

大魯閣實業股份有限公司
TAROKO CORPORATION
公開說明書

〈一一〇年度現金增資發行新股〉

- 一、公司名稱：大魯閣實業股份有限公司
- 二、本公開說明書編印目的：現金增資發行新股用
 - (一) 發行新股來源：現金增資發行新股。
 - (二) 發行種類：記名式普通股，每股面額新台幣壹拾元整。
 - (三) 發行股數：15,000 仟股。
 - (四) 發行金額：新台幣 150,000 仟元整。
 - (五) 發行條件：
 1. 本次現金增資發行新股 15,000 仟股，每股面額新台幣 10 元整，計新台幣 150,000 仟元，每股發行價格新台幣 11 元溢價發行。
 2. 本次現金增資發行新股，依公司法第 267 條規定，保留發行新股總數 10% 之股份，計 1,500 仟股由本公司員工承購，並提撥發行股數之 10% 對外公開承銷，其餘發行股數之 80% 則按認股基準日股東名冊記載之股東及其持股比例認購。認購不足一股之畸零股，自認股基準日起五日內由股東自行拼湊，原股東及員工放棄認股之股份或拼湊不足 1 股之畸零股，授權董事長洽特定人認購之。
 - (六) 公開承銷比例：本次現金增資發行新股總數之 10% 對外公開承銷。
 - (七) 承銷及配售方式：包銷，並採公開申購方式對外公開承銷。
- 三、本次資金運用計畫之用途及預計可能產生效益之概要：請參閱本公開說明書第 40~42 頁。
- 四、本次發行之相關費用
 - (一) 承銷費用：包含輔導費用及承銷手續費，約新台幣壹佰萬元。
 - (二) 其他費用：包含會計師、律師及印刷等費用，約新台幣拾萬元整。
- 五、有價證券之生效，不得藉以作為證實申報事項或保證證券價值之宣傳。
- 六、本公開說明書之內容如有虛偽或隱匿之情事者，應由發行人及其負責人與其他曾在公開說明書上簽名或蓋章者依法負責。
- 七、投資人投資前應至金融監督管理委員會指定之資訊申報網站詳閱本公開說明書之內容，並應注意公司之風險事項：請參閱第 5~7 頁。
- 八、本公司有累積虧損及最近兩年度均屬營業虧損，且最近期財務報告之每股淨值為 8.57 元低於面額，其財務業務概況及經營結果檢討分析，請參閱本公開說明書第 76~78 頁。
- 九、查詢本公開說明書之網址：公開資訊觀測站 <http://mops.twse.com.tw/>。

大魯閣實業股份有限公司 編製

中華民國一一〇年十一月二十五日 刊印

一、本次發行前實收資本之來源：

實收資本額	金額(新台幣仟元)	占實收資本額比例
設立資本	885,642	118.09%
現金增資	400,000	53.33%
公司債轉換	74,477	9.93%
庫藏股註銷	(35,000)	-4.66%
盈餘轉增資	354,257	47.23%
減資	(929,376)	-123.92%
合計	750,000	100.00%

二、公開說明書之分送計畫：

(一)陳列處所：依規定函送有關單位，另放置於本公司及本公司股務代理機構以供參閱。

(二)分送方式：依證券交易法第 31 條規定辦理。

(三)索取方式：請親洽上述陳列處所索取或上網至「公開資訊觀測站」下載。

三、證券承銷商名稱、地址、網址及電話：

證券商名稱：元富證券股份有限公司 地 址：台北市敦化南路二段 97 號 22 樓
電 話：(02)2325-5818 網 址：<http://www.masterlink.com.tw>

四、公司債保證機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

五、公司債受託機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

六、股票或公司債簽證機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

七、辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

證券商名稱：華南永昌綜合證券股份有限公司 地 址：台北市民生東路四段 54 號 4 樓
電 話：(02)27186425 網 址：<https://www.entrust.com.tw>

八、信用評等機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

九、公司債簽證會計師及律師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：不適用。

十、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

會計師姓名：王方瑜會計師、劉美蘭會計師
事務所名稱：資誠聯合會計師事務所 地 址：臺北市信義區基隆路一段 333 號 27 樓
電 話：(02) 2729-6666 網 址：<http://www.pwc.com.tw>

十一、複核律師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

律師姓名：邱雅文律師
事務所名稱：翰辰法律事務所 地 址：台北市信義區松德路 6 號 12 樓
電 話：(02)2345-0016 網 址：<http://www.fsi-law.com>

十二、發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

	發 言 人	代 理 發 言 人
姓 名	許俊麒	羅淑敏
職 稱	總顧問	股務副理
聯 絡 電 話	(04)3611-8888	(04)3611-8888
電 子 郵 件 信 箱	jerryhsu.trk@gmail.com	kelly.lo@trkmail.com.tw

十三、公司網址：<http://www.taroko.com.tw>

大魯閣實業股份有限公司公開說明書摘要

實收資本額：新台幣 750,000仟元		公司地址：台中市東區復興路4段186號		電話：(04)36118888	
設立日期：62 年 7 月 18 日			網址：http://www.taroko.com.tw		
上市日期：：71 年 7 月 26 日		上櫃日期：-	公開發行日期：-		管理股票日期：-
負責人：	董事長：林曼麗 總經理：謝國棟		發言人：許俊麒 代理發言人：羅淑敏		職稱：總顧問 職稱：股務副理
股票過戶機構： 華南永昌綜合證券(股)公司		電話：(02)2718-6425		網址： http://www.entrust.com.tw	
		地址：台北市民生東路四段 54 號 4 樓			
股票承銷機構： 元富證券股份有限公司		電話：(02)2325-5818		網址： http://www.masterlink.com.tw	
		地址：台北市敦化南路二段97號22樓			
最近年度簽證會計師：資誠聯合會計師事務所 王方瑜、劉美蘭會計師 現任簽證會計師：資誠聯合會計師事務所蕭春 駕、劉美蘭會計師		電話：(02)2729-6666		網址： http://www.pwc.com.tw	
		地址：臺北市信義區基隆路一段 333 號 27 樓			
複核律師： 翰辰法律事務所 邱雅文律師		電話：(02)2345-0016		網址： http://www.fsi-law.com	
		地址：臺北市信義區松德路6號12樓			
信用評等機構：不適用					
評等標的	發行公司：不適用		評等日期：-		評等等級：-
	本次發行公司債：不適用		評等日期：-		評等等級：-
董事選任日期：108 年 06 月 25 日，任期：三年			監察人選任日期：108 年 06 月 25 日，任期：三年		
全體董事持股比例：9.60% (110 年 07 月 31 日)			全體監察人持股比率：0.80% (110 年 07 月 31 日)		
董事、監察人及持股超過 10%股東及其持股比例：(110 年 07 月 31 日)					
職稱	姓名	持股比例	職稱	姓名	持股比例
董事長	三功國際股份有限公司；代 表人：林曼麗	9.6%	董事	三功國際股份有限公司； 代表人：黃春生	9.6%
董事	三功國際股份有限公司； 代表人：謝國棟	9.6%	獨立董事	林文淵	—
董事	三功國際股份有限公司；代 表人：王盈之	9.6%	獨立董事	黃銘祐	—
董事	三功國際股份有限公司；代 表人：謝國樑	9.6%	監察人	李季霖	0.81%
董事	三功國際股份有限公司； 代表人：許俊麒	9.6%	監察人	王金銷	—
工廠地址：不適用					
主要產品：百貨商場、運動休閒、不動產開發			市場結構(109年度)： 外銷5%；內銷95%		參閱本文之頁次
					第35頁
風 險 事 項	請參閱本公開說明書之風險事項說明				第5~7頁
去(109)年度 (合併財報)	營業收入：1,154,819仟元 買賣業：0仟元 加工業：0仟元 製造業：0仟元 稅前純益：16,985仟元		每股盈餘：-元		第66頁
本次募集發行有價證券種類及金額			請參閱本公開說明書封面		
發行條件			請參閱本公開說明書封面		
募集資金用途及預計產生效益概述			請參閱本文第40~42頁		
本次公開說明書刊印日期：110 年11 月 25 日			刊印目的：現金增資發行新股		
其他重要事項之扼要說明及參閱本文之頁次：請參閱本公開說明書目錄					

大魯閣實業股份有限公司

公開說明書目錄

壹、 公司概况	1
一、 公司簡介	1
二、 風險事項	5
三、 公司組織	8
四、 資本及股份	20
五、 公司債（含海外公司債）辦理情形：無此情形。	27
六、 特別股辦理情形：無此情形。	27
七、 參與發行海外存託憑證辦理情形：無此情形。	27
八、 員工認股權憑證辦理情形：無此情形。	27
九、 限制員工權利新股辦理情形：無此情形。	27
十、 併購辦理情形：無此情形。	27
十一、 受讓他公司股份發行新股辦理情形：無此情形。	27
貳、 營運概況	28
一、 公司之經營	28
二、 不動產、廠房及設備、其他不動產或其他使用權資產	36
三、 轉投資事業	37
四、 重要契約	39
參、 發行計畫及執行情形	39
一、 前次現金增資、併購或受讓他公司股份發行新股或發行公司債資金運用計畫分析應記載事項	40
二、 本次現金增資、發行公司債、發行員工認股權憑證或限制員工權利新股計畫應記載事項	40
三、 本次受讓他公司股份發行新股應記載事項	63
四、 本次併購發行新股應記載事項	63
肆、 財務概況	64
一、 最近五年度簡明財務資料	64
二、 財務報告應記載事項	74
三、 財務概況其他重要事項	75
四、 財務狀況及經營結果之檢討與分析	76
伍、 特別記載事項	79
一、 內部控制制度執行狀況	79
二、 委託經金融監督管理委員會核准或認可之信用評等機構進行評等者，應揭露該信用評等機構所出具之 評等報告：不適用。	79
三、 證券承銷商評估總結意見	79
四、 律師法律意見書	79
五、 由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見	79
六、 前次募集與發行有價證券於申報生效(申請核准)時經金管會通知應自行改進事項之改進情形	79
七、 本次募集與發行有價證券於申報生效時經金管會通知應補充揭露之事項	79
八、 公司初次上市、上櫃或前次及最近三年度申報(請)募集與發行有價證券時，於公開說明書中揭露之聲 明書或承諾事項及其目前執行情形	79
九、 最近年度及截至公開說明書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記錄或書面	

聲明者，其主要內容	79
十、最近年度及截至公開說明書刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列名其處罰內容、主要缺失與改善情形	79
十一、證券承銷商、發行人及其董事、監察人、總經理、財務或會計主管以及與本次申報募集發行有價證券案件有關之經理人等人出具不得退還或收取承銷相關費用之聲明書	79
十二、發行人辦理現金增資或募集具股權性質之公司債，並採詢價圈購對外公開承銷之案件，證券承銷商及發行人等出具不得配售予關係人及內部人等對象之聲明書	79
十三、其他必要補充說明事項	79
十四、發行人視所營事業性質，委請在技術、業務、財務等各方面具備專業知識及豐富經驗之專家，就發行人目前營運狀況及本次發行有價證券後之未來發展，進行比較分析並出具意見者，應揭露該等專家之評估意見	81
十五、上市上櫃公司就公司治理運作情形應記載事項	81
陸、重要決議	101

柒、附件

- 一、內部控制聲明書
- 二、證券承銷商評估總結意見
- 三、律師法律意見書
- 四、通過本次現金增資議案之董事會議事錄
- 五、公司章程及修訂前後條文對照表
- 六、虧損撥補表
- 七、現金增資發行新股承銷價格計算書
- 八、承銷商、發行公司及其相關人員等不得退還或收取承銷相關費用之聲明書
- 九、108 年度合併財務報告及會計師查核報告
- 十、109 年度合併財務報告及會計師查核報告
- 十一、110 年第三季合併財務報告及會計師核閱報告
- 十二、108 年度個體財務報告及會計師查核報告
- 十三、109 年度個體財務報告及會計師查核報告

壹、公司概況

一、公司簡介

(一)設立日期：民國 62 年 07 月 18 日

(二)總公司、分公司及工廠之地址及電話

總公司：台中市東區復興路 4 段 186 號 電話：(04)36118888

(三)公司沿革

年度	沿 革
民國 62 年	為配合政府對石油化學下游工業之發展，並在台塑關係企業鼓勵與支持下，由達新工業股份有限公司及與部份業界人士發起設立，產製尼龍多富達布，並正式擇地建廠於桃園縣觀音鄉崙坪村。
民國 63 年 7 月	配合建廠需要，裝置水噴式織機 300 台、有梭織機 60 台及防水加工廠與附屬設備。
民國 66 年	為配合市場需求，再增設水噴式織機 286 台及有關附屬設備，並淘汰有梭織機 60 台。
民國 68 年	再增購水噴式織機 408 台及附屬設備。
民國 71 年 7 月	股票上市。
民國 71 年	增購水噴式織機 6 台及附屬設備。
民國 73 年	為籌建染整印花廠，提高加工層次，增加產品附加價值，降低生產成本，辦理現金增資建廠於新竹縣新埔鎮內立里。
民國 73 年	增購水噴式織機 200 台及附屬設備。
民國 74 年	染整廠建廠完畢，開始生產，並增設染整二期加工設備，提高產能。
民國 76 年	汰舊織機 304 台，更新織機 300 台，以提高產能，並增購印花設備，提高產品附加價值。
民國 77 年	再汰舊織機 528 台，更新織機 483 台。
民國 81 年 1 月	辦理現金增資，除用於汰舊更新本公司織布機 162 台與染整設備外，並投資印尼，設置織布染整廠，月產長纖布 300 萬碼。目前共有水噴式織布機 1151 台及所有附屬設備，月產胚布 1000 萬碼及整套染整印花設備，月染色布 900 萬撥水加工 400 萬碼、壓光處理 90 萬碼、印花 200 萬碼，完成織布染色加工整理之一貫作業。
民國 83 年 6 月	自 83 年 6 月本公司改組以來，以領導人謝修平先生在關係企業厚實的經營經驗為基礎，為大魯閣注入了全新的管理理念，已為大魯閣營造出嶄新的生命活力。
民國 85 年 11 月	轉移 386 臺織布機至濟南大魯閣，設置織布染整廠，月產長纖布 300 萬碼。另增購染整設備並轉移部份染整設備至濟南大魯閣，以期強化產品附加價值。
民國 86 年 10 月	正式通過 ISO 9002 國際品質認證
民國 88 年 12 月	董事會推選謝修平先生為本公司董事長並兼任總經理。
民國 88 年 12 月	董事長命謝林曼麗女士為本公司總經理，王金銷先生為執行副總。
民國 91 年 10 月	經主管機關核准減資計新台幣 373,978 仟元。
民國 93 年 9 月	經主管機關核准減資計新台幣 255,551 仟元。
民國 94 年 3 月	董事會推選王金銷先生為本公司董事長，謝林曼麗女士為總經理。
民國 94 年 6 月	關閉中壢織布廠、新埔染整廠，並資遣 281 位員工。 退出台灣紡織業。
民國 95 年 1 月	經主管機關核准減資計新台幣 909,422 仟元。
民國 95 年 6 月及 民國 96 年 3 月	95 年 6 月份股東會通過以私募方式，於一年內得分次辦理現金增資案。96 年 3 月份執行私募辦理現金增資，發行普通股 34,694 仟股，

年度	沿革
	每股面額 10 元。
民國 97 年 10 月	本公司之子公司大魯閣建設股份有限公司，於民國 97 年 10 月 17 日經經濟部投資審議委員會核准透過控股公司-Happy Year Investment Co. Ltd 轉投資於山東大魯閣織染工業有限公司計新台幣 50,742 仟元，該項投資業經當地主管機關辦理竣事。
民國 98 年 11 月	本公司之子公司大魯閣建設股份有限公司業於民國 98 年 11 月 26 日轉投資兢界科技股份有限公司，該公司實收資本額 6,000 仟元，持有該公司 50%之股權。
民國 99 年 2 月及 5 月	本公司之子公司大魯閣建設股份有限公司業於民國 99 年 2 月 12 日及 5 月 28 日增加投資兢界科技股份有限公司，該公司實收資本額 20,000 仟元，持有該公司 75%之股權。
民國 99 年 7 月	本公司之子公司大魯閣建設股份有限公司，於民國 99 年 7 月 5 日經經濟部投資審議委員會核准，透過控股公司-Happy Year Investment Co. Ltd 轉投資於山東大魯閣織染工業有限公司計新台幣 36,847 仟元(美金 1,150 仟元)，該項投資業經當地主管機關辦理竣事。
民國 99 年 9 月及 12 月	本公司之子公司大魯閣建設股份有限公司，於民國 99 年 9 月 21 日及 12 月 23 日經經濟部投資審議委員會核准，購入控股公司-Happy Year Investment Co. Ltd 股權新台幣 68,108 仟元(美金 2,201 仟元)，該項投資業經當地主管機關辦理竣事。
民國 100 年 1 月	董事會推選謝修平先生為本公司董事長。
民國 100 年 1 月	本公司之子公司大魯閣建設股份有限公司業於民國 100 年 1 月 24 日轉投資宸世環宇資產管理股份有限公司，該公司實收資本額 10,000 仟元，持有該公司 40%之股權。
民國 100 年 5 月	本公司之子公司大魯閣建設股份有限公司業於民國 100 年 5 月 12 日出售轉投資-兢界科技股份有限公司全部股權。
民國 100 年 8 月	本公司之子公司大魯閣建設股份有限公司，於民國 100 年 8 月 5 日經經濟部投資審議委員會核准，購入控股公司-Happy Year Investment Co. Ltd 股權新台幣 18,641 仟元(美金 647,262 元)，該項投資業經當地主管機關辦理竣事。本公司之子公司-GOWIN 及大魯閣建設股份有限公司共同持有-Happy Year Investment Co. Ltd 股權 100%。
民國 100 年 10 月	董事會推選謝林曼麗女士為本公司董事長。
民國 101 年 1 月	本公司之子公司大魯閣建設股份有限公司業於民國 101 年 1 月 09 日新設立孫公司-大魯閣興業股份有限公司，該公司實收資本額 10,000 仟元，持有該公司 100%之股權。
民國 101 年 3 月	本公司向基創實業股份有限公司購買創越股份有限公司股權 180 萬股，持股比率為 60%，該轉投資公司之經營活動為遊戲愛樂園，挹注休閒娛樂產業。
民國 101 年 9 月	本公司投資大魯閣興業股份有限公司投資總額為新台幣 55,000 仟元，該被投資公司係為本公司與子公司-大魯閣建設公司共同持股 100%之子公司。
民國 101 年 12 月	本公司投資大魯閣股份有限公司(102 年 4 月更名為大魯閣開發股份有限公司)新台幣 70,000 仟元，持股比率為 98.59%。該被投資公司於 101 年 10 月與高雄市政府及高雄捷運局三方簽訂「高雄捷運南機廠土地租賃及開發契約書」之重大開發案。
民國 102 年 5 月	本公司增加投資子公司大魯閣開發股份有限公司股權，其增加股份為 100 仟股，增加投資後持股比率為 100%，該子公司截至目前實收

年度	沿革
	資本為新台幣 71,000 仟元整。
民國 102 年 9 月	經主管機關核准盈餘轉增資計新台幣 354,256.93 仟元。
民國 102 年 9 月	經主管機關核准私募補辦公開發行。
民國 102 年 10 月	經主管機關核准現金增資計新台幣 400,000 仟元。
民國 102 年 10 月	本公司增加投資子公司大魯閣開發股份有限公司股權，其增加股份為 80,000 仟股，增加投資後持股比例為 100%，該子公司截至目前實收資本為新台幣 871,000 仟元整。
民國 102 年 12 月	本公司擬透過第三地區轉投資大陸地區新設立公司經營運動休閒娛樂事業案。
民國 103 年 3 月	董事長命謝國棟先生為本公司總經理。
民國 103 年 8 月	董事會推選蔡明璋先生為本公司副董事長。
民國 103 年 11 月	本集團公司簽約處分轉投資大陸地區山東大魯閣織染工業有限公司全部股權，於 104 年 4 月移轉 60% 股權，剩餘於 105 年 4 月移轉完畢。
民國 104 年 1 月	經主管機關核准國內第一次有擔保可轉換公司債發行新台幣 2.5 億元及國內第二次無擔保可轉換公司債發行新台幣 2.5 億元。
民國 104 年 2 月	本公司增加投資子公司大魯閣開發股份有限公司股權，其增加股份為 27,594 仟股，增加投資後持股比例為 81.20%，該子公司截至目前實收資本為新台幣 1,412,500 仟元整。
民國 104 年 5 月	本公司子公司大魯閣開發股份有限公司向富邦人壽保險(股)公司承租台中市東區復興路上之新時代購物中心。
民國 104 年 6 月	本公司投資大魯閣賽道樂園國際股份有限公司，投資金額為新台幣 135,000 仟元，持有該公司 45% 股權。
民國 104 年 6 月	本公司 104 年第 1 季第二次無擔保可轉換公司債轉換普通股上市 522,384 股，截至目前實收資本額為新台幣 1,645,123.1 仟元整。
民國 104 年 8 月	本公司 104 年第 2 季第二次無擔保可轉換公司債轉換普通股上市 1,771,133 股，截至目前實收資本額為新台幣 1,662,834.43 仟元整。
民國 104 年 10 月	本公司投資大魯閣溫浴事業股份有限公司，投資金額為新台幣 14,900 仟元，為本公司 100% 轉投資事業。
民國 105 年 2 月	本公司 104 年第 4 季第二次無擔保可轉換公司債轉換普通股上市 243,777 股，截至目前實收資本額為新台幣 1,665,272.2 仟元整。
民國 105 年 3 月	子公司-大魯閣開發(股)公司與大潤發流通事業(股)公司簽訂租地契約。
民國 105 年 4 月	董事會決議註銷大魯閣(香港)有限公司 TAROKO (H.K.) LIMITED，並於 105 年 12 月註銷完成。
民國 105 年 5 月	子公司-大魯閣開發(股)公司-位於高雄前鎮區大型購物中心-草衙道正式營運。
民國 105 年 5 月	本公司 105 年第 1 季可轉換公司債轉換普通股上市 1,492,525 股，截至目前實收資本額為新台幣 1,680,197.45 仟元整。
民國 105 年 8 月	本公司 105 年第 2 季可轉換公司債轉換普通股上市 3,417,897 股，截至目前實收資本額為新台幣 1,714,376.42 仟元整。
	本公司向 Lion Power co., ltd.取得大魯閣開發股份有限公司股權約 4.10%
民國 106 年 7 月	本公司股票產業類別由紡織業正式改為貿易百貨業。
	本公司名稱由大魯閣纖維股份有限公司更名為「大魯閣實業股份有限公司」。

年度	沿革
民國 106 年 7 月	本公司董事會通過並授權與新光三越百貨股份有限公司簽署股權轉讓合作意向書。
民國 106 年 10 月	子公司-大魯閣開發(股)公司減資暨部門分割基準日為 106 年 10 月 1 日，並新設大魯閣商場事業(股)公司。
民國 106 年 11 月	本公司與新光三越百貨(股)公司正式簽訂股權轉讓合約。
民國 106 年 11 月	本公司監察人-王盈之辭任，經董事會任命為本公司總經理 原任總經理-謝國棟先生，經董事會任命為本公司策略長
民國 106 年 12 月	本公司處分大魯閣開發(股)公司股權予新光三越百貨(股)公司案，業於 106 年 12 月 6 日完成股權交割。
民國 107 年 1 月	本公司董事會通過參與大魯閣賽道樂園國際(股)公司減、增資案，本公司共計取得其 71.44%股權。
民國 107 年 1 月	本公司於 106 年 12 月 25 日完成註銷庫藏股(三年到期未轉讓)，減資計 350 萬股。
民國 107 年 2 月	本公司發行之第一次有擔保轉換公司債(大魯閣一，14321)因三年期限屆滿，辦理還本付息並終止櫃檯買賣。 本公司發行之第二次無擔保轉換公司債(大魯閣二，14322)因發行屆滿三年，債券持有人執行賣回權，共計 1,139 張，截至 107 年 2 月 13 日止本債券流通在外張數為 180 張。
民國 107 年 4 月	本公司發行之第二次無擔保轉換公司債(大魯閣二，14322)因流通在外張數低於原發行總數 10%，本公司已按面額全數贖回，並於 107 年 4 月 12 日終止櫃檯買賣。
民國 107 年 5 月	本集團辦公處所自 107 年 5 月起搬遷至台北市內湖區行善路 168 巷 21-2 號 2 樓。
民國 107 年 6 月	本公司全資子公司-大魯閣建設股份有限公司合併吸收其子公司-大魯閣興業股份有限公司及大魯閣溫浴事業股份有限公司。
民國 108 年 1 月	本公司全資子公司-創越股份有限公司受讓基創實業股份有限公司之全部營業。
民國 108 年 1 月	子公司-上海基創體育管理有限公司董事會任命王盈之小姐為總經理。
民國 108 年 5 月	本公司董事會任命謝國棟先生為總經理。
民國 108 年 7 月	本公司董事會推選林曼麗為董事長。
民國 108 年 7 月	子公司-大魯閣商場事業(股)公司登記地址變更為台北市大安區忠孝東路 4 段 285 號 5 樓。
民國 108 年 7 月	子公司-大魯閣商場事業(股)公司董事會決議，以 108 年 9 月 1 日為大魯閣商場事業(股)公司與創越股份有限公司合併基準日，自 109 年起合併營收。
民國 108 年 8 月	子公司-大魯閣商場事業(股)公司董事會推選新任董事長為王盈之。
民國 108 年 10 月	子公司-上海基創體育管理(有)公司改派董事長王盈之及升任林雍鈞為總經理。
民國 108 年 11 月	本公司董事會決議與之子公司大魯閣商場事業股份有限公司簡易合併。
民國 108 年 12 月	子公司-上海基創體育管理有限公司董事會決議通過提列資產減損案。
民國 108 年 12 月	子公司-大魯閣賽道樂園國際股份有限公司董事會決議通過提列資產減損案。
民國 109 年 2 月	子公司-上海基創體育管理有限公司因應武漢肺炎疫情影響，配合子

年度	沿革
	公司所在地政府防疫工作，實際復工日期將配合當地政府延遲復工政策進行適當調整。
民國 109 年 3 月	本公司登記地址變更為台中市東區復興路 4 段 186 號。
民國 109 年 3 月	本公司董事會決議為健全公司財務結構與未來營運發展需求，擬辦理減少資本額以銷除累積虧損，減資金額 929,376,420 元，消除股份:92,937,642 股，減資比率 55.340566%，減資後股本 750,000,000 元。預定提請民國 109 年 6 月 5 日股東會決議通過並奉主管機關核准後，授權董事長全權處理減資之相關事宜。
民國 109 年 3 月	子公司-上海基創體育管理有限公司本公司董事會通過現金增資美金 30 萬元。
民國 109 年 4 月	子公司-大魯閣建設股份有限公司董事會決議減資，減資金額新台幣 100,000,000 元，消除股份:10,000,000 股，減資比率 39.22%，減資後股本:15,500,000 股。
民國 109 年 6 月	本公司民國 109 年 6 月 5 日股東會決議通過辦理減少資本彌補虧損，業經金融監督管理委員會 109 年 7 月 14 日金管證發字第 1090348568 號函同意辦理減資銷除股份。。
民國 109 年 8 月	本公司及本公司子公司簽署出售大魯閣開發股份股權買賣合約書。代子公司 TRM 公告出售子公司上海基創體育投資管理公司股權。本公司董事會決議以資本公積發放現金股利。
民國 109 年 9 月	子公司大魯閣賽道樂園國際(股)公司簽署資產讓與契約書
民國 109 年 10 月	本公司英文名稱由「Taroko Corporation」更名為「TRK Corporation」

二、風險事項

(一)風險因素

- 1.最近年度及截至公開說明書刊印日止，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：

單位：新台幣仟元

項目	109 年	110 年第二季
利息收入	2,044	670
利息費用	68,749	27,139
淨外幣兌換(損)益	(994)	(888)

本公司及子公司 109 年度及 110 年第二季利息收支淨額佔營業收入淨額比率分別為(5.78)%及(7.17)%，利率變動對本公司及子公司損益影響甚微。而本公司及子公司定期評估銀行借款利率，並與銀行保持密切聯繫，以取得較優惠之借款條件；另本公司及子公司 109 年度及 110 年第二季淨外幣兌換利益佔營業收入淨額比率分別為 0.09%及 0.24%，匯率變動對本公司及子公司損益影響甚微。綜上，匯率變動及通貨膨脹之情形對本公司及子公司並無重大之影響。

- 2.最近年度及截至公開說明書刊印日止，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：

本公司及子公司並未從事高風險高槓桿的財務投資。本公司及子公司業經董事會通過，訂定內部管理辦法，包含「取得或處分資產處理程序」、「資金貸與他人及背書保證作業程序」，此外本公司及子公司從事的衍生性金融商品交易僅為規避利匯率風險，並非為交易性或投機性之操作

- 3.未來研發計劃及預計投入之研發費用：無。

4.最近年度及截至公開說明書刊印日止，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：

最近年度及截至公開說明書刊印日止，國內外重要政策及法律變動對本公司及子公司之財務業務並無重大之影響。

5.最近年度及截至公開說明書刊印日止，科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司及子公司為因應所營事業之產業特性及整體市場之變化，積極尋求獲利動能之來源，隨著觀光產業成為台灣近年來發展重點之一，跨足於休閒觀光及百貨貿易之經營，藉由多元化發展及多角化經營，希冀為全體股東創造更高之權益價值。另本公司將持續針對運動娛樂、休閒場館產業長期累積之相關經營實務經驗與資源，整合於目前經營之新竹浦雅廣場購物中心。

6.最近年度及截至公開說明書刊印日止，企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司及子公司秉持專業及誠信之經營原則，重視企業形象及風險控管，尚無重大企業形象改變造成企業危機管理之情事。

7.最近年度及截至公開說明書刊印日止，進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

最近年度及截至公開說明書刊印日止，本公司及子公司目前未有進行併購之計畫，故不適用。

8.最近年度及截至公開說明書刊印日止，擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

最近年度及截至公開說明書刊印日止，本公司及子公司無擴充廠房之情形，故不適用。

9.最近年度及截至公開說明書刊印日止，進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

最近年度及截至公開說明書刊印日止，本公司及子公司無進銷貨集中之情形，故不適用。

10.最近年度及截至公開說明書刊印日止，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、風險及因應措施：

本公司及子公司最近年度及截至公開說明書刊印日止，並無持股超過百分之十之大股東股權大量移轉之情形。

11.最近年度及截至公開說明書刊印日止，經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無此情形。

12.最近年度及截至公開說明書刊印日止，其他重要風險及因應措施：無此情形。

(二)訴訟或非訟事件

1.公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形：

(1)本公司前員工林志松、萬湘琴、徐政緯均明知本公司在大陸地區發展運動休閒娛樂設施之計畫，於其等任職期間，不得直接或間接從事與公司產品或服務研發、營業利益及業務相關或性質相似之工作、投資、兼職或其他與公司利益衝突之行為，竟共同意圖為自己或第三人不法之利益及損害大魯閣公司之利益，在其 106 年 9 月至 107 年 6 月之任職期間內，由林志松於 106 年 9 月 20 日為代表人設立上海雷微企業管理諮詢有限公司（下稱上海雷微公司），並利用職務上機會持有之供應廠商名單等資訊，以本公司集團名義在外招攬業務，將本公司之潛在客戶納為上海雷微

公司所有，由上海雷微公司與該等客戶（包括廣西綠地鑫鐵置業有限公司、廣西九曲灣汽車文化產業投資有限公司、南寧僑運資產管理有限公司...等）簽立授權經營合約，而將大魯閣公司所有之「大魯閣」品牌（包括大魯閣、TAROKO、大魯閣吉祥物 Rookie 等商標及 LOGO 之使用權等），授權上開客戶使用，並由萬湘琴、徐政緯協助上海雷微公司履行相關涉案合約，並擅自核准上海孫公司與上海雷微公司間 106 年 11 月 30 日品牌授權證明書之用印，使上海雷微公司無償取得上開「大魯閣」品牌相關授權，以協助上海雷微公司對客戶（包括廣西綠地鑫鐵置業有限公司、廣西九曲灣汽車文化產業投資有限公司、南寧僑運資產管理有限公司...等），造成上海孫公司損益短少人民幣 240 萬 5,762 元（包含與上開客戶簽約潛在獲利計算，使大魯閣公司於林志松、萬湘琴、徐政緯等人任職期間之財務報告合併投資損益短少新臺幣 1,116 萬 850 元，致生損害於本公司。本公司對上開三人提出刑事告訴，上開三人與大魯閣公司達成和解，並依約給付人民幣 270 萬元，本公司遂同意上開三人得為緩刑，本案經第一審法院判決三人一年六個月至一年十個月不等刑期，並給予緩刑，本案終結。

- (2)本公司有 1 名李姓員工任職於大魯閣公司新莊分店，於 108 年巡視機房時，因發球機機械手臂突然斷裂，導致李姓員工左眼受有左側眼眶骨開放性骨折、左眼球鈍傷、左眼視網膜出血及玻璃體出血等傷害，李姓員工主張系爭屬於職業災害，因雙方對於賠償金額無法達成共識，故李姓員工向臺灣臺中地方法院起訴請求大魯閣公司負擔損害賠償，包含醫藥費、工資補償、精神慰撫金等，共計新臺幣 3,411,513 元，本案目前尚在第一審法院審理中，尚未終結。

承上，本公司雖有上所述之訴訟案件，但上開 1 之案件已與被告等三人達成和解，並已全數取得和解金，本案終結；另 2 之案件目前雖尚未終結，惟其所爭議之金額依據本公司之資本額、營業規模，對本公司而言非屬重大，故上述案件對本公司之財務、業務應不生重大影響。

- 2.公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者：無此情形。

- 3.公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東，最近二年度及截至公開說明書刊印日止發生證券交易法第一百五十七條規定情事及公司目前辦理情形：無此情形。

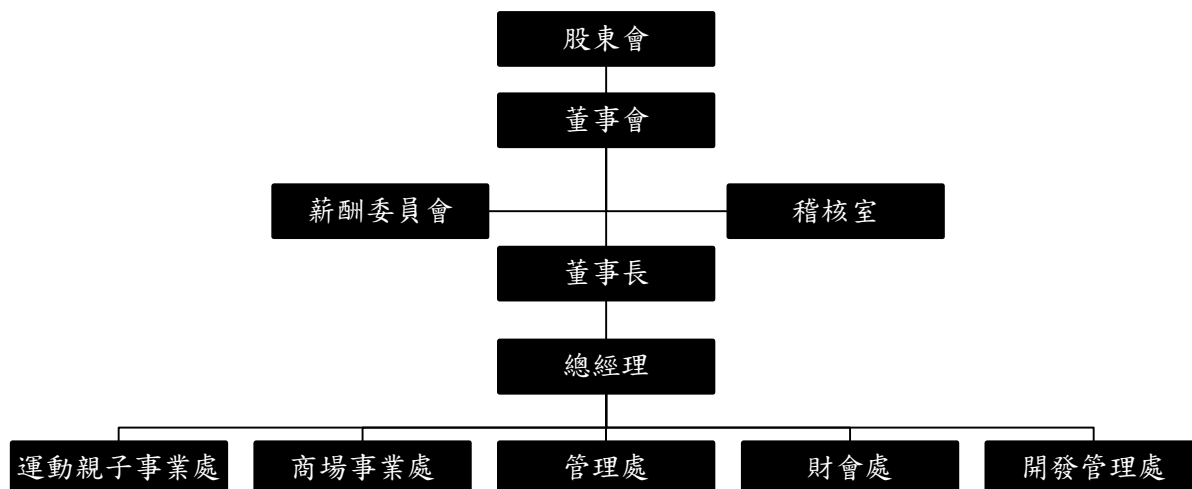
- (三)公司董事、監察人、經理人及持股超過百分之十之大股東，最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情事，應列名其對公司財務狀況之影響：無此情形。

- (四)其他重要事項：無此情形。

三、公司組織

(一)組織系統

1.組織結構



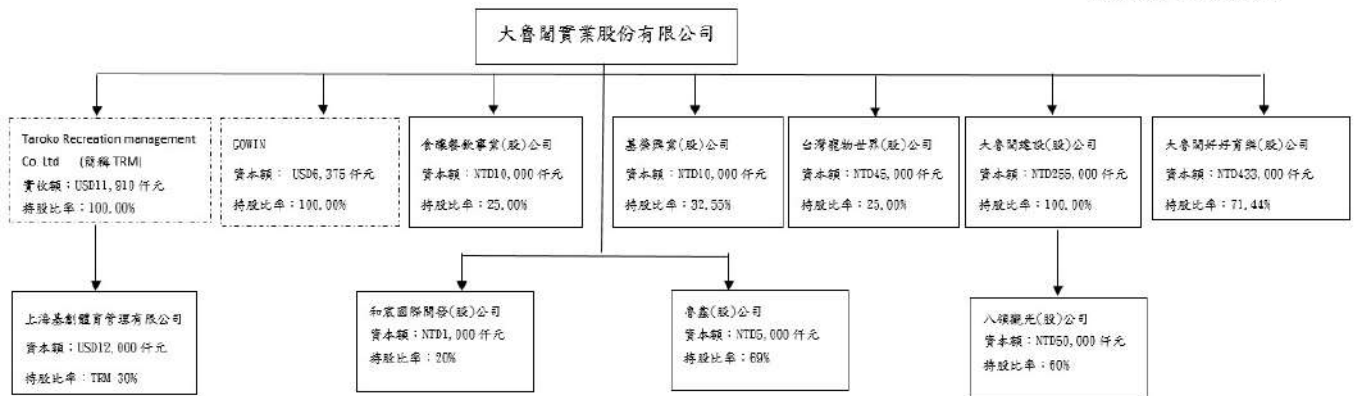
2.各主要部門所營業務

部門別	主要業務
董事會	董事會應向股東會負責，其公司治理制度之各項作業與安排，確保董事依照法令、公司章程之規定或股東會決議行使職權
薪酬委員會	訂定並定期檢討董事、監察人及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構 定期評估並訂定董事、監察人及經理人之薪資報酬
稽核室	檢查及評估內部控制制度是否健全，並提供分析、評估等建議。 負責例行性及非例行性稽核工作
董事長室	協助董事長完成對內管理與對外事務；督導整體事業之經營策略、規劃與協調；重要投資與策略擬定
總經理室	協助統籌各部門經營預算與績效、專案推動與控管
商場事業處	負責運動及主題娛樂型購物中心開發與經營
運動親子事業處	負責棒壘球打擊場、遊戲愛樂園、Roller186 滑輪場及餐飲加盟事業經營管理
管理處	包含人資部、總務部、資訊部
財會處	負責公司財務規劃與控管、會計服務及稅務管理、投資管理及策略規劃；提供及時管理資訊作為經營決策之依據
開發管理處	國內外轉投資事業之開發與輔導及經營管理分析

(二)關係企業圖

1.關係企業圖

編製日期：110.06.30



2.公司與關係企業間之關係、相互持股比例、股份與實際投資金額

110年06月30日；單位：新台幣仟元

關係企業公司名稱	與公司之關係	該關係企業持有本公司之股數及比例		本公司持有各關係企業之股份		
		股數 (仟股)	持股 比例	股數 (仟股)	持股 比例	實際投資金額
Gowin Development Ltd.	子公司	-	-	6,375	100	194,236
大魯閣建設(股)公司	子公司	-	-	15,500	100	415,709
Taroko Recreation Management Co. Ltd	子公司	-	-	1,191	100	371,827
大魯閣好好育樂(股)公司	子公司	-	-	30,935	71.44	309,350
魯鑫(股)公司	子公司	-	-	345	69	3,450
上海基創體育管理投資有限公司	採權益法之關係企業	-	-	-	30	339,197
食釀餐飲事業(股)公司	採權益法之關係企業	-	-	250	25	2,500
基榮興業(股)公司	採權益法之關係企業	-	-	325	32.56	3,577
台灣寵物世界(股)公司	採權益法之關係企業	-	-	1,125	25	8,477
和宸國際開發(股)公司	採權益法之關係企業	-	-	2	20	200
八領觀光事業(股)公司	孫公司	-	-	3,000	60	30,000

(三)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

110 年 07 月 31 日

職 稱	國 籍	姓 名	性 別	選(就)任 日期	持有股份		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 之經理人			經理人 取得員 工認股 權憑證 情形	備 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	謝國棟	男	108.05.07	3,962,256	2.35	952,942	0.56	—	—	日本杏林大學	本公司法人董事代表人 大魯閣建設及大魯閣好好育樂公司 董事、基創實業公司監察人	董事長 法人董 事代表	林曼麗 王盈之	一等親 配偶	無	註 1
總顧問	中華民國	許俊麒	男	102.07.01	—	—	—	—	—	—	文化大學 機械系學士 台大 EMBA 國企組 碩士	本公司法人董事代表	無	無	無	無	
副總經理	中華民國	李宜荃	男	109.03.01	—	—	—	—	—	—	實踐大學國際貿易系 學士 台灣大學 EMBA 109A 國際企業 組	基創實業股份有限公司副總經理 台中大魯閣新時代購物中心店長 大魯閣商場事業股份有限公司營運 處 副總經理	無	無	無	無	
財務及 會計主管	中華民國	葉能律	男	109.01.01	—	—	—	—	—	—	大魯閣商場(股)公司副總經理 大魯閣開發股份有限公司稽核 主管 誠品股份有限公司稽核主管	本公司財會副總	無	無	無	無	

註 1：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：

本公司董事長為林曼麗女士，總經理為謝國棟先生，係為提升經營效率與決策執行力；董事長平時透過與各董事之充分溝通公司營運狀況，總經理針對營業計畫方針以落實公司治理，惟為強化董事會之獨立性，公司規劃以增加獨立董事席次之方式提升董事會職能及強化監督功能。

目前本公司已有下列具體措施：

- 1.公司透過投保董監事責任險並委託大型事務所查核公司財報，以確保權力和職權之間的制衡，防止一人獨攬權力及濫用職權。
- 2.每年度安排各董事參加外部專業機構開設之專業董事課程，以增進董事會之運作效能。
- 3.獨立董事在功能性委員會皆可充分討論並提出建議供董事會參考，以落實公司治理。

(四)董事及監察人

1.董事資料

110 年 07 月 31 日；單位：股/%

職稱	國籍	姓名	性別	選任日期	任期(年)	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數		利用他人名義持有股數		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
							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	
法人董事	中華民國	三功國際(股)公司	—	108.06.25	三年	101.06.19	16,127,684	9.41	7,202,532	9.60	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
董事長 (法人董事代表人)	中華民國	林曼麗	女	108.06.25	三年	83.06.08	19,282,183	11.25	8,611,313	11.48	—	—	—	—	實踐家專 國揚建設董事長	本公司董事長 三陞、三功租賃、三功國際、三功興業、公誠興業、謝林興業、大魯閣好好育樂、大魯閣建設、魯鑫及基創實業公司董事長	總經理 法人董事代表	謝國棟 王盈之	一等親 一等親	註 2
法人董事代表人	中華民國	謝國棟	男	108.06.25	三年	101.06.19	3,962,256	2.31	1,769,521	2.35	465,878	0.63	—	—	日本杏林大學	本公司總經理 三陞、三功國際、三功興業、謝林興業、基創實業及三功租賃公司監察人、羽根木、公誠興業、大魯閣建設及大魯閣好好育樂公司董事	董事長 法人董事代表	林曼麗 王盈之	一等親 配偶	註 2
法人董事代表人	中華民國	王盈之	女	108.06.25	三年	107.02.23	952,942	0.56	465,878	0.63	1,769,521	2.35	—	—	日本學習院大學	大魯閣好好育樂及三功國際公司董事、公誠興業及大魯建設公司監察人、羽根木及瓊莉緹(股)董事長	法人董事代表	謝國棟 王金鎬	配偶 一等親	註 2
法人董事代表人	中華民國	許俊麒 (註 1)	男	109.05.28	三年	106.02.06	—	—	—	—	—	—	—	—	文化大學 機械系學士 台大 EMBA 國企組碩士	本公司法人代表	無	無	無	
法人董事代表人	中華民國	黃春生 (註 1)	男	109.05.28	三年	106.02.06			122,813	0.16	—	—	—	—	立德高工	本公司副總	無	無	無	

職稱	國籍	姓名	性別	選任日期	任期(年)	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數		利用他人名義持有股數		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
							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	
獨立董事	中華民國	林文淵	男	108.06.25	三年	105.06.14	—	—	—	—	—	—	—	—	淡江大學水利系 夏威夷州立大學土木研究所碩士	海外投資開發(股)公司董事長、東森電視事業(股)公司董事長、台灣苯乙烯工業(股)公司董事長、陽明山天籟大飯店(股)公司董事長、高雄銀行獨立董事、南和興產(股)公司董事、榮剛材料科技(股)公司董事、聯合再生能源(股)公司董事	無	無	無	
獨立董事	中華民國	黃銘祐	男	108.06.25	三年	105.06.14	—	—	—	—	—	—	—	—	東吳大學商學院會計學系	志成會計師事務所會計師、傳誠投資顧問公司董事長、傳誠旺旺投資公司董事長、和潤企業(股)公司獨立董事、兆赫電子(股)公司獨立董事、中和羊毛工業(股)公司董事、瘋狂秀(股)公司董事	無	無	無	

註 1：109.05.28 三功國際(股)公司改派代表人-原張碧真女士、劉文哲先生/改派許俊麒先生、黃春生先生

註 2：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：

本公司董事長為林曼麗女士，總經理為謝國棟先生，係為提升經營效率與決策執行力；董事長平時透過與各董事之充分溝通公司營運狀況，總經理針對營業計畫方針以落實公司治理，惟為強化董事會之獨立性，公司規劃以增加獨立董事席次之方式提升董事會職能及強化監督功能。

目前本公司已有下列具體措施：

- 1.公司透過投保董監事責任險並委託大型事務所查核公司財報，以確保權力和職權之間的制衡，防止一人獨攬權力及濫用職權。
- 2.每年度安排各董事參加外部專業機構開設之專業董事課程，以增進董事會之運作效能。
- 3.獨立董事在功能性委員會皆可充分討論並提出建議供董事會參考，以落實公司治理。

2.監察人資料

110 年 07 月 31 日；單位：股/%

職稱	國籍	姓 名	性 別	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		
							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
監察人	中華 民國	李季霖	男	108.06.25	三 年	102.05.31	100,000	0.11	601,442	0.81	—	—	—	—	國立中興高中	本富開發(股)公司董事 長、立宜營造(股)公司董 事長	無	無	無
監察人	中華 民國	王金銷	男	108.06.25	三 年	94.03.	54,000	0.03	—	—	—	—	—	—	新鵬昌織造廠總 經理	無	法人董 事代表	王盈之	一等親

3.法人股東之主要股東

110 年 07 月 31 日

法人股東之名稱	法人股東之主要股東及持股比例(%)	
三功國際股份有限公司	林曼麗	51.28
	三陞股份有限公司	48.62
	謝國棟	0.10

4.主要股東為法人者其主要股東：

110 年 07 月 31 日

法人之名稱	法人之主要股東及持股比例(%)	
三陞股份有限公司	LION POWER LIMITED	80.60
	林曼麗	19.39
	王盈之	0.01

5.董事及監察人資料所具專業知識及獨立性之情形

姓名(註 1)	條件	是否具有五年以上工作 經驗及下列專業資格			符合獨立性情形（註 2）												兼任 其他 公開 發行 公司 獨立 董事 家數
		商務、法務、 財務、會計或 公司業務所須 相關科系之公 私立大專院校 講師以上	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	商務、法 務、財 務、會計 或公司業 務所須之 工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
董事：																	
三功國際(股)公司代表人：林曼麗		—	—	✓	—	—	—	—	—	—	—	—	✓	—	✓	—	—
三功國際(股)公司代表人：謝國棟		—	—	✓	—	—	—	—	—	—	—	—	✓	—	✓	—	—
三功國際(股)公司代表人：王盈之		—	—	✓	—	—	—	—	—	—	—	—	✓	—	✓	—	—
三功國際(股)公司代表人：許俊麒		—	—	✓	—	—	✓	✓	—	—	—	✓	✓	✓	✓	—	—
三功國際(股)公司代表人：黃春生		—	—	✓	—	—	✓	✓	—	—	—	✓	✓	✓	✓	—	—
林文淵		—	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1
黃銘祐		—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2
監察人：																	
李季霖		—	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
王金鎔		—	—	✓	✓	✓	✓	✓	—	—	—	✓	✓	✓	✓	✓	—

註 1：欄位多寡視實際數調整。

註 2：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“ ”。

(1)非公司或其關係企業之受僱人。

(2)非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

(3)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 1%以上或持股前十名之自然人股東。

- (4)非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5)非直接持有公司已發行股份總數 5%以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 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(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6)非與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之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7)非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8)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 5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20%以上，未超過 50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9)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未逾新臺幣 50 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。但依證券交易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。
- (10)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (11)未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (12)未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

(五)發起人資料：不適用。

(六)最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

1.最近年度支付董事(含獨立董事)之酬金(個別揭露姓名及酬金方式)

單位：新台幣仟元/仟股

職稱	姓名 (註 1-5)	董事酬金								ABCD 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 以外轉 投資事 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		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																			
法人 董事	三功國際 (股)公司	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	無
法人 董事 代表人	林曼麗 董事長	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	1,801	2,401	—	—	—	—	—	—	458.27%	15.15%	無
	謝國棟	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	2,396	2,796	—	—	—	—	—	—	609.67%	17.65%	無
	王盈之	1,033	1,033	—	—	—	—	—	—	—	—	320	918	—	—	—	—	—	—	344.27%	12.31%	無
	許俊麒	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	1,426	1,426	—	—	—	—	—	—	362.85%	9.00%	無
	劉文哲	6	6	—	—	—	—	—	—	—	—	807	1,037	—	—	—	—	—	—	206.87%	6.58%	無
獨董	林文淵	60	60	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	15.27%	0.38%	無
獨董	黃銘祐	60	60	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	15.27%	0.38%	無
除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無																						

註 1：係指最近年度董事之報酬(包括董事薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金等等)。

註 2：財務報告內所有公司係含揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司董事各項酬金之總額。

註 3：本公司及合併報表內所有公司均無發行員工認股權憑證及員工酬勞轉增資發行股票之情事。

2.最近年度支付監察人之酬金（個別揭露姓名及酬金方式）

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	監察人酬金						A、B 及 C 等三項總額占 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
		報酬(A)		酬勞(B)		業務執行 費用(C)				
		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	
監察人	李季霖	—	—	—	—	—	—	—	—	無
監察人	王金銷	—	—	—	—	—	—	—	—	無

註1：監察人報酬係包括監察人薪資、職務加給、離職金、各種獎金獎勵等。

註2：財務報告內所有公司係含揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司監察人各項酬金之總額。

3.最近年度支付總經理及副總經理之酬金（個別揭露姓名及酬金方式）

單位：新台幣仟元/仟股

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及 特支費等等(C)		員工酬勞金額(D) (註 2)				ABCD 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 告所有 公司	本公司	財務報告 所有公司	本公司	財務報 告所有 公司	本公司		財務報告 所有公司		本公司	財務報告 所有公司	
								現金 金額	股票 金額	現金 金額	股票 金額			
總經理	謝國棟	2,396	2,796	—	—	—	—	—	—	—	—	609.67%	17.65%	無
副總經理	許俊麒	1,426	1,426	—	—	—	—	—	—	—	—	362.85%	9.00%	
副總經理	張碧真	1,137	1,353	—	—	—	—	—	—	—	—	289.31%	8.54%	
副總經理	葉能律	2,229	2,429	—	—	—	—	—	—	—	—	567.18%	15.33%	
副總經理	李宜荃	2,379	2,688	—	—	—	—	—	—	—	—	605.34%	16.97%	

註1：總經理及副總經理之酬金採揭露姓名方式。

註2：上述經理人於本年度並無配發員工認股權憑證及員工酬勞轉增資發行股票之情事。

4.上市上櫃公司前五位酬金最高主管之酬金

單位：新台幣仟元/仟股

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及 特支費等等(C)		員工酬勞金額(D)				ABCD 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 告所有 公司	本公司	財務報告 所有公司	本公司	財務報告 所有公司	本公司		財務報告 所有公司		本公司	財務報告 所有公司	
								現金 金額	股票 金額	現金 金額	股票 金額			
總經理	謝國棟	2,396	2,796	—	—	—	—	—	—	—	—	609.67%	17.65%	無
副總經理	許俊麒	1,426	1,426	—	—	—	—	—	—	—	—	362.85%	9.00%	
副總經理	張碧真	1,137	1,353	—	—	—	—	—	—	—	—	289.31%	8.54%	
副總經理	葉能律	2,229	2,429	—	—	—	—	—	—	—	—	567.18%	15.33%	
副總經理	李宜荃	2,379	2,688	—	—	—	—	—	—	—	—	605.34%	16.97%	

5.分配員工酬勞之經理人姓名及分派情形：

職稱	姓名	股票金額 (註 1)	現金金額 (註 2)	總計	總額占稅後 純益之比例 (%)
經理人	總經理	—	—	—	—
	副總經理				
	副總經理				
	副總經理				
	副總經理				

註 1：本公司未以員工酬勞轉增資發行股票。

註 2：截至 109 年底尚有累積虧損待彌補，故未發放員工酬勞。

6.分別比較說明本公司及合併報告所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析，並說明給付酬金之政策、標準及組合訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性

(1)最近二年度支付董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例

職稱	本公司及合併報表內所有公司支付本公司董事、監察人、 總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例 %			
	109 年度		108 年度	
	本公司	合併報表所有公司	本公司	合併報表所有公司
董事	2012%	61%	3.6141%	1.618%
監察人	—	—	—	—
總經理及副 總經理	2434%	67%	0.86%	2.19%

(2)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：

A.本公司有關董事長、董事、監察人之報酬，依據公司章程第二十四及二十八條規定：董事長、董事、監察人之報酬，授權董事會依其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之。

本公司近年因未有盈餘，因此，僅有發放外部董事車馬費及固定報酬，並未發放變動酬勞。

B.本公司設置有薪資報酬委員會，定期檢討董事、監察人及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。

本公司在營運計劃內最大營運風險已預算在內，且支付公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額對於財務狀況及股東權益不致造成重大影響。

四、資本及股份

(一)股份種類

單位：股

股 份 種 類	核 定 股 本			備 註
	流通在外股份	未 發 行 股 份	合 計(註 1)	
普通股	75,000,000	225,000,000	300,000,000	流通外在為 上市公司股票

(二)股本形成經過

1.最近五年度及截至公開說明書刊印日止股本變動之情形

年 月	發 行 價 格	核定股本		實收股本		備 註			
		股 數	金 額	股 數	金 額	股本來源(仟元)		以現金 以外之 財產抵 充股款	其 他
104.01	10	215,000	2,150,000	163,989.926	1,639,899.26	現金增資(註 3)	537,829.41	無	104.1.26 金管證發字 第 1030053299 號(庫 藏股 350 萬股)
						私募增資(註 1.2)	346,940.00		
						盈餘增資	643,196.25		
						資本公積轉增資	111,933.60		
						庫藏股(註 4)	35,000.00		
104.06	10	215,000	2,150,000	164,512.310	1,645,123.10	現金增資(註 3)	537,829.41	無	104.6.3 經授商字第 10401106740 號(公司 債轉換 522,384 股)
						私募增資(註 1.2)	346,940.00		
						盈餘增資	643,196.25		
						資本公積轉增資	111,933.60		
						庫藏股(註 4)	35,000.00		
						公司債轉換普通股	5,223.84		
104.08	10	215,000	2,150,000	166,283.443	1,662,834.43	現金增資(註 3)	537,829.41	無	104.8.26 經授商字第 10401178050 號(公司 債轉換 1,771,133 股)
						私募增資(註 1.2)	346,940.00		
						盈餘增資	643,196.25		
						資本公積轉增資	111,933.60		
						庫藏股(註 4)	35,000.00		
						公司債轉換普通股	17,711.33		
105.03	10	215,000	2,150,000	166,527.220	1,665,272.20	現金增資(註 3)	537,829.41	無	105.03.15 經授商字第 10501042730 號(公司 債轉換 243,777 股)
						私募增資(註 1.2)	346,940.00		
						盈餘增資	643,196.25		
						資本公積轉增資	111,933.60		
						庫藏股(註 4)	35,000.00		
						公司債轉換普通股	2,437.77		

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註			
		股數	金額	股數	金額	股本來源(仟元)		以現金以外之財產抵充股款	其他
105.05	10	215,000	2,150,000	168,019.745	1,680,197.45	現金增資(註3)	537,829.41	無	105.08.22 經授商字第10501208210 號(公司債轉換 1,492,525 股)
						私募增資(註1.2)	346,940.00		
						盈餘增資	643,196.25		
						資本公積轉增資	111,933.60		
						庫藏股(註4)	35,000.00		
						公司債轉換普通股	14,925.25		
105.08	10	215,000	2,150,000	171,437.642	1,714,376.42	現金增資(註3)	537,829.41	無	105.08.22 經授商字第10501208210 號(公司債轉換 3,417,897 股)
						私募增資(註1.2)	346,940.00		
						盈餘增資	643,196.25		
						資本公積轉增資	111,933.60		
						庫藏股(註4)	35,000.00		
						公司債轉換普通股	34,178.97		
106.12	10	215,000	2,150,000	167,937.642	1,679,376.42	現金增資(註3)	537,829.41	無	106.12.25 經授商字第10601173430 號(註銷庫藏股減資 350 萬股)
						私募增資(註1.2)	346,940.00		
						盈餘增資	643,196.25		
						資本公積轉增資	111,933.60		
						庫藏股(註4)	-		
						公司債轉換普通股	34,178.97		
109	10	215,000	2,150,000	75,000,000	750,000,000	減少資本彌補虧損	929,376,420	無	109.07.14 金管證發字第1090348568號銷除普通股股票 92,937,642 股

註1：96.03 私募增資 34,694 仟股，每股單價 4.9 元。

註2：102.09.03 經臺證上一字第 102001639 號核准私募補辦公開發行。

註3：現金增資 537,829.41 仟元，係含 102.8.8 金管證發字第 1020027799 號核准現增發行普通股 40,000 張。

註4：公司於 103.10.28 至 103.12.27 實施庫藏股 35,000 仟元，106.12.25 完成註銷庫藏股減資 350 萬股變更登記

2.最近三年度及截至公開說明書刊印日止，私募普通股之辦理情形：無。

(三)最近股權分散情形：

1.股東結構：

110 年 5 月 1 日；單位 人；股

	庫藏股	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	1	3	14	137	69,899	42	70,096
持有股數	1,600,000	75	23,723	33,323,503	39,783,350	269,349	75,000,000
持股比例	2.13	0.00	0.03	44.43	53.04	0.36	100.00

註：陸資持股比例為零。(含未滿 183 天 1 人 2276 股)

2.股權分散情形(每股面額10元)：

110年5月1日；單位：人；股

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 率(%)
1-----999	62,808	2,150,019	2.87
1,000-----5,000	6,553	10,567,129	14.09
5,001-----10,000	414	3,300,811	4.40
10,001-----15,000	96	1,195,690	1.59
15,001-----20,000	76	1,408,954	1.88
20,001-----30,000	51	1,324,703	1.77
30,001-----40,000	18	638,487	0.85
40,001-----50,000	20	886,280	1.18
50,001----100,000	32	2,399,006	3.20
100,001----200,000	10	1,415,940	1.89
200,001----400,000	1	341,390	0.46
400,001----600,000	1	465,878	0.62
600,001----800,000	6	4,052,691	5.40
800,001--1,000,000	2	1,772,566	2.36
1,000,001 以上	8	43,080,456	57.44
合 計	70,096	75,000,000	100.00

註：本公司無發行特別股

3.主要股東名單：

110年5月1日；單位：股

主要股東名稱	持 有 股 數	持 股 比 率(%)
公誠興業股份有限公司	18,577,430	24.7699
謝林曼麗	8,611,313	11.4818
三功國際股份有限公司	7,202,532	9.6034
三功租賃股份有限公司	2,130,380	2.8405
謝國棟	1,769,521	2.3594
謝修平	1,704,601	2.2728
謝林興業股份有限公司	1,484,679	1.9796
財團法人謝清雲先生獎學基金會	956,840	1.2758
三功謝杜院連基金會	815,726	1.0876
基創實業股份有限公司	756,675	1.0089

4.最近二年度及當年度董事、監察人及持股比例超過百分之十之股東放棄現金增資認股之情形：無。

5.最近二年度及截至公開說明書刊印日止，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、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權變動及質押情形：

職稱	姓名	108 年度		109 年		當年度截至刊印日止 (110.7.31)	
		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	持有股數 增 (減) 數	質押股數增 (減) 數
法人董事	三功國際(股)公司代 表人：林曼麗	—	(9,440,000)	(8,925,152) 註 2	6,582,349	—	7,202,349
	三功國際(股)公司代 表人：謝國棟						
	三功國際(股)公司代 表人：王盈之						
	三功國際(股)公司代 表人：張碧真						
	三功國際(股)公司代 表人：劉文哲						
法人董事代表 董事長	林曼麗	—	(4,600,000)	(10,670,870) 註 2	(8,270,422)	—	3,092,000
法人董事代表 董事	謝國棟	—	(3,160,000)	(2,192,735) 註 2	474,736	—	554,000
法人董事代表 董事	王盈之	—	(930,000)	(487,064) 註 2	—	—	—
獨立董事	林文淵	—	—	—	—	—	—
獨立董事	黃銘祐	—	—	—	—	—	—
監察人	王金銷	—	—	—	—	—	—
監察人	李季霖	—	—	—	—	—	—
大股東	公誠興業 股份有限公司	—	(22,240,000)	(23,020,567) 註 2	(13,723,015)	—	(4,658,489)
財務主管 會計主管	葉能律	—	—	—	—	—	—

註 1：108.07.05 三功國際(股)公司改派代表人-原蔡明璋先生、許俊麒先生/改派張碧真女士、劉文哲先生

註 2：109.06.股東會決議減資股本

(2)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之相對人為關係人資訊：無此情形。

(3)董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權質押之相對人為關係人資訊：無此情形。

6.持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

110年7月31日

姓名(註1)	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(註3)		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱(或姓名)	關係	
公誠興業(股)公司 負責人：林曼麗	18,577,430	24.76	—	—	—	—		該公司負責人為本公司董事長	大股東
	8,611,313	11.48	—	—	—	—	謝國棟	互為一等親	
林曼麗	8,611,313	11.48	—	—	—	—	謝國棟	互為一等親	本公司董事長
三功國際(股)公司 負責人：林曼麗	7,202,532	9.60	—	—	—	—		該公司負責人為本公司董事長	本公司 法人董事
	8,611,313	11.48	—	—	—	—	謝國棟	互為一等親	
三功租賃(股)公司 負責人：林曼麗	2,130,380	2.84	—	—	—	—		該公司負責人為本公司董事長	
	8,611,313	11.48	—	—	—	—	謝國棟	互為一等親	
謝林興業(股)公司 負責人：林曼麗	1,484,679	1.98	—	—	—	—		該公司負責人為本公司董事長	
	8,611,313	11.48	—	—	—	—	謝國棟	互為一等親	
基創實業(股)公司 董事長：林曼麗	756,675	1.01	—	—	—	—		該公司董事長為本公司總經理	
	8,611,313	11.48	—	—	—	—	謝國棟	互為一等親	
合瑞實業(股)公司 負責人：謝修平	341,390	0.46	—	—	—	—		該公司負責人為本公司總經理之一等親	
	1,704,601	2.27	—	—	—	—	謝國棟	互為一等親	
謝國棟	1,769,521	2.35	465,878	0.63	—	—	林曼麗	互為一等親	本公司總經理
謝修平	1,704,601	2.27	—	—	—	—	謝國棟	互為一等親	
財團法人謝清雲先生獎學基金會 負責人：謝修平	956,840	1.30	—	—	—	—		該公司負責人為本公司總經理之一等親	
	1,704,601	2.27	—	—	—	—	謝國棟	互為一等親	

註1：應將前十名股東全部列示，屬法人股東者應將法人股東名稱及代表人姓名分別列示。

註2：持股比例之計算係指分別以自己名義、配偶、未成年子女或利用他人名義計算持股比率。

註3：將前揭所列示之股東包括法人及自然人，應揭露彼此間之關係。

(四)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元/仟股

項 目 \ 年 度		108 年	109 年	當年度截至 110.06.30
每股市價	最 高	9.48	25.7	17.45
	最 低	6.5	3.51	11.80
	平 均	7.64	9.55	14.64
每股淨值	分 配 前	6.62	10.68	9.31
	分 配 後	6.62	註	註
每股盈餘	加權平均股數	167,938	75,000	73,706
	每 股 盈 餘	(6.81)	—	(1.15)
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		—	—
投資報酬分析	本益比		(1.12)	—
	本利比		—	—
	現金股利殖利率		—	—

註：尚未經股東常會決議

(五)公司股利政策及執行狀況

1.股利政策

本公司股利分派係配合當年度之盈餘狀況，以股利穩定為原則，依據公司未來之資本預算規劃來衡量未來年度之資金需求，然後先以保留盈餘融通所需之資金後，剩餘之盈餘才以現金股利之方式分派。其中現金股利之比例，以不低於股利總數2%為原則。其步驟如下：

(1)決定最佳之資本預算。

(2)決定滿足此資本預算所需融通之資金。

(3)決定所需融通之資金多少由保留盈餘予以支應(其餘可用現金增資或公司債等方式為之)。

(4)剩餘之盈餘以現金股利之方式分配予股東。

2.本次股東會擬議股利分派情形：本年度尚無盈餘可供分派。

(六)本年度擬（已）議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響

本公司本年度無進行無償配股，故對本公司營運績效及每股盈餘應無重大之影響。

(七)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：

依據公司章程第三十二條規定：本公司年度如有獲利，應提撥以0.5%~1%員工酬勞、2%董監事酬勞為上限，但公司尚有累積虧損時，應於提撥前先保留彌補虧損數額。員工酬勞及董監酬勞分派案應提報股東會報告。

本公司年度決算如有盈餘，除依法提繳稅款及彌補以往年度虧損外，應先提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘得視業務需要或法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有盈餘，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分配之。

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：無此情形。

3.董事會通過分派酬勞情形：本年度尚無盈餘可供分派。

(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：無分派亦未估(認)列，故無此情形。

(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：無分派員工酬勞。

4.股東會報告分派酬勞情形及結果

109年度虧損撥補案業經110年5月11日董事會決議通過，並將於110年8月30日股東常會承認，因彌補虧損，不分配酬勞，故不適用。

5.前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形（包括分派股數、金額及股價）、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：無此情形。

(八)公司買回本公司股份情形：

依據證券交易法第二十八條之二規定買回本公司股份執行情形如下：

買回期次	第 二 次	第 三 次
買回目的	轉讓股份予員工	轉讓股份予員工
買回期間	預計買回期間 110.1.18 ~110.3.14 實際買回期間 110.01.25~110.03.12	預計買回期間 110.05.20 ~110.07.19 實際買回期間 110.06.24~110.07.16
買回區間價格	9.00 元至 21.70 元	9.00 元至 18.00 元
已買回股份種類及數量	普通股 1,600,000 股	普通股 161,000 股
已買回股份金額	22,765,220 元	2,209,330 元
已買回數量占預定買回數量之比率(%)	53.33%	8.05%
已辦理銷除及轉讓之股份數量	尚未完成轉讓	尚未完成轉讓
累積持有本公司股份數量	1,600,000 股	1,761,000 股
累積持有本公司股份數量占已發行股份總數比率(%)	2.13%	2.35%

五、公司債（含海外公司債）辦理情形：無此情形。

六、特別股辦理情形：無此情形。

七、參與發行海外存託憑證辦理情形：無此情形。

八、員工認股權憑證辦理情形：無此情形。

九、限制員工權利新股辦理情形：無此情形。

十、併購辦理情形：無此情形。

十一、受讓他公司股份發行新股辦理情形：無此情形。

貳、營運概況

一、公司之經營

(一)業務內容

1.業務範圍

(1)本公司及子公司所營業務之主要內容

- A.百貨通路業。
- B.結合運動娛樂及休閒場館的百貨商場商用不動產之經營管理。
- C.開發利基型創新休閒不動產產品、機能性住宅。
- D.經營與管理運動休閒及親子遊樂園。
- E.經營與管理觀光旅館及附設餐飲業務。

(2)營業比重

本集團 105 年起係以百貨商場業務、運動休閒業務及不動產開發業務等收入為主，比較近二年度的營業比重情況如下：

營業項目	109 年	108 年
	百分比(%)	百分比(%)
百貨商場	44.63	38.70
運動休閒	48.16	61.27
不動產開發	7.21	0.03
總計	100	100

(3)目前之商品項目

A.百貨商場業務

本公司之商場事業處以經營百貨通路為主，現有台中大魯閣新時代與大魯閣新竹浦雅廣場兩座購物中心。

B.運動休閒業務

本公司之運動親子事業處，截至 110 年 6 月底，全台場館數計 13 家棒壘球打擊場，4 家保齡球館、1 家卡丁車場、15 家「遊戲愛樂園」，並持續在運動休業產業中持續創新，尋找差異化的產品及服務，成為差異化體驗型項目的領導者。

新竹浦雅廣場 B1 打造了由日本引進，結合客廳概念、全新舒壓放鬆及寬敞休憩空間的日式岩盤浴。

本公司透過大魯閣建設股份有限公司轉投資(持股 60%)的八領觀光事業股份有限公司，向台灣銀行承租八棟位於陽明山的美軍宿舍，開發經營「陽明山美國渡假村」，提供消費者美式休閒渡假場域及戶外美式婚宴場地。

C.不動產開發業務

本公司 100%持有之大魯閣建設股份公司針對危老重建、都更及土地開發等投入資源，期望能在百貨商場及運動休閒產業之外，挹注集團新的獲利來源。

(4)計劃開發之新商品(服務)如下：

- A.百貨商場業務：目前持續尋找台灣異業合作開發案。

B.運動休閒業務：

(A)發展新興體驗業態，於台中大魯閣新時代購物中心及台南南紡購物中心，打造最時尚的娛樂休閒場所－經典滑輪場「Roller186」。

(B)計畫於 2022 年度於台中及高雄分別新增一家棒壘球打擊場。

C.於新竹湳雅廣場 B1 打造由日本引進，結合客廳概念、全新舒壓放鬆及寬敞休憩空間的日式岩盤浴。

D.棒壘球打擊場，改為 24 小時營業，增加營收，提高營業效益。

2.產業概況

(1)市場面：(產業之現況與發展)

根據觀光局最新統計資料，六成旅客來臺前曾看過臺灣觀光宣傳廣告或旅遊報導，以親朋好友來臺口碑宣傳、網際網路、旅行社宣傳行程、摺頁及電視、電台影響旅客決定來臺觀光之程度較高。受訪旅客來臺前曾看過臺灣觀光宣傳廣告或旅遊報導者占 60.33%，其主要來源依序為網際網路(每百人次有 65 人次)、親朋好友來臺口碑宣傳(每百人次有 34 人次)、電視電台(每百人次有 34 人次)等。各目的旅客來臺前看過臺灣觀光宣傳廣告或旅遊報導者，以觀光目的(65.95%)為最高；客源市場中，新加坡(73.05%)、馬來西亞(71.19%)、日本(71.11%)、印尼(64.67%)、泰國(63.39%)、香港、澳門(62.30%)、大陸(59.38%)、韓國(54.52%)及菲律賓(51.67%)與紐澳(51.67%)旅客看過者比率較高。來臺前以曾透過「親朋好友來臺口碑宣傳」、「網際網路」、「旅行社宣傳行程、摺頁」及「電視電台」看過臺灣觀光宣傳廣告或旅遊報導的受訪旅客表示其影響決定來臺觀光程度傾向較高(平均數皆大於 3.50)。來臺前在網際網路看過臺灣觀光宣傳廣告或旅遊報導的受訪旅客，主要是參考入口網站(每百人次有 70 人次)，其次依序為社群網站(每百人次有 34 人次)、觀光業者官網(每百人次有 28 人次)及部落格或 bbs 討論板(每百人次有 9 人次)。

吸引旅客來臺觀光因素依序為美食或特色小吃(每百人次有 68 人次)、風光景色(每百人次有 60 人次)、購物(每百人次有 26 人次)、臺灣民情風俗和文化(每百人次有 20 人次)、人民友善(每百人次有 16 人次)等。

配合觀光局在 2019 年觀光政策：推動「Tourism 2020-臺灣永續觀光發展方案」，以「創新永續，打造在地幸福產業」、「多元開拓，創造觀光附加價值」、「安全安心，落實旅遊社會責任」為目標，持續透過「開拓多元市場、活絡國民旅遊、輔導產業轉型、發展智慧觀光及推廣體驗觀光」等 5 大策略，落實 21 項執行計畫，積極打造臺灣觀光品牌，形塑臺灣成為「友善、智慧、體驗」之亞洲重要旅遊目的地。

展望長期觀光運動休閒產業發展仍具商機，惟新冠肺炎疫情在全球迅速擴散，觀光旅遊產業成為重災區，若疫情未能平息，後續仍難以確認對於景氣的影響。本公司藉持續藉由在運動休閒與親子娛樂的長期累積經營經驗與資源，持續於台灣及大陸地區穩定中求發展，並規劃增加新型態的設備與服務，以滿足消費者需求。

(2)產業之上、中、下游之關聯性

上游	中游	下游
商品供應商 設備供應商及廣告業者	提供休閒娛樂場所的商場 業者	一般消費大眾 如:公司、行號、個人

(3)產品之各種發展趨勢

休閒娛樂運動業務未來以貫徹「輕資產、重經營」發展趨勢進行。而近年來，消費者娛樂消費活動選擇的多元性成長快速，公司已獨特營業型態及服務人才與品牌形象，不斷地開發軟體及更新硬體設備，以滿足消費者的新奇體驗方式，於市場上持續發展。

(4)競爭情形

在各事業體經營上，整體而言，受到通貨膨脹、物價上漲的影響，各項成本逐年墊高，在多重競爭環境，然本公司經營階層及全體員工仍以兢兢業業的服務熱誠，以及給予顧客放鬆愉悅的消費感受，並期待能夠帶來公司更加穩健獲利。

3.技術及研發概況

本公司無設置專門之研發部門，係由總經理室及開發管理處專責人員負責進行國內外轉投資事業之開發與輔導、專案推動及經營管理分析等相關營運規劃作業；另 2020 年起於運動親子事業處成立新創事業部，該部門目標為積極開發、規劃運動、娛樂、休閒、體驗之新產品，並勇於嘗試、探索新的經營、行銷、管理模式，並將已成熟之產品與模式模組化，供公司便於複製、快速拓展，加速創造新休閒娛樂產業與消費新體驗，使大魯閣、合作夥伴、消費者三贏，創造更高消費價值。

其他經營方向如下說明：

(1)百貨商場方面：

如今消費習慣與文化改變，餐飲業已成商業地產項目或商場之發展重點。借助知名餐廳增加人氣，甚至成為大型商場和購物中心的主打重點。大魯閣集團集結具備購物中心卓越經驗人才，以「運動場館與商場結合」及「體驗行銷」的營運模式，有別於零售連鎖管理，相信可為大魯閣百貨商場創造人潮與話題性，擘劃佳績與遠景。

(2)運動休閒方面：

大魯閣集團涵蓋多項產業，大魯閣棒壘球、卡丁車、遊戲愛樂園、保齡球、ROLLER186 滑輪場、福湯岩盤浴等品牌，累積十餘年之經驗，能達到技術移轉與整合行銷的綜效。

(3)不動產開發方面：

- A.土地開發尋找潛力商機。
- B.房屋市場產品研究與規劃。
- C.都更及危老案件之開發。

4.長短期業務發展計畫

(1)短期規劃：

- A.不動產開發方面：

本集團積極參與都更及危老案件之開發，期能謀取股東最大利益。

B.商場開發方面：

商場事業致力於邁向穩定成長。在團隊數年的用心經營下，已呈現出更好的服務品質、更強的品牌組合、更有差異化的娛樂業態，更豐富的活動內容及更舒適的購物環境。而 2 家購物中心配合台中新火車站啟用與大智路打通、新竹大湳雅公園與台大醫院湳雅院區將進駐等外在優勢，將持續為本公司帶來更好更穩定的獲利與營收動能。體驗經濟模式已被視為實體店家轉型的啟發與契機，集團企業長年耕耘於運動休閒娛樂業，後續將積極與機構投資人、開發商、娛樂及零售業者等不同類型商業經營者策略合作，積極拓展更多據點，提供更多創新多元的休閒生活商機。

C.觀光休閒育樂方面：

本集團持續強化本業競爭力，於台中大魯閣新時代購物中心六樓，打造了在台灣七、八零年代時期最盛行的娛樂休閒場所—經典冰宮「Roller186」滑輪場。大魯閣將持續朝『輕資產重經營』方向調整並聚焦在體驗型商場及核心的運動休閒事業，健全未來事業發展，希冀為全體股東創造更穩定之權益價值。

(2)中期規劃：

大魯閣台中新時代購物中心、新竹湳雅廣場已進入穩定營運階段，期待營收及獲利將能逐一展現，並在商業不動產領域奠定品牌經營之專業實力。本集團鎖定不同人口規模、結構組成鄉鎮市區，拓展大魯閣地區型、社區型等型態購物中心，以達到連鎖品牌及其經營規模經濟，創造穩定現金流收入，朝向更穩健的營收獲利目標。

(3)長期規劃：

大魯閣希冀隨著消費趨勢轉變與疫情因素改變民眾生活模式的狀況下，尋求、開發新的商業模式與事業，以期分散風險。並以原有之運動娛樂品牌利基，開始帶領內部同仁瞭解商業領域數位發展的基本圖譜，培養互聯網思維，配合硬體數位化，加速推動數位轉型腳步，以開確保公司之永續經營效益。

(二)市場及產銷概況

1.市場分析

(1)主要產品（服務）之銷售（提供）地區

大魯閣實業(原名-大魯閣纖維)以紡織起家，以布局於台灣各地經營運動休閒產業超過十餘年的深厚經驗，積極轉型進入商業不動產開發經營。

(2)市場占有率

因應企業轉型不斷的資本投入，以及本集團 108 年起整頓旗下事業體，陸續完成由子公司大魯閣商場股份有限公司合併大魯閣集團子公司創越股份有限公司、另於 108 年 11 月由大魯閣實業吸收合併大魯閣商場事業股份有限公司。本集團藉由組織變革，整合集團資源、同時擁有大魯閣商場、大魯閣棒壘球、卡丁車、遊戲愛樂園、保齡球等品牌，在降低營運成本，進而能強化競爭力，擴大目標客群，同時發揮綜效的帶動下，市場佔有率預計在未來能大幅提升。

(3)市場未來之供需狀況與成長性

證交所與台經院合作舉行「2016 年運動休閒產業前景與展望」座談會，台經院院長林建甫指出，運動休閒產業本身及與其他產業之間所形成的附加價值極高，發展潛力十足，是未來相當值得留意的一股產業新勢力。隨著全球運動風氣的普及與盛行，新興運動、體適能及休閒活動等，近年廣受重視，加上歐美各大職業運動熱潮及大眾傳播媒體的推波助瀾，運動休閒產業已經成為 21 世紀的新興熱門產業。

集團積極與機構投資人或投資開發公司共同合作購物中心的「開發」與「經營管理」；或與策略開發夥伴如國賓、健身工廠等業者密切合作，將大魯閣擅長的商場經營相互整合，並在運動休閒產業中持續創新，尋找差異化的產品及服務，成為差異化體驗型項目的領導者。

(4)競爭利基及發展遠景之有利、不利因素與因應對策

A.競爭利基：

本公司及各子公司為因應所營事業之產業特性及整體市場之變化，除在原投資的運動休閒產業上，堅持品質提升並努力開發經營外，亦積極於不動產開發與體驗型運動娛樂產業上尋求獲利契機。

長期而言，希望憑藉在運動休閒與親子育樂的長期累積經營經驗與資源，持續於穩定中求發展，並規劃增加新型態的設備與服務，以滿足消費者需求。

B.有利因素：

(A)在商場的營運發展上，以「體驗型購物中心」為發展主軸，適度縮減零售比例，提高具體驗型但仍有差異化之餐飲及娛樂占比，同時規劃更多活動空間，增加藝文、策展甚至運動的體驗元素，增加消費者對大魯閣之黏著度。

(B)大魯閣長期在台灣運動休閒產業累積的經驗與資源，引進日本及歐美成熟發展技術，融合運動娛樂主題元素與商場營運專業，成為大魯閣特色化運動體驗式商場，以其競爭優勢與市場差異化的定位，創造品牌文化與企業形象，進軍海內外市場。

C.不利因素：

(A)國內經濟因疫情蔓延及國際原物料價格重挫，壓抑我國出口動能，致 3 月我國出口年減 0.6%。民間消費方面，因疫情減低民眾外出頻率，壓縮零售及餐飲業營業額成長力道，致 3 月營業額分別年減 3.4%、21.0%。新冠肺炎疫情對於各行業皆有不同衝擊，仍需觀察其影響。

