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間差額，並且認列於當期損益。

(十一)租賃/承租人

本集團係於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

除低價值標的資產之租賃及短期租賃按直線基礎認列費用外，本集團對其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產

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

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊，惟若租賃期間屆滿時將取得標的資產所有權，或若使用權資產之成本反映購買選擇權之行使，則自租賃開始日起至標的資產耐用年限屆滿時提列折舊。

租賃負債

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、殘值保證下承租人預期支付之金額、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、標的資產購買選擇權之評估、殘值保證下預期支付之金

額或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本集團再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係以單行項目列報於資產負債表。

(十二)無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損列示。攤銷金額係依直線法按下列耐用年數計提：特許權費，依合約年限；電腦軟體成本，依二至五年。估計耐用年限及攤銷方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列無形資產。除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(十三)非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

(十四)負債準備

負債準備(包括短期員工福利等)係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(十五)員工福利

1.短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2.退休金

(1)確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2)確定福利計畫

A.確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值列示。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債(於資產負債表日)之市場殖利率。

B.確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法定或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

4. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利要約以換取聘僱之終止而提供之福利。本集團係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早時認列費用。不預期在資產負債表日後12個月全部清償之福利應予以折現。

(十六) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本於權益中列為價款減項。

(十七) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形認列所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易(不包括企業合併)中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)，則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時間點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(及稅法)為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異、未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

(十八)收入認列

本集團來自客戶合約之收入認列原則，係以下列步驟認列收入：

1. 辨認客戶合約；
2. 辨認合約中之履約義務；
3. 決定交易價格；
4. 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
5. 於滿足履約義務時認列收入。

本集團於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在1年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

本集團主要提供餐飲服務、客房住宿、商品銷售及遊樂等相關服務。

1. 餐飲及商品係於客戶購買餐飲及商品時認列收入。餐飲餐券之預收款項，於客戶使用該餐飲餐券兌換餐飲前係認列為合約負債。
2. 客戶住宿於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入，客戶依照所協議之付款時間表支付合約價款。
3. 遊樂收入於勞務提供時認列。樂園票券之預收款項，於客戶使用該樂園票券前係認列為合約負債。
4. 租金收入、利息收入
 - (1) 租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。
 - (2) 利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十九)借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(二十)政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。與不動產、廠房及設備有關之政府補助，做為該資產帳面價值之減項，於資產耐用年限內透過折舊費用之減少將補助認列於損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，並將持續檢視基本假設及估計。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

本集團編製本合併財務報告時，所作會計政策採用之重要判斷、重要會計估計及假設如下：

(一)會計政策採用之重要判斷

1. 收入認列

本集團依IFRS 15判斷於移轉特定商品或勞務予客戶前是否已取得或未取得該等商品或勞務之控制，而將為該交易中之主理人或代理人，若判斷為交易之代理人時，則認列交易淨額為收入。

若有下列情況之一，本集團為主理人：

- (1) 商品或其他資產移轉予客戶前，本集團先自另一方取得該商品或資產之控制；或
- (2) 本集團控制由另一方提供勞務之權利，以具有主導該方代本集團提供勞務予客戶之能力；或
- (3) 本集團向另一方取得商品或勞務之控制，用以與其他商品或勞務結合，以提供特定之商品或勞務予客戶。

用以協助判斷本公司於移轉特定商品或勞務予客戶前是否控制該商品或勞務之指標包含（但不限於）：

- (1) 本集團對完成提供特定商品或勞務之承諾負有主要責任。
- (2) 本集團於特定商品或勞務移轉予客戶之前後承擔存貨風險。
- (3) 本集團具有訂定價格之裁量權。

2. 租賃期間

於決定租賃期間時，本集團考量產生經濟誘因以行使(或不行使)選擇權之所有攸關事實及情況，包括自開始日至選擇權行使日間所有事實及情況之預期變動。所考量之因素包括選擇權所涵蓋期間之合約條款及條件、於合約期間進行(或預期進行)之重大租賃權益改良，以及標的資產對本集團營運之重要性等。於本集團控制範圍內發生重大事項或情況重大改變時，重評估租賃期間。

(二)重要會計估計及假設

1. 金融資產之估計減損

應收帳款之估計減損係基於本集團對於違約率及預期損失率之假設。本集團考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

2. 公允價值衡量及評價流程

當採公允價值衡量之資產及負債於活絡市場無市場報價時，本集團依相關法令或依判斷決定是否委外估價並決定適當之公允價值評價技術。若估計公允價值時無法取得第一等級輸入值，本集團係參考對被投資者財務狀況與營運結果之分析、最近交易價格、相同權益工具於非活絡市場之報價、類似工具於活絡市場之報價及可比公司評價乘數等資訊決定輸入值，若未來輸入值實際之變動與預期不同，可能會產生公允價值變動，本集團定期依市場情況更新各項輸入值，以監控公允價值衡量是否適當。

3. 有形資產及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

4. 採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損致帳面金額無法被回收，本集團隨即評估該項投資之減損。本集團係依據享有被投資公司預期未來現金流量之折現值或預期可收到現金股利及處分投資所產生未來現金流量之折現值，評估可回收金額，並分析其相關假設之合理性。

5. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

6. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。

7. 淨確定福利負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本集團必須運用判斷及估計以決定報導期間結束日之相關精算假設，包含折現率及未來薪資增加率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本集團確定福利義務之金額。

8. 承租人之增額借款利率

於決定租賃給付折現所使用之承租人增額借款利率時，係以同一幣別及攸關期間之無風險利率作為參考利率，並將所估計之承租人信用風險貼水及租賃特定調整（例如資產特定及附有擔保等因素）納入考量。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

項 目	111年12月31日	110年12月31日
現 金	\$ 9,402	\$ 8,222
支 票 存 款	10	10
活 期 存 款	80,410	33,556
合 計	<u>\$ 89,822</u>	<u>\$ 41,788</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	111年12月31日	110年12月31日
強制透過損益按公允價值衡量		
上市股票	\$ 14,632	\$ 18,391

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	111年12月31日	110年12月31日
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 24,119	\$ 24,716
減：備抵損失	(12,870)	(12,870)
應收帳款淨額	\$ 11,249	\$ 11,846

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之備抵損失。存續期間預期信用損失係採用準備矩陣計算，其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：

111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%	\$ 11,277	\$ -	\$ 11,277
逾期0~30天	0%~1%	-	-	-
逾期31~90天	0%~5%	6	-	6
逾期91~180天	0%~20%	-	-	-
逾期181天~365天	0%~100%	-	-	-
逾期一年以上	0%~100%	12,870	(12,870)	-
合計		\$ 24,153	\$ (12,870)	\$ 11,283

110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%	\$ 11,791	\$ -	\$ 11,791
逾期0~30天	0%~1%	-	-	-
逾期31~90天	0%~5%	-	-	-
逾期91~180天	0%~20%	-	-	-
逾期181天~365天	0%~100%	9,813	(9,668)	145
逾期一年以上	0%~100%	3,202	(3,202)	-
合計		\$ 24,806	\$ (12,870)	\$ 11,936

6. 應收票據及應收帳款備抵損失(含關係人)變動表如下：

項 目	111年12月31日	110年12月31日
期 初 餘 額	\$ 12,870	\$ 11,461
加：減損損失提列(迴轉)	-	1,409
期 末 餘 額	\$ 12,870	\$ 12,870

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	111年12月31日	110年12月31日
應收觀光局督導考核獎金	\$ 4,500	\$ 5,000
其 他	544	536
小 計	5,044	5,536
減：累計認列損失	-	-
淨 額	\$ 5,044	\$ 5,536

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	111年12月31日	110年12月31日
原料—主題園及飯店部門	\$ 3,143	\$ 2,689
商品—主題園及飯店部門	6,912	7,672
存 貨 合 計	\$ 10,055	\$ 10,361

1. 111及110年度當期認列為銷貨成本之存貨相關損(益)如下：

項 目	111年 度	110年 度
遊 樂 成 本	\$ 137,935	\$ 124,995
客房成本及餐飲成本等	111,613	88,683
出售商品成本	11,269	7,897
其他營業成本	2,774	1,967
存貨盤(盈)損	34	(16)
合 計	\$ 263,625	\$ 223,526

2. 本集團未有將存貨提供質押之情形。

(六)預付款項

項 目	111年12月31日	110年12月31日
用 品 盤 存	\$ 3,353	\$ 2,922
預付保險費	1,454	2,117
預付權利金	1,108	1,521
其 他	4,049	4,038
合 計	\$ 9,964	\$ 10,598

