

夏都國際開發股份有限公司

財務報告暨會計師核閱報告
民國103及102年第3季

地址：屏東縣恆春鎮網紗里省北路40巷2弄15號

電話：(08)886-2377

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師核閱報告	3	-
四、資產負債表	4	-
五、綜合損益表	5	-
六、權益變動表	6	-
七、現金流量表	7~8	-
八、財務報告附註		
(一) 公司沿革	9	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~16	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16	五
(六) 重要會計項目之說明	17~30, 35	六~二三
(七) 關係人交易	30~31	二四
(八) 質抵押之資產	31	二五
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	31~33	二六
(十) 其 他	-	-
(十一) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	33	二七
2. 轉投資事業相關資訊	33~34	二七
3. 大陸投資資訊	33	二七
(十二) 部門資訊	33	二八

會計師核閱報告

夏都國際開發股份有限公司 公鑒：

夏都國際開發股份有限公司民國 103 年及 102 年 9 月 30 日之資產負債表，暨民國 103 及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 103 及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益表、民國 103 及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日權益變動表與現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 王 燕 景



王 燕 景

會計師 廖 鴻 儒



廖 鴻 儒

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1030024438 號

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0990031652 號

中 華 民 國 103 年 11 月 10 日



夏都園地產經紀有限公司

民國 103 年 9 月 30 日暨民國 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	103 年 9 月 30 日 (經核閱)		102 年 12 月 31 日 (經查核)		102 年 9 月 30 日 (經核閱)		代 碼	負 債 及 權 益	103 年 9 月 30 日 (經核閱)		102 年 12 月 31 日 (經查核)		102 年 9 月 30 日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								流動負債						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 86,185	5	\$ 109,839	7	\$ 209,803	14	2170	應付帳款(附註二四)	\$ 24,294	2	\$ 15,140	1	\$ 21,852	1
1125	備供出售金融資產-流動(附註七)	38,818	2	42,904	3	40,801	3	2200	其他應付款(附註十六)	50,435	3	63,557	4	45,751	3
1147	無活絡市場之債券投資-流動(附註八及二五)	34,140	2	34,556	2	31,603	2	2230	當期所得稅負債	21,121	1	16,763	1	19,508	1
1170	應收帳款(附註九)	6,460	-	3,382	-	6,422	-	2310	預收款項(附註十六及二四)	97,661	6	84,012	5	71,534	5
1200	其他應收款	177	-	2,412	-	2,465	-	2399	其他流動負債	1,289	-	1,485	-	1,332	-
130X	存貨(附註十)	6,491	1	6,399	1	6,228	-	21XX	流動負債總計	194,800	12	180,957	11	159,977	10
1410	預付款項	7,927	1	6,115	-	7,319	1		非流動負債						
1470	其他流動資產(附註十五)	3,529	-	1,741	-	2,911	-	2640	應計退休金負債	9,884	-	9,569	1	9,282	1
11XX	流動資產總計	183,727	11	207,348	13	307,552	20	2670	其他非流動負債	164	-	232	-	253	-
	非流動資產							25XX	非流動負債總計	10,048	-	9,801	1	9,535	1
1546	無活絡市場之債券投資-非流動(附註八、二五及二六)	4,200	-	4,200	-	4,200	-	2XXX	負債總計	204,848	12	190,758	12	169,512	11
1600	不動產、廠房及設備(附註十一)	232,947	14	212,447	14	217,231	14		歸屬於本公司業主之權益						
1760	投資性不動產(附註十二及二五)	482,910	29	470,500	30	370,062	24		股本						
1780	其他無形資產(附註十三)	633,039	38	604,444	39	585,750	38	3110	普通股(附註十八)	892,019	53	849,542	54	849,542	55
1840	遞延所得稅資產	2,641	-	3,765	-	4,375	-	3200	資本公積(附註十八)	170,663	10	170,663	11	170,663	11
1915	預付設備款	50,957	3	5,173	-	2,330	-		保留盈餘(附註十八)						
1952	改良及擴充基金(附註十四)	83,883	5	55,021	4	54,847	4	3310	法定盈餘公積	85,136	5	70,956	5	70,956	5
1990	其他非流動資產(附註十五)	3,019	-	2,914	-	5,841	-	3320	特別盈餘公積	82,885	5	54,525	3	54,525	3
15XX	非流動資產總計	1,493,596	89	1,358,464	87	1,244,636	80	3350	未分配盈餘	243,311	15	226,821	15	236,546	15
								3300	保留盈餘總計	411,332	25	352,302	23	362,027	23
								3400	其他權益	(1,539)	-	2,547	-	444	-
								3XXX	權益總計	1,472,475	88	1,375,054	88	1,382,676	89
1XXX	資產總計	\$ 1,677,323	100	\$ 1,565,812	100	\$ 1,552,188	100		負債與權益總計	\$ 1,677,323	100	\$ 1,565,812	100	\$ 1,552,188	100

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：陳漢圳



經理人：蔡德祥



會計主管：張晚雯



夏都國際建設股份有限公司



民國 103 及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及 103 及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元
(惟每股盈餘為新台幣元)