(B)因政治因素陸客縮減議題發酵，致影響觀光客人數銳減。

(C)受到中國大陸經濟轉型成長減緩、原料商品價格走跌及聯準會升息疑慮三項因素影響，全球景氣成長平疲，經濟預測機構紛紛下修今年全球經濟成長率。

(D)Outlet、大型百貨購物中心、商場百家爭鳴，競爭白熱化。

D.因應策略：

本公司以「輕資產，重經營」之展店策略，適時導入機構投資人、投資開發公司、相關策略開發夥伴的資金投入，減輕前期投入成本負擔，並以大魯閣團隊卓越的經營實績與經驗，確立品牌定位與連鎖發展策略，並依個案規劃最適

主力店、業種組成，進行建築物最適空間規劃、招商，打造以運動娛樂為主之體驗型購物中心。在不動產開發方面也以差異化商品規劃，期盼整個集團在人事、行銷、招商、物業管理與展店建置等，均能產生連鎖經營的綜效。藉由整體經濟規模及連鎖談判主導性等有利因素，有效降低營運支出、創造收益，促使公司收益最大化，奠定品牌持續成長的基石。

各商場皆持續推出長期回饋消費者活動，在地深耕，融入日常生活，提供更貼近民眾之購物及運動休閒場所。

2. 主要產品重要用途及產製過程

(1) 百貨商場方面：

本公司於開發商場經營，布局於台灣各地。現有台中大魯閣新時代與大魯閣新竹南雅廣場兩座購物中心。

(2) 運動休閒方面：

A. 本公司於運動休閒產業已有大魯閣棒壘球打擊場、大魯閣卡丁車、遊戲愛樂園、大魯閣保齡球館、Roller 186 滑輪場、福湯岩盤浴。

B. 基於公司經營模式之轉型規劃於觀光服務產業，以「輕資產，重經營」的行業經營，大魯閣公司經營團隊秉持「誠信」企業文化、「顧客第一」的信念，以創新的商業模式與運動娛樂品牌利基，並推薦新顧客，是本公司核心理念。

(3) 不動產開發方面：

本公司依據各階層客戶、各區域不同之需求，規劃興建不同類型之產品。

3. 主要原料之供應狀況：不適用(本公司為百貨業，非一般製造業)。

4. 最近二年度主要產品別或部門別毛利率重大變化之說明

(1) 最近二年度毛利率變動情形

單位：新台幣仟元

年度 項目	108 年度 營業毛利	109 年度 營業毛利	變動比率
百貨商場	362,889	427,134	18%
運動休閒	635,921	497,346	(22%)
不動產開發	425	74,359	17396%

(2) 最近二年度毛利率重大變動說明：

A. 運動休閒：108 及 109 年度增減變動原因，係因去年同期含有賽道及上海基創之營業毛利，賽道樂園於 109 年 9 月出售主要營運設備，上海基創於 109 年出售 59.19% 股權，喪失對其之控制，致本期營業毛利較去年同期大幅衰退。

B. 不動產開發：108 及 109 年度增減變動原因，係因 109 年出售土地獲利所致。

5. 主要進銷貨客戶名單

最近二年度任一年度中曾占進（銷）貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進（銷）貨金額與比例，並說明其增減變動原因：

(1)最近二年度主要供應商資料

單位：新台幣仟元

108 年度					109 年度				110 年度截至第二季止			
項目	名稱	金額	占全年度 進貨淨額 比率 〔%〕	與發行人 之關係	名稱	金額	占全年度進 貨淨額比率 〔%〕	與發行人 之關係	名稱	金額	占當年度截至 前二季止進貨 淨額比率〔%〕	與發行人 之關係
1	華資粧業	26,678	20.78	無	台灣寶潔	53,064	40.14	無	育盛國際	10,018	20.94	無
2	台灣寶潔	19,658	15.31	無	華資粧業	22,187	16.78	無	華資粧業	9,161	19.15	無
3	長興聯騰美	14,876	11.59	無	育盛國際	13,433	10.16	無				
4	其他	67,168	52.32	-	其他	43,508	32.92	-	其他	28,658	59.91	-
	進貨金額	128,380	100.00		進貨金額	132,192	100.00		進貨金額	47,837	100.00	

變動原因：1. 108 及 109 年度增減變動原因，因休閒娛樂事業體新增加盟業態之業務所致。

(2)最近二年度主要銷貨客戶資料：

108 年度					109 年度				110 年度截至第二季止			
項目	名稱	金額	占全年度 銷貨淨額 比率 〔%〕	與發行人 之關係	名稱	金額	占全年度銷 貨淨額比率 〔%〕	與發行人 之關係	名稱	金額	占當年度截至 前二季止銷貨 淨額比率 〔%〕	與發行人 之關係
1	新碩建設	-	-	無	新碩建設	82,500	7.14	無	新碩建設	-	-	無
2	其他	1,170,450	100.00	-	其他	1,072,319	92.86	-	其他	368,927	100.00	-
	銷貨金額	1,170,450	100.00		銷貨金額	1,154,819	100.00		銷貨金額	368,927	100.00	

變動原因：1. 109 及 110 年度第一季增減變動原因：出售營建土地。

2. 110 年度無占銷貨淨額 10%以上之銷貨客戶故為百貨、休閒娛樂事業體及其他事業體，銷貨對象較為分散。

6. 最近二年度之生產量值：本公司經營之事業體為百貨、休閒娛樂事業為主，104年起無生產製造，故不適用。

7. 最近二年度之銷售量值

單位：新台幣仟元

生產量值 主要商品 (或部門別)	年度		108 年度				109 年度			
			內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值	量	值
百貨商場	—	452,930	—	—	—	515,340	—	—	—	—
運動休閒	—	557,044	—	160,051	—	497,877	—	58,237	—	—
不動產開發	—	425	—	—	—	83,365	—	—	—	—
合 計	—	1,010,399	—	160,051	—	1,096,582	—	58,237	—	—

變動分析：本公司主要營業項目為百貨商場業務、運動休閒業務及不動產開發等，故無主要產品別資料，因 109 年度出售土地獲利，致銷值增加。

(三)最近二年度及截止刊印日止從業員工資料

單位：人；%

年度		108 年底	109 年底	110 年 7 月底
人數	間接人工	109	110	109
	直接人工	460	484	453
	合計	569	594	562
平均年齡		27	28	29
平均服務年資		2.08	2.22	2.40
學歷分布 比率	博士	-	-	-
	碩士	1%	1%	1%
	大專以上	83%	71%	65%
	高中(含以下)	16%	28%	34%

(四)環保支出資訊

1. 依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納或設立情形之說明：無。
2. 列示公司有關對防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益：無。
3. 說明最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司改善環境污染之經過，其有污染糾紛事件者，並應說明其處理經過：無。
4. 說明最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司因污染環境所受損失(包括賠償)，處分之總額，並揭露其未來因應對策(包括改善措施)及可能之支出(包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實)：無。
5. 說明目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度

預計之重大資本支出：無。

(五)勞資關係

- 1.列示公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況，以及勞資間之協議與各項員工維護措施情形

(1)員工福利措施

年節慰勞、婚喪禮金補助、傷病急難救助、慶生禮券、年終摸彩活動、團體人壽及健康保險、教育訓練補助、員工分紅、定期健康檢查。

(2)進修、訓練制度與其實施狀況

提供同仁工作上所需之外訓課程及內部教育訓練；支持同仁報考 EMBA，提供相關就學補助。

(3)退休制度

本公司訂有員工退休辦法，係依據勞動基準法及勞工退休金條例所訂定。本公司經民國 94 年間因申請公司重整，全體員工資遣後重聘，結清舊制年資後，已無適用勞動基準法退休制度(舊制)員工，亦即全體員工皆適用勞工退休金條例(新制)。截至目前為止，本公司皆依法按月並繼續提繳勞工退休金 6%至勞工保險局員工個人專戶中。

本公司有健全的財務制度，能確保同仁有穩定的退休金提撥與給付，同時鼓勵同仁在公司服務能有長遠的規劃和投入。

符合退休資格之同仁皆可主動向公司申請退休，依據員工退休辦法相關流程辦理。

(4)勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

本公司一向視員工為最寶貴之資產，非常重視員工之未來發展。因此，勞資始終保持和諧，並未有勞資糾紛之發生。

- 2.說明最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施

本公司有 1 名李姓員工任職於大魯閣公司新莊分店，於 108 年巡視機房時，因發球機機械手臂突然斷裂，導致李姓員工左眼受有左側眼眶骨開放性骨折、左眼球鈍傷、左眼視網膜出血及玻璃體出血等傷害，李姓員工主張系爭屬於職業災害，因雙方對於賠償金額無法達成共識，故李姓員工向臺灣臺中地方法院起訴請求本公司負擔損害賠償，包含醫藥費、工資補償、精神慰撫金等，共計新臺幣 3,411,513 元，本案目前尚在第一審法院審理中，尚未終結。惟其所爭議之金額依據本公司之資本額、營業規模，對本公司而言非屬重大，故上述案件對本公司之財務、業務應不生重大影響。

二、不動產、廠房及設備、其他不動產或其他使用權資產

(一)自有資產

- 1.列明取得成本達實收資本額百分之二十或新臺幣（以下同）三億元以上之不動產、廠房及設備名稱、數量、取得日期、取得成本、重估增值及未折減餘額，並揭露其使用及保險情形、設定擔保及權利受限制之其他情事：無此情事。
- 2.列明閒置不動產及以投資為目的持有期間達五年以上之不動產名稱、面積、座落地點、

取得日期、取得成本、重估增值、未折減餘額、公告現值或房屋評定價值、公允價值及預計未來處分或開發計畫：

單位：新台幣仟元

名稱	面積	地點	取得日期	取得成本	重估增值	未折減餘額	公告現值或評定價值	未來開發計畫
土地	169.85 坪	士林區富安段	94/10/06	16,783	-	8,815	16,003	計畫出售

(二)使用權資產

列名金額達實收資本額百分之二十或新台幣三億元以上之使用權資產租賃標的名稱、數量、租賃期間、出租人名稱、原始帳面金額、未折減餘額，並揭露期保險情形及租約之重要約定事項：

單位：新台幣仟元

租賃標的名稱	單位	數量	租賃期間	出租人	原始帳面金額	未折減餘額	保險情形	租約之其他重要約定事項
新時代大樓	式	1	104/07/01-124/06/30	富邦人壽保險股份有限公司	1,833,009	1,546,023	商業火險 110/07/01-111/07/01 公共意外險 110/07/01-111/07/01	-
滄雅大樓	式	1	107/06/16-124/12/31	大潤發流通事業股份有限公司	1,171,907	933,823	商業火險 110/07/01-111/07/01 公共意外險 110/07/01-111/07/01	-

(三)各生產工廠現況及最近二年度設備產能利用率

本公司經營之事業體為百貨商場、運動休閒業為主，104 年起無生產製造，故不適用。

三、轉投資事業

(一)轉投資事業概況

110 年 6 月 30 日；單位：新台幣及外幣仟元/仟股

轉投資事業 (註)	主要營業	投資成本	帳面價值	投資股份		股權淨值	市價	會計處理方法	最近年度投資報酬		持有公司股份數額
				股數	股權比例				投資(損)益	分配股利	
Gowin Development Ltd.	轉投資大陸之控股公司	194,236	4,731	6,375	100	4,731	-	權益法	(107)	-	-
大魯閣建設(股)公司	不動產及證券買賣業務	415,709	64,530	15,500	100	64,530	-	權益法	63,008	-	-
Taroko Recreation Management Co. Ltd	轉投資大陸之控股公司	371,827	4,212	1,191	100	4,212	-	權益法	(32,339)	-	-

轉投資事業 (註)	主要營業	投資 成本	帳面 價值	投資股份		股權 淨值	市 價	會計處 理方法	最近年度 投資報酬		持有公 司股份 數額
				股數	股權 比例				投資 (損)益	分配 股利	
大魯閣好好育 樂(股)公司	岩盤浴業務	309,350	-	30,935	71.44	-	-	權益法	37,990	-	-
魯鑫(股)公司	文具及書籍批 發業	3,450	3,438	345	69	3,438	-	權益法	-	-	-
上海基創體育 管理有限公司	體育場館經營 及餐飲管理	339,197	-	-	30	-	-	權益法	(27,606)	-	-
食釀餐飲事業 (股)公司	餐飲業	2,500	1,706	250	25	1,706	-	權益法	(229)	-	-
基榮興業(股) 公司	不動產租賃業	3,577	3,294	325	32.56	3,294	-	權益法	(130)	74	-
台灣寵物世界 (股)公司	寵物用品零售 業	8,477	8,620	1,125	25	8,620	-	權益法	(414)	-	-
和宸國際開發 (股)公司	住宅及大樓開 發業	200	172	2	20	172	-	權益法	(5)	-	-
八領觀光事業 (股)公司	一般旅館、餐 飲業	30,000	17,984	3,000	60	17,984	-	權益法	691	-	-

註：係公司採用權益法之投資。

(二)綜合持股比例

110年6月30日；單位：仟股/%

轉投資事業	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
Gowin Development Ltd.	6,375	100	-	-	6,375	100
大魯閣建設(股)公司	15,500	100	-	-	15,500	100
Taroko Recreation Management Co. Ltd	1,191	100	-	-	1,191	100
大魯閣好好育樂(股)公司	30,935	71.44	-	-	30,935	71.44
魯鑫(股)公司	345	69	-	-	345	69
上海基創體育管理有限公 司	-	30	-	-	-	30
食釀餐飲事業(股)公司	250	25	-	-	250	25
基榮興業(股)公司	325	32.56	-	-	325	32.56
台灣寵物世界(股)公司	1,125	25	-	-	1,125	25
和宸國際開發(股)公司	2	20	-	-	2	20
八領觀光事業(股)公司	3,000	60	-	-	3,000	60

註：係公司採用權益法之投資。

(三)上市或上櫃公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止，子公司持有或處分本公

司股票情形及其設定質權之情形，並列明資金來源及其對公司財務績效及財務狀況之影響：無此情形。

(四)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，發生公司法第一百八十五條情事或有以部分營業、研發成果移轉子公司者，應揭露放棄子公司現金增資認購情形，認購相對人之名稱、及其與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係及認購股數：

最近二年度及截至公開說明書刊印日止，本公司未發生公司法第一百八十五條情事或有以研發成果移轉子公司之情形，故不適用。

四、重要契約

契約性質	契約人	契約相對人	契約起迄日期	主要內容	限制條款
租賃合約書	大魯閣開發移轉予 大魯閣商場事業	富邦人壽保險 (股)公司	自起租日(104年7月1日) 起至屆滿20年之日止	台中市東區之新時代 購物中心	無
租賃合約書	大魯閣開發移轉予 大魯閣商場事業	大潤發流通事業 (股)公司	自起租日(105年3月31日) 起至屆滿17年之日止	新竹市武陵段第718 及718-44等地號之土 地上興建建物	無
融資授信	大魯閣實業	合作金庫商業銀行	109/9/4~113/9/5	授信借款	無
融資授信	大魯閣實業	台新商業銀行	110/3/31~111/3/30	授信借款	無
融資授信	大魯閣實業	新光商業銀行	109/4/29~112/4/29	授信借款	無
融資授信	大魯閣實業	陽信商業銀行	110/4/29~111/4/28	授信借款	無
融資授信	大魯閣實業	陽信商業銀行	110/2/19~114/2/19	授信借款	無
融資授信	大魯閣實業	板信商業銀行	110/2/20~113/2/20	授信借款	無

參、發行計畫及執行情形

一、前次現金增資、併購或受讓他公司股份發行新股或發行公司債資金運用計畫分析應記載事項

本公司未辦理併購、受讓他公司股份發行新股或發行公司債及私募有價證券等計畫，另本公司前各次募集與發行有價證券計畫之實際完成日距本次現金增資申報日均已逾三年，故不適用。

二、本次現金增資、發行公司債、發行員工認股權憑證或限制員工權利新股計畫應記載事項

(一)資金來源

1.本次計畫所需資金總額：新台幣167,800仟元。

2.資金來源：

(1)本次現金增資發行普通股 15,000 仟股，每股面額新台幣 10 元，每股發行價格 11 元，預計募集總金額 165,000 仟元。

(2)本公司本次現金增資發行普通股案，如每股發行價格因市場變動調整致募集資金不足時，則將以自有資金或銀行借款因應，惟若募集資金增加時，則將增加充實營運資金之用。

3.計畫項目、預定資金運用進度：

單位：新台幣仟元

計畫項目	預計完成日期	所需資金總額			預計資金運用進度		
					110 年	111 年	
					第四季	第一季	第二季
轉投資國內子公司 (魯鑫股份有限公司)	110 年第四季	27,800	本次募集	27,800	27,800	—	—
轉投資國內子公司 (大魯閣好好育樂股份有限公司)	111 年第二季	70,000	本次募集	70,000	—	—	70,000
償還銀行借款	111 年第一季	70,000	本次募集	67,200	—	67,200	—
			自有資金	2,800	—	2,800	—
合 計		167,800			27,800	70,000	70,000

資料來源：本公司提供

4.預計可能產生效益：

(1)轉投資魯鑫股份有限公司(以下簡稱魯鑫)

本次募資計畫中預計以27,800仟元轉投資其持股69.50%之魯鑫，主係用以支應引進薦屋書店之資金需求，進而增加本公司對魯鑫認列轉投資獲利，本公司預估110年度至128年度對魯鑫可認列之轉投資收益及回收年限如下：

魯鑫預計損益表

單位：新台幣仟元

年度	110 年	111 年	112 年	113 年	114 年	115 年	116 年	117 年	118 年
營業收入	—	82,056	84,517	87,053	88,794	90,125	91,026	91,936	92,814
營業成本	—	58,812	60,510	62,265	63,267	63,792	64,309	64,831	65,176
營業毛利	—	23,244	24,007	24,788	25,527	26,333	26,717	27,105	27,638
營業費用	17	22,788	23,081	23,378	23,721	24,065	24,239	24,413	24,277
營業淨利	(17)	456	926	1,410	1,806	2,268	2,478	2,692	3,361
營業外支出	-	1,000	889	665	416	161	2	0	681
稅前淨利	(17)	(544)	37	745	1,390	2,107	2,476	2,692	2,680
所得稅費用	—	—	7	149	278	421	495	538	536
本期淨(損)利	(17)	(544)	30	596	1,112	1,686	1,981	2,154	2,144
持股比例%	69.50	69.50	69.50	69.50	69.50	69.50	69.50	69.50	69.50
投資收益	(1)註	(378)	21	414	773	1,172	1,377	1,497	1,490
回收年限	約 17.4 年								

單位：新台幣仟元

年度	119 年	120 年	121 年	122 年	123 年	124 年	125 年	126 年	127 年	128 年
營業收入	93,481	94,011	94,415	94,695	94,875	95,060	95,283	95,433	95,546	95,546
營業成本	65,415	65,595	65,714	65,778	65,825	65,855	65,901	65,944	65,951	65,951
營業毛利	28,066	28,416	28,701	28,917	29,050	29,205	29,382	29,489	29,595	29,595
營業費用	24,394	24,512	24,738	24,886	24,993	25,133	25,266	25,391	25,500	25,500
營業淨利	3,672	3,904	3,963	4,031	4,057	4,072	4,116	4,098	4,095	4,095
營業外支出	417	148	0	0	510	313	111	0	0	0
稅前淨利	3,255	3,756	3,963	4,031	3,547	3,759	4,005	4,098	4,095	4,095
所得稅費用	651	751	793	806	709	752	801	820	819	819
本期淨(損)利	2,604	3,005	3,170	3,225	2,838	3,007	3,204	3,278	3,276	3,276
持股比例%	69.50	69.50	69.50	69.50	69.50	69.50	69.50	69.50	69.50	69.50
投資收益	1,810	2,088	2,203	2,241	1,972	2,090	2,227	2,278	2,277	2,277
回收年限	約 17.4 年									

資料來源：本公司提供

註：本公司預計110年12月投資魯鑫，故110年投資收益約為 $(12) \times 1/12 = (1)$

(2)轉投資大魯閣好好育樂股份有限公司(以下簡稱好好育樂)

本次募資計畫中預計以70,000仟元轉投資其持股71.44%之好好育樂，主係用以充實營運資金，以因應其營運成長所需之資金需求，進而增加本公司對好好育樂認列轉投資獲利，本公司預估111年度至118年度對好好育樂可認列之轉投資收益及回收年限如下：

好好育樂預計損益表

單位：新台幣仟元

年度	111 年	112 年	113 年	114 年	115 年	116 年	117 年	118 年
總營業收入	54,006	55,201	56,247	56,871	57,035	58,052	58,631	58,985
營業成本	16,681	16,715	16,727	16,739	16,758	16,780	16,799	16,824
營業毛利	37,325	38,486	39,520	40,132	40,277	41,272	41,832	42,161
營業費用	31,206	30,568	29,464	28,166	26,756	25,459	24,499	23,793
營業淨利	6,119	7,918	10,056	11,966	13,521	15,813	17,333	18,368

年度	111 年	112 年	113 年	114 年	115 年	116 年	117 年	118 年
稅前淨利	4,577	7,763	9,230	10,882	13,373	14,987	16,250	17,285
所得稅費用	—	1,553	1,846	2,176	2,675	2,997	3,250	3,457
本期淨(損)利	4,577	6,210	7,384	8,706	10,698	11,990	13,000	13,828
持股比例%	99.996	99.996	99.996	99.996	99.996	99.996	99.996	99.996
認列投資收益	3,051(註)	6,210	7,384	8,706	10,698	11,990	13,000	13,827
回收年限	約 7.6 年							

資料來源：本公司提供

註：本公司預計111年4月投資好好育樂，故111年投資收益約為 $4,577 \times 99.996\% \times 8/12 = 3,051$

(3)償還銀行借款

本次募集計畫項目中以67,200仟元償還銀行借款，若依擬償還之銀行借款利率予以設算，預計111年度及未來每年可節省利息支出約新台幣951仟元及1,267仟元，除了可節省因支付利息費用之實際現金流出，並可強化財務結構，降低對銀行的依存度及增進公司長期競爭力。

預計償還銀行借款與節省利息之明細

單位：新台幣仟元

項目	貸款機構	利率%	契約期間	首次動撥日	原貸款用途	原貸款金額	擬償還金額	111年度	未來年度
								減少利息	
短中期借款	台新銀行	1.81	110/3/31 - 111/3/30	109/2/27	營運週轉金	50,000	50,000	679	905
	台新銀行	1.81	110/2/28 - 111/2/28	110/4/29	營運週轉金	20,000	20,000	272	362
合計						70,000	70,000	951	1,267

資料來源：本公司提供

註1：國內現金增資募集款項預計於110年11月到位。

註2：借款利率1.81%，111年第一季償還銀行借款。

(二)本次發行公司債者，應參照公司法第二百四十八條之規定，揭露有關事項及償債款項之募集計畫與保管方法：不適用。

(三)本次發行特別股者，應揭露每股面額、發行價格、發行條件對特別股股東權益影響、股權可能稀釋情形，對股東權益影響及公司法第一百五十七條所規定之事項：不適用。

(四)上市或上櫃公司發行未上市或未上櫃特別股者，應揭露發行目的、不擬上市或上櫃原因、對現有股東及潛在投資人權益之影響及未來有無申請上市或上櫃之計畫：不適用。

(五)股票依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心證券商營業處所買賣興櫃股票審查準則第五條規定核准在證券商營業所買賣之公司發行新股者，應說明未來上市

(櫃)計畫：不適用。

(六)本次發行員工認股權憑證者，應揭露員工認股權憑證發行及認股辦法：不適用。

(七)本次發行限制員工權利新股者，應揭露限制員工權利新股之發行辦法：不適用。

(八)本次計畫之可行性、必要性及合理性，並應分析各種資金調度來源對公司申報年度及未來一年度每股盈餘稀釋影響。以低於票面金額發行股票者，應說明公司折價發行新股之必要性與合理性、未採用其他籌資方式之原因及其合理性暨所沖減資本公積或保留盈餘之數額

1.本次募集與發行有價證券之可行性評估

(1)本次募集與發行有價證券於法定程序上之可行性

本公司本次辦理現金增資發行新股案業經 110 年 8 月 10 日董事會決議通過本次計畫之相關內容，經核閱本公司本次計畫相關內容與「公司法」、「證券交易法」、「發行人募集與發行有價證券處理準則」及「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」及其他相關法令之規定，且律師對本次募集與發行計畫業已出具合法意見之法律意見書，顯示本次計畫相關內容確已符合相關法令之規定，應屬適法可行。

(2)資金募集完成之可行性

本公司本次現金增資計畫預計發行普通股 15,000 仟股，以每股新台幣 11 元溢價發行，預計募集資金總額為新台幣 165,000 仟元。本次現金增資發行普通股除依公司法 267 條規定，保留發行新股之 10%由員工認購外，並依證交法 28-1 條之規定，提撥本次擬發行新股總額 10%對外公開承銷，委由承銷商辦理公開承銷，擬依「中華民國證券商同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」規定辦理，其餘 80%由原股東按認股基準日股東名冊所載之持有股份比例認購，後續如因股本變動致認股比例發生變動，授權董事長全權處理。原股東認購不足一股之畸零股得由股東在停止過戶日起五日內，逕向本公司股務代理機構辦理拼湊，其拼湊不足一股之畸零股部分，授權董事長洽特定人認購；另對外公開銷售部份，如有未認購部份將由證券承銷商採餘額包銷方式認購，應足以確保資金順利募集完成，故本次募集資金完成應具可行性。

(3)計畫項目之可行性

A.轉投資子公司

本公司為多角化經營、增加營運績效及強化競爭優勢，本公司本次計畫募集資金新台幣 165,000 仟元，其中 27,800 仟元用以轉投資子公司魯鑫，70,000 仟元用以轉投資子公司好好育樂，茲將本次轉投資計畫可行性評估分別說明如下：

(A) 投資魯鑫

子公司魯鑫與蔦屋雙方洽談合作之進度，目前已進入合約用印階段，且雙方亦針對店櫃之設計與設計師討論中，預計 2021 年 10 月底前簽訂裝修工程合約，因此進駐蔦屋設計裝修工程之可行性高，考量主管機關審核時間及資金募集相關作業，預計於 110 年 11 月收足募資

款項後，即可依預定資金運用計畫進行轉投資作業，故本公司轉投資魯鑫應具可行性。

(B) 投資好好育樂

好好育樂原係經營鈴鹿賽道樂園，為調整營運獲利而將其出讓，本公司為配合好好育樂轉型，110年3月25日經董事會決議通過將新竹購物中心浦雅廣場岩盤浴之設備出讓予好好育樂並簽署設備讓與契約，於110年5月初開始營運，岩盤浴係沿自日本正宗岩盤浴，包括赤岩、墨夜、鳳綠、潤竹芬蘭浴以及映雪冷卻房，並提供上千冊藏書的日本風格客廳，以日式風格的岩盤浴結合客廳的概念，打造一個全新的休憩空間，惟因110年5月下半月本土疫情急遽升溫、全國管制措施升至第三級之影響，所幸我國疫情防疫表現得宜，加上政府推行各項振興方案加持，以及加速疫苗接種，在有效控制下，今年7月逐步降低管制措施，隨著疫情之趨緩，考量公司長遠發展動能及增加長期性獲利來源，好好育樂營運動能尚屬可期，應可加速本次投資計畫之資金回收，並可為本公司帶來穩定之投資收益，對於本公司之營運及股東權益應有正面之助益，考量主管機關審核時間及資金募集相關作業，預計於110年11月收足募資款項後，111年4月依預定資金運用計畫進行轉投資作業，故本公司轉投資好好育樂應具可行性。

B.償還銀行借款

本公司本次計畫募集資金新台幣165,000仟元，其中67,200仟元將用以償還銀行借款，經複核本公司本次計畫預計償還之銀行借款明細表及其借款契約，其各項預計償還之借款債務確屬存在，且並無發現不得提前清償或其他特殊限制條款。考量主管機關審核時間及資金募集相關作業，預計於110年11月收足募資款項後，並依預定資金運用計畫於111年第一季底前償還所舉借之銀行借款，故本次計畫之資金運用進度應屬可行。

綜上所述，本公司本次辦理現金增資發行新股計畫，就其適法性、資金募集完成及資金運用計畫等各方面均具可行性。故整體而言，本次募集與發行有價證券計畫應屬可行。

2.本次計畫之必要性

(1)轉投資子公司

由於週休二日啟動國內休憩時代的引擎，相關休閒政策帶動了民間建設搭配休閒產業的發展，不但改變了國人對休閒消費的觀念與方式，也重新形塑了休閒文化的樣貌。休閒活動的廣義定義可以被解釋為生活中為獲得健康、愉悅而主動積極的活動，或是強調親近自然環境及體育活動的行為，而近十年來較為普遍的休閒行為，包括了：遊樂園、旅行、運動、電影、露營、看展覽、聽音樂會及相關週邊產業，根據行政院主計處家庭收支調查報告資料顯示，2020年每一家庭平均支出為102.9萬元，其中消費支出81.5萬元，除了食衣住行及醫療的必要支出外，休閒、餐飲及旅遊的支出占消費支出之20.6%，茲將本次轉投資計畫必要性評估分別說明如下：

A.轉投資魯鑫之必要性

本公司為因應所營事業之產業特性及整體市場之變化，除堅持品質提升並努力開發經營外，亦積極尋求獲利動能之來源，魯鑫加盟蔦屋開立蔦屋書店，地點位於本公司所經營新竹購物中心滄雅廣場(以下稱滄雅)，滄雅除了具備一般購物中心所應具備之專櫃品牌外，尚有棒壘球打擊場、健身房及獨有的岩盤浴，未來蔦屋書店進駐後，可望搭配與運動休閒、岩盤浴及健身相關之櫃位轉型24小時經營，為新竹地區帶來獨樹一幟之購物、遊憩、文創及運動休閒新場域，因此蔦屋書店之進櫃將改變滄雅之格局及帶來新體驗，除為各年度帶來獲利外，更為各年度帶來穩定之現金流量，故就其增加本公司長期性獲利來源，並朝多角化經營以分散營運風險，本次轉投資魯鑫計畫應屬必要。

B.轉投資好好育樂之必要性

好好育樂所經營之岩盤浴係一種新型態休閒娛樂設施，主打二十五歲至六十歲為主之客層，其中女性客源占百分之六十，預估可帶動滄雅廣場每年來客數達七萬人次，占滄雅總來客數百分之二，以新竹約四十四萬人口數及求新求變之消費實力下，透過特色之主題店增加特定客源及拉長來客待在滄雅廣場館內之時間，以期增加顧客的消費意願。

岩盤浴除了重新定義滄雅休閒玩樂之主題，也提供新竹人有不一樣之消費選擇。對於商場的整體收益，希冀能鎖定女性來客、囊括消費年齡層之上下分佈、提高平均來客消費單價及帶動其他樓層之消費可能性，本次轉投資好好育樂計畫應屬必要。

(2)償還銀行借款之必要性

A.降低利息支出對獲利之侵蝕

單位：新台幣仟元；%

項目	107年度	108 年度	109 年度	110年 前二季
利息支出	6,579	1,307	4,796	3,325
稅前淨利	(184,429)	(515,375)	393	(84,519)
利息支出占稅前淨利比率	(3.57)%	(0.25)%	1,220.36%	(3.93)%

資料來源：107~109年度經會計師查核簽證之個體財務報告及本公司提供

本公司107~109年度及110年前二季因銀行借款產生之利息費用分別為6,579仟元、1,307仟元、4,796仟元及3,325仟元，利息費用佔稅前淨利(損)比率分別為(3.57)%、(0.25)%、1,220.36%及(3.93)%。本公司為支應營運相關支出除自有資金支應外，不足部分係仰賴金融機構融資因應，利息費用對稅前損益尚有一定程度之侵蝕；若持續以銀行借款支應營運所需資金，除將成為公司債務壓力外，更面臨利息費用加深公司營運負擔所產生之財務風險。而本公司本次募集資金中之67,200仟元以償還銀行借款，預計將可適度減輕公司財務負擔並提升償債能力，以本公司預計償還銀行借款金額計算，預計111年度可節省利息支出951仟元，未來每年度將可節省利息費用1,261仟元，將可緩和本公司資金調度壓力及減少利息支出對本公司獲

利之侵蝕，故本次募集資金計畫用以償還銀行借款確實有其必要性。

B.取得長期穩定資金以降低對銀行之依存度並改善財務結構

本公司自109年年初以來因新冠肺炎疫情影響，全台各行業皆受到嚴重影響，實體消費場所大多被迫暫停營業，本公司各事業單位亦不例外，尤其110年第二季疫情急遽升溫、疫情警戒提升至第三級之影響，致使業績明顯下滑，營運資金不足部分仍多仰賴金融機構融資方式取得，若未來利率走揚，勢必面臨較高之資金成本，並將加重其財務負擔，此外，全球經濟在新冠肺炎疫情衝擊下，全球景氣全面萎縮，預計未來不易取得銀行融資額度，此對銀行依存度高之企業而言，將面臨資金周轉困難之窘境。因此藉由本次募取得長期穩定之資金，除可提高資金靈活度及穩定性，降低對銀行依存度，可避免本公司因銀行緊縮銀根增加財務風險，有助於提升公司競爭力，故本次募集資金計畫用以償還銀行借款確實有其必要性。

3.本次計畫之合理性

(1)資金運用計畫與進度之合理性

單位：新台幣仟元

計畫項目	預計完成日期	所需資金總額		預計資金運用進度		
				110年	111年	
				第四季	第一季	第二季
轉投資國內子公司 (魯鑫股份有限公司)	110年第四季	27,800	本次募集	27,800	—	—
轉投資國內子公司 (大魯閣好好育樂股份有限公司)	111年第二季	70,000	本次募集	—	—	70,000
償還銀行借款	111年第一季	70,000	本次募集	—	67,200	—
			自有資金	—	2,800	—
合計		167,800		27,800	70,000	70,000

資料來源：本公司提供

本次辦理現金增資發行新股係用於轉投資子公司及償還銀行借款，其中轉投資子公司部分，其資金運用進度係支應魯鑫及好好育樂之資金需求，於資金募集完成後，即可依預定資金運用計畫進行轉投資作業；另償還銀行借款部分，經複核其借款合約，其擬償還之金額及進度均符合借款契約規定，並無禁止提前償還之限制，考量主管機關審查時間、公開承銷期間及繳款作業等因素，預計可於110年第四季完成資金募集作業，並依預計進度用以轉投資子公司及償還銀行借款，綜上所述，其資金運用計畫及預計進度應屬合理。

(2)預計可能產生效益之合理性

A.轉投資魯鑫

本次募資計畫中預計以27,800仟元轉投資其持股69.50%之魯鑫，主係用以支應引進薦屋書店之資金需求，進而增加本公司對魯鑫認列轉投資獲利，本公司預估110年度至128年度對魯鑫可認列之轉投資收益如下：

魯鑫預計損益表

單位：新台幣仟元

年度	110 年	111 年	112 年	113 年	114 年	115 年	116 年	117 年	118 年
營業收入	—	82,056	84,517	87,053	88,794	90,125	91,026	91,936	92,814
營業成本	—	58,812	60,510	62,265	63,267	63,792	64,309	64,831	65,176
營業毛利	—	23,244	24,007	24,788	25,527	26,333	26,717	27,105	27,638
營業費用	17	22,788	23,081	23,378	23,721	24,065	24,239	24,413	24,277
營業淨利	(17)	456	926	1,410	1,806	2,268	2,478	2,692	3,361
營業外支出	-	1,000	889	665	416	161	2	0	681
稅前淨利	(17)	(544)	37	745	1,390	2,107	2,476	2,692	2,680
所得稅費用	—	—	7	149	278	421	495	538	536
本期淨(損)利	(17)	(544)	30	596	1,112	1,686	1,981	2,154	2,144
持股比例%	69.50	69.50	69.50	69.50	69.50	69.50	69.50	69.50	69.50
投資收益	(1)註	(378)	21	414	773	1,172	1,377	1,497	1,490
回收年限	約 17.4 年								

單位：新台幣仟元

年度	119 年	120 年	121 年	122 年	123 年	124 年	125 年	126 年	127 年	128 年
營業收入	93,481	94,011	94,415	94,695	94,875	95,060	95,283	95,433	95,546	95,546
營業成本	65,415	65,595	65,714	65,778	65,825	65,855	65,901	65,944	65,951	65,951
營業毛利	28,066	28,416	28,701	28,917	29,050	29,205	29,382	29,489	29,595	29,595
營業費用	24,394	24,512	24,738	24,886	24,993	25,133	25,266	25,391	25,500	25,500
營業淨利	3,672	3,904	3,963	4,031	4,057	4,072	4,116	4,098	4,095	4,095
營業外支出	417	148	0	0	510	313	111	0	0	0
稅前淨利	3,255	3,756	3,963	4,031	3,547	3,759	4,005	4,098	4,095	4,095
所得稅費用	651	751	793	806	709	752	801	820	819	819
本期淨(損)利	2,604	3,005	3,170	3,225	2,838	3,007	3,204	3,278	3,276	3,276
持股比例%	69.50	69.50	69.50	69.50	69.50	69.50	69.50	69.50	69.50	69.50
投資收益	1,810	2,088	2,203	2,241	1,972	2,090	2,227	2,278	2,277	2,277
回收年限	約 17.4 年									

資料來源：本公司提供

註：本公司預計110年12月投資魯鑫，故110年投資收益約為 $(12) \times 1/12 = (1)$

(A) 營業收入之合理性

營業收入主要係依書屋各區坪數規劃、參考蔦屋書店經綜合評估目前於台灣北、中、南經營據點之總體營業狀況所提供之規劃書，及訪查市場情況並與蔦屋公司討論後預估，主要收入結構包含書籍類、文具雜貨類、餐飲類及招商類，比重分別為18.30%、29%、38.10%及14.60%，預估年營業收入為82,056千元~95,546千元。蔦屋書店之經營型態與一般書店之經營模式有所差異，預計將可吸引大量人潮前往消費，本公司規劃於111年第一季開始試營運，因適逢農曆春節及初開幕預估單月營收會較高，之後2~8年以成長率3%~1%估列，隨時間增加成長率趨緩後維持穩定，其估列基礎應尚屬合理。

(B) 營業毛利及營業淨利之合理性

如前所述，營業毛利率主要係參酌公司產品項目之營業預估及蔦屋書店目前於北、中、南經營據點的總體營業狀況，依營業品項之收入

及成本結構(包含進貨成本、租金、折舊等)估列營業毛利，折舊費用部分因需要維持蔦屋書店既有之質感，裝修工程費較一般略高而較高，租金依商場行情估計，預估書籍類、文具雜貨類、餐飲類及招商類之毛利率分別為17.2%~19.4%、23.5%~25.9%、44.5%~47.5%、9.5%~10.2%。就書籍類、文具雜貨類而言，毛利率保守預估為17.2%~19.4%；餐飲類的毛利率考量市場行情與蔦屋書店的品牌效應預估毛利率為44.5%~47.5%應尚屬合理，故本公司參照市場實際經營狀況及公司成本結構，在推算後魯鑫公司營業毛利率預估約28.3%~31.0%應尚屬合理。

營業費用主要係人事費用、授權費及其他支出，營業費用率大約為26.1%~26.7%之間，人事費用係依投入人力估計，授權費用則依蔦屋加盟規範估列應尚屬合理。故營業利益111年因初期營運而較低，產生稅前虧損，之後隨著營運逐漸上軌道，114年之後維持穩定，其預估應尚屬合理。

(C) 預計資金回收年限

如上所述，營業外支出主要係利息費用，所得稅費率則預估為稅前利益之20%，依魯鑫未來預計損益狀況評估本公司投資收益，若參與魯鑫增資案，本公司預估將可回收所投資之金額之年限約為17.4年。

B. 轉投資好好育樂

本次募資計畫中預計以70,000仟元轉投資其持股71.44%之好好育樂，主係用以充實營運資金，以因應其營運成長所需之資金需求，預計增資後為99.996%持有好好育樂股權，進而增加本公司對好好育樂認列轉投資獲利，本公司預估110年度至118年度對好好育樂可認列之轉投資收益如下：

好好育樂預計損益表

單位：新臺幣千元

年度	111 年	112 年	113 年	114 年	115 年	116 年	117 年	118 年
總營業收入	54,006	55,201	56,247	56,871	57,035	58,052	58,631	58,985
營業成本	16,681	16,715	16,727	16,739	16,758	16,780	16,799	16,824
營業毛利	37,325	38,486	39,520	40,132	40,277	41,272	41,832	42,161
營業費用	31,206	30,568	29,464	28,166	26,756	25,459	24,499	23,793
營業淨利	6,119	7,918	10,056	11,966	13,521	15,813	17,333	18,368
稅前淨利	4,577	7,763	9,230	10,882	13,373	14,987	16,250	17,285
所得稅費用	—	1,553	1,846	2,176	2,675	2,997	3,250	3,457
本期淨(損)利	4,577	6,210	7,384	8,706	10,698	11,990	13,000	13,828
持股比例%	99.996	99.996	99.996	99.996	99.996	99.996	99.996	99.996
認列投資收益	3,051(註)	6,210	7,384	8,706	10,698	11,990	13,000	13,827
回收年限	約 7.6 年							

資料來源：本公司提供

註：本公司預計111年4月投資好好育樂，故111年投資收益約為 $4,577 \times 99.996\% \times 8/12 = 3,051$

(A) 營業收入之合理性

上表預計損益表，營業收入係經訪查市場資訊並以預計來客數預估，預計平日來客數149人次、假日來客數272人次，平均月來客數5,722人次，年來客數可達近7萬人次，包含門票售價650元(若搭配套票及折扣後約

600元)／2小時、團票(每月來客中預估1%顧客購買)、會員會費(每月來客中預估1-2%人次入會)、週邊商品(清洗包)、餐飲(每月來客數預估35%顧客購買)及出租約8坪空間為按摩區域等，根據以上假設條件預估未來營收，110年因5月方開始試營運即受新冠肺炎疫情影響致試營運期中斷，延長至7月底恢復試營運。目前防疫政策屬二級狀況，體驗設施需全程配戴口罩及人員降載50%，依目前疫情發展趨勢與政府規劃的強化振興措施，111年國內活動恢復正常型態應具高度可能性，預估111年營收約54,006千元，估列未來營收可微幅1~2%成長及維持平穩。

(B) 營業毛利及營業淨利之合理性

如前所述，岩盤浴主要係販售時間、空間、服務及舒適感，因此主要營業成本為租金、折舊、商品及餐飲成本，平均毛利率約70%，在毛利率穩定的情況下，因經營岩盤浴業務剛起步，初期營業支出相對較高，在透過適當管控，如有效運用行銷資源、強化人員培訓以更有效控制人事成本以及擷節各項支出，預期應可逐年減少，營業淨利預計可微幅成長及維持平穩。

(C) 預計資金回收年限

依好好育樂未來預計損益狀況評估本公司投資收益，若參與好好育樂增資案，本公司111~118年度之投資收益共增加74,866千元，預估118年度將可回收本公司所投資之金額，回收年限約為7.6年。

綜上評估，本公司預期好好育樂經營岩盤浴將可帶動商場人潮及消費之綜合效應，應可加速本次投資計畫之資金回收，並可增加百貨商場的市場區隔與維持競爭力，其預估應尚屬合理。

C. 償還銀行借款

(A) 降低利息支出對獲利之侵蝕並提升營運競爭力

預計償還銀行借款與節省利息之明細

單位：新台幣仟元

項目	貸款機構	利率%	契約期間	首次動撥日	原貸款用途	原貸款金額	擬償還金額	111年度	未來年度
								減少利息	
短中期借款	台新銀行	1.81%	110/3/31-111/3/30	109/2/27	營運週轉金	50,000	50,000	679	905
	台新銀行	1.81%	110/2/28-111/2/28	110/4/29	營運週轉金	20,000	20,000	272	362
合計						70,000	70,000	951	1,267

資料來源：本公司提供

本次辦理現金增資發行新股之資金預計於募集資金完成後，按原預定時程償還銀行借款，經參酌借款之實質利率，預計111年度及往後各年度本公司節省利息支出951仟元及1,267仟元。整體而言，本公司本次募集資金預計可產生節省利息支出，降低金融機構借款之依存度，並增加資金靈活運用空間之效益尚屬合理。

(B) 強化財務結構並強化償債能力

單位：%

項目/年度		110年前二季 (增資前)	110年前二季 (增資後)
財務結構	負債比率	84.33	83.06
償債 能力	流動比率	82.97	91.92
	速動比率	42.43	51.38

資料來源：本公司提供(母公司自結財務報表)

註：募資後各項比率係以本公司110年前二季自結財務報表為基礎，僅就本次募得價款中67,200仟元用以償還銀行借款後設算。

本公司本次募資計畫用於償還銀行借款後，資金運用將更靈活，將可提升公司自有資金比例及改善財務結構。以本公司110年前二季之個體財務資料為基礎設算，其負債佔資產比率將由84.33%降至83.06%，流動比率及速動比率亦分別由82.97%、42.43%提高至91.92%、51.38%，均較籌資前為佳，整體而言，本公司本次募集資金用以償還銀行借款，除可降低對金融機構之依存度，並以長期穩定資金支應營運資金需求外，將可改善本公司財務結構並強化償債能力，故本公司本次募資計畫預計可能產生之效益應屬合理。

4.各種資金調度來源對公司申報年度及未來一年度每股盈餘稀釋影響

(1)各種資金調度來源比較分析

一般上市(櫃)公司使用的籌資工具大致可分為兩種，一種與股權有關的籌資工具，如現金增資和海外存託憑證(GDR)；另一種與債權有關的籌資工具，如國內、國外可轉換公司債和一般普通公司債及銀行借款，茲將上述資金調度方式之有利及不利因素彙總如下：

項 目		有利因素	不利因素
股 權	現金增資發行新股	1.改善財務結構，降低財務風險，提升市場競爭力。 2.資本市場最普通之金融商品，一般投資者接受程度高，資金募集計畫較易順利進行。 3.員工依法得優先認購 10%~15%，成為公司股東之一份子，可提升員工對公司認同感及向心力。 4.無到期日，毋須面對到期還本之資金需求壓力。	1.每股盈餘獲利水準易因股本膨脹而被稀釋。 2.對於股權較不集中之公司，其經營權益受威脅。 3.承銷價與市價若無合理差價，則不易籌集成功。
	海外存託憑證(GDR)	1.藉由海外市場募集資金，可拓展發行公司海外知名度。 2.發行較高價格接近普通股市價，可獲得較高之股本溢價。 3.募集對象以國外法人為主，可避免增資新股或老股釋出之籌碼過多，對	1.公司國際知名度及其產業成長性將影響資金募集計畫成功與否。 2.固定發行成本較高，為符合規模經濟，募集資金額不宜過低。 3.獲利水準易因股本膨脹而被稀釋，致公司經營階層承受較大壓力。

項 目		有利因素	不利因素
		股價產生不利影響。 4.提高自有資本比率，改善財務結構。	
債 權	轉換公司債	1.因其附有「轉換權」，一般票面利率較低，募集資金成本較低。 2.轉換公司債換成普通股之轉換價格，一般皆高於發行轉換公司債時之普通股時價，發行公司相當於溢價發行股票。 3.避免股本急遽膨脹，盈餘稀釋較低，對經營權影響較小。 4.轉換公司債經債權人請求轉換後，即由負債轉為資本，可節省利息支出，且可避免到期還本之資金壓力。	1.由於轉換公司債轉換權屬於債權人所有，發行公司無法確認其長期資金調度計畫。 2.若投資人行使賣回權，以賣回價格要求公司買回，發行公司需負擔保證收益率之資金成本。 3.目前市場以法人為主，募集成功與否視發行條件、轉換溢價及轉換可能性而定。 4.若行使轉換權，每股盈餘獲利水準易因股本膨脹而被稀釋。
	普通公司債	1.每股盈餘未有被稀釋之疑慮。 2.公司債債權人對公司沒有管理權，對公司經營權不會造成重大影響。 3.公司債利息費用，有節稅效果。 4.鎖住長期資金成本，資金來源穩定。	1.利息負擔較重，使負債增加而侵蝕公司獲利。 2.易致財務結構惡化，增加營運風險，降低同業競爭力。 3.國內目前缺乏客觀之債信評等，資訊不完全，資金募集較不利。 4.公司債到期時，即面臨到還本之資金需求壓力。
	銀行借款或發行銀行承兌匯票	1.資金籌措不需經主管機關審核，所需時間較短。 2.資金挹注能暫時支應公司資金需求。 3.若有效運用財務槓桿，公司可以較低之成本創造較高之利潤。 4.利息有節稅效果。	1.利息支出負擔沉重，使負債增加而侵蝕公司獲利。 2.負債增加易造成財務結構惡化，增加營運風險，相對亦增加公司舉債困難度及資金成本。 3.融通期限較短，且需提供大量擔保品設定予金融機構。 4.長期投資或固定資產投資，不宜以銀行短期借款支應

本公司可運用之籌資途徑包括銀行借款、發行公司債、可轉換公司債、現金增資、發行海外存託憑證等。經考量本公司之財務結構，若採用銀行借款之舉債融通方式投入，則易受產業景氣反轉或經營環境轉劣，資金調度易受融資額度限制及金融緊縮之影響而愈形困難，進而提高公司財務及營運之風險，影響公司競爭力，自不宜再以金融機構短期融資方式支應。若以發行普通公司債方式籌資將產生實質利息支出，增加財務負擔，實際稀釋每股盈餘。而辦理轉換公司債其殖利率較低，雖可較普通公司債與銀行借款方式實質節省利息支出，且不致立即產生稀釋每股盈餘之效果，惟全數舉債支應，於債權人轉換前，將降低自有資本比率，導致財務結構惡化；因此，若藉由辦理股權有關之籌資工具，如現金增資發行新股方式募資所需資金，雖對股本膨脹及每股盈餘稀釋將為直接，但其有利之處不僅可降低對銀行貸款之依存度、減少利息負擔，亦藉以預留未來資金靈活運用之調度空間，以支應未

來營運規模之成長所需。而海外存託憑證(GDR)因涉及國外發行市場作業其程序較為繁複、發行固定成本較高以及海外募集資金計畫成功與否所牽涉不確定性因素較多，故暫不予以考慮。

經比較各種資金調度來源對本公司未來年度每股盈餘之影響性後，基於避免負債比率過高及資金成本之考量，本公司擬辦理現金增資發行新股，係較有利公司之中長期發展，應具其必要性及合理性。

(2)各種資金調度來源對發行人當年度每股盈餘稀釋、財務負擔、股權之可能稀釋情形及對現有股東權益之影響

茲依各種籌資工具分析其利弊對本公司每股盈餘稀釋之影響，其中發行海外存託憑證(GDR)因涉及國外發行市場作業，相關流程較為繁複，且其固定發行成本較高，又存在著資金匯兌風險，不符合經濟效益，故不擬考慮，而不列入分析比較項目，另銀行借款與發行國內普通公司債之效果差異不大，以下僅就銀行借款、現金增資及國內轉換公司債等三種籌資方式，比較其對本公司每股盈餘稀釋、財務負擔、股權之可能稀釋情形及對現有股東權益之影響：

單位：新台幣仟元；仟股

項目	銀行借款	轉換公司債		現金增資
		全數未轉換	全數轉換	
籌資金額	165,000	165,000	165,000	165,000
籌資工具利率(註 1)	2.37%	1%	1%	-
預計增加之資金成本(註 1)(A)	3,911	1,650	-	-
募資計畫前之股數(註 2)(B)	73,706	73,706	73,706	73,706
計畫增加股數(註 3)(C)	-	-	14,851	15,000
加權平均流通股數(註 4)(D)	73,706	73,706	88,557	88,706
資金成本對每股盈餘影響(A)/(D)	0.05	0.02	-	-
每股盈餘稀釋程度(註 5)	-	-	16.77	16.91

註 1：銀行借款利率以臺灣銀行基準放款利率 2.37%估算，另轉換公司債利率參酌目前市場發行贖回殖利率約 1.00%計算。為便於分析，資金成本及每股盈餘稀釋效果皆以一年為評估期間。

註 2：以本公司 110 年 6 月 30 日流通在外股數為 73,706 仟股為募資計畫前之股數。

註 3：假設轉換公司債依轉換價格為每股 11.11 元(以發行價格 11 元×101%溢價率)，最大可轉換普通股股數為 14,851 仟股。加權平均流通股數為便於分析，以一年為評估期間。

註 4：不考慮公司庫藏股之稀釋效果，僅分析因現金增資或轉換公司債轉換後股本增加所造成之稀釋效果。

註 5：為便於分析，以一年為評估期間，未考慮資金成本之節省下，110 年度現金增資每股盈餘稀釋程度為 $(1 - (73,706/88,706)) \times 100\% = 16.91\%$ ；轉換公司債每股盈餘稀釋程度為 $(1 - (73,706/88,557)) \times 100\% = 16.77\%$ 。

A.對每股盈餘稀釋之影響

由上表觀之，本次募集資金計畫若採現金增資或轉換公司債(全數轉換)方式，因其無資金成本，故可節省每年之利息費用負擔，惟每股盈餘將分別產生16.91%及16.77%之稀釋效果，而若採銀行借款或發行轉換公司債(全數未轉換)，雖對每股盈餘不會造成稀釋效果，然其資金成本將使每股盈餘減少0.05元及0.02元，另因發行轉換公司債係屬舉債性質，若債券持有人未進行轉換時，則本公司將面臨與銀行借款相同有到期還款之資金壓力，銀行借

款或是發行轉換公司債(全數未轉換)將會使本公司之負債比例拉高，大幅增加本公司之財務風險並將降低日後舉債能力，對公司財務結構將產生負面影響；而本次募集資金計畫若採現金增資方式，雖具有股本膨脹速度快及會直接稀釋每股盈餘之特性，然卻可取得資金成本最低之長期資金來源，無銀行借款或發行可轉換公司債到期需償還本金之資金壓力，亦可減少市場利率調升，而增加公司財務負擔之風險，故本次辦理現金增資發行新股實屬本公司現行最佳之籌資方式。

B.對本公司財務負擔之影響

若本公司未來持續以銀行借款或發行債權相關之商品籌集資金，則利息負擔將會有增無減，導致財務結構惡化及營運風險提高，而若以發行海外存託憑證之方式籌資，因涉及國外發行市場作業，相關程序繁複，且發行成本較高，將加重本公司之財務負擔。故本公司選擇以現金增資方式募集資金，將可取得長期、穩定、成本低廉之資金，可減輕利息負擔，強化財務結構，短期雖造成每股盈餘之稀釋，惟就長期而言應有健全財務之正面助益，提高日後財務調度之彈性。因此，為降低公司之財務風險，以現金增資方式募集資金以健全公司經營體質，應為較佳之籌資方式。

C.股權之可能稀釋情形及對現有股東權益之影響

(A)股權可能稀釋情形

本公司本次辦理現金增資發行新股，發行價格為每股 11 元，發行股數為 15,000 仟股，預計募集總金額為 165,000 仟元，並依法提撥 10%供員工優先認購及提撥 10%對外公開承銷，其餘股數以除權(息)基準日股東名簿之股東及其持有股數為基準認購，分析其對現有股東持股將造成之最大稀釋比率，計算式如下：

辦理現金增資對股東股權稀釋比率

$$\begin{aligned}
 &= 1 - \frac{\text{發行時普通股已發行並流通在外股數(盈轉後)} + \text{原股東依股權比例認購新股}}{\text{發行時普通股已發行並流通在外股數(盈轉後)} + \text{現金增資發行股數}} \\
 &= 1 - \frac{73,706 \text{ 仟股(註 1)} + 15,000 \text{ 仟股} \times 80\%}{75,000 \text{ 仟股} + 15,000 \text{ 仟股}} \\
 &= 1 - \frac{73,706 + 12,000}{88,706} = 1 - 96.62\% = 3.38\%
 \end{aligned}$$

由上述計算結果顯示，本公司本次所辦理現金增資對原股東股權之最大可能稀釋效果為 3.38%，相對於發行轉換公司債，由於一般均全數採對外公開承銷，未來投資人若轉換成普通股，對原股東股權稀釋幅度將更大。

(B)對現有股東權益之影響

以本公司 110 年 6 月 30 日之歸屬於母公司之業主權益金額 686,548 仟元，與流通在外股數 73,706 股為基礎，計算每股淨值為 9.31 元。本次辦理現金增資預定募集 165,000 仟元，發行價格 11 元，其對於每股淨值之影響如下：

$$\frac{686,548 \text{ 仟元} + 165,000 \text{ 仟元}}{73,706 \text{ 仟股} + 15,000 \text{ 仟股}} = 9.60 \text{ 元/股}$$

經由上述之計算結果可知，假設本次採現金增資方式籌資，則每股淨值由 9.31 元增加至 9.60 元。就現有股東權益影響觀之，採取銀行借款、發行普通公司債等舉債方式籌資，將增加公司之負債，對公司經營發展助益有限。若採發行可轉換公司債，於轉換前僅增加公司負債，而隨著債權人將持有之轉換公司債轉換為普通股，負債比率將逐漸降低且股東權益亦隨之增加，然因轉換之權力屬於債權人，其轉換之時點及是否執行轉換則無法預估；而採現金增資發行新股，將使得每股淨值增加，然可提高自有資金比率，減少利息支出，加強企業競爭力，亦可立即改善財務結構，降低財務風險，長期而言對現有股東權益較有保障。

綜上所述，基於對本公司之財務結構、每股盈餘稀釋、財務負擔、股權之稀釋情形及對現有股東權益等綜合考量下，本次籌資計畫以辦理現金增資方式支應，對於本公司而言，誠屬較佳之資金調度來源。

- 5.以低於票面金額發行新股者，應說明公司折價發行新股之必要性及合理性、未採用其他籌資方式之原因及其合理性暨所沖減資本公積或保留盈餘之數額：

本公司本次辦理現金增資發行新股並無以低於票面金額辦理現金發行新股之情事，故不適用本項之評估。

- (九)說明本次發行價格、轉換價格、交換價格或認股價格之訂定方式：

現金增資發行新股承銷價格計算書，請詳附件七

- (十)資金運用概算及可能產生之效益

- 1.如為收購其他公司、擴建或新建不動產、廠房及設備者，應說明本次計畫完成後，預計可能增加之產銷量、值、成本結構(含總成本及單位成本)、獲利能力之變動情形、產品品質之改善情形及其他可能產生之效益：

本公司本次資金募集計畫並無擬用於收購其他公司、擴建或新建不動產、廠房及設備者之情事，故不適用。

- 2.如為轉投資其他公司，應列明事項：

- (1)轉投資事業最近二年度之稅後淨利、轉投資之目的、資金計畫用途及其所營事業與公司業務之關聯性、預計投資損益情形及對公司經營之影響。如持有該轉投資事業普通股股權百分之二十以上者，應列明轉投資事業預計之資金運用進度、資金回收年限、資金回收之前各年度預計產生之效益與其對公司獲利能力及每股盈餘之影響。

- A.轉投資事業最近二年度之稅後淨利、轉投資之目的、資金計畫用途及其所營事業與公司業務之關聯性、預計投資損益情形及對公司經營之影響。

(A)轉投資事業最近二年度之稅後淨利

單位：新台幣仟元

轉投資公司名稱	轉投資公司最近二年度之稅後淨利(損)	
	108 年度	109 年度
魯鑫股份有限公司	-	-
好好育樂股份有限公司	(441,437)	53,175

(B)轉投資之目的

請參閱「參、二、(八)、2」本次計畫之必要性說明

(C)資金計畫用途

請參閱「參、二、(八)、3、(1)」資金運用進度合理性說明

(D)所營事業與公司業務之關聯性

轉投資事業	本次投入金額	所營事業	業務關聯性
魯鑫	新台幣27,800仟元	文教、育樂、餐飲等	本公司為拓展營運規模與強化競爭優勢，擬多角化之商場經營，屬所營事業之擴展
好好育樂	新台幣70,000仟元	休閒活動場館等	

本公司主要係從事不動產開發、商場開發及休閒育樂等業務。本次轉投資魯鑫以支應其引進蔦屋書店之資本支出及營運周轉，轉投資好好育樂以支應其營運上之資金需求，本公司透過積極推動多角化經營及擴展休閒觀光百貨貿易事業，進而提升未來長期獲利。

本公司所經營之「遊戲愛樂園」以及「大魯閣棒壘球打擊場」，皆為國內知名連鎖休閒活動場館，本公司亦因此熟悉國人運動娛樂、休閒活動消費市場。在看好台灣觀光休閒產業之發展潛力，以及拓展公司營運規模與強化競爭優勢等考量下，透過結合運動娛樂及休閒場館之差異化經營，以分散營運風險及增加長期性獲利來源，故本次投資魯鑫公司引進蔦屋書店以及經營福湯岩盤浴之好好育樂公司，為本公司所營事業之擴展，尚具業務關聯性。

(E)預計投資損益情形及對公司經營之影響

請參閱「參、二、(八)、3、(2)」預計可能產生效益之合理性說明

B.持有該轉投資事業普通股股權百分之二十以上者，應列明轉投資事業預計之資金運用進度、資金回收年限、資金回收之前各年度預計產生之效益與其對公司獲利能力及每股盈餘之影響。

(A)轉投資事業預計之資金運用進度

請參閱「參、二、(八)、3、(1)」資金運用進度合理性說明

(B)資金回收年限、資金回收之前各年度預計產生之效益

請參閱「參、二、(八)、3、(2)」預計可能產生效益之合理性說明

(C)對公司獲利能力及每股盈餘之影響

a.投資魯鑫公司

單位：新台幣仟元/每股盈餘：元

年度	110 年	111 年	112 年	113 年	114 年	115 年	116 年	117 年
本期淨(損)利	(17)	(544)	30	596	1,112	1,686	1,981	2,154
持股比例%	69.50	69.50	69.50	69.50	69.50	69.50	69.50	69.50
認列投資收益	(12)	(378)	21	414	773	1,172	1,377	1,497
本公司加權平均流通在外股數(仟股)	73,706	73,706	73,706	73,706	73,706	73,706	73,706	73,706
每股盈餘影響數	—	—	—	0.01	0.01	0.02	0.02	0.02

單位：新台幣仟元/每股盈餘：元

年度	118 年	119 年	120 年	121 年	122 年	123 年	124 年	125 年	126 年	127 年	128 年
本期淨(損)利	2,144	2,604	3,005	3,170	3,225	2,838	3,007	3,204	3,278	3,276	3,276
持股比例%	69.50	69.50	69.50	69.50	69.50	69.50	69.50	69.50	69.50	69.50	69.50
認列投資收益	1,490	1,810	2,088	2,203	2,241	1,972	2,090	2,227	2,278	2,277	2,277
本公司加權平均流通在外股數(仟股)	73,706	73,706	73,706	73,706	73,706	73,706	73,706	73,706	73,706	73,706	73,706
每股盈餘影響數	0.02	0.02	0.03	0.03	0.03	0.03	0.03	0.03	0.03	0.03	0.03

魯鑫預計引進之蔦屋書店，目前尚處於設計規劃階段，預計於111年初即可正式營運，本公司對魯鑫預計可增加投資利益及對本公司每股盈餘之貢獻如上表所示，將可為本公司獲利產生正面影響。

b. 好好育樂公司

單位：新台幣仟元/每股盈餘：元

年度	111 年	112 年	113 年	114 年	115 年	116 年	117 年	118 年
本期淨(損)利	4,577	6,210	7,384	8,706	10,698	11,990	13,000	13,828
持股比例%	100	100	100	100	100	100	100	100
認列投資收益	4,577	6,210	7,384	8,706	10,698	11,990	13,000	13,828
本公司加權平均流通在外股數(仟股)	73,706	73,706	73,706	73,706	73,706	73,706	73,706	73,706
每股盈餘影響數	0.06	0.08	0.10	0.12	0.15	0.16	0.18	0.19

好好育樂所經營之福湯岩盤浴，於110年5月初正式營運，未料5月下半月本土疫情急遽升溫、全國管制措施升至第三級之影響，來客數快速下滑，致使業績急轉直下。所幸我國疫情防疫表現得宜，加上政府推行各項振興方案加持，以及加速疫苗接種，在有效控制下，今年7月逐步降低管制措施，隨著疫情之趨緩，營運亦逐漸恢復正常，業績可望漸次回溫，本公司對好好育樂預計可增加投資利益及對本公司每股盈餘之貢獻如上表所示，將可為本公司獲利產生正面影響。

(2)轉投資特許事業者，應敘明特許事業主管機關核准或許可情形及其核准或許可之附帶事項是否有影響本次募集與發行有價證券。

本公司本次辦理新金增資發行普通股，係用於轉投資魯鑫及好好育樂，並非轉投資特許事業，故不適用此項評估。

3.如為充實營運資金、償還債務者，應列明下列事項：

(1)公司債務逐年到期金額、償還計畫及預計財務負擔減輕情形、目前營運資金狀況、所需之資金額度及預計運用情形，並列示所編製之申報年度及未來一年度各月份之現金收支預測表

A.公司債務逐年到期金額、償還計畫及預計財務負擔減輕情形：請參閱本公開說明書參、二、(八)3.說明。

B.目前營運資金狀況、所需之資金額度及預計運用情形，並列示所編製之申報年度及未來一年度各月份之現金收支預測表

110年度各月份現金收支預測表

單位：新台幣仟元

項 目	1 月 份	2 月 份	3 月 份	4 月 份	5 月 份	6 月 份	7 月 份	8 月 份	9 月 份	10 月 份	11 月 份	12 月 份	合 計
期初現金餘額(1)	371,138	406,427	429,058	387,775	406,645	260,471	141,482	160,363	186,225	220,847	211,447	393,552	371,138
加：非融資收入													
應收帳款收現	5,480	3,340	3,037	3,331	2,511	1,545	2,311	1,361	5,032	7,902	8,667	9,446	53,963
應收票據收現	4,871	4,512	6,726	4,980	4,268	3,416	3,446	3,161	2,967	2,736	1,369	1,369	43,821
銷 貨 收 現	232,263	269,315	224,615	211,983	141,147	50,663	71,071	163,234	147,203	159,071	171,034	187,535	2,029,134
處分不動產、廠房、設備	970	0	0	200	0	0	0	0	0	0	0	0	1,170
其他(註1)	41	5,544	46,384	15,890	42,734	76	52,353	10,439	5,910	0	52,500	0	231,871
合 計(2)	243,625	282,711	280,762	236,384	190,660	55,700	129,181	178,195	161,112	169,709	233,570	198,350	2,359,959
減：非融資性支出													
應付帳款付現	141,548	178,072	236,335	135,173	195,813	110,601	50,172	55,831	120,012	106,035	116,380	125,374	1,571,346
應付票據付現	12,919	12,944	14,974	11,782	12,128	11,747	11,578	14,117	10,153	9,811	9,811	9,811	141,775
薪資付現	19,594	31,274	21,660	20,622	21,036	18,324	7,400	8,660	15,000	17,000	17,000	23,331	220,901
流動性質之投資	0	6,944	11,976	30,567	3,332	0	128	0	0	0	0	0	52,947
長期股權投資	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	27,800	0	27,800
庫藏股	724	16,534	5,474	0	0	137	1,944	0	0	0	0	0	24,813
取得不動產、廠房及設備	8,743	10,719	15,569	3,420	48,156	26,614	3,373	24,267	17,706	2,763	0	0	161,330
其他(註2)	21,848	21,351	24,281	46,234	86,948	36,132	30,378	45,466	39,622	38,616	40,584	35,970	467,430
合 計(3)	205,376	277,838	330,269	247,798	367,413	203,555	104,973	148,341	202,493	174,225	211,575	194,486	2,668,342
每月最低現金(4)	130,000	130,000	130,000	130,000	130,000	130,000	130,000	130,000	130,000	130,000	130,000	130,000	130,000
所需資金總額(5)=(3)+(4)	335,376	407,838	460,269	377,798	497,413	333,555	234,973	278,341	332,493	304,225	341,575	324,486	2,798,342
融資前可供支用現金餘額(短絀)(6)=(1)+(2)-(5)	279,387	281,300	249,551	246,361	99,892	(17,384)	35,690	60,217	14,844	86,331	103,442	267,416	(67,245)
發行新股	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	165,000	0	165,000
借款	0	17,780	14,300	33,400	33,700	32,580	0	0	80,000	0	0	0	211,760
還款	2,960	22	6,076	3,116	3,121	3,714	5,327	3,992	3,997	4,884	4,890	4,896	46,995
融資淨額合計(7)	(2,960)	17,758	8,224	30,284	30,579	28,866	(5,327)	(3,992)	76,003	(4,884)	160,110	(4,896)	329,765
期末現金餘額 (8)=1+2-3+7	406,427	429,058	387,775	406,645	260,471	141,482	160,363	186,225	220,847	211,447	393,552	392,520	392,520

註：期初現金餘額係現金及約當現金加計其他流動資產(三個月以上之定期存款)

111年度各月份現金收支預測表

單位：新台幣仟元

項 目	1 月份	2 月份	3 月份	4 月份	5 月份	6 月份	7 月份	8 月份	9 月份	10 月份	11 月份	12 月份	合計
期初現金餘額(1)	392,520	408,148	420,656	304,227	246,107	241,026	238,262	236,431	211,287	190,691	157,056	127,305	392,520
加：非融資收入													
應收帳款收現	10,279	13,258	14,797	12,310	11,284	11,961	14,843	15,407	13,689	12,220	11,794	11,981	153,823
應收票據收現	4,871	4,512	3,713	3,645	3,911	4,555	4,779	4,960	5,238	5,530	4,604	4,561	54,879
銷 貨 收 現	234,820	270,269	197,310	226,652	226,201	233,848	245,029	250,726	230,898	213,011	204,953	268,246	2,801,963
其他(註 1)	0	0	30,000	0	5,000	0	3,000	0	0	0	0	0	38,000
合 計(2)	249,970	288,039	245,820	242,607	246,396	250,364	267,651	271,093	249,825	230,761	221,351	284,788	3,048,665
減：非融資性支出													
應付帳款付現	137,408	178,083	197,962	147,699	166,085	164,242	170,455	176,741	179,926	172,246	160,272	148,516	1,999,635
應付票據付現	12,919	12,944	14,974	11,782	12,128	11,747	11,153	11,153	10,223	9,811	9,811	9,811	138,456
廠商貨款付現	173,134	153,221	234,744	132,230	134,401	200,094	182,606	187,592	206,745	121,162	255,469	180,519	2,161,917
薪資付現	41,331	23,831	23,831	23,831	23,831	21,348	20,862	20,885	20,965	21,063	20,971	20,932	283,681
長期股權投資	0	0	0	70,000	0	0	0	0	0	0	0	0	70,000
取得不動產、廠房及設備	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	36,000
其他(註 2)	34,449	52,429	45,821	37,742	39,749	46,096	57,306	77,740	49,578	51,536	50,296	50,625	593,367
合 計(3)	229,107	270,287	285,588	294,054	244,793	246,433	262,776	289,519	263,692	257,656	244,350	232,884	3,121,139
每月最低現金(4)	130,000	130,000	130,000	130,000	130,000	130,000	130,000	130,000	130,000	130,000	130,000	130,000	130,000
所需資金總額(5)=(3)+(4)	359,107	400,287	415,588	424,054	374,793	376,433	392,776	419,519	393,692	387,656	374,350	362,884	3,251,139
融資前可供支用現金餘額(短絀)(6)=(1)+(2)-(5)	283,383	295,900	250,888	122,780	117,710	114,957	113,137	88,005	67,420	33,796	4,057	49,209	190,046
發行新股	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
借款	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
還款	5,235	5,244	76,661	6,673	6,684	6,695	6,706	6,718	6,729	6,740	6,752	6,763	147,600
融資淨額合計(7)	(5,235)	(5,244)	(76,661)	(6,673)	(6,684)	(6,695)	(6,706)	(6,718)	(6,729)	(6,740)	(6,752)	(6,763)	(147,600)
期末現金餘額 (8)=1+2-3+7	408,148	420,656	304,227	246,107	241,026	238,262	236,431	211,287	190,691	157,056	127,305	172,446	172,446

註 1：包含疫情補助款、資金貸與還款、利息收入、備償戶

註 2：包含費用、利息支出、資金貸與

(2)就公司申報年度及預計未來一年度應收帳款收款與應付帳款付款政策、資本支出計畫、財務槓桿及負債比率（或自有資產與風險性資產比率），說明償債或充實營運資金之原因

A.營業特性

本公司之營業項目為不動產開發、商場開發及運動休閒育樂等業務，主要係結合運動娛樂、休閒場館之運動休閒主題體驗型商場開發及經營。本公司於編製預估現金收支預測表時，係以110年1~7月之實際營運狀況為基礎，並配合產業之發展趨勢以及考量未來營運、市場淡旺季及收付款等因素予以推估未來各月份收入與費用情形，其有關收入及費用之編製基礎尚屬合理。

B.應收款項收款政策及應付款項付款政策

本公司之授信政策，對於專櫃之收款條件，係於專櫃合約簽訂時談定，除了由商場收現後再支付各櫃位者外，一般為月結15~45天，其餘業態(如：旅館、運動場館及親子樂園等)之銷售對象為一般民眾，屬臨櫃現金交易或信用卡交易，信用卡交易為月結30天。而現金收支預測表預估每月收現之編製基礎則考量未來營運規模、收款條件，按保守穩健之原則編製，尚無重大異常情形。

在應收款項收現天數方面，本公司108~109年度及110年前二季之應收款項週轉率分別為22.20次、30.43次及34.56次，週轉天數則分別為16天、12天及11天。本公司109年度及110年前二季營業收入(年化後)增幅分別為5.96%及(22.04)%，大於109年度及110年前二季平均應收款項增幅(12.13)%及(53.29)%，主要係應收款項陸續收回，使得109年度及110年前二季應收款項週轉率增加，而應收款項週轉天數減少。

經評估其變動情形尚屬平穩，實際授信天數尚落於授信區間內。變動原因尚無重大異常之情事。經檢視本公司編製之110及111年度現金收支預測表，係考量目前銷售客戶實際收款狀況及其授信政策為假設基礎，以月結15~45天為估算編製依據，與本公司應收帳款之授信政策相當，故其編製之假設基礎尚屬合理。

在應付帳款付款政策方面，本公司每月應付款項付現數之編制基礎係參酌109年度及110年前7個月實際付款情形作為參考依據，本公司實際付款天數大多為30~60天，主要係商場收現再月結支付櫃位業者之款項、專櫃百貨商品以及因應營運活動之例行性支出。故本公司擬以此作為預估110年8~12月及111年度各月份現金收支預測表之估算基礎，其付款政策與109年實際付款情形尚無顯著差異，編製基礎假設尚屬合理。

C.資本支出計畫

本公司資本支出計畫，主要係依目前經營策略、產業狀況、市場需求及因應未來營運發展等因素所擬定。本公司110年1~7月實際支出金額為116,594仟元，而110年8月至111年度之預計支出金額為80,736仟元，主要係因應商場、育樂場館一般性之維護修繕工程及設備，其資金來源係以自有資金或銀行借款支應，編制基礎尚屬合理。

D.長期股權投資

本公司110年8月至111年度之預計投資金額為97,800仟元，主要係為提升營運規模及創造收益考量因而投資子公司，以強化本公司整體競爭力及優勢，其資金來源係以本次募集資金支應，其編製基礎尚屬合理，其主要目的及資金來

源如下表：

期間	110 年 11 月	110 年 4 月	合計
目的	引進薦屋	充實營運資金	
轉投資名稱	魯鑫	好好育樂	
資金來源	本次募集	本次募集	
投資金額	27,800	70,000	97,800

上述資本支出計畫及長期股權投資計畫皆依據年度計畫需求及預估付款時程估編列，編制基礎尚屬合理。

E.財務槓桿及負債比率變化情形

單位：新台幣仟元

項 目	108 年度	109 年度	110 年前二季
財務槓桿度	—	—	—
負債比率(%)	77.46	82.98	84.33
營業收入淨額	872,050	924,022	360,163
每股盈餘(元)	(6.81)	—	(1.15)

資料來源：經會計師查核簽證之個體財務報告及本公司提供

財務槓桿度係為衡量公司舉債經營之財務風險指標，用以評估利息費用之變動對於營業利益之影響程度，該項指標數值愈高表示公司所承擔之財務風險愈大，財務槓桿度為衡量公司財務槓桿作用的程度，若公司未舉債經營，則其財務槓桿度為1，數值越大財務風險越高，而該指數若為正數，顯示舉債經營仍屬有利。

本公司108、109年度及110年前二季均為營業淨損，營業淨損計算之營運槓桿度及財務槓桿度不具比較分析之意義。108、109年度及110年前二季之負債佔資產比率為77.46%、82.98%及84.33%，呈上升趨勢，顯示公司資金來源依賴銀行之程度日益增加，為降低公司面對外在環境變遷之營運風險，及增加資金運用的彈性，本次辦理現金增資發行新股計畫係用於轉投資子公司及償還銀行借款，本公司於取得本次募集資金後，預計於111年第一季償還銀行借款，減少對銀行之利息支出，降低財務風險。綜上所述，本次辦理現金增資對本公司整體營運發展、健全財務結構及強化償債能力均具有正面助益，因此為降低其營運及財務風險、提升市場競爭力，此次籌資實具有其必要性及合理性。

- (3)增資計畫如用於償債，應說明原借款用途及其效益達成情形。若原借款係用以購買營建用地、支付營建工程款或承攬工程，應就預計自購置該營建用地至營建個案銷售完竣或承攬工程完竣所需之資金總額、不足資金之來源及各階段資金投入及工程進度，說明原借款原因，並就認列損益之時點、金額說明預計可能產生效益及其達成情形

本公司本次增資計劃165,000仟元，預計67,200仟元用於償還銀行借款，預計償還借款明細如下表列，茲針對擬償還之借款說明如下：

預計償還銀行借款與節省利息之明細

單位：新台幣仟元

項目	貸款機構	利率%	契約期間	首次動撥日	原貸款用途	原貸款金額	擬償還金額	111年度	未來年度
								減少利息	
短期借款	台新銀行	1.81	110/3/31-111/3/30	109/2/27	營運週轉金	50,000	50,000	679	905
	台新銀行	1.81	110/2/28-111/2/28	110/4/29	營運週轉金	20,000	20,000	272	362
合計						70,000	70,000	951	1,267

資料來源：本公司提供

由上表所示，本公司本次籌資用以償還銀行借款，原銀行借款之主要用途為充實營運資金，茲對該原借款用途之必要性、合理性及顯現之效益予以說明如下：

A.原借款用途之必要性及合理性

本公司本次計畫擬用於償還銀行借款其原借款用途係用於充實營運資金，其相關說明如下：

該集團主要係從事不動產開發、商場開發及休閒育樂之經營，108年度、109年度及110年前二季營業收入分別為1,170,450仟元、1,154,819仟元及368,927仟元，109年年初以來因新冠肺炎疫情影響，全台各行業皆受到嚴重影響，該集團各事業單位亦不例外。為因應新冠肺炎影響，各事業單位除了營業現場積極進行防疫準備以外，在疫情趨緩之後，積極透過線下及線上的行銷宣傳，讓營運業績迅速回到成長軌道，故109年度營業收入僅較108年度微幅下滑1.34%。110年5月下半月本土疫情急遽升溫、全台管制措施升至第三級的影響，來客數快速下滑，加上部分業者縮短營業時間或自主停業，致使營業收入(年化後)較109年前二季大幅下滑36.11%，為維持公司正常營運，營運上之支出如廠商貨款、薪資、場館商場之例行修繕，其資金需求更顯殷切。

綜上，為因應營運需要，須備足更多的營運資金以支付營運所需，因此本公司帳上營運資金需透過銀行融資之方式支應，故其原借款有其必要性及合理性。

B.原借款用途產生之效益

本公司其充實營運資金之銀行借款係於109年2月及110年4月首次動用以因應營運需求，109年3月爆發疫情以後，雖營運受到影響，本公司仍可維持正常營運動能，在政府的各項防疫措施及民眾建立良好衛生習慣下，疫情控制得宜很快於6月恢復正常生活，疫情穩定後，政府推出一系列振興方案，以復甦民眾對內需型產業的消費，營業收入由受疫情影響第二季259,447千元回升至第三季的312,236千元。

由於110年自5月中後又因疫情嚴峻致防疫警戒提升至第三級，在經過多方的努力及疫苗的開始施打，7月13日起適度鬆綁部分措施，隨著疫苗施打率逐漸提高及確診人數的明顯下降，自8月10日起降至第二級，人民生活可望將逐漸恢復正常，今年8月營收為59,037仟元，營運已相較5~7各月營收(43,410仟元、

15,449仟元及27,002仟元)，逐漸恢復正常，業績可望漸次回溫。

由此可知，本公司透過銀行借款資金之挹注，降低因新冠肺炎疫情造成營業收入波動而使得現金流入不足的風險，使本公司維持正常營運，故其原借款用於充實營運資金之效益業已顯現。