(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	111年12月31日	110年12月31日
權益工具		
國內未上市櫃公司股票	\$ 269,933	\$ 338,813
評價調整	(3,605)	(22,980)
合 計	\$ 266,328	\$ 315,833

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	111年12月31日	110年12月31日
具重大性之關聯企業：		
東台灣文創產業開發(股)公司	\$ 75,428	\$ 76,429

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	持股比率	
	111年12月31日	110年12月31日
東台灣文創產業開發(股)公司	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	
	111年12月31日	110年12月31日
流動資產	\$ 244,010	\$ 238,876
非流動資產	37,691	46,203
流動負債	274	314
非流動負債	30,000	30,000
權 益	\$ 251,427	\$ 254,765
占關聯企業淨資產之份額	\$ 75,428	\$ 76,429
對關聯企業交易之未實現損益	-	-
關聯企業帳面價值	\$ 75,428	\$ 76,429

B. 綜合損益表

	東台灣文創產業開發(股)公司	
	111 年度	110 年度
營業收入	\$ -	\$ -
本期淨利	\$ 3,008	\$ 4,739
其他綜合損益(稅後淨額)	(6,346)	5,985
本期綜合損益總額	\$ (3,338)	\$ 10,724
自關聯企業收取之股利	\$ -	\$ -

(3) 採用權益法之投資及對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按經會計師查核之財務報表計算。

2. 合資：

(1) 截至111年及110年12月31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，故本集團停止認列進一步損失之份額。

(2) 採用權益法之投資及本集團對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師查核之財務報表計算，惟本集團管理階層認為該公司財務報表倘經會計師查核，尚不致產生重大之調整。

3. 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	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
土 地	\$ 803,571	\$ 803,571
房屋及建築	1,883,941	1,882,576
遊樂設備	1,781,490	1,963,345
水電設備	554,969	553,658
運輸設備	111,957	112,233
景觀園藝	196,828	197,561
租賃改良	2,212	2,212
其他設備	1,042,011	1,040,717
待驗設備及未完工程	16,453	22,205
小 計	6,393,432	6,578,078
減：累計折舊	(4,345,652)	(4,439,111)
累計減損	(603)	(603)
淨 額	\$ 2,047,177	\$ 2,138,364

成 本	待驗設備及					合 計
	土 地	房屋及建築	遊樂設備	其他設備(註)	未完工程	
111.1.1 餘額	\$ 803,571	\$ 1,882,576	\$ 1,963,345	\$ 1,906,381	\$ 22,205	\$ 6,578,078
增 添	-	-	-	-	22,394	22,394
處 分	-	-	(195,530)	(11,191)	-	(206,721)
重 分 類	-	1,365	13,675	12,787	(27,827)	-
轉 費 用	-	-	-	-	(319)	(319)
111.12.31 餘額	\$ 803,571	\$ 1,883,941	\$ 1,781,490	\$ 1,907,977	\$ 16,453	\$ 6,393,432

累計折舊及減損							
111. 1. 1 餘額	\$	-	\$ 952,057	\$ 1,876,135	\$ 1,611,522	\$ -	\$ 4,439,714
折舊費用		-	41,215	38,550	32,874	-	112,639
處分		-	-	(195,529)	(10,569)	-	(206,098)
111. 12. 31 餘額	\$	-	\$ 993,272	\$ 1,719,156	\$ 1,633,827	\$ -	\$ 4,346,255

成 本		待驗設備及					合 計
		土 地	房屋及建築	遊樂設備	其他設備(註)	未完工程	
110. 1. 1 餘額	\$	803,571	\$ 1,879,252	\$ 1,962,991	\$ 1,906,014	\$ 18,832	\$ 6,570,660
增 添		-	-	-	-	14,138	14,138
處 分		-	(871)	(194)	(5,546)	-	(6,611)
重 分 類		-	4,195	548	5,913	(10,656)	-
轉至其他非流動 資產		-	-	-	-	(109)	(109)
110. 12. 31 餘額	\$	803,571	\$ 1,882,576	\$ 1,963,345	\$ 1,906,381	\$ 22,205	\$ 6,578,078
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		-	41,426	38,535	36,213	-	116,174
處 分		-	(720)	(194)	(5,056)	-	(5,970)
110. 12. 31 餘額	\$	-	\$ 952,057	\$ 1,876,135	\$ 1,611,522	\$ -	\$ 4,439,714

(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	111 年 度	110 年 度
不動產、廠房及設備增加數	\$ 22,394	\$ 14,138
應付購買設備款增減	(1,147)	7,367
購買不動產、廠房及設備支付現金數	\$ 21,247	\$ 21,505

4. 截至111年及110年12月31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	111年12月31日	110年12月31日
土 地	\$ 2,420	\$ 4,400
建 築 物	29,083	29,083
運 輸 設 備	5,878	7,508
成 本 合 計	37,381	40,991
減：累計折舊	(17,863)	(19,655)
累計減損	-	-
淨 額	\$ 19,518	\$ 21,336

成 本	土 地	建 築 物	運 輸 設 備	合 計
111.1.1 餘額	\$ 4,400	\$ 29,083	\$ 7,508	\$ 40,991
本期增加	2,420	-	4,186	6,606
本期除列	(4,400)	-	(5,816)	(10,216)
111.12.31 餘額	\$ 2,420	\$ 29,083	\$ 5,878	\$ 37,381
累計折舊及減損				
111.1.1 餘額	\$ 4,400	\$ 10,814	\$ 4,441	\$ 19,655
折舊費用	1,210	3,718	2,125	7,053
本期除列	(4,400)	-	(4,445)	(8,845)
111.12.31 餘額	\$ 1,210	\$ 14,532	\$ 2,121	\$ 17,863

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	1,266	1,589
本期除列	-	(323)	(1,848)	(2,171)
110.12.31 餘額	\$ 4,400	\$ 29,083	\$ 7,508	\$ 40,991
累計折舊及減損				
110.1.1 餘額	\$ 3,239	\$ 7,419	\$ 3,961	\$ 14,619
折舊費用	1,161	3,718	2,198	7,077
本期除列	-	(323)	(1,718)	(2,041)
110.12.31 餘額	\$ 4,400	\$ 10,814	\$ 4,441	\$ 19,655

2. 租賃負債

項 目	111年12月31日	110年12月31日
租賃負債帳面金額		
流 動	\$ 6,173	\$ 5,593
非 流 動	\$ 15,543	\$ 17,886

租賃負債之折現率區間如下：

項 目	111年12月31日	110年12月31日
土 地	3.30%	3.91%
建 築 物	3.49%~3.82%	3.49%~3.82%
運 輸 設 備	2.74%~3.90%	2.37%~3.90%

有關租賃負債之到期分析，請參閱附註十二(二)之說明。

3. 重要承租活動及條款

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，剩餘租賃期間為2-5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。

4. 其他租賃資訊

(1) 本期之租賃相關費用資訊如下：

項 目	111 年 度	110 年 度
短期租賃費用	\$ 8,308	\$ 5,726
租賃之現金流出總額(註)	\$ 15,250	\$ 12,667

(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	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
電腦軟體成本	\$ 12,913	\$ 12,913
減：累計攤銷	(12,873)	(12,726)
淨 額	\$ 40	\$ 187

成 本	電腦軟體成本	
	111 年 度	110 年 度
1 月 1 日 餘 額	\$ 12,913	\$ 12,913
本期增加	-	-
12 月 31 日 餘 額	\$ 12,913	\$ 12,913
累 計 攤 銷 及 減 損		
1 月 1 日 餘 額	\$ 12,726	\$ 12,356
攤銷費用	147	370
12 月 31 日 餘 額	\$ 12,873	\$ 12,726

(十二) 存出保證金

項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
禮券發行保證金	\$ 2,479	\$ 2,570
融資保證金	13,000	8,000
其 他	1,737	1,306
合 計	\$ 17,216	\$ 11,876

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	111年12月31日	110年12月31日
關係人擔保借款	\$ 564,350	\$ 584,350
銀行擔保借款	300,000	-
小 計	864,350	584,350
減：未攤銷手續費	(500)	-
合 計	\$ 863,850	\$ 584,350
利率區間	2%-3.05%	2%-3%

1. 對於擔保借款，本集團提供部分土地、建築物、設備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)7.之說明。