代 碼		103年 7月1日至9月30日		102年 7月1日至9月30日		103年 1月1日至9月30日		102年 1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註十九及二四)	\$ 266,545	100	\$ 250,286	100	\$ 576,734	100	\$ 545,046	100
5000	營業成本(附註十及二四)	90,977	34	85,415	34	226,887	39	212,287	39
5900	營業毛利	175,568	66	164,871	66	349,847	61	332,759	61
	營業費用								
6100	推銷費用(附註二十)	5,503	2	5,291	2	16,788	3	16,443	3
6200	管理費用(附註二十及二四)	52,359	20	48,062	19	136,899	24	135,428	25
6000	營業費用合計	57,862	22	53,353	21	153,687	27	151,871	28
6510	其他收益及費損淨額(附註二十)	-	-	-	-	(396)	-	-	-
6900	營業淨利	117,706	44	111,518	45	195,764	34	180,888	33
	營業外收入及支出								
7010	其他收入(附註二十)	1,330	-	2,728	1	3,337	-	5,391	1
7510	利息費用	(3)	-	(4)	-	(10)	-	(15)	-
7590	什項支出(附註二十)	(679)	-	(475)	-	(2,083)	-	(851)	-
7000	營業外收入及支出合計	648	-	2,249	1	1,244	-	4,525	1
7900	稅前淨利	118,354	44	113,767	46	197,008	34	185,413	34
7950	所得稅費用(附註二一)	(20,108)	(7)	(19,471)	(8)	(36,033)	(6)	(34,217)	(6)
8200	本期淨利	98,246	37	94,296	38	160,975	28	151,196	28
	其他綜合損益								
8325	備供出售金融資產未實現評價利益(損失)	781	-	420	-	(4,086)	(1)	(5,348)	(1)
8500	本期綜合損益總額	\$ 99,027	37	\$ 94,716	38	\$ 156,889	27	\$ 145,848	27
	每股盈餘(附註二二)								
9750	基 本	\$ 1.10		\$ 1.06		\$ 1.80		\$ 1.69	
9850	稀 釋	1.10		1.06		1.80		1.69	

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：陳溪圳



經理人：蔡德祥



會計主管：張曉雯



夏都國際開發股份有限公司



民國 103 及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱，未依會計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼		股 本		保 留 盈 餘			其他權益項目		權 益 總 額
		普 通 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	備 供 出 售 金 融 資 產	未 實 現 損 益	
A1	102 年 1 月 1 日	\$ 809,088	\$ 170,663	\$ 56,787	\$ 26,187	\$ 224,947	\$ 5,792	\$ 1,293,464	
	101 年度盈餘指撥及分配 (附註十八)								
B1	法定盈餘公積	-	-	14,169	-	(14,169)	-	-	
B3	特別盈餘公積	-	-	-	28,338	(28,338)	-	-	
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(56,636)	-	(56,636)	
B9	本公司股東股票股利	40,454	-	-	-	(40,454)	-	-	
D1	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	151,196	-	151,196	
D3	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(5,348)	(5,348)	
D5	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	151,196	(5,348)	145,848	
Z1	102 年 9 月 30 日餘額	\$ 849,542	\$ 170,663	\$ 70,956	\$ 54,525	\$ 236,546	\$ 444	\$ 1,382,676	
A1	103 年 1 月 1 日	\$ 849,542	\$ 170,663	\$ 70,956	\$ 54,525	\$ 226,821	\$ 2,547	\$ 1,375,054	
	102 年度盈餘指撥及分配 (附註十八)								
B1	法定盈餘公積	-	-	14,180	-	(14,180)	-	-	
B3	特別盈餘公積	-	-	-	28,360	(28,360)	-	-	
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(59,468)	-	(59,468)	
B9	本公司股東股票股利	42,477	-	-	-	(42,477)	-	-	
D1	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	160,975	-	160,975	
D3	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(4,086)	(4,086)	
D5	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	160,975	(4,086)	156,889	
Z1	103 年 9 月 30 日餘額	\$ 892,019	\$ 170,663	\$ 85,136	\$ 82,885	\$ 243,311	(\$ 1,539)	\$ 1,472,475	

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：陳溪川



經理人：蔡德祥



會計主管：張曉雯



夏都國際開發股份有限公司



民國 103 及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼		103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 197,008	\$ 185,413
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	18,761	18,699
A20200	攤銷費用	41,809	34,508
A20900	利息費用	10	15
A21200	利息收入	(797)	(1,644)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	742	540
	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	(3,078)	2,618
A31180	其他應收款	2,199	(1,203)
A31200	存 貨	(92)	(577)
A31230	預付款項	(1,812)	(1,485)
A31240	其他流動資產	(1,788)	(2,651)
A32150	應付帳款	9,154	8,376
A32180	其他應付款項	(7,197)	(5,042)
A32210	預收款項	13,649	(474)
A32230	其他流動負債	(202)	227
A32240	應計退休金負債	315	424
A33000	營運產生之現金	268,681	237,744
A33500	支付之所得稅	(30,551)	(30,034)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>238,130</u>	<u>207,710</u>
	投資活動之現金流量		
B00700	無活絡市場之債券投資減少	416	456,581
B02700	取得不動產、廠房及設備	(91,761)	(86,180)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	49	230
B04500	取得無形資產	(70,404)	(41,269)
B05400	取得投資性不動產	(12,410)	(340,666)
B06700	其他非流動資產增加	(105)	(2,277)
B07500	收取之利息	331	1,566

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
B09900	改良及擴充基金增加	(\$ 28,360)	(\$ 28,338)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(202,244)	(40,353)
	籌資活動之現金流量		
C04400	其他非流動負債減少	(62)	(58)
C04500	發放現金股利	(59,468)	(56,636)
C05600	支付之利息	(10)	(15)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(59,540)	(56,709)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	(23,654)	110,648
E00100	期初現金及約當現金餘額	109,839	99,155
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 86,185	\$ 209,803