- (4)現金收支預測表中，未來如有重大資本支出及長期股權投資合計之金額達本次募資金額百分之六十者，應敘明其必要性、預計資金來源及效益

本公司本次募資計畫係用於轉投資子公司及償還銀行借款，募集金額為新台幣 165,000 仟元，依本公司 110 年 8 月份至 111 年度之現金收支預測表中，其預計用於資本支出及長期股權投資金額合計為 178,536 仟元，業已達本次募資金額百分之六十(165,000 仟元*60%=99,000 仟元)，其未來長期投資及相關資本支出之資金來源、用途及預計效益，茲說明如下：

A.不動產、廠房及設備

本公司 110 年 8 月至 111 年度預計支出之金額為 80,736 仟元，主要係因應商場、育樂場館一般性之維護修繕工程及設備，其資金來源係以自有資金或銀行借款支應，經評估該資本支出將可維持營運正常及提升競爭優勢，應屬合理。

B.長期投資

110 年 8 月至 111 年度預計用於長期投資支出金額為 97,800 仟元，為提升營運規模及創造收益考量以強化本公司整體競爭力及優勢，故投資子公司用以營運周轉，資金來源係以本次募集資金支應，其用途及預計效益請參閱「參、二、(八)、3、(2)」預計可能產生效益之合理性說明

- 4.購買營建用地、支付營建工程款或承攬工程者，應詳列預計自購買土地至營建個案銷售完竣或承攬工程完竣所需之資金總額、不足資金之來源及各階段資金投入及工程進度，並就認列損益之時點、金額說明預計可能產生效益：

本次辦理現金增資所募集之資金並非用於購買營建用地、支付營建工程款或承攬工程者，故不適用。

- 5.購買未完工程並承受賣方未履行契約者，應列明買方轉讓理由、受讓價格決定依據及受讓過程對契約相對人權利義務之影響：

本次辦理發行現金增資所募集之資金並非用於購買未完工程並承受賣方未履行契約者，故不適用。

三、本次受讓他公司股份發行新股應記載事項：不適用。

四、本次併購發行新股應記載事項：不適用。

肆、財務概況

一、最近五年度簡明財務資料

(一)簡明資產負債表及綜合損益表

1.簡明資產負債表

(1)國際財務報告準則(合併)

單位：新台幣仟元

年度 項目		最近五年度財務資料					當年度截至 110年6月30日 財務資料
		105年	106年	107年	108年	109年	
流動資產		1,468,132	1,845,836	917,546	946,451	852,005	649,821
不動產、廠房及設備		6,046,427	666,963	1,064,277	646,482	520,846	599,923
無形資產		33,813	21,005	39,585	133,208	91,266	89,784
其他資產		591,510	584,890	509,823	4,015,213	3,340,090	3,221,063
資產總額		8,139,882	3,118,694	2,531,231	5,741,354	4,804,207	4,560,591
流動負債	分配前	1,697,559	956,212	609,423	1,033,536	957,107	842,938
	分配後	1,697,559	956,212	609,423	1,033,536	957,107	尚未分配
非流動負債		3,884,154	195,931	76,755	3,593,936	3,050,928	3,037,931
負債總額	分配前	5,581,713	1,152,143	686,178	4,627,472	4,008,035	3,880,869
	分配後	5,581,713	1,152,143	686,178	4,627,472	4,008,035	尚未分配
歸屬於母公司業主之權益		2,095,965	1,933,503	1,701,850	1,111,650	801,239	686,548
股 本		1,714,376	1,679,376	1,679,376	1,679,376	750,000	750,000
資本公積		685,070	682,909	679,352	680,229	184,068	184,068
保留盈餘	分配前	(254,833)	(422,204)	(609,934)	(1,124,435)	(88,802)	(173,321)
	分配後	(254,833)	(422,204)	(609,934)	(1,124,435)	(88,802)	尚未分配
其他權益		21,526	(6,578)	(46,944)	(123,520)	(44,027)	(50,389)
庫藏股票		(70,174)	-	-	-	-	(23,810)
非控制權益		462,204	33,048	143,203	2,232	(5,067)	(6,826)
權益總額	分配前	2,558,169	1,966,551	1,845,053	1,113,882	796,172	679,722
	分配後	2,558,169	1,966,551	1,845,053	1,113,882	796,172	尚未分配

註：上述財務資料均經會計師查核簽證或核閱

(2)國際財務報告準則(個體)

單位：新台幣仟元

年度 項目		最近五年度財務資料					當年度截至 110年6月30日 財務資料
		105年	106年	107年	108年	109年	
流動資產		680,777	1,514,333	457,007	786,238	792,991	不適用
不動產、廠房及設備		2,404	1,457	3,813	491,862	485,859	
無形資產		288	201	359	118,522	86,972	
其他資產		2,208,668	1,002,597	1,248,952	3,636,206	3,341,757	
資產總額		2,892,137	2,518,588	1,710,131	5,032,828	4,707,579	
流動負債	分配前	673,461	559,651	7,430	762,797	901,893	
	分配後	673,461	559,651	7,430	762,797	901,893	
非流動負債		122,711	25,434	851	3,135,590	3,004,447	
負債總額	分配前	796,172	585,085	8,281	3,898,387	3,906,340	
	分配後	796,172	585,085	8,281	3,898,387	3,906,340	
股本		1,714,376	1,679,376	1,679,376	1,679,376	750,000	
資本公積		685,070	682,909	679,352	680,229	184,068	
保留盈餘	分配前	(254,833)	(422,204)	(609,934)	(1,124,435)	(88,802)	
	分配後	(254,833)	(422,204)	(609,934)	(1,124,435)	(88,802)	
其他權益		21,526	(6,578)	(46,944)	(123,520)	(44,027)	
庫藏股票		(70,174)	-	-	-	-	
合併前非屬共同控制股權		-	-	-	22,791	-	
權益 總額	分配前	2,095,965	1,933,503	1,701,850	1,134,441	801,239	
	分配後	2,095,965	1,933,503	1,701,850	1,134,441	801,239	

註：上述財務資料均經會計師查核簽證

2.簡明綜合損益表

(1)國際財務報告準則(合併)

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	最近五年度財務資料					當年度截至 110年6月30日 財務資料
	105年	106年	107年	108年	109年	
營業收入	997,541	1,163,986	1,020,869	1,170,450	1,154,819	368,927
營業毛利	910,213	1,053,667	733,871	999,235	998,839	122,317
營業(損)益	(315,550)	(177,814)	(228,006)	(205,773)	(44,392)	(76,143)
營業外收入及支出	63,537	283	11,720	(439,167)	61,377	(11,685)
繼續營業單位本期淨利	(253,813)	(178,203)	(217,632)	(645,610)	15,844	(87,828)
停業單位損失	71,059	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	(182,754)	(178,203)	(217,632)	(645,610)	15,844	(87,828)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(57,504)	(28,283)	(44,395)	(80,378)	(6,034)	(6,362)
本期綜合損益總額	(240,258)	(206,486)	(262,027)	(725,988)	9,810	(94,190)
淨利歸屬於母公司業主	(141,889)	(141,977)	(184,429)	(510,853)	63	(84,519)
淨利歸屬於非控制權益	(40,865)	(36,226)	(33,203)	(134,757)	15,781	(3,309)
綜合損益總額歸屬於 母公司業主	(199,393)	(170,081)	(228,946)	(591,077)	(5,640)	(90,881)
綜合損益總額歸屬於 非控制權益	(40,865)	(36,405)	(33,081)	(134,911)	15,450	(3,309)
每股盈餘	(0.85)	(0.85)	(1.10)	(6.81)	-	(1.15)

註：上述財務資料均經會計師查核簽證或核閱

(2)國際財務報告準則(個體)

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	最近五年度財務資料					當年度截至 110年6月30日 財務資料(註)
	105年	106年	107年	108年	109年	
營業收入	-	-	155,039	872,050	924,022	不適用
營業毛利	-	-	30,637	782,008	802,192	
營業(損)益	(92,161)	(63,623)	(29,309)	(77,580)	(40,377)	
營業外收入及支出	(49,728)	(77,704)	(155,120)	(437,795)	40,770	
繼續營業單位本期淨利	(141,889)	(141,977)	(184,429)	(516,044)	393	
停業單位損失	-	-	-	-	-	
本期淨利(損)	(141,889)	(141,977)	(184,429)	(516,044)	393	
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(57,504)	(28,104)	(44,517)	(80,224)	(5,703)	
本期綜合損益總額	(199,393)	(170,081)	(228,946)	(596,268)	(5,310)	
淨利歸屬於母公司業主	-	-	-	(510,853)	63	
淨利歸屬於合併前非屬 共同控制股權	-	-	-	(5,191)	330	
綜合損益總額歸屬於 母公司業主	-	-	-	(591,077)	(5,640)	
綜合損益總額歸屬於 合併前非屬共同控制股權				(5,191)	330	

註：上述財務資料均經會計師查核簽證

(二)影響上述簡明財務報表作一致性比較之重要事項如會計變動、公司合併或營業部門停工等及其發生對當年度財務報告之影響：無。

(三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

1.最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	簽證會計師姓名	簽證會計師事務所	查核意見	備註
105	王方瑜、蕭金木	資誠聯合會計師事務所	無保留意見	
106	王方瑜、蕭金木	資誠聯合會計師事務所	無保留意見	
107	王方瑜、蕭金木	資誠聯合會計師事務所	無保留意見	
108	王方瑜、蕭金木	資誠聯合會計師事務所	無保留意見	
109	王方瑜、劉美蘭	資誠聯合會計師事務所	無保留意見	
110 年第二季	蕭春鴛、劉美蘭	資誠聯合會計師事務所	保留結論之核閱意見	

2.最近五年度更換會計師原因說明：

變動原因均為配合會計師事務所內部作業調整。

(四)財務分析

1.財務分析－國際財務會計報導準則(合併)

年度 分析項目		最近五年度財務分析					當年度截至 110年6月30日
		105年	106年	107年	108年	109年	
財務結構 %	負債占資產比率	68.57	36.94	27.11	80.60	83.43	85.10
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	106.55	324.23	180.57	201.82	177.61	151.74
償債能力 %	流動比率	86.48	193.04	150.56	91.57	89.02	77.09
	速動比率	47.11	150.45	73.83	56.36	58.09	39.71
	利息保障倍數	(1.22)	(0.31)	(11.25)	(7.53)	1.25	(2.24)
經營能力	應收款項週轉率(次)	29.94	31.69	26.13	27.78	33.93	32.44
	平均收現日數	12.19	11.51	13.97	13.13	10.76	11.25
	存貨週轉率(次)	0.23	0.29	0.89	0.62	0.57	1.87
	應付款項週轉率(次)	0.40	0.46	1.49	0.79	0.71	3.50
	平均銷貨日數	1,587.00	1,258.62	410.11	588.70	639.03	194.82
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	0.20	0.35	1.18	1.37	1.98	1.32
	總資產週轉率(次)	0.14	0.21	0.36	0.28	0.22	0.16
獲利能力	資產報酬率(%)	(1.59)	(1.16)	(7.20)	(14.15)	1.34	(2.82)
	權益報酬率(%)	(6.77)	(7.88)	(11.42)	(43.64)	1.66	(23.80)
	稅前純益占實收資本額比率(%)	(10.56)	(10.57)	(12.88)	(38.40)	2.26	(23.42)
	純益率(%)	(18.32)	(15.31)	(21.32)	(55.16)	1.37	(23.81)
	每股盈餘(元)-追溯前	(0.85)	(0.85)	(1.10)	(3.04)	-	(1.15)
	每股盈餘(元)-追溯後	(1.09)	(1.09)	(2.46)	(6.81)	-	-
現金流量	現金流量比率(%)	0.40	24.67	30.66	27.93	39.05	(11.52)
	現金流量允當比率(%)	(6.29)	(2.50)	1.31	8.10	31.27	98.87
	現金再投資比率(%)	(0.10)	10.08	8.04	15.20	36.45	(8.85)
槓桿度	營運槓桿度	5.16	9.88	0.26	(1.51)	(8.48)	(1.40)
	財務槓桿度	0.79	0.57	0.93	0.73	0.39	0.74

最近二年度各項財務比率變動原因說明：(增減變動達20%以上者)

- 1、利息保障倍數變動：係因本年稅前淨利較上年度增加，致比率上升。
- 2、應收款項週轉率(次)變動：因前期款項於本期收款，使得本年度平均應收帳款金額下降所致。
- 3、總資產報酬率、權益報酬率、稅前純益占實收資本額比率、純益率、每股盈餘：係因本年度公司出售土地、資產及投資土地開發等，認列收益使本期獲利致比率上升。
- 4、現金流量比率、現金流量允當比率：主要係因最近五年度本公司營業活動淨現金流入增加，且最近五年度資本支出及現金股利減少，致比率上升。
- 5、現金再投資比率：主要係因營業活動淨現金流增加，資本支出減少致比率增加。
- 6、財務槓桿度：主係本年度營業損失較上年度下降，致比率下降。

註1：本表財務分析公式如下：

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）。

註2：前項每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。
- 2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。
- 3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。
- 4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註3：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
- 2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
- 3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
- 4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
- 5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註4：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註5：公司股票為無面額或每股面額非屬新台幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

2.財務分析－國際財務會計報導準則(個體)

分析項目		最近五年度財務分析					當年度截至 110年6月 30日
		105年	106年	107年	108年	109年	
財務結構 %	負債占資產比率	27.53	23.23	0.48	77.46	82.98	不適用
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	92,291.01	134,450.03	44,655.15	868.14	783.29	
償債能力 %	流動比率	101.09	270.59	6,150.83	103.07	87.93	
	速動比率	46.27	204.86	2,894.27	65.35	55.73	
	利息保障倍數	(7.60)	(4.67)	(23.73)	(9.17)	1.01	
經營能力	應收款項週轉率(次)	-	-	-	22.20	30.43	
	平均收現日數	-	-	-	16.44	12.00	
	存貨週轉率(次)	-	-	0.41	0.34	0.47	
	應付款項週轉率(次)	-	-	-	0.42	0.57	
	平均銷貨日數	-	-	890.24	1,073.52	784.16	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	-	-	58.84	1.12	1.89	
	總資產週轉率(次)	-	-	0.07	0.23	0.19	
獲利能力	資產報酬率(%)	(4.24)	(4.48)	(8.44)	(12.57)	0.87	
	權益報酬率(%)	(6.51)	(7.05)	(10.15)	(34.64)	0.04	
	稅前純益占實收資本額比率(%) (註7)	(8.28)	(8.42)	(10.98)	(38.40)	2.26	
	純益率(%)	-	-	(118.96)	(59.18)	0.04	
	每股盈餘(元)-追溯前	(0.85)	(0.85)	(1.10)	(3.04)	-	
	每股盈餘(元)-追溯後	(1.09)	(1.09)	(2.46)	(6.81)	-	
現金流量	現金流量比率(%)	(14.38)	(11.41)	1,510.03	39.92	32.79	
	現金流量允當比率(%)	(16.96)	(19.20)	(12.49)	8.35	310.01	
	現金再投資比率(%)	(4.54)	(3.43)	6.49	25.64	29.67	
槓桿度	營運槓桿度	0.99	5.66	0.93	(3.73)	-7.81	
	財務槓桿度	0.85	0.72	0.80	0.60	0.43	

最近二年度各項財務比率變動原因說明：(增減變動達20%以上者)

- 1、利息保障倍數變動：係因本年度認列轉投資利益較上年度增加，致比率上升。
- 2、應收款項週轉率(次)變動、平均收現日數變動：因前期款項於本期收款，使得本年度平均應收帳款金額下降所致。
- 3、存貨週轉率(次)變動、應付款項週轉率(次)變動、平均銷貨天數變動：係因本年度銷貨成本較上年度增加，週轉率上升使平均銷售天數減少。
- 4、不動產、廠房及設備週轉率：係因本年度因合併取得不動產、廠房及設備較上年度減少，使比率上升。
- 5、稅前純益占實收資本額比率、純益率、每股盈餘：係因本年度公司出售土地、資產及投資土地開發等，認列收益使本期獲利致比率上升。
- 6、現金流量允當比率、現金再投資比率：主要係因最近五年度本公司營業活動淨現金流入增加，且最近五年度資本支出及現金股利減少，致比率上升。
- 7、營運槓桿度：主係本年度營業收入減變動營業成本及費用之變動幅度153.78%為負成長，致比率上升。
- 8、財務槓桿度：主係本年營業損失下降，致比率下降。

註1：以上各年度財務資料業經會計師查核簽證。

註2：財務分析公式如下：

1.財務結構

- (1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。
- (2)長期資金占固定資產比率=(股東權益淨額+長期負債)/固定資產淨額。

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)固定資產週轉率=銷貨淨額/固定資產淨額。
- (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 x(1-稅率)] /平均資產總額。
- (2)股東權益報酬率=稅後損益/平均股東權益淨額。
- (3)純益率=稅後損益/銷貨淨額。
- (4)每股盈餘=(稅後淨利-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)/(固定資產毛額+長期投資+其他資產+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)

註3：前項每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。
- 2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。
- 3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。
- 4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利(不論是否發放)應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註4：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
- 2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
- 3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
- 4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
- 5.固定資產毛額係指扣除累計折舊前之固定資產總額。

註5：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

(五)會計項目重大變動說明

最近二年度資產負債表及綜合損益表之會計項目金額變動達百分之十以上且金額達當年度資產總額百分之一者，其變化說明如下：

1.國際財務報告準則(合併)

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	108 年度		109 年度		增減變動		說明
	金額	% (註 1)	金額	% (註 1)	金額	% (註 2)	
現金及約當現金	213,665	4	264,545	6	50,880	24	現金及約當現金增加主係因民國 109 年度向金融機構舉借資金所致。
其他流動資產	323,205	6	242,575	5	(80,630)	(25)	其他流動資產減少主係因民國 109 年度三個月以上之定期存款減少所致。
透過損益按公允價值衡量—非流動	3,675	0	81,026	2	77,351	2105	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動增加主係因投資增加及按公允價值評價所致。
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	285,529	5	64,915	1	(220,614)	(77)	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動減少主係因處份投資及按市場法評價所致。
不動產、廠房及設備	646,482	11	520,846	11	(125,636)	(19)	不動產、廠房及設備減少主係因廠房及設備持續提列折舊所致。
使用權資產	3,019,781	63	2,522,296	53	(497,485)	(16)	使用權資產減少主係因持續提列折舊所致。
短期借款	100,000	2	200,000	4	100,000	100	短期借款增加主係民國 109 年度向金融機構舉借營運資金所致。
合約負債-流動	238,991	4	103,802	2	(135,189)	(57)	合約負債減少主係民國 109 年度合併個體變動影響所致。
租賃負債-非流動	3,403,097	59	2,922,032	61	(481,065)	(14)	租賃負債減少主係因民國 109 年陸續支付租金及利息所致。
普通股股本	1,679,376	29	750,000	16	(929,376)	(55)	普通股股本減少主係民國 109 年度減資彌補虧損所致。
資本公積	680,229	11	184,068	4	(496,161)	(73)	資本公積減少主係民國 109 年度以資本公積彌補虧損及配發現金所致。
法定盈餘公積	50,921	1	-	-	(50,921)	(100)	法定盈餘公積減少主係民國 109 年度以法定盈餘公積彌補虧損所致。
特別盈餘估機	48,319	1	-	-	(48,319)	(100)	特別盈餘公積減少主係民國 109 年度以盈餘盈餘公積彌補虧損所致。
待彌補虧損	(1,223,675)	(21)	(88,802)	(2)	1,134,873	(93)	主係民國 109 年度彌補虧損所致。
其他權益	(123,520)	(2)	(44,027)	(1)	79,493	64	其他權益增加主係民國 109 年度處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，其累計損益因除列而轉列保留盈餘及按市場法評價所致。
推銷費用	(981,577)	(84)	(835,314)	(72)	146,263	15	攤銷費用減少主係民國 109 年度合併個體變動影響及疫情下樽節費用所致。
其他收入	28,717	3	70,443	6	41,726	145	其他收入增加主係因民國 109 年度租金減讓及政府補助所致。
其他利益及損失	(393,774)	(34)	62,343	5	456,117	116	其他利益及損失增加主係民國 108 年度認列子公司-大魯閣賽道及上海基創資產減損所致。
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	(78,230)	(7)	(24,173)	(2)	54,057	69	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增加主係因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產按市場法評價所致。

註1：%指該科目於各相關報表之同型比率。資產負債科目係以總資產為100%，損益科目係以營業收入為100%。

註2：%以前一年度為100%所計算之變動比率。

註3：108及109年度財務資料業經會計師查核簽證。

2.國際財務報告準則(個體)

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	108 年度		109 年度		增減變動		說明
	金額	% (註 1)	金額	% (註 1)	金額	% (註 2)	
現金及約當現金	165,978	3	216,138	5	50,160	30	現金及約當現金增加主係因民國 109 年度向金融機構舉借資金所致。
其他流動資產	288,094	6	238,024	5	(50,070)	(17)	其他流動資產減少主係因民國 109 年度三個月以上之定期存款減少所致。
透過損益按公允價值衡量—非流動	3,675	0	81,026	2	77,351	2105	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動增加主係因民國 109 年度投資增加及按公允價值評價所致。
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	237,909	5	24,306	1	(213,603)	(90)	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動減少主係因民國 109 年度處份投資及按市場法評價所致。
短期借款	100,000	2	200,000	4	100,000	100	短期借款增加主係因民國 109 年度向金融機構舉借營運資金所致。
普通股股本	1,679,376	33	750,000	16	(929,376)	(55)	普通股股本減少主係因民國 109 年度減資彌補虧損所致。
資本公積	680,229	14	184,068	4	(496,161)	(73)	資本公積減少主係因民國 109 年度以資本公積彌補虧損及配發現金所致。
法定盈餘公積	50,921	1	-	-	(50,921)	(100)	法定盈餘公積減少主係因民國 109 年度以法定盈餘公積彌補虧損所致。
特別盈餘估機	48,319	1	-	-	(48,319)	(100)	特別盈餘公積減少主係因民國 109 年度以特別盈餘公積彌補虧損所致。
其他權益	(123,520)	(2)	(44,027)	(1)	79,793	64	其他權益增加主係因民國 109 年度處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，其累計損益因除列而轉列保留盈餘及按市場法評價所致。
其他收入	24,146	3	37,483	6	13,337	55	其他收入增加主係因民國 109 年度租金減讓及政府補助所致。
其他利益及損失	(2,098)	(34)	(16,367)	5	(14,269)	680	其他利益及損失增加主係因民國 108 年度認列子公司-大魯閣賽道及上海基創資產減損所致。
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	(414,005)	0	67,774	-	481,779	116	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增加主係因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產按市場法評價所致。

註1：%指該科目於各相關報表之同型比率。資產負債科目係以總資產為100%，損益科目係以勞務收入為100%。

註2：%以前一年度為100%所計算之變動比率。

註3：108及109年度財務資料業經會計師查核簽證。

二、財務報告應記載事項

(一)發行人申報募集發行有價證券時之最近二年度財務報告及會計師查核報告，並應加列最近一季依法公告申報之財務報告

1.一〇八年度財務報告及會計師查核報告：請參閱附件九。

2.一〇九年度財務報告及會計師查核報告：請參閱附件十。

3.一一〇年第三季財務報告及會計師核閱報告：請參閱附件十一。

(二)最近二年度發行人經會計師查核簽證之年度個體財務報告

1.一〇八年度財務報告及會計師查核報告：請參閱第附件十二。

2.一〇九年度財務報告及會計師查核報告：請參閱附件十三。

(三)發行人申報募集發行有價證券後，截至公開說明書刊印日前，如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告及個體財務報告，應併予揭露：無。

三、財務概況其他重要事項

(一)公司及其關係企業最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無。

(二)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，有發生公司法第一百八十五條之情事：

最近二年度及截至公開說明書刊印日止，子公司大魯閣賽道於 109 年度讓與主要營運資產而暫停營業，於 109 年 5 月 28 日通過董事會決議並於 109 年 6 月 15 日提報股東會，符合公司法第一百八十五條之情事。

單位：新台幣仟元

讓與營業資產 標的物名稱	出售總 價款	付款條件	實際收款情形	處分目的
子公司大魯閣賽道- 鈴鹿賽道樂園資產	100,000	按合約約定 給付方式	於民國109年12月收足 應收之款項	強化公司體質、提高 實質競爭力

(三)期後事項：無。

(四)其他：無。

四、財務狀況及經營結果之檢討與分析

(一)財務狀況

單位：新台幣仟元

年度 項目	109 年度	108 年度	差 異	
			金 額	%
流動資產	852,005	946,451	(94,446)	-9.98%
不動產、廠房 及設備	520,846	646,482	(125,636)	-19.43%
無形資產	91,266	133,208	(41,942)	-31.49%
其他資產	3,340,090	4,015,213	(675,123)	-16.81%
流動負債	957,107	1,033,536	(76,429)	-7.39%
非流動負債	3,050,928	3,593,936	(543,008)	-15.11%
負債總額	4,008,035	4,627,472	(619,437)	-13.39%
歸屬於母公司 業主之權益	801,239	1,111,650	(310,411)	-27.92%
股 本	750,000	1,679,376	(929,376)	-55.34%
資本公積	184,068	680,229	(496,161)	-72.94%
保留盈餘	(88,802)	(1,124,435)	1,035,633	-92.10%
其他權益	(44,027)	(123,520)	79,493	-64.36%
庫藏股票	-	-	-	-%
非控制權益	(5,067)	2,232	(7,299)	-327.02%
權益總額	796,172	1,113,882	(317,710)	-28.52%
變動達 20%以上之原因說明：				
1、無形資產總額較上期減少主因去年度購入休閒育樂公司之營運權產生之商標及商譽，而本年度無此情況所致。				
2、股本較上期減少主因本年度經股東會決議通過辦理減資彌補虧損所致。				
3、資本公積較上期減少主因本年度經臨時股東會通過以資本公積配發現金股利所致。				
4、保留盈餘之差異金額為本年度辦理減資彌補虧損所致。				
5、其他權益較上期減少係本期累計換算調整數及金融資產評價調整所致。				
6、非控制權益較上期減少係因本年度取得被投資公司之股權，持股比例增加所致。				
7、本公司有累積虧損及最近兩年度均屬營業虧損，且最近期財務報告之每股淨值為 8.57 元低於面額。				

(二)財務績效

單位：新台幣仟元

項 目	109 年度	108 年度	增減金額	%
營業收入淨額	1,154,819	1,170,450	(15,631)	-1.34%
營業成本	(155,980)	(171,215)	15,235	8.90%
營業毛利	998,839	999,235	(396)	-0.04%
營業費用	(1,043,231)	(1,205,008)	161,777	13.43%
營業淨損	(44,392)	(205,773)	161,381	78.43%
營業收入及支出淨額	61,377	(439,167)	500,544	113.98%
繼續營業部門稅前淨利(損)	16,985	(644,940)	661,925	102.63%
所得稅費用	(1,141)	(670)	(471)	-70.30%
繼續營業單位本期淨利(損)	15,844	(645,610)	661,454	102.45%
停業單位利益	-	-	-	-
本期淨損	15,844	(645,610)	661,454	102.45%
變動達 20%以上之原因說明：				
1.營業淨損減少：係本年度營業費用較上期減少所致。				
2.營業收入及支出淨額增加、繼續營業部門稅前淨利(損)增加繼續營業單位本期淨利(損)增加：係因本年度為因應新冠肺炎(COVID-19)之影響，依行政院紓困方案向交通部觀光局申請之企業紓困薪資補貼及因應疫情降租，致收益增加。				
3.綜上所述，致本期收益增加。				

(三)現金流量

1.最近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)	全年來自投資及融資活動現金流出(入)量(3)	匯率變動對現金及約當現金之影響(4)	現金剩餘(不足)數額 (1)+(2)-(3)+(4)	現金不足額之補救措施	
					投資計畫	理財計畫
213,665	373,733	327,042	4,189	264,545	-	-
1.本年度現金流量變動情形分析 (1)營業活動：全年營業活動淨現金流入 373,733 仟元，主要係因來自營運所產生之稅前淨利，並調整不影響現金流量之項目，如加計折舊費用及減損損失所致。 (2)投資活動：全年投資活動淨現金流入 170,833 仟元，主要係本年度其他流動資產減少所致。 (3)融資活動：全年融資活動淨現金流出 497,875 仟元，主要係本年度以資本公積發放現金股利所致。 2.現金不足額之補救措施及流動性分析：不適用。						

2.流動性不足之改善計畫：無此情形，故不適用。

3.未來一年度(110年度)現金流動性分析

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)	全年來自投資及 融資活動現金流 出(入)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
371,138	(41,493)	(62,875)	392,520	—	—

1.未來一年度現金流動性分析：

(1)營業活動：全年營業活動淨現金流出 41,493 仟元，主要係受新冠肺炎疫情影響營業收入減少產生淨現金流出。

(2)投資活動：全年投資活動淨現金流出 266,890 仟元，主要係轉投資增資所致。

(3)融資活動：全年融資活動淨現金流入 329,765 仟元，主要係舉借銀行借款及預計辦理現金增資所致。

2.預計現金不足額之補救措施及流動性分析：不適用。

(四)最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無

(五)最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫情形：

1.最近年度轉投資政策：

本公司轉投資係為透過多角化經營方式，以其增加獲利為主要政策。

2.最近年度轉投資獲利或虧損之主要原因、改善計畫

109 年 12 月 31 日；單位：新台幣仟元

被投資公司	持有 比率(%)	109 年認列 之投資損益	獲利或虧損主要原因	改善計畫
Gowin Development Ltd.	100	(107)	認列營業費用造成損失	-
大魯閣建設(股)公司	100	63,008	出售土地獲利	-
Taroko Recreation Management Co. Ltd	100	(32,339)	認列大陸轉投資事業產生損失	出售被投資公司(上海基創)之股權，降低持股比
大魯閣好好育樂(股)公司	71.44	37,990	出售營業設備獲利	-
上海基創體育管理有限公司	30	(27,606)	休閒娛樂產業經營損失	出售股權，降低持股比
食釀餐飲事業(股)公司	25	(229)	業務量不足，無法支應固定費用	因疫情影響營收，待疫情趨緩應可恢復正常量能。
基榮興業(股)公司	32.56	(130)	業務量不足，無法支應固定費用	因租賃標的與地主產生爭議而暫停營運，商圈已成立自救會積極處理問題
台灣寵物世界(股)公司	25	(414)	業務量不足，無法支應固定費用	擬於 110 年 09 月出售被投資公司之股權
和宸國際開發(股)公司	20	(5)	認列營業費用造成損失	開發業務以改善獲利
八領觀光事業(股)公司	60	691	穩定獲利中	-

3.未來一年投資計畫：預計110年第四季以27,800仟元轉投資魯鑫股份有限公司，主係用以引進薦屋書店營運之資金需求；預計111年第二季以70,000仟元轉投資大魯閣好好育樂股份有限公司，主係用以岩盤浴營運所需之資金。

(六)其他重要事項： 無。

伍、特別記載事項

一、內部控制制度執行狀況

(一)最近三年度會計師提出之內部控制改進建議

年度	內部控制建議事項	改善情形
107	無	無
108	無	無
109	無	無

(二)最近三年度內部稽核發現之重大缺失之改善情形：無。

(三)內部控制聲明書：請參閱附件一。

(四)委託會計師專案審查內部控制者，應列明其原因、會計師審查意見、公司改善措施及缺失事項改善情形：不適用。

二、委託經金融監督管理委員會核准或認可之信用評等機構進行評等者，應揭露該信用評等機構所出具之評等報告：不適用。

三、證券承銷商評估總結意見：請參閱附件二。

四、律師法律意見書：請參閱附件三。

五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見：不適用。

六、前次募集與發行有價證券於申報生效(申請核准)時經金管會通知應自行改進事項之改進情形：無。

七、本次募集與發行有價證券於申報生效時經金管會通知應補充揭露之事項：無。

八、公司初次上市、上櫃或前次及最近三年度申報(請)募集與發行有價證券時，於公開說明書中揭露之聲明書或承諾事項及其目前執行情形

(一)初次上市、上櫃於公開說明書中揭露之聲明書或承諾事項及其目前執行情形：無。

(二)最近三年度申報(請)募集與發行有價證券時，於公開說明書中揭露之聲明書或承諾事項及其目前執行情形：無。

九、最近年度及截至公開說明書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記錄或書面聲明者，其主要內容：無。

十、最近年度及截至公開說明書刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列名其處罰內容、主要缺失與改善情形：無。

十一、證券承銷商、發行人及其董事、監察人、總經理、財務或會計主管以及與本次申報募集發行有價證券案件有關之經理人等人出具不得退還或收取承銷相關費用之聲明書：請參閱附件八。

十二、發行人辦理現金增資或募集具股權性質之公司債，並採詢價圈購對外公開承銷之案件，證券承銷商及發行人等出具不得配售予關係人及內部人等對象之聲明書：無。

十三、其他必要補充說明事項：

本公司於 104 年申報國內第一次有擔保公司債暨國內第二次無擔保公司債案件、109 年度申報減少資本案件，經金融監督管理委員會申報生效，經前述單位要求辦理事項為：「健全營運計畫於未來辦理募集與發行有價證券案件時應具體評估其執行情形。」，其中 104 年籌資案件距本次現金增資申報日已逾三年，故就 109 年申報減少資本案件所編製之健全營運計畫書執行情形作說明如下：

本公司係於內部經營會議會定期進行檢討預算執行情形，另每季財務報表與重要營運狀況皆向董事會報告，惟因公司人員疏失以致「健全營運計畫書執行情形按季提報董事會」有所遺漏，本公司已於110年8月10日將健全營運計畫書執行情形提報董事會，且業已於110年8月30日提報股東會，董事及股東均已知悉公司健全營運計畫執行狀況，公司未來將會按季確實於董事會報告。

1.109年度預估損益表達成情形：

單位：新台幣仟元

科目	109 年度 預測數	109 年度 實際數	實際數與預 測數差異	達成率(%)
營業收入	1,023,530	1,154,819	131,289	112.8%
營業成本	120,227	155,980	35,753	129.7%
營業毛利	903,303	998,839	95,536	110.6%
營業費用	864,270	1,043,231	178,961	120.7%
營業(損)益	39,033	(44,392)	(83,425)	(213.7)%
營業外收(支)	(86,204)	61,337	147,541	171.2%
本期稅前(損)益	(47,171)	16,985	64,156	136.0%
本期稅後(損)益	(48,312)	15,844	64,156	132.8%

109 年度營業收入及毛利均優於預測數，主要因出售原持有之房地參與新碩建設在萬華區之土地都更案且順利於109年2月出售產生收入82,500仟元，以致毛利亦增加73,494仟元；而在營業成本和費用控制方面，雖持續致力於撙節開支，然仍結果未達預測目標，且營業費用高於營業毛利，以致仍產生營業損失。另外，109 年度的營業外收入優於預測數主要係因出售子公司大魯閣賽道樂園的資產產生處分利益約88,706仟元所致，也因此使得該全年度產生稅後獲利，達成並超過預測數。

2.110年第二季預估損益表達成情形：

單位：新台幣仟元

項目\年度	110 年上半年度 預測數	110 年上半年度 實際數	差異數	達成率
營業收入	487,535	368,927	(118,608)	75.7%
營業成本	57,267	37,226	(20,041)	65.0%
營業毛利	430,268	331,701	(98,567)	77.1%
營業費用	399,779	407,844	8,065	102.0%
營業(損)益	30,489	(76,142)	(106,631)	(249.7)%
營業外收(支)	(20,854)	(11,685)	9,169	144.0%
稅前(損)益	9,635	(87,828)	(97,463)	(911.6)%
所得稅(費用)	-	-	-	-
稅後(損)益	9,635	(87,828)	(97,463)	(911.6)%

註：110 年第二季財報會計師將使用權資產之折舊費用及與營運有關的費用自營業費用重分類至營業成本，調整金額為209,384仟元，此將該金額還原回至費用項下，以便與原預測數於同基礎下比較。

(1)營業收入

上半年營業收入達成率75.7%，主要係新冠肺炎疫情於5月中爆發，百貨商場

業務受三級警戒及餐飲禁止內用影響及配合政府防疫措施縮短營業時間，導致業績衰退 70%；而運動休閒業務自 5/15~7/15 停業，處於近乎無營業收入狀態長達 2 個月所致。

(2)營業成本及費用

基於與同期比較基礎的一致性，茲此將 110 年度起經會計師調整使用權資產之折舊費用及與營運有關的營業費用自營業費用重分類至營業成本的金額還原回至營業費用項下以便相較說明。從上表可看出營業收入受疫情三級警戒影響而顯著縮減，營業成本雖也同步降低，但維持集團營運狀態的相關必要費用不會疫情影響而減少，例如：租金費用、人事費用、機電維護、保全及清潔費用等，加上新增休閒項目岩盤浴甫開幕卻遇上疫情，相關成本及費用仍須攤提，上半年度的營業費用較預測數微幅增加約 2%。

(3)營業毛利與營業(損)益

因 110 年百貨與室內休閒市場受疫情影響較 109 年度更嚴峻，造成上半年營收大幅減少至 368,927 仟元，營業毛利也因而縮減，在營業費用撙節有限的情況下，導致產生較大的營業損失 76,142 仟元，遠落後於原預測數。

(4)營業外收支

營業外收支較預測數減少 9,169 仟元，主要係 110 年上半年實際租賃負債利息費用未如預測數高所致。綜上所述，三級警戒之疫情影響集團營運使營收大幅下滑，致使上半年產生稅後虧損 87,828 仟元。

十四、發行人視所營事業性質，委請在技術、業務、財務等各方面具備專業知識及豐富經驗之專家，就發行人目前營運狀況及本次發行有價證券後之未來發展，進行比較分析並出具意見者，應揭露該等專家之評估意見：不適用。

十五、上市上櫃公司就公司治理運作情形應記載事項

(一)董事會運作情形

最近年度(109~109.12.31:召開 10 次~110.01.01~110.08.10:召開 5 次)董事會開會 15 次，董事出席情形：

職稱	姓名	實際出席(列)席 次數 B	委託出席 次數	實際出席(列)席 率【B/A】	備註
董事長	三功國際(股)代表人:林曼麗	14	1	93.33%	
董事	三功國際(股)代表人:謝國棟	14	1	93.33%	
董事	三功國際(股)代表人:王盈之	8	5	53.33%	
董事	三功國際(股)代表人:張碧真	2	0	50%	109.05.28 辭任
董事	三功國際(股)代表人:劉文哲	4	0	100%	109.05.28 辭任
董事	三功國際(股)代表人:許俊麒	11	0	100%	109.05.28 新任
董事	三功國際(股)代表人:黃春生	8	3	72.73%	109.05.28 新任
獨立董事	林文淵	14	1	93.33%	
獨立董事	黃銘祐	15	-	100%	

平均出席率			92.29%	
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：				
日期	期別	董事會重要決議	證券交易法第 14 條之 3 所列事項	獨立董事意見及公司對意見之處理
109.1.15	109 年第 1 次	本公司稽核主管任命案。	V	無
		本公司財務暨會計主管聘任案。	V	無
		本公司擬資金貸與子公司大魯閣商場事業(股)公司案。	V	無
109.4.16	109 年第 3 次	本公司擬資金貸與子公司予大魯閣賽道樂園國際(股)公司案。	V	無
		訂定本公司「資金貸與及背書保證處理程序」案。	V	無
		訂定本公司「取得或處分資產處理程序」案。	V	無
		訂定本公司「從事衍生性金融商品交易處理程序」案。	V	無
		訂定本公司內部控制制度暨內部稽核實施細則案。	V	無
109.5.12	109 年第 4 次	本公司擬資金貸與子公司予大魯閣賽道樂園國際(股)公司案	V	無
109.5.28	109 年第 5 次	本公司擬處分大魯閣開發股份有限公司股權並簽署股權買賣意向書案。	V	無
109.8.12	109 年第 7 次	本公司處分大魯閣開發股份有限公司股權並簽署股權買賣合約書案	V	無
109.11.11	109 年第 9 次	本公司擬資金貸與子公司予大魯閣賽道樂園國際(股)公司案。	V	無
109.12.9	109 年第 10 次	本公司擬投資台北市士林區陽明段三小段土地重建計畫案，預計投資金額新台幣6,000萬元。 獨董意見：無反對或保留意見 決議及執行情形：本案經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過，會中黃董事 銘祐提議本案需注意2點: 1.該筆投資款需請藤霖專款專用於該建案。 2.藤霖應就該建案委任會計師於每季出具專案工程報告書，提供給公司，供財報所需。	V	無
110.1.15	110 年第 1 次	本公司擬對子公司大魯閣賽道樂園國際(股)公司背書保證案。	V	無
		本公司為配合大魯閣好好育樂轉型，擬將新竹湳雅廣場岩盤浴之設備出讓予子公司大魯閣好好育樂股份有限公司並簽署設備讓與契約書案。	V	無

110.3.25	110 年第 2 次	本公司擬對子公司大魯閣好好育樂(股)公司背書保證新台幣捌仟伍佰萬元整案	V	無
110.5.11	110 年第 3 次	本公司擬資金貸與子公司大魯閣好好育樂(股)公司新台幣 53,000 仟元案。 本公司擬資金貸與孫公司八領觀光事業股份有限公司新台幣 53,000 仟元案。	V	無
110.8.10	110 年第 5 次	本公司擬對子公司大魯閣好好育樂(股)公司背書保證新台幣壹億七佰五十萬元整案。 本公司擬對子公司魯鑫(股)公司背書保證新台幣壹億壹仟伍佰萬元整案。 本公司擬資金貸與孫公司八領觀光事業股份有限公司新台幣伍佰萬元整案。 本公司擬提前註銷資金貸與子公司大魯閣好好育樂(股)公司新台幣 2,400 萬元案。 本公司擬辦理現金增資發行普通股 1,5000 仟股案。	V	無

(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：無。

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：

1.109.05.12 審查本公司經理人（董事長及經理人）之薪酬案：本案除謝董事國棟利益迴避外，經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。

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

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
一年一次	109.1.1~109.12.31	整體董事會/ 個別董事成員	董事會內部自評 /董事自評	對公司營運之參與程度、董事會決策品質、董事會組成與結構、董事的選任及持續進修、內部控制等

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：

加強董事會職能目標	執行情形評估
設置薪資報酬委員會	本公司已設置「薪資報酬委員會」，協助董事會評估、訂定並檢討董事、監察人及經理人績效與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。每年至少召開2次薪酬委員會。
設置審計委員會	本公司為配合法令將於 111 年成立審計委員會。
提昇資訊透明度	已有指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、公司網站訊站訊息更新更新。
提昇董事會之執行及運作	公司已制定「董事會議事規則」，且董事會成員中具有財務、法務、商務等專業人士，以加強董事會職能並提昇董事會之執行及運作。
建立與利害關係人之溝通	公司設有發言人代理發言人，利害關係人可藉此為溝通管道。每年股東會依時程受理股東提案，股東可於受理期間提出申請，公司依相關規定提請董事會審查及股東會議決。

(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形：

1.本公司為配合法令將於 111 年成立審計委員會。

2.監察人參與董事會運作情形資訊：

最近年度(109~109.12.31:召開 10 次~110.01.01~110.08.10:召開 5 次)董事會開會 15 次，列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數 (B)	實際列席率 (B/A)	備註
監察人	李季霖	-	-	
監察人	王金銷	-	-	

他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一)監察人與公司員工及股東之溝通情形：本公司設置 2 席監察人，有需要可隨時藉電話及電子郵件信箱連絡，處理有關員工與股東之問題，目前溝通管道暢通尚無異常情形。

(二)監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形：

1.本公司設置 1 名稽核人員，且依其稽核計畫，定期將查核情形按時報告監察人並簽核。

2.本公司委請之會計師為資誠聯合聯合會計師事務所蕭春鴛會計師及劉美蘭會計師，並於每年度將查核後之財務報表，送交監察人查核，請其出具報告書，雙方就公司財務、業務狀況等進行溝通討論，互動良好。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，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監察人陳述意見之處理：無此情形。

(三)公司治理運作情形及其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？	✓		本公司已依據「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，並揭露於公開資訊觀測站。	無重大差異。
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？	✓		(一)本公司已設置發言人、代理發言人及股務等單位，將由專人回覆及處理股東建議、疑義或糾紛等。	無重大差異。
(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？	✓		(二)本公司依證交法第 25 條規定，對內部人(包括董監事、經理人及持股超過 10%之股東)所持有股權之變動情形，均按月於公開資訊觀測站申報。	
(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？	✓		(三)本公司與各關係企業之財務均各自獨立運作。本公司已訂定「集團企業、特定公司及關係人管理辦法」及「關係企業相互間財務業務相關作業辦法」，以明確並落實對關係企業之風險控管及防火牆機制。	
(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？	✓		(四)公司內部訂定之誠信經營作業程序及行為指南、道德行為準則及內部重大資訊處理作業程序等規定，禁止內部人利用市場上未公開資訊從事內線交易，亦不得洩露予他人。並不定期向內部人宣導，以避免違反相關規定。	
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	✓		(一)本公司公司治理實務守則及董事及監察人選舉辦法中皆有訂定：(節錄如下) 董事會成員組成應考量多元化，並就本身運作、營運型態及發展需求擬訂適當之多元化方針，包括：1、基本條件與價值、2、專業知識與技能。並應具備： 營運判斷能力、會計財務分析能力、經營管理能力、危機處理能力、產業知識、國際市場觀、領導能力、決策能力...等 本公司於 109 年股東常會中全面改選並就任之董事成員，已逐步落實董事會成員多元化，使本公司董事會之結構亦趨健全。	無重大差異。
(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？	✓		(二)本公司已依法設置薪資報酬委員會，章程中亦訂定董事會下得設置各類功能性專門委員會，以因應未來視需要設置。	
(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	✓		(三)本公司於 105.11.13 董事會通過訂定董事會績效評估辦法。受評範圍包括整體董事	

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	
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考？ (四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓		會及個別董事成員。評估指標包括以下面向： 整體董事會：對公司營運之參與程度、提升董事會決策品質、董事會組成與結構、董事的選任及進修、內部控制...等 個別董事成員：公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與、內部關係經營與溝通、董事之專業及進修、內部控制...等 本公司依上述辦法，每年定期內部評估一次。自辦法訂定起次年度正式評估年度。期許未來藉由評估與宣導，提升董事會績效評估之獨立性。本公司將持續宣導董事踴躍參與董事會，進而提升公司治理績效。 評估結果：本次 109 年度評估對象為整體董事會，由議事單位評估、董事長評核後，於 110.01.15 報告董事會。 本次評估結果為：86 分。 (四) 本公司每年皆經董事會通過評估簽證會計師。為符合公司治理，業於 105.11.13 明訂簽證會計師評估及績效考核辦法，確立評估標準，於每年年度財報完成後一個月內由財會單位進行評估，並將評估結果提報董事會。 評估結果：本次 109 年度財報業於 110.03.25 完成，本公司內部依上述辦法執行評估結果：王方瑜會計師及蕭金木會計師與本公司具獨立性，對於提供我司各項財務、稅務諮詢及簽證，尚稱及時、允當。並經 110.03.25 董事會通過。 詳細評估規程及項目，	
四、上市上櫃公司是否設置公司治理專(兼)職單位或人員負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)？	✓		本公司之公司治理兼職單位為股務單位，負責公司治理相關事務。不定時提供董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理每季至少召開一次董事會及每年一次股東常會，必要時依法召集股東臨時會之會議相關事宜、辦理公司事項變更登記、編製董事會及股東會議事錄等、依主管機關規定辦理公告申報事項、不定期宣導公司誠信經營理念、不定期宣導內部人股權相關法令規定與注意事項、以及每年(110.01.15 完成)評估董事會績效...等。	無重大差異。
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	✓		本公司網站已設置利害關係人專區；設有溝通管道及窗口，傾聽利害關係人的需求，並將所收集的訊息，依個別狀況進行回覆說明及追蹤	無重大差異。

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	
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？			處理。本公司 109 年度尚未接獲有相關檢舉。	
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	✓		本公司為服務股東，特委任華南永昌綜合證券股份有限公司股務代理部協助辦理本公司股務事宜及股東會事務。	無重大差異。
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？	✓ ✓	✓	(一)本公司已架設公司網站： http://www.taroko.com.tw 提供財務、業務相關資訊，並有專人維護。 (二)本公司按法令規定，指派專人負責資訊蒐集及揭露工作，以期能即時揭露影響股東及利害關係人決策之資訊，並設有發言人及代理發言人統一對外發言。 (三)公司目前尚未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。	無重大差異。
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）？	✓		以下，皆有揭露在本公司網站 (一)員工權益與僱員關懷： 員工是大魯閣公司最重要的人力資產，我們致力於提供優質的工作環境，及充滿活力的工作氛圍，建立積極正向的員工關係，更重視且致力於提供主管與同仁間、員工與同儕間暢通的溝通管道。 公司更致力於提供重視人權、性別平等、免於歧視的工作環境，並對所有員工加強維護安全職場的宣導與訓練，保障員工權益。雇用及晉升機制重視員工的績效表現，不受性別、年齡、宗教與種族等影響。我們以尊重、公平的態度對待員工，對於員工的申訴，一律採取保密方式處理。 (二)投資者關係： 大魯閣公司設有投資人關係單位，專責處理股東建議，為公司與投資人之溝通橋樑，使投資人了解本公司之經營成果與長期之經營方向。公司股東可透過以下方式向經營團隊／董事會提出建議或經營方向： •法人說明會（不定期） •股東大會（每年） •投資人關係網站／信箱／電話 投資人關係單位將彙整股東所提出的具	無重大差異。

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	
			體建議，傳達給公司經營團隊及董事會，做為經營方向之參考。同時，我們將持續將公司的營運績效，以適時及時的方式與利害關係人進行充分有效的溝通，並隨時保持資訊揭露的完整、即時、正確與透明公開。 (三) 供應商關係： 供應商是大魯閣公司永續經營的重要夥伴，透過緊密合作的方式，雙方共同追求企業成長與社會價值。我們認為與供應商保持溝通之順暢，將確保彼此溝通效率與資訊的透明化，共創雙贏之局面。為此，我們的採購交易以遵循最高的商業道德為標準，我們不容許相關供應鏈管理有不法之行為，若有發現不法，請直接向本公司舉報，經查證屬實，本公司將對不法行為嚴懲不怠。 (四) 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之產品，重視顧客意見，對於顧客之客訴問題立即採取處理措施，以滿足顧客之需求。 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。 C. 已架設公司網站提供雙方溝通管道。 (五) 董事及監察人進修之情形： 本公司董事均具備相關專業知識，並依公司治理實務守則規定持續進修相關課程。 (六) 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司有完備之內控制度及各項管理辦法，並已切實執行，控管功能尚稱健全。 (七) 客戶政策之執行情形： 大魯閣集團已發展為觀光休閒事業，我們致力於提供客戶安全及高品質的休閒娛樂與服務，我們重視客戶的需求及意見，對於客戶提供的寶貴意見，我們將進行了解，並提出改善方案與持續追蹤，藉此持續不斷提升服務品質與競爭力，以達到客戶最佳滿意度為最終目標。 (八) 公司為董事及監察人購買責任保險之情形： 本公司已替董事購買責任保險，以配合公司治理，強化股東權益之保障。	

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	
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。(未列入受評公司者無需填列)				
本公司第 7 屆(109 年度)公司治理評鑑結果改善情形				
題號	指標	改善情形		全體公司得(扣) 分%
1.6	公司是否於五月底前召開股東常會？	目前尚未規畫		13%
1.7	公司是否於股東常會開會 30 日前上傳股東會議事手冊及會議補充資料？	今年改善		83%
1.9	公司是否於股東常會開會 30 日前同步上傳英文版開會通知？	目前尚未規畫		46%
1.10	公司是否於股東常會開會 21 日前上傳英文版議事手冊及會議補充資料？	目前尚未規畫		26%
1.11	公司是否於股東常會開會 7 日前上傳英文版年報？	目前尚未規畫		29%
1.16	受評年度董事、監察人與大股東持股設定質押比率平均是否未逾 50%？	目前尚未規畫		97%
2.4	公司之董事間是否不超過二人具有配偶或二親等以內之親屬關係？	目前尚未規畫		86%
2.5	公司董事成員中，具本公司、母、子或兄弟公司員工身分之人數，是否低於（含）董事席次三分之一？	目前尚未規畫		81%
2.7	公司是否自願設置多於法令規定之獨立董事席次？【若獨立董事席次達董事席次 1/2 以上，則總分另加 1 分。】	目前尚未規畫		20%
2.10	公司是否設置符合規定之審計委員會？【若屬自願設置者，則總分另加 1 分。】	目前尚未規畫		64%
2.14	公司是否設置法定以外之功能性委員會，其人數不少於三人，且半數以上成員為獨立董事，並揭露其組成、職責及運作情形？	目前尚未規畫		6%
2.19	受評年度全體董事之董事會實際出席率是否平均達 80%以上？	今年努力改善		94%
2.21	公司是否設置公司治理專職人員，負責公司治理相關事務，並於年報及公司網站說明設置單位之運作及執行情形？	目前尚未規畫		17%
2.23	公司訂定之董事會績效評估辦法或程序是否經董事會通過，明定至少每三年執行外部評估一次，並依其辦法所訂期限執行評估、將執行情形及評估結果揭露於公司網站或年報？	今年努力改善		10%
2.24	公司之董事、監察人是否均依「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點」規範之時數完成進修？	今年努力改善		70%
2.29	公司執行內部控制制度相關控制作業是否未經主管機關處分、未經證交所或櫃買中心發現有缺失函請派員參加主管機關指定單位舉辦之宣導課程？	今年努力改善		97%
2.30	公司內部稽核人員是否至少一人具有國際內部稽核師、國際電腦稽核師或會計師考試及格證書等證照？	目前尚未規畫		31%
3.2	公司是否同步申報英文重大訊息？	目前尚未規畫		19%
3.4	公司是否在會計年度結束後兩個月內公布年度財務報告？	目前尚未規畫		9%
3.6	公司網站或公開資訊觀測站是否以英文揭露期中財務報告(含財務報表及附註)？	目前尚未規畫		16%

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	
3.8	公司是否自願公布四季財務預測報告且相關作業未有經主管機關糾正、證交所或櫃買中心處記缺失之情事？		目前尚未規畫	1%
3.12	公司年報是否揭露具體明確的股利政策？		今年已改善	57%
3.18	公司是否建置英文公司網站，並包含財務、業務及公司治理相關資訊？		目前尚未規畫	29%
3.20	公司是否受邀(自行)召開至少二次法人說明會，且受評年度首尾兩次法人說明會間隔三個月以上？【若每季至少召開一次或針對每季營運狀況召開法人說明會者，則總分另加 1 分】		目前僅規畫一年一次	26%
4.1	公司是否設置適當之治理架構，以訂定、檢討企業社會責任政策、制度或相關管理方針，並揭露於年報及公司網站？		今年努力改善	29%
4.2	公司是否設置推動企業社會責任及企業誠信經營專（兼）職單位，並於年報及公司網站說明設置單位之運作及執行情形，且定期向董事會報告？		今年努力改善	24%
4.3	公司是否將企業社會責任之具體推動計畫與實施成效定期揭露於年報及公司網站？		今年努力改善	44%
4.4	公司是否參考國際通用之報告書編製指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？【若屬自願編製者，則總分另加 1 分。】		目前尚未規畫	31%
4.5	公司編製之企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書，是否取得第三方驗證？		目前尚未規畫	17%
4.7	公司是否依據團體協約法，與工會簽訂團體協約？		目前尚未規畫	4%
4.10	公司年報及網站是否揭露員工工作環境與人身安全的保護措施與其實施情形？		今年努力改善	64%
4.11	公司是否揭露過去兩年二氧化碳或其他溫室氣體年排放量？【若取得外部驗證者，則總分另加 1 分。】		目前尚未規畫	42%
4.12	公司是否制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理政策？		目前尚未規畫	36%
4.13	公司是否獲得 ISO 14001、ISO50001 或類似之環境或能源管理系統驗證？		目前尚未規畫	40%
4.14	公司網站或年報是否揭露所辨別之利害關係人身份、關注議題、溝通管道與回應方式？		今年努力改善	52%
4.15	公司網站或年報是否揭露所制訂之誠信經營政策，明訂具體作法與防範不誠信行為方案？		今年努力改善	35%
4.17	公司是否制定供應商管理政策，要求與供應商合作，在環保、安全或衛生等議題遵循相關規範，共同致力提升企業社會責任，並於公司網站或企業社會責任報告書揭露？		目前尚未規畫	31%

(四)公司如有設置薪酬委員會，應揭露其組成、職責及運作情形：

本公司董事會通過設置薪資報酬委員會，其成員由董事會決議委任之，主要職責為定期檢討董事、監察人及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構，並將所提建議提交董事會討論。

1.薪資報酬委員會成員資料

身份 (註 1)	姓名	是否具有五年以上 工作經驗及 下列專業資格			符合獨立性情形 (註 2)										兼任其 他公開 發行公 司薪資 報酬委 員會成 員家數	備註
		商務、 法務、 財務、 會計或 公司業 務所須 相關科 系之公 私立大 專院校 講師以 上	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	具有商 務、法 務、財 務、會 計或公 司業務 所須之 工作經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
獨立董事	黃銘祐		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2	-
獨立董事	林文淵		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	3	-
其他	張明偉	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無	-
		職權範圍： (一) 訂定並定期檢討董事、監察人及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。 (二) 定期評估並訂定董事、監察人及經理人之薪資報酬。														

註 1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註 2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1)非公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3)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 1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5)非直接持有公司已發行股份總數 5%以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 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(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6)非與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之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7)非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8)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 5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20%以上，未超過 50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9)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未逾新臺幣 50 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。但依證券交易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。
- (10)未有公司法第 30 條各款情事之一。

2.薪資報酬委員會運作情形資訊

(1)本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

(2)本屆委員任期：108年6月25日至111年6月24日，最近年度(109年度)薪資報酬委員會開會3次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席 次數 B	委託出席次數	實際出(列)席率 (%)【B/A】	備註
召集人	黃銘祐	3	-	100%	
委員	林文淵	3	-	100%	
委員	張明偉	3	-	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

(五)履行社會責任情形及與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、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？(註3)	V		本公司重視社會責任議題，已依重大性原則，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，訂定企業社會責任政策及相關管理守則。	無重大差異；未來亦將依相關法令修正條文配合辦理。
二、公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？	V		本公司股務部為推動企業責任兼職單位，另各部門亦均依其職務所及範疇積極落實公司治理及維護公益之運作，並依業務需要不定期向經營階層報告。	無重大差異；未來亦將依相關法令修正條文配合辦理。
三、環境議題 (一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？ (二)公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？ (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，並採取氣候相關議題之因應措施？ (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，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	V		(一) 本公司皆遵循環境法規，適切保護自然環境並了解社會責任，致力提升各項資源之利用效率，從事營業活動時皆考量對生態之影響之衝擊。 (二) 本公司為提升各項資源之利用效率，善盡環境保護責任，持續將環境永續概念落實在各個業務經營的環節中，此外也響應政府各項節能減碳措施，為我們地球盡一份心，本公司有關環境議題政策如下： 1.事業性廢棄物：遵守現有環保法令，使廢棄物處理達到減量／分類，並委託合法清運商採以環保焚化方式處理。 2.水資源：廁所採手省水標章水龍頭、沖水馬桶的裝置，以節約水資源。 3.油煙排放：經營餐飲區域採用高效能靜電油煙處理機，	無重大差異；未來亦將依相關法令修正條文配合辦理。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			有效抑制油煙排放汙染，以符合法規標準要求。 4.節約能源：已全面汰換為LED燈具，商場全面使用高效能商用燈用。 (三) 本公司非為製造業，面臨的潛在風險主要為環境及經營層面，極端的外在環境因素造成商場及員工安全受到威脅等，可能造成公司營運產生直接衝擊而損加損失；本公司對於此類風險已採取多項實體安全防範措施，包含投保商業火險及附加險、各營業據點增設防水閘門，定期維護消防、監視等，以控制突發之氣候風險，以降低公司營運及設備損失。 (四) 過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策如下： 1.溫室氣體排放量：未來將持續推動節能減碳及溫室氣體減量政策。透過各項行動方案，包括優先汰換老舊耗能設備、管制電力設備的使用及教育宣導等方式，加強員工對於節能減碳及環境保護的意識，以低公司營運之潛在風險，並為環境友善持續努力。 2.水資源管理：本公	

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			司辦公室主要水源來自於自來水公司，無取用地下水或其他水源，僅提供員工使用。對水資並未有顯著之負面影響，使用過的生活污水均合法排放污水下水道系統。辦公室優先採用具省水標章之水龍頭、沖水馬桶裝置，且不定期向同仁宣導節約水資政策。 3.本公司辦公室廢棄物來自生活垃圾，為落實垃圾分類減量、資源回收再利用。分為一般垃圾及資源回收類。同仁於集中垃圾區自行分類。將持續不定期向同仁宣導落實資源回收分類政策。	
四、社會議題 (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？ (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)，並將經營績效獲成果適當反映於員工薪酬？ (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？ (四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？ (五)對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關	V		(一)本公司為維護社會公益，善盡企業社會責任暨保障利害關係人，已遵循相關法規及國際人權公約，制定人權政策包含： 3.提供公平的工作環境 4.保障及關心弱勢族群 5.建構健康安全職場 6.建立勞資協商機制 7.資訊安全及隱私保護 (二)本公司遵循「勞動基準法」及相關法令訂定各項薪資福利措施。另設立績效考核制度，依經營績效或成果，給予適當獎勵。 (三)本公司設有勞工安全部，綜理公司勞工安全衛生相關事務、注重及	無重大差異；未來亦將依相關法令修正條文配合辦理。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
保護消費者權益政策及申訴程序？ (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？			持續對員工安全衛生教育訓練，不定期宣導安全及衛生及職場健康議題。 (四)為加強員工職能與職涯發展，本公司提供同仁工作上所需之外訓課程及內部教育訓練，支持同仁報考EMBA，提供相關就學補助 (五)本公司對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，皆遵循相關法規，並訂有「顧客意見處理管理流程」之保護消費者權益政策及申訴程序，各商場皆設有客服中心以提供最直接且即時之申訴管道，客服信箱、線上留言等溝通管道，受理多元世代、不同族群、跨地域的多樣需求。 (六)本公司主要交易廠商有承攬商與專櫃廠商二類，承攬商為工程類，專櫃廠商為本公司商場中經營之業者，依照企業社會責任議題分別訂定管理規範，並於合約中按各廠商從事之屬性對應載明廠商應遵守之規範要求如下： 1.專櫃廠商配合環休政策，限制餐飲櫃使用一次性塑膠吸管；美食街、餐飲櫃內用時，不得提供各項材質的免洗餐具，餐飲區及食物調理區，應設置加蓋垃圾桶，垃圾及廢棄物確實分類，每日處理完畢。 2.專櫃廠商為餐飲食品相關業務，應嚴格遵守「食品安全衛生管	

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			理法」及「食品業者登錄辦法」等法令規定，應於營業期間開始前依法規完成登錄作業，嗣後如有更新應主動提供公司更新資料。 3.承攬商不得僱用童工從事有危險之工作，亦不得僱用非法輸入勞工。 4.承攬商/專櫃廠商所僱用人員，應投保勞工保險。	
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務性資訊之報告？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	本公司參考國際通用之報告書編製準則或指引，目前研擬進行中。	無重大差異；未來亦將依相關法令修正條文配合辦理。
六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：無重大差異,未來亦將依相關法令修正條文配合辦理。				
七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： 1.新竹湳雅廣場連續舉辦6年的弱勢兒童圓夢的心願卡計畫，109年獲得10家百貨量販業者響應，市府邀請民眾一起來擔任耶誕老人，為450位弱勢兒童圓夢。新時代商場每年舉辦暖心聖誕禮物大募集，捐贈育幼院、社福機構。 2.運動休閒產業的遊戲愛樂園定期將二手玩具衣物捐贈至相關機構；針對身心障礙幼兒享門票半價優惠。 3.運動休閒產業的棒壘球打擊場定期分送舊球給地方三級棒球隊。				

(六)履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

評估項目	運作情形(註)			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	
一、訂定誠信經營政策及方案 (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？ (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？ (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？	✓ ✓ ✓		(一)本公司秉持永續經營理念，並訂有「誠信經營作業程序及行為指南」，於公司內部公告週知，且董事會與管理階層皆承諾積極落實。 (二)本公司依據相關法令訂定「誠信經營作業程序及行為指南」，鼓勵內外部人員檢舉不誠信行為或不當行為，並予以獎懲。本公司網站設置檢舉信箱供內、外部人員使用。對營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，有行賄及收賄、非法政治獻金、不當慈善捐助、提供或接受不正當利益、侵害營業秘密、商標權、專利權等、等防範措施。 (三)本公司已制定「誠信經營作業程序及行為指南」及「道德行為準則」，明定本公司禁止提供或收受不當利益，禁止疏通費、政治獻金及慈善捐贈之處理程序及防止利益衝突，避免圖私利或違反公平交易等，並定期檢討修正相關內容。	無重大差異
二、落實誠信經營 (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定誠信行為條款？ (二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)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？	✓ ✓ ✓		(一)本公司訂有「誠信經營作業程序及行為指南」，明定應避免與不誠信經營之代理商、供應商、客戶或其他商業往來對象從事商業交易，經發現業務往來或合作對象有不誠信行為者，應立即停止與其商業往來，並將其列為拒絕往來對象，以落實公司之誠信經營政策。	無重大差異

評估項目	運作情形（註）			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	
(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？ (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，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？ (五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	✓	✓	(二)本公司股務單位為推動企業誠信經營兼職單位，並與管理單位共同推動，不定期向董事會及內部人員宣導，並一年一次將執行情形報告董事會。最近一次於110.1.15報告董事會。 (三)本公司「誠信經營作業程序及行為指南」中明訂董事利益迴避規定，對董事會各項議案，與其自身或其代表之法人有利害關係之虞者，不得加入討論及表決，並應自行迴避，亦不得代理其他董事行使其表決權。 (四)本公司設置稽核室並隸屬董事會，每年依年度稽核計畫執行查核及缺失追蹤改善情形，並定期向董事會報告查核結果，讓管理階層了解公司內部控制執行情形，以達管理之目的。 (五)本公司之新人訓練、集團會議及不定期以網路等方式傳達誠信經營之重要性，並列為員工之績效考核指標之一。	
三、公司檢舉制度之運作情形 (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？ (二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？ 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？	✓	✓	(一)員工可透過公司網站、電話或e-mail檢舉相關事件。本公司檢舉及受理專責部門為管理單位、人事主管或部門主管。 (二)公司已訂定檢舉程序相關作業並應對檢舉人身份及檢舉內容確實保密。 (三)公司已訂有檢舉程序相關作業並應對檢舉人身份及檢舉內容確實保密，妥適保護檢舉人不因檢舉而遭受不當之處置或報復。	無重大差異
四、加強資訊揭露			本公司於年報、公司網站、及	

評 估 項 目	運作情形（註）			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	
公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？	✓		公開說明書中揭露相關誠信經營作業程序及行為指南等資訊，並由專人負責公司資訊之搜集，再由資訊人員揭露於公司網站。	無重大差異
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：無重大差異				
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）				
（一）本公司遵守公司法、證券交易法、商業會計法、政治獻金法、貪污治罪條例、政府採購法、公職人員利益衝突迴避法、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前提。				
（二）本公司「董事會議事規則」中訂有董事利益迴避規定，董事對於會議事項，與其自身或其代表之法人有利害關係者，應於當次董事會說明其利害關係之重要內容，如有害於公司利益之虞時，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其表決權。				

註：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露及查詢方式：

本公司公司治理相關規章請至公開資訊觀測站「公司治理專區」(<http://mops.twse.com.tw>)或本公司網站(<http://www.taroko.com.tw>)「投資人專區」中之「公司治理」查詢。

(八)最近年度及截至公開說明書刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：無此情形

(九)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：

本公司內部重大資訊處理作業程序：本公司訂有「內部重大資訊處理管理辦法」，明確規範公司內部重大訊息處理及揭露機制，作為董事、監察人、經理人及員工應遵循準則，相關辦法已提報董事會通過，並於公司內部公告及對全體員工進行教育訓練。

陸、重要決議

一、與本次發行有關之決議文

(一)與本次發行有關之董事會會議紀錄：請參閱附件四

(二)章程新舊條文對照表：請參閱附件五。

(三)虧損撥補表：請參閱附件六。

柒、附件

附件一

內部控制聲明書

大魯閣實業股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：110年03月25日

本公司民國109年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，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)、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標之達成，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.資訊及溝通，及5.監督。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，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國109年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令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110年03月25日董事會通過，出席董事7人均同意本聲明書之內容，併此聲明。

大魯閣實業股份有限公司

董事長：林曼麗

總經理：謝國棟



附件二

證券承銷商評估總結意見

承銷商意見總結

大魯閣實業股份有限公司(以下簡稱大魯閣公司或該公司)本次為辦理公開募集一一〇年度現金增資發行普通股15,000股，每股面額為新台幣10元，預計發行總金額為新台幣150,000仟元整，依法向金融監督管理委員會提出申報。業經本承銷商採用必要之輔導及評估程序，包括實地了解該公司之營運狀況，與公司董事、經理人、及其他相關人員面談或舉行會議，蒐集、整理、查證及比較分析相關資料等，予以審慎評估。特依金融監督管理委員會「發行人募集與發行有價證券處理準則」及中華民國證券商業同業公會「發行人募集與發行有價證券承銷商評估報告應行記載事項要點」及「證券承銷商受託辦理發行人募集與發行有價證券承銷商評估報告之評估查核程序」規定，出具本承銷商總結意見。

依本承銷商之意見，大魯閣公司本次募集與發行有價證券符合「發行人募集與發行有價證券處理準則」及相關法令之規定，暨其計畫具可行性及必要性，其資金用途、進度及預計可能產生效益亦具合理性。

元富證券股份有限公司



董 事 長：陳 俊 宏



承銷部門主管：顏 榮 嗣



中 華 民 國 一 一 〇 年 九 月 六 日

附件三

律師法律意見書

律師法律意見書

大魯閣實業股份有限公司本次募集與發行記名式普通股 15,000,000 股，每股面額新台幣壹拾元，發行總金額新台幣 150,000,000 元，向金融監督管理委員會提出申報。經本律師採取必要審核程序，包括實地瞭解，與公司董事、經理人及相關人員面談或舉行會議，蒐集、整理、查證公司議事錄、重要契約及其他相關文件、資料，並參酌相關專家之意見等。特依「發行人募集與發行有價證券處理準則」規定，出具本律師法律意見書。

依本律師意見，大魯閣實業股份有限公司本次向金融監督管理委員會提出之法律事項檢查表所載事項，並未發現有違反法令致影響有價證券募集與發行之情事。

此致

大魯閣實業股份有限公司

翰辰法律事務所

邱雅文律師



中華民國 110 年 9 月 6 日

附件四

通過本次現金增資議案之董事會議事錄

大魯閣實業股份有限公司

一一〇年第五次董事會議事錄(節錄本)

- 一、時間：110年8月10日(星期二)上午11:10
- 二、地點：台北市羅斯福路一段6號8樓之1
- 三、出席人員：林董事 曼麗、林董事 文淵、黃董事 銘祐、謝董事 國棟、許董事 俊麒、黃董事 春生(委託許董事 俊麒)、王董事 盈之。出席之出席率為100%
- 四、列席人員：財會主管葉能律、稽核主管：周昆伯
- 五、主席：林董事 曼麗 記 錄：羅淑敏
- 六、報告事項：(略)
- 七、承認及討論事項：

(一)上次會議保留之討論事項：無。

(二)本次會議承認及討論事項：

➤ 依據公司法第178條及206條第2~3項有關利益迴避之提醒如下：

董事對於會議之事項，有自身利害關係致有害於公司利益之虞時，不得加入表決。

董事之配偶、二親等內血親，或與董事具有控制從屬關係之公司，就前項會議之事項有利害關係者，視為董事就該事項有自身利害關係。

【第一案】~【第七案】略

【第八案】本公司擬辦理現金增資發行普通股案。

【說明】

1. 本公司為償還銀行借款改善財務結構及轉投資子公司以因應其業務成長之需求，擬辦理現金增資發行普通股。本次辦理現金增資發行普通股15,000仟股，每股面額新台幣10元，預計增加股本新台幣150,000千元。
2. 本次現金增資發行價格係依「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」第六條第一項規定辦理，於向金管會申報案件及除權交易日前五個營業日，皆不得低於其前一、三、五個營業日擇一計算之普通股收盤價簡單算術平均數扣除無償配股除權（或減資除權）及除息後平均股價之七成範圍訂定。暫定發行價格授權董事長於每股新台幣10元~15元之價格區間訂定，實際發行價格俟主管機關申報生效後，授權董事長依相關法令規定及視市場狀況與主辦承銷商議定後辦理。
3. 本次現金增資於呈奉主管機關申報生效後，有關認股基準日、股款繳款期間、增資基準日及其他募集相關事宜擬授權董事長訂定。
4. 本次現金增資發行普通股擬採公開申購方式辦理，其中依公司法第二百六十七條規定保留發行新股總額10%，計1,500千股由員工認購；另依證券交易法第二十八條之一規定，提撥10%計1,500千股對外以公開申購方式辦理承銷；其餘80%

即 12,000 仟股，由原股東按認股基準日之股東名簿所載持股比例認購，後續如因股本變動致認股比例發生變動，擬授權董事長全權處理。原股東認購不足一股之畸零股得由股東在停止過戶日起五日內，逕向本公司股務代理機構辦理拼湊，其拼湊不足一股之畸零股之部分，擬授權董事長洽特定人認購之。

5. 本次現金增資發行普通股其權利義務與原有股份相同。
6. 本次現金增資發行普通股，如每股實際發行價格因市場變動而調整；致募集資金不足時，其差額將以自有資金或銀行借款因應；惟若募集資金增資加時，超過部分將作為本公司充實營運資金之用。
7. 本次現金增資計畫之重要內容，包括發行條件、計畫項目、發行價格、預定進度及預計產生效益，暨其他相關事宜，如遇法令變更、經主管機關修正，或為因應客觀環境而須修正或變更時，擬授權董事長全權處理之。
8. 本次計畫之所需資金總額、資金來源、資金計畫項目、預定進度及預計可能產生效益及營運計畫書，請詳附件四、附件五。
9. 為配合本次辦理現金增資之發行作業，擬授權董事長代表本公司簽署一切有關辦理現金增資之契約及文件，並代表本公司辦理相關發行事宜。
10. 謹提請 討論。

【決 議】本案經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。

八、臨時動議:無

九、散會 :上午 11:41

附件五

公司章程及修訂前後條文對照表



第一章 總 則

第一條：本公司依公司法股份有限公司之規定組織之，定名為大魯閣實業股份有限公司。(原名：大魯閣纖維股份有限公司)。英文名稱定為「TRK Corporation」。

第二條：本公司經營左列事項：

1. C301010 紡紗業
2. C303010 不織布業
3. C305010 印染整理業
4. CC01010 發電、輸電、配電機械製造業
5. CC01020 電線及電纜製造業
6. CC01110 電腦及其週邊設備製造業
7. CC01990 其他電機及電子機械器材製造業
8. F102030 菸酒批發業
9. F107200 化學原料批發業
10. F109070 文教、樂器、育樂用品批發業
11. F113010 機械批發業
12. F113020 電器批發業
13. F113050 電腦及事務性機器設備批發業
14. F113990 其他機械器具批發業
15. F114010 汽車批發業
16. F114020 機車批發業
17. F114030 汽、機車零件配備批發業
18. F209060 文教、樂器、育樂用品零售業
19. F213010 電器零售業
20. F213030 電腦及事務性機器設備零售業
21. F213080 機械器具零售業
22. F214030 汽、機車零件配備零售業
23. F214050 車胎零售業
24. F501030 飲料店業
25. F501050 飲酒店業
26. F501060 餐館業
27. G202010 停車場經營業
28. JB01010 會議及展覽服務業
29. EZ14010 運動場地用設備工程業
30. E801010 室內裝潢業
31. F501990 其他餐飲業
32. F204110 布疋、衣著、鞋、帽、傘、服飾品零售業

- 33 F301010 百貨公司業
- 34 F301020 超級市場業
- 35 F399040 無店面零售業
- 36 F401010 國際貿易業
- 37 H702010 建築經理業
- 38 H703100 不動產租賃業
- 39 HZ99990 其他金融、保險及不動產業
- 40 H701050 投資興建公共建設業
- 41 H701010 住宅及大樓開發租售業
- 42 I301010 資訊軟體服務業
- 43 I103060 管理顧問業
- 44 I199990 其他顧問服務業
- 45 I501010 產品設計業
- 46 JZ99050 仲介服務業
- 47 JE01010 租賃業
- 48 J901020 一般旅館業
- 49 J801030 競技及休閒運動場館業
- 50 J802010 運動訓練業
- 51 J701020 遊樂園業
- 52 J701070 資訊休閒業
- 53 J701040 休閒活動場館業
- 54 J601010 藝文服務業
- 55 J701030 視聽歌唱業
- 56 J803020 運動比賽業
- 57 J803010 運動表演業
- 58 JZ99080 美容美髮服務業
- 59 JZ99110 瘦身美容業
- 60 JI01010 互動式情境體驗服務業
- 61. CC01080 電子零組件製造業
- 62. F102170 食品什貨批發業
- 63. F104110 布疋、衣著、鞋、帽、傘、服飾品批發業
- 64. F105050 家具、寢具、廚房器具、裝設品批發業
- 65. F106010 五金批發業
- 66. F106020 日常用品批發業
- 67. F106030 模具批發業
- 68. F106050 陶瓷玻璃器皿批發業
- 69. F107030 清潔用品批發業
- 70. F108031 醫療器材批發業
- 71. F110020 眼鏡批發業
- 72. F111090 建材批發業

- 73. F114050 車胎批發業
- 74. F114080 軌道車輛及其零件批發業
- 75. F115010 首飾及貴金屬批發業
- 76. F118010 資訊軟體批發業
- 77. F119010 電子材料批發業
- 78. F203010 食品什貨、飲料零售業
- 79. F203020 菸酒零售業
- 80. F205040 家具、寢具、廚房器具、裝設品零售業
- 81. F206010 五金零售業
- 82. F206020 日常用品零售業
- 83. F207030 清潔用品零售業
- 84. F207200 化學原料零售業
- 85. F208031 醫療器材零售業
- 86. F208040 化粧品零售業
- 87. F210020 眼鏡零售業
- 88. F214080 軌道車輛及其零件零售業
- 89. F215010 首飾及貴金屬零售業
- 90. F218010 資訊軟體零售業
- 91. F219010 電子材料零售業
- 92. F399010 便利商店業
- 93. F399990 其他綜合零售業
- 94. F601010 智慧財產權業
- 95. H201010 一般投資業
- 96. H701020 工業廠房開發租售業
- 97. H701040 特定專業區開發業
- 98. H701060 新市鎮、新社區開發業
- 99. H701070 區段徵收及市地重劃代辦業
- 100. H701080 都市更新重建業
- 101. H701090 都市更新整建維護業
- 102. H703090 不動產買賣業
- 103. H703110 老人住宅業
- 104. HZ02010 金融機構金錢債權收買業務
- 105. HZ02020 辦理金融機構金錢債權之評價或拍賣業務
- 106. I102010 投資顧問業
- 107. I301020 資料處理服務業
- 108. I301030 電子資訊供應服務業
- 109. I401010 一般廣告服務業
- 110. I503010 景觀、室內設計業
- 111. IZ04010 翻譯業
- 112. IZ99990 其他工商服務業

- 113. J602010 演藝活動業
- 114. J603010 音樂展演空間業
- 115. J799990 其他休閒服務業
- 116. JD01010 工商徵信服務業
- 117. JZ99020 三溫暖業
- 118. JZ99120 一般浴室業
- 119. ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務

第三條：本公司設總公司於台中市，必要時得於國內外適當地點設立分支機構，其設立廢止或變更均依董事會之決議辦理。

第四條：本公司得為有關事業之保證，本公司轉投資總額得超過實收資本百分之四十。

第二章 股份

第五條：本公司額定資本額為新台幣參拾億元整，分為參億股，每股金額新台幣壹拾元整，未發行之股份授權董事會採分次發行。

第六條：本公司得發行股票，發行股票時依公司法第一六二條規定辦理。本公司發行之股份，得免印製股票，惟應洽證券集中保管事業機構登錄。

第七條：股東應填具印鑑卡交本公司存查，如有變更時亦同，凡領取股息紅利或與本公司之書面接洽及行使其他一切權利時均以該項印鑑為憑。

第八條：本公司股務處理依主管機關所頒佈之「公開發行股票公司股務處理準則」規定辦理。

第九條：(刪除)

第十條：(刪除)

第十一條：每屆股東常會開會前六十日內或股東臨時會開會前三十日內或公司決定分派股息及紅利或其他利益之基準日前五日內均停止股東更名過戶。

第三章 股東會

第十二條：股東會分常會及臨時會兩種，常會每年開會一次，於每年會計年度終了後六個月內由董事會召開之，臨時會於必要時依法召集之。股東常會之召集應於開會三十日前，臨時會應於開會十五日前，將開會日期地點及提議事項通知各股東。