(十四)其他應付款

項 目	111年12月31日	110年12月31日
其他應付款		
應付薪資	\$ 21,515	\$ 19,010
應付稅捐	11,096	11,493
應付保險費	3,104	10,939
應付廣告費	4,689	4,513
應付設備款	5,478	4,331
應付租金	3,676	3,550
應付退休金	1,273	3,859
應付修繕費	4,157	3,417
應付水電費	3,445	3,055
應付營業稅	2,852	2,952
應付勞務費	2,508	2,901
應付佣金	2,667	2,271
應付利息	1,515	975
應付其他	18,930	19,001
小 計	86,905	92,267
其他應付款-關係人		
應退開發保證金	86,000	86,000
應付代收禮券	29,906	40,000
應付利息	9,934	7,112
應付其他	30,564	24,455
小 計	156,404	157,567
合 計	\$ 243,309	\$ 249,834

1. 屬關係人交易者，請參閱附註七(三)5.之說明。
2. 其中應退開發保證金，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	
	111 年 度	110 年 度
1 月 1 日餘額	\$ 4,418	\$ 4,147
當期新增之負債準備	4,333	4,418
當期使用之負債準備	(4,418)	(4,147)
12 月 31 日餘額	\$ 4,333	\$ 4,418

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	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
預收出售設備款	\$ 14,286	\$ 14,286
預收其他	3	3
合 計	\$ 14,289	\$ 14,289

1. 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和負債。
2. 屬關係人交易者，請參閱附註七(三)8.之說明。

(十七)其他流動負債－其他

項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
附買回股權協議	\$ 70,005	\$ 70,005
附買回資產協議	12,414	12,838
合 計	\$ 82,419	\$ 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112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108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，雙方原同意於109年11月30日前由本集團購回，嗣後經協議展延至110年11月30日前購回。然因耐斯企業(股)公司造景需要計向本集團取回花蓮奇石216噸，並於111年2月沖銷其他流動負債計424仟元，剩餘花蓮奇石及太湖石共3,414.3噸計12,414仟元，雙方已簽訂補充契約同意112年11月30日前由本集團以原價購回。
3. 屬關係人交易者，請參閱附註七(三)8.之說明。

(十八)長期借款及一年內到期長期負債

項 目	111年12月31日	110年12月31日
擔保借款	\$ 622,641	\$ 871,012
信用借款	67,605	104,396
小 計	\$ 690,246	\$ 975,408
減：未攤銷手續費	(1,020)	(1,927)
減：一年或一營業週期內到期	(63,436)	(346,242)
合 計	\$ 625,790	\$ 627,239
利率區間	1.829%-3.2875%	1.829%-2.94%

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111年度合併財務報表計算，雖財務比率未達前述約定標準，惟已提前於111年10月間向債權銀行申請111年度財務比率承諾之豁免，並於111年12月間獲得同意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)。

另本集團於110年8月間與安泰銀行簽訂增補額度書，變更授信總額度由720,000仟元改為445,000仟元，到期日由110年8月10日止延長至111年4月10日止，就縮減授信額度須清償借款125,000仟元，本集團已依約清償。又於111年1月變更授信條件，延長到期日至112年11月10日，惟本集團已於111年3月間提前償清該借款。

(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111及110年度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7,344仟元及7,275仟元。

2. 確定福利計畫

(1) 本集團中之本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額2%提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該等委員會名義存入臺灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

(2) 本集團因確定福利計畫所產生之義務列入資產負債表之金額列示如下：

項 目	111年12月31日	110年12月31日
確定福利義務現值	\$ 32,441	\$ 34,515
計畫資產公允價值	(14,418)	(9,017)
淨確定福利負債(資產)	\$ 18,023	\$ 25,498

(3) 淨確定福利負債之變動列示如下：

項 目	111 年 度		
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
1月1日餘額	\$ 34,515	\$ (9,017)	\$ 25,498
服務成本			
當期服務成本	25	-	25
利息費用(收入)	190	(50)	140
認列於損益	\$ 215	\$ (50)	\$ 165
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	\$ -	\$ (1,508)	\$ (1,508)
精算(利益)損失—			
財務假設變動影響數	(1,661)	-	(1,661)
經驗調整	442	-	442
認列於其他綜合損益	\$ (1,219)	\$ (1,508)	\$ (2,727)
雇主提撥數	\$ -	\$ (4,913)	\$ (4,913)
福利支付數	(1,070)	1,070	-
12月31日餘額	\$ 32,441	\$ (14,418)	\$ 18,023

項 目	110 年 度		
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
1月1日餘額	\$ 48,430	\$ (13,070)	\$ 35,360
服務成本			
當期服務成本	76	-	76
利息費用(收入)	363	(135)	228
認列於損益	\$ 439	\$ (135)	\$ 304

再衡量數

計畫資產報酬 (除包含於淨利息之金額外)	\$	-	\$	(173)	\$	(173)
精算(利益)損失—						
財務假設變動影響數		567		-		567
經驗調整		2,418		-		2,418
認列於其他綜合損益	\$	2,985	\$	(173)	\$	2,812
雇主提撥數	\$	-	\$	(12,978)	\$	(12,978)
福利支付數		(17,339)		17,339		-
12月31日餘額	\$	34,515	\$	(9,017)	\$	25,498

(4) 本集團因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

A. 投資風險

勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。

B. 利率風險

政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

C. 薪資風險

確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

(5) 本集團之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算。衡量日之重大假設列示如下：

項 目	衡 量 日	
	111年12月31日	110年12月31日
折現率	1.25%	0.55%
薪資預期增加率	1.00%	1.00%
確定福利義務平均到期期間	10年	12年

A. 對於未來死亡率之假設係採用台灣年金保險生命表。

B. 若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加(減少)之金額如下：

項 目	111年12月31日	110年12月31日
折現率		
增加0.25%	\$ (559)	\$ (706)
減少0.25%	\$ 577	\$ 733
薪資預期增加率		
增加1%	\$ 2,422	\$ 3,055
減少1%	\$ (2,185)	\$ (2,704)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

(6) 本集團於112年度預計支付予退休計畫之提撥金為4,913仟元。

(二十) 存入保證金

項 目	111年12月31日	110年12月31日
土地開發保證金	\$ 37,700	\$ 39,000
工程保固款	873	862
其 他	229	310
合 計	\$ 38,802	\$ 40,172

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)8.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：

	111 年 度	
	股數(仟股)	金 額
1月1日	296,757	\$ 2,967,569
現金增資	-	-
12月31日	296,757	\$ 2,967,569

	110 年 度	
	股數(仟股)	金 額
1月1日	253,757	\$ 2,537,569
現金增資	43,000	430,000
12月31日	296,757	\$ 2,967,569

(2) 本公司111年12月31日實收資本額為2,967,569仟元，分為296,757仟股，均為普通股，其股款明細如下：

	111年12月31日	110年12月31日
屬私募普通股股本	\$ 729,955	\$ 729,955
屬非私募普通股股本	2,237,614	2,237,614
合 計	\$ 2,967,569	\$ 2,967,569

2. 截至111年12月31日止，本公司額定資本額為9,800,000仟元，分為980,000仟股。

3. 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。

4. 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. 本公司為調整財務結構、推動業務增長、強化競爭力及因應未來發展等需求，於110年8月24日股東會通過以私募方式辦理現金增資，於220,000仟股額度內，私募普通股或乙種特別股，授權董事會於適當時機執行之。本公司已於110年12月14日經董事會通過，私募普通股43,000仟股，私募價格為每股3元，私募價格與面額之差額301,000仟元認列於未分配盈餘減項，私募普通股增資基準日為110年12月20日，業於111年1月間完成變更登記。
6. 本公司於111年6月23日經股東會決議，於總股數不超過160,000,000股之額度內，擬辦理私募普通股，每股面額10元。自股東會決議之日起一年內，分一~三次辦理之。

(二十二)保留盈餘

1. 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)依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積(五)特別股當年度應分派及以前各年度累積未分配之股息；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)。
2. 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。
3. 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。
4. 本公司股東會於111年6月及110年8月決議110及109年度之盈虧撥補案，均因營運虧損故未發放股東紅利。
5. 本公司112年2月召開董事會決議111年度盈虧撥補案，因截至111年12月31日止，財務報表仍呈累積虧損，故不發放股東紅利。
6. 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	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
111.1.1 餘額	\$ (10,473)	\$ (20,254)	\$ (30,727)
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	-	8,421	8,421
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具	-	10,954	10,954
採用權益法認列子公司、關聯企業及 合資之份額	45	(1,938)	(1,893)
111.12.31 餘額	<u>\$ (10,428)</u>	<u>\$ (2,817)</u>	<u>\$ (13,245)</u>

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	-	(1,031)	(1,031)
採用權益法認列子公司、關聯企業及 合資之份額	(16)	1,806	1,790
110.12.31 餘額	<u>\$ (10,473)</u>	<u>\$ (20,254)</u>	<u>\$ (30,727)</u>