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：陳溪圳



經理人：蔡德祥



會計主管：張曉雯



夏都國際開發股份有限公司

財務報表附註

民國 103 及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

官田鋼鐵公司截至 103 年及 102 年 9 月 30 日對本公司綜合持股比例均為 26.5%，因對本公司具有實質控制力，為本公司之最終母公司。

本公司股票自 101 年 3 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本公司之功能性貨幣為新台幣。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告於 103 年 11 月 10 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 已發布但尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，本公司應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善－對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以 後結束之年度期間 生效
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009-2011 週期之年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者 之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者 固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露－金融資產及金融負債之互 抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露－金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務 報表、聯合協議及對其他個體之權益之揭露： 過渡指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

除下列說明外，適用上述 2013 年版 IFRSs 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13之衡量規定係自104年起推延適用。

2. IAS 1之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

本公司將於104年適用上述修正編製綜合損益表，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利之精算損益。後續可能重分類至損益之項目預計將包含備供出售金融資產未實現利益（損失）。

3. IAS 19「員工福利」

該修訂準則規定「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。

此外，該修訂同時修改短期員工福利定義。修訂後短期員工福利定義為「預期於員工提供相關服務之年度報導期間結束日後12個月內全部清償之員工福利（離職福利除外）」，本公司原分類為短期員工福利之帶薪年休假因可於勞務提供年度後24個月內使用，IAS 19修訂後將改分類

為其他長期員工福利，並使用預計單位福利法精算相關福利義務。惟此項改變並不影響應付休假給付於資產負債表列為流動負債之表達。經評估IAS 19之修訂並未對本公司之財務狀況及經營結果產生重大影響。

除上述影響外，截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估2013年版IFRSs及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定對各期間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。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司未適用下列業經IASB發布但未經金管會認可之IFRSs。截至本財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014年7月1日(註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014年7月1日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016年1月1日(註4)
IFRS 9「金融工具」	2018年1月1日
IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018年1月1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」	2016年1月1日(註3)
IFRS 11之修正「聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生物性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 27之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016年1月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

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期間生效。

註 2：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始

適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4：除 IFRS 5 之修正採推延適用外，其餘修正係適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

本公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續

無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來12個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IASB於發布IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致本公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次IAS 36之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，本公司須增加揭露所採用之折現率。

3. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013週期之年度改善修正IFRS 3、IFRS 13及IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 3之修正係釐清IFRS 3不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。

IFRS 13之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括IAS 39或IFRS 9適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

IAS 40之修正係釐清本公司應同時依IAS 40及IFRS 3判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

4. IFRS 15「來自客戶合約之收入」

IFRS 15係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

本公司於適用IFRS 15時，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。

IFRS 15生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

5. 2012-2014週期之年度改善

2012-2014週期之年度改善修正IAS 19及IAS 34等若干準則。

IAS 19之修正闡明，於決定用以估計退職後福利折現率之高品質公司債是否具深度市場時，應以本公司支付福利之相同貨幣計價之公司債市場評估，亦即應以貨幣層級（而非國家或區域層級）進行評估。

IAS34之修正闡明IAS 34要求之其他揭露事項應列入期中財務報告，若本公司同時對外出具相同之其他資訊（例如管理階層之說明或風險報告），期中財務報告得不重複

揭露，但應交互索引至該對外出具之其他資訊，以使財務報表使用者可在相同條件及同一時間下取得該等資訊及期中財務報告。

除上述影響外，截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IAS 34「期中財務報導」編製。本財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，本財務報告所採用之會計政策與 102 年度財務報告相同。

1. 退職後福利

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

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年度財務報告相同。

六、現金及約當現金

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
庫存現金及週轉金	\$ 4,655	\$ 1,063	\$ 1,950
銀行支票及活期存款	81,530	64,776	69,877
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行			
定期存款	-	44,000	118,000
附買回債券	-	-	19,976
	<u>\$ 86,185</u>	<u>\$ 109,839</u>	<u>\$ 209,803</u>

七、備供出售金融資產－流動

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
國內上市股票			
官田鋼公司（持股 1.5%）	<u>\$ 38,818</u>	<u>\$ 42,904</u>	<u>\$ 40,801</u>

八、無活絡市場之債券投資

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
<u>流 動</u>			
質押活期存款	\$ 4,140	\$ 4,556	\$ 1,603
質押定存	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>
	<u>\$ 34,140</u>	<u>\$ 34,556</u>	<u>\$ 31,603</u>
<u>非流動</u>			
質押定存	<u>\$ 4,200</u>	<u>\$ 4,200</u>	<u>\$ 4,200</u>

無活絡市場之債券投資質押之資訊，參閱附註二五。

九、應收帳款

本公司之應收帳款皆為營業所產生。

於資產負債表日已逾期但本公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，本公司管理階層認為仍可回收其金額，本公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	103年 9月30日	102年 12月31日	102年 9月30日
30天以下	\$ 878	\$ 128	\$ 442
31至60天	145	7	665
61至90天	9	-	-
	<u>\$ 1,032</u>	<u>\$ 135</u>	<u>\$ 1,107</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

十、存 貨

	103年 9月30日	102年 12月31日	102年 9月30日
食材及飲料	\$ 1,986	\$ 1,829	\$ 2,040
客房備品及其他	3,875	3,792	3,562
商 品	630	778	626
	<u>\$ 6,491</u>	<u>\$ 6,399</u>	<u>\$ 6,228</u>