第十三條：本公司股東會之主席，除法令另有規定外由董事長任之，如董事長缺席時由董事長指定董事一人代理之，董事長未指定代理人者，由董事互推一人代理之。

第十四條：本公司股東每股有一表決權；但受限制或依公司法第 179 條第二項所列無表決權者，不在此限。

第十五條：股東因事不能親自出席，委託代理人出席股東會應於股東會開會五日前得出具委託書載明授權範圍，一股東以出具一委託書並以委託一人為限，如一人同時受二人以上股東委託時，其代理之表決權不得超過已發行股份總數表決權之百分之三，超過時其超過之表決權不予計算。有關委託書之使用，悉依「公開發行公司出席股東會

使用委託書規則」辦理。

第十六條：本公司股東會之決議除法令另有規定外，應有代表股份總數超過半數之股東出席，以出席股東表決權過半數之同意行之。出席股東如未滿前項定額而有代表已發行股份總數三分之一以上股東出席時，得以出席股東表決權過半數之同意為假決議，並將假決議通知各股東，於一個月內再行召集股東會，如仍有已發行股份總數三分之一以上股東出席，其決議以出席股東表決權過半數同意行之。

第十六條之一：依據公司法第一百七十七條之一規定，若主管機關要求，本公司股東亦得以電子方式行使表決權，以電子方式行使表決權之股東視為親自出席，其相關事宜悉依法令規定辦理。

第十七條：股東會之議決事項，應作成議事錄，並於會後二十日內，將議事錄分發各股東。前項議事錄之製作及分發，依公司法 183 條規定辦理。議事錄應記載會議年、月、日、場所、主席姓名、決議方法、議事經過之要領及其結果，在公司存續期間，應永久保存。出席股東之簽名簿及代理出席之委託書，其保存期限至少為一年。

第四章 董事會

第十八條：本公司設董事五至九人組織董事會，由股東會就有行為能力之人依公司法第一九八條之規定選任之，以所得選票代表選舉權較多者為當選，惟全體董事所持有本公司記名股票之股份總額，應符合主管機關頒布「公開發行公司董事、監察人股權成數及查核實施規則」之規定。

第十八條之一：配合證券交易法第 14-2 條之規定，本公司上述董事名額中，獨立董事人數不得少於二人，且不得少於董事席次五分之一。本公司獨立董事採候選人提名制度，由股東會就獨立董事候選人名單中選任之。有關獨立董事之專業資格、持股、兼職限制、提名與選任方式及其他應遵行事項，依證券主管機關之相關規定。但本公司依法選擇設置審計委員會時，毋庸設置監察人；如已設置者，於審計委員會成立時，監察人當然解任。本章程關於監察人之規定，亦即失效。

第十八條之二：本公司自民國 111 年股東常會選任董事及獨立董事起適用以下規定：設董事七人至九人，並依據公司法第 192 條之 1 規定本公司董事及獨立董事採候選人提名制度，由股東會就董事及獨立董事候選人名單中選任，任期三年，連選得連任。股東會選任董事時，每一股份有與應選出董事人數相同之選舉權，得集中選舉一人，或分配選舉數人，由所得選票代表選舉權較多者，當選為董事。本公司上述董事名額中，獨立董事名額至少三人，且不得少於董事席次五分之一。

有關獨立董事之專業資格、持股、兼職限制、獨立性之認定、提名與選任方式及其他應遵守事項，依證券主管機關之相關規定辦理。

本公司得依據證券交易法第 14 條之 4 規定設置審計委員會，並由審計委員會負責執行證券交易法、公司法及其他法令規定應由監察人行使之職權事項。審計委員會由全體獨立董事組成，依相關法令或公司章程之規定辦理，其組織規程由董事會另訂之。

第十九條：董事任期三年，連選得連任，其任期屆滿不及改選時，得延長執行職務至改選董事就任時為止。董事出缺即行補選，但缺額未達董事總額三分之一時得免行之，補選就任之董事其任期以前任餘存期間為限。
政府及法人股東或其代表人當選之董事，得依其職務關係隨時改派代表人補足原任期。

第二十條：董事會由董事組織之，董事會下得設置各類功能性專門委員會。董事會由三分之二以上董事之出席及出席董事過半數之同意互推董事長一人，並視業務需要得設副董事長一人，由董事會依同一選舉方式互選之。本公司得設常務董事名額至少三人，最多不得超過董事人數三分之一，由董事會依前項選舉方式互選之。董事長對內為股東會、董事會及常務董事主席，對外代表公司。董事長請假或因故不能行使職權時，由副董事長代理之，無副董事長或副董事長亦請假或因故不能行使職權時，由董事長指定常務董事一人代理之；未設常務董事者，指定董事一人代理之；董事長未指定代理人者，由常務董事或董事互推一人代理之。董事會設執行秘書一人處理會務。

第二十一條：董事會開會時董事應親自出席，如因故未親自出席時，得出具委託書並列舉召集事由之授權範圍委託其他董事代理出席，但代理人以受一人之委託為限。董事會開會時，如以視訊會議為之，其董事以視訊參與會議者，視為親自出席。

本公司董事會之召集，應於開會七日前通知各董事及監察人。但有緊急情事時，得隨時召集之。前項召集通知應載明事由以書面、電子郵件（E-mail）或傳真方式為之。

第二十二條：本公司董事會之職權依公司法第 202 條辦理。

第二十三條：董事會之決議事項，應作成議事錄，由主席簽名或蓋章，並於會後二十日內，將議事錄分發各董事，議事錄應記載議事經過之要領及其結果，議事錄應與出席董事之簽名簿及代理出席之委託書，在公司存續期間，應永久保存。
前項議事錄之製作及分發得以電子方式為之。

第二十四條：董事會之決議除法令另有規定外，應有過半數之董事出席，並以出席董事過半數同意行之。

董事長、副董事長、常務董事及董事(含獨立董事)之報酬，授權董事會依其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之。

第五章 監察人

第二十五條：本公司設監察二人，由股東會就有行為能力之人依公司法第一九八條之規定選任之，以所得選票代表選舉權較多者為當選，惟全體監察人所持有本公司記名股票之股份總額，應符合主管機關頒布「公開發行公司董事、監察人股權成數及查核實施規則」之規定。

第二十六條：監察人任期三年連選得連任，其任期屆滿而不及改選時得延長執行職務至改選監察人就任時為止。

第廿七條：本公司設常駐監察人一人，由監察人中互選之。監察人除依法執行監察義務外，得列席董事會陳述意見，但無表決權。

第廿八條：監察人之報酬，授權董事會依其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之。

第六章 經理人

第廿九條：(刪除)

第卅條：本公司得設總經理一人，副總經理及經理人若干人，其委任、解任及報酬依照公司法第二十九條規定辦理。

第七章 會計

第卅一條：本公司會計年度以每年一月一日起至十二月三十一日止，每年決算一次，於決算後造具左列各項書表，經董事會之審查及監察人查核後送請股東常會承認。

一、營業報告書。

二、財務報表。

三、盈餘分派或虧損彌補之議案。

第卅二條：本公司年度如有獲利，應提撥以 0.5%-1%員工酬勞、2%董監事酬勞為上限，但公司尚有累積虧損時，應於提撥前先保留彌補虧損數額。員工酬勞及董監酬勞分派案應提報股東會報告。

本公司年度決算如有盈餘，除依法提繳稅款及彌補以往年度虧損外，應先提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘得視業務需要或法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有盈餘，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分配之。

第卅二之一條：本公司股利分派係配合當年度之盈餘狀況，以股利穩定為原則，依據公司未來之資本預算規劃來衡量未來年度之資金需求，然後先以保留盈餘融通所需之資金後，剩餘之盈餘才以現金股利之方式分派，其中現金股利之比例，以不低於股利總數之 2%為原則。其步驟如下：

一、決定最佳之資本預算。

二、決定滿足此資本預算所需融通之資金。

三、決定所需融通之資金多少由保留盈餘予以支應(其餘可用現金增資或公司債等方式為之)。

四、剩餘之盈餘以現金股利之方式分配予股東。

第卅三條：本公司組織規程及辦事細則由董事會另定之。

第卅四條：本章程未訂事項悉依公司法及其他相關法令之規定辦理。

第卅五條：本章程訂於中華民國六十二年六月二十二日，第一次修正於民國六十二年七月五日，第二次修正於民國六十三年七月二十一日，第三次修正於民國六十三年十二月二十七日，第四次修正於民國六十七年二月四日，第五次修正於民國六十七年七月十四日，第六次修正於民國六十八年五月十五日，第七次修正於民國六十九年四月五日，第八次修正於民國七十年六月二十七日，第九次修正於民國七十年十月二十四日，第十次修正於民國七十一年二月二十七日，第十一次修正於民國

七十二年四月二十三日，第十二次修正於民國七十二年九月二十日，第十三次修正於民國七十三年三月三十一日，第十四次修正於民國七十四年四月十八日，第十五次修正於民國七十五年四月十八日，第十六次修正於民國七十六年四月九日，第十七次修正於民國七十七年四月二十一日，第十八次修正於民國七十九年四月二十日，第十九次修正於民國八十年五月二十八日，第二十次修正於民國八十一年四月二十三日，第二十一次修正於民國八十四年五月二十五日，第二十二次修正於民國八十六年三月二十七日，第二十三次修正於民國八十七年六月十二日，第二十四次修正於民國八十九年五月二十三日，第二十五次修正於民國九十一年六月二十五日，第二十六次修正於民國九十二年六月二十六日，第二十七次修正於民國九十四年三月十八日，第二十八次修正於民國九十四年六月二十九日，第二十九次修正於民國九十五年六月二十三日，第三十次修正於民國九十六年六月十五日，第三十一次修正於民國九十九年六月二十五日，第三十二次修正於民國一〇一年六月十九日，第三十三次修正於民國一〇三年六月二十日。第三十四次修正於民國一〇四年六月十七日。第三十五次修正於民國一〇五年四月十二日。第三十六次修正於民國一〇六年六月二十日。第三十七次修正於民國一〇七年六月二十二日。第三十八次修訂於民國一〇八年六月廿五日。第三十九次修訂於民國一〇九年一月二日。第四十次修訂於民國一〇九年六月五日。第四十一次修訂於民國一〇九年十月二十八日。第四十二次修訂於民國一一〇年六月二十九日。

大魯閣實業股份有限公司

章程修訂對照表



條次	修訂後	修訂前	說明
第十八條之二	本公司自民國 111 年股東常會選任董事及獨立董事起適用以下規定：設董事七人至九人，並依據公司法第 192 條之 1 規定本公司董事及獨立董事採候選人提名制度，由股東會就董事及獨立董事候選人名單中選任，任期三年，連選得連任。股東會選任董事時，每一股份有與應選出董事人數相同之選舉權，得集中選舉一人，或分配選舉數人，由所得選票代表選舉權較多者，當選為董事。本公司上述董事名額中，獨立董事名額至少三人，且不得少於董事席次五分之一。 有關獨立董事之專業資格、持股、兼職限制、獨立性之認定、提名與選任方式及其他應遵守事項，依證券主管機關之相關規定辦理。 本公司得依據證券交易法第 14 條之 4 規定設置審計委員會，並由審計委員會負責執行證券交易法、公司法及其他法令規定應由監察人行使之職權事項。審計委員會由全體獨立董事組成，依相關法令或公司章程之規定辦理，其組織規程由董事會另訂之。	(新增)	本公司為於 111 年成立審計委員會，配合法令修改

第廿一條	董事會開會時董事應親自出席，如因故未親自出席時，得出具委託書並列舉召集事由之授權範圍委託其他董事代理出席，但代理人以受一人之委託為限。董事會開會時，如以視訊會議為之，其董事以視訊參與會議者，視為親自出席。 本公司董事會之召集，應於開會七日前通知各董事及監察人。但有緊急情事時，得隨時召集之。前項召集通知應載明事由以書面、電子郵件（E-mail）或傳真方式為之。	董事會開會時董事應親自出席，如因故未親自出席時，<u>除居住國外者，公司法另有規定外</u>，得出具委託書並列舉召集事由之授權範圍委託其他董事代理出席，但代理人以受一人之委託為限。董事會開會時，如以視訊會議為之，其董事以視訊參與會議者，視為親自出席。 本公司董事會之召集，應於開會七日前通知各董事及監察人。但有緊急情事時，得隨時召集之。前項召集通知應載明事由以書面、電子郵件（E-mail）或傳真方式為之。	配合法令修改
第卅五條	本章程訂於中華民國六十二年六月二十二日，第一次修正於民國六十二年七月五日，.....第四十一次修訂於民國一〇九年十月二十八日。<u>第四十二次修訂於民國一一〇年六月二十九日。</u>	本章程訂於中華民國六十二年六月二十二日，第一次修正於民國六十二年七月五日，.....第四十一次修訂於民國一〇九年十月二十八日。	

附件六

虧損撥補表

大魯閣實業股份有限公司

虧損撥補表

民國一〇九年度

單位：新台幣元

項目	金額
期初未分配盈(虧)	(929,376,420)
減資彌補虧損	929,376,420
109 年度稅後(損)益	63,250
處分透過其他綜合損益按公平價值衡量之權益工具	(85,197,382)
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	(3,667,562)
期末待彌補虧損	(88,801,694)

董事長：林曼麗



經理人：謝國棟



會計主管：葉能律



附件七

現金增資發行新股承銷價格計算書

大魯閣實業股份有限公司

一一〇年度現金增資股票承銷價格計算書

一、說明

- (一) 大魯閣實業股份有限公司(以下簡稱大魯閣或該公司)目前經濟部登記之額定資本額為新台幣 3,000,000,000 元，採分次發行，目前實收資本額為 750,000,000 元，分為普通股 75,000,000 股，每股面額 10 元。考量該公司於 110 年 8 月 10 日董事會決議通過辦理現金增資發行普通股 15,000,000 股，每股面額 10 元，本次現金增資後該公司實收資本額將增加至 900,000,000 元。
- (二) 本次現金增資發行新股，依公司法第 267 條規定保留發行新股總數之 10%，計 1,500 仟股供員工認購，另依證券交易法第 28 條之 1 規定，提撥發行新股總數之 10%，計 1,500 仟股辦理公開承銷，其餘發行新股總數之 80%計 12,000 仟股，由原股東按認股基準日之股東名簿所載持股比例認購，後續如因股本變動致認股比例發生變動，擬授權董事長全權處理。原股東認購不足一股之畸零股得由股東在停止過戶日起五日內，逕向該公司股務代理機構辦理拼湊，其拼湊不足一股之畸零股部分，擬授權董事長洽特定人認購之。
- (三) 本次發行新股之權利義務與原已發行之普通股股份相同。
- (四) 本次現金增資發行新股採時價發行方式，員工及公開銷售部分均採同一價格認購。

二、該公司最近三年度之財務狀況

- (一)最近三年度每股稅後純益及每股股利如下表所示：

單位：新台幣元/股

年度	項目 每股稅 後純益	每股股利			
		現金股利	股票股利		合計
			盈餘	資本公積	
107 年度	(1.10)	—	—	—	—
108 年度	(6.81)	—	—	4.00	4.00
109 年度	—	—	—	—	—

資料來源：各年度經會計師查核簽證之財務報告

- (二) 截至 110 年 9 月 30 日經會計師核閱之股東權益及每股帳面淨值如下表

項目	金額/股數
110 年 9 月 30 日帳面股東權益(歸屬於母公司業主之權益)(仟元)	630,219
110 年 9 月 30 日流通在外普通股股數(仟股)	73,551
每股帳面價值(元)	8.57

資料來源：經會計師核閱之財務報告

(三)最近三年度及 110 年第三季經會計師查核簽證或核閱之財務資料

1. 簡明資產負債表(合併)

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近三年度財務資料			當年度截至 110 年 9 月 30 日 財務資料
		107 年度	108 年度	109 年度	
流動資產		917,546	946,451	852,005	848,463
不動產、廠房及設備		1,064,277	646,482	520,846	595,176
無形資產		39,585	133,208	91,266	88,988
其他資產		509,823	4,015,213	3,340,090	3,158,131
資產總額		2,531,231	5,741,354	4,804,207	4,690,758
流動負債	分配前	609,423	1,033,536	957,107	1,031,988
	分配後	609,423	1,033,536	957,107	尚未分配
非流動負債		76,755	3,593,936	3,050,928	3,037,096
負債總額	分配前	686,178	4,627,472	4,008,035	4,069,084
	分配後	686,178	4,627,472	4,008,035	尚未分配
歸屬於母公司業主之權益		1,701,850	1,111,650	801,239	630,219
股本		1,679,376	1,679,376	750,000	750,000
資本公積		679,352	680,229	184,068	184,068
保留盈餘	分配前	(609,934)	(1,124,435)	(88,802)	(220,412)
	分配後	(609,934)	(1,124,435)	(88,802)	尚未分配
其他權益		(46,944)	(123,520)	(44,027)	(58,498)
庫藏股票		-	-	-	(24,939)
非控制權益		143,203	2,232	(5,067)	(8,545)
權益總額	分配前	1,845,053	1,113,882	796,172	621,674
	分配後	1,845,053	1,113,882	796,172	尚未分配

註：上開財務資料業經會計師查核簽證或核閱。

2.簡明綜合損益表(合併)

單位：新臺幣仟元，惟每股盈餘為元

項目	年度	最近三年度財務資料			當年度截至 110年9月30日 財務資料
		107年度	108年度	109年度	
營業收入		1,020,869	1,170,450	1,154,819	519,502
營業毛利		733,871	999,235	998,839	150,964
營業損益		(228,006)	(205,773)	(44,392)	(136,834)
營業外收入及支出		11,720	(439,167)	61,377	221
稅前淨利		(216,286)	(644,940)	16,985	(136,613)
繼續營業單位 本期淨利		(217,632)	(645,610)	15,844	(136,613)
停業單位損失		-	-	-	-
本期淨利		(217,632)	(645,610)	15,844	(136,613)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)		(44,395)	(80,378)	(6,034)	(14,471)
本期綜合損益總額		(262,027)	(725,988)	9,810	(151,084)
淨利歸屬於 母公司業主		(184,429)	(510,853)	63	(131,610)
淨利歸屬於 非控制權益		(33,203)	(134,757)	15,781	(5,003)
綜合損益總額歸屬於母公司業主		(228,946)	(591,077)	(5,640)	(146,081)
綜合損益總額歸屬於非控制權益		(33,081)	(134,911)	15,450	(5,003)
每股盈餘		(1.10)	(6.81)	-	(1.79)

註：上開財務資料業經會計師查核簽證或核閱。

(四) 最近三年度及最近期簽證會計師姓名及查核意見

年度	會計師事務所	簽證會計師	查核或核閱意見
107 年度	資誠聯合會計師事務所	王方瑜、蕭金木	無保留意見
108 年度	資誠聯合會計師事務所	王方瑜、蕭金木	無保留意見加其他事項段落
109 年度	資誠聯合會計師事務所	王方瑜、劉美蘭	無保留意見加其他事項段落
110 年第三季	資誠聯合會計師事務所	蕭春鴛、劉美蘭	保留結論之核閱意見

三、承銷參考價格之計算及說明

(一)承銷價格計算之參考因素

- 1.大魯閣公司本次現金增資發行新股業經 110 年 8 月 10 日董事會決議通過辦理，本次現金增資之實際發行價格須因應市場情形之變動，依「承銷商輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」第六條第一項規定調整，且其相關條件亦授權董事長依相關法令規定及視市場狀況做必要調整。
- 2.本次現金增資發行新股依公司法第 267 條規定保留發行股總額 10%，計 1,500 千股由該公司員工認購，並依證交法第 28 條之 1 規定，提撥 10%計 1,500 千股對外以公開申購方式辦理承銷，其餘 80%即 12,000 千股，由原股東按認股基準日之股東名簿所載持股比例認購，後續如因股本變動致認股比例發生變動，擬授權董事長全權處理。原股東認購不足一股之畸零股得由股東在停止過戶日起五日內，逕向該公司股務代理機構辦理拼湊，其拼湊不足一股之畸零股部分，擬授權董事長洽特定人認購之。

(二)價格計算之說明

以大魯閣公司普通股(以 110 年 11 月 16 日為基準日)之前一、三及五個營業日之普通股收盤價簡單算術平均數扣除無償配股除權(或減資除權)及除息後平均股價之七成範圍訂定，分別為 13.30 元、13.10 元及 13.06 元，取前三個營業日之平均收盤價 13.10 元作為參考價格。

四、總結

本次現金增資發行新股，經主辦承銷商元富證券股份有限公司考量市場整體情形，並參考該公司最近期股價走勢及未來之經營績效及未來展望，而與大魯閣共同議定發行價格為每股新台幣 11 元，為前述參考價格之 83.97%，其承銷價格符合「承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」第六條之規定。

主辦承銷商：元富證券股份有限公司



董事長：陳俊宏



中 華 民 國 一 一 〇 年 十 一 月 十 六 日

(僅 供 大 魯 閣 實 業 股 份 有 限 公 司 一 一 〇 年 度 現 金 增 資 發 行 新 股 承 銷 價 格 格 計 算 書 使 用)

發行公司：大魯閣實業股份有限公司



董事長：林 曼 麗



中 華 民 國 一 一 〇 年 十 一 月 十 六 日

(僅供大魯閣實業股份有限公司一一〇年度現金增資發行新股承銷價格計算書使用)

附件八

證券承銷商、發行人及其相關人員等出具不得退還或收取承銷相關費用之聲明書

聲明書

本公司、本公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與本公司申報募集與發行一一〇年度現金增資發行新股乙案有關之經理人，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

發行人：大魯閣實業股份有限公司

負責人：林曼麗



日期：110年9月6日

聲明書

本公司為大魯閣實業股份有限公司(以下簡稱「該公司」)之法人董事，於該公司申報募集與發行一一〇年度現金增資發行新股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管，以及與該公司申報募集與發行一一〇年度現金增資發行新股乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

法人董事：三功國際股份有限公司

負責人：林曼麗



日期：110年9月6日

聲明書

本人為大魯閣實業股份有限公司(以下簡稱「該公司」)之董事長，於該公司申報募集與發行一一〇年度現金增資發行新股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及其董事、總經理、財務或會計主管，以及與該公司申報募集與發行一一〇年度現金增資發行新股乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

董事長：林曼麗



日期：110年9月6日

聲明書

本人為大魯閣實業股份有限公司(以下簡稱「該公司」)之總經理暨法人董事代表人，於該公司申報募集與發行一一〇年度現金增資發行新股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及其董事、總經理、財務或會計主管，以及與該公司申報募集與發行一一〇年度現金增資發行新股乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

總經理暨法人董事代表人：謝國棟



日期：110年9月6日

聲明書

本人為大魯閣實業股份有限公司(以下簡稱「該公司」)之法人董事代表人，於該公司申報募集與發行一一〇年度現金增資發行新股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及其董事、總經理、財務或會計主管，以及與該公司申報募集與發行一一〇年度現金增資發行新股乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

法人董事代表人：王盈之



日期：110年9月6日

聲明書

本人為大魯閣實業股份有限公司(以下簡稱「該公司」)之法人董事代表人，於該公司申報募集與發行一一〇年度現金增資發行新股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及其董事、總經理、財務或會計主管，以及與該公司申報募集與發行一一〇年度現金增資發行新股乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

法人董事代表人：許俊麒



日期：110年9月6日

聲明書

本人為大魯閣實業股份有限公司(以下簡稱「該公司」)之法人董事代表人，於該公司申報募集與發行一一〇年度現金增資發行新股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及其董事、總經理、財務或會計主管，以及與該公司申報募集與發行一一〇年度現金增資發行新股乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

法人董事代表人：黃春生



日期：110年9月6日

聲明書

本人為大魯閣實業股份有限公司(以下簡稱「該公司」)之獨立董事，於該公司申報募集與發行一一〇年度現金增資發行新股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及其董事、總經理、財務或會計主管，以及與該公司申報募集與發行一一〇年度現金增資發行新股乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

獨立董事：林文淵



日期：110年9月6日

聲明書

本人為大魯閣實業股份有限公司(以下簡稱「該公司」)之獨立董事，於該公司申報募集與發行一一〇年度現金增資發行新股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及其董事、總經理、財務或會計主管，以及與該公司申報募集與發行一一〇年度現金增資發行新股乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

獨立董事：黃銘祐



日期：110年9月6日

聲明書

本人為大魯閣實業股份有限公司(以下簡稱「該公司」)之監察人，於該公司申報募集與發行一一〇年度現金增資發行新股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及其董事、總經理、財務或會計主管，以及與該公司申報募集與發行一一〇年度現金增資發行新股乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

監察人：王金銷



日期：110年9月6日

聲明書

本人為大魯閣實業股份有限公司(以下簡稱「該公司」)之監察人，於該公司申報募集與發行一一〇年度現金增資發行新股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及其董事、總經理、財務或會計主管，以及與該公司申報募集與發行一一〇年度現金增資發行新股乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

監察人：李季霖



日期：110年9月6日

聲明書

本人為大魯閣實業股份有限公司(以下簡稱「該公司」)之經理人，於該公司申報募集與發行一一〇年度現金增資發行新股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及其董事、總經理、財務或會計主管，以及與該公司申報募集與發行一一〇年度現金增資發行新股乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

經理人：葉能律



日期：110年9月6日

聲明書

本人為大魯閣實業股份有限公司(以下簡稱「該公司」)之經理人，於該公司申報募集與發行一一〇年度現金增資發行新股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及其董事、總經理、財務或會計主管，以及與該公司申報募集與發行一一〇年度現金增資發行新股乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

經理人：李宜荃



日期：110年9月6日

聲明書

本公司受大魯閣實業股份有限公司（下稱大魯閣公司）委託，擔任大魯閣公司一一〇年度現金增資發行新股乙案之證券承銷商，茲聲明將善盡注意下列事項，絕無虛偽或隱匿之情事：

- 一、大魯閣公司本次募集與發行有價證券價格之訂定及相關作業程序，應遵守「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」及「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」等相關規定。
- 二、本公司絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄絡及收受賄絡之行為，且承銷相關手續費之收取，不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人。
- 三、如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條及第三十二條等之規定，除依中華民國證券商業同業公會訂定之相關規定處理，並應負證券交易法第五十六條、第六十六條、第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

證券承銷商：元富證券股份有限公司

董事長：陳 俊 宏



中 華 民 國 一 一 〇 年 九 月 六 日

附件九

108 年度合併財務報告及會計師查核報告

大魯閣實業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國 108 年度及 107 年度
(股票代碼 1432)

公司地址：台中市東區復興路 4 段 186 號 9 樓
電 話：(04)3611-8888

大魯閣實業股份有限公司及子公司
民國 108 年度及 107 年度合併財務報告暨會計師查核報告
目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告	5 ~ 9
五、	合併資產負債表	10 ~ 11
六、	合併綜合損益表	12
七、	合併權益變動表	13
八、	合併現金流量表	14 ~ 15
九、	合併財務報表附註	16 ~ 77
	(一) 公司沿革	16
	(二) 通過財務報告之日期及程序	16
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	16 ~ 18
	(四) 重要會計政策之彙總說明	18 ~ 31
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	31
	(六) 重要會計科目之說明	31 ~ 56
	(七) 關係人交易	57 ~ 63
	(八) 質押之資產	63

項	目	頁次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	63 ~ 65
(十)	重大之災害損失	65
(十一)	重大之期後事項	65
(十二)	其他	65 ~ 73
(十三)	附註揭露事項	74
	1. 重大交易事項相關資訊	74
	2. 轉投資事業相關資訊	74
	3. 大陸投資資訊	74
(十四)	部門資訊	75 ~ 77

大豐閣實業股份有限公司
關係企業合併財務報表聲明書

本公司 108 年度（自 108 年 1 月 1 日至 108 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表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：大豐閣實業股份有限公司

負責人：林曼麗

中華民國 109 年 3 月 17 日

會計師查核報告

(109)財審報字第 19004521 號

大魯閣實業股份有限公司 公鑒：

查核意見

大魯閣實業股份有限公司及子公司（以下簡稱「大魯閣集團」）民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 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，以及合併財務報表附註（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，上開合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達大魯閣集團民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 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」及中華民國一般公認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表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中華民國會計師職業道德規範，與大魯閣集團保持超然獨立，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，對大魯閣集團民國 108 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表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。

大魯閣集團民國 108 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

百貨專櫃租賃收入之完整性及正確性

事項說明

有關收入認列之會計政策，請詳合併財務報表附註四(二十八)；營業收入會計項目說明，請詳合併財務報表附註六(二十六)。

專櫃租賃收入主要係透過商品及廠商主檔資訊(如商品主檔、專櫃廠商主檔建立、租金抽成率等)之建置，由櫃位之銷售時點情報系統(POS)自動帶出每次銷售交易之商品品項、數量、售價及總銷售額(僅有自營商品)，專櫃商品僅能於POS輸入金額進行加總之動作，各專櫃每日結帳後將當日之銷售資料上傳至POS後台系統，由系統拋轉至企業資源規畫系統(ERP)，經負責人員檢核日結報表，並於系統上確認後自動產生專櫃收入分錄；並於每月底與專櫃對帳完畢，依專櫃合約之抽成率自動拋轉專櫃銷貨成本，於每月底將專櫃收入與專櫃銷貨成本淨額表達後列示於專櫃租賃收入項下。各櫃位每日亦須編製現金日報表以顯示每日銷售額與收款方式(包括現金、抵用券、信用卡、電子支付憑證等)並將每日現金存入銀行。

由於專櫃租賃收入具有單筆交易金額不高但筆數眾多之特性，且高度仰賴POS及ERP系統，前揭系統彙總處理及記錄營業收入的過程對於確保專櫃租賃收入之正確性至為重要，因此本會計師將專櫃租賃收入之完整性及正確性列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項已執行之因應程序彙列如下：

1. 抽核檢查新增或異動之廠商主檔資訊時，業經適當之核准。
2. 抽核檢查經核准之新增或異動之廠商主檔資訊已正確輸入至主檔。
3. POS系統之銷售資料定期且完整拋轉至ERP系統並輸入產生營業收入分錄。
4. 抽核檢查櫃位收銀台結帳單日報表暨相關憑證。
5. 抽核檢查櫃位收銀台結帳單日報表所載現金存款金額與銀行金額一致。
6. 依選取之樣本重新驗算每月底與專櫃對帳完畢後，依專櫃合約之抽成率自動拋轉之專櫃銷貨成本正確性。
7. 抽核檢查每月底專櫃收入與專櫃銷貨成本淨額表達列示於專櫃租賃收入項下。

不動產、廠房及設備之減損

事項說明

有關不動產、廠房及設備及非金融資產減損之會計政策請詳合併財務報表附註四(十六)及(二十一)；不動產、廠房及設備及非金融資產減損會計項目說明，請詳合併財務報表附註六(八)及(十四)。

大魯閣賽道樂園國際股份有限公司，主要經營遊樂園業，因總體經濟景氣下滑及休閒產業競爭激烈，營運持續產生虧損，致大魯閣賽道樂園國際股份有限公司之不動產、廠房及設備有減損疑慮。針對前述減損跡象，管理階層以該公司之未來估計現金流量，並採用適當之折現率衡量其使用價值作為可回收金額，以評估其減損金額。由於其減損評估之客觀證據及決定可回收金額之各項綜合考量因素，涉及管理階層主觀判斷並具高度估計不確定性。因此，本會計師將不動產、廠房及設備之減損評估，列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項已執行之因應程序彙列如下：

1. 評估管理階層所辨認可能有減損跡象之資產及所屬現金產生單位。
2. 比對其未來估計現金流量所採用之主要財務資訊與管理階層核准之財務預算中之攸關資訊，包括營業收入、營業成本及營業費用。並比對前一年度編製之財務預算與本年度實際經營成果，以評估上一年度預測之準確性。並與管理當局討論重大差異之原因，及其是否已納入本次財務預算之編製過程。
3. 對於未來估計現金流量所採用之關鍵假設因素，包括其營業收入成長率及利潤率，與同業可比較公司及外部市場數據做比較，是否落在同業所採用之區間內。
4. 採用管理階層專家所出具之鑑價報告作為查核證據之一，並執行下列查核程序：
 - (1) 評估專家之專業能力、適任能力及客觀性。
 - (2) 檢視專家報告之鑑價範圍及評估時點，確認與查核工作之關聯性。
 - (3) 就管理階層專家之工作，評估所採用之參數、假設及方法，以確認評價之合理性。

其他事項 - 個體財務報告

大魯閣實業股份有限公司已編製民國 108 年度及 107 年度個體財務報表，並經本會

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表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估大魯閣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大魯閣集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

大魯閣集團之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表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，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表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表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，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：

1. 辨認並評估合併財務報表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。
2. 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，惟其目的非對大魯閣集團內部控制之有效性表示意見。
3. 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。
4. 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，以及使大魯閣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

醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，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大魯閣集團不再具有繼續經營之能力。

5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。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中華民國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，決定對大魯閣集團民國 108 年度合併財務報表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。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王方瑜

會計師

蕭金木



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1030027246 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(81)台財證(六)第 33095 號

中 華 民 國 1 0 9 年 3 月 1 7 日

大魯閣實業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國 98 年及 97 年 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

資 產			108 年 12 月 31 日			107 年 12 月 31 日		
	附註		金	額	%	金	額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	213,665	4	\$	362,138	14
1150	應收票據淨額	六(四)		-	-		35	-
1170	應收帳款淨額	六(四)		34,131	-		42,440	2
1180	應收帳款－關係人淨額	七		3,903	-		3,758	-
1200	其他應收款			7,565	-		7,795	-
1210	其他應收款－關係人	七		39	-		613	-
130X	存貨	六(五)		285,077	5		267,009	11
1410	預付款項	六(六)及七		78,866	1		200,605	8
1470	其他流動資產	六(十一)及八		323,205	6		33,153	1
11XX	流動資產合計			946,451	16		917,546	36
非流動資產								
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)						
	產－非流動			3,675	-		12,450	1
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量	六(三)						
	之金融資產－非流動			285,529	5		379,387	15
1550	採用權益法之投資	六(七)		2,305	-		-	-
1600	不動產、廠房及設備	六(八)及八		646,482	11		1,064,277	42
1755	使用權資產	六(九)及七		3,593,980	63		-	-
1760	投資性不動產淨額	六(十)		8,815	-		8,815	-
1780	無形資產	六(十二)(三十四)		133,208	3		39,585	2
1840	遞延所得稅資產	六(三十二)		-	-		656	-
1900	其他非流動資產	六(十三)、七及八		120,909	2		108,515	4
15XX	非流動資產合計			4,794,903	84		1,613,685	64
1XXX	資產總計		\$	5,741,354	100	\$	2,531,231	100

(續次頁)

大魯閣實業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國 98 年及 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	108 年 12 月 31 日		107 年 12 月 31 日	
			金	額 %	金	額 %
流動負債						
2100	短期借款	六(十五)	\$	100,000	2	\$ - -
2130	合約負債—流動	六(二十六)		238,991	4	169,809
2150	應付票據			1,967	-	2,795
2160	應付票據—關係人	七		3,766	-	8,786
2170	應付帳款			209,090	4	205,455
2180	應付帳款—關係人	七		987	-	3,165
2200	其他應付款	六(十六)		127,088	2	108,163
2220	其他應付款項—關係人	七		16,459	-	57,385
2280	租賃負債—流動	七		291,115	5	- -
2300	其他流動負債	六(十七)		44,073	1	53,865
21XX	流動負債合計			1,033,536	18	609,423
非流動負債						
2540	長期借款	六(十八)		155,246	3	413
2580	租賃負債—非流動	七		3,403,097	59	- -
2600	其他非流動負債	六(十九)		35,593	1	76,342
25XX	非流動負債合計			3,593,936	63	76,755
2XXX	負債總計			4,627,472	81	686,178
歸屬於母公司業主之權益						
股本						
3110	普通股股本	六(二十二)		1,679,376	29	1,679,376
資本公積						
3200	資本公積	六(二十三)		680,229	11	679,352
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	六(二十五)		50,921	1	50,921
3320	特別盈餘公積			48,319	1	48,319
3350	待彌補虧損合計		(	1,223,675)	(21)	(709,174)
其他權益						
3400	其他權益	六(二十四)	(	123,520)	(2)	(46,944)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			1,111,650	19	1,701,850
36XX	非控制權益	六(三十四)		2,232	-	143,203
3XXX	權益總計			1,113,882	19	1,845,053
重大或有負債及未認列之合約承諾						
重大之期後事項						
3X2X	負債及權益總計		\$	5,741,354	100	\$ 2,531,231

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林曼麗

經理人：謝國棟

會計主管：葉能律

大魯閣實業股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	108 年 度	107 年 度
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(二十六)及七	\$ 1,170,450 100	\$ 1,020,869 100
5000 營業成本	六(五)(三十)及七	(171,215) (15)	(286,998) (28)
5900 營業毛利		999,235 85	733,871 72
營業費用	六(三十)(三十一)及七		
6100 推銷費用		(981,577) (84)	(737,287) (72)
6200 管理費用		(223,249) (19)	(223,563) (22)
6450 預期信用減損損失	六(三十)	(182) -	(1,027) -
6000 營業費用合計		(1,205,008) (103)	(961,877) (94)
6900 營業損失		(205,773) (18)	(228,006) (22)
營業外收入及支出			
7010 其他收入	六(二十七)及七	30,433 3	31,715 3
7020 其他利益及損失	六(二十八)及七	(393,774) (34)	(2,305) -
7050 財務成本	六(二十九)及七	(75,631) (6)	(17,649) (2)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(七)	(195) -	(41) -
7000 營業外收入及支出合計		(439,167) (37)	(11,720) 1
7900 稅前淨損		(644,940) (55)	(216,286) (21)
7950 所得稅費用	六(三十二)	(670) -	(1,346) -
8000 繼續營業單位本期淨損		(645,610) (55)	(217,632) (21)
8200 本期淨損		(\$ 645,610) (55)	(\$ 217,632) (21)
其他綜合損益(淨額)			
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	六(三)(二十四)	(\$ 78,230) (7)	(\$ 42,844) (5)
8310 不重分類至損益之項目總額		(78,230) (7)	(42,844) (5)
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(2,148) -	(1,551) -
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		(2,148) -	(1,551) -
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 80,378) (7)	(\$ 44,395) (5)
8500 本期綜合損益總額		(\$ 725,988) (62)	(\$ 262,027) (26)
淨利(損)歸屬於：			
8610 母公司業主		(\$ 510,853) (44)	(\$ 184,429) (18)
8620 非控制權益		(134,757) (11)	(33,203) (3)
合計		(\$ 645,610) (55)	(\$ 217,632) (21)
綜合(損)益總額歸屬於：			
8710 母公司業主		(\$ 591,077) (50)	(\$ 228,946) (23)
8720 非控制權益		(134,911) (12)	(33,081) (3)
合計		(\$ 725,988) (62)	(\$ 262,027) (26)
基本每股虧損	六(三十三)		
9750 基本每股虧損合計		(\$ 3.04)	(\$ 1.10)
稀釋每股虧損	六(三十三)		
9850 稀釋每股虧損合計		(\$ 3.04)	(\$ 1.10)

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林曼麗

經理人：謝國棟

會計主管：葉能律



大魯園實業股份有限公司
民國108年12月31日

單位：新台幣千元

歸屬於本公司	本期	實收資本	資本公積	盈餘	其他權益	合計	其他權益	合計	其他權益	合計
附註	普通股本	發行溢價	庫藏股票交易	與帳面價值差異	變動數	受贈資產	認股權	法定盈餘特別盈餘	待彌補虧損	其他權益
實際取得或處分認列於子公司之股權價格與帳面價值差異變動數										
107年1月至12月										
107年1月1日餘額	\$ 1,679,376	\$ 471,494	\$ -	\$ -	\$ 198,016	\$ 1,975	\$ 11,424	\$ 50,921	\$ 48,319	\$ 1,933,503
修正追溯調整影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1月1日調整後餘額	1,679,376	471,494	-	-	198,016	1,975	11,424	50,921	48,319	1,934,353
本期淨損	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
依持股比例列子公司資本公積變動數	-	-	-	-	(1,202)	-	-	-	-	-
可轉換公司債到期	-	260	-	-	-	-	(260)	-	-	-
買回可轉換公司債	-	-	1,868	-	-	-	(1,523)	-	-	-
非控制權益變動	-	-	-	-	(2,700)	-	-	-	-	-
公司債到期結清	-	11,509	(1,868)	-	-	(9,641)	-	-	-	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
107年12月31日餘額	\$ 1,679,376	\$ 483,263	\$ -	\$ -	\$ 194,114	\$ 1,975	\$ -	\$ 50,921	\$ 48,319	\$ 1,701,850
108年1月至12月										
108年1月1日餘額	\$ 1,679,376	\$ 483,263	\$ -	\$ -	\$ 194,114	\$ 1,975	\$ -	\$ 50,921	\$ 48,319	\$ 1,701,850
本期淨損	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
未依持股比例增資子公司資本公積變動數	-	-	-	-	(225)	-	-	-	-	-
細帳重組影響數	-	-	-	-	1,256	-	-	-	-	-
實際取得子公司股權價格與帳面價值差異	-	-	-	-	(154)	-	-	-	-	-
108年12月31日餘額	\$ 1,679,376	\$ 483,263	\$ -	\$ -	\$ 193,889	\$ 1,975	\$ -	\$ 50,921	\$ 48,319	\$ 1,701,850



董事長：林豐慶

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請參閱。



經理人：謝國棟



會計主管：葉繼津

大魯閣實業股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國108年及107年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

	附註	1 0 8 年 度	1 0 7 年 度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨損		(\$ 644,940)	(\$ 216,286)
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(八)(九)(三十)	496,818	147,838
各項攤提	六(三十)	20,132	21,460
透過損益按公允價值衡量金融資產/負債之淨損(益)	六(二)(二十八)	(134)	1,447
利息收入	六(二十七)	(1,716)	(2,073)
應付公司債折價攤銷	六(二十九)	-	878
銀行借款及其他利息費用	六(二十九)	75,631	16,771
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	六(七)	195	41
預期信用減損損失	六(三十)	182	1,027
股利收入	六(二十七)	-	(2,089)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	六(二十八)	10,412	(2,810)
贖回公司債損失		-	2,692
廉價購買利益	六(三十五)	-	(1,454)
其他損失		459	-
處分投資損失	六(七)(二十八)	-	198
減損損失	六(十四)(二十八)	377,709	-
減損迴轉利益		-	(1,300)
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
應收票據		35	(35)
應收帳款		8,127	(13,434)
應收帳款-關係人	(	145)	2,532
其他應收款		767	(4,323)
其他應收款-關係人		574	43,831
存貨	(	7,087)	127,159
預付款項		15,856	(16,885)
其他流動資產	(	4,186)	-
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債-流動		7,266	62,348
應付票據	(	248)	956
應付票據-關係人	(	5,020)	8,786
應付帳款		3,635	42,124
應付帳款-關係人	(	2,178)	768
其他應付款項		23,476	(4,517)
其他應付款項-關係人	(	13,975)	(18,559)
其他流動負債		571	4,342
營運產生之現金流入		362,216	201,433
收取之利息		1,716	2,073
支付之利息	(	75,275)	(17,429)
支付所得稅		-	(1,328)
收取之股利		-	2,089
營業活動之淨現金流入		288,657	186,838

(續次頁)

大魯閣實業股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	108年度	107年度
投資活動之現金流量		
預付投資款	\$ -	(\$ 120,000)
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	(12,450)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	8,358	-
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(14,820)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	14,413	46,736
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	1,215	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資清算股款	-	5,611
採用權益法投資增加	(2,500)	-
處分採用權益法之投資	-	1,499
取得不動產、廠房及設備	六(三十七) (90,077)	(203,930)
出售不動產、廠房及設備款項	7	154,517
取得無形資產	(1,191)	(9,306)
營業讓與對價	(35,802)	-
其他流動資產(增加)減少	(283,377)	361,114
其他非流動資產(增加)減少	(2,503)	5,459
存出保證金(增加)減少	5,883	(13,571)
預付設備款增加	(4,439)	1,795
遞延費用增加	(690)	(4,324)
因企業合併產生之淨現金流入	-	11,439
投資活動之淨現金(流出)流入	(390,703)	209,769
籌資活動之現金流量		
舉借短期借款	六(三十八) 100,000	-
其他應付款項關係人減少	(26,951)	(190,032)
舉借長期借款	六(三十八) 191,572	-
償還長期借款	六(三十八) (44,654)	(465,385)
贖回公司債償款	-	(118,228)
公司債到期償還	-	(226,699)
面額買回公司債	-	(18,000)
租賃負債租金給付	(261,189)	-
存入保證金增加	1,844	6,846
長期應付款減少	(4,557)	(5,889)
非控制權益變動	六(三十四) (5,183)	1,386
籌資活動之淨現金流出	(49,118)	(1,016,001)
匯率影響數	2,691	8,385
本期現金及約當現金減少數	(148,473)	(611,009)
期初現金及約當現金餘額	362,138	973,147
期末現金及約當現金餘額	\$ 213,665	\$ 362,138

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林曼麗



經理人：謝國棟



會計主管：葉能律



大魯閣實業股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 108 年度及 107 年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

大魯閣實業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 62 年 7 月 18 日設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)，主要營業項目為百貨商場開發業務、休閒活動場館業務、其他休閒服務、育樂用品零售業務及國際貿易等。本公司股票經台灣證券交易所核准自民國 71 年 7 月 26 日起正式掛牌買賣。於民國 106 年 6 月經股東會決議及經濟部核准更名為大魯閣實業股份有限公司，並經證券主管機關同意自 106 年 7 月起調整本公司集中市場之產業類別為貿易百貨業。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 109 年 3 月 17 日經董事會通過發布。

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民國 108 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	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，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：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

1. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外);出租人會

計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

2. 於適用金管會認可之民國 108 年 IFRSs 版本時，本集團對於國際財務報導準則第 16 號係採用不重編比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」)，將屬承租人之租賃合約，於民國 108 年 1 月 1 日調增使用權資產及租賃負債\$3,562,658 及\$3,596,803，並調減長期應付租金\$34,145(表列「其他非流動負債」)。
3. 本集團於初次適用國際財務報導準則第 16 號，採用之實務權宜作法如下：
 - (1) 未重評估合約是否係屬(或包含)租賃，係按先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號之規定處理。
 - (2) 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
 - (3) 對租賃期間將於民國 108 年 12 月 31 日前結束之租賃，採取短期租賃之方式處理，該些合約於民國 108 年度認列之租金費用為\$4,074。
 - (4) 未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。
4. 本集團於計算租賃負債之現值時，係採用本集團增額借款利率，其利率區間為 1.3%~4.57%。
5. 本集團按國際會計準則第 17 號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國 108 年 1 月 1 日認列之租賃負債的調節如下：

民國107年12月31日採國際會計準則第17號揭露之營業租賃承諾	\$ 4,121,235
減：屬短期租賃之豁免	(4,331)
減：屬低價值資產之豁免	(327)
減：重新判斷非屬租賃之服務合約	(1,315)
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號應認列租賃負債之租賃合約總額	\$ 4,115,262
本集團初次適用日之增額借款利率	1.3%~4.57%
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號認列之租賃負債	\$ 3,596,803

(二) 尚未採用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民國 109 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	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日

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	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國111年1月1日

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。

四、重要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。
2. 編製符合 IFRSs 之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. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			108年12月31 日	107年12月31 日	
本公司	大魯閣建設股份有限公司(大魯閣建設)	不動產及證券買賣業務	100.00	100.00	
本公司	Gowin Development Ltd. (Gowin)	轉投資大陸之控股公司	100.00	100.00	
本公司	創越股份有限公司(創越)	休閒活動場館業務	0.00	100.00	2
本公司	Taroko Recreation Management Co. Ltd(TRM)	轉投資大陸之控股公司	100.00	100.00	
本公司	大魯閣商場事業股份有限公司(大魯閣商場)	百貨公司及其他綜合零售業	90.74	81.17	1
本公司	大魯閣賽道樂園國際股份有限公司(大魯閣賽道)	休閒活動場館業、遊樂園業	71.44	71.44	4
大魯閣建設	大魯閣商場	百貨公司及其他綜合零售業	0.00	7.73	1
大魯閣建設	八領觀光事業股份有限公司(八領觀光)	餐飲業、飲料店	60.00	60.00	5
TRM	上海基創體育管理有限公司(原：上海基創體育投資管理有限公司；上海基創)	體育場館經營及餐飲管理	99.19	99.11	3

註 1：大魯閣實業於民國 108 年 10 月分別向非關係人及子公司-大魯閣建設取得大魯閣商場 1.84%及 7.73%已發行股份，致使對大魯閣商場之持股變動為 90.74%。請參閱附註六(三十四)之說明。

註 2：為提升集團營運綜效，大魯閣商場於民國 108 年 6 月 17 日經股東會決議，取得大魯閣實業對創越所有股份，並以民國 108 年 9 月 1 日為合併基準日，以大魯閣商場為存續公司，創越為消滅公司。請參閱附註六(三十六)之說明。

註 3：上海基創於民國 108 年 6 月辦理現金增資\$31,628，大魯閣實業經董事會決議通過後，透過第三地公司 TRM 全數認購，致使 TRM 對上海基創持股變動為 99.19%，請參閱附註六(三十四)之說明。

註 4：大魯閣賽道於民國 107 年 1 月辦理現金增資，大魯閣實業經董事會決議通過後出資 290,000 致使持股變動為 71.44%，並因此取得對該公司之控制，請參閱附註六(三十五)之說明。

註 5：八領觀光於民國 107 年 1 月辦理現金增資，大魯閣建設經董事會決議通過後出資 20,000 致使持股變動為 60%，並因此取得對該公司之控制，請參閱附註六(三十五)之說明。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

5. 重大限制：無。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無。

(四) 外幣換算

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。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

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) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(4) 所有兌換損益在損益表之「其他利益及損失」列報。

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集團個體、關聯企業及聯合協議，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即期匯率換算；

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；及

C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(2) 當部分處分或出售國外營運機構時，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。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

合併公司從事委託營造廠商興建大樓或廠房出售業務，暨承攬營建工程業

務，其營業週期通常長於一年，與營建工程有關之資產及負債，係按營業週期作為劃分流動或非流動之基準；其餘科目劃分流動與非流動之標準如下：

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實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

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) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延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負債分類為非流動。

(六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

- 1. 係指非屬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金融資產。
- 2. 本集團對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
- 3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
- 4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(八) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

- 1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：

- (1)在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- (2)該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
- 2.本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
- 3.本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：
 - (1)屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。
 - (2)屬債務工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列前之減損損失、利息收入及外幣兌換損益認列於損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失將自權益重分類至損益。

(九)按攤銷後成本衡量之金融資產

- 1.係指同時符合下列條件者：
 - (1)在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - (2)該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
- 2.本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。
- 3.本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。
- 4.本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(十)應收帳款及票據

- 1.係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
- 2.屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(十一)金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著

增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十二) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十三) 出租人之租賃交易-營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十四) 存貨

1. 包括待建土地、在建房地及待售房地等，係以取得成本為入帳基礎，依全部完工法認列工程損益。待建土地於積極開發時轉列在建房地，並於積極開發或建造工作時起至完工期間，將有關之利息資本化。
2. 存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依移動平均法決定。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除相關變動銷售費用後之餘額。

(十五) 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. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 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。
5. 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。

(十六) 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。
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. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一資產負債表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	10 年
機器設備	1 年～15 年
運輸設備	1 年～ 5 年
辦公設備	2 年～12 年
其他設備	1 年～12 年
租賃改良物	1 年～15 年
景觀園藝	3 年～15 年

(十七) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

民國 108 年度適用

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：
 - (1) 固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；

(2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付；

(3)殘值保證下本集團預期支付之金額

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3.使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

(1)租賃負債之原始衡量金額；

(2)於開始日或之前支付之任何租賃給付；

(3)發生之任何原始直接成本

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十八)租賃資產/營業租賃(承租人)

民國 107 年度適用

1.依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由本集團承擔時，分類為融資租賃。

(1)於租賃開始時，按租賃資產之公允價值及最低租金給付現值兩者孰低者認列為資產及負債。

(2)後續最低租賃給付分配予財務成本及降低尚未支付之負債，財務成本於租賃期間逐期分攤，以使按負債餘額計算之期間利率固定。

(3)融資租賃下取得之不動產、廠房及設備，按資產之耐用年限提列折舊。若無法合理確定租賃期間屆滿時本集團將取得所有權，按該資產之耐用年限與租賃期間兩者孰短者提列折舊。

2.營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十九)投資性不動產

本集團之投資性不動產係為賺取長期租金收益而持有。投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。

(二十)無形資產

1.商標權

單獨取得之商標權以取得成本認列。商標權為有限耐用年限資產，依直線法按估計耐用年限 5 年攤銷。

2.商標權(非確定耐用年限)

非確定耐用年限商標權按收購日公允價值認列，經評估該商標權將在可

預見的未來持續產生淨現金流入，故視為非確定耐用年限，不予以攤銷，並每年定期進行減損測試。

3. 單獨取得之電腦軟體以取得成本認列，因企業合併所取得之電腦軟體按收購日之公允價值認列，依直線法按估計耐用年限 2~10 年攤銷。
4. 著作權以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 5 年攤銷。
5. 因企業合併所取得之會員名單按收購日之公允價值認列，依直線法按估計耐用年限 3.5 年攤銷。
6. 商譽係因企業合併採收購法而產生。

(二十一) 非金融資產減損

1. 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處分成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。
2. 商譽及非確定耐用年限無形資產應定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。
3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

(二十二) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項及其他長、短期借款。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(二十三) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料及商品所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(二十四) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十五)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

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。

3. 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邀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者時認列費用。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。

4. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會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。

(二十六)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. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家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。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣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，認列未分配盈餘所得稅費用。
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合併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。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，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很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，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。

（二十七）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以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

（二十八）收入認列

1. 商品銷售

- （1）本集團主要經營購物商場及休閒育樂事業，銷貨收入於商品銷售予客戶時認列。
- （2）本集團對零售客戶經營客戶忠誠計畫，於交易時給與客戶獎勵積分，客戶於兌換獎勵積分時有權以折扣價格或免費兌換方式取得額外產品。獎勵積分提供客戶倘未發生原始交易則無法取得之重要權利，因此提供客戶之獎勵積分係一單獨履約義務。交易價格以相對單獨售價為基礎分攤予產品及獎勵積分。獎勵積分之單獨售價係以客戶取得之折扣及依據過去經驗積分兌換之可能性為基礎估計。產品之單獨售價係以零售價格為基礎估計。分攤至獎勵積分之交易價格認列為合約負債，直到客戶兌換積分時，或於積分逾期失效時轉列為收入。

2. 智慧財產授權收入

本集團與客戶簽訂智慧財產授權合約，本集團與客戶協議權利金之收取係以客戶使用/銷售基礎計算，於履約義務已滿足且後續客戶之使用實際發生時認列收入。

3. 勞務收入

開立場館之建館規劃及提供購物商場營運之相關服務收入，於服務

提供予客戶之財務報導間內認列為收入。

4. 土地開發及轉售

- (1) 本集團經營土地開發及銷售住宅，於不動產之控制移轉予客戶時認列收入。對於已簽約之銷售住宅合約，基於合約條款之限制，該不動產對本集團沒有其他用途，但直至不動產之法定所有權移轉客戶時，本集團始對合約款項具可執行權利，因此於法定所有權移轉予客戶之時點認列收入。
- (2) 收入以合約議定之金額衡量，客戶於不動產之法定所有權移轉時支付合約價款。極少數狀況下，本集團與客戶協議遞延付款時點，但遞延還款期間均不超過 12 個月，判斷合約不存在重大財務組成部分，因此不予調整對價金額。
- (3) 收本集團銷售預售屋之合約中含有預收客戶貨款之條款，且預收時點與商品控制移轉之時間間隔長於一年。依據 IFRS 15 之規定，本集團如判斷個別預售屋合約中存在重大財務組成部分，應調整承諾對價之金額並認列利息費用。另 IFRS 15 說明企業應僅於合約層級考量財務組成部分之重大性，而不於組合層級考量財務融資是否重大。

5. 財務組成部分

本集團與客戶簽訂之合約，移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。

(二十九) 企業合併

1. 本集團採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本集團以個別收購交易為基準，非控制權益之組成部分屬現時所有權權益且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，選擇按收購日公允價值或按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量；非控制權益之所有其他組成部分則按收購日公允價值衡量。
2. 移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認列為商譽；所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，若超過移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，該差額於收購日認列為當期損益。

(三十)營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本集團之主要營運決策者為董事會。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設可能具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險，請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

無。

(二)重要會計估計及假設

不動產、廠房及設備之減損評估

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。

民國 108 年 12 月 31 日，本集團不動產、廠房及設備金額計\$646,482。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 11,408	\$ 10,944
支票存款及活期存款	182,257	326,694
定期存款	20,000	24,500
合計	<u>\$ 213,665</u>	<u>\$ 362,138</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. 因長短期借款、信託專戶、房屋租賃及履約保證金而致用途受限之現金及約當現金，於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日分類為其他金融資產-流動，分別為\$102,811 及\$31,945；分類為其他金融資產-非流動分別為\$16,054 及\$13,551。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	108年12月31日	107年12月31日
非流動資產：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債		
電影投資協議	\$ 3,541	\$ 12,450
評價調整	134	-
	<u>\$ 3,675</u>	<u>\$ 12,450</u>

1. 本集團強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債於民國 108 年及 107 年度認列之淨損益分別為利益\$134 及損失\$1,447。
2. 本集團與華聯國際影音股份有限公司簽訂 26 部台灣電影地區發行權投資協議，原始投資金額為\$12,450，投資期間為七年，本集團可依照實際投資比例對投資標的在投資期間於台灣地區發行之版權收益。
3. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

	108年12月31日	107年12月31日
上市櫃公司股票	\$ -	\$ 11,396
非上市櫃公司	373,693	381,817
評價調整	(88,164)	(13,826)
合計	<u>\$ 285,529</u>	<u>\$ 379,387</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資及為穩定收取股利上市櫃公司及非上市櫃公司股票投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$285,529 及 \$379,387。
2. 本集團於民國 108 年及 107 年度，出售公允價值分別為\$9,232 及\$46,694 之上市櫃股票投資，累積處分損失分別為\$2,164 及\$8,955。
3. 本集團於民國 108 年及 107 年度，出售公允價值分別為\$5,181 及\$42 之非上市櫃股票投資，累積處分損失分別為\$1,484 及\$6,294。
4. 於民國 108 年度，本集團投資之非上市櫃股票投資依比例減資退回股款 \$1,215。
5. 本集團於 107 年度，其非上市櫃股票投資遭清算返還股款計\$5,611，累積處分利益為\$601。

6. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

	108年度	107年度
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>		
<u>衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允		
價值變動	(\$ 78,230)	(\$ 42,844)
累積損失因除列轉列保留盈餘	\$ 3,648	\$ 14,648
認列於損益之股利收入		
於本期期末仍持有者	\$ -	\$ 2,089

7. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$285,529 及 \$379,387。

8. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 應收票據及帳款

	108年12月31日	107年12月31日
應收票據	\$ -	\$ 35
應收帳款	35,340	43,467
減：備抵呆帳	(1,209)	(1,027)
	34,131	42,475
催收款(表列其他非流動資產)	128,699	128,699
減：備抵呆帳	(128,699)	(128,699)
合計	\$ 34,131	\$ 42,475

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	108年12月31日	107年12月31日
30天內	\$ 24,465	\$ 37,782
31-90天	8,025	4,505
91-180天	946	183
181天以上	1,904	997
	\$ 35,340	\$ 43,467

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 107 年 1 月 1 日客戶合約之應收帳款餘額為 \$29,065。
3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別

為\$0及\$35；最能代表本集團應收帳款於民國108年及107年12月31日信用風險最大之暴險金額分別為\$34,131及\$42,440。

4. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(五) 存貨

	108年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
<u>商場開發及休閒娛樂部門</u>			
商品	\$ 27,939	(\$ 1,444)	\$ 26,495
<u>營建部門</u>			
營建用地			
新洲美段89地號	240,281	-	240,281
在建房地	18,301	-	18,301
合計	<u>\$ 286,521</u>	<u>(\$ 1,444)</u>	<u>\$ 285,077</u>
	107年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
<u>商場開發及休閒娛樂部門</u>			
商品	\$ 15,833	(\$ 168)	\$ 15,665
<u>營建部門</u>			
營建用地			
新洲美段89地號	240,281	-	240,281
在建房地	11,063	-	11,063
合計	<u>\$ 267,177</u>	<u>(\$ 168)</u>	<u>\$ 267,009</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	108年度	107年度
已出售存貨成本	\$ 112,634	\$ 101,611
存貨跌價損失(回升利益)	1,276	(260)
其他營業成本	57,305	185,647
	<u>\$ 171,215</u>	<u>\$ 286,998</u>

(六) 預付款項

	108年12月31日	107年12月31日
留抵稅額	\$ 23,555	\$ 17,952
預付租金	5,465	3,047
預付服務費	2,157	183
預付保險費	1,898	1,653
預付投資款	-	120,000
預付貨款	1,838	-
其他	43,953	57,770
	<u>\$ 78,866</u>	<u>\$ 200,605</u>

(七) 採用權益法之投資

	108年12月31日	107年12月31日
食釀餐飲事業(股)有限公司	\$ 2,305	\$ -

1. 本集團個別不重大關聯企業之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：
民國 108 年及 107 年 12 月 31 日，本集團個別不重大關聯企業之帳面金額合計分別為\$2,305 及\$0。

	108年度	107年度
繼續營業單位本期淨損	(\$ 195)	(\$ 41)

2. 本集團對上開採用權益法之投資，係依經會計師查核後之財務報告所編製，民國 108 年及 107 年度認列之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為損失\$195 及\$41；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均為\$0。

(八)不動產、廠房及設備

	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	租賃 改良物	景觀園藝	租賃資產	在建工程	合計
<u>108年1月1日</u>										
成本	\$ -	\$ 520,539	\$ 12,643	\$ 57,702	\$ 69,212	\$ 653,349	\$ 420	\$ 20,517	\$ 79,672	\$ 1,514,154
累計折舊及減損	-	(211,435)	(6,420)	(28,751)	(41,570)	(121,620)	(30)	(12,560)	(27,491)	(449,877)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 409,204</u>	<u>\$ 6,223</u>	<u>\$ 28,951</u>	<u>\$ 27,642</u>	<u>\$ 531,729</u>	<u>\$ 390</u>	<u>\$ 7,957</u>	<u>\$ 52,181</u>	<u>\$ 1,064,277</u>
<u>108年</u>										
1月1日	\$ -	\$ 409,204	\$ 6,223	\$ 28,951	\$ 27,642	\$ 531,729	\$ 390	\$ 7,957	\$ 52,181	\$ 1,064,277
增添	-	2,462	2,708	3,717	4,068	54,760	-	-	17,455	85,170
企業合併取得	5,196	15,915	1,357	-	1,011	40,384	-	-	-	63,863
處分	-	(3,037)	-	(82)	(180)	(7,083)	-	(465)	-	(10,847)
重分類	-	1,388	-	353	(273)	56,304	-	(7,492)	(56,761)	(5,481)
折舊費用	(551)	(65,214)	(2,802)	(11,982)	(14,730)	(75,578)	(26)	-	-	(170,883)
減損損失	-	(254,410)	(305)	(3,825)	(4,429)	(110,033)	(364)	-	-	(373,366)
淨兌換差額	-	(3,279)	-	(65)	(100)	(1,793)	-	-	(14)	(5,251)
12月31日	<u>\$ 4,645</u>	<u>\$ 103,029</u>	<u>\$ 7,181</u>	<u>\$ 17,067</u>	<u>\$ 13,009</u>	<u>\$ 488,690</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,861</u>	<u>\$ 646,482</u>
<u>108年12月31日</u>										
成本	\$ 5,196	\$ 622,704	\$ 16,670	\$ 59,643	\$ 70,245	\$ 786,553	\$ 420	\$ -	\$ 12,861	\$ 1,574,292
累計折舊及減損	(551)	(519,675)	(9,489)	(42,576)	(57,236)	(297,863)	(420)	-	-	(927,810)
	<u>\$ 4,645</u>	<u>\$ 103,029</u>	<u>\$ 7,181</u>	<u>\$ 17,067</u>	<u>\$ 13,009</u>	<u>\$ 488,690</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,861</u>	<u>\$ 646,482</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	租賃 政建物	景觀園藝	租賃資產	在建工程	合計
<u>107年1月1日</u>											
成本	\$ 126,607	\$ 18,813	\$ 237,902	\$ 15,295	\$ 28,229	\$ 34,291	\$ 327,969	\$ -	\$ 16,083	\$ 77,676	\$ 882,865
累計折舊及減損	-	(1,691)	(88,853)	(8,272)	(10,815)	(15,644)	(54,979)	-	(8,156)	(27,492)	(215,902)
	<u>\$ 126,607</u>	<u>\$ 17,122</u>	<u>\$ 149,049</u>	<u>\$ 7,023</u>	<u>\$ 17,414</u>	<u>\$ 18,647</u>	<u>\$ 272,990</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,927</u>	<u>\$ 50,184</u>	<u>\$ 666,963</u>
<u>107年</u>											
1月1日	\$ 126,607	\$ 17,122	\$ 149,049	\$ 7,023	\$ 17,414	\$ 18,647	\$ 272,990	\$ -	\$ 7,927	\$ 50,184	\$ 666,963
增添	-	-	7,907	5,673	12,713	6,651	133,053	-	4,434	37,768	208,199
企業合併取得	-	-	314,669	1,795	10,510	21,614	122,782	420	-	17,873	489,663
處分	(126,607)	(17,061)	(554)	(5,799)	(31)	(1,180)	(386)	-	-	(89)	(151,707)
重分類	-	-	1,740	-	1,095	(1,740)	54,054	-	-	(53,547)	1,602
折舊費用	-	(61)	(62,525)	(2,468)	(12,686)	(16,244)	(49,420)	(30)	(4,404)	-	(147,838)
淨兌換差額	-	-	(1,082)	(1)	(64)	(106)	(1,344)	-	-	(8)	(2,605)
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 409,204</u>	<u>\$ 6,223</u>	<u>\$ 28,951</u>	<u>\$ 27,642</u>	<u>\$ 531,729</u>	<u>\$ 390</u>	<u>\$ 7,957</u>	<u>\$ 52,181</u>	<u>\$ 1,064,277</u>
<u>107年12月31日</u>											
成本	\$ -	\$ -	\$ 620,639	\$ 12,643	\$ 57,702	\$ 69,212	\$ 653,349	\$ 420	\$ 20,517	\$ 79,672	\$ 1,514,154
累計折舊及減損	-	-	(211,435)	(6,420)	(28,751)	(41,570)	(121,620)	(30)	(12,560)	(27,491)	(449,877)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 409,204</u>	<u>\$ 6,223</u>	<u>\$ 28,951</u>	<u>\$ 27,642</u>	<u>\$ 531,729</u>	<u>\$ 390</u>	<u>\$ 7,957</u>	<u>\$ 52,181</u>	<u>\$ 1,064,277</u>

1. 不動產廠房及設備減損情形，請詳附註六、(十四)說明。

2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(九)租賃交易－承租人

民國 108 年度適用

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、房屋、機器設備、運輸設備，租賃合約之期間通常介於 2 到 20 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	108年12月31日	108年度
	帳面金額	折舊費用
土地	\$ 2,478	\$ 551
房屋	3,584,612	319,512
機器設備	4,151	4,307
運輸設備(公務車)	2,739	1,565
	<u>\$ 3,593,980</u>	<u>\$ 325,935</u>

3. 本集團於民國 108 年度使用權資產之增添為\$357,196。
4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	108年度
<u>影響當期損益之項目</u>	
租賃負債之利息費用	(\$ 68,788)
屬短期租賃合約之費用	(4,074)
屬低價值資產租賃之費用	(4,620)
變動租賃給付之費用	(53,814)
來自轉租使用權資產之收益	20,687

5. 本集團於民國 108 年度租賃現金流出總額為\$392,485。
6. 變動租賃給付對租賃負債之影響

- (1) 本集團租賃合約中採變動租賃給付條款的標的有與休閒育樂部門產生的營業收入連結者。對於該類型休閒育樂部門營業場所之租賃標的，約 14% 是以變動計價之付款條件為基礎，且主要係與營業收入有關。變動付款條款的使用有多種原因，主要係為商業慣例。變動租賃給付在發生觸發這些與付款條件有關之期間認列為費用。
- (2) 當本集團內休閒育樂部門產生的營業收入增加 1%，則變動租賃給付之租賃合約將使總租賃給付金額增加約 0.08%。

(十) 投資性不動產

	土地	房屋及建築	合計
<u>108年1月1日</u>			
成本	\$ 16,781	\$ 6,158	\$ 22,939
累計折舊及減損	(7,966)	(6,158)	(14,124)
	<u>\$ 8,815</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,815</u>
<u>108年</u>			
1月1日	\$ 8,815	\$ -	\$ 8,815
重分類	-	-	-
12月31日	<u>\$ 8,815</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,815</u>
<u>108年12月31日</u>			
成本	\$ 16,781	\$ -	\$ 16,781
累計折舊及減損	(7,966)	-	(7,966)
	<u>\$ 8,815</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,815</u>
	土地	房屋及建築	合計
<u>107年1月1日</u>			
成本	\$ 25,788	\$ 6,158	\$ 31,946
累計折舊及減損	(9,266)	(6,158)	(15,424)
	<u>\$ 16,522</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,522</u>
<u>107年</u>			
1月1日	\$ 16,522	\$ -	\$ 16,522
重分類	(7,707)	-	(7,707)
12月31日	<u>\$ 8,815</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,815</u>
<u>107年12月31日</u>			
成本	\$ 16,781	\$ 6,158	\$ 22,939
累計折舊及減損	(7,966)	(6,158)	(14,124)
	<u>\$ 8,815</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,815</u>

1. 本集團持有之投資性不動產於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$28,875 及\$15,145，係依市場交易價格或獨立評價專家之評價結果，該評價係採用市場法。
2. 本集團於民國 103 年 10 月 17 日與新碩建設股份有限公司簽訂委託興建合作契約書，並於民國 107 年 5 月 7 日簽訂房屋土地委任銷售服務契約書，銷售期間為民國 107 年 5 月 7 日起至民國 107 年 6 月 30 日止，已出售六戶預售屋。該建案於民國 107 年 1 月 29 日取得建造執照，並於同年 10 月 15 日正式動工。因本集團對投資性不動產欲開發並出售，故重分類至存貨。

(十一) 其他流動資產

	108年12月31日	107年12月31日
三個月以上之定期存款	\$ 215,000	\$ -
受限制銀行存款	102,811	31,945
其他	5,394	1,208
	<u>\$ 323,205</u>	<u>\$ 33,153</u>

受限制銀行存款質押情形請詳附註八說明。

(十二) 無形資產

	商標	電腦軟體	商譽	著作權	會員名單	合計
108年1月1日						
成本	\$ 24,778	\$ 23,760	\$ 17,876	\$ 80	\$ -	\$ 66,494
累計攤銷及減損	(12,695)	(11,694)	(2,496)	(24)	-	(26,909)
	<u>\$ 12,083</u>	<u>\$ 12,066</u>	<u>\$ 15,380</u>	<u>\$ 56</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39,585</u>
108年						
1月1日	\$ 12,083	\$ 12,066	\$ 15,380	\$ 56	\$ -	\$ 39,585
取得	-	1,191	-	-	-	1,191
處分	-	(459)	-	-	-	(459)
重分類	-	3,177	-	-	-	3,177
企業合併取得	62,099	817	36,583	-	10,120	109,619
攤銷費用	(7,274)	(6,052)	-	(20)	(2,650)	(15,996)
減損損失	-	(3,712)	-	(36)	-	(3,748)
淨兌換損益	-	(161)	-	-	-	(161)
12月31日	<u>\$ 66,908</u>	<u>\$ 6,867</u>	<u>\$ 51,963</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,470</u>	<u>\$ 133,208</u>
108年12月31日						
成本	\$ 86,878	\$ 27,225	\$ 54,459	\$ 80	\$ 10,120	\$ 178,762
累計攤銷及減損	(19,970)	(20,358)	(2,496)	(80)	(2,650)	(45,554)
	<u>\$ 66,908</u>	<u>\$ 6,867</u>	<u>\$ 51,963</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,470</u>	<u>\$ 133,208</u>

	商標	電腦軟體	商譽	著作權	合計
107年1月1日					
成本	\$ 142	\$ 17,189	\$ 13,582	\$ -	\$ 30,913
累計攤銷及減損	-	(7,412)	(2,496)	-	(9,908)
	<u>\$ 142</u>	<u>\$ 9,777</u>	<u>\$ 11,086</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,005</u>
107年					
1月1日	\$ 142	\$ 9,777	\$ 11,086	\$ -	\$ 21,005
取得	8,298	1,008	-	-	9,306
重分類	-	236	-	-	236
企業合併取得	16,338	5,980	4,294	80	26,692
攤銷費用	(12,695)	(4,793)	-	(24)	(17,512)
淨兌換損益	-	(142)	-	-	(142)
12月31日	<u>\$ 12,083</u>	<u>\$ 12,066</u>	<u>\$ 15,380</u>	<u>\$ 56</u>	<u>\$ 39,585</u>
107年12月31日					
成本	\$ 24,778	\$ 23,760	\$ 17,876	\$ 80	\$ 66,494
累計攤銷及減損	(12,695)	(11,694)	(2,496)	(24)	(26,909)
	<u>\$ 12,083</u>	<u>\$ 12,066</u>	<u>\$ 15,380</u>	<u>\$ 56</u>	<u>\$ 39,585</u>

1. 商譽可回收金額依據使用價值評估，而使用價值係依據管理階層已核准之創越未來五年度財務預算之稅前現金流量預測計算。本集團依據使用價值計算之可收回金額超過帳面金額，民國 108 年及 107 年度用於計算使用價值主要假設分別如下：毛利率 85%、成長率 2.42%、折現率 3.58%。

2. 本集團於民國 108 年 1 月收購基創實業股份有限公司之重大資產及全部營業暨各分支機構之營運權，收購對價與可辨認淨資產公允價值間之差額認列為商譽，可辨認淨資產公允價值係依據獨立評價專家之評價結果，民國 108 年度用於計算使用價值主要假設分別如下：毛利率 85 %、成長率 0.47%、折現率 9.96%，請詳附註六(三十四)。

截至民國 108 年 12 月 31 日止，本集團商譽已累計認列減損損失\$2,496。

(十三)其他非流動資產

	108年12月31日	107年12月31日
存出保證金	\$ 97,636	\$ 84,908
遞延費用	2,683	9,959
預付設備款	4,439	-
受限制銀行存款	16,054	13,551
其他資產	97	97
	<u>\$ 120,909</u>	<u>\$ 108,515</u>

受限制銀行存款質押情形請詳附註八說明。

(十四) 非金融資產減損

1. 本集團民國 108 年度所認列之減損損失計\$377,709，明細如下：

	108年度	107年度
	認列於當期損益	認列於當期損益
機器設備	\$ 254,410	\$ -
運輸設備	305	-
辦公設備	3,825	-
其他設備	4,429	-
租賃改良物	110,033	-
景觀設備	364	-
無形資產	3,748	-
遞延費用	595	-
	<u>\$ 377,709</u>	<u>\$ -</u>

2. 上述減損損失按部門別予以揭露之明細如下：

	108年度	107年度
	認列於當期損益	認列於當期損益
休閒育樂部門		
- 台灣	\$ 363,889	\$ -
- 大陸	13,820	-
	<u>\$ 377,709</u>	<u>\$ -</u>

3. 休閒育樂部門屬台灣地區之非金融資產可回收金額係依獨立專家之評價結果，該評價採使用價值衡量，其用於計算使用價值之折現率為8.04%。屬大陸地區之非金融資產可回收金額係依獨立專家之評價結果，該評價採公允價值減處分成本衡量，公允價值係參酌相似標的之近期銷售價格，考量耐用年限等因素後之評價結果，該公允價值屬第三等級。

(十五) 短期借款(民國 107 年 12 月 31 日無是項交易)

借款性質	108年12月31日	利率區間	擔保品
信用借款	<u>\$ 100,000</u>	2.00%~2.03%	無

因短期借款於民國 108 年度認列於損益之利息費用為\$949。

(十六) 其他應付款

	108年12月31日	107年12月31日
應付營業稅	\$ 2,033	\$ 345
應付薪資及獎金	36,618	29,706
應付勞務費	2,412	2,134
應付利息	424	68
應付工程設備款	21,715	26,622
其他	63,886	49,288
	<u>\$ 127,088</u>	<u>\$ 108,163</u>

(十七) 其他流動負債

	108年12月31日	107年12月31日
一年內到期之應付公司債及 長期借款	\$ 36,740	\$ 44,655
應付租賃款	-	2,448
其他	7,333	6,762
	<u>\$ 44,073</u>	<u>\$ 53,865</u>

(十八) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	108年12月31日
擔保借款	105.7~110.7, 105年8月起分期攤還	0.00%	請詳附註八	\$ 414
擔保借款	108.7~110.7, 108年8月起分期攤還	3.28%	註	64,205
信用借款	108.7~113.7, 108年8月起分期攤還	2.25%	-	7,367
信用借款	108.9~113.9, 109年9月起分期攤還	2.00%	-	120,000
				<u>191,986</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>36,740</u>)
				<u>\$ 155,246</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	107年12月31日
信用借款	105.4~108.4，105年5月起分期攤還	2.50%	-	\$ 1,378
信用借款	105.7~108.4，105年8月起分期攤還	2.50%	-	758
擔保借款	105.7~110.7，105年8月起分期攤還	0.00%	請詳附註八	674
擔保借款	105.8~108.8，105年9月起分期攤還	7.28%	請詳附註八	9,799
擔保借款	105.6~108.6，105年7月起分36期攤還	4.05%	請詳附註八	9,992
擔保借款	106.2~108.8，106年3月起分期攤還	5.75%	請詳附註八	22,467
				45,068
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(44,655)
				\$ 413

(註)本集團之主要管理階層以持有之台豐股票 525 仟股做為借款擔保品。

(十九)其他非流動負債

	108年12月31日	107年12月31日
長期應付租賃款	\$ -	\$ 5,142
長期應付票據及款項	10,435	16,707
長期應付租金	-	34,145
存入保證金	25,158	20,348
	\$ 35,593	\$ 76,342

(二十)應付租賃款

民國 107 年度適用

本集團以融資租賃承租電子收銀機、電子交換機資產、停車場機械設備及機房設備，依據租賃契約之條款，本集團於承租契約到期時，上述資產之所有權將歸屬於本集團。

1. 依合約規定，本集團於承租電子收銀機起，一次開立租金支票，截至民國 107 年 12 月 31 日止尚未兌現之應付票據(含稅)為\$3,178，帳載於應付票據及長期應付票據款項下。
2. 本集團承租電子交換機起，一次開立十二個月份租金支票，截至民國 107 年 12 月 31 日止尚未兌現之應付票據(含稅)為\$0，帳載於應付票據項下。餘之款項帳列於應付租賃款(含長期)項下，為\$429。
3. 本集團承租停車場機械設備，截至民國 107 年 12 月 31 日止，尚未支

付之應付租賃款合計為\$6,830，帳列於應付租賃款-流動\$2,162；應付租賃款-非流動\$4,668。

4. 本集團承租打包機及冷凍設備，截至民國 107 年 12 月 31 日止，尚未支付之應付租賃款合計為\$331，帳列於應付租賃款-流動\$73；應付租賃款-非流動\$258。

本集團因承租上述租賃資產於民國 107 年 12 月 31 日之未來最低租賃給付總額及其現值如下：

	107年12月31日		
	融資租賃 負債總額	未來財務費用	融資租賃 負債現值
<u>流動</u>			
不超過1年	\$ 4,606	(\$ 318)	\$ 4,288
<u>非流動</u>			
超過1年但不超過5年	6,652	(251)	6,401
	<u>\$ 11,258</u>	<u>(\$ 569)</u>	<u>\$ 10,689</u>

(二十一) 退休金

1. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
2. 上海基創係於民國 103 年 4 月設立，民國 108 年及 107 年度養老退休金提撥比率皆為 21%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
3. 民國 108 年及 107 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$17,288 及\$13,564。

(二十二) 股本

截至民國 108 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為 215,000 仟股，流通在外股數為 167,938 仟股，每股面額 10 元。

(二十三) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本

公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(二十四) 其他權益項目

	108年		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	(\$ 11,315)	(\$ 35,629)	(\$ 46,944)
評價調整	(78,230)	-	(78,230)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	3,648	-	3,648
外幣換算-集團	-	(1,994)	(1,994)
12月31日	(\$ 85,897)	(\$ 37,623)	(\$ 123,520)

	107年		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	\$ 27,378	(\$ 33,956)	(\$ 6,578)
適用新準則調整數	(10,497)	-	(10,497)
1月1日調整後餘額	16,881	(33,956)	(17,075)
評價調整	(42,844)	-	(42,844)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	14,648	-	14,648
外幣換算-集團	-	(1,673)	(1,673)
12月31日	(\$ 11,315)	(\$ 35,629)	(\$ 46,944)