(二十四)營業收入

項 目	111 年 度	110 年 度
客戶合約之收入		
客房收入	\$ 106,106	\$ 77,903
遊樂收入	197,274	116,191
餐飲收入	119,438	80,321
商品收入	45,334	28,507
其他營業收入	5,422	3,453
客戶合約營業收入總額	<u>473,574</u>	<u>306,375</u>
減：銷貨折讓	-	-
客戶合約營業收入淨額	<u>\$ 473,574</u>	<u>\$ 306,375</u>

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

項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
應 收 款	\$ 11,283	\$ 11,936
合 約 負 債—流 動	\$ 77,794	\$ 83,616

(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	111 年 度	110 年 度
門 票 銷 售	\$ 18,978	\$ 11,794
訂 房 訂 金 及 餐 飲 訂 金	32,886	31,065
渡 假 住 宿 券 銷 售	4,778	4,101
商 品 銷 售	4,254	3,554
合 計	\$ 60,896	\$ 50,514

3. 客戶合約收入可細分下列主要部門別：

111 年度：

主要部門別	客 房	餐 飲	商 品	遊 樂	其 他	總 額
主 題 園	\$ -	\$ 30,650	\$ 38,941	\$ 196,970	\$ 1,939	\$ 268,500
渡 假 飯 店	106,106	88,788	6,393	304	-	201,591
其 他	-	-	-	-	3,483	3,483
合 計	\$ 106,106	\$ 119,438	\$ 45,334	\$ 197,274	\$ 5,422	\$ 473,574

110 年度：

主要部門別	客 房	餐 飲	商 品	遊 樂	其 他	總 額
主 題 園	\$ -	\$ 16,258	\$ 23,755	\$ 116,009	\$ 485	\$ 156,507
渡 假 飯 店	77,903	64,063	4,752	182	-	146,900
其 他	-	-	-	-	2,968	2,968
合 計	\$ 77,903	\$ 80,321	\$ 28,507	\$ 116,191	\$ 3,453	\$ 306,375

(二十五) 員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性 質 別	111 年 度		
	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	\$ 60,002	\$ 80,552	\$ 140,554
勞健保費用	7,342	8,278	15,620
退休金費用	3,467	4,042	7,509
其他員工福利費用	6,405	7,348	13,753
折舊費用	75,896	43,796	119,692
攤銷費用	-	147	147
合 計	\$ 153,112	\$ 144,163	\$ 297,275

性質別	110 年 度		
	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	\$ 53,068	\$ 73,073	\$ 126,141
勞健保費用	7,231	8,631	15,862
退休金費用	3,427	4,152	7,579
其他員工福利費用	5,468	6,518	11,986
折舊費用	76,249	47,002	123,251
攤銷費用	-	370	370
合 計	\$ 145,443	\$ 139,746	\$ 285,189

1. 本公司係以當年度扣除分派員工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。111及110年度均因發生虧損，故估計員工酬勞及董事酬勞均為0仟元。年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。
2. 本公司112年2月及111年3月董事會均決議不分派員工酬勞及董事酬勞與111及110年度財務報表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	111 年 度	110 年 度
股利收入	\$ 745	\$ 720
租賃收入	2,109	2,031
政府補助收入	4,171	10,482
紓困補助收入	583	16,961
其他收入—其他	6,556	8,407
合 計	\$ 14,164	\$ 38,601

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、退團及稅捐等各項補貼，於111及110年度認列政府補助收入分別為583仟元及16,961仟元，帳列其他收入項下。

(二十七)其他利益及損失

項 目	111 年 度	110 年 度
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ (199)	\$ (635)
淨外幣兌換利益(損失)	26	14
透過損益按公允價值衡量之金融資產 評價利益(損失)	(4,676)	4,164
其 他	(5,449)	(2,570)
合 計	\$ (10,298)	\$ 973

(二十八)財務成本

項 目	111 年 度	110 年 度
銀行借款利息支出	\$ 31,404	\$ 43,242
關係人借款利息支出	15,327	12,000
租賃負債之利息	851	960
小 計	47,582	56,202
減：符合要件之資產資本化金額	-	-
財 務 成 本	\$ 47,582	\$ 56,202

(二十九)所得稅

1. 所得稅費用組成部分如下：

項 目	111 年 度	110 年 度
當期產生之所得稅	\$ -	\$ -
所得稅費用(利益)	\$ -	\$ -

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將為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. 與其他綜合損益相關之所得稅(費用)利益：無。

3. 當年度會計所得與認列於損益之所得稅費用調節如下：

項 目	111 年 度	110 年 度
稅 前 淨 利	\$ (86,753)	\$ (165,234)
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$ (17,351)	\$ (33,047)
調整項目之稅額影響數：		
計算課稅所得時不予計入項目之影響數		
權益法認列投資損(益)	(175)	(284)
未實現金融資產評價損失(利益)	935	(833)
預期信用減損損失超限	(7)	275
已(未)實現退休金	(950)	(2,534)
免稅政府補助收入	(117)	(3,392)
其他 調 整	(170)	(76)
虧 損 扣 抵	17,835	39,891
認列於損益之所得稅費用	\$ -	\$ -

4. 因暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減而產生之遞延所得稅資產或負債：

	111 年 度			
	期初餘額	認列於(損)益	認列於其他 綜合(損)益	期末餘額
遞延所得稅資產：				
虧損扣抵	\$ 85,000	\$ -	\$ -	\$ 85,000
遞延所得稅負債：				
暫時性差異				
土地增值稅準備	\$ 98,987	\$ -	\$ -	\$ 98,987

110 年 度

	110 年 度		認列於其他	
	期初餘額	認列於(損)益	綜合(損)益	期末餘額
遞延所得稅資產：				
虧損扣抵	\$ 85,000	\$ -	\$ -	\$ 85,000
遞延所得稅負債：				
暫時性差異				
土地增值稅準備	\$ 98,987	\$ -	\$ -	\$ 98,987

5. 未認列為遞延所得稅資產之項目：

項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
可減除暫時性差異	\$ 37,646	\$ 39,434
未使用虧損扣抵	528,334	569,471

6. 本公司營利事業所得稅經稅捐稽徵機關核定至109年度。

(三十)其他綜合損益

項 目	111 年 度		
	稅 前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
確定福利計畫再衡量數	\$ 2,727	\$ -	\$ 2,727
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	8,421	-	8,421
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	(1,938)	-	(1,938)
小 計	9,210	-	9,210
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	10	-	10
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	35	-	35
小 計	45	-	45
認列於其他綜合損益	\$ 9,255	\$ -	\$ 9,255

項 目	110 年 度		
	稅 前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
確定福利計畫再衡量數	\$ (2,812)	\$ -	\$ (2,812)
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	(1,031)	-	(1,031)
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	1,806	-	1,806
小 計	(2,037)	-	(2,037)

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	(5)	-	(5)
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	(11)	-	(11)
小計	(16)	-	(16)
認列於其他綜合損益	\$ (2,053)	\$ -	\$ (2,053)

(三十一)基本每股盈餘

項 目	111 年 度	110 年 度
A. 基本每股盈餘：		
本期淨利(A)	\$ (86,753)	\$ (165,234)
本期流通在外加權平均股數	296,757	255,053
基本每股盈餘(稅後)(元)(A)/(B)	\$ (0.29)	\$ (0.65)
B. 稀釋每股盈餘：		
本期淨利(C)	\$ (86,753)	\$ (165,234)
本期流通在外加權平均股數	296,757	255,053
員工酬勞影響數	-	-
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(D)	296,757	255,053
稀釋每股盈餘(稅後)(元)(C)/(D)	\$ (0.29)	\$ (0.65)

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
廈門台奔游樂有限公司	合資公司
和康通商(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
耐斯企業(股)公司	其他關係人
愛心屋行銷(股)公司	其他關係人
愛之味(股)公司	其他關係人
蘿莎玫瑰山莊(股)公司	其他關係人
唐麗文化媒體(股)公司	其他關係人
雷鷹保全(股)公司	其他關係人
夢幻山(股)公司	其他關係人
越冠國際開發(股)公司	其他關係人
台灣第一生化科技(股)公司	其他關係人
七星花園渡假村(股)公司	其他關係人
村園和業(股)公司	其他關係人
和盟流通(股)公司	其他關係人
和鼎國際開發(股)公司	其他關係人