103及102年1月1日至9月30日與飯店經營之客房及餐飲成本等相關成本如下：

	103年 7月1日 至9月30日	102年 7月1日 至9月30日	103年 1月1日 至9月30日	102年 1月1日 至9月30日
客房成本	\$ 42,245	\$ 36,252	\$ 112,569	\$ 102,124
餐飲成本	44,632	44,435	101,306	97,400
其他成本	4,100	4,728	13,012	12,763
	<u>\$ 90,977</u>	<u>\$ 85,415</u>	<u>\$ 226,887</u>	<u>\$ 212,287</u>

十一、不動產、廠房及設備

	103年 9月30日	102年 12月31日	102年 9月30日
土 地	\$ 81,602	\$ 81,602	\$ 81,602
房屋及建築	55,514	56,173	56,597
運輸設備	2,900	3,357	3,571
辦公設備	3,419	2,550	2,596
水電設備	7,398	8,083	8,340
景觀園藝	11,742	13,168	13,749
營業器具	16,413	16,142	16,526
租賃設備	89	147	167

(接次頁)

(承前頁)

	103年 9月30日	102年 12月31日	102年 9月30日
什項設備	\$ 30,191	\$ 28,239	\$ 32,358
建造中之不動產	<u>23,679</u>	<u>2,986</u>	<u>1,725</u>
	<u>\$ 232,947</u>	<u>\$ 212,447</u>	<u>\$ 217,231</u>

不動產、廠房及設備變動表詳附表二。

本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	
員工宿舍	50年
電梯設備(員工宿舍)	15年
其他	3至20年
運輸設備	2至5年
辦公設備	2至14年
水電設備	7至15年
景觀園藝	2至15年
租賃資產	4至5年
什項設備	2至15年

本公司營業器具取得時以實際成本入帳，於實際破損時轉列費用。

本公司不動產、廠房及設備均未設定抵押。

十二、投資性不動產

	103年 9月30日	102年 12月31日	102年 9月30日
土地	\$ 483,514	\$ 471,104	\$ 370,666
減：累計減損	<u>604</u>	<u>604</u>	<u>604</u>
淨額	<u>\$ 482,910</u>	<u>\$ 470,500</u>	<u>\$ 370,062</u>

投資性不動產變動情形如下：

	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 471,104	\$ 30,000
本期新增	<u>12,410</u>	<u>340,666</u>
期末餘額	<u>\$ 483,514</u>	<u>\$ 370,666</u>

本公司之投資性不動產於 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之公允價值分別為 472,424 千元及 368,509 千元，經本公司管理階層評估，相較於 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，103 年及 102 年 9 月 30 日之公允價值並無重大變動。該公允價值係以非關係人之獨立評價師愷豐不動產估價師事務所及歐亞不動產估價師聯合事務所進行之評價為基礎，該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據進行。

本公司之所有投資性不動產皆係自有權益。投資性不動產抵押之資訊，參閱附註二五。

十三、其他無形資產

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
營運特許權	\$ 633,039	\$ 604,444	\$ 585,750
電腦軟體授權	-	-	-
	<u>\$ 633,039</u>	<u>\$ 604,444</u>	<u>\$ 585,750</u>
		電 腦 軟 體	
	營 運 特 許 權	授	權 合 計
<u>成 本</u>			
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 899,439	\$ 1,223	\$ 900,662
單獨取得	41,269	-	41,269
102 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 940,708</u>	<u>\$ 1,223</u>	<u>\$ 941,931</u>
<u>累計攤銷</u>			
102 年 1 月 1 日餘額	(\$ 320,722)	(\$ 951)	(\$ 321,673)
攤銷費用	(34,236)	(272)	(34,508)
102 年 9 月 30 日餘額	<u>(\$ 354,958)</u>	<u>(\$ 1,223)</u>	<u>(\$ 356,181)</u>
102 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 585,750</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 585,750</u>
<u>成 本</u>			
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 965,691	\$ 1,223	\$ 966,914
單獨取得	70,404	-	70,404
處 分	(106)	-	(106)
103 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 1,035,989</u>	<u>\$ 1,223</u>	<u>\$ 1,037,212</u>
<u>累計攤銷</u>			
103 年 1 月 1 日餘額	(\$ 361,247)	(\$ 1,223)	(\$ 362,470)
攤銷費用	(41,809)	-	(41,809)
處 分	106	-	106
103 年 9 月 30 日餘額	<u>(\$ 402,950)</u>	<u>(\$ 1,223)</u>	<u>(\$ 404,173)</u>
103 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 604,444</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 604,444</u>
103 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 633,039</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 633,039</u>

本公司與行政院農業委員會林務局所簽訂之墾丁森林遊樂區海濱區之遊樂設施區投資經營契約書明訂，於行政院農業委員會林務局之土地興建之不動產及設施，其所有權歸行政院農業委員會林務局所有，相關約定詳附註二六，因此本公司將興建不動產及設施之成本列為取得營運特許權之成本。

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

營運特許權	2 至 30 年
電腦軟體授權	3 年

十四、改良及擴充基金

如財務報告附註十八所述，依本公司章程規定，每年度當期淨利將保留 20%特別盈餘公積做為擴點基金，該基金帳戶之資金為專款專用，限於使用在擴增新營運據點之建館、營運設備、營運週轉金或銀行擔保等相關作業。截至 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日改良及擴充基金帳面金額分別為 83,883 千元暨 55,021 千元及 54,847 千元，主要投資於銀行定期存款。