(二十五) 待彌補虧損

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法提繳稅款及彌補以往年度虧損外，應先提撥 10% 為法定盈餘公積並得視業務需要或法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。
2. 本公司股利分派係配合當年度之盈餘狀況，以股利穩定為原則，依據公司未來之資本預算規劃來衡量未來當年度之資金需求，然後先以保留盈餘融通所需之資金後，剩餘之盈餘才以現金股利之方式分派。
3. 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。
4. (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，嗣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，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865

號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。

5. 本公司於民國 108 年 6 月 25 日及 107 年 6 月 22 日經股東常會決議，民國 107 年及 106 年度為待彌補虧損，無盈餘可供分派。

6. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(三十)。

(二十六)營業收入

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

	策略事業部門	商場開發部門	休閒育樂部門		
108年度	業部門	發部門	台灣	大陸	合計
部門收入	\$ 2,761	\$ 486,589	\$ 557,787	\$ 160,051	\$ 1,187,188
內部部門交易之收入	(2,336)	(13,659)	(743)		(16,738)
外部客戶合約收入	\$ 425	\$ 452,930	\$ 557,044	\$ 160,051	\$ 1,170,450
收入認列時點					
於某一時點認列之收入	\$ 425	\$ 452,930	\$ 557,044	\$ 158,319	\$ 1,168,718
隨時間逐步認列之收入	-	-	-	1,732	1,732
	\$ 425	\$ 452,930	\$ 557,044	\$ 160,051	\$ 1,170,450

	策略事業部門	營建部門	商品開發部門	休閒育樂部門		
107年度	業部門	部門	發部門	台灣	大陸	合計
部門收入	\$ 155,038	\$ 863	\$ 429,665	\$ 267,549	\$ 176,718	\$ 1,029,833
內部部門交易之收入	(770)	(863)	(7,263)	(68)	-	(8,964)
外部客戶合約收入	\$ 154,268	\$ -	\$ 422,402	\$ 267,481	\$ 176,718	\$ 1,020,869
收入認列時點						
於某一時點認列之收入	\$ 154,268	\$ -	\$ 422,402	\$ 267,481	\$ 175,170	\$ 1,019,321
隨時間逐步認列之收入	-	-	-	-	1,548	1,548
	\$ 154,268	\$ -	\$ 422,402	\$ 267,481	\$ 176,718	\$ 1,020,869

2. 合約資產及合約負債

(1) 本集團認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

	108年12月31日	107年12月31日	107年1月1日
合約負債：			
會員卡及票券	\$ 183,381	\$ 125,129	\$ 83,856
廣告合約	398	215	532
客戶忠誠計畫	19,525	17,591	14,472
勞務收入	10,341	5,478	369
預收房屋款	8,592	7,253	-
預收土地款	16,754	14,143	-
合計	<u>\$ 238,991</u>	<u>\$ 169,809</u>	<u>\$ 99,229</u>

(2) 期初合約負債本期認列收入

	108年度	107年度
合約負債-會員卡及票券	\$ 125,129	\$ 83,856
合約負債-廣告合約	213	532
合約負債-客戶忠誠計畫	6,741	7,372
合約負債-勞務收入	1,258	369
合計	<u>\$ 133,341</u>	<u>\$ 92,129</u>

(二十七) 其他收入

	108年度	107年度
利息收入	\$ 1,716	\$ 2,073
租賃收入	20,687	122
股利收入	-	2,089
其他	8,030	27,431
	<u>\$ 30,433</u>	<u>\$ 31,715</u>

(二十八) 其他利益及損失

	108年度	107年度
減損損失	(\$ 377,709)	\$ -
處分不動產、廠房及設備 (損失)利益	(10,412)	2,810
處分投資損失	- (	198)
淨外幣兌換損失	(1,969)	(741)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(損失)利益	134 (	1,447)
其他損失淨額	(3,818)	(2,729)
	<u>(\$ 393,774)</u>	<u>(\$ 2,305)</u>

(二十九)財務成本

	108年度	107年度
銀行借款利息費用	\$ 4,079	\$ 6,447
租賃負債利息費用	68,788	-
可轉換公司債折價攤銷	-	878
其他財務費用	2,764	10,324
	<u>\$ 75,631</u>	<u>\$ 17,649</u>

(三十)費用性質之額外資訊

	108年度	107年度
員工福利費用	\$ 386,493	\$ 319,451
商品銷貨成本	112,634	101,611
出售土地成本	-	124,402
折舊費用	496,818	147,838
無形資產及遞延資產攤銷費用	20,132	21,460
廣告費用	33,600	39,531
營業租賃租金	62,508	248,321
勞務費	42,086	47,165
顧問管理服務費	1,886	7,324
水電瓦斯	31,735	27,411
修繕費	46,522	26,786
預期信用減損損失	182	1,027
其他費用	141,627	136,548
營業成本及營業費用	<u>\$ 1,376,223</u>	<u>\$ 1,248,875</u>

(三十一)員工福利費用

	108年度	107年度
薪資費用	\$ 324,397	\$ 269,253
勞健保費用	29,946	21,995
退休金費用	17,288	13,564
其他用人費用	14,862	14,639
	<u>\$ 386,493</u>	<u>\$ 319,451</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應分派員工酬勞 0.5~1%，董事監察人酬勞不高於 2%。
2. 因本公司民國 108 年及 107 年度依獲利狀況扣除累積虧損後未有餘額，故未估列員工酬勞及董監酬勞。

本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(三十二)所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	108年度	107年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	(\$ 279)	(\$ 180)
暫繳及扣繳稅額	279	180
出售土地之土地增值稅	-	1,328
以前年度所得稅低估	14	-
當期所得稅總額	\$ 14	\$ 1,328
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	656	136
稅率改變之影響	-	(118)
所得稅費用	\$ 670	\$ 1,346

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	108年度	107年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ -	\$ 136
出售土地之土地增值稅	-	1,328
以前年度所得稅低估數	14	-
遞延所得稅資產可實現性評估變動	656	-
稅法修正之所得稅影響數	-	(118)
所得稅費用	\$ 670	\$ 1,346

註：適用稅率之基礎係按母公司適用之稅率計算

3. 因暫時性差異、課稅損失及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	108年			
	1月1日	稅率改變之影響	認列於損益	12月31日
遞延所得稅資產：				
存貨跌價	\$ 33	\$ -	(\$ 33)	\$ -
備抵呆帳	56	-	(\$ 56)	-
顧客忠誠計畫	567	-	(\$ 567)	-
小計	\$ 656	\$ -	(\$ 656)	\$ -

107年				
	1月1日	稅率改變之影響	認列於損益	12月31日
遞延所得稅資產：				
存貨跌價	\$ 73	\$ 13	(\$ 53)	\$ 33
備抵呆帳	-	-	56	56
顧客忠誠計畫	601	105	(139)	567
小計	<u>\$ 674</u>	<u>\$ 118</u>	<u>(\$ 136)</u>	<u>\$ 656</u>

4. 本公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

108年12月31日				
未認列遞延				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	所得稅資產金額	最後扣抵年度
98	264,777	264,777	264,777	108
99	2,460	2,460	2,460	109
100	9,283	9,283	9,283	110
102	21,288	21,288	21,288	112
104	17,990	17,990	17,990	114
105	1,617	1,617	1,617	115
106	52,173	52,173	52,173	116
107	17,994	17,994	17,994	117
108	34,347	34,347	34,347	118
		<u>\$ 421,929</u>	<u>\$ 421,929</u>	

107年12月31日				
未認列遞延				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	所得稅資產金額	最後扣抵年度
97	\$ 8,039	\$ 8,039	\$ 8,039	107
98	264,777	264,777	264,777	108
99	2,460	2,460	2,460	109
100	9,283	9,283	9,283	110
102	21,288	21,288	21,288	112
104	17,990	17,990	17,990	114
105	1,617	1,617	1,617	115
106	52,173	52,173	52,173	116
107	17,994	17,994	17,994	117
		<u>\$ 395,621</u>	<u>\$ 395,621</u>	

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	108年12月31日	107年12月31日
可減除暫時性差異	\$ 116,820	\$ 99,383

6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 106 年度。

7. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(三十三)每股虧損

	108年度		
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本(稀釋)每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東繼續 營運單位之本期淨損	(\$ 510,853)	167,938	(\$ 3.04)
	107年度		
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本(稀釋)每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東繼續 營運單位之本期淨損	(\$ 184,429)	167,938	(1.10)

(三十四)與非控制權益之交易

1. 收購子公司額外權益

本集團於民國 108 年 10 月以現金\$5,183 購入大魯閣商場額外 1.84% 已發行股份。大魯閣商場非控制權益於收購日之帳面金額為\$30,277，該交易減少非控制權益\$5,029，歸屬於母公司業主之權益減少\$154。

	108年度
購入非控制權益之帳面金額	\$ 5,029
支付予非控制權益之對價	(5,183)
資本公積－實際取得或處分子公司股權價格 與帳面價值差額	(\$ 154)

2. 子公司現金增資，本集團未依持股比例認購

本集團於民國 108 年 6 月透過第三地子公司 TRM，以現金\$31,628 參與子公司-上海基創現金增資發行之股份，惟未依持股比例認購致 TRM 持股比例由 99.11%增加至 99.19%，該交易增加非控制權益\$225，歸屬於母公司業主之權益減少 225。

	108年度
現金	\$ -
非控制權益帳面金額增加	225
資本公積—認列對子公司所有權益變動數	(\$ 225)

本集團於民國 107 年 1 月以現金\$142,677 參與子公司-大魯閣商場現金增資發行之股份，惟未依持股比例認購致持股比例由 82.16%增加至 88.90%，該交易增加非控制權益\$4,086，歸屬於母公司業主之權益增加 139,977。

	107年度
現金	(\$ 142,677)
非控制權益帳面金額增加	139,977
資本公積—認列對子公司所有權益變動數	(\$ 2,700)

本集團之子公司-大魯閣賽道樂園於民國 107 年 1 月發行新股償還借款，惟未依持股比例認購致持股比例由 45%減少至 13.53%，該交易增加非控制權益\$101,202，歸屬於母公司業主之權益減少\$1,202。

	107年度
現金	\$ -
非控制權益帳面金額增加	(1,202)
資本公積—認列對子公司所有權益變動數	(\$ 1,202)

(三十五) 企業合併

1. 基創實業股份有限公司之重大資產及全部營業暨各分支機構之營運權

(1) 本集團於民國 108 年 1 月以現金\$155,802 購入基創實業股份有限公司之重大資產及全部營業暨各分支機構之營運權，該公司主要經營休閒娛樂服務，包括棒壘球場、保齡球館及卡丁車場等營業項目。本集團預期收購後可加強在此等市場之地位，並預期透過經濟規模降低成本。

(2) 收購基創實業股份有限公司所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值之資訊如下：

	108年1月1日
收購對價	
現金	\$ 155,802
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
流動資產	28,512
非流動資產	155,589
流動負債	(61,916)
非流動負債	(2,966)
可辨認淨資產總額	119,219
商譽	\$ 36,583

2. 八領觀光事業股份有限公司

- (1) 本集團於民國 107 年 1 月以現金\$20,000 增資八領觀光事業股份有限公司 26.67%股權，並取得對八領觀光事業股份有限公司之控制，該公司係從事餐廳業務之經營。
- (2) 收購八領觀光事業股份有限公司所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值，以及在收購日非控制權益公允價值之資訊如下：

	107年1月1日
收購對價	
現金	\$ 20,000
先前已持有權益於收購日之公允價值	9,721
非控制權益公允價值	16,950
	46,671
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
現金及約當現金	22,858
其他流動資產	2,053
其他非流動資產	24,984
其他流動負債	(6,814)
其他非流動負債	(704)
可辨認淨資產總額	42,377
商譽	\$ 4,294

- (3) 本集團於企業合併前已持有八領觀光事業股份有限公司 33.33% 權益，依公允價值再衡量而認列之利益計\$0。
- (4) 八領觀光事業股份有限公司之非控制權益公允價值係考量本次增資股權之購買價格扣除隱含控制權益溢價所推估。
- (5) 本集團自民國 107 年 1 月 1 日合併八領觀光事業股份有限公司起，八領觀光事業股份有限公司貢獻之營業收入及稅前損失分別

為\$1,030及\$3,153。

3. 大魯閣賽道樂園國際股份有限公司

- (1)本集團於民國 107 年 1 月以現金\$290,000 增資大魯閣賽道樂園國際股份有限公司 26.44%股權，並取得對大魯閣賽道樂園國際股份有限公司之控制，該公司係從兒童樂園之經營。
- (2)收購大魯閣賽道樂園國際股份有限公司公司所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值，以及在收購日非控制權益公允價值之資訊如下：

	107年1月1日
收購對價	
現金	\$ 290,000
先前已持有權益於收購日之公允價值	19,690
非控制權益公允價值	124,382
	<u>434,072</u>
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
現金及約當現金	298,581
其他流動資產	54,677
其他非流動資產	534,669
其他流動負債	(367,382)
其他非流動負債	(85,019)
可辨認淨資產總額	<u>435,526</u>
廉價購買利益(表列其他收入)	(\$ <u>1,454</u>)

- (3)本集團於企業合併前已持有大魯閣賽道樂園國際股份有限公司 13.53%權益，依公允價值再衡量而認列之損失計\$177。
- (4)大魯閣賽道樂園國際股份有限公司之非控制權益公允價值係考量本次增資股權之購買價格扣除隱含控制權益溢價所推估。
- (5)本集團自民國 107 年 1 月 1 日合併大魯閣賽道樂園國際股份有限公司起，大魯閣賽道樂園國際股份有限公司貢獻之營業收入及稅前損失分別為\$38,527及\$21,115。

(三十六)組織重組

為提升集團營運綜效，大魯閣商場於民國 108 年 6 月 17 日經股東會決議，取得大魯閣實業對創越之所有股份，並以民國 108 年 9 月 1 日為合併基準日，以大魯閣商場為存續公司，創越為消滅公司。

因大魯閣商場與創越之最終控制者相同，上開交易之經濟實質為集團內組織重組，致大魯閣實業取得之對價與所處分股權淨值間之差額，係調整資本公積計\$1,256。

(三十七)現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	108年度	107年度
購置不動產、廠房及設備及 投資性不動產	\$ 85,170	\$ 208,199
加：期初應付設備款(含非 流動)	26,622	24,339
期初應付票據(含長期)		5,088
期初應付租賃款(含非 流動)		4,998
減：期初預付設備款	- (	1,383)
期末應付設備款	(21,715)	(26,622)
期末應付租賃款(含非 流動)	- (	7,590)
期末應付票據(含長期)	- (	3,099)
	<u>\$ 90,077</u>	<u>\$ 203,930</u>

(三十八)來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	長期借款(註)	其他	來自籌資活動 之負債總額
108年1月1日	\$ -	\$ 45,068	\$ 72,592	\$ 117,660
籌資現金流量之變動	100,000	146,918	(29,664)	217,254
匯率變動之影響	-	-	(456)	(456)
企業合併之變動	-	-	2,966	2,966
其他非現金之變動	-	-	(1,259)	(1,259)
108年12月31日	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 191,986</u>	<u>\$ 44,179</u>	<u>\$ 336,165</u>

	長期借款(註)	其他	來自籌資活動 之負債總額
107年1月1日	\$ 355,986	\$ 406,863	\$ 762,849
籌資現金流量之變動	(465,385)	(552,002)	(1,017,387)
匯率變動之影響	(591)	(4,836)	(5,427)
取得子公司之變動	155,058	212,034	367,092
其他非現金之變動	-	10,533	10,533
107年12月31日	<u>\$ 45,068</u>	<u>\$ 72,592</u>	<u>\$ 117,660</u>

註：內含一年內到期之長期借款

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
公誠興業股份有限公司(公誠興業)	對本集團具重大影響之個體
三功租賃股份有限公司(三功租賃)	對本集團具重大影響之個體
三功國際股份有限公司(三功國際)	對本集團具重大影響之個體
三功興業股份有限公司(三功興業)	對本集團具重大影響之個體
三陞股份有限公司(三陞)	對本集團具重大影響之個體
謝林興業股份有限公司(謝林興業)	對本集團具重大影響之個體
LION POWER LIMITED(LION POWER)	對本集團具重大影響之個體
食釀餐飲事業股份有限公司(食釀)	採權益法之關聯企業
羽根木股份有限公司(羽根木)	其他關係人
金星國際投資有限公司(金星國際)	其他關係人
基創實業股份有限公司(基創)	其他關係人
富邦人壽保險股份有限公司(富邦人壽)	其他關係人
國賓影城股份有限公司(國賓影城)	其他關係人
大魯閣開發股份有限公司(大魯閣開發)	其他關係人
大瀚國際商務中心股份有限公司(大瀚國際)	其他關係人
瑾莉緹股份有限公司(瑾莉緹)	其他關係人
上海質心商貿有限公司(上海質心)	其他關係人
中富彩色印刷有限公司(中富彩色)	其他關係人
侯翠美	其他關係人
林曼麗	本集團之主要管理階層
許宏彬	本集團之主要管理階層
董事、監察人、總經理及副總經理等	本集團之主要管理階層

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨收入

	108年度	107年度
專櫃租賃收入及其他收入		
其他關係人	\$ 3,308	\$ 12,015
採權益法之關聯企業	755	-
	<u>\$ 4,063</u>	<u>\$ 12,015</u>

上述關係人與本集團個體簽訂專櫃廠商合約且於本集團之百貨賣場設置專櫃，或本集團個體於上述關係人之百貨賣場設置專櫃；本集團對上開交易之條件，與一般廠商約當。

2. 進貨

	108年度	107年度
商品購買：		
其他關係人	\$ -	\$ 2,426
商品係按一般商業條款和條件向其他關係人購買。		

3. 應收帳款

	108年12月31日	107年12月31日
其他關係人	\$ 3	\$ 31
大魯閣開發	3,900	3,727
	\$ 3,903	\$ 3,758

4. 其他應收款

	108年12月31日	107年12月31日
對本集團具重大影響之個體	\$ -	\$ 278
其他關係人	-	335
採權益法之關聯企業	39	-
	\$ 39	\$ 613

係關係人代收之百貨專櫃款及應向其他關係人收取之管理服務費收入。

5. 預付投資款

	108年12月31日	107年12月31日
基創	\$ -	\$ 120,000

民國 107 年 12 月 31 日上述款項係子公司-創越股份有限公司將於民國 108 年 1 月 1 日購入基創實業股份有限公司之重大資產及全部營業暨各分支機構之營運權，所預付之投資款，上開款項係帳列「預付款項」。

6. 應付票據及帳款

	108年12月31日	107年12月31日
應付票據		
大魯閣開發	\$ 3,766	\$ 8,786
應付帳款		
採權益法之關聯企業	\$ 987	\$ -
其他關係人	-	3,165
	\$ 987	\$ 3,165

7. 其他應付款

	108年12月31日	107年12月31日
其他應付款		
本集團之主要管理階層	\$ -	\$ 733
採權益法之關聯企業	17	-
大魯閣開發	7,721	20,085
其他關係人	135	1,030
	<u>\$ 7,873</u>	<u>\$ 21,848</u>

係關係人代付之百貨專櫃款及支付予其他關係人之管理費支出。

8. 財產交易

(1) 取得不動產、廠房及設備

	108年度	107年度
基創	<u>\$ 63,863</u>	<u>\$ 6,198</u>

(2) 處分金融資產

關係人類別	帳列項目	交易股數	交易標的	107年度 處分價款	處分(損)益
金星國際	採權益法之投資	540,000	三功資產	<u>\$ 1,499</u>	<u>(\$ 21)</u>

(3) 取得其他資產

關係人類別	帳列項目	108年度	107年度
基創	存貨	\$ 10,981	\$ -
"	其他流動資產	2,489	-
"	預付款項	15,042	-
"	無形資產	109,619	-
"	其他非流動資產	18,690	-
		<u>\$ 156,821</u>	<u>\$ -</u>

(4) 處分不動產、廠房及設備(民國 108 年無是項交易)

	107年度 處分價款	處分損益
基創	<u>\$ 500</u>	<u>\$ 80</u>

9. 商場服務費

	108年度	107年度
大魯閣開發	\$ 10,930	\$ 41,061
採權益法之關聯企業	26	-
	<u>\$ 10,956</u>	<u>\$ 41,061</u>

係與上述關係人承租百貨賣場，並簽訂專櫃廠商合約，且於百貨賣場設置專櫃，承租價款皆依雙方議定方式辦理。

10. 租賃交易-承租人

(1) 本集團向大魯閣開發承租房屋，租賃合約之期間為 104 年至 124 年，租金係按月支付。

本集團向富邦人壽承租房屋，租賃合約之期間為 104 年至 124 年，租金係按月支付。

(2) 取得使用權資產

	108年度	107年度
大魯閣開發	\$ 32,524	\$ -

另本集團因適用國際財務報導準則第 16 號，於民國 108 年 1 月 1 日調增使用權資產 \$2,184,435。

(3) 租金費用

	108年度	107年度
富邦人壽	\$ 347	\$ 124,263
大魯閣開發	1,144	-
對本集團具重大影響之個體	-	510
其他關係人	768	394
	<u>\$ 2,259</u>	<u>\$ 125,167</u>

(4) 租賃負債

A. 租賃負債	108年12月31日	107年12月31日
富邦人壽	\$ 1,772,782	\$ -
大魯閣開發	375,497	-
	<u>\$ 2,148,279</u>	<u>\$ -</u>

B. 利息費用

	108年度	107年度
富邦人壽	\$ 23,567	\$ -
大魯閣開發	16,077	-
	<u>\$ 39,644</u>	<u>\$ -</u>

(5)應付租金期末餘額

	108年12月31日	107年12月31日
富邦人壽	\$ -	\$ 31,206

本集團向對本集團具重大影響之個體及富邦人壽承租辦公室、百貨商場及相關附屬設備，承租價款依雙方議定方式辦理；按月或年支付。截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日尚未支付之金額如上列示，分別帳列「長期應付租金」及「其他應付款-關係人」；此外，支付與富邦人壽之房屋租賃保證金金額計\$35,000。

11. 租金收入

	108年度	107年度
基創實業	\$ 46	\$ 1,058
對本集團具重大影響之個體	275	160
其他關係人	46	27
	<u>\$ 367</u>	<u>\$ 1,245</u>

本集團出租辦公室予上述關係人，承租價款依雙方議定方式辦理；按月支付。截至 107 年 12 月 31 日尚未收回之金額分別帳列於「其他應收款-關係人」。

12. 什項收入

	108年度	107年度
管理服務費收入		
開發	\$ -	\$ 1,676
基創	-	4,340
三功租賃	1,590	3,099
	<u>\$ 1,590</u>	<u>\$ 9,115</u>

本集團因提供管理服務而向關係人收取管理服務費，其服務對價係依雙方議定辦理，並於次月收取價款。

13. 資金貸與關係人

向關係人借款

(1)期末餘額(帳列其他應付款項-關係人)

	108年12月31日	107年12月31日
侯翠美	\$ 8,586	\$ 2,237
許宏彬	-	5,000
林曼麗	-	28,300
	<u>\$ 8,586</u>	<u>\$ 35,537</u>

(2)利息費用

	108年度	107年度
主要管理階層	\$ 218	\$ 745
其他關係人	50	-
對本集團具重大影響之個體	-	52
	<u>\$ 268</u>	<u>\$ 797</u>

民國 108 年及 107 年度對上述關係人支付之利息費用年利率區間分別為 2.616%~4.5%及 2.616%~4.5%。

14. 關係人提供背書保證情形

- (1)本集團於民國 105 年 7 月 19 日簽訂長期借款合同，由本集團主要管理階層擔任連帶保證人，於民國 115 年 7 月 22 日前背書保證金額為 \$1,305，且至遲於 110 年 7 月 22 日(含)起就本合約所負一切債務負全部連帶保證責任。
- (2)本集團子公司大魯閣商場事業於 108 年 5 月 27 日董事會報告依實際動用餘額暨本公司對其背書保證金額為 \$22,500，且至遲於 110 年 4 月 30 日(含)起就合約所負一切債務負全部連帶保證責任。
- (3)本集團子公司大魯閣賽道因營運資金需求向銀行申請授信額度，由本集團主要管理階層及本公司擔任連帶保證人，本公司已於 108 年 5 月 27 日經董事會通過背書保證金額為 \$70,000，且至遲於民國 110 年 7 月 15 日(含)起就本合約所負一切債務負連帶保證責任。
- (4)本集團子公司大魯閣商場事業因營業週轉資金需求向各銀行申請授信額度，由本集團主要管理階層及本公司擔任連帶保證人，本公司已於 108 年 5 月 7 日經董事會通過背書保證金額為 \$250,000，截至目前實際動用餘額暨本公司對其背書保證金額為 \$120,000，且至遲於 113 年 9 月 5 日(含)起就合約所負一切債務負全部連帶保證責任。
- (5)本集團子公司大魯閣商場事業於民國 108 年 7 月 22 日簽訂短期借款合同，由本集團主要管理階層擔任連帶保證人，截至目前實際動用餘額暨本公司對其背書保證金額為 \$50,000，且至遲於民國 109 年 7 月 31 日(含)起就本合約所負一切債務負連帶保證責任。
- (6)本集團子公司大魯閣商場事業因營業週轉資金需求向各銀行申請授信額度，由本集團主要管理階層及本公司擔任連帶保證人，本公司已於 108 年 11 月 8 日經董事會通過背書保證金額為 \$135,000，截至目前尚未動用。
- (7)本集團子公司八領觀光事業於民國 108 年 6 月 17 日簽訂長期借款合同，由本集團主要管理階層擔任連帶保證人，本公司已於 108 年 5 月 7 日經董事會通過背書保證金額為 \$20,000，截至目前實際動用餘額

暨本公司對其背書保證金額為\$8,000，且至遲於民國 113 年 7 月 24 日(含)起就本合約所負一切債務負連帶保證責任。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 14,090	\$ 16,205
退職後福利	216	-
總計	<u>\$ 14,306</u>	<u>\$ 16,205</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	108年12月31日	107年12月31日	
不動產、廠房及設備	\$ 624	\$ 859	汽車貸款、長期借款
-運輸設備			
不動產、廠房及設備	-	228,084	長期借款、中期擔保借款
-機器設備			
不動產、廠房及設備	-	5,697	中期擔保借款
-其他設備			
其他流動資產			短期借款、有擔保公
-受限制銀行存款	102,811	31,945	司債、信託專戶、履約保證金
其他非流動資產			長期借款、有擔保公
-受限制銀行存款	16,054	13,551	司債、房屋租賃、履約保證金

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本集團子公司-大魯閣商場於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日止，為台中新時代室內裝修與新竹大魯閣滿雅廣場內裝工程，簽訂多項建築設計及商場規劃合約，其已簽約但尚未發生之資本支出如下：

	108年12月31日	107年12月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 778</u>	<u>\$ 58,415</u>

(二) 營業租賃協議

民國 107 年度適用

1. 本集團子公司-大魯閣商場於民國 104 年 5 月 11 日簽定新時代租賃合約書，契約期間自簽約日起至民國 124 年 6 月 30 日止，未來每年應付租金如下：

	107年12月31日
不超過1年	\$ 115,000
超過1年但不超過5年	480,125
超過5年	1,480,697
總計	<u>\$ 2,075,822</u>

2. 本集團子公司-上海基創於民國 104 年 12 月 12 日簽訂上海辦公室租賃合約，契約期間自簽約日起至 109 年 12 月 31 日止，未來每年應付租金如下：

	107年12月31日
不超過1年	\$ 438
超過1年但不超過5年	-
超過5年	-
總計	<u>\$ 438</u>

3. 本集團子公司-大魯閣商場於民國 105 年 3 月 31 日與大潤發流通事業股份有限公司簽訂租賃合約書，契約期間自簽約日起至民國 124 年 12 月 31 日止。未來每年應付租金如下：

	107年12月31日
不超過1年(註)	\$ 71,814
超過1年但不超過5年	292,792
超過5年	948,400
總計	<u>\$ 1,313,006</u>

註：從租賃標的物開始營業並開立第一張發票日起為起租日。

4. 本集團子公司-上海基創於民國 105 年 4 月 29 日簽訂上海七寶萬科租賃合約，契約期間自簽約日起至 115 年 5 月 22 日止，未來每年應付租金如下：

	107年12月31日
不超過1年	\$ 11,205
超過1年但不超過5年	44,822
超過5年	26,146
總計	<u>\$ 82,173</u>

5. 本集團子公司-大魯閣商場於民國 105 年 12 月 28 日簽訂新時代 B1 租賃合約書，契約期間自簽約日起至 113 年 3 月 11 日止，未來每年應付租金如下：

	107年12月31日
不超過1年	\$ 2,688
超過1年但不超過5年	10,753
超過5年	672
總計	<u>\$ 14,113</u>

6. 本集團以營業租賃承租其他房屋及設備。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日
不超過1年	\$ 68,893
超過1年但不超過5年	209,157
超過5年	357,633
	<u>\$ 635,683</u>

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 109 年 3 月 17 日董事會通過將辦理減資彌補虧損，預計減資比例約為 55.34%，減資金額為\$929,376，計 92,938 仟股，此案尚待股東常會決議後進行後續之程序。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持健全資本基礎，本集團會考慮未來期間所需之營運資金、資本支出及股利支出等，透過財務分析，檢視集團資本結構，以達成資本管理目標。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	108年12月31日	107年12月31日
<u>金融資產</u>		
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	\$ 3,675	\$ 12,450
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
選擇指定之權益工具投資	285,529	379,387
按攤銷後成本衡量之金融資產/放款及應收款		
現金及約當現金	213,665	362,138
應收票據	-	35
應收帳款(含關係人)	38,034	46,198
其他應收款(含關係人)	7,604	8,408
存出保證金	97,636	84,908
定期存款	215,000	-
受限制銀行存款	118,865	45,496
	<u>\$ 980,008</u>	<u>\$ 939,020</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 100,000	\$ -
應付票據(含關係人)	5,733	11,581
應付帳款(含關係人)	210,077	208,620
其他應付帳款(含關係人)	143,547	165,548
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	191,986	45,068
存入保證金	25,158	20,348
	<u>\$ 676,501</u>	<u>\$ 451,165</u>
租賃負債	<u>\$ 3,694,212</u>	<u>\$ -</u>

2. 風險管理政策

- (1) 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。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生

與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。
- C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

108年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,217	29.98	\$ 36,486
人民幣：新台幣	148	4.29	635
日幣：新台幣	120	0.28	33

107年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 521	30.72	\$ 16,005
人民幣：新台幣	163	4.47	729
日幣：新台幣	140	0.28	39

- D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 108 年及 107 年度全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為 \$(1,969)及(\$741)。

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

		108年度		
		敏感度分析		
		變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$	365	\$ -
人民幣：新台幣	1%		6	-
日幣：人民幣	1%		-	-
		107年度		
		敏感度分析		
		變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$	160	\$ -
人民幣：新台幣	1%		7	-
日幣：新台幣	1%		-	-

價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 108 年及 107 年度對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少 \$2,855 及 \$3,794。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險主要來自長短期借款，按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風險。於民國 108 年及 107 年度，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣及美元計價。
- B. 本集團之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本集團暴露於未來市場利率變動之風險。

- C. 當借款利率上升或下跌 0.25%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 108 年及 107 年度之稅後淨利將分別減少或增加 \$730 及 \$113，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量與透過其他綜合損益按公允價值衡量的合約現金流量。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有獲獨立信評等級至少為「A」級者，始可被接納為交易對象。
- C. 本集團依歷史收款經驗，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- D. 本集團按客戶評等之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以損失率為基礎估計預期信用損失。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於附息之活期存款、定期存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當及足夠流動性，以因應並提供本集團充足之調度水位。
- C. 本集團未動用借款額度明細如下：

	108年12月31日	107年12月31日
浮動利率		
一年內到期	\$ 30,000	\$ -
一年以上到期	-	55,000
固定利率		
一年內到期	-	127,000
一年以上到期	-	-
	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 182,000</u>

- D. 下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據

資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

108年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
<u>非衍生金融負債：</u>				
短期借款	\$101,275	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據(含關係人)	5,733	-	-	-
應付帳款	210,077	-	-	-
其他應付款 (含關係人)	143,547	-	-	-
長期借款(包含一年內到期)	39,497	72,544	87,711	-
租賃負債(包含一年內到期)	355,444	336,011	888,165	2,588,679
107年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
<u>非衍生金融負債：</u>				
應付票據	\$ 11,581	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	208,620	-	-	-
其他應付款 (含關係人)	165,548	-	-	-
長期應付票據	-	1,271	-	-
長期借款(包含一年內到期)	45,272	261	152	-

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃及興櫃股票投資的公允價值屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之可轉債一買/賣回權及無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

2. 以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六、(十)說明。
3. 非以公允價值衡量之金融工具

除下表所列者外，包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款(含關係

人)、其他應收款(含關係人)、應付票據(含關係人)、應付帳款(含關係人)及其他應付款(含關係人)、短期借款及長期借款(含一年內到期者)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

4. 以公允價值衡量之金融工具及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

108年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
電影投資協議	\$ -	\$ -	\$ 3,675	\$ 3,675
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金				
融資產				
權益證券	-	285,529	-	285,529
合計	\$ -	\$ 285,529	\$ 3,675	\$ 289,204
 107年12月31日	 第一等級	 第二等級	 第三等級	 合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
電影投資協議	\$ -	\$ -	\$ 12,450	\$ 12,450
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金				
融資產				
權益證券	9,467	369,920	-	379,387
合計	\$ 9,467	\$ 369,920	\$ 12,450	\$ 391,837

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- A. 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，為持有上市(櫃)公司股票，其係以收盤價為市場報價。

- B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。
- C. 針對複雜度較高之金融工具，本集團係根據同業間廣泛運用之評價方法及技術所自行開發之評價模型衡量公允價值。此類評價模型通常係用於衍生金融工具、嵌入式衍生工具之債務工具或證券化商品等。此類評價模型所使用之部份參數並非市場可觀察之資訊，本集團必須根據假設做適當之估計。非市場可觀察之參數對金融工具評價之影響請參閱附註十二、(三)說明。
- D. 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集團持有金融工具及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合併資產負債表中金融工具及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. 本集團將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本集團信用品質。
6. 民國 108 年及 107 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。
7. 下表列示民國 108 年及 107 年度第三等級之變動：

	108年	
	電影投資	衍生工具-負債
1月1日	\$ 12,450	\$ -
認列於當期損益之利益或損失(註)	134	-
投資成本減少	(8,909)	-
12月31日	\$ 3,675	\$ -

	107年	
	電影投資	衍生工具-負債
1月1日	\$ -	\$ 6,885
本期投資	12,450	-
認列於當期損益之利益或損失(註)	-	1,447
投資人提前贖回	-	(7,153)
發行人買回	-	(1,179)
可轉換公司債轉換	-	-
12月31日	\$ 12,450	\$ -

註：帳列營業外收入及支出。

8. 民國 108 年及 107 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。
9. 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、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期更新所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。
10. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	108年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生性權益 工具：					
投影投資協議	\$ 3,675	現金流量折 現法	折現率	-	折現率越高，公允 價值越低
	107年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生性權益 工具：					
投影投資協議	\$ 12,450	現金流量折 現法	折現率	-	折現率越高，公允 價值越低

11. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若淨資產價值增加或減少 1%，則對民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之其他綜合損益無重大影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表三。
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：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：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：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：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：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表四。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表五。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無。

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制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。本集團營運決策者係以產品別及地區別之角度經營業務；產品別劃分為策略事業部、營建事業部、商場開發部門及休閒育樂部門，分別以台灣之房地租售、商場百貨開發及台灣、中國兩地之休閒活動場館業務為主要收入來源。

(二)部門資訊之衡量

本集團營運決策者係以營業收入及稅前淨利評估營運部門表現，做為績效衡量之基礎。

(三)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	108年度				
	策略事業 部 門	營建部門	商 場 開發部門	休閒育樂 部 門	總計
外部收入	\$ 425	\$ -	\$ 452,930	\$ 717,095	\$1,170,450
利息收入	831	32	592	261	1,716
利息費用	(210)		(40,611)	(34,810)	(75,631)
折舊及攤銷	(5,460)	(49)	(234,415)	(277,026)	(516,950)
採用權益法 之投資損失			(195)		(195)
其他項目	(42,748)	(6,162)	(204,276)	(971,144)	(1,224,330)
部門損益	<u>(\$ 47,162)</u>	<u>(\$ 6,179)</u>	<u>(\$ 25,975)</u>	<u>(\$ 565,624)</u>	<u>(\$ 644,940)</u>
可辨認資產	\$ 758,446	\$ 115,739	\$3,525,188	\$1,339,676	\$5,739,049
採用權益法 之投資	-	-	2,305	-	2,305
部門資產	<u>\$ 758,446</u>	<u>\$ 115,739</u>	<u>\$3,527,493</u>	<u>\$1,339,676</u>	<u>\$5,741,354</u>

	107年度				
	策略事業 部 門	營建部門	商 場 開發部門	休閒育樂 部 門	總計
外部收入	\$ 154,268	\$ -	\$ 422,402	\$ 444,199	\$ 1,020,869
利息收入	1,134	245	535	159	2,073
利息費用	(7,457)	(603)	(744)	(8,845)	(17,649)
折舊及攤銷	(1,950)	(447)	(32,891)	(134,010)	(169,298)
採用權益法 之投資損失	- (41)	-	-	-	(41)
其他項目	(173,373)	(3,875)	(408,221)	(466,771)	(1,052,240)
部門損益	<u>(\$ 27,378)</u>	<u>(\$ 4,721)</u>	<u>(\$ 18,919)</u>	<u>(\$ 165,268)</u>	<u>(\$ 216,286)</u>
可辨認資產 採用權益法 之投資	\$ 710,456	\$ 128,634	\$ 646,341	\$ 1,045,800	\$ 2,531,231
部門資產	<u>\$ 710,456</u>	<u>\$ 128,634</u>	<u>\$ 646,341</u>	<u>\$ 1,045,800</u>	<u>\$ 2,531,231</u>

(四) 部門損益之調節資訊

提供予主要營運決策者之外部收入及部門損益，與財務報表內之收入及稅前淨利採用一致之衡量方式，故無須調節。

(五) 產品別及勞務別之資訊

	108年度	107年度
出售土地收入	\$ -	\$ 153,366
育樂收入	574,231	385,456
銷貨收入	163,727	102,375
租賃收入	425	902
專櫃租賃收入	281,102	251,091
其他收入	150,965	127,679
合計	<u>\$ 1,170,450</u>	<u>\$ 1,020,869</u>

(六) 地區別資訊

本集團民國 108 年及 107 年度地區別資訊如下：

	108年度		107年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
大陸地區(含香港)	\$ 160,051	\$ 229,126	\$ 176,718	\$ 204,500
台灣	<u>1,010,399</u>	<u>4,274,268</u>	<u>844,151</u>	<u>1,016,692</u>
合計	<u>\$ 1,170,450</u>	<u>\$ 4,503,394</u>	<u>\$ 1,020,869</u>	<u>\$ 1,221,192</u>

(七)重要客戶資訊

本集團民國 108 年及 107 年度重要客戶資訊如下：

<u>客戶名稱</u>	<u>108年度</u>		<u>107年度</u>	
	<u>收入</u>	<u>部門</u>	<u>收入</u>	<u>部門</u>
A公司	\$ -	\$ -	\$ 153,366	策略事業部門

大魯閣實業股份有限公司

資金貸與他人

民國108年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

附表一

編號	(註1) 貸出資金之公司	貸與對象	是否為關係人	往來項目	金額最高金額	期未金額	實際發生金額	利率區間	資金貸與性質	債(2)	金額	有短期融通資金之用途	提供擔保	名稱	價值	對個別對象資金貸與限額(3)	限額(註3)	備註
0	大魯閣實業	上海益利體育管理有限公司	是	其他應收款-關係人	\$ 30,500	\$ -	\$ -	4.90%	2	\$ -	-	普通週轉	-	無	\$ -	\$ 111,165	\$444,560	
0	大魯閣實業	上海益利體育管理有限公司	是	其他應收款-關係人	8,994	8,994	-	3.41%	2	\$ -	-	普通週轉	-	無	-	111,165	444,560	
0	大魯閣實業	大魯閣商場管理股份有限公司	是	其他應收款-關係人	30,000	30,000	23,000	3.41%	2	\$ -	-	普通週轉	-	擔保工商本票	30,000	111,165	444,560	
0	大魯閣實業	大魯閣商場管理股份有限公司	是	其他應收款-關係人	65,000	65,000	65,000	3.41%	2	\$ -	-	普通週轉	-	擔保工商本票	65,000	111,165	444,560	
0	大魯閣實業	八寶殿元亨實業股份有限公司	是	其他應收款-關係人	9,000	9,000	6,800	3.41%	2	\$ -	-	普通週轉	-	擔保工商本票	9,000	111,165	444,560	
1	大魯閣商場	台灣優取庫有限公司	否	其他應收款	5,000	5,000	2,717	1.36%-2.25%	1	\$105,151	105,151	累積工銀	-	保證金	2,500	24,624	98,496	

註1：關係人之說明如下：

(1) 發行人填0。

(2) 被投資公司係由阿拉伯數字「開」後序編號。

註2：資金貸與性質：1.有關係往來者；2.有短期融通資金需要者。

註3：本公司及本公司附屬實業貸與總額以各公司淨值40%為限，短期資金融通部分之總額以不超過各公司淨值30%為限；另對單一企業資金貸與之金額，有業務往來者以不超過雙方業務往來金額為限，而對有短期資金融通之必要者，貸與金額以不超過各公司淨值10%為限。

大魯閣實業股份有限公司
為他人背書保證

民國108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表二

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 關係 公司名稱	對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證總額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
0	大魯閣實業股份有限公司	上海基創體育管理 有限公司	\$ 2,223,300	\$ 43,348	\$ -	\$ -	-	0.00%	\$ 2,779,125	Y	N	Y	
0	大魯閣實業股份有限公司	大魯閣商場事業股 份有限公司	2,223,300	407,500	407,500	192,500	-	36.66%	2,779,125	Y	N	N	
0	大魯閣實業股份有限公司	大魯閣康道樂園國 際股份有限公司	2,223,300	70,000	70,000	64,205	-	6.30%	2,779,125	Y	N	N	
0	大魯閣實業股份有限公司	八碩觀光事業股份 有限公司	555,825	20,000	20,000	8,000	-	1.80%	2,779,125	Y	N	N	註4

註1：編號欄之說明如下：

- (1). 發行人填0。
- (2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
- 註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：
 - (1). 有業務關係之公司。
 - (2). 直接持有普通股股份超過百分之五十之子公司。
 - (3). 母公司與子公司持有普通股股份合併計算超過百分之五十之被投資公司。
 - (4). 對於直接或間接持有子公司間接持有普通股股份超過百分之五十之母公司。
 - (5). 基於承接工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
 - (6). 因共同投資關係由各方出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：大魯閣實業股份有限公司之限額規定本公司最近期財務報表淨值之百分之七十之子公司背書保證總額不得超過本公司最近期財務報表淨值之250%為限額。對單一子公司背書保證金額，以本公司最近期財務報表淨值50%為限額。

註4：對上海基創體育管理有限公司背書保證金額係按資產負債日匯率計算。

期末持有有價證券情形（不含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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				
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	備註
大魯閣實業	大魯閣開發(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值之金融資產	22,443,445	226,565	13.76%	226,565	
大魯閣實業	全方位企業(股)公司	"	"	50	11,345	5.26%	11,345	
大魯閣建設	公誠興業(股)公司(原：公誠投資(股)公司)	該公司董事長為本公司董事長	"	7,458,000	23,579	15.23%	23,579	
大魯閣建設	大魯閣開發(股)公司	無	"	1,721,250	17,376	1.06%	17,376	
大魯閣建設	大瀚國際(股)公司	"	"	503,562	6,664	8.10%	6,664	

大魯閣實業股份有限公司

母公司与子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國108年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

附表四

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	科目	金額	交易條件	交易往來情形	
							佔合併總營收或總資產之比率	
0	大魯閣實業	大魯閣實業	母子公司	其他應收款	65,000	註2	1.13%	
0	大魯閣實業	八項商場	母子公司	其他應收款	6,000	註2	0.10%	
0	大魯閣實業		母子公司	其他應收款	23,000	註2	0.40%	

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編製關係註明，編號之填寫方法如下：

(1)母子公司填0。

(2)子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：係應收資金融資款。

大魯閣實業股份有限公司
 被投資公司名稱、所在地區及相關資訊 (不包含大陸被投資公司)
 民國108年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元
 (除特別註明者外)

附表五

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		本期認列	
				本期期末	去年年底	股數	比率	本期損益	之投資損益	備註	備註
大魯閣實業	Gowin Development Ltd.	英屬維京群島	轉投資大陸之控股公司	\$ 194,236	\$ 194,236	6,375,000	100.00	\$ 5,266	(88)		
大魯閣實業	大魯閣建設(股)有限公司	台灣	不動產及證券買賣業務	515,709	515,709	25,500,000	100.00	102,935	(13,459)		
大魯閣實業	Taroko Recreation Management Co. Ltd	薩摩亞	轉投資大陸之控股公司	371,827	340,189	1,191,000	100.00	18,651	(87,088)		
大魯閣實業	大魯閣賽道樂園國際(股)公司	台灣	休閒活動增進業務、遊藝園業	425,000	425,000	30,935,000	71.44	-	(315,378)		註1
大魯閣實業	大魯閣商場(股)公司	台灣	百貨公司及其他綜合零售業	286,648	293,585	27,345,782	90.74	223,449	(66,066)		
大魯閣建設	八寶龍北事業(股)公司	台灣	一般旅館、餐飲業	30,000	30,000	3,000,000	60.00	17,393	(8,909)		
大魯閣建設	大魯閣商場事業(股)公司	台灣	百貨公司及其他綜合零售業	-	25,084	-	-	-	(66,066)		註2
大魯閣商場	食礦餐飲事業(股)公司	台灣	餐飲業	2,500	-	250,000	25.00	2,305	(195)		

註1：本公司對大魯閣賽道樂園國際(股)公司之營業虧損持續列投資損失，並選擇權益法投資帳

面價值資方核列為「其他應收款-關係人」之減項，並將剩餘資方繼續轉列其他非流動負債。

註2：本公司於民國108年10月，向大魯閣建設收購其持有大魯閣商場事業(股)公司所有之已發行股份。

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

附表六

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)	本期初自台 灣匯出累積投 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 金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
				匯出	收回	匯出	收回						
濟南大魯閣光電科技 有限公司	經營熱陰極螢光 燈管、冷陰極燈 管及安定器、面 板等組裝業務	\$ 14,990	2	\$ 14,990	\$ -	\$ 14,990	\$ -	\$ -	100%	\$ -	\$ -	\$ -	註3、4
山東大魯閣織染工業 有限公司	紡織技術開發、 高級化纖物面料 織染及後整理加 工	472,185	2	157,275	-	157,275	-	-	0.00%	-	-	-	註3、8
上海基創體育管理有 限公司	體育場館經營及 餐飲管理	359,760	2	326,782	31,628	358,410	-	(87,841)	99.19%	(87,088)	18,551	-	註5
大魯閣實業股份有限 公司	依經濟部提審會 規定赴大陸地區 投資限額	\$ 530,675		\$ 543,597	\$ 668,329								

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1). 直接赴大陸地區從事投資
- (2). 透過第三地區公司間接投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)
- (3). 其他方式

註2：係依被投資公司總台灣母公司簽證會計師查核之財務報告。

註3：本公司之子公司Gowin Development Ltd.於民國95年間將其對濟南大魯閣織染工業有限公司投資款按其淨值人民幣47,107作價，透過轉投資Happy Year Investment Co. Ltd投資於山東大魯閣織染工業有限公司，該項投資係業經當地主管機關辦理完竣。大魯閣織染工業有限公司，該項投資係業經當地主管機關辦理完竣。

註4：該轉投資公司業於民國97年第一季清算完畢並取得經濟部投資審議委員會之核准撤銷函。

註5：本公司透過轉投資Taroako Recreation management Co. Ltd取得上海基創體育投資管理有限公司99.19%之股權，總投資金額為美金12,000千元，該項投資係業經經濟部投資審議委員會核准在案；另由間接持股比率40%之轉投資公司山東大魯閣織染工業有限公司持有上海基創之股權業已於104年第三季出售給外部人，由濟南基實持有。

註6：本集團為利來魯閣織染工業有限公司持有上海基創之股權業已於民國103年11月21日出售第三地區控股Gowin與大魯閣建設共同持股100%之子公司Happy Year及美100%轉投資山東大魯閣子盛博控股集團有限公司，交易金額為人民幣115,000千元。上開股權交易事宜業已於民國104年6月3日移轉60%股權，該本集團喪失對該子公司控制力，故轉列以採權益法評價之被投資公司並停止認列相關損益。餘之股權業已於民國105年4月14日過戶完畢。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

會員姓名：
(1)王方瑜
(2)蕭金木

北市財證字第

1091059

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段 333 號 27 樓

事務所電話：(02)2729-6666

事務所統一編號：03932533

會員證書字號：(1)北市會證字第 3712 號

委託人統一編號：04690983

(2)北市會證字第 1297 號

印鑑證明書用途：辦理 大魯閣實業股份有限公司

108 年度（自民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）		存會印鑑（一）	
簽名式（二）		存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中華民國

109 年

2 月

5 日

日

附件十

109 年度合併財務報告及會計師查核報告

大魯閣實業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國 109 年度及 108 年度
(股票代碼 1432)

公司地址：台中市東區復興路 4 段 186 號
電 話：(04)3611-8888

大魯閣實業股份有限公司及子公司
民國 109 年度及 108 年度合併財務報告暨會計師查核報告
目 錄

項	目	頁次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告	5 ~ 9
五、	合併資產負債表	10 ~ 11
六、	合併綜合損益表	12 ~ 13
七、	合併權益變動表	14
八、	合併現金流量表	15 ~ 16
九、	合併財務報表附註	17 ~ 73
	(一) 公司沿革	17
	(二) 通過財務報告之日期及程序	17
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	17 ~ 19
	(四) 重要會計政策之彙總說明	19 ~ 31
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	31
	(六) 重要會計科目之說明	32 ~ 55
	(七) 關係人交易	55 ~ 61
	(八) 質押之資產	61

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	61	
(十)	重大之災害損失	62	
(十一)	重大之期後事項	62	
(十二)	其他	62 ~ 70	
(十三)	附註揭露事項	70 ~ 71	
	1. 重大交易事項相關資訊	70 ~ 71	
	2. 轉投資事業相關資訊	71	
	3. 大陸投資資訊	71	
	4. 主要股東資訊	71	
(十四)	部門資訊	71 ~ 73	

大魯閣實業股份有限公司
關係企業合併財務報表聲明書

本公司 109 年度（自 109 年 1 月 1 日至 109 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表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：大魯閣實業股份有限公司

負責人：林曼麗

中華民國 110 年 3 月 25 日

會計師查核報告

(110)財審報字第 20005073 號

查核意見

大魯閣實業股份有限公司及子公司（以下簡稱「大魯閣集團」）民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 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，以及合併財務報表附註（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，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達大魯閣集團民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 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中華民國一般公認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表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中華民國會計師職業道德規範，與大魯閣集團保持超然獨立，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，對大魯閣集團民國 109 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表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。

大魯閣集團民國 109 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

百貨專櫃銷貨收入之完整性及正確性

事項說明

有關收入認列之會計政策，請詳合併財務報表附註四(二十七)；營業收入會計項目說明，請詳合併財務報表附註六(二十二)。

專櫃銷貨收入主要係透過商品及廠商主檔資訊(如商品主檔、專櫃廠商主檔建立、租金抽成率等)之建置，由櫃位之銷售時點情報系統(POS)自動帶出每次銷售交易之商品品項、數量、售價及總銷售額(僅有自營商品)，專櫃僅能於POS輸入金額並於當日結帳後將銷售資料上傳至POS後台系統，由系統拋轉至企業資源規畫系統(ERP)。經負責人員檢核日結報表，並於系統上確認後自動產生專櫃收入分錄；並於每月底與專櫃對帳完畢，依專櫃合約之抽成率自動拋轉專櫃銷貨成本，於每月底將專櫃收入與專櫃銷貨成本淨額表達後列示於營業收入項下。各櫃位每日亦須編製現金日報表並將每日現金存入銀行。

由於專櫃銷貨收入具有單筆交易金額不高但筆數眾多之特性，且銷貨資料高度仰賴系統間拋轉及計算。前揭系統彙總處理及記錄營業收入的過程對於確保專櫃銷貨收入之正確性至為重要，因此本會計師將專櫃銷貨收入之完整性及正確性列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項已執行之因應程序彙列如下：

1. 抽核檢查新增或異動之廠商主檔資訊時，業經適當之核准。
2. 抽核檢查經核准之新增或異動之廠商主檔資訊已正確輸入至主檔。
3. POS系統之銷售資料定期且完整拋轉至ERP系統並輸入產生營業收入分錄。
4. 抽核檢查櫃位收銀台結帳單日報表暨相關憑證。
5. 抽核檢查櫃位收銀台結帳單日報表所載現金存款金額與銀行金額一致。
6. 依選取之樣本重新驗算每月底與專櫃對帳完畢後，依專櫃合約之抽成率自動拋轉之專櫃銷貨成本正確性。
7. 抽核檢查每月底專櫃收入與專櫃銷貨成本淨額表達列示於營業收入項下。

非金融資產-商譽及非確定耐用年限無形資產減損之評估

事項說明

有關非金融資產－商譽及非確定耐用年限無形資產減損之會計政策請詳合併財務報表附註四(二十)；其會計項目說明，請詳合併財務報表附註五(二)及六(十一)。

大魯閣集團商譽及非確定耐用年限無形資產所屬現金產生單位之可回收金額係以所取得之鑑價報告，作為評估是否減損之依據。由於其未來現金流量之估計涉及管理階層主觀判斷並具高度估計不確定性，可能導致對評價之估計結果影響重大，因此，本會計師將非金融資產－商譽及非確定耐用年限無形資產之減損評估列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項已執行之因應程序彙列如下：

1. 檢視其未來估計現金流量所採用之主要財務資訊與管理階層核准之財務預算中之攸關資訊，包括營業收入、營業成本及營業費用。並比對前一年度編製之財務預算與本年度實際經營成果，以評估上一年度預測之準確性。並與管理當局討論重大差異之原因，及其是否已納入本次財務預算之編製過程。
2. 對於未來估計現金流量所採用之關鍵假設因素，包括其營業收入成長率、利潤率及折現率，與同業可比較公司及外部市場數據做比較，是否落在同業所採用之區間內。
3. 採用管理階層專家所出具之鑑價報告作為查核證據之一，並執行下列查核程序：
 - (1)評估專家之專業能力、適任能力及客觀性。
 - (2)檢視專家報告之鑑價範圍及評估時點，確認與查核工作之關聯性。
 - (3)就管理階層專家之工作，評估所採用之參數、假設及方法，以確認評價之合理性。

其他事項－個體財務報告

大魯閣實業股份有限公司已編製民國 109 年度及 108 年度個體財務報表，並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表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估大魯閣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大魯閣集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

大魯閣集團之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表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，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表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表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，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：

1. 辨認並評估合併財務報表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。
2. 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，惟其目的非對大魯閣集團內部控制之有效性表示意見。
3. 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。
4. 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，以及使大魯閣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表使用者注意合併財務報表之相關揭露，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大魯閣集團不再具有繼續經營之能力。

5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。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中華民國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，決定對大魯閣集團民國 109 年度合併財務報表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。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王方瑜



會計師

劉美蘭



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1030027246 號

金管證審字第 1070323061 號

中 華 民 國 1 1 0 年 3 月 2 5 日

大魯閣實業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國109年及108年12月31日



單位：新台幣仟元

資 產			附註	109 年 12 月 31 日		108 年 12 月 31 日	
				金 額	%	金 額	%
流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	264,545	6	\$	213,665 4
1170	應收帳款淨額	六(四)		29,754	1		34,131 -
1180	應收帳款－關係人淨額	七		289	-		3,903 -
1200	其他應收款			6,565	-		7,565 -
1210	其他應收款－關係人	七		12,242	-		39 -
130X	存貨	六(五)及八		261,095	5		285,077 5
1410	預付款項			34,940	1		78,866 1
1470	其他流動資產	六(九)及八		242,575	5		323,205 6
11XX	流動資產合計			852,005	18		946,451 16
非流動資產							
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)					
	產－非流動			81,026	2		3,675 -
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量	六(三)					
	之金融資產－非流動			64,915	1		285,529 5
1550	採用權益法之投資	六(六)		13,353	-		2,305 -
1600	不動產、廠房及設備	六(七)(十三)及八		520,846	11		646,482 11
1755	使用權資產	六(八)及七		2,522,296	53		3,019,781 53
1760	投資性不動產淨額	六(十)		546,253	11		583,014 10
1780	無形資產	六(十一)		91,266	2		133,208 3
1900	其他非流動資產	六(十二)、七及八		112,247	2		120,909 2
15XX	非流動資產合計			3,952,202	82		4,794,903 84
1XXX	資產總計		\$	4,804,207	100	\$	5,741,354 100

(續次頁)

大魯閣實業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國109年及108年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益			109 年 12 月 31 日		108 年 12 月 31 日	
附註			金 額	%	金 額	%
流動負債						
2100	短期借款	六(十四)	\$ 200,000	4	\$ 100,000	2
2130	合約負債—流動	六(二十二)	103,802	2	238,991	4
2150	應付票據		438	-	1,967	-
2160	應付票據—關係人	七	-	-	3,766	-
2170	應付帳款		221,093	5	209,090	4
2180	應付帳款—關係人	七	249	-	987	-
2200	其他應付款	六(十五)	103,090	2	127,088	2
2220	其他應付款項—關係人	七	680	-	16,459	-
2280	租賃負債—流動	六(八)及七	243,171	5	291,115	5
2300	其他流動負債	六(十六)	84,584	2	44,073	1
21XX	流動負債合計		957,107	20	1,033,536	18
非流動負債						
2540	長期借款	六(十六)	109,162	2	155,246	3
2580	租賃負債—非流動	六(八)及七	2,922,032	61	3,403,097	59
2600	其他非流動負債		19,734	-	35,593	1
25XX	非流動負債合計		3,050,928	63	3,593,936	63
2XXX	負債總計		4,008,035	83	4,627,472	81
歸屬於母公司業主之權益						
股本						
3110	普通股股本	六(十八)	750,000	16	1,679,376	29
資本公積						
3200	資本公積	六(十九)	184,068	4	680,229	11
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	六(二十一)	-	-	50,921	1
3320	特別盈餘公積		-	-	48,319	1
3350	待彌補虧損合計		(88,802)	(2)	(1,223,675)	(21)
其他權益						
3400	其他權益	六(二十)	(44,027)	(1)	(123,520)	(2)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		801,239	17	1,111,650	19
36XX	非控制權益	六(三十一)	(5,067)	-	2,232	-
3XXX	權益總計		796,172	17	1,113,882	19
重大或有負債及未認列之合約承諾 九						
重大之期後事項 十一						
3X2X	負債及權益總計		\$ 4,804,207	100	\$ 5,741,354	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林曼麗



經理人：謝國棟



會計主管：葉能律



大魯閣實業股份有限公司及子公司
合併損益表
民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	109 金	年 額	度 %	108 金	年 額	度 %
4000 營業收入	六(二十二)及七	\$	1,154,819	100	\$	1,170,450	100
5000 營業成本	六(五)及七	(	155,980)	(14)	(	171,215)	(15)
5900 營業毛利			998,839	86		999,235	85
營業費用	六(二十七) (二十八)及七						
6100 推銷費用		(	835,314)	(72)	(	981,577)	(84)
6200 管理費用		(	207,304)	(18)	(	223,249)	(19)
6450 預期信用減損損失	六(二十七)	(	613)	-	(	182)	-
6000 營業費用合計		(	1,043,231)	(90)	(	1,205,008)	(103)
6900 營業損失		(	44,392)	(4)	(	205,773)	(18)
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(二十三)及七		2,044	-		1,716	-
7010 其他收入	六(二十四)及七		70,443	6		28,717	3
7020 其他利益及損失	六(二十五)及七		62,343	5	(	393,774)	(34)
7050 財務成本	六(二十六)及七	(	68,749)	(6)	(	75,631)	(6)
7060 採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	六(六)	(	4,704)	-	(	195)	-
7000 營業外收入及支出合計			61,377	5	(	439,167)	(37)
7900 稅前淨利(淨損)			16,985	1	(	644,940)	(55)
7950 所得稅費用	六(二十九)	(	1,141)	-	(	670)	-
8000 繼續營業單位本期淨利(淨損)			15,844	1	(	645,610)	(55)
8200 本期淨利(淨損)		\$	15,844	1	\$	645,610)	(55)

(續次頁)

大魯閣實業股份有限公司及子公司
合併損益表
民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	109 金	年 額	度 %	108 金	年 額	度 %
其他綜合損益(淨額)							
不重分類至損益之項目							
8316	透過其他綜合損益按公允價值 六(三)(二十)						
	衡量之權益工具投資未實現評						
	價損益	(\$	24,173)	(2)	(\$	78,230)	(7)
8310	不重分類至損益之項目總額	(	24,173)	(2)	(	78,230)	(7)
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		17,214	2	(	2,148)	-
8370	採用權益法認列之關聯企業及 六(二十)						
	合資之其他綜合損益之份額－						
	可能重分類至損益之項目		925	-		-	-
8360	後續可能重分類至損益之項						
	目總額		18,139	2	(	2,148)	-
8300	其他綜合損益(淨額)	(\$	6,034)	-	(\$	80,378)	(7)
8500	本期綜合損益總額	\$	9,810	1	(\$	725,988)	(62)
	淨利(損)歸屬於：						
8610	母公司業主	\$	63	-	(\$	510,853)	(44)
8620	非控制權益		15,781	1	(	134,757)	(11)
	合計	\$	15,844	1	(\$	645,610)	(55)
	綜合(損)益總額歸屬於：						
8710	母公司業主	(\$	5,640)	-	(\$	591,077)	(50)
8720	非控制權益		15,450	1	(	134,911)	(12)
	合計	\$	9,810	1	(\$	725,988)	(62)
	基本每股盈餘(虧損) 六(三十)						
9750	基本每股盈餘(虧損)合計	\$	-		(\$	6.81)	
	稀釋每股盈餘(虧損) 六(三十)						
9850	稀釋每股盈餘(虧損)合計	\$	-		(\$	6.81)	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林曼麗



經理人：謝國棟



會計主管：葉能律



大魯閣實業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國109年及108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	益	益	益	益	益	益	益	益	益	益	益
資本	公積	保留	盈餘	盈餘	盈餘	盈餘	盈餘	盈餘	盈餘	盈餘	盈餘	盈餘	盈餘
附註	普通股本	發行溢價	實際取得或處 分子公司股權 價格與帳面價 值差額	認列對子公 司所有權權 益變動數	受贈資產	法定盈餘公積	特別盈餘公積	待彌補虧損	其他權益總計	非控制權益	權益總額	權益總額	權益總額
108年1至12月													
108年1月1日餘額	\$ 1,679,376	\$ 483,263	\$ -	\$ 194,114	\$ 1,975	\$ 50,921	\$ 48,319	(\$ 709,174)	(\$ 46,944)	\$ 1,701,850	\$ 143,203	\$ 1,845,053	\$ 1,845,053
本期淨損	-	-	-	-	-	-	-	(510,853)	-	(510,853)	(134,757)	(645,610)	(645,610)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(80,224)	(80,224)	(154)	(80,378)	(80,378)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	(510,853)	(80,224)	(591,077)	(134,911)	(725,988)	(725,988)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	-	(3,648)	3,648	-	-	-	-
未依持股比例增資子公司資本公積變動數	-	-	-	(225)	-	-	-	-	-	(225)	225	-	-
組織重組影響數	-	-	1,256	-	-	-	-	-	-	1,256	(1,256)	-	-
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	(154)	-	-	-	-	-	-	(154)	(5,029)	(5,183)	(5,183)
108年12月31日餘額	\$ 1,679,376	\$ 483,263	\$ 1,102	\$ 193,889	\$ 1,975	\$ 50,921	\$ 48,319	(\$ 1,223,675)	(\$ 123,520)	\$ 1,111,650	\$ 2,232	\$ 1,113,882	\$ 1,113,882
109年1至12月													
109年1月1日餘額	\$ 1,679,376	\$ 483,263	\$ 1,102	\$ 193,889	\$ 1,975	\$ 50,921	\$ 48,319	(\$ 1,223,675)	(\$ 123,520)	\$ 1,111,650	\$ 2,232	\$ 1,113,882	\$ 1,113,882
本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	63	-	63	15,781	15,844	15,844
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(5,703)	(5,703)	(331)	(6,034)	(6,034)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	63	(5,703)	(5,640)	15,450	9,810	9,810
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	-	(85,196)	85,196	-	-	-	-
彌補虧損	(929,376)	(1,170)	-	(193,889)	-	(50,921)	(48,319)	1,223,675	-	-	-	-	-
資本公積配發現金	-	(300,000)	-	-	-	-	-	-	-	(300,000)	-	(300,000)	(300,000)
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	(1,102)	-	-	-	-	(3,669)	-	(4,771)	(23,121)	(27,892)	(27,892)
喪失子公司控制非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	372	372	372
109年12月31日餘額	\$ 750,000	\$ 182,093	\$ -	\$ -	\$ 1,975	\$ -	\$ -	(\$ 88,802)	(\$ 44,027)	\$ 801,239	(\$ 5,067)	\$ 796,172	\$ 796,172

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林曼麗



經理人：謝國棟



會計主管：葉能律



大魯閣實業股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	109年度	108年度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 16,985	(\$ 644,940)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(二十七) 410,085	496,818
各項攤提	六(二十七) 10,955	20,132
預期信用減損損失	六(二十七) 613	182
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利	六(二十五) (17,700)	(134)
利息費用	六(二十六) 68,749	75,631
利息收入	六(二十三) (2,044)	(1,716)
股利收入	六(二十四) (1,498)	-
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(六) 4,704	195
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	六(二十五) (71,954)	10,412
處分投資損失	六(二十四) 5,269	-
減損損失	六(二十五) 28,281	377,709
租約修改利益	六(二十五) (11,247)	-
租金減讓認列收入數	六(二十四) (28,180)	-
其他損失	-	459
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據	-	35
應收帳款	1,897	8,127
應收帳款-關係人	(286)	(145)
其他應收款	2,540	767
其他應收款-關係人	(112)	574
存貨	14,536	(7,087)
預付款項	23,817	15,856
其他流動資產	(434)	(4,186)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債-流動	(4,600)	7,266
應付票據	(1,529)	(248)
應付票據-關係人	(3,766)	(5,020)
應付帳款	12,421	3,635
應付帳款-關係人	(738)	(2,178)
其他應付款項	(20,640)	23,476
其他應付款項-關係人	528	(13,975)
其他流動負債	4,076	571
營運產生之現金流入	440,728	362,216
收取之利息	1,765	1,716
收取之股利	1,498	-
支付之利息	(69,117)	(75,275)
支付所得稅	(1,141)	-
營業活動之淨現金流入	373,733	288,657

(續次頁)

大魯閣實業股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	1 0 9 年 度	1 0 8 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	(\$ 60,000)	\$ -
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	8,358
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(3,402)	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	199,842	14,413
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款 六(三)	-	1,215
取得採用權益法之投資 七	(14,781)	(2,500)
處分採用權益法之投資 六(七)	2,527	-
取得不動產、廠房及設備 六(三十四)	(98,133)	(90,077)
處分不動產、廠房及設備	87,372	7
取得無形資產	(384)	(1,191)
處分無形資產	1,366	-
其他流動資產減少(增加)	75,783	(283,377)
存出保證金(增加)減少	(1,918)	5,883
預付設備款增加	-	(4,439)
其他非流動資產增加	(8,598)	(2,503)
遞延費用增加	-	(690)
營業讓與對價	-	(35,802)
子公司喪失控制淨現金影響數 六(三十二)	(8,841)	-
投資活動之淨現金流入(流出)	170,833	(390,703)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
舉借短期借款 六(三十五)	100,000	100,000
舉借長期借款 六(三十五)	33,380	191,572
償還長期借款 六(三十五)	(38,755)	(44,654)
資本公積發放現金 六(十九)	(300,000)	-
租賃負債租金給付 六(三十五)	(260,213)	(261,189)
其他應付款項關係人減少 六(三十五)	-	(26,951)
存入保證金(減少)增加 六(三十五)	(4,395)	1,844
長期應付款減少 六(三十五)	-	(4,557)
非控制權益變動 六(三十一)	(27,892)	(5,183)
籌資活動之淨現金流出	(497,875)	(49,118)
匯率影響數	4,189	2,691
本期現金及約當現金增加(減少)數	50,880	(148,473)
期初現金及約當現金餘額	213,665	362,138
期末現金及約當現金餘額	\$ 264,545	\$ 213,665

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林曼麗



經理人：謝國棟



會計主管：葉能律



大魯閣實業股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國109年度及108年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

大魯閣實業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 62 年 7 月 18 日設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)，主要營業項目為百貨商場開發業務、休閒活動場館業務、其他休閒服務、育樂用品零售業務及國際貿易等。本公司股票經台灣證券交易所核准自民國 71 年 7 月 26 日起正式掛牌買賣。於民國 106 年 6 月經股東會決議及經濟部核准更名為大魯閣實業股份有限公司，並經證券主管機關同意自 106 年 7 月起調整本公司集中市場之產業類別為貿易百貨業。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 110 年 3 月 25 日經董事會通過發布。

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民國 109 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	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國109年6月1日(註)

註：金管會允許提前於民國109年1月1日適用。

除下列所述者外，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：

國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

此修正提供一實務權宜作法，承租人在符合下列所有條件下之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓，得選擇不評估其是否係租賃修改，將該租金減讓導致之任何租賃給付變動在減讓期間按變動租賃給付處理：

1. 租賃給付之變動導致租賃之修改後對價與變動前租賃之對價幾乎相同或較小；
2. 租賃給付之任何減少僅影響原於民國110年6月30日以前到期之給付；且
3. 該租賃之其他條款及條件並無實質變動。

(二) 尚未採用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民國110年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110年1月1日

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	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

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。

四、重要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。

2. 編製符合 IFRSs 之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. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			109年12月31日	108年12月31日	
本公司	大魯閣建設股份有限公司(大魯閣建設)	不動產及證券買賣業務	100.00	100.00	
本公司	Gowin Development Ltd. (Gowin)	轉投資大陸之控股公司	100.00	100.00	
本公司	Taroko Recreation Management Co. Ltd (TRM)	轉投資大陸之控股公司	100.00	100.00	
本公司	大魯閣商場事業股份有限公司(大魯閣商場)	百貨公司及其他綜合零售業	-	90.74	1、2
本公司	大魯閣好好育樂股份有限公司(大魯閣好好育樂)	休閒活動場館業、遊樂園業	71.44	71.44	4
大魯閣建設	大魯閣商場	百貨公司及其他綜合零售業	-	-	1、2
大魯閣建設	八領觀光事業股份有限公司(八領觀光)	一般旅館、餐飲業	60.00	60.00	
TRM	上海基創體育管理有限公司(原：上海基創體育投資管理有限公司；上海基創)	體育場館經營及餐飲管理	-	99.19	3

註 1：本公司於民國 109 年 2 月向非關係人取得大魯閣商場剩餘 9.26% 股權以進行吸收合併，並以本公司作為存續公司，其合併基準日為民國 109 年 3 月 1 日，請參閱附註六(三十一)之說明。

註 2：本公司於民國 108 年 10 月分別向非關係人及子公司-大魯閣建設取得大魯閣商場 1.84% 及 7.73% 已發行股份，致使對大魯閣商場之持股變動為 90.74%。

註 3：本集團於民國 109 年 8 月 15 日出售上海基創子公司 59.19% 股權，致本集團喪失對該子公司之控制，並按喪失控制日之公允價值認列對前子公司之剩餘投資，並將剩餘投資改採權益法評價處理。本集團因而認列 \$5,744 之損失，該損失認列於綜合損益表其他利益及

損失項目中。與該子公司相關之現金流量資訊，請見附註六、(三十四)現金流量補充資訊。

註4：本集團之子公司原名為「大魯閣賽道樂園國際股份有限公司」業已於民國110年1月辦理變更為「大魯閣好好育樂股份有限公司」。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。
5. 重大限制：無。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無。

(四) 外幣換算

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。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

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) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益在損益表之「其他利益及損失」列報。

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集團個體、關聯企業及聯合協議，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即期匯率換算；
 - 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；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售國外營運機構時，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。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

合併公司從事委託營造廠商興建大樓或廠房出售業務，暨承攬營建工程業務，其營業週期通常長於一年，與營建工程有關之資產及負債，係按營業週期作為劃分流動或非流動之基準；其餘科目劃分流動與非流動之標準如下：

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實現者。
- (4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

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)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4)不能無條件將清償期限遞延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負債分類為非流動。

(六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

- 1. 係指非屬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金融資產。
- 2. 本集團對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
- 3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
- 4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(八) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：
 - (1) 在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：
 - (1) 屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。
 - (2) 屬債務工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列前之減損損失、利息收入及外幣兌換損益認列於損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失將自權益重分類至損益。

(九) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：
 - (1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。
4. 本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(十) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。

2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(十一) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十二) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十三) 出租人之租賃交易-營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十四) 存貨

1. 包括待建土地、在建房地及待售房地等，係以取得成本為入帳基礎，依全部完工法認列工程損益。待建土地於積極開發時轉列在建房地，並於積極開發或建造工作時起至完工期間，將有關之利息資本化。
2. 存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依移動平均法決定。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除相關變動銷售費用後之餘額。

(十五) 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. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。

4. 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。
5. 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。

(十六) 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。
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. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一資產負債表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	10 年
機器設備	2 年 ~ 10 年
運輸設備	3 年 ~ 5 年
辦公設備	1 年 ~ 13 年
其他設備	1 年 ~ 12 年
租賃改良物	2 年 ~ 15 年

(十七) 承租人之租賃交易－使用權資產／租賃負債

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：
 - (1) 固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；
 - (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付；
 - (3) 殘值保證下本集團預期支付之金額後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
 - (1) 租賃負債之原始衡量金額；
 - (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；
 - (3) 發生之任何原始直接成本後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。
4. 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

(十八) 投資性不動產

本集團之投資性不動產係為賺取長期租金收益而持有。投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。

(十九) 無形資產

1. 商標權

單獨取得之商標權以取得成本認列。商標權為有限耐用年限資產，依直線法按估計耐用年限 5 年攤銷。

2. 商標權(非確定耐用年限)

非確定耐用年限商標權按收購日公允價值認列，經評估該商標權將在可預見的未來持續產生淨現金流入，故視為非確定耐用年限，不予以攤銷，並每年定期進行減損測試。

3. 單獨取得之電腦軟體以取得成本認列，因企業合併所取得之電腦軟體按收購日之公允價值認列，依直線法按估計耐用年限 2~10 年攤銷。
4. 著作權以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 5 年攤銷。
5. 因企業合併所取得之會員名單按收購日之公允價值認列，依直線法按估計耐用年限 3.5 年攤銷。
6. 商譽係因企業合併採收購法而產生。

(二十) 非金融資產減損

1. 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處分成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。
2. 商譽及非確定耐用年限無形資產應定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。
3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

(二十一) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項及其他長、短期借款。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(二十二) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料及商品所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(二十三) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十四) 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

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。

3. 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邀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者時認列費用。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。

4. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會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。

(二十五) 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。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣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，認列未分配盈餘所得稅費用。
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合併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

司及關聯企業產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，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很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，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。

(二十六)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以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十七)收入認列

1. 專櫃營業收入

收入於專櫃出售其貨品時確認，依國際財務報導準則公報第 15 號「客戶合約之收入」之規定，本集團之交易型態並未對完成提供特定商品或勞務之承諾負有主要責任，且並無於特定商品或勞務移轉予客戶前或於控制移轉後承擔存貨風險，符合代理人之定義，此類交易係認列交易淨額為收入。

2. 商品銷售

(1) 本集團主要經營購物商場及休閒育樂事業，銷貨收入於商品銷售予客戶時認列。

(2) 本集團對零售客戶經營客戶忠誠計畫，於交易時給與客戶獎勵積分，客戶於兌換獎勵積分時有權以折扣價格或免費兌換方式取得額外產品。獎勵積分提供客戶尚未發生原始交易則無法取得之重要權利，因此提供客戶之獎勵積分係一單獨履約義務。交易價格以相對單獨售價為基礎分攤予產品及獎勵積分。獎勵積分之單獨售價係以客戶取得之折扣及依據過去經驗積分兌換之可能性為基礎估計。產品之單獨售價係以零售價格為基礎估計。分攤至獎勵積分之交易價格認列為合約負債，直到客戶兌換積分時，或於積分逾期失效時轉列為收入。

3. 智慧財產授權收入

本集團與客戶簽訂智慧財產授權合約，本集團與客戶協議權利金之收取係以客戶使用/銷售基礎計算，於履約義務已滿足且後續客戶之使用實際發生時認列收入。

4. 勞務收入

開立場館之建館規劃及提供購物商場營運之相關服務收入，於服務提供予客戶之財務報導間內認列為收入。

5. 土地開發及轉售

(1)本集團經營土地開發及銷售住宅，於不動產之控制移轉予客戶時認列收入。對於已簽約之銷售住宅合約，基於合約條款之限制，該不動產對本集團沒有其他用途，但直至不動產之法定所有權移轉客戶時，本集團始對合約款項具可執行權利，因此於法定所有權移轉予客戶之時點認列收入。

(2)收入以合約議定之金額衡量，客戶於不動產之法定所有權移轉時支付合約價款。極少數狀況下，本集團與客戶協議遞延付款時點，但遞延還款期間均不超過 12 個月，判斷合約不存在重大財務組成部分，因此不予調整對價金額。

(3)本集團銷售預售屋之合約中含有預收客戶貨款之條款，且預收時點與商品控制移轉之時間間隔長於一年。依據 IFRS 15 之規定，本集團如判斷個別預售屋合約中存在重大財務組成部分，應調整承諾對價之金額並認列利息費用。另 IFRS 15 說明企業應僅於合約層級考量財務組成部分之重大性，而不於組合層級考量財務融資是否重大。

6. 財務組成部分

本集團與客戶簽訂之合約，移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。

(二十八) 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、房及設備有關之政府補助，認列為非流動負債，並按相關資產之估計耐用年限以直線法認列為當期損益。

(二十九) 企業合併

1. 本集團採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本集團以個別收購交易為基準，非控制權益之組成部分屬現時所有權權益且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，選擇按收購日公允價值或按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量；非控制權益之所有其他組成部分則按收購日公允價值衡量。
2. 移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認列為商譽；所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，若超過移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，該差額於收購日認列為當期損益。

(三十) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本集團之主要營運決策者為董事會。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設可能具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險，請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

無。

(二) 重要會計估計及假設

商譽及非確定耐用年限無形資產減損評估

商譽及非確定耐用年限無形資產減損之評估過程依賴本公司之主觀判斷，包含辨認現金產生單位及分攤資產負債和商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。有關商譽及非確定耐用年限無形資產減損評估，請參閱附註六、(十三)之說明。

民國 109 年 12 月 31 日，本集團認列減損損失後之商譽及非耐用年限無形資產合計為 \$85,781。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	109年12月31日	108年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 12,353	\$ 11,408
支票存款及活期存款	252,192	182,257
定期存款	-	20,000
合計	<u>\$ 264,545</u>	<u>\$ 213,665</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. 因長短期借款、信託專戶、房屋租賃及履約保證金而致用途受限之現金及約當現金，於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日分類為其他金融資產-流動，分別為\$81,747 及\$102,811；分類為其他金融資產-非流動分別為\$23,238 及\$16,054。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	109年12月31日	108年12月31日
非流動資產：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
電影投資協議	\$ 3,192	\$ 3,541
開發新建案投資協議	60,000	-
	63,192	3,541
評價調整	17,834	134
	<u>\$ 81,026</u>	<u>\$ 3,675</u>

1. 本集團強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債於民國 109 年及 108 年度認列之淨利益分別為\$17,700 及\$134。
2. 本集團與華聯國際影音股份有限公司簽訂 26 部台灣電影地區發行權投資協議，投資金額為\$12,450，投資期間為七年，本集團可對投資標的在投資期間發行之版權收益，依原始投資比例分潤先回收原始投資金額，若有剩餘分潤則分類於損益。
3. 本集團與藤霖國際開發股份有限公司簽訂台北市士林區陽明段危老建物重建開發投資協議，投資金額為\$60,000，投資期間為四年 6 個月，本集團可依協議於投資結算日收取固定收益。
4. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	109年12月31日	108年12月31日
非流動項目：		
非上市、上櫃、興櫃股票	\$ 87,119	\$ 373,693
評價調整	(22,204)	(88,164)
	<u>\$ 64,915</u>	<u>\$ 285,529</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資及為穩定收取股利之非上市櫃公司股票投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國109年及108年12月31日之公允價值分別為\$64,915及\$285,529。
2. 本集團於民國109年及108年度，出售公允價值分別為\$199,842及\$5,181之非上市櫃股票投資，累積處分損失分別為\$85,196及\$1,484。於民國108年度，出售公允價值為\$9,232之上市櫃股票投資，累積處分損失為\$2,164。
3. 民國108年度，本集團投資之非上市櫃股票投資依比例減資退回股款為\$1,215。
4. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