和田國際開發有限公司	其他關係人
台富食品工業(股)公司	其他關係人
國本投資開發(股)公司	其他關係人
耐斯國際開發(股)公司	其他關係人
愛健生命科學(股)公司	其他關係人
聯統開發(股)公司	其他關係人
和園投資(股)公司	其他關係人
台灣新日化(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
高野健康生技(股)公司	其他關係人
松田崗休閒育樂(股)公司	其他關係人
國寶投資開發(股)公司	其他關係人
唐盛國際企管顧問(股)公司	其他關係人
耐斯生技(股)公司	其他關係人
陳冠翰	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，於編製合併財務報告時已予以銷除，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	111 年度	110 年度
其他關係人	\$ 3,407	\$ 3,277

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45-60天。

2. 進貨

關係人類別	111 年度	110 年度
其他關係人	\$ 5,652	\$ 3,268

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45-60天。

3. 合約負債

關係人類別/名稱	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
關聯企業	\$ 3	\$ 3
其他關係人		
耐斯企業(股)公司	23,912	29,883
台灣第一生技(股)公司	12,746	15,290
其 他	2,602	4,312
合 計	\$ 39,263	\$ 49,488

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	111年12月31日	110年12月31日
應收票據	其他關係人	\$ 34	\$ 90
應收帳款	合 資	\$ 1,082	\$ 1,082
	其他關係人	345	993
	總 額	\$ 1,427	\$ 2,075
	減：備抵損失	(1,082)	(1,082)
	淨 額	\$ 345	\$ 993
其他應收款	其他關係人	\$ 3	\$ 155

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/名稱	111年12月31日	110年12月31日
應付票據	其他關係人	\$ 108	\$ 184
應付帳款	其他關係人	\$ 1,267	\$ 1,184
其他應付款	其他關係人		
	耐斯廣場(股)公司	\$ 75,186	\$ 70,467
	耐斯企業(股)公司	42,894	41,938
	愛之味(股)公司	19,906	30,007
	其 他	18,418	15,155
	合 計	\$ 156,404	\$ 157,567

6. 財產交易

(1) 處分不動產、廠房及設備

111年度：

關係人類別	交易標的	出售金額	出售損益
其他關係人	景觀園藝	\$ 424	\$ 54

上列交易價格係經雙方議價決定，截至111年12月31日止，交易價款已全數收回。

110年度：無。

(2) 處分金融資產：

111年度：

關係人類別	交易標的	交易金額	出售損益(註)
其他關係人	耐斯廣場(股)公司股權 7,000 仟股	\$ 57,926	\$ (10,954)

(註)此交易標的原先帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，故於出售時將出售損益直接由其他權益結轉至保留盈餘項下。

上列交易價格係參考被投資公司每股淨值並經雙方議價決定，截至111年12月31日止，交易價款已全數收回。

110年度：無。

7. 向關係人借款

(1) 短期借款

關係人類別/名稱	111年12月31日	110年12月31日
其他關係人		
耐斯企業(股)公司	\$ 169,850	\$ 169,850
唐麗文化媒體(股)公司	108,000	108,000
和盟流通(股)公司	100,000	100,000
村園和業(股)公司	61,000	61,000
其他	125,500	145,500
合計	\$ 564,350	\$ 584,350

(2) 利息支出

關係人類別/名稱	111年度	110年度
其他關係人		
耐斯企業(股)公司	\$ 4,246	\$ 4,246
其他	11,081	7,754
合計	\$ 15,327	\$ 12,000
利率區間	2%-3%	2%-3%

8. 其他

(1) 各項費用

關係人類別	111年度	110年度
其他關係人	\$ 17,509	\$ 13,205

主要係勞務、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	111年度	110年度
其他關係人	\$ 127	\$ 1,855

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/名稱	111年12月31日	110年12月31日
其他關係人		
唐麗文化媒體(股)公司	\$ 14,286	\$ 14,286

(4) 銷售予關係人禮券之金額如下：

關係人類別	111年度	110年度
其他關係人	\$ 84	\$ 2,533

(5) 其他流動負債－其他

關係人類別/名稱	111年12月31日	110年12月31日
其他關係人		
耐斯企業(股)公司	\$ 82,419	\$ 82,843

係本集團與關係人簽訂股權、資產附買回協議，依約收取交易價金，請參閱附註六(十七)之說明。

(6) 存入保證金

關係人類別/名稱	111年12月31日	110年12月31日
其他關係人		
台灣日化生技有限公司	\$ 37,700	\$ 39,000

有關存入保證金之交易內容，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	111年度	110年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 10,480	\$ 9,865
退職後福利	266	270
其他長期員工福利	-	-
合 計	\$ 10,746	\$ 10,135

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	111年12月31日	110年12月31日
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 11,300	\$ 16,050
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	9,532	304,410
採用權益法之投資	75,428	76,429
不動產、廠房及設備(淨額)	1,612,959	1,709,077
存出保證金	13,000	8,000
質押活期存款(註)	23,105	26,955
合 計	\$ 1,745,324	\$ 2,140,921

(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111年及110年12月31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1,670,700仟元及2,452,872仟元，帳列存出保證票據與應付保證票據科目。

- (二)截至111年及110年12月31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27,290仟元及24,030仟元，帳列應收保證票據與存入保證票據科目。
- (三)截至111年及110年12月31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1,406仟元及1,405仟元，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，相關業務仍由本集團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崁頭厝段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，並分別支付本公司40,000仟元、55,000仟元及31,000仟元，合計126,000仟元，作為土地開發保證金，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，本集團已將須退還土地開發保證金計86,000仟元，帳列其他應付款。另本集團分別於110年12月、111年4月、111年5月及111年10月與台灣日化生技有限公司簽訂共同開發增補協議書，雙方分別協議減少保證金1,000仟元、500仟元、300仟元及500仟元，本集團已如數退還，截至111年12月31日止保證金餘額為37,700仟元，帳列存入保證金。
- (六)本集團於110年8月間分別與松田崗休閒育樂(股)公司、耐斯企業(股)公司、台灣新日化(股)公司、和盟流通(股)公司及110年10月間與耐斯企業(股)公司簽訂耐斯廣場股份有限公司股權轉讓協議書，預計轉讓股數共計9,900仟股，交易價金總計為99,000仟元，於同年8月及10月間已收取交易價金99,000仟元，惟嗣後因股權轉讓過戶事宜未完成，本集團已於110年12月間退還全數交易價金。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本集團為改善財務結構及健全未來營運發展，於111年11月9日董事會決議辦理減資彌補累積虧損，計1,767,569仟元，銷除普通股176,757仟股，減資比率為59.562869%，該減資案已於112年1月股東臨時會決議通過，預計112年2月向主管機關提出申請。

十二、其他

(一)資本風險管理

由於本集團須維持足夠資本，以支應擴建及提升營運設備所需。因此本集團之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來12個月所需之營運資金、資本支出及債務償還等需求。

(二) 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) 本集團之銷售、採購及借款交易大多以功能性貨幣為之，故未產生營業上之重大匯率風險。由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故本集團並未對其進行避險。

(B) 匯率暴險及敏感度分析：無。

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111及110年度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增加146仟元及184仟元；對111及110年度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2,663仟元及3,158仟元。

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	
	111年12月31日	110年12月31日
具公允價值利率風險：		
金融資產	\$ 13,000	\$ 8,000
金融負債	(634,233)	(624,176)
淨 額	\$ (621,233)	\$ (616,176)
具現金流量利率風險：		
金融資產	\$ 103,515	\$ 60,511
金融負債	(940,559)	(957,134)
淨 額	\$ (837,044)	\$ (896,623)

(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。市場利率每增加1%，將使111及110年度淨利各減少8,370仟元及8,966仟元。

(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111年及110年12月31日，前十大客戶之應收帳款餘額占本集團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集團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：

111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	\$ 14,632	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	266,328	-	-	-	-	-
合計	\$ 280,960	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

110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	\$ 18,391	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	315,833	-	-	-	-	-
合計	\$ 334,224	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

(3) 流動性風險

A. 概述：

截至111年12月31日止，本集團之流動負債雖超過流動資產1,244,205仟元，且累積虧損已達實收資本額83%，造成負債比率達82%，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

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本集團已約定還款期間之金融負債分析：

非衍生金融負債	111年12月31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	\$ 456,000	\$ 407,850	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 863,850	\$ 863,850
應付票據	132	-	-	-	-	132	132
應付帳款	29,280	-	-	-	-	29,280	29,280
其他應付款	237,193	5,596	520	-	-	243,309	243,309
其他流動負債	82,419	-	-	-	-	82,419	82,419
長期借款(含一年內)	23,584	39,871	101,660	525,131	-	690,246	689,226
租賃負債	3,665	3,411	6,157	10,534	-	23,767	21,716
存入保證金	220	882	37,700	-	-	38,802	38,802
其他非流動負債	-	-	702	1,931	-	2,633	2,633
合計	\$ 832,493	\$ 457,610	\$ 146,037	\$ 535,665	\$ -	\$ 1,971,805	\$1,968,734