十五、其他資產

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
<u>流動</u>			
暫付款	\$ 3,529	\$ 1,741	\$ 2,911
<u>非流動</u>			
預付土地款	\$ -	\$ -	\$ 3,077
存出保證金	3,019	2,914	2,764
	\$ 3,019	\$ 2,914	\$ 5,841

存出保證金主係租賃營運所需之車輛保證金。

十六、其他應付款及預收款項

	103年 9月30日	102年 12月31日	102年 9月30日
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及獎金	\$ 23,488	\$ 28,896	\$ 23,153
應付設備款	3,219	9,144	1,054
應付休假給付	5,047	4,422	4,347
應付保險費	2,407	2,078	2,185
應付水電費	3,494	1,765	2,641
應付員工紅利	916	1,414	1,414
應付權利金	2,206	5,560	1,511
其 他	9,658	10,278	9,446
	<u>\$ 50,435</u>	<u>\$ 63,557</u>	<u>\$ 45,751</u>
<u>預收款項</u>			
預收住宿券	\$ 52,341	\$ 58,020	\$ 44,412
預收訂金	41,872	22,733	24,221
預收旅券	1,385	1,169	1,123
預收餐券	1,792	1,810	1,484
其他預收款	271	280	294
	<u>\$ 97,661</u>	<u>\$ 84,012</u>	<u>\$ 71,534</u>

十七、退職後福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係以 102 年及 101 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項目：

	103年 7月1日 至9月30日	102年 7月1日 至9月30日	103年 1月1日 至9月30日	102年 1月1日 至9月30日
營業成本	\$ 28	\$ 112	\$ 253	\$ 337
管理費用	9	34	76	101
	<u>\$ 37</u>	<u>\$ 146</u>	<u>\$ 329</u>	<u>\$ 438</u>

十八、權 益

(一) 普通股股本

	103年 9月30日	102年 12月31日	102年 9月30日
額定股數(千股)	<u>120,000</u>	<u>120,000</u>	<u>120,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,200,000</u>	<u>\$ 1,200,000</u>	<u>\$ 1,200,000</u>
已發行且已收足股款之股數(千股)	<u>89,202</u>	<u>84,954</u>	<u>84,954</u>
已發行股本	<u>\$ 892,019</u>	<u>\$ 849,542</u>	<u>\$ 849,542</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於 103 年 5 月 12 日股東常會決議辦理股東紅利轉增資 4,248 千股，每股面額 10 元，增資後實收股本為 892,019 千元。上述增資案業經證券主管機關核准，並由本公司董事會決議以 103 年 6 月 24 日為增資基準日，業已於 103 年 7 月 14 日完成變更登記。

(二) 資本公積

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>			
股票發行溢價	\$ 170,581	\$ 170,581	\$ 170,581
已失效認股權	79	79	79
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
處分資產增益	3	3	3
	<u>\$ 170,663</u>	<u>\$ 170,663</u>	<u>\$ 170,663</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司每年度當期淨利，依下列順序分派之：

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

前項分派後之餘額加計期初未分配盈餘暨本期未分配盈餘調整數後，由董事會依股利政策擬具分派案，提請股東會決議。惟分配盈餘時，1% 為員工紅利及 1% 以下為全體董監事酬勞。

依第一項第二款後段規定所提撥之 20% 特別盈餘公積：

1. 其擴點基金帳戶之資金為專款專用，限於使用在擴增新營運據點之建館、營運設備、營運週轉金或銀行擔保等相關作業；
2. 其擴點基金帳戶之投資標的主要以穩定孳息獲利為主，以投資於定期存款、政府債券、債券型基金、ETF 基金及組合型基金等標的為限。其相關之提撥請參閱財務報告附註十四。
3. 除符合下列條件之一方可停止提撥：
 - (1) 取得新的營運據點之投資總金額合計須 5 億元以上，且新營運據點連續兩年度投資獲利之情形。
 - (2) 該特別盈餘公積已達實收資本額兩倍。

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

103 及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應付員工紅利估列金額分別為 798 千元及 1,030 千元，另董監事酬勞擬不配發。前述員工紅利依公司章程及過去經驗可能發放金額為基礎，按預計分配紅利總額 1% 計算。年度終了後，年度財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，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。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。就計算股票紅利股數而言，股票公允價值係以股東會決議日前一日的收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公

積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司分別於 103 年 5 月 12 日及 102 年 5 月 23 日舉行股東常會，決議通過 102 及 101 年度盈餘分配案及員工紅利（分別決議不配發董監事酬勞）如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	102 年度	101 年度	102 年度	101 年度
法定盈餘公積	\$ 14,180	\$ 14,169		
特別盈餘公積	28,360	28,338		
現金股利	59,468	56,636	\$ 0.7	\$ 0.7
股票股利	42,477	40,454	0.5	0.5
		102 年度		101 年度
員工現金紅利		\$ 1,030		\$ 981

上述股東會決議配發之員工紅利與 102 及 101 年度財務報告認列金額並無差異，將按本公司員工分紅辦法分配。

有關本公司股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十九、收 入

	103 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
客房收入	\$ 184,247	\$ 169,499	\$ 412,786	\$ 379,905
餐飲收入	78,724	77,545	154,424	156,073
其他收入	3,574	3,242	9,524	9,068
	<u>\$ 266,545</u>	<u>\$ 250,286</u>	<u>\$ 576,734</u>	<u>\$ 545,046</u>