	109年度	108年度
<u>透過其他綜合損益按</u>		
<u>公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之		
公允價值變動	(\$ 24,173)	(\$ 78,230)
累積利益或損失因除列轉列		
保留盈餘	<u>(\$ 85,196)</u>	<u>(\$ 3,648)</u>

5. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國109年及108年12月31日信用風險最大之暴險金額分別為\$64,915及\$285,529。

(四) 應收票據及帳款-非關係人

	109年12月31日	108年12月31日
應收帳款	\$ 30,367	\$ 35,340
減：備抵呆帳	(613)	(1,209)
	<u>29,754</u>	<u>34,131</u>
催收款(表列其他非流動資產)	128,699	128,699
減：備抵呆帳	(128,699)	(128,699)
合計	<u>\$ 29,754</u>	<u>\$ 34,131</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	109年12月31日	108年12月31日
30天內	\$ 20,047	\$ 24,465
31-90天	6,489	8,025
91-180天	2,240	946
181天以上	1,591	1,904
	<u>\$ 30,367</u>	<u>\$ 35,340</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 108 年 1 月 1 日客戶合約之應收帳款及應收票據餘額分別為\$42,440 及\$35。

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收帳款於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$29,754 及\$34,131。

4. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(五) 存貨

	109年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
<u>商場開發及休閒娛樂部門</u>			
商品	\$ 20,982	(\$ 168)	\$ 20,814
<u>營建部門</u>			
營建用地			
新洲美段89地號	240,281	-	240,281
合計	<u>\$ 261,263</u>	<u>(\$ 168)</u>	<u>\$ 261,095</u>
	108年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
<u>商場開發及休閒娛樂部門</u>			
商品	\$ 27,939	(\$ 1,444)	\$ 26,495
<u>營建部門</u>			
營建用地			
新洲美段89地號	240,281	-	240,281
在建房地	18,301	-	18,301
合計	<u>\$ 286,521</u>	<u>(\$ 1,444)</u>	<u>\$ 285,077</u>

存貨質押情形請詳附註八說明。

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	109年度	108年度
已出售存貨成本	\$ 134,361	\$ 112,634
存貨(回升利益)跌價損失	(1,276)	1,276
其他營業成本	22,895	57,305
	<u>\$ 155,980</u>	<u>\$ 171,215</u>

本集團民國 109 年度，因出售原已提列跌價損失之產品，導致淨變現價值回升而認列為銷貨成本減少。

(六)採用權益法之投資

關聯企業	109年12月31日	108年12月31日
台灣寵物世界(股)公司	\$ 8,063	\$ -
基榮興業(股)公司	3,019	-
食釀餐飲事業(股)公司	2,076	2,305
和宸國際開發(股)公司	195	-
上海基創體育管理有限公司	(121)	-
	13,232	2,305
加：沖抵其他應收款－關係人	121	-
	<u>\$ 13,353</u>	<u>\$ 2,305</u>

1. 本集團個別不重大關聯企業之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日，本集團個別不重大關聯企業之帳面金額合計分別為\$13,353 及\$2,305。

	109年度	108年度
繼續營業單位本期淨利(損)	(\$ 4,704)	(\$ 195)
本期綜合損益總額	<u>(\$ 4,704)</u>	<u>(\$ 195)</u>

2. 本集團對上開採用權益法之投資，係依經會計師查核後之財務報告所編製，民國 109 年及 108 年度認列之採用權益法認列之關聯企業損益之份額為(\$4,704)及(\$195)；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均為\$0。

3. 本集團於民國 109 年 4 月取得台灣寵物世界股份有限公司 25%普通股股權並具有重大影響力，故採權益法評價處理，請詳附註七之說明。

4. 本集團於民國 109 年 4 月取得基榮興業股份有限公司 55.56%普通股股權。為利未來營運發展及財務結構優化，於民國 109 年 5 月出售部分持股 23%之基榮興業股份有限公司予基創實業股份有限公司，交易金額\$2,527，經評估對其具重大影響力，故採用權益法評價處理；上述交易業已於民國 109 年 5 月完成價金之收取，並認列處分投資損失合計\$353。因上述係與關係人之交易，請詳見附註七之說明。

5. 本集團於 109 年 11 月出售對上海基創之部分持股 10%予上海澳遠，交易金額\$736，經評估對其具重大影響力，故採用權益法評價處理，上述交易價金認列於其他應收款－關係人，並認列處分投資利益合計\$828。因上述係與關係人之交易，請詳見附註七之說明。
6. 本集團於 109 年 12 月取得和宸國際開發股份有限公司 20%普通股股權並具有重大影響力，故採權益法評價處理。

(以下空白)

(七) 不動產、廠房及設備

	109年									
	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	租 賃 改良物	景觀園藝	在建工程	合計
1月1日										
成本	\$ -	\$ 5,196	\$ 622,704	\$ 16,670	\$ 59,643	\$ 70,245	\$ 786,553	\$ 420	\$ 12,861	\$ 1,574,292
累計折舊及減損	-	(551)	(519,675)	(9,489)	(42,576)	(57,236)	(297,863)	(420)	-	(927,810)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,645</u>	<u>\$ 103,029</u>	<u>\$ 7,181</u>	<u>\$ 17,067</u>	<u>\$ 13,009</u>	<u>\$ 488,690</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,861</u>	<u>\$ 646,482</u>
1月1日	\$ -	\$ 4,645	\$ 103,029	\$ 7,181	\$ 17,067	\$ 13,009	\$ 488,690	\$ -	\$ 12,861	\$ 646,482
增添	1,228	11,836	4,031	2,165	10,164	1,244	28,090	-	41,817	100,575
處分	-	-	(54)	(815)	(291)	(1)	(10,510)	-	-	(11,671)
重分類	-	-	(17,024)	-	37,368	(757)	15,376	-	(29,900)	5,063
折舊費用	-	(409)	(13,408)	(2,367)	(18,319)	(4,632)	(69,032)	-	-	(108,167)
合併個體變動 影響數	-	-	(66,621)	(4)	(1,341)	(1,023)	(37,012)	-	(783)	(106,784)
減:轉列待出售 非流動資產 並出售	-	-	(3,747)	-	-	-	-	-	-	(3,747)
淨兌換差額	-	-	(577)	-	14	(19)	(319)	-	(4)	(905)
12月31日	<u>\$ 1,228</u>	<u>\$ 16,072</u>	<u>\$ 5,629</u>	<u>\$ 6,160</u>	<u>\$ 44,662</u>	<u>\$ 7,821</u>	<u>\$ 415,283</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,991</u>	<u>\$ 520,846</u>
12月31日										
成本	\$ 1,228	\$ 17,032	\$ 20,916	\$ 13,471	\$ 91,619	\$ 21,426	\$ 577,897	\$ -	\$ 23,991	\$ 767,580
累計折舊及減損	-	(960)	(15,287)	(7,311)	(46,957)	(13,605)	(162,614)	-	-	(246,734)
	<u>\$ 1,228</u>	<u>\$ 16,072</u>	<u>\$ 5,629</u>	<u>\$ 6,160</u>	<u>\$ 44,662</u>	<u>\$ 7,821</u>	<u>\$ 415,283</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,991</u>	<u>\$ 520,846</u>

108年

	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	租 賃 改良物	景觀園藝	租賃資產	在建工程	合計
1月1日										
成本	\$ -	\$ 620,639	\$ 12,643	\$ 57,702	\$ 69,212	\$ 653,349	\$ 420	\$ 20,517	\$ 79,672	\$ 1,514,154
累計折舊及減損	-	(211,435)	(6,420)	(28,751)	(41,570)	(121,620)	(30)	(12,560)	(27,491)	(449,877)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 409,204</u>	<u>\$ 6,223</u>	<u>\$ 28,951</u>	<u>\$ 27,642</u>	<u>\$ 531,729</u>	<u>\$ 390</u>	<u>\$ 7,957</u>	<u>\$ 52,181</u>	<u>\$ 1,064,277</u>
12月31日	\$ -	\$ 409,204	\$ 6,223	\$ 28,951	\$ 27,642	\$ 531,729	\$ 390	\$ 7,957	\$ 52,181	\$ 1,064,277
增添	-	2,462	2,708	3,717	4,068	54,760	-	-	17,455	85,170
企業合併取得	5,196	15,915	1,357	-	1,011	40,384	-	-	-	63,863
處分	-	(3,037)	-	(82)	(180)	(7,083)	-	(465)	-	(10,847)
重分類	-	1,388	-	353	(273)	56,304	-	(7,492)	(56,761)	(6,481)
折舊費用	(551)	(65,214)	(2,802)	(11,982)	(14,730)	(75,578)	(26)	-	-	(170,883)
減損損失	-	(254,410)	(305)	(3,825)	(4,429)	(110,033)	(364)	-	-	(373,366)
淨兌換差額	-	(3,279)	-	(65)	(100)	(1,793)	-	-	(14)	(5,251)
12月31日	<u>\$ 4,645</u>	<u>\$ 103,029</u>	<u>\$ 7,181</u>	<u>\$ 17,067</u>	<u>\$ 13,009</u>	<u>\$ 488,690</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,861</u>	<u>\$ 646,482</u>
12月31日										
成本	\$ 5,196	\$ 622,704	\$ 16,670	\$ 59,643	\$ 70,245	\$ 786,553	\$ 420	\$ -	\$ 12,861	\$ 1,574,292
累計折舊及減損	(551)	(519,675)	(9,489)	(42,576)	(57,236)	(297,863)	(420)	-	-	(927,810)
	<u>\$ 4,645</u>	<u>\$ 103,029</u>	<u>\$ 7,181</u>	<u>\$ 17,067</u>	<u>\$ 13,009</u>	<u>\$ 488,690</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,861</u>	<u>\$ 646,482</u>

註 1：不動產、廠房及設備減損情形，請詳附註六、(十三)說明。

註 2：以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、房屋、機器設備、運輸設備，租賃合約之期間通常介於 2 到 20 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	109年12月31日	108年12月31日
	帳面金額	帳面金額
土地	\$ 1,927	\$ 2,478
房屋	2,514,839	3,010,413
機器設備	2,511	4,151
運輸設備(公務車)	3,019	2,739
	<u>\$ 2,522,296</u>	<u>\$ 3,019,781</u>

	109年度	108年度
	折舊費用	折舊費用
土地	\$ 551	\$ 551
房屋	261,828	282,751
機器設備	1,214	4,307
運輸設備(公務車)	1,564	1,565
	<u>\$ 265,157</u>	<u>\$ 289,174</u>

3. 本集團於民國 109 年及 108 年度使用權資產之增添分別為\$148,104 及 \$357,196。
4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	109年度	108年度
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	(\$ 60,467)	(\$ 68,788)
屬短期租賃合約之費用	(1,306)	(4,074)
屬低價值資產租賃之費用	(6,011)	(4,620)
變動租賃給付之費用	(37,872)	(53,814)
來自轉租使用權資產之收益	19,740	20,687
租約修改利益	11,247	-

5. 本集團於民國 109 年及 108 年度租賃現金流出總額分別為\$365,869 及 \$392,485。

6. 變動租賃給付對租賃負債之影響

(1) 本集團租賃合約中採變動租賃給付條款的標的有與休閒育樂部門產生的營業收入連結者。對於該類型休閒育樂部門營業場所之租賃標的，約 13% 是以變動計價之付款條件為基礎，且主要係與營業收入有關。變動付款條款的使用有多種原因，主要係為商業慣例。變動租賃給付在發生觸發這些與付款條件有關之期間認列為費用。

(2) 當本集團內休閒育樂部門產生的營業收入增加 1%，則變動租賃給付之租賃合約將使總租賃給付金額增加約 0.09%。

7. 本集團採用「新型冠狀病毒肺炎相關之租金減讓」之實務權宜作法，於民國 109 年度認列租金減讓所產生之租賃給付變動之損益為 \$28,180，並帳列為其他收入。

(九) 其他流動資產

	109年12月31日	108年12月31日
三個月以上之定期存款	\$ 155,000	\$ 215,000
受限制銀行存款	81,747	102,811
其他	5,828	5,394
	<u>\$ 242,575</u>	<u>\$ 323,205</u>

受限制銀行存款質押情形請詳附註八說明。

(十) 投資性不動產

	109年		
	土地	使用權資產	合計
1月1日	\$ 8,815	\$ 574,199	\$ 583,014
移轉	-	-	-
折舊費用	-	(36,761)	(36,761)
12月31日	<u>\$ 8,815</u>	<u>\$ 537,438</u>	<u>\$ 546,253</u>

	108年		
	土地	使用權資產	合計
1月1日	\$ 8,815	\$ 610,960	\$ 619,775
移轉	-	-	-
折舊費用	-	(36,761)	(36,761)
12月31日	<u>\$ 8,815</u>	<u>\$ 574,199</u>	<u>\$ 583,014</u>

本集團持有之投資性不動產於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之公允價值皆為 \$577,289，係參酌各投資性不動產所在區域具比較性之相似標的近期成交價格，考量位置、規模、用途等個別因素調整，該評價係採用比較法，屬第三等級公允價值。

(十一) 無形資產

109年						
	商標	電腦軟體	商譽	著作權	會員名單	合計
1月1日						
成本	\$ 86,878	\$ 27,225	\$ 54,459	\$ 80	\$ 10,120	\$178,762
累計攤銷及減損	(19,970)	(20,358)	(2,496)	(80)	(2,650)	(45,554)
	<u>\$ 66,908</u>	<u>\$ 6,867</u>	<u>\$ 51,963</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,470</u>	<u>\$133,208</u>
1月1日	\$ 66,908	\$ 6,867	\$ 51,963	\$ -	\$ 7,470	\$133,208
取得	335	49	-	-	-	384
處分	(1,366)	-	-	-	-	(1,366)
攤銷費用	(3,778)	(3,249)	-	-	(2,891)	(9,918)
減損損失	-	-	(28,281)	-	-	(28,281)
合併個體變動						
影響數	-	(2,734)	-	-	-	(2,734)
淨兌換損益	-	(27)	-	-	-	(27)
12月31日	<u>\$ 62,099</u>	<u>\$ 906</u>	<u>\$ 23,682</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,579</u>	<u>\$ 91,266</u>
12月31日						
成本	\$ 62,099	\$ 3,804	\$ 54,459	\$ 80	\$ 10,120	\$130,562
累計攤銷及減損	-	(2,898)	(30,777)	(80)	(5,541)	(39,296)
	<u>\$ 62,099</u>	<u>\$ 906</u>	<u>\$ 23,682</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,579</u>	<u>\$ 91,266</u>
108年						
	商標	電腦軟體	商譽	著作權	會員名單	合計
1月1日						
成本	\$ 24,778	\$ 23,760	\$ 17,876	\$ 80	\$ -	\$ 66,494
累計攤銷及減損	(12,695)	(11,694)	(2,496)	(24)	-	(26,909)
	<u>\$ 12,083</u>	<u>\$ 12,066</u>	<u>\$ 15,380</u>	<u>\$ 56</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39,585</u>
1月1日	\$ 12,083	\$ 12,066	\$ 15,380	\$ 56	\$ -	\$ 39,585
取得	-	1,191	-	-	-	1,191
處分	-	(459)	-	-	-	(459)
重分類	-	3,177	-	-	-	3,177
企業合併取得	62,099	817	36,583	-	10,120	109,619
攤銷費用	(7,274)	(6,052)	-	(20)	(2,650)	(15,996)
減損損失	-	(3,712)	-	(36)	-	(3,748)
淨兌換損益	-	(161)	-	-	-	(161)
12月31日	<u>\$ 66,908</u>	<u>\$ 6,867</u>	<u>\$ 51,963</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,470</u>	<u>\$133,208</u>
12月31日						
成本	\$ 86,878	\$ 27,225	\$ 54,459	\$ 80	\$ 10,120	\$178,762
累計攤銷及減損	(19,970)	(20,358)	(2,496)	(80)	(2,650)	(45,554)
	<u>\$ 66,908</u>	<u>\$ 6,867</u>	<u>\$ 51,963</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,470</u>	<u>\$133,208</u>

商譽可回收金額依據使用價值評估，而使用價值係依據管理階層已核准之運動親子事業部門未來五年度財務預算之稅前現金流量預測計算，民國 109 年及 108 年度用於計算使用價值主要假設分別如下：毛利率 86%、成長率 1%、折現率 11.43%及毛利率 85%、成長率 2.42%、折現率 3.58%。

截至民國 109 年 12 月 31 日止，本集團商譽已累計認列減損損失\$30,777。

(十二) 其他非流動資產

	109年12月31日	108年12月31日
存出保證金	\$ 85,848	\$ 97,636
受限制銀行存款	23,238	16,054
預付設備款	-	4,439
其他資產	3,161	2,780
	<u>\$ 112,247</u>	<u>\$ 120,909</u>

受限制銀行存款質押情形請詳附註八說明。

(十三) 非金融資產減損

1. 本集團民國 109 年及 108 年度所認列之減損損失分別計\$28,281 及 \$377,709，明細如下：

	109年度	108年度
	認列於當期損益	認列於當期損益
商譽	\$ 28,281	\$ -
機器設備	-	254,410
運輸設備	-	305
辦公設備	-	3,825
其他設備	-	4,429
租賃改良物	-	110,033
景觀設備	-	364
無形資產	-	3,748
遞延費用	-	595
	<u>\$ 28,281</u>	<u>\$ 377,709</u>

2. 上述減損損失按部門別予以揭露之明細如下：

	109年度	108年度
	認列於當期損益	認列於當期損益
休閒育樂部門		
- 台灣	\$ 28,281	\$ 363,889
- 大陸	-	13,820
	<u>\$ 28,281</u>	<u>\$ 377,709</u>

3. 民國 109 年度非金融資產－商譽減損之評估請詳附註六(十一)說明。

4. 民國 108 年度休閒育樂部門屬台灣地區之非金融資產可回收金額係依獨立專家之評價結果，該評價採使用價值衡量，其用於計算使用價值之折現率為 8.04%。屬大陸地區之非金融資產可回收金額係依獨立專家之評價結果，該評價採公允價值減處分成本衡量，公允價值係參酌相似標的之近期銷售價格，考量耐用年限等因素後之評價結果，該公允價值屬第三等級。

(十四) 短期借款

借款性質	109年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	<u>\$ 200,000</u>	1.90%~2.00%	請詳附註八
借款性質	108年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	<u>\$ 100,000</u>	2.00%~2.03%	請詳附註八

因短期借款於民國 109 年及 108 年度認列於損益之利息費用為分別為 \$2,288 及 \$949。

(十五) 其他應付款

	109年12月31日	108年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 28,170	\$ 36,618
應付工程設備款	24,157	21,715
應付水電費	7,120	7,196
應付保險費	3,450	6,981
應付租金	2,052	-
應付勞務費	1,541	2,412
應付營業稅	1,516	2,033
其他	35,084	50,133
	<u>\$ 103,090</u>	<u>\$ 127,088</u>

(十六) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	109年12月31日
擔保借款	105.7~110.7，105年8月起分期攤還	0.00%	請詳附註八	\$ 152
擔保借款	108.7~110.7，108年8月起分期攤還	3.28%	註	38,907
擔保借款	108.7~113.7，108年8月起分期攤還	2.10%~2.42%	請詳附註八	5,821
信用借款	109.4~112.4，109年5月起分期攤還	1.74%	無	15,645
擔保借款	109.4~113.9，109年10月起分期攤還	1.90%	請詳附註八	112,788
擔保借款	109.10~129.9，111年10月起分期攤還	1.41%	請詳附註八	10,380
擔保借款	109.11~112.11，109年12月起分期攤還	1.00%~2.75%	信保基金保證及附註八說明	2,918
				<u>186,611</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>77,449</u>)
				<u>\$ 109,162</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	108年12月31日
擔保借款	105.7~110.7，105年8月起分期攤還	0.00%	請詳附註八	\$ 414
擔保借款	108.7~110.7，108年8月起分期攤還	3.28%	註	64,205
擔保借款	108.7~113.7，108年8月起分期攤還	2.25%	請詳附註八	7,367
擔保借款	108.9~113.9，109年9月起分期攤還	2.00%	請詳附註八	120,000
				<u>191,986</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>36,740</u>)
				<u>\$ 155,246</u>

(註)本集團之主要管理階層以持有之台豐股票 525 仟股做為借款擔保品。

(十七) 退休金

1. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

2. 上海基創係於民國 103 年 4 月設立，民國 109 年及 108 年度養老退休金提撥比率皆為 21%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
3. 民國 109 年及 108 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$13,293 及 \$17,288。

(十八)股本

1. 截至民國 109 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為 300,000 仟股，流通在外股數為 75,000 仟股，每股面額 10 元。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	109年	108年
1月1日	167,938	167,938
減資彌補虧損	(92,938)	-
12月31日	75,000	167,938

2. 本公司於民國 109 年 6 月 5 日經股東會決議通過辦理減資彌補虧損，減資比例為 55.34%，減資金額為 \$929,376，計 92,938 仟股，減資基準日為 109 年 7 月 23 日，該項減資案業已於民國 109 年 8 月 18 日辦理股本變更登記完竣。

(十九)資本公積

1. 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
2. 本公司於民國 109 年 10 月 28 日經臨時股東會通過以資本公積配發現金每股新台幣 4 元，總計 \$300,000，並訂定民國 109 年 11 月 22 日為除權(息)基準日。

(二十)其他權益項目

	109年		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	(\$ 85,897)	(\$ 37,623)	(\$ 123,520)
評價調整	(24,173)	-	(24,173)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	85,196	-	85,196
外幣換算差異數：			
— 集團	-	17,545	17,545
— 關聯企業	-	925	925
12月31日	(\$ 24,874)	(\$ 19,153)	(\$ 44,027)

	108年		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	(\$ 11,315)	(\$ 35,629)	(\$ 46,944)
評價調整	(78,230)	-	(78,230)
處分透過其他綜合損益按			
公允價值衡量之權益工具	3,648	-	3,648
外幣換算差異數－集團	-	(1,994)	(1,994)
12月31日	(\$ 85,897)	(\$ 37,623)	(\$ 123,520)

(二十一)待彌補虧損

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法提繳稅款及彌補以往年度虧損外，應先提撥 10% 為法定盈餘公積並得視業務需要或法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。
2. 本公司股利分派係配合當年度之盈餘狀況，以股利穩定為原則，依據公司未來之資本預算規劃來衡量未來當年度之資金需求，然後先以保留盈餘融通所需之資金後，剩餘之盈餘才以現金股利之方式分派。
3. 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。
4. (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，嗣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，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。
5. 本公司於民國 108 年 6 月 25 日經股東常會決議，民國 107 年度為待彌補虧損，無盈餘可供分派。
6. 本公司於民國 109 年 6 月 5 日經股東常會決議通過民國 108 年度盈虧撥補案，除迴轉特別盈餘公積\$48,319，並以法定盈餘公積\$50,921 及資本公積\$195,059 彌補虧損\$294,299。

(二十二) 營業收入

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

109年度	策略事業 部門	營建部門	商場開發 部門	休閒育樂部門		合計
				台灣	大陸	
部門收入	\$ 865	\$ 82,500	\$515,340	\$497,877	\$ 58,237	\$1,154,819
內部部門交易 之收入	-	-	-	-	-	-
外部客戶合約收入	<u>\$ 865</u>	<u>\$ 82,500</u>	<u>\$515,340</u>	<u>\$497,877</u>	<u>\$ 58,237</u>	<u>\$1,154,819</u>
收入認列時點						
於某一時點認列 之收入	\$ 865	\$ 82,500	\$515,340	\$497,877	\$ 57,739	\$1,154,321
隨時間逐步認列 之收入	-	-	-	-	498	498
	<u>\$ 865</u>	<u>\$ 82,500</u>	<u>\$515,340</u>	<u>\$497,877</u>	<u>\$ 58,237</u>	<u>\$1,154,819</u>

108年度	策略事業 部門	營建部門	商場開發 部門	休閒育樂部門		合計
				台灣	大陸	
部門收入	\$ 2,761	\$ -	\$466,589	\$557,787	\$160,051	\$1,187,188
內部部門交易 之收入	(2,336)	-	(13,659)	(743)	-	(16,738)
外部客戶合約收入	<u>\$ 425</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$452,930</u>	<u>\$557,044</u>	<u>\$160,051</u>	<u>\$1,170,450</u>
收入認列時點						
於某一時點認列 之收入	\$ 425	\$ -	\$452,930	\$557,044	\$158,319	\$1,168,718
隨時間逐步認列 之收入	-	-	-	-	1,732	1,732
	<u>\$ 425</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$452,930</u>	<u>\$557,044</u>	<u>\$160,051</u>	<u>\$1,170,450</u>

2. 合約資產及合約負債

(1) 本集團認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

	109年12月31日	108年12月31日	108年1月1日
合約負債：			
會員卡及票券	\$ 96,065	\$ 183,381	\$ 125,129
廣告合約	63	398	215
客戶忠誠計畫	5,071	19,525	17,591
勞務收入	2,603	10,341	5,478
預收房屋款	-	8,592	7,253
預收土地款	-	16,754	14,143
合計	<u>\$ 103,802</u>	<u>\$ 238,991</u>	<u>\$ 169,809</u>

(2)期初合約負債本期認列收入

	109年度	108年度
合約負債-會員卡及票券	\$ 103,075	\$ 125,129
合約負債-客戶忠誠計畫	6,467	6,741
合約負債-廣告合約	398	213
合約負債-勞務收入	1,835	1,258
合計	<u>\$ 111,775</u>	<u>\$ 133,341</u>

(二十三)利息收入

	109年度	108年度
銀行存款利息	\$ 1,229	\$ 738
其他利息收入	815	978
	<u>\$ 2,044</u>	<u>\$ 1,716</u>

(二十四)其他收入

	109年度	108年度
租金減讓認列收入	\$ 28,180	\$ -
租金收入	19,740	20,687
政府補助款	7,532	-
股利收入	1,498	-
政府紓困款	1,328	-
其他	12,165	8,030
	<u>\$ 70,443</u>	<u>\$ 28,717</u>

民國 109 年度之政府紓困款為因應新冠肺炎(COVID-19)之影響，本集團依行政院紓困方案向交通部觀光局申請之企業紓困薪資補貼及營運補貼。

(二十五)其他利益及損失

	109年度	108年度
處分不動產、廠房及設備 利益(損失)	\$ 71,954	(\$ 10,412)
透過損益按公允價值衡量 之金融資產利益	17,700	134
租約修改利益	11,247	-
淨外幣兌換損失	(994)	(1,969)
處分投資損失	(5,269)	-
減損損失	(28,281)	(377,709)
其他損失淨額	(4,014)	(3,818)
	<u>\$ 62,343</u>	<u>(\$ 393,774)</u>

(二十六) 財務成本

	109年度	108年度
銀行借款利息費用	\$ 2,578	\$ 4,079
租賃負債利息費用	60,467	68,788
其他財務費用	5,704	2,764
	<u>\$ 68,749</u>	<u>\$ 75,631</u>

(二十七) 費用性質之額外資訊

	109年度	108年度
折舊費用	\$ 410,085	\$ 496,818
員工福利費用	326,852	386,493
商品銷貨成本	134,361	112,634
營業租賃租金	45,189	62,508
水電瓦斯	31,359	31,735
修繕費	29,924	46,522
勞務費	29,054	42,086
廣告費用	24,846	33,600
攤銷費用	10,955	20,132
出售土地成本	9,006	-
預期信用減損損失	613	182
顧問管理服務費	164	1,886
其他費用	146,803	141,627
營業成本及營業費用	<u>\$ 1,199,211</u>	<u>\$ 1,376,223</u>

(二十八) 員工福利費用

	109年度	108年度
薪資費用	\$ 272,926	\$ 324,397
勞健保費用	27,150	29,946
退休金費用	13,293	17,288
其他用人費用	13,483	14,862
	<u>\$ 326,852</u>	<u>\$ 386,493</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應分派員工酬勞 0.5~1%，董事監察人酬勞不高於 2%。
 2. 因本公司民國 109 年及 108 年度依獲利狀況扣除累積虧損後未有餘額，故未估列員工酬勞及董監酬勞。
- 本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十九) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	109年度	108年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	(\$ 279)
暫繳及扣繳稅額	-	279
出售土地之土地增值稅	1,141	-
以前年度所得稅低估	-	14
當期所得稅總額	\$ 1,141	\$ 14
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	-	656
所得稅費用	\$ 1,141	\$ 670

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	109年度	108年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 3,397	\$ -
按稅法規定免課稅之所得	(23,584)	-
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	6,294	-
課稅損失未認列遞延所得稅資產	13,893	-
出售土地之土地增值稅	1,141	-
以前年度所得稅低估數	-	14
遞延所得稅資產可實現性評估變動	-	656
所得稅費用	\$ 1,141	\$ 670

註：適用稅率之基礎係按母公司適用之稅率計算

3. 本公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

109年12月31日

發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延		最後扣抵年度
			所得稅資產金額	所得稅資產金額	
99	2,460	2,460	2,460	2,460	109
100	9,283	9,283	9,283	9,283	110
102	21,288	21,288	21,288	21,288	112
104	17,990	17,990	17,990	17,990	114
105	1,617	1,617	1,617	1,617	115
106	52,173	52,173	52,173	52,173	116
107	17,994	17,994	17,994	17,994	117
108	34,347	34,347	34,347	34,347	118
109	86,054	86,054	86,054	86,054	119
		<u>\$ 243,206</u>	<u>\$ 243,206</u>		

108年12月31日

發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延		最後扣抵年度
			所得稅資產金額	所得稅資產金額	
98	\$ 264,777	\$ 264,777	\$ 264,777	\$ 264,777	108
99	2,460	2,460	2,460	2,460	109
100	9,283	9,283	9,283	9,283	110
102	21,288	21,288	21,288	21,288	112
104	17,990	17,990	17,990	17,990	114
105	1,617	1,617	1,617	1,617	115
106	52,173	52,173	52,173	52,173	116
107	17,994	17,994	17,994	17,994	117
108	34,347	34,347	34,347	34,347	118
		<u>\$ 421,929</u>	<u>\$ 421,929</u>		

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	109年12月31日	108年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 615,573</u>	<u>\$ 584,101</u>

6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 107 年度。

(三十) 每股盈餘(虧損)

	109年度		
	稅後金額	追溯調整 流通在外 股數(仟股)(註)	每股盈餘 (元)
基本(稀釋)每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東繼續 營運單位之本期淨利	<u>\$ 63</u>	<u>75,000</u>	<u>\$ -</u>

	108年度		
	稅後金額	追溯調整 流通在外 股數(仟股)(註)	每股虧損 (元)
<u>基本(稀釋)每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東繼續 營運單位之本期淨損	(\$ 510,853)	75,000	(\$ 6.81)

註：上述追溯調整流通在外股數，已依民國109年減資比例追溯調整之。

(三十一) 與非控制權益之交易

收購子公司額外權益

本集團於民國 109 年 2 月以現金\$27,892 購入大魯閣商場剩餘 9.26%股權以進行吸收合併。大魯閣商場非控制權益於收購日之帳面金額為\$23,121，該交易減少非控制權益\$23,121，歸屬於母公司業主之權益減少\$4,771。

	109年度
購入非控制權益之帳面金額	\$ 23,121
支付予非控制權益之對價	(27,892)
母公司業主之權益減少數	(\$ 4,771)
資本公積－實際取得或處分子公司股權 價格與帳面價值差額	(\$ 1,102)
待彌補虧損	(\$ 3,669)

子公司現金增資，本集團未依持股比例認購

本集團於民國 108 年 6 月透過子公司 TRM，以現金\$31,628 參與子公司－上海基創現金增資發行之股份，惟未依持股比例認購致 TRM 持股比例由 99.11%增加至 99.19%，該交易增加非控制權益\$225，歸屬於母公司業主之權益減少\$225。

	108年度
現金	\$ -
非控制權益帳面金額增加	225
資本公積－認列對子公司所有權益變動數	(\$ 225)

處分子公司股權

本集團於民國 109 年 8 月出售上海基創子公司 59.19%股權予非控制權益，致本集團喪失對該子公司之控制，並按喪失控制日公允價值認列對前子公司之剩餘投資，本集團因而認列\$5,744 之損失，該損失認列於綜合損益表其他利益及損失中。與該子公司相關之現金流量資訊，請詳附註六、(三十四)現金流量補充資訊。

(三十二) 企業合併

基創實業股份有限公司之重大資產及全部營業暨各分支機構之營運權

1. 本集團於民國 108 年 1 月以現金\$155,802 購入基創實業股份有限公司之重大資產及全部營業暨各分支機構之營運權，該公司主要經營休閒娛樂服務，包括棒壘球場、保齡球館及卡丁車場等營業項目。本集團預期收購後可加強在此等市場之地位，並預期透過經濟規模降低成本。
2. 收購基創實業股份有限公司所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值之資訊如下：

	<u>108年1月1日</u>
收購對價	
現金	\$ 155,802
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
流動資產	28,512
非流動資產	155,589
流動負債	(61,916)
非流動負債	(2,966)
可辨認淨資產總額	<u>119,219</u>
商譽	<u>\$ 36,583</u>

(三十三) 組織重組

為提升集團營運綜效，大魯閣商場於民國 108 年 6 月 17 日經股東會決議，取得大魯閣實業對創越之所有股份，並以民國 108 年 9 月 1 日為合併基準日，以大魯閣商場為存續公司，創越為消滅公司。

因大魯閣商場與創越之最終控制者相同，上開交易之經濟實質為集團內組織重組，致大魯閣實業取得之對價與所處分股權淨值間之差額，係調整資本公積計\$1,256。

(三十四) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
購置不動產、廠房及設備及 投資性不動產	\$ 100,575	\$ 85,170
加：期初應付設備款	21,715	26,622
減：期末應付設備款	(24,157)	(21,715)
	<u>\$ 98,133</u>	<u>\$ 90,077</u>

2. 本集團於民國 109 年 8 月 15 日出售上海基創體育管理有限公司 59.19% 股權，致本集團喪失對該子公司之控制(請詳附註四、(三)2. 註 3)，該交易收取之對價(包括屬現金及約當現金之部分)及該子公司相關資產及負債之資訊如下：

	109年8月15日
收取對價	
現金(帳列其他應收款項)	\$ 4,431
上海基創資產及負債帳面金額	
現金	8,841
應收帳款	5,767
其他應收款	670
存貨	151
預付款項	8,909
不動產、廠房及設備	106,784
無形資產	2,734
使用權資產	74,952
其他非流動資產	13,706
應付帳款	(418)
其他應付款	(29,864)
其他流動負債	(4,274)
合約負債	(105,243)
租賃負債	(76,678)
其他非流動負債	(11,464)
淨資產總額	(\$ 5,427)

依合約及經濟部投資審議委員會經審二字 10900247710 號函，本集團將在合約簽訂日六個月內收取對價價金。

(三十五) 來自籌資活動之負債之變動

	109年					
	短期借款	長期借款(註1)	存入保證金	租賃負債	其他(註2)	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$100,000	\$ 191,986	\$ 25,158	\$3,694,212	\$19,021	\$ 4,030,377
籌資現金流量	100,000	(5,375)	(4,395)	(260,213)	-	(169,983)
匯率變動之影響	-	-	-	(475)	-	(475)
合併個體變動	-	-	(1,027)	(76,678)	(10,437)	(88,142)
其他非現金 之變動	-	-	-	(191,643)	-	(191,643)
12月31日	<u>\$200,000</u>	<u>\$ 186,611</u>	<u>\$ 19,736</u>	<u>\$3,165,203</u>	<u>\$ 8,584</u>	<u>\$ 3,580,134</u>

108年

	短期借款	長期借款(註1)	存入保證金	租賃負債	其他(註2)	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ -	\$ 45,068	\$ 20,348	\$ -	\$ 52,244	\$ 117,660
IFRS 16初次 適用影響數	-	-	-	3,596,803	-	3,596,803
籌資現金流量	100,000	146,918	1,844	(261,189)	(31,508)	(43,935)
匯率變動之影響	-	-	-	(7,600)	(455)	(8,055)
企業合併之變動	-	-	2,966	-	-	2,966
其他非現金 之變動	-	-	-	366,198	(1,260)	364,938
12月31日	<u>\$100,000</u>	<u>\$ 191,986</u>	<u>\$ 25,158</u>	<u>\$3,694,212</u>	<u>\$19,021</u>	<u>\$ 4,030,377</u>

註1：內含一年內到期之長期借款

註2：內含其他應付款項關係人及長期應付款

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係	備註
公誠興業股份有限公司(公誠興業)	對本集團具重大影響之個體	
謝林興業股份有限公司(謝林興業)	對本集團具重大影響之個體	
三陞股份有限公司(三陞)	對本集團具重大影響之個體	
三功租賃股份有限公司(三功租賃)	對本集團具重大影響之個體	
三功國際股份有限公司(三功國際)	對本集團具重大影響之個體	
三功興業股份有限公司(三功興業)	對本集團具重大影響之個體	
基創實業股份有限公司(基創)	對本集團具重大影響之個體	
上海基創體育管理投資有限公司(上海基創)	採權益法之關聯企業	
食釀餐飲事業股份有限公司(食釀)	採權益法之關聯企業	
基榮興業股份有限公司(基榮)	採權益法之關聯企業	
台灣寵物世界股份有限公司(台寵)	採權益法之關聯企業	
和宸國際開發股份有限公司(和宸)	採權益法之關聯企業	
上海澳遠體育管理有限公司(上海澳遠)	其他關係人	
羽根木股份有限公司(羽根木)	其他關係人	
富邦人壽保險股份有限公司(富邦人壽)	其他關係人	註1
大魯閣開發股份有限公司(大魯閣開發)	其他關係人	
大瀚國際商務中心股份有限公司(大瀚國際)	其他關係人	註2
瑾莉緹股份有限公司(瑾莉緹)	其他關係人	
上海質心商貿有限公司(上海質心)	其他關係人	
中富彩色印刷有限公司(中富彩色)	其他關係人	註2
侯翠美	其他關係人	
林曼麗	本集團之主要管理階層	
董事、監察人、總經理及副總經理等	本集團之主要管理階層	

註1：本集團於民國109年1月向其買回子公司一大魯閣商場剩餘股權，自此關係業已終止。

註 2：本集團於民國 108 年 9 月董事改選後，此項關係業已終止。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨收入

	109年度	108年度
專櫃租賃收入及其他收入		
大魯閣開發	\$ 2,354	\$ -
對本集團具重大影響之個體	13	-
採權益法之關聯企業	2	755
其他關係人	-	3,308
	<u>\$ 2,369</u>	<u>\$ 4,063</u>

上述關係人與本集團個體簽訂專櫃廠商合約且於本集團之百貨賣場設置專櫃，或本集團個體於上述關係人之百貨賣場設置專櫃；本集團對上開交易之條件，與一般廠商約當。

2. 應收帳款

	109年12月31日	108年12月31日
應收帳款		
台寵	\$ 201	\$ -
基榮	54	-
食釀	32	-
大魯閣開發	-	3,900
採權益法之關聯企業	2	-
對本集團具重大影響之個體	-	3
	<u>\$ 289</u>	<u>\$ 3,903</u>

3. 其他應收款

	109年12月31日	108年12月31日
其他應收款		
上海澳遠	\$ 3,668	\$ -
採權益法之關聯企業	151	39
	<u>\$ 3,819</u>	<u>\$ 39</u>

係應向關係人收取之管理服務費收入及處分採用權益法之投資款項。

4. 應付票據及帳款

	109年12月31日	108年12月31日
應付票據		
大魯閣開發	\$ -	\$ 3,766
應付帳款		
璀莉緹	\$ 126	\$ -
食釀	123	987
	<u>\$ 249</u>	<u>\$ 987</u>

5. 其他應付款

	109年12月31日	108年12月31日
其他應付款		
食釀	\$ 71	\$ 17
璀莉緹	609	135
大魯閣開發	-	7,721
	<u>\$ 680</u>	<u>\$ 7,873</u>

係關係人代付之百貨專櫃款及支付予其他關係人之管理費支出。

6. 財產交易

(1) 取得不動產、廠房及設備

	109年度	108年度
基創	\$ -	\$ 63,863

(2) 處分不動產、廠房及設備

	109年度		108年度	
	處分價款	處分(損)益	處分價款	處分(損)益
主要管理階層	<u>\$ 781</u>	<u>(\$ 3)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(3) 取得其他資產

關係人類別	帳列項目	109年度	108年度
基創	存貨	\$ -	\$ 10,981
"	其他流動資產	-	2,489
"	預付款項	-	15,042
"	無形資產	-	109,619
"	其他非流動資產	-	18,690
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 156,821</u>

(4)取得採用權益法之投資(民國 108 年度無是項交易)

				109年度
	帳列項目	交易股數	交易標的	取得價款
基創	採用權益法 之投資	1,125,000	台灣寵物世界 (股)公司	(\$ 8,476)
"	採用權益法 之投資	556,000	基榮興業(股) 公司	(6,105)
				<u>(\$ 14,581)</u>

(5)處分採用權益法之投資(民國 108 年度無是項交易)

				109年度
	帳列項目	交易股數	交易標的	處分價款 處分(損)益
基創	採用權益法 之投資	230,000	基榮興業(股) 公司	\$ 2,527 (\$ 353)
上海澳遠	採用權益法 之投資	-	上海基創體育 管理有限公司	\$ 3,731 (\$ 3,056)

7. 商場服務費

	109年度	108年度
大魯閣開發	\$ 5,109	\$ 10,930
採權益法之關聯企業	-	26
	<u>\$ 5,109</u>	<u>\$ 10,956</u>

係與上述關係人承租百貨賣場，並簽訂專櫃廠商合約，且於百貨賣場設置專櫃，承租價款皆依雙方議定方式辦理。

8. 租賃交易-承租人

(1)本集團分別向大魯閣開發及富邦人壽承租房屋，租賃合約之期間皆為民國 104 年至民國 124 年，租金係按月支付。前述與大魯閣開發之租賃合約業已於 109 年 9 月提前終止。

(2)取得使用權資產

	109年度	108年度
大魯閣開發	\$ -	\$ 32,524

另本集團因適用國際財務報導準則第 16 號，於民國 108 年 1 月 1 日調增使用權資產\$2,184,435。

(3) 租金費用

	109年度	108年度
大魯閣開發	\$ 8,936	\$ 1,144
基榮	1,887	-
瓊莉緹	905	768
採權益法之關聯企業	3	-
富邦人壽	-	347
	<u>\$ 11,731</u>	<u>\$ 2,259</u>

(4) 租賃負債

	109年12月31日	108年12月31日
A. 租賃負債		
富邦人壽	\$ -	\$ 1,772,782
大魯閣開發	-	375,497
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,148,279</u>
B. 利息費用		
富邦人壽	\$ 5,705	\$ 23,567
大魯閣開發	-	16,077
	<u>\$ 5,705</u>	<u>\$ 39,644</u>

本集團向大魯閣開發及富邦人壽承租辦公室、百貨商場及相關附屬設備，承租價款依雙方議定方式辦理；按月或年支付。此外，支付與富邦人壽之房屋租賃保證金金額計\$35,000。

9. 租金收入

	109年度	108年度
台寵	11,157	-
採權益法之關聯企業	203	-
對本集團具重大影響之個體	-	321
其他關係人	-	46
	<u>\$ 11,360</u>	<u>\$ 367</u>

本集團出租辦公室予上述關係人，承租價款依雙方議定方式辦理；按月支付。截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日尚未收回之金額分別帳列於「其他應收款-關係人」。

10. 什項收入

	109年度	108年度
管理服務費收入		
食釀	\$ 333	\$ -
三功租賃	-	1,590
	<u>\$ 333</u>	<u>\$ 1,590</u>

本集團因提供管理服務而向關係人收取管理服務費，其服務對價係依雙方議定辦理，並於次月收取價款。

11. 資金貸與關係人

(1) 對關係人放款

A. 期末餘額(帳列其他應收款項-關係人)

	109年12月31日	108年12月31日
上海基創	\$ 8,544	\$ -
減：沖抵採權益法之投資	(121)	-
	<u>\$ 8,423</u>	<u>\$ -</u>

B. 利息收入

	109年度	108年度
上海基創	\$ 99	\$ -

民國 109 年度對上述關係人收取之利息收入年利率區間為 3.41%。

(2) 向關係人借款

A. 期末餘額(帳列其他應付款項-關係人)

	109年12月31日	108年12月31日
侯翠美	\$ -	\$ 8,586

B. 利息費用

	109年度	108年度
侯翠美	\$ 207	\$ 50
主要管理階層	-	218
	<u>\$ 207</u>	<u>\$ 268</u>

民國 109 年及 108 年度對上述關係人支付之利息費用年利率區間分別為 3.41%及 2.616%~4.5%。

12. 關係人提供背書保證情形

- (1) 本集團於民國 105 年 7 月 19 日簽訂長期借款合同，由本集團主要管理階層擔任連帶保證人，於民國 115 年 7 月 22 日前背書保證金額為 \$1,305，且至遲於 110 年 7 月 22 日(含)起就本合約所負一切債務負全部連帶保證責任。
- (2) 本集團子公司大魯閣好好育樂因營運資金需求向銀行申請授信額度，由本集團主要管理階層及本公司擔任連帶保證人，本公司已於 108 年 5 月 27 日經董事會通過背書保證金額為 \$70,000，實際動支金額為 \$38,907，且至遲於民國 110 年 7 月 15 日(含)起就本合約所負一切債務負連帶保證責任。

(3)本集團子公司八領觀光事業於民國 108 年 6 月 17 日簽訂長期借款合同，由本集團主要管理階層擔任連帶保證人，本公司已於 108 年 5 月 7 日經董事會通過背書保證金額為\$20,000，截至目前實際動用餘額暨本公司對其背書保證金額為\$5,821，且至遲於民國 113 年 7 月 24 日(含)起就本合約所負一切債務負連帶保證責任。

(4)本集團子公司八領觀光事業因營業週轉資金需求向銀行申請授信額度，由本公司擔任連帶保證人，本公司已於 109 年 10 月 28 日經董事會通過背書保證金額為\$15,000，截至目前尚未動用。

(三)主要管理階層薪酬資訊

	109年度	108年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 19,615	\$ 14,090
退職後福利	15	216
其他長期福利	1,736	-
離職福利	1,090	-
	<u>\$ 22,456</u>	<u>\$ 14,306</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	109年12月31日	108年12月31日	
存貨(抵價地)	\$ 240,281	\$ -	短期借款
不動產、廠房及設備	379	624	汽車貸款、長期借款
-運輸設備			
不動產、廠房及設備	1,228	-	長期借款
-土地			
不動產、廠房及設備	11,798	-	長期借款
-房屋及建築			
其他流動資產	81,747	102,811	短期借款、信託專戶、
-受限制銀行存款			履約保證金
其他非流動資產	23,238	16,054	長期借款、房屋租賃、
-受限制銀行存款			履約保證金

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本集團於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日止，為台中新時代室內裝修與新竹大魯閣涵雅廣場內裝工程，簽訂多項建築設計及商場規劃合約，其已簽約但尚未發生之資本支出如下：

	109年12月31日	108年12月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 60,863</u>	<u>\$ 778</u>

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 110 年 1 月 15 日經董事會決議通過，依證券交易法第 28 條之 2 第 1 項第 1 款及金管會發布之「上市上櫃公司買回本公司股份辦法」等相關規定買回庫藏股。實際買回股數及所占公司已發行股份總數之比例分別為 1,600 仟股及 2.13%，其餘資訊請詳公開資訊觀測站。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持健全資本基礎，本集團會考慮未來期間所需之營運資金、資本支出及股利支出等，透過財務分析，檢視集團資本結構，以達成資本管理目標。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
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	\$ 81,026	\$ 3,675
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
選擇指定之權益工具投資	64,915	285,529
按攤銷後成本衡量之金融資產/放款及應收款		
現金及約當現金	264,545	213,665
應收帳款(含關係人)	30,043	38,034
其他應收款(含關係人)	18,807	7,604
存出保證金	85,848	97,636
定期存款	155,000	215,000
受限制銀行存款	104,985	118,865
	<u>\$ 805,169</u>	<u>\$ 980,008</u>

	109年12月31日	108年12月31日
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 200,000	\$ 100,000
應付票據(含關係人)	438	5,733
應付帳款(含關係人)	221,342	210,077
其他應付帳款(含關係人)	103,770	143,547
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	186,611	191,986
存入保證金	19,736	25,158
	<u>\$ 731,897</u>	<u>\$ 676,501</u>
租賃負債	<u>\$ 3,165,203</u>	<u>\$ 3,694,212</u>

2. 風險管理政策

- (1) 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。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。

C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣),故受匯率波動之影響,具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下:

109年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	\$ 811	28.48	\$ 23,097
人民幣:新台幣	173	4.37	756
日幣:新台幣	120	0.28	34

108年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	\$ 1,217	29.98	\$ 36,486
人民幣:新台幣	148	4.29	635
日幣:新台幣	120	0.28	33

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國109年及108年度全部兌換損失(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$994及\$1,969。

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下:

109年度				
敏感度分析				
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣	1%	\$ 231	\$	-
人民幣:新台幣	1%	8		-
日幣:新台幣	1%	-		-

108年度				
敏感度分析				
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 365	\$	-
人民幣：新台幣	1%	6		-
日幣：新台幣	1%	-		-

價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 109 年及 108 年度對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少 \$649 及 \$2,855。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險主要來自長短期借款，按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風險。於民國 109 年及 108 年度，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。
- B. 本集團之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本集團暴露於未來市場利率變動之風險。
- C. 當借款利率上升或下跌 0.25%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 109 年及 108 年度之稅後淨利將分別減少或增加 \$773 及 \$584，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2)信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量的合約現金流量。

- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有獲獨立信評等級至少為「A」級者，始可被接納為交易對象。
- C. 本集團主要經營百貨商場零售及休閒育樂事業，應收帳款占總資產之占比不大，且無法收回可能性小。
- D. 本集團依歷史收款經驗，當合約款項按約定之支付條款逾期超過90天，視為已發生違約。
- E. 針對交易所產生之應收帳款，本集團評估應收帳款之預期信用風險方法如下：
- (A) 針對個別重大已發生違約之應收帳款，個別估計預期信用損失；
- (B) 其餘應收帳款依據客戶評等之特性進行分組，按不同群組採用不同之損失率為基礎估計預期信用損失；
- (C) 納入國發會景氣指標查詢系統及巴賽爾銀行監理委員會對未來前瞻性之考量，調整特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當及足夠流動性，以因應並提供本集團充足之調度水位。
- C. 本集團未動用借款額度明細如下：

	109年12月31日	108年12月31日
浮動利率		
一年內到期	\$ 32,000	\$ 30,000
一年以上到期	-	-
固定利率		
一年內到期	-	-
一年以上到期	-	-
	<u>\$ 32,000</u>	<u>\$ 30,000</u>

D. 下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

109年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
<u>非衍生金融負債：</u>				
短期借款	\$ 201,988	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	438	-	-	-
應付帳款	221,342	-	-	-
其他應付款	103,770	-	-	-
長期借款(包含一年內到期)	80,392	40,926	63,313	8,983
租賃負債	292,103	285,950	770,660	2,126,933
108年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
<u>非衍生金融負債：</u>				
短期借款	\$ 101,275	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	5,733	-	-	-
應付帳款	210,077	-	-	-
其他應付款	143,547	-	-	-
長期借款(包含一年內到期)	39,497	72,544	87,711	-
租賃負債	355,444	336,011	888,165	2,588,679

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃及興櫃股票投資的公允價值屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之可轉債一買/賣回權及無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

2. 以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六、(十)說明。

3. 非以公允價值衡量之金融工具

除下表所列者外，包括現金及約當現金、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、應付票據(含關係人)、應付帳款(含關係人)及其他應付款(含關係人)、短期借款及長期借款(含一年內到期者)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

4. 以公允價值衡量之金融工具及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

109年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
電影投資協議	\$ -	\$ -	\$ 2,882	\$ 2,882
開發興建案投資協議	-	-	78,144	\$ 78,144
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金				
融資產				
權益證券	-	64,915	-	64,915
合計	\$ -	\$ 64,915	\$ 81,026	\$ 145,941
108年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
電影投資協議	\$ -	\$ -	\$ 3,675	\$ 3,675
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金				
融資產				
權益證券	-	285,529	-	285,529
合計	\$ -	\$ 285,529	\$ 3,675	\$ 289,204

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- A. 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，為持有上市(櫃)公司股票，其係以收盤價為市場報價。
- B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

- C. 針對複雜度較高之金融工具，本集團係根據同業間廣泛運用之評價方法及技術所自行開發之評價模型衡量公允價值。此類評價模型通常係用於衍生金融工具、嵌入式衍生工具之債務工具或證券化商品等。此類評價模型所使用之部份參數並非市場可觀察之資訊，本集團必須根據假設做適當之估計。非市場可觀察之參數對金融工具評價之影響請參閱附註十二、(三)說明。
- D. 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集團持有金融工具及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合併資產負債表中金融工具及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. 本集團將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本集團信用品質。
6. 民國 109 年及 108 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。
7. 下表列示民國 109 年及 108 年度第三等級之變動：

	109年	
	電影投資	開發案投資
1月1日	\$ 3,675	\$ -
本期投資		60,000
認列於當期損益之利益或損失(註)	(444)	18,144
投資成本減少	(349)	-
12月31日	<u>\$ 2,882</u>	<u>\$ 78,144</u>
	108年	
	電影投資	
1月1日	\$ 12,450	
認列於當期損益之利益或損失(註)	134	
投資成本減少	(8,909)	
12月31日	<u>\$ 3,675</u>	

註：帳列營業外收入及支出。

8. 民國 109 年及 108 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

9. 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、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期更新所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。
10. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	109年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生性權益工具：					
電影投資協議	\$ 2,882	現金流量 折現法	折現率	-	折現率越高， 公允價值越低
開發興建案 投資協議	78,144	現金流量 折現法	折現率	-	折現率越高， 公允價值越低
	108年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生性權益工具：					
投影投資協議	\$ 3,675	現金流量 折現法	折現率	-	折現率越高， 公允價值越低

11. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若淨資產價值增加或減少 1%，則對民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之其他綜合損益無重大影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表三。
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：請詳附表四。
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：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：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：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：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表五。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表六。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表七。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表八。

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制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。本集團營運決策者係以產品別及地區別之角度經營業務；產品別劃分為策略事業部、營建事業部、商場開發部門及休閒育樂部門，分別以台灣之房地租售、商場百貨開發及台灣、中國兩地之休閒活動場館業務為主要收入來源。

(二) 部門資訊之衡量

本集團營運決策者係以營業收入及稅前淨利評估營運部門表現，做為績效衡量之基礎。

(三) 部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

109年度					
	策略事業 部 門	營建部門	商 場 開發部門	休閒育樂 部 門	總計
外部收入	\$ 865	\$ 82,500	\$ 515,340	\$ 556,114	\$1,154,819
利息收入	1,327	52	470	195	2,044
利息費用	(5,262)	-	(36,954)	(26,533)	(68,749)
折舊及攤銷	(4,706)	(192)	(236,735)	(179,407)	(421,040)
採用權益法之					
投資損失	(4,704)	-	-	-	(4,704)
其他項目	-	(18,832)	(294,975)	(331,578)	(645,385)
部門損益	<u>(\$ 12,480)</u>	<u>\$ 63,528</u>	<u>(\$ 52,854)</u>	<u>\$ 18,791</u>	<u>\$ 16,985</u>
可辨認資產	\$ 838,124	\$ 74,900	\$3,148,452	\$ 729,378	\$4,790,854
採用權益法之					
投資	13,353	-	-	-	13,353
部門資產	<u>\$ 851,477</u>	<u>\$ 74,900</u>	<u>\$3,148,452</u>	<u>\$ 729,378</u>	<u>\$4,804,207</u>
108年度					
	策略事業 部 門	營建部門	商 場 開發部門	休閒育樂 部 門	總計
外部收入	\$ 425	\$ -	\$ 452,930	\$ 717,095	\$1,170,450
利息收入	831	32	592	261	1,716
利息費用	(210)	-	(40,611)	(34,810)	(75,631)
折舊及攤銷	(5,460)	(49)	(234,415)	(277,026)	(516,950)
採用權益法之					
投資損失	-	-	(195)	-	(195)
其他項目	(42,748)	(6,162)	(204,276)	(971,144)	(1,224,330)
部門損益	<u>(\$ 47,162)</u>	<u>(\$ 6,179)</u>	<u>(\$ 25,975)</u>	<u>(\$ 565,624)</u>	<u>(\$ 644,940)</u>
可辨認資產	\$ 758,446	\$115,739	\$3,525,188	\$1,339,676	\$5,739,049
採用權益法之					
投資	-	-	2,305	-	2,305
部門資產	<u>\$ 758,446</u>	<u>\$115,739</u>	<u>\$3,527,493</u>	<u>\$1,339,676</u>	<u>\$5,741,354</u>

(四)部門損益之調節資訊

提供予主要營運決策者之外部收入及部門損益，與財務報表內之收入及稅前淨利採用一致之衡量方式，故無須調節。

(五) 產品別及勞務別之資訊

	109年度	108年度
出售土地收入	\$ 82,500	\$ -
育樂收入	455,174	574,231
銷貨收入	166,844	163,727
租賃收入	14,974	425
專櫃租賃收入	208,356	281,102
其他收入	226,971	150,965
合計	<u>\$ 1,154,819</u>	<u>\$ 1,170,450</u>

(六) 地區別資訊

本集團民國 109 年及 108 年度地區別資訊如下：

	109年度		108年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
大陸地區(含香港)	\$ 58,237	\$ -	\$ 160,051	\$ 229,126
台灣	<u>1,096,582</u>	<u>3,792,908</u>	<u>1,010,399</u>	<u>4,274,268</u>
合計	<u>\$ 1,154,819</u>	<u>\$ 3,792,908</u>	<u>\$ 1,170,450</u>	<u>\$ 4,503,394</u>

(七) 重要客戶資訊

民國 109 年及 108 年度均無收入占企業收入 10%以上之重要客戶。

大魯閣實業股份有限公司

資金貸與他人

民國109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

附表一

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人					資金貸與性質(2)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(3)	資金貸與總限額(註3)	備註
					本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間					名稱	價值			
0	大魯閣實業	上海基創體育管理有限公司	其他應收款-關係人	是	\$ 8,544	\$ 8,544	\$ 8,544	3.41%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 80,124	\$ 320,496	註4
0	大魯閣實業	大魯閣好好育樂股份有限公司	其他應收款-關係人	是	100,000	100,000	36,000	3.00%	2	\$ -	營運週轉	-	擔保 工商本票	100,000	80,124	320,496	
0	大魯閣實業	八領觀光事業股份有限公司	其他應收款-關係人	是	9,000	9,000	6,000	2.50%	2	\$ -	營運週轉	-	擔保 工商本票	9,000	80,124	320,496	
0	大魯閣實業	雲端生活健康事業有限公司	其他應收款	否	800	800	406	3.00%	1	\$ 6,000	營運週轉	-	擔保 工商本票	800	80,124	320,496	
0	大魯閣實業	台灣優衣庫有限公司	其他應收款	否	5,000	5,000	1,165	1.36%~2.25%	1	\$ 130,948	裝修工程	-	保證金	2,500	80,124	320,496	

註1:編號欄之說明如下:
(1)發行人填0。
(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：資金貸與性質：1.有業務往來者。2.有短期融通資金需要者。

註3：本公司及各子公司對外資金貸與總額以各公司淨值40%為限，短期資金融通部分之總額以不高過各公司淨值30%為限；另對單一企業資金貸與之金額，有業務往來者以不超過雙方業務往來金額為限，而對有短期資金融通之必要者，貸與金額以不超過各公司淨值10%為限。

註4：此項資金貸與業已逾期並於期後收回。

大魯閣實業股份有限公司

為他人背書保證

民國109年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
		公司名稱	關係 (註2)											
0	大魯閣實業股份有限公司	大魯閣好好育樂股份有限公司	3	1,602,478	70,000	70,000	38,907	-	8.74%	\$ 2,003,098	Y	N	N	
0	大魯閣實業股份有限公司	八領觀光事業股份有限公司	3	400,620	35,000	35,000	5,821	-	4.37%	2,003,098	Y	N	N	

註1：編號欄之說明如下：

(1). 發行人填0。

(2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

(1). 有業務關係之公司。

(2). 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

(3). 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

(4). 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

(5). 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

(6). 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：大魯閣實業股份有限公司之限額規定本公司最近期財務報表淨值之250%為限額。對單一子公司背書保證金額，以本公司最近期財務報表淨值50%為限額。但本公司直接及間接對持有普通股股權超過百分之七十之子公司背書保證額度不得超過本公司淨值之200%為限額，並於股東會說明其必要性及合理性。

大魯閣實業股份有限公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
 （除特別註明者外）

附表三

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	帳面金額	持股比例	公允價值	
大魯閣實業	全方位企業(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	50	10,489	5.26%	10,489	
大魯閣實業	柏鑫健康事業股份有限公司	"	"	150,000	13,817	10.00%	13,817	
大魯閣建設	公誠興業(股)公司(原：公誠投資(股)公司)	該公司董事長為本公司董事長	"	7,458,000	33,061	15.23%	33,061	
大魯閣建設	大瀚國際(股)公司	無	"	503,562	7,548	8.10%	7,548	

大魯閣實業股份有限公司

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
 民國109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
 （除特別註明者外）

附表四

買、賣之公司	有價證券種類及		交易對象 (註2)	關係 (註2)	期初		買入(註3)		賣出(註3)				期 末	
	名稱(註1)	帳列科目			股數	金 額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益(註6)	股數	金額
大魯閣實業	大魯閣開發股份有限公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	-	22,443(仟)股	\$ 226,565	-	\$ -	22,443(仟)股	\$ 185,607	\$ 185,607	\$ -	-	\$ -
大魯閣建設	大魯閣開發股份有限公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	-	1,721(仟)股	\$ 17,376	-	-	1,721(仟)股	14,235	14,235	-	-	-

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達三億元或實收資本額百分之二十。

註4：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

註5：係本公司於民國109年8月12日經董事會決議處分分別由大魯閣實業及大魯閣建設持有之13.76%及1.06%股份。

註6：本公司民國109年度賣出之標的有價證券皆帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動，其累積損失因除列轉列保留盈餘金額請詳財務報表附註六、(三)。

大魯閣實業股份有限公司
母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
民國109年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

				交易往來情形			佔合併總營收或總資產之 比率
編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	科目	金額	交易條件	
0	大魯閣實業	大魯閣好好育樂	母公司對子公司	其他應收款	\$ 36,000	註2	0.75%
0	大魯閣實業	八領	母公司對子公司	其他應收款	6,000	註2	0.12%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：
（1）母公司填0。
（2）子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
註2：係應收資金融資款。

附表六

大魯閣實業股份有限公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

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	本期認列	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	本期損益	之投資損益	
大魯閣實業	Gowin Development Ltd.	英屬維京群島	轉投資大陸之控股公司	\$ 194,236	\$ 194,236	6,375,000	100.00	\$ 4,922	(107)	(107)	
大魯閣實業	大魯閣建設(股)有限公司	台灣	不動產及證券買賣業務	415,709	515,709	15,500,000	100.00	73,168	63,008	63,008	
大魯閣實業	Taroko Recreation Management Co. Ltd	薩摩亞	轉投資大陸之控股公司	371,827	371,827	1,191,000	100.00	5,018	(32,339)	(32,339)	
大魯閣實業	大魯閣好好育樂(股)公司	台灣	休閒活動場館業務、遊樂園業	309,350	309,350	30,935,000	71.44	-	53,175	37,990	
大魯閣實業	食釀餐飲事業(股)公司	台灣	餐飲業	2,500	2,500	250,000	25.00	2,076	(918)	(229)	
大魯閣實業	基榮興業股份有限公司	台灣	不動產租賃業	3,577	-	325,550	32.56	3,019	(1,106)	(130)	
大魯閣實業	台灣寵物世界股份有限公司	台灣	寵物用品零售業	8,477	-	1,125,000	25.00	8,063	12	(414)	
大魯閣實業	和宸國際開發股份有限公司	台灣	住宅及大樓開發業	200	-	2,000	20.00	195	(27)	(5)	
大魯閣建設	八領觀光事業(股)公司	台灣	一般旅館、餐飲業	30,000	30,000	3,000,000	60.00	18,084	1,152	-	

大魯閣實業股份有限公司
大陸投資資訊－基本資料
民國109年1月1日至12月31日

附表七

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益		備註
					匯出	收回						匯回投資收益		
濟南大魯閣光電科技有限公司	經營熱陰極螢光燈管、冷陰極燈管及安定器、面板等組合業務	\$ 14,240	2	\$ 14,240	\$ -	\$ -	\$ 14,240	\$ -	0.00%	\$ -	\$ -	\$ -	-	註3、4
山東大魯閣織染工業有限公司	紡織技術開發、高級化纖物面料織染及後整理加工	448,560	2	149,406	-	-	149,406	-	0.00%	-	-	-	-	註3、6
上海基創體育管理有限公司	體育場館經營及餐飲管理	339,197	2	339,197	-	-	339,197	(35,137)	30.00%	(27,606)	-	-	-	註5

公司名稱	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
大魯閣實業股份有限公司	\$ 502,843	\$ 531,015	\$ 480,743

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1). 直接赴大陸地區從事投資
- (2). 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)
- (3). 其他方式

註2：係依被投資公司經台灣母公司簽證會計師查核之財務報告。

註3：本公司之子公司Gowin Development Ltd.於民國95年間將其對濟南大魯閣織染工業有限公司投資款按其淨值人民幣47,107作價，透過轉投資Happy Year Investment Co. Ltd投資於山東大魯閣織染工業有限公司，該項投資案業經當地主管機關辦理完竣。大魯閣織染工業有限公司，該項投資案業經當地主管機關辦理完竣。

註4：該轉投資公司業於民國97年第一季清算完畢並取得經濟部投資審議委員會之核准撤銷函。

註5：本公司透過轉投資Taroko Recreation management Co. Ltd取得上海基創體育投資管理有限公司99.19%之股權，總投資金額為美金12,000仟元，該項投資案業經經濟部投資審議委員會核准在案；另由間接持股比率40%之轉投資公司山東大魯閣織染工業有限公司取得上海基創體育投資管理有限公司0.81%之股權，總投資額為美金100仟元；上述山東大魯閣織染工業有限公司持有上海基創之股權業已於104年第三季出售給外部人，由濟南基貿持有；

上述轉投資Taroko Recreation management Co. Ltd持有之股權業已於民國109年第三季及第四季分別出售50%及19.19%予上海澳遠及濟南貿基，該投資移轉案業經經濟部投資審議委員會核准在案。

註6：本集團為利未來營運發展及財務結構優化，於民國103年11月21日出售第三地區控股Gowin與大魯閣建設共同持股100%之子公司Happy Year及其100%轉投資山東大魯閣予盈博控股集团有限公司，交易金額為人民幣115,000仟元。上開股權交易事宜業已於民國104年6月3日移轉60%股權，致本集團喪失對該子公司控制力，故轉列以採權益法評價之被投資公司並停止認列相關損益。餘之股權業已於民國105年4月14日過戶完畢。

大魯閣實業股份有限公司

主要股東資訊

民國109年1月1日至12月31日

附表八

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
公誠興業股份有限公司	18,577,430	24.76%
林曼麗	8,611,313	11.48%
三功國際股份有限公司	7,202,532	9.60%

註1：本表係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5%以上資料。

註2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過10%之內部人股權申報，其持股包含本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

註3：本表之編製原則係比照股東臨時會停止過戶之證券所有人名冊(融券不回補)計算各信用交易餘額之分配。

註4：持股比例(%)＝該股東持有總股數/已完成無實體登錄交付之總股數。

註5：已完成無實體登錄交付之總股數（含庫藏股）為75,000,000 股

社團法人台北市暨台中市會計師公會會員印鑑證明書

會員姓名：(1)王方瑜

北市財證字第

1100091

號

(2)劉美蘭

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段 333 號 27 樓

事務所電話：(02)2729-6666

事務所統一編號：03932533

會員證書字號：(1)北市會證字第 3712 號

委託人統一編號：04690983

(2)中市會證字第 0953 號

印鑑證明書用途：辦理 大魯閣實業股份有限公司

109 年度（自民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）		存會印鑑（一）	
簽名式（二）		存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中華民國

110 年

月

11

日

附件十一

110 年第二季合併財務報告及會計師核閱報告

大魯閣實業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 110 年及 109 年第三季
(股票代碼 1432)

公司地址：台中市東區復興路 4 段 186 號
電 話：(04)3611-8888

大魯閣實業股份有限公司及子公司
民國 110 年及 109 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8 ~ 9
六、	合併權益變動表	10
七、	合併現金流量表	11 ~ 12
八、	合併財務報表附註	13 ~ 71
	(一) 公司沿革	13
	(二) 通過財務報告之日期及程序	13
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13 ~ 14
	(四) 重要會計政策之彙總說明	14 ~ 26
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27
	(六) 重要會計科目之說明	27 ~ 53
	(七) 關係人交易	53 ~ 59
	(八) 質押之資產	59
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	59

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	59	
(十一)	重大之期後事項	59	
(十二)	其他	60 ~ 69	
(十三)	附註揭露事項	69 ~ 70	
	1. 重大交易事項相關資訊	69	
	2. 轉投資事業相關資訊	70	
	3. 大陸投資資訊	70	
	4. 主要股東資訊	70	
(十四)	部門資訊	70 ~ 71	

會計師核閱報告

(110)財審報字第 21002096 號

大魯閣實業股份有限公司 公鑒：

前言

大魯閣實業股份有限公司及子公司民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司及採用權益法之投資之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之資產總額(含「採用權益法之投資」)分別為新台幣 105,221 仟元及新台幣 88,895 仟元，分別占合併資產總額之 2.24%及 1.74%；負債總額分別為新台幣 75,057 仟元及新台幣 52,114 仟元，分別占合併負債總額之 1.84%及 1.30%；其民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣(897)仟元、新台幣 991 仟元、新台幣(3,236)仟元及新台幣 1,021 仟元，分別占合併綜合損益總額之 1.58%、1.10%、2.14%及 10.36%。



資誠

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之投資之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達大魯閣實業股份有限公司及子公司民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

蕭春鴛

蕭春鴛



會計師

劉美蘭

劉美蘭



前行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0960042326 號

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1070323061 號

中 華 民 國 1 1 0 年 1 1 月 9 日



大魯閣實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國110年9月30日及民國109年12月31日、9月30日

(民國110年及109年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產		附註	110 年 9 月 30 日		109 年 12 月 31 日		109 年 9 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 347,174	7	\$ 264,545	6	\$ 486,679	9
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產－流動		19,470	1	-	-	-	-
1150	應收票據淨額	六(四)	100	-	-	-	888	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	36,864	1	29,754	1	48,977	1
1180	應收帳款－關係人淨額	七	-	-	289	-	201	-
1200	其他應收款		8,657	-	6,565	-	100,598	2
1210	其他應收款－關係人	七	952	-	12,242	-	11,760	-
130X	存貨	六(五)及八	269,898	6	261,095	5	265,121	5
1410	預付款項		54,709	1	34,940	1	38,790	1
1470	其他流動資產	六(九)及八	110,639	2	242,575	5	240,134	5
11XX	流動資產合計		848,463	18	852,005	18	1,193,148	23
非流動資產								
1510	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產－非流動		80,153	2	81,026	2	3,428	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡	六(三)						
	量之金融資產－非流動		50,715	1	64,915	1	63,448	1
1550	採用權益法之投資	六(六)	4,986	-	13,353	-	14,973	-
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八	595,176	13	520,846	11	500,233	10
1755	使用權資產	六(八)	2,358,564	50	2,522,296	53	2,579,040	51
1760	投資性不動產淨額	六(十)	518,681	11	546,253	11	555,442	11
1780	無形資產	六(十一)						
		(十三)	88,988	2	91,266	2	92,065	2
1900	其他非流動資產	六(十二)、七						
		及八	145,032	3	112,247	2	110,396	2
15XX	非流動資產合計		3,842,295	82	3,952,202	82	3,919,025	77
1XXX	資產總計		\$ 4,690,758	100	\$ 4,804,207	100	\$ 5,112,173	100

(續次頁)

大魯閣實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國110年9月30日及民國109年12月31日、9月30日

(民國110年及109年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	110年9月30日		109年12月31日		109年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(十四)	\$ 251,138	5	\$ 200,000	4	\$ 120,000	2
2130	合約負債—流動	六(二十二)	110,657	3	103,802	2	107,036	2
2150	應付票據		950	-	438	-	2,510	-
2170	應付帳款		173,020	4	221,093	5	204,479	4
2180	應付帳款—關係人	七	388	-	249	-	374	-
2200	其他應付款	六(十五)	104,625	2	103,090	2	132,434	3
2220	其他應付款項—關係人	七	264	-	680	-	570	-
2280	租賃負債—流動	七	236,051	5	243,171	5	241,600	5
2300	其他流動負債	六(十六)	154,895	3	84,584	2	93,614	2
21XX	流動負債合計		<u>1,031,988</u>	<u>22</u>	<u>957,107</u>	<u>20</u>	<u>902,617</u>	<u>18</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十六)	262,902	6	109,162	2	106,270	2
2580	租賃負債—非流動	七	2,754,417	59	2,922,032	61	2,984,597	58
2600	其他非流動負債		19,777	-	19,734	-	22,471	1
25XX	非流動負債合計		<u>3,037,096</u>	<u>65</u>	<u>3,050,928</u>	<u>63</u>	<u>3,113,338</u>	<u>61</u>
2XXX	負債總計		<u>4,069,084</u>	<u>87</u>	<u>4,008,035</u>	<u>83</u>	<u>4,015,955</u>	<u>79</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十八)	750,000	16	750,000	16	750,000	15
資本公積								
3200	資本公積	六(十九)	184,068	4	184,068	4	484,068	9
保留盈餘								
3350	待彌補虧損	六(二十一)	(220,412)(5)	(88,802)(2)	(88,241)(2)			
其他權益								
3400	其他權益	六(二十)	(58,498)(1)	(44,027)(1)	(45,892)(1)			
3500	庫藏股票	六(十八)	(24,939)(1)	-	-	-	-	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>630,219</u>	<u>13</u>	<u>801,239</u>	<u>17</u>	<u>1,099,935</u>	<u>21</u>
36XX	非控制權益		<u>(8,545)</u>	<u>-</u>	<u>(5,067)</u>	<u>-</u>	<u>(3,717)</u>	<u>-</u>
3XXX	權益總計		<u>621,674</u>	<u>13</u>	<u>796,172</u>	<u>17</u>	<u>1,096,218</u>	<u>21</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
九								
重大之期後事項								
十一								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 4,690,758</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,804,207</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,112,173</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林曼麗

經理人：謝國棟

會計主管：葉能律

 大魯閣實業股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國110年及109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：新台幣仟元
 (除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

項目	附註	110年7月1日 至9月30日 金額	%	109年7月1日 至9月30日 金額	%	110年1月1日 至9月30日 金額	%	109年1月1日 至9月30日 金額	%
4000 營業收入	六(二十二) 及七	\$ 150,575	100	\$ 312,236	100	\$ 519,502	100	\$ 896,070	100
5000 營業成本	六(五)	(121,928)	(81)	(154,524)	(50)	(368,538)	(71)	(445,696)	(50)
5900 營業毛利		28,647	19	157,712	50	150,964	29	450,374	50
營業費用	六(二十七) (二十八)及 七								
6100 推銷費用		(68,959)	(46)	(102,996)	(33)	(220,094)	(42)	(324,144)	(36)
6200 管理費用		(20,379)	(14)	(60,598)	(19)	(67,741)	(13)	(154,509)	(17)
6450 預期信用減損利益	六(二十八)	-	-	-	-	37	-	-	-
6000 營業費用合計		(89,338)	(60)	(163,594)	(52)	(287,798)	(55)	(478,653)	(53)
6900 營業損失		(60,691)	(41)	(5,882)	(2)	(136,834)	(26)	(28,279)	(3)
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(二十三)	105	-	345	-	775	-	1,453	-
7010 其他收入	六(二十四)	31,167	21	25,778	8	45,551	9	59,394	6
7020 其他利益及損失	六(二十五)	(4,534)	(3)	71,979	23	(3,977)	(1)	43,239	5
7050 財務成本	六(二十六) 及七	(14,430)	(10)	(18,465)	(6)	(41,569)	(8)	(55,057)	(6)
7060 採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	六(六)	(402)	-	(2,038)	-	(559)	-	(1,856)	-
7000 營業外收入及支出合計		11,906	8	77,599	25	221	-	47,173	5
7900 稅前淨利(淨損)		(48,785)	(33)	71,717	23	(136,613)	(26)	18,894	2
7950 所得稅費用	六(二十九)	-	-	-	-	-	-	(1,141)	-
8000 繼續營業單位本期淨利(淨 損)		(48,785)	(33)	71,717	23	(136,613)	(26)	17,753	2
8200 本期淨利(淨損)		(\$ 48,785)	(33)	\$ 71,717	23	(\$ 136,613)	(26)	\$ 17,753	2

(續次頁)

 大魯閣實業股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國110年及109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：新台幣仟元
(除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

項目	附註	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
		金額 %	金額 %	金額 %	金額 %
其他綜合損益(淨額)					
不重分類至損益之項目					
8316 透過其他綜合損益按公允價 六(三)					
值衡量之權益工具投資未實 (二十)					
現評價損益		(\$ 8,101)(5)	\$ 816 -	(\$ 14,200)(3)	(\$ 25,641)(3)
8310 不重分類至損益之項目總額		(8,101)(5)	816 -	(14,200)(3)	(25,641)(3)
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 六(二十)					
之兌換差額		(23) -	17,979 6	(1,142) -	17,897 2
8370 採用權益法認列之關聯企業 六(二十)					
及合資之其他綜合損益之份					
額—可能重分類至損益之項					
目		15 -	(153) -	871 -	(153) -
8360 後續可能重分類至損益之					
項目總額		(8) -	17,826 6	(271) -	17,744 2
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 8,109)(5)	\$ 18,642 6	(\$ 14,471)(3)	(\$ 7,897)(1)
8500 本期綜合損益總額		(\$ 56,894)(38)	\$ 90,359 29	(\$ 151,084)(29)	\$ 9,856 1
淨利(損)歸屬於：					
8610 母公司業主		(\$ 47,091)(32)	\$ 48,537 16	(\$ 131,610)(25)	\$ 624 -
8620 非控制權益		(1,694)(1)	23,180 7	(5,003)(1)	17,129 2
合計		(\$ 48,785)(33)	\$ 71,717 23	(\$ 136,613)(26)	\$ 17,753 2
綜合(損)益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		(\$ 55,200)(37)	\$ 67,518 22	(\$ 146,081)(28)	(\$ 6,944)(1)
8720 非控制權益		(1,694)(1)	22,841 7	(5,003)(1)	16,800 2
合計		(\$ 56,894)(38)	\$ 90,359 29	(\$ 151,084)(29)	\$ 9,856 1
基本每股(虧損)盈餘 六(三十)					
9750 基本每股(虧損)盈餘合計		(\$ 0.64)	\$ 0.65	(\$ 1.79)	\$ 0.01
稀釋每股(虧損)盈餘 六(三十)					
9850 稀釋每股(虧損)盈餘合計		(\$ 0.64)	\$ 0.65	(\$ 1.79)	\$ 0.01

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林曼麗



經理人：謝國棟



會計主管：葉能津



大魯閣實業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國110年及109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：新台幣仟元