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

租賃負債	短於一年	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
	\$ 7,076	\$ 16,691	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 23,767

110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	\$ 176,500	\$ 407,850	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 584,350
應付票據	299	-	-	-	-	299	299
應付帳款	25,911	-	-	-	-	25,911	25,911
其他應付款	249,834	-	-	-	-	249,834	249,834
其他流動負債	82,843	-	-	-	-	82,843	82,843
長期借款(含一年內)	290,317	57,839	102,968	524,284	-	975,408	973,481
租賃負債	3,699	2,644	4,859	13,703	690	25,595	23,479
存入保證金	234	938	39,000	-	-	40,172	40,172
合計	\$ 829,637	\$ 469,271	\$ 146,827	\$ 537,987	\$ 690	\$ 1,984,412	\$ 1,980,369

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

租賃負債	短於一年	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
	\$ 6,343	\$ 18,562	\$ 690	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 25,595

本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時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

	111年12月31日	110年12月31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	\$ 89,822	\$ 41,788
應收票據及帳款	11,283	11,936
其他應收款	5,044	5,536
存出保證金	17,216	11,876
其他金融資產－非流動	23,105	26,955
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	14,632	18,391
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	266,328	315,833

金融負債

按攤銷後成本衡量之金融負債

短期借款	863,850	584,350
應付票據及帳款	29,412	26,210
其他應付款	243,309	249,834
長期借款(含一年內到期)	689,226	973,481
存入保證金	38,802	40,172
租賃負債(含一年內到期)	21,716	23,479
其他流動負債—其他	82,419	82,843
其他非流動負債—其他	2,633	-

(三)公允價值資訊

1. 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。

2. 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、其他流動負債及其他非流動負債之帳面金額，係公允價值合理之近似值。

3. 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	111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	\$ 14,632	\$ -	\$ -	\$ 14,632
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 266,328	\$ 266,328

110年12月31日

項 目	110年12月31日			合計
	第一等級	第二等級	第三等級	
資 產				
重復性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ 18,391	\$ -	\$ -	\$ 18,391
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 315,833	\$ 315,833

4. 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。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。評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本公司持有非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達資產負債表中非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

5. 第一等級及第二等級間之移動：無。

6. 第三等級之變動明細表

項 目	無公開報價金融工具投資	
	111 年 度	110 年 度
1 月 1 日餘額	\$ 315,833	\$ 316,864
本期出售	(57,926)	-
認列於其他綜合損益	8,421	(1,031)
12 月 31 日餘額	\$ 266,328	\$ 315,833

7. 重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

本集團持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票主要係以市場法及淨資產法估計公允價值，市場法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；淨資產法係以企業資產負債表上之各項資產，作為評估企業價值主要根據，其中重大不可觀察輸入值包含流動性折價及控制權折價等，當流動性折價降低及控制權折價增加時，該等投資公允價值將會增加。用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所示：

項 目	評價技術	重大不可		輸入值與公允價值關係
		觀察輸入值	區 間	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-股票	市場法	缺乏流通性折價率	10%~35%	流通性折價越高，公允價值越低。
	淨資產法	缺乏流通性折價率	5%~15%	流通性折價越高，公允價值越低。
		控制權折價	10%~15%	控制權折價越高，公允價值越低。

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。

(四)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：

111 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	64,438	70,005

110 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	65,293	70,005

(五)金融資產及金融負債之互抵：無。

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。

附表一

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 111 年 12 月 31 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 末				備註
				股數(單位)	帳面金額	持股比例	公允價值	
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	1,295	14,632	-	14,632	質押 1,000 仟股
			合 計		14,632		14,632	
	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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,120	5,117	6.27%	5,117	全數質押
	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	2,000	10,780	11.76%	10,780	
	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	654	4,415	0.29%	4,415	全數質押
	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	140	1,099	0.35%	1,099	
	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	1,852	10,636	18.52%	10,636	
	股票－唐盛國際企管顧問(股)公司	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,000	3,028	8.93%	3,028	
	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	100	1,245	0.39%	1,245	
	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	23,000	230,008	13.31%	230,008	
			合 計		266,328		266,328	

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 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

個別交易金額未達 1,000 萬元(含)以上，不予以揭露；另以資產面及收入面為揭露方式，其相對交易不再揭露。

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	交易條件	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	18,982	依合約約定報酬，按月結算，次月 5 日前收款	4.01%

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 開始依序號編號。

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。

附表三

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 111 年 12 月 31 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%	605	59	59	
	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%	935	(98)	(98)	
	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%	75,428	3,008	902	
	Magic Appeal Limited	英屬維京群島	間接轉投資	98,598 (USD3,273)	98,598 (USD3,273)	-	100%	105	11	11	
劍湖山休閒產業管理顧問(股)公司	綠璟景觀(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%	254	128	128	
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%	827	(28)	(28)	
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%	-	(34)	-	註1
Green Media Investents Limited	廈門台劍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%	671	(44)	(44)	

註1:截至111年12月31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 111 年 12 月 31 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)	本期期初自 台灣匯出累積 投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 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	截至本期止已 匯回台灣之投 資收益
					匯出	收回						
廈門台夯游 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) (註 1)	(34)	36%	- (二).3	- (註 3)	-
廈門台劍企 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) (註 2)	(44)	100%	(44) (二).3	671	-

本期期末累計自台灣匯 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)	296,371
4,093 (USD 125)	4,267 (USD 130)	80,000

(註 1)：原對廈門台夯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 月申請減少對台夯游樂公司之投資 560 仟元，投審會核准金額已變更為 3,273 仟元。

(註 2)：對廈門台劍企業管理顧問有限公司之總投資為 USD130 仟元，係由子公司和佺國際事業(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 USD125 仟元至廈門台劍企業管理顧問有限公司。

(註 3)：截至 111 年 12 月 31 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 111 年度與大陸被投資公司之重大交易與事項：無。

(3) 上述母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 111 年 12 月 31 日

單位：股

主要股東名稱	持有股數	持股比例
和盟流通(股)公司	43,000,000	14.48%
台富食品工業(股)公司	21,275,411	7.16%
愛之味(股)公司	18,406,517	6.20%

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

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。營運部門之會計政策皆與合併財務報告附註四所述之重要會計政策彙總說明相同。

(三)部門財務資訊

111年度：

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	\$ 268,500	\$ 201,591	\$ 3,483	\$ -	\$ 473,574
收入					
部門間收入	25	36	18,982	(19,043)	-
收入合計	\$ 268,525	\$ 201,627	\$ 22,465	\$ (19,043)	\$ 473,574
部門損益	\$ (42,274)	\$ (37,089)	\$ (7,390)	\$ -	\$ (86,753)
部門資產					\$ 2,678,744
部門負債					\$ 2,184,793

110年度：

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	\$ 156,507	\$ 146,900	\$ 2,968	\$ -	\$ 306,375
收入					
部門間收入	2	29	14,820	(14,851)	-
收入合計	\$ 156,509	\$ 146,929	\$ 17,788	\$ (14,851)	\$ 306,375
部門損益	\$ (107,726)	\$ (72,121)	\$ 14,613	\$ -	\$ (165,234)
部門資產					\$ 2,778,626
部門負債					\$ 2,207,177

(四)部門損益、資產與負債之調節資訊：無。

(五)產品別及勞務別之資訊：

本集團繼續營業單位之主要產品及勞務之收入，係按營運部門作區分，可參考部門收入資訊之揭露。

(六)地區別資訊：

本集團並未於國外設立營運機構。

(七)重要客戶別資訊：

本集團客源分散，無佔營業收入10%以上之客戶。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，對本公司財務狀況之影響：無。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險管理

一、財務狀況之檢討分析

最近二年度資產、負債及權益重大變動之主要原因及其影響及未來因應計畫說明：

單位：新台幣仟元

項目	年度	111年	110年	差異	
				金額	%
流動資產		140,810	98,610	42,200	42.79
不動產、廠房及設備		2,047,177	2,138,364	(91,187)	(4.26)
無形資產		40	187	(147)	(78.61)
其他資產		490,717	541,465	(50,748)	(9.37)
資產總額		2,678,744	2,778,626	(99,882)	(3.59)
流動負債		1,385,015	1,397,395	(12,380)	(0.89)
非流動負債		799,778	809,782	(10,004)	(1.24)
負債總額		2,184,793	2,207,177	(22,384)	(1.01)
歸屬於母公司業主之權益		493,951	571,449	(77,498)	(13.56)
股本		2,967,569	2,967,569	0	0.00
資本公積		783	783	0	0.00
保留盈餘		(2,461,156)	(2,366,176)	(94,980)	4.01
其他權益		(13,245)	(30,727)	17,482	(56.89)
權益總額		493,951	571,449	(77,498)	(13.56)