二十、稅前淨利

本公司稅前淨利係包含以下項目：

(一) 其他收益及費損

	103年 7月1日 至9月30日	102年 7月1日 至9月30日	103年 1月1日 至9月30日	102年 1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設備損失	\$ -	\$ -	(\$ 396)	\$ -

(二) 其他收入

	103年 7月1日 至9月30日	102年 7月1日 至9月30日	103年 1月1日 至9月30日	102年 1月1日 至9月30日
利息收入	\$ 252	\$ 454	\$ 797	\$ 1,644
租金收入	200	195	574	579
其他	878	2,079	1,966	3,168
	<u>\$ 1,330</u>	<u>\$ 2,728</u>	<u>\$ 3,337</u>	<u>\$ 5,391</u>

(三) 什項支出

	103年 7月1日 至9月30日	102年 7月1日 至9月30日	103年 1月1日 至9月30日	102年 1月1日 至9月30日
折舊費用	\$ 44	\$ -	\$ 118	\$ -
恆東段整地費用	240	103	1,556	310
其他	395	372	409	541
	<u>\$ 679</u>	<u>\$ 475</u>	<u>\$ 2,083</u>	<u>\$ 851</u>

(四) 折舊及攤銷

	103年 7月1日 至9月30日	102年 7月1日 至9月30日	103年 1月1日 至9月30日	102年 1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 7,032	\$ 6,346	\$ 18,761	\$ 18,699
無形資產	15,929	12,202	41,809	34,508
	<u>\$ 22,961</u>	<u>\$ 18,548</u>	<u>\$ 60,570</u>	<u>\$ 53,207</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 4,080	\$ 4,241	\$ 11,981	\$ 12,851
營業費用	2,908	2,105	6,662	5,848
什項支出(註)	44	-	118	-
	<u>\$ 7,032</u>	<u>\$ 6,346</u>	<u>\$ 18,761</u>	<u>\$ 18,699</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 15,929	\$ 12,134	\$ 41,809	\$ 34,236
管理費用	-	68	-	272
	<u>\$ 15,929</u>	<u>\$ 12,202</u>	<u>\$ 41,809</u>	<u>\$ 34,508</u>

註：係投資性不動產之地上設備提列之折舊費用。

(五) 員工福利費用

	103年 7月1日 至9月30日	102年 7月1日 至9月30日	103年 1月1日 至9月30日	102年 1月1日 至9月30日
短期員工福利				
薪資	\$ 37,497	\$ 36,638	\$ 106,939	\$ 104,158
勞健保	3,686	3,326	10,275	9,449
其他	2,163	1,882	6,253	4,937
	<u>43,346</u>	<u>41,846</u>	<u>123,467</u>	<u>118,544</u>
退職後福利(附註十七)				
確定提撥計畫	1,444	1,442	4,275	4,140
確定福利計畫	37	146	329	438
	<u>1,481</u>	<u>1,588</u>	<u>4,604</u>	<u>4,578</u>
	<u>\$ 44,827</u>	<u>\$ 43,434</u>	<u>\$ 128,071</u>	<u>\$ 123,122</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 29,652	\$ 27,037	\$ 81,364	\$ 76,185
營業費用	15,175	16,397	46,707	46,937
	<u>\$ 44,827</u>	<u>\$ 43,434</u>	<u>\$ 128,071</u>	<u>\$ 123,122</u>

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	103年 7月1日 至9月30日	102年 7月1日 至9月30日	103年 1月1日 至9月30日	102年 1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 20,103	\$ 18,846	\$ 32,328	\$ 30,033
未分配盈餘加徵	-	-	2,567	3,043
以前年度之調整	-	-	14	150
	<u>20,103</u>	<u>18,846</u>	<u>34,909</u>	<u>33,226</u>
遞延所得稅				
當期產生者	5	625	1,124	991
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 20,108</u>	<u>\$ 19,471</u>	<u>\$ 36,033</u>	<u>\$ 34,217</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	103年 9月30日	102年 12月31日	102年 9月30日
未分配盈餘			
86年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -	\$ -
87年度以後未分配盈餘	<u>243,311</u>	<u>226,821</u>	<u>236,546</u>
	<u>\$ 243,311</u>	<u>\$ 226,821</u>	<u>\$ 236,546</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 16,951</u>	<u>\$ 29,923</u>	<u>\$ 16,108</u>

102及101年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為20.59%及18.88%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於87年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

依台財稅字第10204562810號規定，首次採用IFRSs之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(三) 所得稅核定情形

本公司截至101年度之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股盈餘

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於103年6月24日。因追溯調整，基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	單位：每股元			
	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
	102年 7月1日 至9月30日	102年 1月1日 至9月30日	102年 7月1日 至9月30日	102年 1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 1.11</u>	<u>\$ 1.78</u>	<u>\$ 1.06</u>	<u>\$ 1.69</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.11</u>	<u>\$ 1.78</u>	<u>\$ 1.06</u>	<u>\$ 1.69</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	103年 7月1日 至9月30日	102年 7月1日 至9月30日	103年 1月1日 至9月30日	102年 1月1日 至9月30日
本期淨利	\$ 98,246	\$ 94,296	\$ 160,975	\$ 151,196

股 數

單位：千股

	103年 7月1日 至9月30日	102年 7月1日 至9月30日	103年 1月1日 至9月30日	102年 1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	89,202	89,202	89,202	89,202
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工分紅	19	27	38	40
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	89,221	89,229	89,240	89,242