歸屬於本公司之權益														
附註	普通股本	發行溢價	於本公司之權益	母所有權權益	公積金	保留盈餘	業主之權益	盈餘	待彌補虧損	其他權益	庫藏股票	總計	非控制權益	權益總額
			實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值之差額	認列對子公司所有權權益變動數	受贈資產	法定盈餘公積	特別盈餘公積	盈餘合計	總計					
六(三)(二十)	\$ 1,679,376	\$483,263	\$ 1,102	\$193,889	\$ 1,975	\$ 50,921	\$ 48,319	(\$ 1,223,675)	(\$123,520)	\$ -	\$ 1,111,650	\$ 2,232	\$ 1,113,882	
	-	-	-	-	-	-	-	624	-	-	624	17,129	17,753	
	-	-	-	-	-	-	-	-	(7,568)	-	(7,568)	(329)	(7,897)	
	-	-	-	-	-	-	-	624	(7,568)	-	(6,944)	16,800	9,856	
	-	-	-	-	-	-	-	(85,196)	85,196	-	-	-	-	
六(十八)(二十一)	(929,376)	(1,170)	-	(193,889)	-	(50,921)	(48,319)	1,223,675	-	-	-	-	-	
六(三十一)	-	-	(1,102)	-	-	-	-	(3,669)	-	-	(4,771)	(23,121)	(27,892)	
六(十八)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	372	372	
	\$ 750,000	\$482,093	\$ -	\$ -	\$ 1,975	\$ -	\$ -	(\$ 88,241)	(\$ 45,892)	\$ -	\$ 1,099,935	(\$ 3,717)	\$ 1,096,218	
	\$ 750,000	\$182,093	\$ -	\$ -	\$ 1,975	\$ -	\$ -	(\$ 88,802)	(\$ 44,027)	\$ -	\$ 801,239	(\$ 5,067)	\$ 796,172	
	-	-	-	-	-	-	-	(131,610)	-	-	(131,610)	(5,003)	(136,613)	
	-	-	-	-	-	-	-	-	(14,471)	-	(14,471)	-	(14,471)	
六(十八)	-	-	-	-	-	-	-	(131,610)	(14,471)	-	(146,081)	(5,003)	(151,084)	
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(24,939)	(24,939)	-	(24,939)	
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,525	1,525	
	\$ 750,000	\$182,093	\$ -	\$ -	\$ 1,975	\$ -	\$ -	(\$ 220,412)	(\$ 58,498)	(\$ 24,939)	\$ 630,219	(\$ 8,545)	\$ 621,674	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林曼麗



經理人：謝國棟



會計主管：葉能律



 大魯閣實業股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國110年及109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：新台幣仟元

	附註	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量			
本期稅前(淨損)淨利		(\$ 136,613)	\$ 18,894
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(二十八)	272,516	319,313
各項攤提	六(二十八)	3,206	10,284
預期信用減損利益	六(二十八)	(37)	-
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債淨損(益)	六(二)(二十五)	8,955	40
利息費用	六(二十六)	41,569	55,057
利息收入	六(二十三)	(775)	(1,453)
股利收入	六(二十四)	1,870	-
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(二十五)	559	1,856
處分不動產、廠房及設備損(益)	六(二十五)	1,597	(71,584)
處分投資損(益)	六(二十五)	(4,052)	6,097
減損損失	六(十一)(十三)(二十五)	-	28,281
租約修改利益	六(二十五)	(3,267)	(10,729)
租金減讓認列收入數	六(八)(二十四)	(6,478)	(26,195)
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
應收票據		(100)	(888)
應收帳款		(7,073)	(16,713)
應收帳款-關係人		289	(198)
其他應收款		(2,071)	(3,001)
其他應收款-關係人		1,833	(10,285)
存貨		(8,803)	10,510
預付款項		(19,769)	19,967
其他流動資產		(2,779)	1,900
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債-流動		6,855	(1,366)
應付票據		512	543
應付票據-關係人		-	(3,766)
應付帳款		(48,073)	(4,193)
應付帳款-關係人		139	(613)
其他應付款項		9,588	38,842
其他應付款項-關係人		(416)	-
其他流動負債		(3,960)	(327)
營運產生之現金流入		105,222	360,273
收取之利息		1,054	1,453
支付之利息		(41,531)	(55,410)
支付所得稅		-	(1,141)
營業活動之淨現金流入		64,745	305,175

(續次頁)

大魯閣實業股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國110年及109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：新台幣仟元

	附註	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
投資活動之現金流量			
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產		(\$ 78,006)	\$ -
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產		54,412	-
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		-	(3,402)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		-	199,842
取得不動產、廠房及設備	六(三十二)	(166,226)	(64,890)
處分不動產、廠房及設備		5,733	1,300
取得無形資產	六(十一)	(116)	(384)
取得採用權益法之投資	七	-	(14,581)
處分採用權益法之投資	六(六)及七	8,488	2,527
存出保證金增加		(31,414)	(448)
其他應收款-關係人減少		8,544	-
其他流動資產減少		134,715	75,890
其他非流動資產增加		(2,183)	(8,444)
收取之股利		1,870	1,498
子公司喪失控制淨現金影響數	六(三十二)	-	(8,841)
投資活動之淨現金(流出)流入		(64,183)	180,067
籌資活動之現金流量			
舉借短期借款	六(三十三)	51,138	20,000
舉借長期借款	六(三十三)	295,792	20,000
償還長期借款	六(三十三)	(67,781)	(19,108)
租賃負債租金給付	六(三十三)	(171,853)	(199,829)
存入保證金增加(減少)	六(三十三)	43	(1,660)
買回庫藏股	六(十八)	(24,939)	-
非控制權益變動	六(三十一)	1,525	(27,892)
籌資活動之淨現金流入(流出)		83,925	(208,489)
匯率影響數		(1,858)	(3,739)
本期現金及約當現金增加數		82,629	273,014
期初現金及約當現金餘額		264,545	213,665
期末現金及約當現金餘額		\$ 347,174	\$ 486,679

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林曼麗



經理人：謝國棟



會計主管：葉能律



大魯閣實業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 110 年及 109 年第三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

大魯閣實業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 62 年 7 月 18 日設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為百貨商場開發業務、休閒活動場館業務、其他休閒服務、育樂用品零售業務及國際貿易等。本公司股票經台灣證券交易所核准自民國 71 年 7 月 26 日起正式掛牌買賣。於民國 106 年 6 月經股東會決議及經濟部核准更名為大魯閣實業股份有限公司，並經證券主管機關同意自 106 年 7 月起調整本公司集中市場之產業類別為貿易百貨業。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 110 年 11 月 9 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國110年4月1日(註)

註：金管會允許提前於民國110年1月1日適用。

除下列所述者外，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：

國際財務報導準則第 16 號之修正「2021 年 6 月 30 日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

此修正就承租人得選擇新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓之實務權宜作法中，須符合特定所有條件下的租賃給付之任何減少給付，自僅影響原於民國110年6月30日以前到期之給付，延長為僅影響原於民國111年6月30日以前到期之給付。

(二) 尚未採用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民國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	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018－2020週期之年度改善	民國111年1月1日

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	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日

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。

四、重要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會計準則第 34 號「期中財務報導」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。

2. 編製符合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)之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. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			110年9月 30日	109年12 月31日	109年9月 30日	
本公司	大魯閣建設股份有限公司(大魯閣建設)	不動產及證券買賣業務	100.00	100.00	100.00	
本公司	Gowin Development Ltd. (Gowin)	轉投資大陸之控股公司	100.00	100.00	100.00	
本公司	Taroko Recreation Management Co. Ltd (TRM)	轉投資大陸之控股公司	100.00	100.00	100.00	
本公司	大魯閣商場事業股份有限公司(大魯閣商場)	百貨公司及其他綜合零售業	-	-	-	註1
本公司	大魯閣好好育樂股份有限公司(大魯閣好好育樂)	休閒活動場館業	71.44	71.44	71.44	註2
本公司	魯鑫股份有限公司(魯鑫)	書籍及文具批發業	69.50	-	-	註3
大魯閣建設	八領觀光事業股份有限公司(八領觀光)	一般旅館、餐飲業	60.00	60.00	60.00	註4
TRM	上海基創體育管理有限公司(上海基創)	體育場館經營及餐飲管理	-	-	-	註5

註1：本公司於民國109年2月向非關係人取得大魯閣商場剩餘9.26%股權以進行吸收合併，並以本公司作為存續公司，其合併基準日為民國109年3月1日，請參閱附註六(三十一)之說明。

註2：本集團之子公司原名為「大魯閣賽道樂園國際股份有限公司」業已於民國110年1月辦理更名為「大魯閣好好育樂股份有限公司」。

註3：於民國110年5月完成設立登記。

註4：因不符合重要子公司之定義故依該公司民國110年及109年9月30日自編未經會計師核閱之財務報告編入合併財務報告。

註5：本集團於民國109年8月15日出售上海基創子公司59.19%股權，致本集團喪失對該子公司之控制，並按喪失控制日之公允價值認列對前子公司之剩餘投資，並將剩餘投資改採權益法評價處理。本集團因而認列\$5,744之損失，該損失認列於綜合損益表其他利益及損失項目中。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。
5. 重大限制：無。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無。

(四) 外幣換算

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。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

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) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益在損益表之「其他利益及損失」列報。

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集團個體、關聯企業及聯合協議，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即期匯率換算；
 - 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；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售國外營運機構時，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。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

合併公司從事委託營造廠商興建大樓或廠房出售業務，暨承攬營建工程業務，其營業週期通常長於一年，與營建工程有關之資產及負債，係按營業週期作為劃分流動或非流動之基準；其餘科目劃分流動與非流動之標準如下：

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實現者。
- (4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

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)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4)不能無條件將清償期限遞延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負債分類為非流動。

(六) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

- 1. 係指非屬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金融資產。
- 2. 本集團對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
- 3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
- 4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(七) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

- 1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：
 - (1)在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - (2)該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
- 2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：

- (1) 屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。
- (2) 屬債務工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列前之減損損失、利息收入及外幣兌換損益認列於損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失將自權益重分類至損益。

(八) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

- (1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。

4. 本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(九) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。

2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(十) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十一) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十二) 出租人之租賃交易-營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十三) 存貨

1. 包括待建土地、在建房地及待售房地等，係以取得成本為入帳基礎，依全部完工法認列工程損益。待建土地於積極開發時轉列在建房地，並於積極開發或建造工作時起至完工期間，將有關之利息資本化。
2. 存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依移動平均法決定。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除相關變動銷售費用後之餘額。

(十四) 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. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 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。
5. 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。

(十五) 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。
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. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一資產負債表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	10年～50年
機器設備	2年～10年
運輸設備	3年～5年
辦公設備	1年～13年
其他設備	1年～12年
租賃改良物	2年～15年

(十六) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：
 - (1) 固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；
 - (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付；
 - (3) 殘值保證下本集團預期支付之金額

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

- (1)租賃負債之原始衡量金額；
- (2)於開始日或之前支付之任何租賃給付；
- (3)發生之任何原始直接成本

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

4. 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

(十七) 投資性不動產

本集團之投資性不動產係為賺取長期租金收益而持有。投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。

(十八) 無形資產

1. 商標權

單獨取得之商標權以取得成本認列。商標權為有限耐用年限資產，依直線法按估計耐用年限 5 年攤銷。

2. 商標權(非確定耐用年限)

非確定耐用年限商標權按收購日公允價值認列，經評估該商標權將在可預見的未來持續產生淨現金流入，故視為非確定耐用年限，不予以攤銷，並每年定期進行減損測試。

3. 單獨取得之電腦軟體以取得成本認列，因企業合併所取得之電腦軟體按收購日之公允價值認列，依直線法按估計耐用年限 2~10 年攤銷。

4. 著作權以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 5 年攤銷。

5. 因企業合併所取得之會員名單按收購日之公允價值認列，依直線法按估計耐用年限 3.5 年攤銷。

6. 商譽係因企業合併採收購法而產生。

(十九) 非金融資產減損

1. 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處分成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

2. 商譽及非確定耐用年限無形資產，定期估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。
3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

(二十) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項及其他長、短期借款。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(二十一) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料及商品所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(二十二) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十三) 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

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。

3. 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邀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者時認列費用。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。

4. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會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。

(二十四) 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。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣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，認列未分配盈餘所得稅費用。
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合併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。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，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很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，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。

6. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。
7. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

(二十五)股本

1. 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以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

(二十六)收入認列

1. 專櫃營業收入

收入於專櫃出售其貨品時確認，依國際財務報導準則公報第 15 號「客戶合約之收入」之規定，本集團之交易型態並未對完成提供特定商品或勞務之承諾負有主要責任，且並無於特定商品或勞務移轉予客戶前或於控制移轉後承擔存貨風險，符合代理人之定義，此類交易係認列交易淨額為收入。

2. 商品銷售

(1) 本集團主要經營購物商場及休閒育樂事業，銷貨收入於商品銷售予客戶時認列。

(2) 本集團對零售客戶經營客戶忠誠計畫，於交易時給與客戶獎勵積分，客戶於兌換獎勵積分時有權以折扣價格或免費兌換方式取得額外產品。獎勵積分提供客戶尚未發生原始交易則無法取得之重要權利，因此提供客戶之獎勵積分係一單獨履約義務。交易價格以相對單獨售價為基礎分攤予產品及獎勵積分。獎勵積分之單獨售價係以客戶取得之折扣及依據過去經驗積分兌換之可能性為基礎估計。產品之單獨售價係以零售價格為基礎估計。分攤至獎勵積分之交易價格認列為合約負債，直到客戶兌換積分時，或於積分逾期失效時轉列為收入。

3. 智慧財產授權收入

本集團與客戶簽訂智慧財產授權合約，本集團與客戶協議權利金之收取係以客戶使用/銷售基礎計算，於履約義務已滿足且後續客戶之使用實際發生時認列收入。

4. 土地開發及轉售

- (1) 本集團經營土地開發及銷售住宅，於不動產之控制移轉予客戶時認列收入。對於已簽約之銷售住宅合約，基於合約條款之限制，該不動產對本集團沒有其他用途，但直至不動產之法定所有權移轉客戶時，本集團始對合約款項具可執行權利，因此於法定所有權移轉予客戶之時點認列收入。
- (2) 收入以合約議定之金額衡量，客戶於不動產之法定所有權移轉時支付合約價款。極少數狀況下，本集團與客戶協議遞延付款時點，但遞延還款期間均不超過 12 個月，判斷合約不存在重大財務組成部分，因此不予調整對價金額。
- (3) 本集團銷售預售屋之合約中含有預收客戶貨款之條款，且預收時點與商品控制移轉之時間間隔長於一年。依據 IFRS 15 之規定，本集團如判斷個別預售屋合約中存在重大財務組成部分，應調整承諾對價之金額並認列利息費用。另 IFRS 15 說明企業應僅於合約層級考量財務組成部分之重大性，而不於組合層級考量財務融資是否重大。

5. 財務組成部分

本集團與客戶簽訂之合約，移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。

(二十七) 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，認列為非流動負債，並按相關資產之估計耐用年限以直線法認列為當期損益。

(二十八) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本集團之主要營運決策者為董事會。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設可能具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險，請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

無。

(二)重要會計估計及假設

商譽及非確定耐用年限無形資產減損評估

商譽及非確定耐用年限無形資產減損之評估過程依賴本集團之主觀判斷，包含辨認現金產生單位及分攤資產負債和商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。有關商譽及非確定耐用年限無形資產減損評估，請參閱附註六、(十三)之說明。

民國 110 年 9 月 30 日，本集團認列減損損失後之商譽及非耐用年限無形資產合計為\$85,781。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 10,232	\$ 12,353	\$ 11,416
支票存款及活期存款	336,942	252,192	475,263
	<u>\$ 347,174</u>	<u>\$ 264,545</u>	<u>\$ 486,679</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. 因長短期借款、信託專戶、房屋租賃及履約保證金而致用途受限之現金及約當現金，於民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日分類為其他金融資產-流動，分別為\$102,032、\$81,747 及\$81,640；分類為其他金融資產-非流動分別為\$20,902、\$23,238 及\$21,654。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
<u>流動項目</u>			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
上市櫃公司股票	\$ 27,573	\$ -	\$ -
評價調整	(8,103)	-	-
	<u>\$ 19,470</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>非流動項目</u>			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
電影投資協議	\$ 3,171	\$ 3,192	\$ 3,334
開發新建案投資協議	60,000	60,000	-
	63,171	63,192	3,334
評價調整	16,982	17,834	94
	<u>\$ 80,153</u>	<u>\$ 81,026</u>	<u>\$ 3,428</u>

1. 本集團強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債於民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨損失分別為\$3,793、\$465、\$8,955 及\$40。
2. 本集團於民國 107 年 4 月與華聯國際影音股份有限公司簽訂 26 部台灣電影地區發行權投資協議，投資金額為\$12,450，投資期間為七年，本集團可對投資標的在投資期間發行之版權收益，依原始投資比例分潤先回收原始投資金額，若有剩餘分潤則分類於損益。
3. 本集團於民國 109 年 12 月與藤霖國際開發股份有限公司簽訂台北市士林區陽明段危老建物重建開發投資協議，投資金額為\$60,000，投資期間為四年 6 個月，本集團可依協議於投資結算日收取固定收益。
4. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
<u>非流動項目</u>			
非上市、上櫃、興櫃股票	\$ 87,119	\$ 87,119	\$ 87,119
評價調整	(36,404)	(22,204)	(23,671)
	<u>\$ 50,715</u>	<u>\$ 64,915</u>	<u>\$ 63,448</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資及為穩定收取股利之非上市櫃公司股票投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日之公允價值分別為\$50,715、\$64,915 及\$63,448。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
<u>透過其他綜合損益按</u>		
<u>公允價值衡量之權益工具</u>		
<u>認列於其他綜合損益之</u>		
公允價值變動	(\$ 8,101)	\$ 816
累積損失因除列轉列		
保留盈餘	\$ -	\$ 85,196
	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
<u>透過其他綜合損益按</u>		
<u>公允價值衡量之權益工具</u>		
<u>認列於其他綜合損益之</u>		
公允價值變動	(\$ 14,200)	(\$ 25,641)
累積損失因除列轉列		
保留盈餘	\$ -	\$ 85,196

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$50,715、\$64,915 及 \$63,448。

(四) 應收票據及帳款-非關係人

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應收票據	\$ 100	\$ -	\$ 888
應收帳款	37,356	30,367	49,159
減：備抵呆帳	(492)	(613)	(182)
	36,964	29,754	49,865
催收款(表列其他非流動資產)	-	128,699	128,699
減：備抵呆帳	-	(128,699)	(128,699)
	\$ 36,964	\$ 29,754	\$ 49,865

1. 應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	110年9月30日		109年12月31日		109年9月30日	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
30天內	\$ 100	\$ 25,900	\$ -	\$ 20,047	\$ 888	\$ 35,433
31-90天	-	6,654	-	6,489	-	8,423
91-180天	-	1,468	-	2,240	-	2,784
181天以上	-	3,334	-	1,591	-	2,519
	\$ 100	\$ 37,356	\$ -	\$ 30,367	\$ 888	\$ 49,159

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日之應收票據及應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 109 年 1 月 1 日客戶合約之應收票據及應收帳款餘額分別為\$0 及\$34,131。
3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$100、\$0 及\$888；最能代表本集團應收帳款於民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$36,864、\$29,754 及\$48,977。
4. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(五) 存貨

	110年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
<u>商場開發及休閒娛樂部門</u>			
商品	\$ 29,785	(\$ 168)	\$ 29,617
<u>營建部門</u>			
營建用地			
新洲美段89地號	240,281	-	240,281
	<u>\$ 270,066</u>	<u>(\$ 168)</u>	<u>\$ 269,898</u>
	109年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
<u>商場開發及休閒娛樂部門</u>			
商品	\$ 20,982	(\$ 168)	\$ 20,814
<u>營建部門</u>			
營建用地			
新洲美段89地號	240,281	-	240,281
	<u>\$ 261,263</u>	<u>(\$ 168)</u>	<u>\$ 261,095</u>
	109年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
<u>商場開發及休閒娛樂部門</u>			
商品	\$ 25,008	(\$ 168)	\$ 24,840
<u>營建部門</u>			
營建用地			
新洲美段89地號	240,281	-	240,281
	<u>\$ 265,289</u>	<u>(\$ 168)</u>	<u>\$ 265,121</u>

存貨質押情形請詳附註八說明。

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 14,869	\$ 30,561
專櫃及場館營業成本	101,857	117,878
回升利益	- (	1,276)
其他營業成本	5,202	7,361
	<u>\$ 121,928</u>	<u>\$ 154,524</u>
	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 42,888	\$ 76,509
專櫃及場館營業成本	311,241	350,650
回升利益	- (	1,276)
其他營業成本	14,409	19,813
	<u>\$ 368,538</u>	<u>\$ 445,696</u>

本集團民國 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日，因出售原已提列跌價損失之產品，導致淨變現價值回升而認列為銷貨成本減少。

(六) 採用權益法之投資

關聯企業	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
基榮興業(股)公司	\$ 3,247	\$ 3,019	\$ 3,218
食釀餐飲事業(股)公司	1,612	2,076	2,209
台灣寵物世界(股)公司	-	8,063	8,967
和宸國際開發(股)公司	127	195	-
上海基創體育管理有限公司	(815)	(121)	579
	4,171	13,232	14,973
加：沖抵其他應收款－關係人	815	121	-
	<u>\$ 4,986</u>	<u>\$ 13,353</u>	<u>\$ 14,973</u>

1. 本集團無個別重大之關聯企業。

2. 本集團個別不重大關聯企業之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：

民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日，本集團個別不重大關聯企業之帳面金額合計分別為 \$4,986、\$13,353 及 \$14,973。

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
繼續營業單位本期淨(損)利	(\$ 402)	(\$ 2,038)
本期綜合損益總額	<u>(\$ 402)</u>	<u>(\$ 2,038)</u>
	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
繼續營業單位本期淨(損)利	(\$ 559)	(\$ 1,856)
本期綜合損益總額	<u>(\$ 559)</u>	<u>(\$ 1,856)</u>

3. 本集團民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為(\$402)、(\$2,038)、(\$559)及(\$1,856)；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均為\$0。上述採用權益法之投資係依其自編未經會計師核閱之財務報告編製。
4. 本集團於民國 109 年 4 月取得台灣寵物世界股份有限公司 25%普通股股權，並具有重大影響力，故採用權益法評價處理，請詳附註七之說明。
5. 本集團於民國 109 年 4 月取得基榮興業股份有限公司 55.56%股普通股股權。為利未來營運發展及財務結構優化，於民國 109 年 5 月出售部分持股 23%予基創實業股份有限公司，交易金額\$2,527，經評估對其具重大影響力，故採用權益法評價處理；上述交易業已於民國 109 年 5 月完成價金之收取，並認列處分投資損失\$353。請詳附註七之說明。
6. 本集團於民國 110 年 9 月出售台灣寵物世界及和宸國際開發股權予非關係人，交易金額合計\$8,488。上述交易業已於民國 110 年 9 月完成價金之收取，並認列處分投資利益合計\$73。

(七) 不動產、廠房及設備

		110年								
		土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	租 賃 改良物	在建工程 及待驗設備	合計
1月1日										
成本		\$ 1,228	\$ 17,032	\$ 20,916	\$ 13,471	\$ 91,619	\$ 21,426	\$577,897	\$ 23,991	\$ 767,580
累計折舊及減損		<u>—</u>	<u>(960)</u>	<u>(15,287)</u>	<u>(7,311)</u>	<u>(46,957)</u>	<u>(13,605)</u>	<u>(162,614)</u>	<u>—</u>	<u>(246,734)</u>
		<u>\$ 1,228</u>	<u>\$ 16,072</u>	<u>\$ 5,629</u>	<u>\$ 6,160</u>	<u>\$ 44,662</u>	<u>\$ 7,821</u>	<u>\$415,283</u>	<u>\$ 23,991</u>	<u>\$ 520,846</u>
1月1日		\$ 1,228	\$ 16,072	\$ 5,629	\$ 6,160	\$ 44,662	\$ 7,821	\$415,283	\$ 23,991	\$ 520,846
增添		—	112	1,709	—	15,905	113	51,217	89,079	158,135
處分		—	—	(4)	(1,251)	(5,715)	—	(360)	—	(7,330)
重分類		—	840	—	—	333	—	47,125	(49,824)	(1,526)
折舊費用		<u>—</u>	<u>(682)</u>	<u>(1,705)</u>	<u>(1,248)</u>	<u>(13,451)</u>	<u>(2,106)</u>	<u>(55,757)</u>	<u>—</u>	<u>(74,949)</u>
9月30日		<u>\$ 1,228</u>	<u>\$ 16,342</u>	<u>\$ 5,629</u>	<u>\$ 3,661</u>	<u>\$ 41,734</u>	<u>\$ 5,828</u>	<u>\$457,508</u>	<u>\$ 63,246</u>	<u>\$ 595,176</u>
9月30日										
成本		\$ 1,228	\$ 17,984	\$ 22,618	\$ 10,498	\$100,432	\$ 21,539	\$674,916	\$ 63,246	\$ 912,461
累計折舊及減損		<u>—</u>	<u>(1,642)</u>	<u>(16,989)</u>	<u>(6,837)</u>	<u>(58,698)</u>	<u>(15,711)</u>	<u>(217,408)</u>	<u>—</u>	<u>(317,285)</u>
		<u>\$ 1,228</u>	<u>\$ 16,342</u>	<u>\$ 5,629</u>	<u>\$ 3,661</u>	<u>\$ 41,734</u>	<u>\$ 5,828</u>	<u>\$457,508</u>	<u>\$ 63,246</u>	<u>\$ 595,176</u>

109年

	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	租賃 改良物	景觀園藝	在建工程 及待驗設備	合計
1月1日									
成本	\$ 5,196	\$622,704	\$ 16,670	\$ 59,643	\$ 70,245	\$786,553	\$ 420	\$ 12,861	\$ 1,574,292
累計折舊及減損	(551)	(519,675)	(9,489)	(42,576)	(57,236)	(297,863)	(420)	-	(927,810)
	<u>\$ 4,645</u>	<u>\$103,029</u>	<u>\$ 7,181</u>	<u>\$ 17,067</u>	<u>\$ 13,009</u>	<u>\$488,690</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,861</u>	<u>\$ 646,482</u>
1月1日	\$ 4,645	\$103,029	\$ 7,181	\$ 17,067	\$ 13,009	\$488,690	\$ -	\$ 12,861	\$ 646,482
增添	-	4,031	2,165	7,274	423	14,014	-	22,518	50,425
處分	-	-	(815)	(278)	-	(10,935)	-	-	(12,028)
重分類	-	(17,024)	-	37,268	(849)	15,096	-	(22,470)	12,021
折舊費用	(370)	(12,814)	(1,767)	(13,470)	(3,972)	(52,839)	-	-	(85,232)
合併個體變動 影響數	-	(66,621)	(4)	(1,341)	(1,023)	(37,012)	-	(783)	(106,784)
減：轉列待出售 非流動資產	-	(3,747)	-	-	-	-	-	-	(3,747)
淨兌換差額	-	(577)	1	16	(20)	(320)	-	(4)	(904)
9月30日	<u>\$ 4,275</u>	<u>\$ 6,277</u>	<u>\$ 6,761</u>	<u>\$ 46,536</u>	<u>\$ 7,568</u>	<u>\$416,694</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,122</u>	<u>\$ 500,233</u>
9月30日									
成本	\$ 5,196	\$ 21,032	\$ 13,471	\$ 88,776	\$ 20,837	\$564,742	\$ -	\$ 12,122	\$ 726,176
累計折舊及減損	(921)	(14,755)	(6,710)	(42,240)	(13,269)	(148,048)	-	-	(225,943)
	<u>\$ 4,275</u>	<u>\$ 6,277</u>	<u>\$ 6,761</u>	<u>\$ 46,536</u>	<u>\$ 7,568</u>	<u>\$416,694</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,122</u>	<u>\$ 500,233</u>

註：1. 本集團不動產、廠房及設備無借款成本資本化之情形。

2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、房屋、機器設備、運輸設備，租賃合約之期間通常介於 2 到 20 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
土地	\$ 1,933	\$ 1,927	\$ 2,065
房屋	2,345,820	2,514,839	2,572,715
機器設備	6,041	2,511	2,695
運輸設備(公務車)	4,770	3,019	1,565
	<u>\$ 2,358,564</u>	<u>\$ 2,522,296</u>	<u>\$ 2,579,040</u>

	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ 221	\$ 138
房屋	55,060	65,993
機器設備	419	183
運輸設備(公務車)	776	390
	<u>\$ 56,476</u>	<u>\$ 66,704</u>
	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ 664	\$ 413
房屋	166,068	203,893
機器設備	1,179	1,030
運輸設備(公務車)	2,084	1,173
	<u>\$ 169,995</u>	<u>\$ 206,509</u>

3. 本集團於民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日使用權資產之增添分別為\$5,467、\$1,098、\$53,833 及\$146,259。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	(\$ 11,349)	(\$ 15,130)
屬短期租賃合約之費用	(243)	(635)
屬低價值資產租賃之費用	(818)	(977)
變動租賃給付之費用	(5,487)	(12,028)
來自轉租使用權資產之收益	2,478	4,836
租約修改利益	-	10,578
	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	(\$ 33,999)	(\$ 48,679)
屬短期租賃合約之費用	(701)	(951)
屬低價值資產租賃之費用	(2,490)	(4,905)
變動租賃給付之費用	(19,804)	(31,049)
來自轉租使用權資產之收益	8,919	14,884
租約修改利益	3,267	10,729

5. 本集團於民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為\$228,847 及\$285,413。

6. 變動租賃給付對租賃負債之影響

(1)本集團租賃合約中採變動租賃給付條款的標的有與休閒育樂部門產生的營業收入連結者。對於該類型休閒育樂部門營業場所之租賃標的，約 13%是以變動計價之付款條件為基礎，且主要係與營業收入有關。變動付款條款的使用有多種原因，主要係為商業慣例。變動租賃給付在發生觸發這些與付款條件有關之期間認列為費用。

(2)當本集團內休閒育樂部門產生的營業收入增加 1%，則變動租賃給付之租賃合約將使總租賃給付金額增加約 0.09%。

7. 本集團採用「新型冠狀病毒肺炎相關之租金減讓」之實務權宜作法，於民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列租金減讓所產生之租賃給付變動之損益分別為\$5,164、\$11,613、\$6,478 及\$26,195，並帳列為其他收入。

(九) 其他流動資產

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
三個月以上之定期存款	\$ -	\$ 155,000	\$ 155,000
受限制銀行存款	102,032	81,747	81,640
其他	8,607	5,828	3,494
	<u>\$ 110,639</u>	<u>\$ 242,575</u>	<u>\$ 240,134</u>

受限制銀行存款質押情形請詳附註八說明。

(十) 投資性不動產

	110年		
	土地	使用權資產	合計
1月1日	\$ 8,815	\$ 537,438	\$ 546,253
移轉	-	-	-
折舊費用	-	(27,572)	(27,572)
9月30日	<u>\$ 8,815</u>	<u>\$ 509,866</u>	<u>\$ 518,681</u>

	109年		
	土地	使用權資產	合計
1月1日	\$ 8,815	\$ 574,199	\$ 583,014
移轉	-	-	-
折舊費用	-	(27,572)	(27,572)
9月30日	<u>\$ 8,815</u>	<u>\$ 546,627</u>	<u>\$ 555,442</u>

本集團持有之投資性不動產於民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日之公允價值皆為\$577,289，係參酌各投資性不動產所在區域具比較性之相似標的近期成交價格，考量位置、規模、用途等個別因素調整，該評價係採用比較法，屬第三等級公允價值。

(十一) 無形資產

	110年					
	商標	電腦軟體	商譽	著作權	會員名單	合計
1月1日						
成本	\$ 62,099	\$ 3,804	\$ 54,459	\$ 80	\$ 10,120	\$130,562
累計攤銷及減損	-	(2,898)	(30,777)	(80)	(5,541)	(39,296)
	<u>\$ 62,099</u>	<u>\$ 906</u>	<u>\$ 23,682</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,579</u>	<u>\$ 91,266</u>
1月1日	\$ 62,099	\$ 906	\$ 23,682	\$ -	\$ 4,579	\$ 91,266
取得	-	116	-	-	-	116
攤銷費用	-	(225)	-	-	(2,169)	(2,394)
9月30日	<u>\$ 62,099</u>	<u>\$ 797</u>	<u>\$ 23,682</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,410</u>	<u>\$ 88,988</u>
9月30日						
成本	\$ 62,099	\$ 2,053	\$ 54,459	\$ 80	\$ 6,988	\$125,679
累計攤銷及減損	-	(1,256)	(30,777)	(80)	(4,578)	(36,691)
	<u>\$ 62,099</u>	<u>\$ 797</u>	<u>\$ 23,682</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,410</u>	<u>\$ 88,988</u>

109年						
	商標	電腦軟體	商譽	著作權	會員名單	合計
1月1日						
成本	\$ 86,878	\$ 27,225	\$ 54,459	\$ 80	\$ 10,120	\$178,762
累計攤銷及減損	(19,970)	(20,358)	(2,496)	(80)	(2,650)	(45,554)
	<u>\$ 66,908</u>	<u>\$ 6,867</u>	<u>\$ 51,963</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,470</u>	<u>\$133,208</u>
1月1日	\$ 66,908	\$ 6,867	\$ 51,963	\$ -	\$ 7,470	\$133,208
取得	335	49	-	-	-	384
處分	(1,366)	-	-	-	-	(1,366)
攤銷費用	(3,778)	(3,174)	-	-	(2,169)	(9,121)
減損損失	-	-	(28,281)	-	-	(28,281)
合併個體變動						
影響數	-	(2,734)	-	-	-	(2,734)
淨兌換損益	-	(25)	-	-	-	(25)
9月30日	<u>\$ 62,099</u>	<u>\$ 983</u>	<u>\$ 23,682</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,301</u>	<u>\$ 92,065</u>
9月30日						
成本	\$ 62,099	\$ 3,804	\$ 54,459	\$ 80	\$ 10,120	\$130,562
累計攤銷及減損	-	(2,821)	(30,777)	(80)	(4,819)	(38,497)
	<u>\$ 62,099</u>	<u>\$ 983</u>	<u>\$ 23,682</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,301</u>	<u>\$ 92,065</u>

無形資產減損情形，請詳附註六、(十三)說明。

(十二)其他非流動資產

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
存出保證金	\$ 117,262	\$ 85,848	\$ 84,418
受限制銀行存款	20,902	23,238	21,654
其他資產	6,868	3,161	4,324
	<u>\$ 145,032</u>	<u>\$ 112,247</u>	<u>\$ 110,396</u>

受限制銀行存款質押情形請詳附註八說明。

(十三)非金融資產減損

1. 本集團民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日所認列之減損損失分別計\$0 及\$28,281，明細如下：

	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
	認列於當期損益	認列於當期損益
商譽	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 28,281)</u>

2. 上述減損損失按部門別予以揭露之明細如下：

	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
	<u>認列於當期損益</u>	<u>認列於當期損益</u>
休閒育樂部門		
- 台灣	\$ -	(\$ 28,281)

3. 本集團之商譽每年定期進行減損測試，可回收金額依據使用價值評估，而使用價值係依據管理階層已核准之運動親子事業部門五年度財務預算之稅前現金流量預測計算。本集團於民國 110 年第一季依據使用價值計算之可回收金額超過帳面價值，故商譽並未發生減損，用於計算使用價值之主要假設請詳民國 110 年第一季合併財務報表附註六、(十一)說明。

(十四) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>110年9月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	\$ 251,138	1.80%~2.88%	註
<u>借款性質</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	\$ 200,000	1.90%~2.00%	請詳附註八
<u>借款性質</u>	<u>109年9月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	\$ 120,000	1.90%~2.50%	請詳附註八

(註)除附註八說明，本集團之主要管理階層以持有之台豐股票 525 仟股做為借款擔保品。

因短期借款於民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列於損益之利息費用為分別為\$1,183、\$606、\$2,853 及\$1,173。

(十五) 其他應付款

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
應付保險費	\$ 21,139	\$ 3,450	\$ 8,020
應付薪資及獎金	17,179	28,170	35,557
應付工程設備款	16,066	24,157	7,250
應付水電費	9,627	7,120	7,423
應付營業稅	-	1,516	9,406
其他	40,614	38,677	64,778
	<u>\$ 104,625</u>	<u>\$ 103,090</u>	<u>\$ 132,434</u>

(十六) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	110年9月30日
擔保借款	108.7~113.7，108年8月起分期攤還	2.10%~2.42%	請詳附註八	\$ 4,640
信用借款	109.4~112.4，109年5月起分期攤還	1.74%	無	10,686
擔保借款	109.4~113.9，109年10月起分期攤還	1.90%	請詳附註八	90,943
擔保借款	109.10~129.9，111年10月起分期攤還	1.41%	請詳附註八	10,380
擔保借款	109.11~112.11，109年12月起分期攤還	1.00%~2.75%	信保基金保證及附註八說明	2,181
擔保借款	110.2~113.2，110年3月起分期攤還	2.25%	信保基金保證及附註八說明	39,448
擔保借款	110.2~115.2，111年3月起分期攤還	2.00%	信保基金保證及附註八說明	67,280
擔保借款	110.2~112.2，110年3月起分期攤還	1.28%	履約保證金	31,992
信用借款	110.4~111.10，110年5月起分期攤還	2.25%	無	6,874
擔保借款	110.5~112.5，110年6月起分期攤還	3.03%~3.35%	履約保證金	32,381
擔保借款	110.9~112.2，110年9月起分期攤還	2.50%	請詳附註八	37,817
擔保借款	110.9~117.9，110年10月起分期攤還	2.25%~4.25%	請詳附註八	80,000
				<u>414,622</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>151,720</u>)
				<u>\$ 262,902</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	109年12月31日
擔保借款	105.7~110.7，105年8月起分期攤還	0.00%	請詳附註八	\$ 152
擔保借款	108.7~110.7，108年8月起分期攤還	3.28%	註	38,907
擔保借款	108.7~113.7，108年8月起分期攤還	2.10%~2.42%	請詳附註八	5,821
信用借款	109.4~112.4，109年5月起分期攤還	1.74%	無	15,645
擔保借款	109.4~113.9，109年10月起分期攤還	1.90%	請詳附註八	112,788
擔保借款	109.10~129.9，111年10月起分期攤還	1.41%	請詳附註八	10,380
擔保借款	109.11~112.11，109年12月起分期攤還	1.00%~2.75%	信保基金保證及附註八說明	2,918
				<u>186,611</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>77,449</u>)
				<u>\$ 109,162</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	109年9月30日
擔保借款	105.7~110.7，105年8月起分期攤還	0.00%	請詳附註八	\$ 218
擔保借款	108.7~110.7，108年8月起分期攤還	3.28%	註	49,164
信用借款	108.7~113.7，108年8月起分期攤還	2.10%~2.42%	-	6,211
信用借款	108.9~113.9，109年9月起分期攤還	2.00%	-	120,000
信用借款	109.4~112.4，109年5月起分期攤還	1.74%	-	17,285
				<u>192,878</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>86,608</u>)
				<u>\$ 106,270</u>

(註)本集團之主要管理階層以持有之台豐股票 525 仟股做為借款擔保品。

(十七)退休金

- 1.自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- 2.上海基創係於民國 103 年 4 月設立，民國 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日養老退休金提撥比率皆為 21%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
- 3.民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$2,959、\$3,415、\$9,032 及 \$10,363。

(十八)股本

- 1.截至民國 110 年 9 月 30 日，本公司額定資本額為 300,000 仟股，流通在外股數為 75,000 仟股，每股面額 10 元。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	110年	109年
1月1日	75,000	167,938
收回庫藏股	(1,761)	-
減資彌補虧損	-	(92,938)
9月30日	73,239	75,000

- 2.本公司於民國 109 年 6 月 5 日經股東會決議通過辦理減資彌補虧損，減資比例為 55.34%，減資金額惟 \$929,376，計 92,938 仟股，減資基準日為 109 年 7 月 23 日，該項減資案業已於民國 109 年 8 月 18 日辦理股本變更登記完竣。
- 3.本公司於民國 110 年 1 月 15 日及 5 月 20 日經董事會決議通過，依證券交易法第 28 條之 2 第 1 項第 1 款及金管會發布之「上市上櫃公司買回本公司股份辦法」等相關規定買回庫藏股。實際買回股數及所占已發行股份總數之比例分別為 1,761 仟股及 2.35%。

4.庫藏股

(1)股份收回原因及其數量：

持有股份之公司名稱	收 回 原 因	110年9月30日	
		股數	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	1,761仟股	\$ 24,939

- (2)證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。
- (3)本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- (4)依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起五年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(十九)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(二十)其他權益項目

	110年		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	(\$ 24,874)	(\$ 19,153)	(\$ 44,027)
評價調整	(14,200)	-	(14,200)
外幣換算差異數：			
— 集團	-	(1,142)	(1,142)
— 關聯企業	-	871	871
9月30日	(\$ 39,074)	(\$ 19,424)	(\$ 58,498)

	109年		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	(\$ 85,897)	(\$ 37,623)	(\$ 123,520)
評價調整	(25,641)	-	(25,641)
處分透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權益工具	85,196	-	85,196
外幣換算差異數			
— 集團	-	18,226	18,226
— 關聯企業	-	(153)	(153)
9月30日	(\$ 26,342)	(\$ 19,550)	(\$ 45,892)

(二十一)待彌補虧損

- 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法提繳稅款及彌補以往年度虧損外，應先提撥 10%為法定盈餘公積並得視業務需要或法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。

2. 本公司股利分派係配合當年度之盈餘狀況，以股利穩定為原則，依據公司未來之資本預算規劃來衡量未來當年度之資金需求，然後先以保留盈餘融通所需之資金後，剩餘之盈餘才以現金股利之方式分派。
3. 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。
4. (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，嗣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，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。
5. 本公司於民國 109 年 6 月 5 日經股東常會決議，民國 108 年度為待彌補虧損，無盈餘可供分派，並通過民國 108 年度虧損撥補案，除迴轉特別盈餘公積 \$48,319，並以法定盈餘公積 \$50,921 及資本公積 \$195,059 彌補虧損 \$294,298。
6. 本公司於民國 110 年 8 月 30 日經股東常會決議，民國 109 年度為待彌補虧損，無盈餘可供分派。

(二十二) 營業收入

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

110年7月1日 至9月30日	休閒育樂部門					
	策略事業 部門	營建部門	商場開發 部門	台灣	大陸	合計
部門收入	\$ -	\$ -	\$ 76,004	\$ 74,571	\$ -	\$ 150,575
內部部門交易 之收入	-	-	-	-	-	-
外部客戶合約收入	\$ -	\$ -	\$ 76,004	\$ 74,571	\$ -	\$ 150,575
收入認列時點						
於某一時點認列 之收入	\$ -	\$ -	\$ 76,004	\$ 74,571	\$ -	\$ 150,575
隨時間逐步認列 之收入	-	-	-	-	-	-
	\$ -	\$ -	\$ 76,004	\$ 74,571	\$ -	\$ 150,575

109年7月1日 至9月30日	策略事業 部門	營建部門	商場開發 部門	休閒育樂部門		
				台灣	大陸	合計
部門收入	\$ 572	\$ -	\$124,524	\$164,335	\$ 22,805	\$ 312,236
內部部門交易 之收入	-	-	-	-	-	-
外部客戶合約收入	<u>\$ 572</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$124,524</u>	<u>\$164,335</u>	<u>\$ 22,805</u>	<u>\$ 312,236</u>
收入認列時點						
於某一時點認列 之收入	\$ 572	\$ -	\$124,524	\$164,335	\$ 22,745	\$ 312,176
隨時間逐步認列 之收入	-	-	-	-	60	60
	<u>\$ 572</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$124,524</u>	<u>\$164,335</u>	<u>\$ 22,805</u>	<u>\$ 312,236</u>
110年1月1日 至9月30日	策略事業 部門	營建部門	商場開發 部門	休閒育樂部門		
				台灣	大陸	合計
部門收入	\$ -	\$ -	\$267,979	\$251,523	\$ -	\$ 519,502
內部部門交易 之收入	-	-	-	-	-	-
外部客戶合約收入	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$267,979</u>	<u>\$251,523</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 519,502</u>
收入認列時點						
於某一時點認列 之收入	\$ -	\$ -	\$267,979	\$251,523	\$ -	\$ 519,502
隨時間逐步認列 之收入	-	-	-	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$267,979</u>	<u>\$251,523</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 519,502</u>
109年1月1日 至9月30日	策略事業 部門	營建部門	商場開發 部門	休閒育樂部門		
				台灣	大陸	合計
部門收入	\$ 885	\$ 82,500	\$358,772	\$395,148	\$ 58,765	\$ 896,070
內部部門交易 之收入	-	-	-	-	-	-
外部客戶合約收入	<u>\$ 885</u>	<u>\$ 82,500</u>	<u>\$358,772</u>	<u>\$395,148</u>	<u>\$ 58,765</u>	<u>\$ 896,070</u>
收入認列時點						
於某一時點認列 之收入	\$ 885	\$ 82,500	\$358,772	\$395,148	\$ 58,267	\$ 895,572
隨時間逐步認列 之收入	-	-	-	-	498	498
	<u>\$ 885</u>	<u>\$ 82,500</u>	<u>\$358,772</u>	<u>\$395,148</u>	<u>\$ 58,765</u>	<u>\$ 896,070</u>

2. 合約資產及合約負債

(1) 本集團認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日	109年1月1日
合約負債：				
會員卡及票券	\$ 100,526	\$ 96,065	\$ 94,752	\$ 183,381
廣告合約	389	63	170	398
客戶忠誠計畫	6,969	5,071	9,260	19,525
勞務收入	2,773	2,603	2,854	10,341
預收房屋款	-	-	-	8,592
預收土地款	-	-	-	16,754
	<u>\$ 110,657</u>	<u>\$ 103,802</u>	<u>\$ 107,036</u>	<u>\$ 238,991</u>

(2) 期初合約負債本期認列收入

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
合約負債-會員卡及票券	\$ 8,142	\$ 22,437
合約負債-客戶忠誠計畫	77	6,109
合約負債-廣告合約	-	97
合約負債-勞務收入	-	-
合計	<u>\$ 8,219</u>	<u>\$ 28,643</u>
	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
合約負債-會員卡及票券	\$ 35,215	\$ 101,475
合約負債-客戶忠誠計畫	311	6,467
合約負債-廣告合約	63	398
合約負債-勞務收入	2,524	1,835
	<u>\$ 38,113</u>	<u>\$ 110,175</u>

(二十三) 利息收入

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
銀行存款利息	\$ 5	\$ 225
其他利息收入	100	120
	<u>\$ 105</u>	<u>\$ 345</u>
	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
銀行存款利息	\$ 443	\$ 955
其他利息收入	332	498
	<u>\$ 775</u>	<u>\$ 1,453</u>

(二十四) 其他收入

	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
政府紓困款	\$ 13,520	\$ -
租金收入	2,478	4,836
租金減讓認列收入	5,164	11,613
股利收入	1,870	1,498
政府補助款	-	78
其他	8,135	7,753
	<u>\$ 31,167</u>	<u>\$ 25,778</u>

	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
政府紓困款	\$ 13,520	\$ 1,328
租金收入	8,919	14,884
租金減讓認列收入	6,478	26,195
股利收入	1,870	1,498
政府補助款	-	4,028
其他	14,764	11,461
	<u>\$ 45,551</u>	<u>\$ 59,394</u>

民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 1 月 1 日至 9 月 30 日之政府紓困款係因應新冠肺炎(COVID-19)之影響，本集團依行政院紓困方案分別向經濟部及交通部觀光局申請之企業紓困薪資及營運補貼。

(二十五) 其他利益及損失

	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
處分投資利益(損失)	\$ 115	(\$ 5,744)
租賃修改利益	-	10,578
淨外幣兌換利益(損失)	226	(289)
處分不動產、廠房及設備 (損失)利益	(1,049)	71,809
透過損益按公允價值衡量之 金融資產損失	(3,793)	(465)
其他損失淨額	(33)	(3,910)
	<u>(\$ 4,534)</u>	<u>\$ 71,979</u>

	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
處分投資利益(損失)	\$ 4,052	(\$ 6,097)
租賃修改利益	3,267	10,729
淨外幣兌換損失	(662)	(650)
處分不動產、廠房及設備 (損失)利益	(1,597)	71,584
透過損益按公允價值衡量之 金融資產損失	(8,955)	(40)
減損損失	-	(28,281)
其他損失淨額	(82)	(4,006)
	<u>(\$ 3,977)</u>	<u>\$ 43,239</u>

(二十六) 財務成本

	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
租賃負債利息	\$ 11,349	\$ 15,130
銀行借款利息	2,505	565
其他財務費用	576	2,770
	<u>\$ 14,430</u>	<u>\$ 18,465</u>

	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
租賃負債利息	\$ 33,999	\$ 48,679
銀行借款利息	5,830	1,613
其他財務費用	1,740	4,765
	<u>\$ 41,569</u>	<u>\$ 55,057</u>

(二十七) 費用性質之額外資訊

	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
折舊費用	\$ 91,690	\$ 102,068
員工福利費用	52,529	90,108
商品銷貨成本	14,869	29,285
營業租賃租金	6,538	13,640
水電瓦斯	5,592	6,428
修繕費	7,887	6,748
勞務費	1,919	15,140
廣告費用	4,649	7,993
各項攤銷	1,135	4,027
其他費用	24,458	42,681
營業成本及營業費用	<u>\$ 211,266</u>	<u>\$ 318,118</u>

	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
折舊費用	\$ 272,516	\$ 319,313
員工福利費用	174,284	263,179
商品銷貨成本	42,888	66,227
營業租賃租金	22,985	36,905
水電瓦斯	13,785	27,607
修繕費	23,901	21,130
勞務費	5,809	36,788
廣告費用	14,180	18,749
各項攤銷	3,206	10,284
出售土地成本	-	9,006
預期信用減損利益	(37)	-
其他費用	82,819	115,161
營業成本及營業費用	<u>\$ 656,336</u>	<u>\$ 924,349</u>

(二十八) 員工福利費用

	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 40,225	\$ 76,163
勞健保費用	5,869	7,126
退休金費用	2,959	3,415
其他用人費用	3,476	3,404
	<u>\$ 52,529</u>	<u>\$ 90,108</u>
	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 134,489	\$ 221,021
勞健保費用	19,095	21,235
退休金費用	9,032	10,363
其他用人費用	11,668	10,560
	<u>\$ 174,284</u>	<u>\$ 263,179</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應分派員工酬勞 0.5~1%，董事監察人酬勞不高於 2%。
2. 因本公司民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日依獲利狀況扣除累積虧損後未有餘額，故未估列員工酬勞及董監酬勞。
本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十九) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ -
出售土地之土地增值稅	-	-
當期所得稅總額	\$ -	\$ -
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	-	-
所得稅費用	\$ -	\$ -
	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ -
出售土地之土地增值稅	-	1,141
當期所得稅總額	\$ -	\$ 1,141
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	-	-
所得稅費用	\$ -	\$ 1,141

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 108 年度。

(三十) 每股(虧損)盈餘

	110年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本(稀釋)每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東繼續 營運單位之本期淨損	(\$ 47,091)	73,580	(\$ 0.64)
		109年7月1日至9月30日	
	稅後金額	追溯調整 流通在外 股數(仟股)(註)	每股盈餘 (元)
<u>基本(稀釋)每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東繼續 營運單位之本期淨利	\$ 48,537	75,000	\$ 0.65

110年1月1日至9月30日		
	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股虧損 (元)
稅後金額		
<u>基本(稀釋)每股虧損</u>		
歸屬於母公司普通股股東繼續 營運單位之本期淨損	(\$ 131,610)	73,551 (\$ 1.79)

109年1月1日至9月30日		
	追溯調整 流通在外 股數(仟股)(註)	每股盈餘 (元)
稅後金額		
<u>基本(稀釋)每股盈餘</u>		
歸屬於母公司普通股股東繼續 營運單位之本期淨利	\$ 624	75,000 \$ 0.01

註：上述追溯調整流通在外股數，已依民國109年減資比例追溯調整之。

(三十一) 與非控制權益之交易

收購子公司額外權益

本集團於民國 109 年 2 月以現金\$27,892 購入大魯閣商場剩餘 9.26% 股權以進行吸收合併。大魯閣商場非控制權益於收購日之帳面金額為\$23,121，該交易減少非控制權益\$23,121，歸屬於母公司業主之權益減少\$4,771。

	109年1月1日至9月30日
購入非控制權益之帳面金額	\$ 23,121
支付予非控制權益之對價	(27,892)
母公司業主之權益減少數	(\$ 4,771)
資本公積－實際取得或處分子 公司股權價格與 帳面價值差額	(\$ 1,102)
待彌補虧損	(\$ 3,669)

(三十二) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 158,135	\$ 50,425
加：期初應付設備款	24,157	21,715
減：期末應付設備款	(16,066)	(7,250)
	\$ 166,226	\$ 64,890

2. 不影響現金流量之投資活動：

	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
處分不動產、廠房及設備 (帳列「其他應收款項」)	\$ -	\$ 86,058

3. 本集團於民國 109 年 8 月 15 日出售上海基創體育管理有限公司 59.19% 股權，致本集團喪失對該子公司之控制(請詳附註四、(三) 2. 註 5)，該交易收取之對價(包括屬現金及約當現金之部分)及該子公司相關資產及負債之資訊如下：

	109年8月15日
收取對價	
現金(帳列其他應收款項)	\$ 4,431
上海基創資產及負債帳面金額	
現金	8,841
應收帳款	5,767
其他應收款	670
存貨	151
預付款項	8,909
不動產、廠房及設備	106,783
無形資產	2,734
使用權資產	74,952
其他非流動資產	13,706
應付帳款	(418)
其他應付款	(29,863)
其他流動負債	(4,274)
合約負債	(105,243)
租賃負債	(76,678)
其他流動負債	(11,464)
淨資產總額	(\$ 5,427)

(三十三) 來自籌資活動之負債之變動

	110年					來自籌資活動
	短期借款	長期借款(註1)	存入保證金	租賃負債	其他(註2)	之負債總額
1月1日	\$200,000	\$ 186,611	\$ 19,734	\$3,165,203	\$ 8,584	\$ 3,580,132
籌資現金流量之變動	51,138	228,011	43	(171,853)	-	107,339
其他非現金之變動	-	-	-	(2,882)	(8,584)	(11,466)
9月30日	\$251,138	\$ 414,622	\$ 19,777	\$2,990,468	\$ -	\$ 3,676,005

109年

	短期借款	長期借款(註1)	存入保證金	租賃負債	其他(註2)	來自籌資活動之負債總額
1月1日	\$100,000	\$ 191,986	\$ 25,158	\$3,694,212	\$19,021	\$ 4,030,377
籌資現金流量之變動	20,000	892	(1,660)	(199,829)	-	(180,597)
匯率變動之影響	-	-	-	(524)	-	(524)
合併個體變動影響數	-	-	(1,027)	(76,678)	(10,437)	(88,142)
其他非現金之變動	-	-	-	(190,984)	-	(190,984)
9月30日	\$120,000	\$ 192,878	\$ 22,471	\$3,226,197	\$ 8,584	\$ 3,570,130

註1：內含一年內到期之長期借款

註2：內含其他應付款項關係人及長期應付款

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
基創實業股份有限公司(基創)	對本集團具重大影響之個體
上海基創體育管理投資有限公司(上海基創)	採權益法之關聯企業
食釀餐飲事業股份有限公司(食釀)	採權益法之關聯企業
基榮興業股份有限公司(基榮)	採權益法之關聯企業
和宸國際開發股份有限公司(和宸)	採權益法之關聯企業
富邦人壽保險股份有限公司(富邦人壽)	其他關係人(註1)
台灣寵物世界股份有限公司(台寵)	其他關係人(註2)
上海澳遠體育管理有限公司(上海澳遠)	其他關係人
大魯閣開發股份有限公司(大魯閣開發)	其他關係人
瑋莉緹股份有限公司(瑋莉緹)	其他關係人
侯翠美	其他關係人
林曼麗	本集團之主要管理階層
董事、監察人、總經理及副總經理等	本集團之主要管理階層

註1：本集團於民國109年1月向其買回子公司一大魯閣商場剩餘股權，自此關係業已終止。

註2：本集團於民國110年9月向非關係人出售持有之所有股權，自此關係業已終止。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨收入

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
專櫃租賃收入及其他收入		
其他關係人	\$ 670	\$ 890

	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
專櫃租賃收入及其他收入		
其他關係人	\$ 670	\$ 2,367
採權益法之關聯企業	—	2
	<u>\$ 670</u>	<u>\$ 2,369</u>

上述關係人與本集團簽訂專櫃廠商合約且於本集團之百貨賣場設置專櫃。本集團對上開交易之條件，與一般廠商約當。

2. 應收帳款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應收帳款			
台寵	\$ —	\$ 201	\$ 170
基榮	—	54	—
食釀	—	32	—
採權益法之關聯企業	—	2	31
	<u>\$ —</u>	<u>\$ 289</u>	<u>\$ 201</u>

3. 其他應收款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
其他應收款			
上海澳遠	\$ 719	\$ 3,668	\$ 2,995
上海基創	815	—	—
食釀	19	—	—
採權益法之關聯企業	214	151	35
	<u>1,767</u>	<u>3,819</u>	<u>3,030</u>
減：沖抵採權益法之投資	(815)	—	—
	<u>\$ 952</u>	<u>\$ 3,819</u>	<u>\$ 3,030</u>

係應向關係人收取之管理服務費、代墊款及處分採用權益法之投資款項。

4. 應付帳款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應付帳款			
瓊莉緹	\$ 130	\$ 126	\$ 209
食釀	258	123	165
	<u>\$ 388</u>	<u>\$ 249</u>	<u>\$ 374</u>

5. 其他應付款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
其他應付款			
食釀	\$ 66	\$ 71	\$ 412
璫莉緹	194	609	138
本集團之主要管理階層	4	-	20
	<u>\$ 264</u>	<u>\$ 680</u>	<u>\$ 570</u>

係關係人代付之百貨專櫃款及支付予其他關係人之管理費支出。

6. 財產交易

(1)取得不動產、廠房及設備(民國 110 年度無此項交易)

	109年1月1日至9月30日
基創	<u>\$ 2,751</u>

(2)處分不動產、廠房及設備(民國 110 年度無此項交易)

	109年1月1日至9月30日
	處分價款 處分(損)益
本集團之主要管理階層	<u>\$ 781</u> (<u>\$ 3</u>)

(3)取得採用權益法之投資(民國 110 年度無此項交易)

	交易股數	交易標的	109年1月1日至9月30日 取得價款
基創	1,125仟股	台灣寵物世界(股)公司	(\$ 8,476)
"	556仟股	基榮興業(股)公司	(6,105)
			<u>(\$ 14,581)</u>

(4)處分採用權益法之投資(民國 110 年度無此項交易)

	交易股數	交易標的	109年1月1日至9月30日 處分價款 處分(損)益
基創	230仟股	基榮興業(股)公司	<u>\$ 2,527</u> (<u>\$ 353</u>)
上海澳遠	-	上海基創體育 管理有限公司	<u>\$ 2,995</u> (<u>\$ 3,884</u>)

7. 商場服務費

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
大魯閣開發	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,845</u>
	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
大魯閣開發	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,109</u>

係與上述關係人承租百貨賣場，並簽訂專櫃廠商合約，且於百貨賣場設置專櫃，承租價款皆依雙方議定方式辦理。

8. 租賃交易-承租人

(1)本集團分別向大魯閣開發及富邦人壽承租房屋，租賃合約之期間皆為民國 104 年至民國 124 年，租金係按月支付。前述與大魯閣開發之租賃合約業已於 109 年 9 月提前終止。

(2)租金費用

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
基榮	\$ -	\$ 674
大魯閣開發	-	8,246
瓊莉緹	-	444
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,364</u>
	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
基榮	\$ -	1,887
大魯閣開發	-	8,936
瓊莉緹	-	535
採權益法之關聯企業	-	3
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,361</u>

(3)租賃負債

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
利息費用		
大魯閣開發	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,531</u>
	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
富邦人壽	\$ -	\$ 5,705
大魯閣開發	-	10,720
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,425</u>

本集團向大魯閣開發及富邦人壽承租辦公室、百貨商場及相關附屬設備，承租價款依雙方議定方式辦理；按月或年支付。此外，支付與富邦人壽之房屋租賃保證金金額計\$35,000。

9. 租金收入

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
台寵	\$ 1,182	\$ 3,372
食釀	12	90
	<u>\$ 1,194</u>	<u>\$ 3,462</u>
	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
台寵	\$ 5,018	\$ 6,688
食釀	87	105
	<u>\$ 5,105</u>	<u>\$ 6,793</u>

本集團出租房屋及裝潢設備予上述關係人，承租價款依雙方議定方式辦理；按月支付。截至民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日尚未收回之金額帳列於「其他應收款-關係人」。

10. 什項收入

	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
管理服務費收入		
食釀	\$ <u>30</u>	\$ <u>100</u>
	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
管理服務費收入		
食釀	\$ <u>207</u>	\$ <u>233</u>

本集團因提供管理服務而向關係人收取管理服務費，其服務對價係依雙方議定辦理，並於次月收取價款。

11. 資金貸與關係人

(1) 對關係人放款

A. 期末餘額(帳列其他應收款項-關係人)

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
上海基創	\$ -	\$ 8,544	\$ 8,730
減：沖抵採權益法之投資	-	(121)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,423</u>	<u>\$ 8,730</u>

B. 利息收入

	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
上海基創	\$ -	\$ 25
	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
上海基創	\$ -	\$ 25

民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對上述關係人收取之利息收入年
利率區間為 3.41%。

(2) 向關係人借款

利息費用

	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
侯翠美	\$ -	\$ 63
	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
侯翠美	\$ -	\$ 206

民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對上述關係人支付之利息費用年利
率為 3.41%。

12. 關係人提供背書保證情形

- (1) 本集團子公司大魯閣好好育樂因營運資金需求向中租迪和股份有限公司申請授信額度，由本集團主要管理階層及本公司擔任連帶保證人，本公司已於 110 年 3 月 25 日經董事會通過背書保證金額為 \$45,000，實際動支金額為 \$31,992，且至遲於民國 112 年 2 月 25 日(含)起就本合約所負一切債務負連帶保證責任。
- (2) 本集團子公司大魯閣好好育樂因營運資金需求向新鑫股份有限公司申請授信額度，由本集團主要管理階層及本公司擔任連帶保證人，本公司已於 110 年 3 月 25 日經董事會通過背書保證金額為 \$40,000，實際動支金額為 \$32,381，且至遲於民國 112 年 5 月 15 日(含)起就本合約所負一切債務負連帶保證責任。
- (3) 本集團子公司大魯閣好好育樂因營運資金需求向臺灣工銀租賃股份有限公司申請授信額度，由本集團主要管理階層及本公司擔任連帶保證人，本公司已於 110 年 8 月 10 日經董事會通過背書保證金額為 \$37,500，實際動支金額為 \$34,069，且至遲於民國 111 年 7 月 30 日(含)起就本合約所負一切債務負連帶保證責任。
- (4) 本集團子公司大魯閣好好育樂因營運資金需求向永豐金租賃股份有限公司申請授信額度，由本集團主要管理階層及本公司擔任連帶保證人，本公司已於 110 年 8 月 10 日經董事會通過背書保證金額為 \$40,000，實際動支金額為 \$37,778，且至遲於民國 112 年 1 月 15 日(含)起就本合約所負一切債務負連帶保證責任。
- (5) 本集團子公司大魯閣好好育樂因營運資金需求向一銀租賃股份有限公司申請授信額度，由本集團主要管理階層及本公司擔任連帶保證人，本公司已於 110 年 8 月 10 日經董事會通過背書保證金額為 \$30,000，截至目前尚未動撥。
- (6) 本集團子公司八領觀光於民國 108 年 6 月 17 日簽訂長期借款合同，由本集團主要管理階層及本公司擔任連帶保證人，本公司已於 108 年 5 月 7 日經董事會通過背書保證金額為 \$20,000，截至目前實際動用餘額暨本公司對其背書保證金額為 \$4,640，且至遲於民國 113 年 7 月 24 日(含)起就本合約所負一切債務負連帶保證責任。
- (7) 本集團子公司八領觀光因營業週轉資金需求向銀行申請授信額度，由本公司擔任連帶保證人，本公司已於 109 年 10 月 28 日經董事會通過背書保證金額為 \$15,000，實際動支金額為 \$6,874，且至遲於民國 111 年 10 月 20 日(含)起就本合約所負一切債務負連帶保證責任。
- (8) 本集團子公司魯鑫因裝修及營業週轉資金需求向金融機構申請授信額度，由本公司擔任連帶保證人，本公司已於 110 年 8 月 10 日經董事會通過背書保證金額為 \$115,000，截至目前尚未動撥。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 3,700	\$ 4,590
	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 13,593	\$ 12,969
退職後福利	-	15
其他長期員工福利	-	1,736
離職福利	-	1,090
	\$ 13,593	\$ 15,810

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日	
存貨	\$ 240,281	\$ 240,281	\$ 240,281	短期借款、長期借款
不動產、廠房及設備	-	379	441	汽車貸款、長期借款
-運輸設備				
不動產、廠房及設備	1,228	1,228	-	長期借款
-土地				
不動產、廠房及設備	11,624	11,798	-	長期借款
-房屋及建築				
其他流動資產	102,032	81,747	81,640	短期借款、信託專戶、履約保證金
-受限制銀行存款				
其他非流動資產	20,902	23,238	21,654	長期借款、房屋租賃、履約保證金
-受限制銀行存款				

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本集團於民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日止，為台中新時代室內裝修與新竹大魯閣滿雅廣場內裝工程，簽訂多項建築設計及商場規劃合約，其已簽約但尚未發生之資本支出如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 3,547	\$ 60,863	\$ 15,956

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 110 年 8 月 10 日經董事會決議通過辦理現金增資發行新股 15,000 仟股，每股認購價格為新台幣 11 元，金額為\$165,000，於民國 110 年 11 月 4 日經金融監督管理委員會證券期貨局申報生效在案，增資基準日為民國 110 年 12 月 21 日。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持健全資本基礎，本集團會考慮未來期間所需之營運資金、資本支出及股利支出等，透過財務分析，檢視集團資本結構，以達成資本管理目標。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>金融資產</u>			
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	\$ 99,623	\$ 81,026	\$ 3,428
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
選擇指定之權益工具投資	50,715	64,915	63,448
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	347,174	264,545	486,679
應收票據(含關係人)	100	-	888
應收帳款(含關係人)	36,864	30,043	49,178
其他應收款(含關係人)	9,609	18,807	112,358
存出保證金	117,262	85,848	84,418
定期存款	-	155,000	155,000
受限制銀行存款	122,934	104,985	103,294
	<u>\$ 784,281</u>	<u>\$ 805,169</u>	<u>\$ 1,058,691</u>
	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 251,138	\$ 200,000	\$ 120,000
應付票據(含關係人)	950	438	2,510
應付帳款(含關係人)	173,408	221,342	204,853
其他應付帳款(含關係人)	104,889	103,770	133,004
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	414,622	186,611	192,878
存入保證金	19,777	19,734	22,471
	<u>\$ 964,784</u>	<u>\$ 731,895</u>	<u>\$ 675,716</u>
租賃負債	<u>\$ 2,990,468</u>	<u>\$ 3,165,203</u>	<u>\$ 3,226,197</u>

2. 風險管理政策

- (1) 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。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。
- C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為美元)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

110年9月30日			
外幣(仟元)		匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 275	27.85	\$ 7,659
人民幣：新台幣	176	4.31	759
日幣：新台幣	122	0.25	31
109年12月31日			
外幣(仟元)		匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 811	28.48	\$ 23,097
人民幣：新台幣	173	4.37	756
日幣：新台幣	120	0.28	34

109年9月30日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 809	29.10	\$ 23,542
人民幣：新台幣	142	4.27	606
日幣：新台幣	120	0.28	33

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$226、(\$289)、(\$662)及(\$650)。

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

110年1月1日至9月30日			
敏感度分析			
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 77	\$ -
人民幣：新台幣	1%	8	-
日幣：新台幣	1%	-	-

109年1月1日至9月30日			
敏感度分析			
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 235	\$ -
人民幣：新台幣	1%	6	-
日幣：新台幣	1%	-	-

價格風險

A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於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。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。

- B. 本集團主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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或損失分別增加或減少 \$156 及 \$0；對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少 \$508 及 \$634。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險主要來自長短期借款，按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風險。於民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。
- B. 本集團之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本集團暴露於未來市場利率變動之風險。
- C. 當借款利率上升或下跌 0.25%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別減少或增加 \$1,332 及 \$626，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2)信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量的合約現金流量。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有獲獨立信評等級至少為「A」級者，始可被接納為交易對象。
- C. 本集團主要經營百貨商場零售及休閒育樂事業，應收帳款占總資產之占比不大，且無法收回可能性小。
- D. 本集團依歷史收款經驗，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- E. 針對交易所產生之應收帳款，本集團評估應收帳款之預期信用風險方法如下：
- (A) 針對個別重大已發生違約之應收帳款，個別估計預期信用損失；
- (B) 其餘應收帳款依據客戶評等之特性進行分組，按不同群組採用不同之損失率為基礎估計預期信用損失。

F. 本集團納入國發會景氣指標查詢系統及巴賽爾銀行監理委員會對未來前瞻性之考量，調整特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日之準備矩陣如下：

	未逾期	逾期30天	逾期60天	逾期90天	逾期 超過90天	合計
<u>110年9月30日</u>						
預期損失率	0.03%	0.03%	0.03%	0.03%	12.90%	
帳面價值總額	\$31,022	\$ 176	\$ 1,358	\$ 1,056	\$ 3,744	\$37,356
備抵損失	\$ 9	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 483	\$ 492
<u>109年12月31日</u>						
預期損失率	0.03%	0.03%	0.03%	0.03%	16.96%	
帳面價值總額	\$20,067	\$ 5,652	\$ 856	\$ 224	\$ 3,568	\$30,367
備抵損失	\$ 6	\$ 2	\$ -	\$ -	\$ 605	\$ 613
<u>109年9月30日</u>						
預期損失率	0.03%	0.03%	0.03%	0.03%	3.96%	
帳面價值總額	\$41,315	\$ 529	\$ 2,021	\$ 1,041	\$ 4,253	\$49,159
備抵損失	\$ 12	\$ -	\$ 1	\$ -	\$ 169	\$ 182

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當及足夠流動性，以因應並提供本集團充足之調度水位。
- C. 本集團未動用借款額度明細如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
浮動利率			
一年內到期	\$ 10,000	\$ 32,000	\$ 80,000
一年以上到期	6,984	-	-
固定利率			
一年內到期	-	-	30,000
一年以上到期	-	-	-
	<u>\$ 16,984</u>	<u>\$ 32,000</u>	<u>\$ 110,000</u>

D. 下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

110年9月30日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
<u>非衍生金融負債：</u>				
短期借款	\$ 262,236	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	173,408	-	-	-
其他應付款(含關係人)	104,889	-	-	-
長期借款(包含一年內到期)	159,446	119,075	121,132	34,524
租賃負債	296,242	294,838	760,533	1,963,186
109年12月31日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
<u>非衍生金融負債：</u>				
短期借款	\$ 201,988	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	438	-	-	-
應付帳款	221,342	-	-	-
其他應付款	103,770	-	-	-
長期借款(包含一年內到期)	80,392	40,926	63,313	8,983
租賃負債	292,103	285,950	770,660	2,126,933
109年9月30日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
<u>非衍生金融負債：</u>				
短期借款	\$ 121,173	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	2,510	-	-	-
應付帳款	204,853	-	-	-
其他應付款	133,004	-	-	-
長期借款(包含一年內到期)	90,112	39,627	69,271	-
租賃負債	292,627	285,594	782,451	2,186,209

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃及興櫃股票投資的公允價值屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之可轉債一買/賣回權及無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

2. 以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六、(十)說明。

3. 非以公允價值衡量之金融工具

除下表所列者外，包括現金及約當現金、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、應付票據(含關係人)、應付帳款(含關係人)及其他應付款(含關係人)、短期借款及長期借款(含一年內到期者)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

4. 以公允價值衡量之金融工具及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

110年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 19,470	\$ -	\$ -	\$ 19,470
電影投資協議	-	-	2,009	2,009
開發興建案投資協議	-	-	78,144	78,144
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金				
融資產				
權益證券	-	50,715	-	50,715
	<u>\$ 19,470</u>	<u>\$ 50,715</u>	<u>\$ 80,153</u>	<u>\$ 150,338</u>
109年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
電影投資協議	\$ -	\$ -	\$ 2,882	\$ 2,882
開發興建案投資協議	-	-	78,144	78,144
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金				
融資產				
權益證券	-	64,915	-	64,915
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 64,915</u>	<u>\$ 81,026</u>	<u>\$ 145,941</u>

109年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
電影投資協議	\$ -	\$ -	\$ 3,428	\$ 3,428
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金				
融資產				
權益證券	-	63,448	-	63,448
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 63,448</u>	<u>\$ 3,428</u>	<u>\$ 66,876</u>

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- A. 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，為持有上市(櫃)公司股票，其係以收盤價為市場報價。
 - B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。
 - C. 針對複雜度較高之金融工具，本集團係根據同業間廣泛運用之評價方法及技術所自行開發之評價模型衡量公允價值。此類評價模型通常係用於衍生金融工具、嵌入式衍生工具之債務工具或證券化商品等。此類評價模型所使用之部份參數並非市場可觀察之資訊，本集團必須根據假設做適當之估計。非市場可觀察之參數對金融工具評價之影響請參閱附註十二、(三)說明。
 - D. 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集團持有金融工具及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合併資產負債表中金融工具及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. 本集團將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本集團信用品質。
 6. 民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

7. 下表列示民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日第三等級之變動：

	110年	
	電影投資	開發案投資
1月1日	\$ 2,882	\$ 78,144
認列於當期損益之利益或損失(註)	(852)	-
投資成本減少	(21)	-
9月30日	<u>\$ 2,009</u>	<u>\$ 78,144</u>

	109年	
	電影投資	
1月1日	\$ 3,675	
認列於當期損益之利益或損失(註)	(40)	
投資成本減少	(207)	
9月30日	<u>\$ 3,428</u>	

註：帳列營業外收入及支出。

8. 民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。

9. 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、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期更新所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

10. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	110年9月30日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生性權益工具：					
電影投資協議	\$ 2,009	現金流量 折現法	折現率	-	折現率越高， 公允價值越低
開發興建案 投資協議	78,144	現金流量 折現法	折現率	-	折現率越高， 公允價值越低

	109年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生性權益工具：					
電影投資協議	\$ 2,882	現金流量 折現法	折現率	-	折現率越高， 公允價值越低
開發興建案 投資協議	78,144	現金流量 折現法	折現率	-	折現率越高， 公允價值越低

	109年9月30日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生性權益工具：					
電影投資協議	\$ 3,428	現金流量 折現法	折現率	-	折現率越高， 公允價值越低

11. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若淨資產價值增加或減少 1%，則對民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日之其他綜合損益無重大影響。

(四) 其他事項

受新型冠狀病毒肺炎疫情流行以及政府推動多項防疫措施之影響，本集團部分營業據點因此暫時關閉或縮短營業時間，致民國 110 年第三季營業收入較去年同期減少 \$161,661。

我國政府已於 110 年 7 月放寬防疫相關停業規定，本集團僅少數營業據點仍維持關閉，其餘陸續恢復正常營業。針對政府各項防疫措施本集團除已採行相關因應外，亦持續推出多項促銷方案，以增進各營運部門儘快恢復正常運轉。本集團營運資金尚屬充足，經評估新型冠狀病毒肺炎疫情流行對本集團民國 110 年第三季財務狀況及財務績效除上述營業收入減少外，並無重大減損損失，後續影響仍持續評估。

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：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表三。
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：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：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：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：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：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表四。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表五。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無。

(四)主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表七。

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制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。本集團營運決策者係以產品別及地區別之角度經營業務；產品別劃分為策略事業部、營建事業部、商場開發部門及休閒育樂部門，分別以台灣之房地租售、商場百貨開發及台灣、中國兩地之休閒活動場館業務為主要收入來源。

(二)部門資訊之衡量

本集團營運決策者係以營業收入及稅前淨利評估營運部門表現，做為績效衡量之基礎。

(三) 部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

110年1月1日至9月30日					
	策略事業 部 門	營建部門	商 場 開發部門	休閒育樂 部 門	總計
外部收入	\$ -	\$ -	\$ 267,979	\$ 251,523	\$ 519,502
利息收入	411	1	263	100	775
利息費用	(5,631)	(119)	(26,354)	(9,465)	(41,569)
折舊及攤銷	(3,475)	(293)	(176,121)	(95,833)	(275,722)
採用權益法之					
投資損失	(559)	-	-	-	(559)
其他項目	(204)	(4,585)	(160,667)	(173,584)	(339,040)
部門損益	<u>(\$ 9,458)</u>	<u>(\$ 4,996)</u>	<u>(\$ 94,900)</u>	<u>(\$ 27,259)</u>	<u>(\$ 136,613)</u>
可辨認資產	\$ 788,089	\$ 65,313	\$ 3,029,325	\$ 803,045	\$ 4,685,772
採用權益法之					
投資	<u>4,986</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,986</u>
部門資產	<u>\$ 793,075</u>	<u>\$ 65,313</u>	<u>\$ 3,029,325</u>	<u>\$ 803,045</u>	<u>\$ 4,690,758</u>

109年1月1日至9月30日					
	策略事業 部 門	營建部門	商 場 開發部門	休閒育樂 部 門	總計
外部收入	\$ 885	\$ 82,500	\$ 358,772	\$ 453,913	\$ 896,070
利息收入	923	50	362	118	1,453
利息費用	(3,792)	-	(27,928)	(23,337)	(55,057)
折舊及攤銷	(4,006)	(143)	(177,661)	(147,787)	(329,597)
採用權益法之					
投資損失	(1,856)	-	-	-	(1,856)
其他項目	-	(16,671)	(213,546)	(261,902)	(492,119)
部門損益	<u>(\$ 7,846)</u>	<u>\$ 65,736</u>	<u>(\$ 60,001)</u>	<u>\$ 21,005</u>	<u>\$ 18,894</u>
可辨認資產	\$ 1,029,762	\$ 65,913	\$ 3,205,024	\$ 796,501	\$ 5,097,200
採用權益法之					
投資	<u>14,973</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>14,973</u>
部門資產	<u>\$ 1,044,735</u>	<u>\$ 65,913</u>	<u>\$ 3,205,024</u>	<u>\$ 796,501</u>	<u>\$ 5,112,173</u>

(四) 部門損益之調節資訊

提供予主要營運決策者之外部收入及部門損益，與財務報表內之收入及稅前淨利採用一致之衡量方式，故無須調節。

大魯閣實業股份有限公司

資金貸與他人

民國110年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

附表一

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與 性質(註2)	業務 往來金額	有短期融通資 金必要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象資金 貸與限額(註3)	資金貸與總限額 (註3)	備註
													名稱	價值			
0	大魯閣實業股份有 限公司	大魯閣好好育樂股 份有限公司	其他應收 款-關係人	是	\$ 100,000	\$ 53,000	\$ 3,000	2.50%	2	\$ -	營運週轉	-	擔保 工商本票	\$ 100,000	\$ 63,022	\$ 252,088	
0	大魯閣實業股份有 限公司	八鎮觀光事業股份 有限公司	其他應收 款-關係人	是	10,000	10,000	5,000	2.50%	2	-	營運週轉	-	擔保 工商本票	10,000	63,022	252,088	
0	大魯閣實業股份有 限公司	雲端生活健康事業 有限公司	其他應收 款	否	800	800	373	3.00%	1	892	營運週轉	-	擔保 工商本票	800	892	126,044	

註1:編號欄之說明如下:
 (1) 發行人填0。
 (2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：資金貸與性質：1. 有業務往來者。2. 有短期融通資金需要者。

註3：本公司及各子公司對外資金貸與總額以各公司淨值40%為限，有業務往來部分之總額以不高過各公司淨值20%為限，短期資金融通部分之總額以不高過各公司淨值40%為限；
 另對單一企業資金貸與之金額，有業務往來者以不超過雙方業務往來金額為限，而對有短期資金融通之必要者，貸與金額以不超過各公司淨值10%為限。

大魯閣實業股份有限公司

為他人背書保證

民國110年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
		公司名稱	關係 (註2)											
0	大魯閣實業股份有限公司	大魯閣好好育樂股份有限公司	3	\$ 1,260,438	\$ 192,500	\$ 192,500	\$ 136,220	-	30.54%	\$ 1,575,548	Y	N	N	
0	大魯閣實業股份有限公司	魯鑫股份有限公司	3	315,110	115,000	115,000	-	-	18.25%	1,575,548	Y	N	N	
0	大魯閣實業股份有限公司	八領觀光事業股份有限公司	3	315,110	35,000	35,000	11,514	-	5.55%	1,575,548	Y	N	N	

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

(1)有業務關係之公司。

(2)直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

(3)母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

(4)對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

(5)基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

(6)因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：大魯閣實業股份有限公司之限額規定本公司最近期財務報表淨值之250%為限額。對單一子公司背書保證金額，以本公司最近期財務報表淨值50%為限額。但本公司直接及間接對持有普通股股權超過百分之七十之子公司背書保證額度不得超過本公司淨值之200%為限額，並於股東會說明其必要性及合理性。

大魯閣實業股份有限公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國110年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表三

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	帳面金額	持股比例	公允價值	
			透過損益按公允價值衡量之金融資產					
大魯閣實業股份有限公司	漢唐集成股份有限公司	無		80,000	\$ 14,160	-	\$ 14,160	
大魯閣建設股份有限公司	"	"	"	30,000	5,310	-	5,310	
							<u>\$ 19,470</u>	
			透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
大魯閣實業股份有限公司	全方位企業(股)公司	"		50	\$ 9,923	5.26%	\$ 9,922	
大魯閣實業股份有限公司	柏鑫健康事業股份有限公司	"	"	150,000	4,575	10.00%	4,575	
大魯閣建設股份有限公司	公誠興業(股)公司(原：公誠投資(股)公司)	該公司董事長為本公司董事長	"	7,458,000	31,116	15.23%	31,116	
大魯閣建設股份有限公司	大瀚國際(股)公司	無	"	503,562	5,102	8.10%	5,102	
							<u><u>\$ 50,715</u></u>	