(一) 重大變動(變動達20%以上)之主要原因：

1. 流動資產+43%：主係營收較同期成長55%，致現金及約當現金較同期增加115%所致。
2. 無形資產-79%：因攤銷致本期較同期減少。
3. 其他權益-57%：主係處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具轉列已實現損失至保留盈餘。

(二) 影響：無重大影響。

(三) 未來因應計畫：本公司為加速改善財務結構及健全未來營運發展，於112年1月6日股東臨時會決議通過辦理減資彌補虧損案，併同111年6月23日股常會通過之私募有價證券辦理現金增資，已於112年3月17日經經濟部經授商字第11230039260號函核准，完成公司變更登記。

二、財務績效之檢討分析

最近二年度營業收入、營業損益及稅前損益重大變動之主要原因及其影響及未來因應計畫說明：

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	111年	110年	差異	
			金額	%
營業收入	473,574	306,375	167,199	54.57
營業毛利	209,949	82,849	127,100	153.41
營業淨利(損)	(44,071)	(150,059)	105,988	(70.63)
營業外收入及支出	(42,682)	(15,175)	(27,507)	181.27
稅前淨利(損)	(86,753)	(165,234)	78,481	(47.50)
本期淨利(損)	(86,753)	(165,234)	78,481	(47.50)
每股盈餘(元)	(0.29)	(0.65)	0.36	(55.38)

(一) 重大變動(變動達20%以上)之主要原因：

1. 營業收入+55%：本期第三季受惠政府悠遊國旅補助，致營業收入較同期成長55%。
2. 營業毛利+153%：本期營收較同期成長55%，成本較同期只增加18%，致毛利較同期增加153%。
3. 營業淨損-71%：本期營收較同期成長55%，成本及費用較同期相對精簡只增加13%，營業淨損較同期減少71%。
4. 業外收入及支出淨額+181%：主係財務成本較同期減少，去年同期獲政府紓困補助款較高所致。
5. 如上1~4之說明，稅前淨損、本期淨損及每股虧損均較同期減少。

(二) 影響：無重大影響。

(三) 未來因應計畫：本公司為加速改善財務結構及健全未來營運發展，於112年1月6日股東臨時會決議通過辦理減資彌補虧損案，併同111年6月23日股常會通過之私募有價證券辦理現金增資，已於112年3月17日經經濟部經授商字第11230039260號函核准，完成公司變更登記。

三、現金流量之檢討分析

最近年度現金流量變動之分析說明、流動性不足之改善計畫及未來一年現金流動性分析：

(一) 111 年度現金流量變動之分析說明

單位：新台幣仟元

期初現金餘額 (1)	全年來自營業活動淨現金 流量(2)	全年現金流入(出) 量(3)	現金剩餘(不足)數 額 (1)+(2)-(3)	現金不足額之補 救措施	
				投資計 劃	理財計 劃
41,788	23,338	24,696	89,822	—	—
(1)營業活動：本期第三季受惠政府悠遊國旅補助，致營收較同期成長55%且虧損減少47%，使得營業活動淨現金流入23,338千元。 (2)投資活動：本期處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產價款57,926千元，致投資活動淨現金流入35,527千元。 (3)籌資活動：本期舉借借款345,000千元及償還借款350,162千元，致籌資活動淨現金流出10,831千元。 (4)如上(1)~(3)之說明，本期現金及約當現金增加48,034千元。					

(二) 流動性不足之改善計畫：本公司無此情事。

(三) 112 年度預計現金流動性分析：

單位：新台幣仟元

期初現金餘 額(1)	預計全年來自營業活動 淨現金流量(2)	預計全年現金流入 (出)量(3)	預計現金剩餘(不 足)數額 (1)+(2)-(3)	預計現金不足額 之補救措施	
				投資計 劃	理財計 劃
89,822	5,944	(5,788)	89,978	—	—
112 年度現金流量預估變動情形分析： (1) 營業活動：預期營收成長、虧損下降，預計將產生淨現金流入。 (2) 投資活動：依年度事業部提出之資本支出計畫，預計將產生淨現金流出。 (3) 籌資活動：依授信合約償還銀行借款，辦理私募增資及增加銀行借款額度，預計將產生淨現金流入。					

四、最近年度重大資本支出對財務業務影響

(一) 重大資本支出之運用情形及資金來源：不適用。

(二) 預計可能產生效益：不適用。

五、最近年度轉投資政策及獲利或虧損之主要原因與其改善計劃及

未來一年投資計劃：未來一年尚無重大投資支出計劃。

六、風險管理及評估：

(一) 最近年度利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

1. 本公司從事觀光旅館業對外主要以新台幣為計價貨幣，

故匯率變動、通貨膨脹情形對本公司影響程度不大。

2. 本公司已由財務專責人員針對銀行借款利率進行定期或不定期評估，並隨時注意國內外金融市場變化，且與銀行保持密切聯繫，以取得較為優惠的利率與充裕的額度。

(二) 最近年度從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

本公司未從事高風險、高槓桿投資。另資金貸與他人、背書保證及衍生性商品等交易皆依據本公司經股東會通過之「取得或處分資產處理程序」、「資金貸與他人作業程序」及「背書保證作業程序」等辦法所訂定之政策及因應措施辦理。

(三) 最近年度研發計劃、未完成研發計劃之目前進度、應再投入之研發費用、預計完成量產時間、未來研發得以成功之主要影響因素：無。

(四) 最近年度國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司日常營運均遵照國內外相關法令規定辦理，並隨時注意國內外政策發展趨勢及法規變動情形，以即時調整本公司相關營運策略，截至年報刊印日止，本公司尚未受國內外重要政策及法律變動而有影響財務業務之情形。

(五) 最近年度科技改變對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司隨時注意所處行業相關科技改變情形，掌握市場動向，評估對公司營運所帶來之影響，截至年報刊印日止，本公司並無重大科技改變致對財務業務有重大影響之情事。