若本公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二三、金融工具

金融工具之種類

	103年 9月30日	102年 12月31日	102年 9月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款（註1）	\$ 134,181	\$ 157,303	\$ 257,257
備供出售金融資產	38,818	42,904	40,801
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註2）	74,729	78,697	67,603

註 1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、應收帳款、其他應收款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係應付帳款及其他應付款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

二四、關係人交易

本公司與關係人間重大之交易如下：

(一) 營業交易

關 係 人 類 別	銷		貨	
	103 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	母 公 司	\$ 10	\$ 42	\$ 12
其他關係人	4	-	7	-
	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 42</u>	<u>\$ 19</u>	<u>\$ 178</u>

關 係 人 類 別	進		貨	
	103 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	其他關係人	<u>\$ 2,258</u>	<u>\$ 3,862</u>	<u>\$ 8,518</u>

其他關係人係母公司之法人董事。

關 係 人 類 別	103 年	102 年	102 年
	9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日
<u>應付關係人款項</u>			
其他關係人	<u>\$ 1,438</u>	<u>\$ 1,262</u>	<u>\$ 1,896</u>

本公司對其他關係人之付款期限為 30 天至 55 天，與一般廠商相當（一般廠商付款期限為 55 天）。

關 係 人 類 別	103 年	102 年	102 年
	9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日
<u>預收款項</u>			
母 公 司	<u>\$ 1,269</u>	<u>\$ 1,205</u>	<u>\$ 1,269</u>

(二) 主要管理階層之薪酬

	103年 7月1日 至9月30日	102年 7月1日 至9月30日	103年 1月1日 至9月30日	102年 1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 3,313	\$ 3,384	\$ 9,862	\$ 8,155
退職後福利	<u>182</u>	<u>153</u>	<u>520</u>	<u>429</u>
	<u>\$ 3,495</u>	<u>\$ 3,537</u>	<u>\$ 10,382</u>	<u>\$ 8,584</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效決定。

(三) 其他交易

本公司與母公司之交易如下：

1. 委託母公司提供旅館管理系統維護合約。
2. 向母公司承租辦公室。

103及102年7月1日至9月30日與103及102年1月1日至9月30日認列並支付上述交易之管理費用分別為153千元、154千元、460千元及458千元，並予以適當分攤至發生成本之相關管理部門。

二五、質抵押之資產

下列資產業經提供為禮券履約保證金及特許權協議簽約保證金之擔保品：

	103年 9月30日	102年 12月31日	102年 9月30日
質押活期及定期存款（帳列無活絡市場之債券投資—流動及非流動）	\$ 38,340	\$ 38,756	\$ 35,803
投資性不動產淨額	<u>29,396</u>	<u>29,396</u>	<u>29,396</u>
	<u>\$ 67,736</u>	<u>\$ 68,152</u>	<u>\$ 65,199</u>

二六、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

重大承諾

- (一) 本公司與行政院農業委員會林務局簽訂墾丁森林遊樂區海濱區之遊樂設施區投資經營契約書，原合約到期後依新訂合約之租

期為 96 年 10 月 1 日至 104 年 9 月 30 日止，另合約明訂每次續約期間為 8 年，續約次數以不超過 5 次為限（含本契約），總經營期限自 87 年 10 月 23 日起算不得超過 50 年。於簽約時繳納履約保證金 4,200 千元（帳列無活絡市場之債券投資－非流動）。有關本公司租金及權利金約定條件如下：

1. 租 金

土地租金就契約範圍之面積（恆春鎮鵝鑾鼻段）依訂約當年公告地價年息 5% 繳交土地租金，另建物租金就契約明訂之建物及設備（普羅館、馬貝雅館及波西塔諾館），依訂約當年之房屋課稅現值 10% 繳交建物設備租金。

營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
1 年 內	\$ 6,861	\$ 6,861	\$ 6,861
超過 1 年但不超過 5 年	-	5,146	6,861
	<u>\$ 6,861</u>	<u>\$ 12,007</u>	<u>\$ 13,722</u>

2. 權 利 金

每年應繳經營權利金，以每年預估營收 5 億 2 千萬元為基準，每年實際營收未達 5 億 2 千萬元者，則以 14,976 千元計收，超過 5 億 2 千萬元，則依累進比例計算。

前項土地、建物設備租金及經營權利金自契約訂立之日起每半年繳納一次，於每年 3 月 31 日及 9 月 30 日前繳納。

3. 資 產 之 返 還

依契約第 5 條及第 34 條及第 35 條之規定，本公司於行政院農業委員會林務局所提供之土地範圍內設施之興建，應以行政院農業委員會林務局之名義為之，完成後所有權無償歸屬行政院農業委員會林務局所有，所謂設施包括興建完成之不動產（普羅館、馬貝雅館及波西塔諾館）。並於委託營運期間屆滿或終止時無條件返還行政院農業委員會林務局所有權之所有財物及物品。

(二) 本公司為營運特許權設備之修繕，簽訂之相關合約總價為 420 千元，截至 103 年 9 月 30 日止共支付 294 千元。

(三) 本公司已承諾購置不動產、廠房及設備尚未支付 113,211 千元。

二七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：無。
11. 被投資公司資訊：無。

(三) 大陸投資資訊：無。

二八、部門資訊

本公司為觀光飯店，其所提供之服務均為飯店相關業務，因此視為單一營運部門。另本公司提供給營運決策者覆核之部門資訊，其衡量基礎與財務報表相同，有關 103 及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應報導之部門收入與營運結果暨資產衡量金額請參閱本財務報告內容。