(六) 最近年度企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

截至年報刊印日止，本公司並無任何不良企業形象之情況。

(七) 最近年度進行併購之預期效益及可能風險：

截至年報刊印日止，並未有併購之計畫，未來若有併購之計畫時，將審慎評估併購之效益及可能產生之風險，以確保股東之權益。

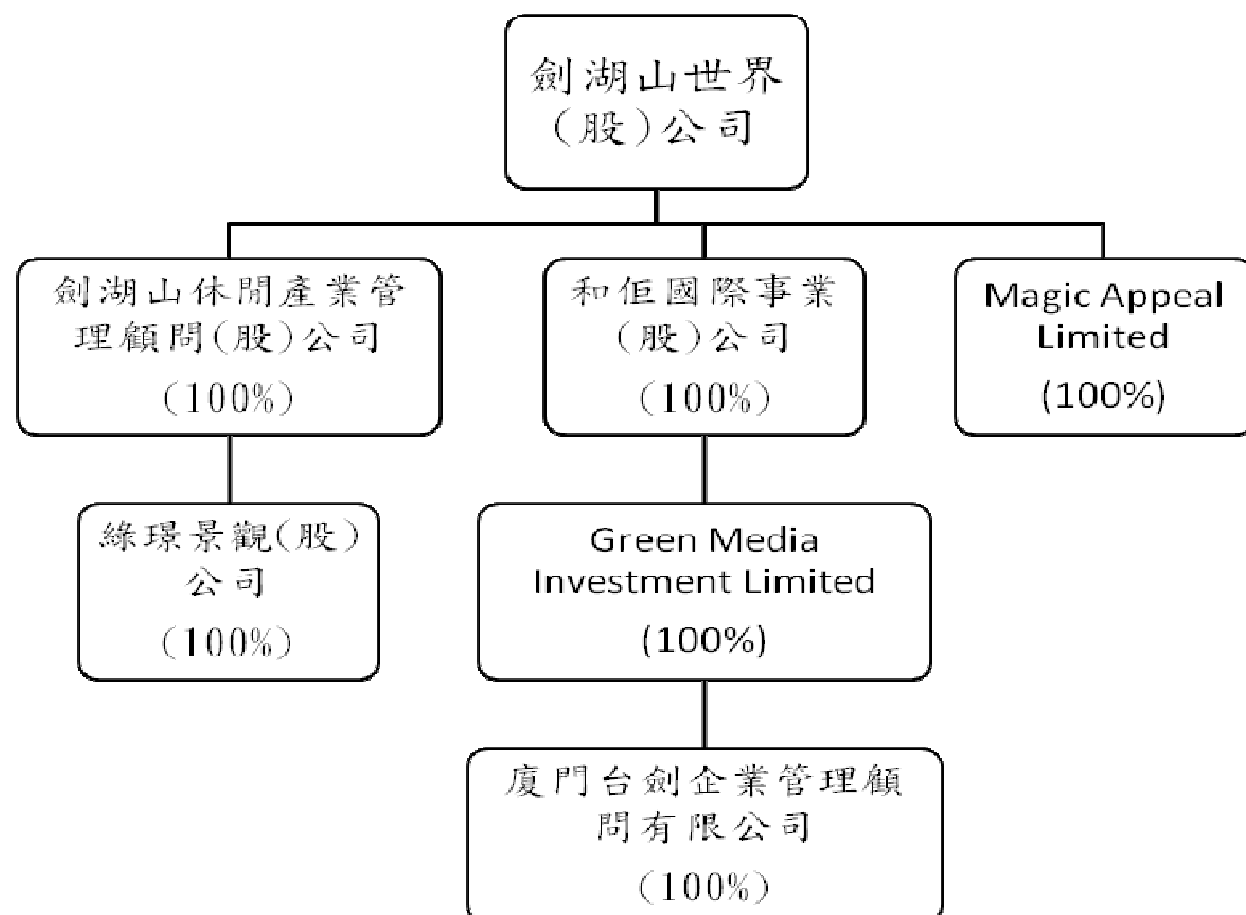
- (八) 最近年度擴充廠房之預期效益及可能風險：不適用。
- (九) 最近年度進貨或銷貨集中所面臨之風險：
截至年報刊印日止，本公司未發生進貨或銷貨集中所面臨之風險。
- (十) 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響及風險：
截至年報刊印日止，本公司董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，並未發生股權大量移轉或更換之情事。
- (十一) 經營權之改變對公司之影響及風險：
截至年報刊印日止，本公司並無經營權之改變之情事。
- (十二) 訴訟或非訴訟事件：無。
- (十三) 其他重要風險及因應措施：
近來資安威脅分析，其威脅主要來自外部駭客攻擊及電腦病毒，而造成此類資安事件的根源，就是系統漏洞或使用者執行不明惡意程式所致。因此提高員工防範外部惡意攻擊、嚴禁使用不明電腦程式及加強資安通報係後續資安工作的重點。同時亦建置防火牆設備、每台電腦均安裝防毒軟體、電子個資存放平台、定期備份資料，以管制及稽核人員使用權限及記錄，以減少公司資訊安全風險。

七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料：

(一) 關係企業組織圖



(二) 關係企業基本資料及所營業務

111年12月31日 單位：新台幣仟元

企業名稱	設立日期	地址	資本額	主要營業或生產項目
劍湖山休閒產業管理顧問(股)公司	94.09.14	雲林縣古坑鄉永光村大湖口 67 號	1,000	管理顧問業
和佺國際事業(股)公司	101.01.04	雲林縣古坑鄉永光村大湖口 67 號	6,000	動畫影片製作業等
Magic Appeal Limited(BVI)	100.05.30	P.O. Box 957, Offshore Incorporations Centre, Road Town, Tortola, British Virgin Islands.	98,598	間接轉投資
綠璟景觀(股)公司	99.06.18	雲林縣古坑鄉永光村大湖口 67 號	1,000	園藝服務業、景觀、室內設計業等
Green Media Investments Limited	100.05.30	P.O. Box 957, Offshore Incorporations Centre, Road Town, Tortola, British Virgin Islands.	4,122	間接轉投資
廈門台劍企業管理顧問有限公司	104.08.07	廈門市湖里區五緣灣泗水道 625 號 2 號樓 1801-A	4,093	企業管理諮詢

(三) 關係企業董事、監察人資料：

單位：股；%

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數/出資額	持股比例
劍湖山休閒產業管理顧問股份有限公司	董事長	劍湖山世界代表人 尤義賢	100,000	100
	董事	劍湖山世界代表人 陳志鴻	100,000	100
	董事	劍湖山世界代表人 陳志倫	100,000	100
	董事	劍湖山世界代表人 林美草	100,000	100
	董事	劍湖山世界代表人 劉淑禎	100,000	100
	監察人	劍湖山世界代表人 洪明正	100,000	100
和佺國際事業股份有限公司	董事長	劍湖山世界代表人 尤義賢	600,000	100
	董事	劍湖山世界代表人 陳志鴻	600,000	100
	董事	劍湖山世界代表人 陳志倫	600,000	100
	董事	劍湖山世界代表人 陳碩偉	600,000	100
	董事	劍湖山世界代表人 劉淑禎	600,000	100
	監察人	劍湖山世界代表人 林美草	600,000	100

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數/出資額	持股比例
Magic Appeal Limited(BVI)	董事	劍湖山世界代表人 尤義賢	USD3,272,582	100
	董事	劍湖山世界代表人 陳志鴻	USD3,272,582	100
	董事	劍湖山世界代表人 陳冠如	USD3,272,582	100
	董事	劍湖山世界代表人 陳志倫	USD3,272,582	100
	董事	劍湖山世界代表人 林美草	USD3,272,582	100
綠璟景觀股份有限公司	董事長	劍湖山休閒產業管理顧問代表人 尤義賢	100,000	100
	董事	劍湖山休閒產業管理顧問代表人 張健項	100,000	100
	董事	劍湖山休閒產業管理顧問代表人 曾慶攢	100,000	100
	董事	劍湖山休閒產業管理顧問代表人 林美草	100,000	100
	董事	劍湖山休閒產業管理顧問代表人 劉淑禎	100,000	100
	監察人	劍湖山休閒產業管理顧問代表人 曾玉卿	100,000	100
	監察人	劍湖山休閒產業管理顧問代表人 謝惠合	100,000	100
Green Media Investments Limited	董事	和佺國際事業代表人 陳志鴻	USD130,000	100
	董事	和佺國際事業代表人 尤義賢	USD130,000	100
	董事	和佺國際事業代表人 陳冠如	USD130,000	100
	董事	和佺國際事業代表人 陳志倫	USD130,000	100
	董事	和佺國際事業代表人 林美草	USD130,000	100
廈門台劍企業管理顧問有限公司	董事長	Green Media 代表人 尤義賢	CNY800,000	100
	董事	Green Media 代表人 陳志鴻	CNY800,000	100
	董事	Green Media 代表人 陳志倫	CNY800,000	100
	監察人	Green Media 代表人 林美草	CNY800,000	100

(四) 各關係企業營運概況

111年12月31日

單位：新台幣仟元

企業名稱	資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業(損)益	本期(損)益	每股盈餘
劍湖山休閒產業管理顧問(股)公司	1,000	654	50	604	0	(70)	59	0.59
和巨國際實業(股)公司	6,000	985	50	935	0	(70)	(98)	(0.16)
Magic Appeal Limited	98,598	105	0	105	0	0	11	—
綠璟景觀(股)公司	1,000	5,945	5,691	254	22,464	116	128	1.28
Green Media Investment Limited	4,122	827	0	827	0	0	(28)	—
廈門台劍企業管理顧問有限公司	4,093	671	0	671	0	(45)	(44)	—

(五) 關係企業合併財務報表：請參閱「財務概況」之第五項 111 年度會計師查核簽證之母子公司合併財務報表。

(六) 關係報告書：無。

二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形：

(一) 本公司於 111 年 6 月 23 日經股東常會通過以私募方式，辦理私募普通股，每股面額 10 元，總股數不超過 160,000,000 股；於股東會決議日起一年內分次辦理。

(二) 截至 112 年 4 月 29 日實際募集結果：

1. 定價日：112 年 3 月 3 日。
2. 每股定價：8.2 元。
3. 增資基準日：112 年 3 月 7 日。
4. 發行股數：23,000,000 股。
5. 募得金額：188,600,000 元。
6. 私募對象：耐斯企業股份有限公司、和鼎國際開發股份有限公司、台富食品工業股份有限公司、和盟流通股份有限公司及松田崗休閒育樂股份有限公司。
7. 私募資金運用情形及計畫執行進度：資金已全數用於償還借款及充實營運資金。

(三) 尚未執行餘 137,000,000 股，本公司於 112 年 5 月 10 日經董事會決議通過，因辦理期限將屆且基於整體資金考量，於剩餘期限內不繼續辦理。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

玖、對股東權益或證券價格有重大影響之事項

前一年度如發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

劍湖山世界股份有限公司



負責人：尤義賢