夏都國際開發股份有限公司

期末持有有價證券明細表

民國 103 年 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				單位 / 股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	官田鋼鐵公司	母公司	備供出售金融資產—流動	6,009,000	\$ 38,818	1.5	\$ 38,818	—

夏都國際開發股份有限公司

不動產、廠房及設備變動表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣千元

	土 地	房屋及建築	運輸設備	辦公設備	水電設備	景觀園藝	營業器具	租賃設備	什項設備	建 構 中 之 不 動 產	合 計
成 本											
102年1月1日餘額	\$ 18,868	\$ 63,584	\$ 1,995	\$ 33,386	\$ 14,219	\$ 51,578	\$ 15,071	\$ 366	\$ 123,476	\$ 1,687	\$ 324,230
增 添	62,734	-	4,171	426	-	-	4,143	-	8,492	1,705	81,671
處 分	-	-	-	(1,526)	-	-	-	-	(5,772)	-	(7,298)
重 分 類	-	1,667	-	-	-	-	-	-	-	(1,667)	-
轉列費用(註)	-	-	-	-	-	-	(2,688)	-	-	-	(2,688)
102年9月30日餘額	<u>\$ 81,602</u>	<u>\$ 65,251</u>	<u>\$ 6,166</u>	<u>\$ 32,286</u>	<u>\$ 14,219</u>	<u>\$ 51,578</u>	<u>\$ 16,526</u>	<u>\$ 366</u>	<u>\$ 126,196</u>	<u>\$ 1,725</u>	<u>\$ 395,915</u>
累計折舊											
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 7,357	\$ 1,954	\$ 30,012	\$ 5,195	\$ 35,295	\$ -	\$ 141	\$ 89,247	\$ -	\$ 169,201
處 分	-	-	-	(1,526)	-	-	-	-	(5,002)	-	(6,528)
折 舊	-	1,297	641	1,204	684	2,534	-	58	9,593	-	16,011
102年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,654</u>	<u>\$ 2,595</u>	<u>\$ 29,690</u>	<u>\$ 5,879</u>	<u>\$ 37,829</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 199</u>	<u>\$ 93,838</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 178,684</u>
102年1月1日淨額	<u>\$ 18,868</u>	<u>\$ 56,227</u>	<u>\$ 41</u>	<u>\$ 3,374</u>	<u>\$ 9,024</u>	<u>\$ 16,283</u>	<u>\$ 15,071</u>	<u>\$ 225</u>	<u>\$ 34,229</u>	<u>\$ 1,687</u>	<u>\$ 155,029</u>
102年9月30日淨額	<u>\$ 81,602</u>	<u>\$ 56,597</u>	<u>\$ 3,571</u>	<u>\$ 2,596</u>	<u>\$ 8,340</u>	<u>\$ 13,749</u>	<u>\$ 16,526</u>	<u>\$ 167</u>	<u>\$ 32,358</u>	<u>\$ 1,725</u>	<u>\$ 217,231</u>
成 本											
103年1月1日餘額	\$ 81,602	\$ 65,251	\$ 6,166	\$ 27,991	\$ 14,219	\$ 51,756	\$ 16,142	\$ 366	\$ 104,639	\$ 2,986	\$ 371,118
增 添	-	-	230	2,195	-	-	4,018	-	12,033	21,576	40,052
處 分	-	-	-	(3,201)	-	-	-	-	(2,614)	-	(5,815)
重 分 類	-	695	-	-	-	-	-	-	188	(883)	-
轉列費用(註)	-	-	-	-	-	-	(3,747)	-	-	-	(3,747)
103年9月30日餘額	<u>\$ 81,602</u>	<u>\$ 65,946</u>	<u>\$ 6,396</u>	<u>\$ 26,985</u>	<u>\$ 14,219</u>	<u>\$ 51,756</u>	<u>\$ 16,413</u>	<u>\$ 366</u>	<u>\$ 114,246</u>	<u>\$ 23,679</u>	<u>\$ 401,608</u>
累計折舊											
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 9,078	\$ 2,809	\$ 25,441	\$ 6,136	\$ 38,588	\$ -	\$ 219	\$ 76,400	\$ -	\$ 158,671
處 分	-	-	-	(2,777)	-	-	-	-	(2,247)	-	(5,024)
折 舊	-	1,354	687	902	685	1,426	-	58	9,902	-	15,014
103年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,432</u>	<u>\$ 3,496</u>	<u>\$ 23,566</u>	<u>\$ 6,821</u>	<u>\$ 40,014</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 277</u>	<u>\$ 84,055</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 168,661</u>
103年1月1日淨額	<u>\$ 81,602</u>	<u>\$ 56,173</u>	<u>\$ 3,357</u>	<u>\$ 2,550</u>	<u>\$ 8,083</u>	<u>\$ 13,168</u>	<u>\$ 16,142</u>	<u>\$ 147</u>	<u>\$ 28,239</u>	<u>\$ 2,986</u>	<u>\$ 212,447</u>
103年9月30日淨額	<u>\$ 81,602</u>	<u>\$ 55,514</u>	<u>\$ 2,900</u>	<u>\$ 3,419</u>	<u>\$ 7,398</u>	<u>\$ 11,742</u>	<u>\$ 16,413</u>	<u>\$ 89</u>	<u>\$ 30,191</u>	<u>\$ 23,679</u>	<u>\$ 232,947</u>

註：營業器具於實際破損時轉列折舊費用。