大魯閣實業股份有限公司
母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
民國110年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號	交易往來情形						
	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	大魯閣實業股份有限公司	大魯閣好好育樂股份有限公司	母公司對子公司	其他應收款	\$ 3,000	註2	0.06%
0	大魯閣實業股份有限公司	八領觀光事業股份有限公司	母公司對子公司	其他應收款	5,000	註2	0.11%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：
 (1)母公司填0。
 (2)子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
註2：係應收資金融資款。

附表五

大魯閣實業股份有限公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國110年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

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	本期認列	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	本期損益	之投資損益	
大魯閣實業	Gowin Development Ltd.	英屬維京群島	轉投資大陸之控股公司	\$ 194,236	\$ 194,236	6,375,000	100.00	\$ 4,728 (	65) (	65)	
大魯閣實業	大魯閣建設(股)有限公司	台灣	不動產及證券買賣業務	415,709	415,709	15,500,000	100.00	62,140 (	6,636) (	6,636)	
大魯閣實業	Taroko Recreation Management Co. Ltd	薩摩亞	轉投資大陸之控股公司	371,827	371,827	1,191,000	100.00	4,417 (	454) (	454)	
大魯閣實業	大魯閣好好育樂(股)公司	台灣	休閒活動場館業務	309,350	309,350	30,935,000	71.44	- (	13,709) (	9,794)	
大魯閣實業	魯鑫股份有限公司	台灣	文具及書籍批發業	3,475	-	347,500	69.50	3,436 (	56) (	39)	
大魯閣實業	食釀餐飲事業(股)公司	台灣	餐飲業	2,500	2,500	250,000	25.00	1,612 (	1,880) (	470)	
大魯閣實業	基榮興業股份有限公司	台灣	不動產租賃業	3,577	3,577	325,550	32.56	3,247	885	288	
大魯閣實業	台灣寵物世界股份有限公司	台灣	寵物用品零售業	-	8,477	-	-	-	1,240	310	
大魯閣實業	和宸國際開發股份有限公司	台灣	住宅及大樓開發業	200	200	15,000	15.00	127 (	131) (	26)	
大魯閣建設	八領觀光事業(股)公司	台灣	一般旅館、餐飲業	30,000	30,000	3,000,000	60.00	16,477 (	2,677)	-	

大陸投資資訊－基本資料

民國110年1月1日至9月30日

附表六

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

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)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益		備註
					匯出	收回						匯回投資收益		
濟南大魯閣光電科技有限公司	經營熱陰極螢光燈管、冷陰極燈管及安定器、面板等組合業務	\$ 14,240	2	\$ 14,240	\$ -	\$ -	\$ 14,240	\$ -	0.00%	\$ -	\$ -	\$ -	-	註3、4
山東大魯閣織染工業有限公司	紡織技術開發、高級化纖物面料織染及後整理加工	448,560	2	149,406	-	-	149,406	-	0.00%	-	-	-	-	註3、6
上海基創體育管理有限公司	體育場館經營及餐飲管理	339,197	2	339,197	-	-	339,197	(2,203)	30.00%	(661)	-	-	-	註5

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	依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
大魯閣實業股份有限公司	\$ 502,843	\$ 531,015	\$ 378,131

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)直接赴大陸地區從事投資
- (2)透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)
- (3)其他方式

註2：係依被投資公司自編未經會計師核閱之財務報告。

註3：本公司之子公司Gowin Development Ltd.於民國95年度將其對濟南大魯閣織染工業有限公司投資款按其淨值人民幣47,107作價，透過轉投資Happy Year Investment Co. Ltd投資於山東大魯閣織染工業有限公司，該項投資案業經當地主管機關辦理完竣。

註4：該轉投資公司業於民國97年第一季清算完畢並取得經濟部投資審議委員會之核准撤銷函。

註5：本公司透過轉投資Taroko Recreation management Co. Ltd取得上海基創體育投資管理有限公司99.19%之股權，總投資金額為美金12,000仟元，該項投資案業經經濟部投資審議委員會核准在案；另由間接持股比率40%之轉投資公司山東大魯閣織染工業有限公司取得上海基創體育投資管理有限公司0.81%之股權，總投資額為美金100仟元，並於民國104年度出售給外部人濟南基貿；上述轉投資Taroko Recreation management Co. Ltd持有之股權業已於民國109年分別出售50%及19.19%予上海澳遠及濟南貿基，該投資移轉案業經經濟部投資審議委員會核准在案。

註6：本集團為利未來營運發展及財務結構優化，於民國103年度出售第三地區控股Gowin與大魯閣建設共同持股100%之子公司Happy Year及其100%轉投資山東大魯閣予盈博控股集團有限公司，交易金額為人民幣115,000仟元。上開股權交易事宜業已於民國105年度辦理過戶完竣。

大魯閣實業股份有限公司

主要股東資訊

民國110年1月1日至9月30日

附表七

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
公誠興業股份有限公司	18,577,430	24.76%
林曼麗	8,611,313	11.48%
三功國際股份有限公司	7,202,532	9.60%

註1：本表係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5%以上資料。

註2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過10%之內部人股權申報，其持股包含本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

註3：本表之編製原則係比照股東臨時會停止過戶之證券所有人名冊(融券不回補)計算各信用交易餘額之分配。

註4：持股比例(%)＝該股東持有總股數/已完成無實體登錄交付之總股數。

註5：已完成無實體登錄交付之總股數（含庫藏股）為75,000,000 股

附件十二

108 年度個體財務報告及會計師查核報告

大魯閣實業股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 108 年度及 107 年度
(股票代碼 1432)

公司地址：台中市東區復興路 4 段 186 號 9 樓
電 話：(04)3611-8888

大魯閣實業股份有限公司

民國 108 年度及 107 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

項	目	頁次/編號/索引
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 7
四、	個體資產負債表	8
五、	個體綜合損益表	9
六、	個體權益變動表	10
七、	個體現金流量表	11 ~ 12
八、	個體財務報表附註	13 ~ 49
	(一) 公司沿革	13
	(二) 通過財務報告之日期及程序	13
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13 ~ 15
	(四) 重要會計政策之彙總說明	15 ~ 24
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24
	(六) 重要會計項目之說明	24 ~ 37
	(七) 關係人交易	37 ~ 41
	(八) 質押之資產	41
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	41
(十一)	重大之期後事項	41
(十二)	其他	42 ~ 49
(十三)	附註揭露事項	49
(十四)	部門資訊	49
九、	重要會計項目明細表	
	現金及約當現金明細表	明細表一
	存貨明細表	明細表二
	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表	明細表三
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表	明細表四
	採用權益法之投資明細表	明細表五
	不動產、廠房及設備變動明細表	明細表六
	投資性不動產變動明細表	明細表七
	管理費用明細表	明細表八
	本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表	明細表九



資誠

會計師查核報告

(109)財審報字第 19004351 號

大魯閣實業股份有限公司 公鑒：

查核意見

大魯閣實業股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 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，以及個體財務報表附註(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表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，足以允當表達大魯閣實業股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 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」及中華民國一般公認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表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中華民國會計師職業道德規範，與大魯閣實業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，對大魯閣實業股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表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。

大魯閣實業股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

採用權益法之投資減損評估

事項說明

有關採用權益法之投資之會計政策，請詳個體財務報表附註四(十三);採用權益法之

投資減損評估之重要會計判斷、估計及假設不確定性，請詳個體財務報表附註五(二)；採用權益法之投資之會計項目說明，請詳個體財務報表附註六(五)。

大魯閣實業股份有限公司持有之子公司-大魯閣賽道樂園國際股份有限公司，主要經營遊樂園業，因總體經濟景氣下滑及休閒產業競爭激烈，營運持續產生虧損，致大魯閣賽道樂園國際股份有限公司之不動產、廠房及設備有減損疑慮。針對前述減損跡象，管理階層以該公司之未來估計現金流量，並採用適當之折現率衡量其使用價值作為可回收金額，以評估其減損金額，大魯閣實業股份有限公司亦依持股比例採用權益法認列相關損失之份額。由於其減損評估之客觀證據及決定可回收金額之各項綜合考量因素，涉及管理階層主觀判斷並具高度估計不確定性。因此，本會計師將大魯閣實業股份有限公司對該子公司之投資所作之減損評估，列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項已執行之因應程序彙列如下：

1. 評估管理階層所辨認可能有減損跡象之資產及所屬現金產生單位。
2. 比對其未來估計現金流量所採用之主要財務資訊與管理階層核准之財務預算中之攸關資訊，包括營業收入、營業成本及營業費用。並比對前一年度編製之財務預算與本年度實際經營成果，以評估上一年度預測之準確性。並與管理當局討論重大差異之原因，及其是否已納入本次財務預算之編製過程。
3. 對於未來估計現金流量所採用之關鍵假設因素，包括其營業收入成長率及利潤率，與同業可比較公司及外部市場數據做比較，是否落在同業所採用之區間內。
4. 採用管理階層專家所出具之鑑價報告作為查核證據之一，並執行下列查核程序：
 - (1) 評估專家之專業能力、適任能力及客觀性。
 - (2) 檢視專家報告之鑑價範圍及評估時點，確認與查核工作之關聯性。
 - (3) 就管理階層專家之工作，評估所採用之參數、假設及方法，以確認評價之合理性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導

因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估大魯閣實業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大魯閣實業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。

大魯閣實業股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表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，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表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表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，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：

1. 辨認並評估個體財務報表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、不實聲明或逾越內部控制，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。
2. 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，惟其目的非對大魯閣實業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 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。
4. 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，以及使大魯閣實業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表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之查核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大魯閣實業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於大魯閣實業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，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

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中華民國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，決定對大魯閣實業股份有限公司民國 108 年度個體財務報表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。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王方瑜

會計師

蕭金木

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1030027246 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(81)台財證(六)第 33095 號

中 華 民 國 1 0 9 年 3 月 1 7 日

大魯閣實業股份有限公司
個體資產負債表
民國108年及107年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產		附註	108 年 12 月 31 日		107 年 12 月 31 日	
			金	額 %	金	額 %
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	53,815 5	\$	121,828 7
1200	其他應收款			1,636 -		728 -
1210	其他應收款—關係人	七		29,411 3		92,488 6
130X	存貨	六(四)		240,281 21		240,281 14
1410	預付款項			505 -		1,682 -
1479	其他流動資產—其他	六(八)		195,000 17		- -
11XX	流動資產合計			<u>520,648 46</u>		<u>457,007 27</u>
非流動資產						
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	六(二)		3,675 -		12,450 1
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	六(三)		237,910 21		299,399 17
1550	採用權益法之投資	六(五)及七		350,301 31		924,860 54
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八		4,186 -		3,813 -
1755	使用權資產	六(七)		4,470 1		- -
1760	投資性不動產淨額			8,815 1		8,815 1
1780	無形資產			588 -		359 -
1900	其他非流動資產			2,249 -		3,428 -
15XX	非流動資產合計			<u>612,194 54</u>		<u>1,253,124 73</u>
1XXX	資產總計		\$	<u>1,132,842 100</u>	\$	<u>1,710,131 100</u>
負債及權益						
流動負債						
2200	其他應付款		\$	6,789 1	\$	6,759 -
2220	其他應付款項—關係人	七		- -		54 -
2280	租賃負債—流動			2,966 -		- -
2300	其他流動負債			415 -		617 -
21XX	流動負債合計			<u>10,170 1</u>		<u>7,430 -</u>
非流動負債						
2540	長期借款	六(九)		153 -		413 -
2580	租賃負債—非流動			1,520 -		- -
2600	其他非流動負債	六(五)		9,349 1		438 -
25XX	非流動負債合計			<u>11,022 1</u>		<u>851 -</u>
2XXX	負債總計			<u>21,192 2</u>		<u>8,281 -</u>
權益						
股本						
3110	普通股股本	六(十一)		1,679,376 148		1,679,376 98
資本公積						
3200	資本公積	六(十二)		680,229 60		679,352 40
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	六(十三)		50,921 5		50,921 3
3320	特別盈餘公積			48,319 4		48,319 3
3350	待彌補虧損		(	1,223,675) (108) (		709,174) (41)
其他權益						
3400	其他權益	六(十四)	(	123,520) (11) (		46,944) (3)
3XXX	權益總計			<u>1,111,650 98</u>		<u>1,701,850 100</u>
3X2X	重大之期後事項	十一				
3X2X	負債及權益總計		\$	<u>1,132,842 100</u>	\$	<u>1,710,131 100</u>

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林曼麗

經理人：謝國棟

會計主管：葉能律

大魯閣實業股份有限公司
個體綜合損益表
民國108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	108 金	年 額	度 %	107 金	年 額	度 %
4000 營業收入	六(十五)及七	\$	2,761	100	\$	155,039	100
5000 營業成本	六(四)		-	-	(	124,402)	(80)
5900 營業毛利			2,761	100		30,637	20
營業費用	六(十九)(二十)及七						
6200 管理費用		(	49,149)	(1780)	(	59,946)	(39)
6900 營業損失		(	46,388)	(1680)	(	29,309)	(19)
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十六)及七		11,142	404		22,930	15
7020 其他利益及損失	六(十七)	(	707)	(26)	(	4,540)	(3)
7050 財務成本	六(十八)	(	214)	(8)	(	7,457)	(5)
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(五)	(	474,686)	(17192)	(	166,053)	(107)
7000 營業外收入及支出合計		(	464,465)	(16822)	(	155,120)	(100)
7900 稅前淨損		(	510,853)	(18502)	(	184,429)	(119)
7950 所得稅費用	六(二十一)		-	-		-	-
8200 本期淨損		(	510,853)	(18502)	(	184,429)	(119)
其他綜合損益(淨額)							
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	六(三)	(	47,076)	(1705)	(	6,703)	(5)
8330 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-不重分類至損益之項目		(	31,154)	(1129)	(	36,141)	(23)
8310 不重分類至損益之項目總額		(	78,230)	(2834)	(	42,844)	(28)
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(	1,994)	(72)	(	1,673)	(1)
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		(	1,994)	(72)	(	1,673)	(1)
8300 其他綜合損益(淨額)		(	80,224)	(2906)	(	44,517)	(29)
8500 本期綜合損益總額		(	591,077)	(21408)	(	228,946)	(148)
基本每股虧損	六(二十二)						
9750 基本每股虧損合計		(	3.04)		(	1.10)	
稀釋每股虧損	六(二十二)						
9850 稀釋每股虧損合計		(	3.04)		(	1.10)	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林曼麗

經理人：謝國棟

會計主管：葉能律

大魯閣實業股份有限公司
個體現金流量表
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

附註

108 年 1 月 1 日
至 12 月 31 日

107 年 1 月 1 日
至 12 月 31 日

營業活動之現金流量

本期稅前淨損		(\$ 510,853)	(\$ 184,429)
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(十九)	3,989	962
各項攤銷	六(十九)	1,469	988
透過損益按公允價值衡量金融資產/負債之淨損(益)	六(十七)	(134)	1,447
應付公司債折價攤銷	六(十八)	-	878
利息支出	六(十八)	214	6,579
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(五)	474,686	166,053
利息收入	六(十六)	(4,819)	(1,844)
股利收入	六(十六)	-	(2,089)
處分不動產、廠房及設備利益	六(十七)	-	20
處分投資損失	六(十七)	-	177
贖回公司債損失		-	2,692
廉價購買利益		-	(1,450)
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			
其他應收款		(262)	(115)
其他應收款-關係人		1,191	2,939
預付款項		761	1,087
存貨		-	124,402
與營業活動相關之負債之淨變動			
其他應付款		30	(2,847)
其他應付款-關係人		(54)	(121)
其他流動負債		(202)	(318)
營運產生之現金(流出)流入		(33,984)	115,011
收取之利息		4,724	1,844
收取之股利		-	2,089
支付之利息		(214)	(6,749)
營業活動之淨現金(流出)流入		(29,474)	112,195

(續次頁)

大魯閣實業股份有限公司
個體現金流量表
民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	108 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
<u>投資活動之現金流量</u>		
其他流動資產增加	(\$ 195,000)	\$ 336,700
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	(12,450)
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(14,820)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	8,358	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 六(三)	14,413	46,694
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 六(三)	-	5,611
清算退回股款	-	5,611
購置不動產、廠房及設備 六(六)	(1,362)	(4,465)
取得無形資產	(103)	-
處分不動產、廠房及設備價款	-	1,127
採用權益法之投資增加	(58,546)	(592,244)
處分採用權益法之投資	200,000	1,419
子公司減資退回股款	-	110,000
存出保證金減少	-	(225)
其他非流動資產增加	-	(3,477)
投資活動之淨現金流出	(32,240)	(126,130)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
其他應收款-關係人	(3,114)	(90,886)
存入保證金增加 六(二十三)	59	438
贖回公司債價款	-	(118,228)
租賃負債租金給付 六(七)	(2,984)	-
面額買回公司債	-	(18,000)
公司債到期償還 六(二十三)	-	(226,699)
償還長期借款	(260)	(215,531)
籌資活動之淨現金流出	(6,299)	(668,906)
本期現金及約當現金減少數	(68,013)	(682,841)
期初現金及約當現金餘額	121,828	804,669
期末現金及約當現金餘額	\$ 53,815	\$ 121,828

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林曼麗



經理人：謝國棟



會計主管：葉能律



大魯閣實業股份有限公司
個 體 財 務 報 表 附 註
民國 108 年度及 107 年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

大魯閣實業股份有限公司，以下簡稱「本公司」於民國 62 年 7 月 18 日設立，本公司主要營業項目為百貨商場開發業務、休閒活動場館業務、其他休閒服務、育樂用品零售業務及國際貿易等。本公司股票經台灣證券交易所核准自民國 71 年 7 月 26 日起正式掛牌買賣。於民國 106 年 6 月經股東會決議及經濟部核准更名為大魯閣實業股份有限公司，並經證券主管機關同意自民國 106 年 7 月起調整本公司集中市場之產業類別為貿易百貨業。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 109 年 3 月 17 日經董事會通過發布。

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民國 108 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	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，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：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

1. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會

計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

2. 於適用金管會認可之民國 108 年 IFRSs 版本時，本公司對於國際財務報導準則第 16 號係採用不重編比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」)，將屬承租人之租賃合約，於民國 108 年 1 月 1 日調增使用權資產\$7,469，並調增租賃負債\$7,469。
3. 本公司於初次適用國際財務報導準則第 16 號，採用之實務權宜作法如下：
 - (1) 未重評估合約是否係屬(或包含)租賃，係按先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號之規定處理。
 - (2) 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
 - (3) 未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。
4. 本公司於計算租賃負債之現值時，係採用本公司增額借款利率，其加權平均利率為 3.41%
5. 本公司按國際會計準則第 17 號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國 108 年 1 月 1 日認列之租賃負債的金額相同。

(二) 尚未採用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民國 109 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	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日

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	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國111年1月1日

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。

四、重要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。

2. 編製符合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)之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。

(三)外幣換算

本公司之財務報表所列之項目，均係以本公司營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

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)外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(4)所有兌換損益在損益表之「其他利益及損失」列報。

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及聯合協議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即期匯算；

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；及

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實現者。

(4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

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)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

(4)不能無條件將清償期限遞延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) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(六) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬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金融資產。
2. 本公司對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

(七) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：
 - (1) 在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本公司對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：
 - (1) 屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。
 - (2) 屬債務工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列前之減損損失、利息收入及外幣兌換損益認列於損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失將自權益重分類至損益。

(八) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

(1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。

(2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本公司對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。

4. 本公司持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(九) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十一) 出租人之租賃交易-營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十二) 存貨

1. 包括待建土地、在建房地及待售房地等，係以取得成本為入帳基礎，依全部完工法認列工程損益。待建土地於積極開發時轉列在建房地，並於積極開發或建造工作時起至完工期間，將有關之利息資本化。

2. 存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除相關變動銷售費用後之餘額。

(十三)採用權益法之投資/子公司及關聯企業

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. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本公司將歸屬於本公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
9. 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，否則未實現損益亦予以銷除。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。

10. 關聯企業增發新股時，若本公司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。
11. 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，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，則按算分比例轉列損益。
12. 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。

(十四) 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。
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. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 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：

其他設備	1 年 ~ 8 年
運輸設備	5 年

(十五) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

民國 108 年度適用

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租

賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。

2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：

(1) 固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；

(2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付；

(3) 殘值保證下本公司預期支付之金額；

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

(1) 租賃負債之原始衡量金額；

(2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；

(3) 發生之任何原始直接成本；及

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十六) 租賃資產/營業租賃(承租人)

民國 107 年度適用

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十七) 投資性不動產

帳列投資性不動產之土地以取得成本認列，後續衡量採成本模式。

(十八) 無形資產

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 2~10 年攤銷。

(十九) 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。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(二十) 借款

係指向銀行借入之長期款項。本公司於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(二十一) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十二) 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

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。

3. 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邀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者時認列費用。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。

4. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會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。

(二十三) 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. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家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。未分配盈餘依所得稅法加

徵之所得稅，嗣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，認列未分配盈餘所得稅費用。

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個體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。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，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很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，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。

(二十四)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以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十五)收入認列

1. 土地轉售

- (1) 本公司經營土地出售，於不動產之控制移轉予客戶時認列收入。對於已簽約之合約，基於合約條款之限制，該不動產對本公司沒有其他用途，但直至不動產之法定所有權移轉客戶時，本公司始對合約款項具可執行權利，因此於法定所有權移轉予客戶之時點認列收入。
- (2) 收入以合約議定之金額衡量，客戶於不動產之法定所有權移轉時支付合約價款。極少數狀況下，本公司與客戶協議遞延付款時點，但遞延還款期間均不超過 12 個月，判斷合約不存在重大財務組

成部分，因此不予調整對價金額。

2. 財務組成部分

本公司與客戶簽訂之合約，移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本公司並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。本公司並無會計政策採用之重大會計判斷、估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。

(一)會計政策採用之重要判斷

無。

(二)重要會計估計及假設

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評估可回收金額，並分析其相關假設之合理性。

民國 108 年 12 月 31 日，本公司採用權益法投資為\$350,301。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金	\$ 653	\$ 881
銀行存款	33,162	96,447
定期存款	20,000	24,500
合計	<u>\$ 53,815</u>	<u>\$ 121,828</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. 本公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日，因提供借款擔保之質押現金及約當現金計\$0及\$0。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
非流動資產：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
電影投資協議	\$ 3,541	\$ 12,450
評價調整	134	-
	<u>\$ 3,675</u>	<u>\$ 12,450</u>

1. 本公司強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債於民國 108 年及 107 年度認列之淨損益為利益\$134 及損失\$1,447。
2. 本公司與華聯國際影音股份有限公司簽訂 26 部台灣電影地區發行權投資協議，投資金額為\$12,450，投資期間為七年，本公司可依照實際投資比例對投資標的在投資期間於台灣地區發行之版權收益。
3. 本公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
上市櫃公司股票	\$ -	\$ 11,396
非上市櫃公司	284,143	290,808
評價調整	(46,233)	(2,805)
合計	<u>\$ 237,910</u>	<u>\$ 299,399</u>

1. 本公司選擇將屬策略性投資及為穩定收取股利上市櫃公司及非上市櫃公司股票投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$237,910 及 \$299,399。
2. 本公司於民國 108 年及 107 年度，出售公允價值分別為\$9,232 及\$46,694 之上市櫃股票投資，累積處分損失分別為\$2,164 及\$8,955。
3. 本公司於民國 108 年度，出售公允價值為\$5,181 之非上市櫃股票投資，累積處分損失為\$1,484。
4. 本公司於 107 年度，其非上市櫃股票投資遭清算返還股款計\$5,611，累積處分利益為\$601。

4. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

	108年度	107年度
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	(\$ 47,076)	(\$ 6,703)
累積利益或損失因除列轉列保留盈餘	\$ 3,648	\$ 8,354
認列於損益之股利收入		
於本期期末仍持有者	\$ -	\$ 2,089

5. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$237,910 及\$299,399。

6. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 存貨

	108年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
<u>營建部門</u>			
營建用地(註)			
新洲美段89地號	\$ 240,281	\$ -	\$ 240,281
	107年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
<u>營建部門</u>			
營建用地(註)			
新洲美段89地號	\$ 240,281	\$ -	\$ 240,281

註：本公司與非關係人簽訂土地買賣契約書購買台北市北投士林科技園區土地，業已於民國 104 年 8 月及 9 月辦理抵價地分配作業，並於民國 104 年 11 月公告抵價地分配結果，業完成囑託登記作業，並辦理產權過戶完畢。針對上述已配得之抵價地份額支付總價金計\$364,683(尚未扣除相關費用)，本公司預計將該土地開發建造後予以出售。本公司於民國 107 年 6 月業經董事會核准決定出售北投區軟橋段 49 地號，總價款計\$156,254，於民國 107 年 5 月 21 日簽約完成，且於民國 107 年 9 月 21 日點交完成並收訖款項。

當期認列之存貨相關費損：本公司民國 108 年及 107 年度認列為費損之存貨成本分別為\$0 及 \$ 124,402。

(五)採用權益法之投資

	108年12月31日	107年12月31日
大魯閣建設股份有限公司(大魯閣建設)	\$ 102,935	\$ 147,475
Gowin Development Ltd.(Gowin)	5,266	5,453
創越股份有限公司(創越)	-	203,532
大魯閣商場事業股份有限公司(大魯閣商場)	223,449	250,633
Taroko Recreation management Co. Ltd(TRM)	18,651	76,241
大魯閣賽道樂園國際股份有限公司(大魯閣賽道)	(73,852)	241,526
	276,449	924,860
加：沖抵其他應收款-關係人	65,000	-
轉列其他非流動負債	8,852	-
	<u>\$ 350,301</u>	<u>\$ 924,860</u>

1. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 108 年度合併財務報表附註四、(三)。
2. 本公司於民國 108 年度對子公司大魯閣賽道之營業虧損持續認列為投資損失，並將採權益法投資帳面價值貸方餘額列為「其他應收款-關係人」之減項，並將剩餘貸方餘額轉列其他非流動負債。
3. 為提升營運綜效，大魯閣商場於民國 108 年 6 月 17 日經股東會決議，取得本公司對創越之所有股份，並以民國 108 年 9 月 1 日為合併基準日，以大魯閣商場為存續公司，創越為消滅公司。前述交易之經濟實質為組織重組，本公司取得之對價與所處分股權淨值間之差額，係調整資本公積計 \$1,256。
4. 本公司於民國 108 年 10 月分別以現金\$5,183 及\$21,735 向非關係人及子公司-大魯閣建設取得大魯閣商場 9.57%已發行股份。實際取得之股權價格與帳面價值差異認列資本公積減少\$154。
5. 本公司於民國 108 年 6 月透過第三地子公司 TRM，以現金\$31,628 參與子公司-上海基創現金增資發行之股份，惟未依持股比例認購致 TRM 持股比例由 99.11%增加至 99.19%，故調減資本公積-認列對子公司所有權變動數\$225。
6. 子公司大魯閣賽道樂園，於民國 107 年 1 月辦理增資 39,000 仟股，由本公司認購 29,000 仟股，惟未依持股比例認購，本公司持股比例由 45%增至 71.44%，故調減資本公積-認列對子公司所有權變動數計\$1,202。
7. 子公司大魯閣商場民國 107 年 1 月辦理現金增資發行新股 12,000 仟股，每股認購價格為\$12。本公司及本公司持有其 100%股權之子公司大魯閣建設合計認購\$11,890 仟股，惟未依持股比例認購，本公司直接及間接持股

比例合計由 82.16%增至 88.90%，故調減資本公積-認列對子公司所有權變動數計\$2,700。

8. 本公司於民國 107 年 5 月，轉讓大魯閣溫浴全數股權予本公司持有其 100% 股權之子公司大魯閣建設。大魯閣溫浴於民國 107 年 5 月 18 日業經董事會決議通過，於民國 107 年 6 月 1 日(合併解散基準日)與大魯閣建設進行合併，以大魯閣建設為存續公司。

9. 本公司持有其 100%股權之子公司大魯閣建設，於民國 107 年 8 月減資退還股款計\$110,000。

10. 本公司持有其 100%股權之子公司創越，於民國 107 年 9 月辦理現金增資發行新股 17,000 仟股，由本公司全數認購，增資後持股比例不變。

(六)不動產、廠房及設備

	<u>運輸設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>合計</u>
<u>108年1月1日</u>			
成本	\$ 4,594	\$ 2,103	\$ 6,697
累計折舊及減損	(873)	(2,011)	(2,884)
	<u>\$ 3,721</u>	<u>\$ 92</u>	<u>\$ 3,813</u>
<u>108年</u>			
1月1日	\$ 3,721	\$ 92	\$ 3,813
增添	1,339	23	1,362
處分	-	-	-
折舊費用	(917)	(72)	(989)
12月31日	<u>\$ 4,143</u>	<u>\$ 43</u>	<u>\$ 4,186</u>
<u>108年12月31日</u>			
成本	\$ 5,933	\$ 2,126	\$ 8,059
累計折舊及減損	(1,790)	(2,083)	(3,873)
	<u>\$ 4,143</u>	<u>\$ 43</u>	<u>\$ 4,186</u>

	運輸設備	其他設備	合計
<u>107年1月1日</u>			
成本	\$ 1,405	\$ 2,242	\$ 3,647
累計折舊及減損	(312)	(1,878)	(2,190)
	<u>\$ 1,093</u>	<u>\$ 364</u>	<u>\$ 1,457</u>
<u>107年</u>			
1月1日	\$ 1,093	\$ 364	\$ 1,457
增添	4,465	-	4,465
處分	(1,127)	(20)	(1,147)
折舊費用	(710)	(252)	(962)
12月31日	<u>\$ 3,721</u>	<u>\$ 92</u>	<u>\$ 3,813</u>
<u>107年12月31日</u>			
成本	\$ 4,594	\$ 2,103	\$ 6,697
累計折舊及減損	(873)	(2,011)	(2,884)
	<u>\$ 3,721</u>	<u>\$ 92</u>	<u>\$ 3,813</u>

1. 本公司於民國 108 年及 107 年度認列不動產、廠房及設備借款成本資本化金額皆為\$0。
2. 以設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七) 租賃交易－承租人
民國 108 年度適用

1. 本公司租賃之標的資產包括房屋及機器設備，租賃合約之期間通常介於 2 到 3 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	108年12月31日	108年度
	帳面金額	折舊費用
房屋	\$ 4,043	\$ 2,854
機器設備	427	146
	<u>\$ 4,470</u>	<u>\$ 3,000</u>

3. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>108年度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>	
租賃負債之利息費用	\$ 209
屬低價值資產租賃之費用	113

4. 本公司於民國 108 年度租賃現金流出總額為\$3,306。

(八) 其他流動資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
三個月以上之定存	\$ 195,000	\$ -

(九) 長期借款

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>108年12月31日</u>
擔保借款	105.7~110.7，105年8月起分期攤還	0.00%	請詳附註八	\$ 414
				414
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(261)
				\$ 153

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>107年12月31日</u>
擔保借款	105.7~110.7，105年8月起分期攤還	0.00%	請詳附註八	\$ 674
				674
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(261)
				\$ 413

(十) 退休金

- (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2 %提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。本公司因適用勞動基準法員工民國 104 年間申請退休或離職，是以截至民國 108 年 12 月 31 日止，本公司已無因確定給付辦法而估列之退休金負債。

(2)資產負債表認列之金額如下：

	108年12月31日	107年12月31日
已提撥確定福利義務現值	\$ -	\$ -
計畫資產公允價值	(97)	(97)
認列於資產負債表之淨負債(資產)	(\$ 97)	(\$ 97)

2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)民國 108 年及 107 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$1,141 及\$1,562。

(十一)股本

截至民國 108 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為 215,000 仟股，流通在外股數為 167,938 仟股，每股面額 10 元。

(十二)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十三)待彌補虧損

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法提繳稅款及彌補以往年度虧損外，應先提撥 10% 為法定盈餘公積並得視業務需要或法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。
2. 本公司股利分派係配合當年度之盈餘狀況，以股利穩定為原則，依據公司未來之資本預算規劃來衡量未來當年度之資金需求，然後先以保留盈餘融通所需之資金後，剩餘之盈餘才以現金股利之方式分派。
3. 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。
4. (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，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。

5. 本公司民國 107 年及 106 年度為待彌補虧損，故於民國 108 年 6 月 25 日及民國 107 年 6 月 22 日經股東會決議不予分配盈餘，與民國 108 年 3 月 18 日及民國 107 年 3 月 26 日之董事會提議並無差異。

6. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六、(二十)。

(十四)其他權益項目

	108年		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	(\$ 11,315)	(\$ 35,629)	(\$ 46,944)
適用新準則調整數	-	-	-
1月1日調整後餘額	(11,315)	(35,629)	(46,944)
評價調整	(78,230)	-	(78,230)
處份透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	3,648	-	3,648
外幣換算	-	(1,994)	(1,994)
12月31日	(\$ 85,897)	(\$ 37,623)	(\$ 123,520)

	107年		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	\$ 27,378	(\$ 33,956)	(\$ 6,578)
適用新準則調整數	(10,497)	-	(10,497)
1月1日調整後餘額	16,881	(33,956)	(17,075)
評價調整	(42,844)	-	(42,844)
處份透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	14,648	-	14,648
外幣換算	-	(1,673)	(1,673)
12月31日	(\$ 11,315)	(\$ 35,629)	(\$ 46,944)

(十五) 營業收入

本公司之客戶合約收入源於提供於某一時點移轉之商品：

	108年度	107年度
客戶合約收入-出售土地收入	\$ -	\$ 153,366
租賃收入	2,761	1,673
	<u>\$ 2,761</u>	<u>\$ 155,039</u>

(十六) 其他收入

	108年度	107年度
利息收入	\$ 4,819	\$ 1,844
股利收入	-	2,089
其他	6,323	18,997
合計	<u>\$ 11,142</u>	<u>\$ 22,930</u>

(十七) 其他利益及損失

	108年度	107年度
透過損益按公允價值衡量之金融資產 利益(損失)	\$ 134	(\$ 1,447)
淨外幣兌換損失	(841)	(144)
處分投資損失	-	(177)
處分不動產、廠房及設備損失	-	(20)
債券收回損失	-	(2,692)
其他損失	-	(60)
合計	<u>(\$ 707)</u>	<u>(\$ 4,540)</u>

(十八) 財務成本

	108年度	107年度
銀行借款利息費用	\$ 5	\$ 6,579
租賃負債利息費用	209	-
可轉換公司債折價攤銷	-	878
	<u>\$ 214</u>	<u>\$ 7,457</u>

(十九)費用性質之額外資訊

	108年度	107年度
出售土地成本	\$ -	\$ 124,402
員工福利費用	32,804	42,367
折舊費用	3,989	962
各項攤銷費用	1,469	988
旅費	2,258	2,591
交際費	1,954	1,436
勞務費	3,540	3,706
營業租賃租金	113	2,824
其他費用	3,022	5,072
營業成本及營業費用	<u>\$ 49,149</u>	<u>\$ 184,348</u>

(二十)員工福利費用

	108年度	107年度
薪資費用	\$ 21,506	\$ 30,324
勞健保費用	2,123	2,760
退休金費用	1,141	1,562
董事酬金	6,767	4,510
其他用人費用	1,267	3,211
	<u>\$ 32,804</u>	<u>\$ 42,367</u>

本公司民國 108 年及 107 年度員工人數分別為 37 人及 37 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 3 人及 4 人。

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應分派員工酬勞 0.5~1%，董事監察人酬勞不高於 2%。
2. 因本公司民國 108 年及 107 年度依獲利狀況扣除累積虧損後未有餘額，故未估列員工酬勞及董監酬勞。

本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十一)所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	108年度	107年度
當期所得稅：		
年初至當期末產生之應退所得稅	(\$ 279)	(\$ 142)
以前年度所得稅低估	-	-
扣繳及暫繳稅額	279	142
當期所得稅總額	\$ -	\$ -
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	-	-
所得稅費用	\$ -	\$ -

2. 本公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

108年12月31日				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延 所得稅資產部分	最後扣抵 年度
98	\$ 264,777	\$ 264,777	\$ 264,777	108
99	2,460	2,460	2,460	109
100	9,283	9,283	9,283	110
102	21,288	21,288	21,288	112
104	17,990	17,990	17,990	114
105	1,617	1,617	1,617	115
106	52,173	52,173	52,173	116
107	17,994	17,994	17,994	117
108	34,347	34,347	34,347	118
		\$ 421,929	\$ 421,929	

107年12月31日

發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延 所得稅資產部分	最後扣抵 年度
97	\$ 8,039	\$ 8,039	\$ 8,039	107
98	264,777	264,777	264,777	108
99	2,460	2,460	2,460	109
100	9,283	9,283	9,283	110
102	21,288	21,288	21,288	112
104	17,990	17,990	17,990	114
105	1,617	1,617	1,617	115
106	52,173	52,173	52,173	116
107	17,994	17,994	17,994	117
		<u>\$ 395,621</u>	<u>\$ 395,621</u>	

3. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	108年12月31日	107年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 116,820</u>	<u>\$ 99,383</u>

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 106 年度。

5. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本公司業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十二)每股虧損

	108年度		
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本(稀釋)每股虧損</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨損	<u>(\$ 510,853)</u>	<u>167,938</u>	<u>(\$ 3.04)</u>
	107年度		
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本(稀釋)每股虧損</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨損	<u>(\$ 184,429)</u>	<u>167,938</u>	<u>(\$ 1.10)</u>

(二十三) 來自籌資活動之負債之變動

	長期借款(註)	應付公司債	存入保證金	來自籌資活動 之負債總額
108年1月1日	\$ 674	\$ -	\$ 438	\$ 1,112
籌資現金流量之變動 (	260)	-	59	(201)
其他非現金之變動	-	-	-	-
108年12月31日	<u>\$ 414</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 497</u>	<u>\$ 911</u>

	長期借款(註)	應付公司債	存入保證金	來自籌資活動 之負債總額
107年1月1日	\$ 216,205	\$ 351,370	\$ -	\$ 567,575
籌資現金流量之變動 (	215,531)	(362,927)	438	(578,020)
其他非現金之變動	-	11,557	-	11,557
107年12月31日	<u>\$ 674</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 438</u>	<u>\$ 1,112</u>

註：內含一年內到期之長期借款。

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
大魯閣賽道樂園國際股份有限公司(大魯閣賽道)	子公司
大魯閣建設股份有限公司(大魯閣建設)	子公司
大魯閣商場事業股份有限公司(大魯閣商場)	子公司
上海基創體育管理有限公司(上海基創)	子公司
GOWIN DEVELOPMENT LIMITED (GOWIN)	子公司
公誠興業股份有限公司(公誠興業)	對本公司具重大影響之個體
謝林興業股份有限公司(謝林興業)	對本公司具重大影響之個體
三陞股份有限公司(三陞)	對本公司具重大影響之個體
三功租賃股份有限公司(三功租賃)	對本公司具重大影響之個體
三功國際股份有限公司(三功國際)	對本公司具重大影響之個體
三功興業股份有限公司(三功興業)	對本公司具重大影響之個體
LION POWER LIMITED(LION POWER)	對本公司具重大影響之個體
基創實業股份有限公司(基創實業)	其他關係人
金星國際投資有限公司(金星國際)	其他關係人
羽根木股份有限公司(羽根木)	其他關係人
食釀餐飲事業股份有限公司(食釀)	其他關係人
大魯閣溫浴事業股份有限公司(大魯閣溫浴)	請詳附註六(五)
大魯閣浦雅事業股份有限公司(大魯閣浦雅)	註
林曼麗	本公司之主要管理階層
董事、監察人、總經理及副總經理等	本公司之主要管理階層

註：原為本公司之孫公司。該公司於民國 107 年 2 月與大魯閣商場進行吸收合併並辦理解散，成為大魯閣商場之滿雅分公司。

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 其他應收款

	108年12月31日	107年12月31日
大魯閣建設	\$ 4	\$ 178
大魯閣賽道	71	293
大魯閣商場	279	411
八領觀光	18	-
食釀	39	-
三功租賃	-	278
基創實業	-	335
子公司	-	107
	<u>\$ 411</u>	<u>\$ 1,602</u>

上述應收款項係對關係人尚未收取之利息及租金。

2. 資金貸與關係人

(1)對關係人放款

A. 期末餘額：

	108年12月31日	107年12月31日
上海基創	\$ -	\$ 20,886
大魯閣賽道	65,000	70,000
大魯閣商場	23,000	-
八領觀光	6,000	-
	94,000	90,886
減：沖抵採權益法之投資	(65,000)	-
	<u>\$ 29,000</u>	<u>\$ 90,886</u>

B. 利息收入

	108年度	107年度
上海基創	\$ 1,236	\$ 107
大魯閣賽道	2,330	711
大魯閣商場	647	-
八領觀光	137	-
	<u>\$ 4,350</u>	<u>\$ 818</u>

1. 對大魯閣賽道之貸與款項，民國 108 年及 107 年度之利息分別按年利率 3%~4.9%及 3%~4.9%收取。截至民國 108 年及 107 年 12 月

31 日尚未收取之利息分別計\$67 及\$61。

2. 對上海基創之放款條件為款項貸與後 1 年內償還，民國 108 年及 107 年度之利息分別按年利率 4.9% 及 4.9% 收取。截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日尚未收取之利息分別計\$0 及\$107。

3. 對大魯閣商場之放款條件為款項貸與後 1 年內償還，民國 108 年度之利息按年利率 3.41% 收取。截至民國 108 年 12 月 31 日尚未收取之利息分別計\$56。

4. 對八領觀光之放款條件為款項貸與後 1 年內償還，民國 108 年度之利息按年利率 3.41%。截至民國 108 年 12 月 31 日尚未收取之利息計\$17。

上開尚未收取之利息帳列「其他應收款-關係人」。

3. 其他應付款

	108年12月31日	107年12月31日
子公司	\$ -	\$ 20
其他關係人	-	34
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 54</u>

上述應付款項係關係人對本公司之代墊款項。

4. 財產交易

(1) 取得金融資產(民國 107 年度無是項交易)

交易日	標的股票	交易對象	股數	總價款
108年10月	大魯閣商場事業(股)有限公司	大魯閣建設	2,329 仟股	<u>\$ 21,734</u>

(2) 處分金融資產

關係人類別	帳列項目	交易股數	交易標的	108年度	
				處分價款	處分(損)益
大魯閣商場	採權益法之投資	20,000 仟股	創越	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ -</u>

關係人類別	帳列項目	交易股數	交易標的	107年度	
				處分價款	處分(損)益
大魯閣建設	採權益法之投資	3,310 仟股	大魯閣溫浴	<u>\$ 1,419</u>	<u>\$ -</u>

5. 租金支出

	108年度	107年度
大魯閣建設	\$ -	\$ 582
對本公司具重大影響力之個體	-	29
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 611</u>

本公司自民國 102 年 8 月及民國 105 年 8 月分別向子公司及對本公司具重大影響力之個體承租辦公室，承租價款依雙方議定方式辦理，按月支付。

截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日尚未支付之金額均為\$0。

6. 租賃收入

	108年度	107年度
大魯閣商場	\$ 2,242	\$ 715
大魯閣建設	47	-
大魯閣賽道	46	-
基創	-	715
子公司	-	57
採權益法之關聯企業	21	-
對本公司具重大影響之個體	275	159
其他關係人	92	27
	<u>\$ 2,723</u>	<u>\$ 1,673</u>

本公司自民國 107 年 6 月起，分租總部辦公室予上述關係人，承租價款依雙方議定方式辦理，按月支付。截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日尚未收取之金額分別為\$176 及\$187，帳列「其他應收款-關係人」。

7. 管理服務收入

本公司於民國 108 年及 107 年度提供關係人管理服務而收取服務收入分別為\$6,323 及\$17,545，帳列「什項收入」，其收取價款係依雙方議定辦理，並於當月月初收取。

8. 關係人提供背書保證情形

- (1)本公司於民國 105 年 7 月 19 日簽訂長期借款合同，由本公司主要管理階層擔任連帶保證人，於民國 115 年 7 月 22 日前背書保證金額為\$1,305，且至遲於 110 年 7 月 22 日(含)起就本合約所負一切債務負全部連帶保證責任。
- (2)本公司子公司大魯閣商場事業於 108 年 5 月 27 日董事會報告依實際動用餘額暨本公司對其背書保證金額為\$22,500，且至遲於 110 年 4 月 30 日(含)起就合約所負一切債務負全部連帶保證責任。
- (3)本公司子公司大魯閣賽道因營運資金需求向銀行申請授信額度，由本公司主要管理階層及本公司擔任連帶保證人，本公司已於 108 年 5 月 27 日經董事會通過背書保證金額為\$70,000，且至遲於民國 110 年 7 月 15 日(含)起就本合約所負一切債務負連帶保證責任。
- (4)本公司子公司大魯閣商場事業因營業週轉資金需求向各銀行申請授信額度，由本公司主要管理階層及本公司擔任連帶保證人，本公司已於 108 年 5 月 7 日經董事會通過背書保證金額為\$250,000，截至目前實際動用餘額暨本公司對其背書保證金額為\$120,000，且至遲於 113 年 9 月 5 日(含)起就合約所負一切債務負全部連帶保證責任。

- (5)本公司子公司大魯閣商場事業於民國 108 年 7 月 22 日簽訂短期借款合同，由本公司主要管理階層擔任連帶保證人，截至目前實際動用餘額暨本公司對其背書保證金額為\$50,000，且至遲於民國 109 年 7 月 31 日(含)起就本合約所負一切債務負連帶保證責任。
- (6)本公司子公司大魯閣商場事業因營業週轉資金需求向各銀行申請授信額度，由本公司主要管理階層及本公司擔任連帶保證人，本公司已於 108 年 11 月 8 日經董事會通過背書保證金額為\$135,000，截至目前尚未動用。
- (7)本公司孫公司八領觀光事業於民國 108 年 6 月 17 日簽訂長期借款合同，由本公司主要管理階層擔任連帶保證人，本公司已於 108 年 5 月 7 日經董事會通過背書保證金額為\$20,000，截至目前實際動用餘額暨本公司對其背書保證金額為\$8,000，且至遲於民國 113 年 7 月 24 日(含)起就本合約所負一切債務負連帶保證責任。

(三)主要管理階層薪酬資訊

	108年度	107年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 6,717	\$ 10,622
退職後福利	216	-
	<u>\$ 6,933</u>	<u>\$ 10,622</u>

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	108年12月31日	107年12月31日	
不動產、廠房及設備 - 運輸設備	\$ 624	\$ 859	長期借款

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 109 年 3 月 17 日董事會通過將辦理減資彌補虧損，預計減資比例約為 55.34%，減資金額為\$929,376，計 92,938 仟股，此案尚待股東常會決議後進行後續之程序。

十二、其他

(一)資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持健全資本基礎，本公司會考慮未來期間所需之營運資金、資本支出及股利支出等，透過財務分析，檢視公司資本結構，以達成資本管理目標。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	108年12月31日	107年12月31日
<u>金融資產</u>		
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	\$ 3,675	\$ 12,450
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
選擇指定之權益工具投資	237,910	299,399
按攤銷後成本衡量之金融資產/放款及應收款		
現金及約當現金	53,815	121,828
其他應收款(含關係人)	31,047	93,216
定期存款	195,000	-
存出保證金	571	571
	<u>\$ 522,018</u>	<u>\$ 527,464</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
其他應付帳款(含關係人)	\$ 6,789	\$ 6,813
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	414	674
存入保證金	497	438
	<u>\$ 7,700</u>	<u>\$ 7,925</u>
租賃負債	<u>\$ 4,486</u>	<u>\$ -</u>

2. 風險管理政策

- (1)本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。
- (2)風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與公司內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本公司係跨國營運，因此受相對與本公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本公司管理階層已訂定政策，規定公司內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。
- C. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

108年12月31日				
外幣(仟元)		匯率	帳面金額 (新台幣)	
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	: 新台幣	\$ 1,044	29.98	\$ 31,299
人民幣	: 新台幣	148	4.29	635
日元	: 新台幣	24	0.28	7

非貨幣性項目

美金：新台幣	\$ 622	29.98	\$ 18,651
港幣：新台幣	1,368	3.85	5,266

107年12月31日			
外幣(仟元)		匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	: 新台幣	\$ 1 30.72	\$ 31
人民幣	: 新台幣	163 4.47	729
日元	: 新台幣	5 0.28	1

非貨幣性項目

美金：新台幣	\$ 2,482	30.72	\$ 76,241
港幣：新台幣	1,391	3.92	5,453

- D. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國108年及107年度全部兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$841)

及(\$144)。

E. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

		108年度		
		敏感度分析		
		變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	: 新台幣	1%	\$ 313	\$ -
人民幣	: 新台幣	1%	6	-
日元	: 新台幣	1%	-	-

		107年度		
		敏感度分析		
		變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	: 新台幣	1%	\$ -	\$ -
人民幣	: 新台幣	1%	7	-
日元	: 新台幣	1%	-	-

價格風險

- A. 本公司暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。
- B. 本公司主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 108 年及 107 年度對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少 \$2,379 及 \$2,994。

(2)信用風險

- A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量與透過其他綜合損益按公允價值衡量的合約現金流量。
- B. 本公司係以公司角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有獲獨立信評等級至少為「A」級者，始可被接納

為交易對象。

C. 本公司依歷史收款經驗，當合約款項按約定之支付條款逾期超過90天，視為已發生違約。

D. 本公司按客戶評等之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以損失率為基礎估計預期信用損失。

(3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使公司不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量公司之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標。

B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回公司財務部。公司財務部則將剩餘資金投資於附息之活期存款、定期存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當及足夠流動性，以因應並提供本公司充足之調度水位。

C. 下表係本公司之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

108年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
<u>非衍生金融負債：</u>				
其他應付款 (含關係人)	\$ 6,789	\$ -	\$ -	\$ -
長期借款	261	153	-	-
租賃負債	3,133	1,396	143	
107年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
<u>非衍生金融負債：</u>				
其他應付款 (含關係人)	\$ 6,813	\$ -	\$ -	\$ -
長期借款	261	413	-	-

(三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負

債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本公司投資之上市櫃及興櫃股票投資的公允價值屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本公司投資之可轉債一買/賣回權及無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

2. 以成本衡量之投資性不動產，於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$28,875 及\$15,145，係依市場交易價格或獨立評價專家之評價結果，該評價係採用市場法。

3. 非以公允價值衡量之金融工具

除下表所列者外，包括現金及約當現金、其他應收款(含關係人)、其他應付款(含關係人)、長期借款(含一年內到期者)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

4. 以公允價值衡量之金融工具及非金融工具，本公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1)本公司依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

108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				
電影投資協議	\$ -	\$ -	\$ 3,675	\$ 3,675
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	-	237,910	-	237,910
合計	\$ -	\$ 237,910	\$ 3,675	\$ 241,585

107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				
電影投資協議	\$ -	\$ -	\$ 12,450	\$ 12,450
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金				
融資產				
權益證券	9,467	289,932	-	299,399
合計	\$ 9,467	\$ 289,932	\$ 12,450	\$ 311,849

(2) 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- A. 本公司採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，為持有上市(櫃)公司股票，其係以收盤價為市場報價。
 - B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。
 - C. 針對複雜度較高之金融工具，本公司係根據同業間廣泛運用之評價方法及技術所自行開發之評價模型衡量公允價值。此類評價模型通常係用於衍生金融工具、嵌入式衍生工具之債務工具或證券化商品等。此類評價模型所使用之部份參數並非市場可觀察之資訊，本公司必須根據假設做適當之估計。非市場可觀察之參數對金融工具評價之影響請參閱附註十二、(三)說明。
 - D. 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金融工具及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金融工具及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. 本公司將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本公司信用品質。
 6. 民國 108 年及 107 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。
 7. 下表列示民國 108 年及 107 年度第三等級之變動：

		108年	
		電影投資	衍生工具-負債
1月1日		\$ 12,450	\$ -
認列於當期損益之利益或損失(註)		134	-
投資成本減少		(8,909)	-
12月31日		\$ 3,675	\$ -

		107年	
		電影投資	衍生工具-負債
1月1日		\$ -	\$ 6,885
本期投資		12,450	-
認列於當期損益之利益或損失(註)		-	1,447
投資人提前贖回		-	(7,153)
發行人買回		-	(1,179)
12月31日		\$ 12,450	\$ -

註：帳列營業外收入及支出。

8. 民國 108 年及 107 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。
9. 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、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期更新所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。
10. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

		108年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
混合工具：						
電影投資協議	\$	3,675	現金流量折現法	折現率	-	折現率越高，公允價值越低

		107年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
混合工具：						
電影投資協議	\$	12,450	現金流量折現法	折現率	-	折現率越高，公允價值越低

11. 本公司經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之

評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若淨資產價值增加或減少 1%，則對民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之其他綜合損益無重大影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表三。
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：本公司無此情形。
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：本公司無此情形。
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：本公司無此情形。
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：本公司無此情形。
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：本公司無此情形。
9. 從事衍生工具交易：本公司無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表四。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表五。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表六。

十四、部門資訊

不適用。

大魯閣實業股份有限公司

資金貸與他人

民國108年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

附表一

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期數市金額 \$	期末餘額 \$	實際動支金額 \$	利率區間	資金貸與性 質(2)	業務往來金 額	有短期融通資 金溢額之原因	貸列帳款系 標金額	名稱	價值	對帳跨期資產 金貸與應計(3)	座類(註 3)	備註
0	大魯閣實業	上海嘉利體育管理 有限公司	其他應收 款-關係人	是	\$ 30,500	\$ -	\$ -	4.00%	2	\$ -	- 營運週轉	\$ -	無	\$ -	111,165	\$444,860	
0	大魯閣實業	上海嘉利體育管理 有限公司	其他應收 款-關係人	是	8,994	8,994	-	3.41%	2	\$ -	- 營運週轉	-	無	-	111,165	444,660	
0	大魯閣實業	大魯閣商場事業股 份有限公司	其他應收 款-關係人	是	30,000	30,000	24,000	3.41%	2	\$ -	- 營運週轉	-	轉帳 工商本票	30,000	111,165	444,660	
0	大魯閣實業	大魯閣東連轉園國 際股份有限公司	其他應收 款-關係人	是	65,000	65,000	65,000	3.41%	2	\$ -	- 營運週轉	-	轉帳 工商本票	65,000	111,165	444,660	
0	大魯閣實業	八佰匯地產事業股 份有限公司	其他應收 款-關係人	是	9,000	9,000	6,000	3.41%	2	\$ -	- 營運週轉	-	轉帳 工商本票	9,000	111,165	444,660	
1	大魯閣商場	台灣優控庫有限公 司	其他應收 款	否	5,000	5,000	2,717	1.36%-2.25%	1	\$109,151	裝修工程	-	保證金	2,500	24,624	98,465	

註1：編號之說明如下：

(1) 零行人填0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：資金貸與性質：1.有業務往來者；2.有短期融通資金需要者。

註3：本公司及各子公司對外資金貸與應以各公司淨值10%為限，短期資金融通應以各公司淨值30%為限；另對單一企業資金貸與之金額，有業務往來者以不超過雙方業務往來金額為限，而對有短期資金融通之企業者，貸與金額以不超過各公司淨值10%為限。

大魯閣實業股份有限公司
為他人背書保證

民國108年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 關係		對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以資產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對 子公司背書 保證		屬對大陸地 區背書保證	備註
		公司名稱	(註2)								屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證		
0	大魯閣實業股份有限公司	上海基利體育管理 有限公司	3	\$ 2,223,300	\$ 43,348	\$ -	\$ -	-	0.00%	\$ 2,779,125	Y	N	Y	
0	大魯閣實業股份有限公司	大魯閣商場零售股 份有限公司	3	2,223,300	407,500	407,500	192,500	-	36.66%	2,779,125	Y	N	N	
0	大魯閣實業股份有限公司	大魯閣賽道樂園 股份有限公司	3	2,223,300	70,000	70,000	64,205	-	6.30%	2,779,125	Y	N	N	
0	大魯閣實業股份有限公司	八頓觀光事業股 份有限公司	3	555,825	20,000	20,000	8,000	-	1.80%	2,779,125	Y	N	N	註4

註1：編號編之說明如下：

- (1). 發行入填0。
- (2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

- (1). 有業務關係之公司。
- (2). 直接持有普通股超過百分之五十之子公司。
- (3). 母公司與子公司持有普通股合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- (4). 對於直接或經由子公司間接持有普通股超過百分之五十之母公司。
- (5). 基於承擔工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6). 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：大魯閣實業股份有限公司之限額規定本公司最近期財務報表淨值之25%為限額。對單一子公司背書保證金額，以本公司最近期財務報表淨值50%為限額。但本公司直接及間接持有普通股超過百分之七十之子公司背書保證額不得超過本公司淨值之200%為限額，並於股東會說明其必要性及合理性。

註4：對上海基利體育管理有限公司背書保證金額係資產負債日匯率計算。

大魯閣實業股份有限公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國108年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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		
				股 數	帳面金額	持股比例
大魯閣實業	大魯閣開發(股)公司	無	透過其他綜 合損益按公 允價值之金 融資產	22,443,445	228,565	13.76%
大魯閣實業	全方位企業(股)公司	"	"	50	11,345	5.26%
大魯閣建設	公誠興業(股)公司(原：公誠投資(股)公司)	該公司董事長為本公司董事長	"	7,458,000	23,579	15.23%
大魯閣建設	大魯閣開發(股)公司	無	"	1,721,250	17,376	1.06%
大魯閣建設	大輪國際(股)公司	"	"	503,552	6,664	8.10%
						228,565
						11,345
						23,579
						17,376
						6,664

大魯閣實業股份有限公司
 母子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國108年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元
 (除特別註明者外)

附表四

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	大魯閣實業	大魯閣實業	母子公司	其他應收款	65,000	註2	1.13%
0	大魯閣實業	大魯閣實業	母子公司	其他應收款	6,000	註2	0.10%
0	大魯閣實業	大魯閣實業	母子公司	其他應收款	23,000	註2	0.40%

註1：母子公司及各子公司間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1)母子公司填0。

(2)子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：係應收資金融資款。

大魯閣實業股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國108年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

附表五

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		
大魯閣實業	Gowin Development Ltd.	英屬維京群島	轉投資大陸之控股公司	\$ 194,236	\$ 194,236	6,375,000	100.00	\$ 5,265	(88)	
大魯閣實業	大魯閣建設(股)有限公司	台灣	不動產及證券買賣業務	515,709	515,709	25,500,000	100.00	102,935	(13,459)	
大魯閣實業	Taroko Recreation Management Co. Ltd	薩摩亞	轉投資大陸之控股公司	371,827	340,199	1,191,000	100.00	18,651	(87,098)	
大魯閣實業	大魯閣萊達維爾國際(股)公司	台灣	休閒活動場館業務、遊樂園業	425,000	425,000	30,985,000	71.44	-	(441,437)	註1
大魯閣實業	大魯閣商場(股)公司	台灣	百貨公司及零售業	266,648	298,555	27,345,782	90.74	223,449	(58,665)	
大魯閣建設	八順觀光客運(股)公司	台灣	一般旅運、餐飲業	30,000	30,000	3,000,000	60.00	17,383	(6,909)	
大魯閣建設	大魯閣商務事業(股)公司	台灣	百貨公司及其他綜合零售業	-	25,034	-	-	-	-	註2
大魯閣商場	食饌餐飲事業(股)公司	台灣	餐飲業	2,500	-	250,000	25.00	2,305	(195)	

註1：本公司對大魯閣萊達維爾國際(股)公司之營業虧損持續認列投資損失，並將採權益法投資帳面價值皆方歸類列為「其他應收款-關聯人」之減項，並就剩餘各方歸類列其他非流動負債。

註2：本公司於民國108年10月，向大魯閣建設取得其持有大魯閣商務事業(股)公司所有之已發行股份。

大魯閣實業股份有限公司
大陸投資資訊—基本資料
民國108年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

附表六

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實金額		本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資實金額		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)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
				匯出	收回	匯出	收回	匯出	實金額						
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)	匯出	收回	匯出	收回	匯出	實金額	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)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
濟南大魯閣光電科技 有限公司	經營熱陰極螢光 燈管、冷陰極燈 管及安定器、面 板等組合業務	\$ 14,990	2	\$ 14,990	-	\$ -	-	\$ 14,990		\$ -	100%	-	-	-	註3、4
山東大魯閣織染工業 有限公司	紡織技術開發、 高級化纖物面料 織染及後整理加 工	472,185	2	157,275	-	-	-	157,275		-	0.00%	-	-	-	註3、6
上海基創體育管理有 限公司	體育場館經營及 餐飲管理	359,700	2	326,782	31,928	-	-	358,410	(87,841)	99.19%	(87,098)	18,551			註5
大魯閣實業股份有限 公司	本期期末累計自 台灣匯出大陸 地區投資金額	\$ 530,675		\$ 543,597		\$ 688,329									

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1). 直接於大陸地區從事投資
- (2). 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)
- (3). 其他方式

註2：係依被投資公司經台灣母公司簽證會計師查核之財務報告。

註3：本公司之子公司Gowin Development Ltd.於民國95年間將其對濟南大魯閣織染工業有限公司投資款按其淨值人民幣47,107作價，透過轉投資Happy Year Investment Co. Ltd投資於山東大魯閣織染工業有限公司，該項投資案業經當地主管機關辦理完竣。

註4：被轉投資公司業於民國97年第一學清算完事並取得經濟部投資管理委員會之核准撤銷函。

註5：本公司透過轉投資Taroko Recreation management Co. Ltd取得上海基創體育管理有限公司99.19%之股權，總投資金額為美金12,000千元，該項投資案業經經濟部投資審議委員會核准在案；另由間接持股比年40%之轉投資公司山東大魯閣織染工業有限公司於104年第三季出售給外部人，由濟南基貿持有。

註6：本公司與上海基創體育管理有限公司共同持有上海基創之股權業已於民國108年11月21日出售第三地區控股Gowin與大魯閣建設共同持股100%之子公司Happy Year及其100%轉投資山東大魯閣子孫博控集團有限公司，上述山東大魯閣織染工業有限公司持有上海基創之股權業已於民國104年6月3日移轉60%股權，致本集團喪失對該子公司控制力，故轉列以採權益法評價之被投資公司並停止認列相關損益。

除之股權業已於民國105年4月14日過戶完畢。

大魯閣實業股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金				\$	653
活期存款					33,162
定期存款					20,000
				\$	53,815

說明：1. 按庫存現金、活期存款及約當現金等，分項列明。
2. 如有外幣應在摘要欄內註明原幣數額及兌換率。
3. 約當現金應註明其種類、到期日及利率。

大魯閣實業股份有限公司

存貨明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價(註)	
<u>營建事業部</u>				
營建用地	新洲美段89地號	\$ 240,281	\$ 240,281	

註：營建用地之市價係以成本及淨變現價值孰低者列示。

大魯閣實業股份有限公司
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

明細表三

名稱	期		本 期		本 期		減 少		期		末		提供擔保或 質押情形 備 註
	認購比例	帳面價值	認購比例	金額	認購比例	金額	認購比例	金額	認購比例	帳面價值	帳面價值		
投資協議													
華聯國際影 音(股)公司-													
華聯國際	15%	<u>\$ 12,450</u>	-	<u>\$ 134</u>	-	<u>(\$ 8,909)</u>	15%	<u>\$ 3,675</u>				無	
2018 年度 26 部強檔電影 投資計畫													

大魯閣實業股份有限公司
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動變動明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

明細表四

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		提供擔保或 質押情形	備 註
	股 數	帳面價值	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	帳面價值		
非上市公司股票										
大魯閣開發(股)公司	22,999,000	\$ 275,988	-	\$ -	(555,555)	(\$ 6,665)	22,443,445	\$ 269,323	無	
ALL-ASPECT ENTERPRISE LTD.	50	14,820	-	-	-	-	50	14,820	"	
上市公司股票										
王道商業銀行(股)公司(原台灣工業銀行(股)公司)	1,183,399	11,396	-	-	(1,183,399)	(11,396)	-	-	"	
小計		302,204		-		(18,061)		284,143		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價調整-非流動		(2,805)		-		(43,428)		(46,233)		
		\$ 299,399		\$ -		(\$ 61,489)		\$ 237,910		

大魯閣實業股份有限公司
採用權益法之投資明細表

民國108年1月1日至108年12月31日

單位：新台幣仟元

明細表五

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		市 價 或 股 權 淨 值		評價基礎	保或質押情形	提供擔保或質押情形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持 股 比 例	單 價 (元)	總 價			
大魯閣建設股份有限公司	25,500,000	\$ 147,475	-	\$ 73	-	(\$ 44,613)	25,500,000	100.00%	\$ 102,935	\$ -	\$ 102,935	權益法	無
Gowin Development Ltd.	6,375,000	5,453	-	-	-	(187)	6,375,000	100.00%	-	-	5,266	權益法	無
創越股份有限公司	20,000,000	203,532	-	11,318	-	(214,850)	20,000,000	0.00%	-	-	-	權益法	無
大魯閣商場事業股份有限公司	24,480,748	250,633	2,885,034	26,918	-	(54,102)	27,345,782	90.74%	-	-	223,449	權益法	無
Taroko Recreation Management Co. Ltd	10,910,000	76,241	-	31,628	-	(89,218)	10,910,000	100.00%	-	-	18,651	權益法	無
大魯閣鈴鹿賽道集團股份有限公司	30,935,000	241,526	-	73,852	-	(315,378)	30,935,000	71.44%	-	-	-	權益法	無
合計		\$ 924,860		\$ 143,789		(\$ 718,348)				\$ 350,301			

(註一)

註一：本期增加包含增加投資\$58,546、取得或處分股權價格與帳面價值差額\$11,391、沖銷其他應收款\$55,000、

自數額轉列其他非流動負債\$8,852。

註二：本期減少金額包含投資損失\$474,686、被投資公司股權淨值變動\$225、處分投資\$200,000、累積換算調整數\$1,994、

取得或處分股權價格與帳面價值差額\$10,289、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具未實現損益\$31,154。

大魯閣實業股份有限公司

不動產、廠房及設備變動明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	提供擔保或 質押情形	備 註
成本						
運輸設備	\$ 4,594	\$ 1,339	\$ -	\$ 5,933	請詳附註八	
其他設備	2,103	23	-	2,126	"	
	<u>\$ 6,697</u>	<u>\$ 1,362</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,059</u>		
累計折舊						
運輸設備	(\$ 873)	(\$ 917)	\$ -	(\$ 1,790)		
其他設備	(2,011)	(72)	-	(2,083)		
	<u>(\$ 2,884)</u>	<u>(\$ 989)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 3,873)</u>		
帳面價值	<u>\$ 3,813</u>			<u>\$ 4,186</u>		

大魯閣實業股份有限公司

投資性不動產變動明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

明細表七

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 數	本 期 減 少 數	本 期 移 轉 數	期 末 餘 額	提 供 擔 保 或 抵 押 情 形
成本						
土地	\$ 16,782	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 16,782	無
房屋及建築	-	-	-	-	-	"
	\$ 16,782	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 16,782	
累計折舊						
房屋及建築	-	-	-	-	-	
	-	-	-	-	-	
累計減損						
土地	(7,967)	-	-	-	(7,967)	
	(7,967)	\$ -	\$ -	\$ -	(7,967)	
帳面價值	\$ 8,815				\$ 8,815	

大魯閣實業股份有限公司

管理費用明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>				<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
薪	資	支	出	\$ 21,506	
勞		務	費	3,540	
董	事	酬	金	6,767	
其			他	17,336	
				<u>\$ 49,149</u>	各單獨項目餘額均未超過本科目總額5%

大魯閣實業股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

明細表九

功能別 性質別	108 年度			107 年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ -	\$ 21,506	\$ 21,506	\$ -	\$ 30,324	\$ 30,324
勞健保費用	-	2,123	2,123	-	2,760	2,760
退休金費用	-	1,141	1,141	-	1,562	1,562
董事酬金	-	6,767	6,767	-	4,510	4,510
其他員工福利費用	-	1,267	1,267	-	3,211	3,211
折舊費用	-	3,989	3,989	-	962	962
攤銷費用	-	1,469	1,469	-	988	988

附註：

1. 本年度及前一年度之員工人數分別為 37 人及 37 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 3 人及 4 人。

2. 股票已在證券交易所上市或於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露以下資訊：

- (1) 本年度平均員工福利費用 766 元(『本年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
前一年度平均員工福利費用 1,147 元(『前一年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
- (2) 本年度平均員工薪資費用 633 元(本年度薪資費用合計數/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
前一年度平均員工薪資費用 919 元(前一年度薪資費用合計數/『前一年度員工人數-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 (31%) (『本年度平均員工薪資費用-前一年度平均員工薪資費用』/前一年度平均員工薪資費用)。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

會員姓名：
(1)王方瑜
(2)蕭金木

北市財證字第

1091059

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段 333 號 27 樓

事務所電話：(02)2729-6666

事務所統一編號：03932533

會員證書字號：(1)北市會證字第 3712 號

委託人統一編號：04690983

(2)北市會證字第 1297 號

印鑑證明書用途：辦理 大魯閣實業股份有限公司

108 年度（自民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）		存會印鑑（一）	
簽名式（二）		存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中華民國

109 年

2 月

5 日

日

附件十三

109 年度個體財務報告及會計師查核報告

大魯閣實業股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 109 年度及 108 年度
(股票代碼 1432)

公司地址：台中市東區復興路 4 段 186 號
電 話：(04)3611-8888

大魯閣實業股份有限公司

民國 109 年度及 108 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

項	目	頁次/編號/索引
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 8
四、	個體資產負債表	9 ~ 10
五、	個體綜合損益表	11 ~ 12
六、	個體權益變動表	13
七、	個體現金流量表	14 ~ 15
八、	個體財務報表附註	16 ~ 65
	(一) 公司沿革	16
	(二) 通過財務報告之日期及程序	16
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	16 ~ 18
	(四) 重要會計政策之彙總說明	18 ~ 29
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29
	(六) 重要會計項目之說明	30 ~ 50
	(七) 關係人交易	51 ~ 56
	(八) 質押之資產	56
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	56

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	56
(十一)	重大之期後事項	56
(十二)	其他	57 ~ 65
(十三)	附註揭露事項	65
(十四)	部門資訊	65
九、	重要會計項目明細表	
	現金及約當現金明細表	明細表一
	存貨明細表	明細表二
	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表	明細表三
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表	明細表四
	採用權益法之投資明細表	明細表五
	不動產、廠房及設備變動明細表	明細表六
	投資性不動產變動明細表	明細表七
	營業收入明細表	明細表八
	營業成本明細表	明細表九
	營業費用明細表	明細表十
	其他收益及費損淨額明細表	明細表十一
	財務成本明細表	明細表十二
	本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表	明細表十三

會計師查核報告

(110)財審報字第 20005034 號

大魯閣實業股份有限公司 公鑒：

查核意見

大魯閣實業股份有限公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 109 年及 108 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，以及個體財務報表附註(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表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，足以允當表達大魯閣實業股份有限公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 109 年及 108 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中華民國一般公認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表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中華民國會計師職業道德規範，與大魯閣實業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。

強調事項－組織重組

如財務報表附註六(三十二)所述，大魯閣實業股份有限公司經民國 108 年 11 月 27 日董事會決議通過，與子公司大魯閣商場事業股份有限公司進行吸收合併，並以民國 109 年 3 月 1 日為合併基準日。本次合併因屬集團內之組織重組，應視為自始即合併，故於編製民國 109 年度個體比較財務報表時，追溯調整民國 108 年度個體財務報表。本會計師未因此而修正查核意見。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對大魯閣實業股份有限公司民國 109 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表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。

大魯閣實業股份有限公司民國 109 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

百貨專櫃銷貨收入之完整性及正確性

事項說明

有關收入認列之會計政策，請詳財務報表附註四(二十五)；營業收入會計項目說明，請詳財務報表附註六(二十二)。

專櫃銷貨收入主要係透過商品及廠商主檔資訊(如商品主檔、專櫃廠商主檔建立、租金抽成率等)之建置，由櫃位之銷售時點情報系統(POS)自動帶出每次銷售交易之商品品項、數量、售價及總銷售額(僅有自營商品)，專櫃僅能於 POS 輸入金額並於當日結帳後將銷售資料上傳至 POS 後台系統，由系統拋轉至企業資源規畫系統(ERP)。經負責人員檢核日結報表，並於系統上確認後自動產生專櫃收入分錄；並於每月底與專櫃對帳完畢，依專櫃合約之抽成率自動拋轉專櫃銷貨成本，於每月底將專櫃收入與專櫃銷貨成本淨額表達後列示於營業收入項下。各櫃位每日亦須編製現金日報表並將每日現金存入銀行。

由於專櫃銷貨收入具有單筆交易金額不高但筆數眾多之特性，且銷貨資料高度仰賴系統間拋轉及計算。前揭系統彙總處理及記錄營業收入的過程對於確保專櫃銷貨收入之正確性至為重要，因此本會計師將專櫃銷貨收入之完整性及正確性列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項已執行之因應程序彙列如下：

1. 抽核檢查新增或異動之廠商主檔資訊時，業經適當之核准。
2. 抽核檢查經核准之新增或異動之廠商主檔資訊已正確輸入至主檔。
3. POS 系統之銷售資料定期且完整拋轉至 ERP 系統並輸入產生營業收入分錄。
4. 抽核檢查櫃位收銀台結帳單日報表暨相關憑證。
5. 抽核檢查櫃位收銀台結帳單日報表所載現金存款金額與銀行金額一致。
6. 依選取之樣本重新驗算每月底與專櫃對帳完畢後，依專櫃合約之抽成率自動拋轉之專櫃銷貨成本正確性。
7. 抽核檢查每月底專櫃收入與專櫃銷貨成本淨額表達列示於營業收入項下。

非金融資產-商譽及非確定耐用年限無形資產減損之評估

事項說明

有關非金融資產-商譽及非確定耐用年限無形資產減損之會計政策請詳財務報表附註四(十九)；其會計項目說明，請詳財務報表附註五(二)及六(十一)。

大魯閣實業股份有限公司商譽及非確定耐用年限無形資產所屬現金產生單位之可回收金額係以所取得之鑑價報告，作為評估是否減損之依據。由於其未來現金流量之估計涉及管理階層主觀判斷並具高度估計不確定性，可能導致對評價之估計結果影響重大，因此，本會計師將非金融資產-商譽及非確定耐用年限無形資產之減損評估列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項已執行之因應程序彙列如下：

1. 檢視其未來估計現金流量所採用之主要財務資訊與管理階層核准之財務預算中之攸關資訊，包括營業收入、營業成本及營業費用。並比對前一年度編製之財務預算與本年度實際經營成果，以評估上一年度預測之準確性。並與管理當局討論重大差異之原因，及其是否已納入本次財務預算之編製過程。
2. 對於未來估計現金流量所採用之關鍵假設因素，包括其營業收入成長率、利潤率及折現率，與同業可比較公司及外部市場數據做比較，是否落在同業所採用之區間內。
3. 採用管理階層專家所出具之鑑價報告作為查核證據之一，並執行下列查核程序：
 - (1) 評估專家之專業能力、適任能力及客觀性。
 - (2) 檢視專家報告之鑑價範圍及評估時點，確認與查核工作之關聯性。
 - (3) 就管理階層專家之工作，評估所採用之參數、假設及方法，以確認評價之合理性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估大魯閣實業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大魯閣實業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。

大魯閣實業股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表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，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表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表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，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：

1. 辨認並評估個體財務報表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、不實聲明或逾越內部控制，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。
2. 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，惟其目的非對大魯閣實業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 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。
4. 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，以及使大魯閣實業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表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之查核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大魯閣實業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於大魯閣實業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，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

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中華民國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，決定對大魯閣實業股份有限公司民國 109 年度個體財務報表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。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王方瑜



會計師

劉美蘭



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1030027246 號

金管證審字第 1070323061 號

中 華 民 國 1 1 0 年 3 月 2 5 日

大魯閣實業股份有限公司
個體資產負債表
民國109年及108年12月31日

單位：新台幣仟元

			109 年 12 月 31 日			(重 編 後) 108 年 12 月 31 日		
資	產	附註	金	額	%	金	額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	216,138	5	\$	165,978	3
1170	應收帳款淨額	六(四)		27,946	1		28,522	1
1180	應收帳款－關係人淨額	七		463	-		3,808	-
1200	其他應收款			13,327	-		5,947	-
1210	其他應收款－關係人	七		6,707	-		6,131	-
130X	存貨	六(五)及八		261,115	5		262,359	5
1410	預付款項			29,271	1		25,399	1
1470	其他流動資產	六(九)及八		238,024	5		288,094	6
11XX	流動資產合計			792,991	17		786,238	16
非流動資產								
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)						
	產－非流動			81,026	2		3,675	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量	六(三)						
	之金融資產－非流動			24,306	-		237,909	5
1550	採用權益法之投資	六(六)及七		96,461	2		129,157	2
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八		485,859	10		491,862	10
1755	使用權資產	六(八)		2,489,322	53		2,580,541	51
1760	投資性不動產淨額	六(十)		546,253	12		583,014	12
1780	無形資產	六(十一)		86,972	2		118,522	2
1900	其他非流動資產	六(十二)及八		104,389	2		101,910	2
15XX	非流動資產合計			3,914,588	83		4,246,590	84
1XXX	資產總計		\$	4,707,579	100	\$	5,032,828	100

(續次頁)

大魯閣實業股份有限公司
個體資產負債表
民國109年及108年12月31日

單位：新台幣仟元

			109 年 12 月 31 日			(重 編 後)		
負債及權益		附註	金	額	%	金	額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(十四)	\$	200,000	4	\$	100,000	2
2130	合約負債－流動	六(二十二)		100,089	2		105,783	2
2150	應付票據			-	-		1,418	-
2170	應付帳款			220,854	5		201,296	4
2180	應付帳款－關係人	七		126	-		987	-
2200	其他應付款	六(十五)		100,338	2		101,308	2
2220	其他應付款項－關係人	七		715	-		152	-
2280	租賃負債－流動	六(八)		237,663	5		235,878	5
2300	其他流動負債	六(十六)		42,108	1		15,975	-
21XX	流動負債合計			901,893	19		762,797	15
非流動負債								
2540	長期借款	六(十六)		92,611	2		110,515	2
2580	租賃負債－非流動	六(八)		2,893,150	62		2,992,827	59
2600	其他非流動負債	六(六)		18,686	-		32,248	1
25XX	非流動負債合計			3,004,447	64		3,135,590	62
2XXX	負債總計			3,906,340	83		3,898,387	77
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十八)		750,000	16		1,679,376	33
資本公積								
3200	資本公積	六(十九)		184,068	4		680,229	14
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(二十)		-	-		50,921	1
3320	特別盈餘公積			-	-		48,319	1
3350	待彌補虧損		(	88,802)	(2)	(	1,223,675)	(24)
其他權益								
3400	其他權益	六(二十一)	(	44,027)	(1)	(	123,520)	(3)
355X	合併前非屬共同控制股權			-	-		22,791	1
3XXX	權益總計			801,239	17		1,134,441	23
重大或有負債及未認列之合約承諾		九						
重大之期後事項		十一						
3X2X	負債及權益總計		\$	4,707,579	100	\$	5,032,828	100

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林曼麗



經理人：謝國棟



會計主管：葉能律



大魯閣實業股份有限公司
個體綜合損益表
民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	109 年 度	108 年 度
		金額	金額
4000 營業收入	六(二十二)及七	\$ 924,022	\$ 872,050
5000 營業成本	六(五)(二十七) 及七	(121,830)	(90,042)
5900 營業毛利		802,192	782,008
營業費用	六(二十七) (二十八)及七		
6100 推銷費用		(714,456)	(738,432)
6200 管理費用		(127,500)	(121,156)
6450 預期信用減損損失	六(二十七)	(613)	-
6900 營業損失		(40,377)	(77,580)
營業外收入及支出			
7100 利息收入	六(二十三)	4,348	4,825
7010 其他收入	六(二十四)及七	37,483	24,146
7020 其他利益及損失	六(二十五)	(16,367)	(2,098)
7050 財務成本	六(二十六)	(52,468)	(50,663)
7070 採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資損益之份額	六(六)	67,774	(414,005)
7000 營業外收入及支出合計		40,770	(437,795)
7900 稅前淨利(淨損)		393	(515,375)
7950 所得稅費用	六(二十九)	-	(669)
8200 本期淨利(淨損)		\$ 393	(\$ 516,044)

(續次頁)

大魯閣實業股份有限公司
個體綜合損益表
民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	109 金	年 額	度 %	(重 108 金	編 年 額	後) 度 %
其他綜合損益(淨額)							
8316	透過其他綜合損益按公允價值 六(三) 衡量之權益工具投資未實現評 價損益	(\$	31,398)	(4)	(\$	47,076)	(5)
8330	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-不重分類至損益之項 目		7,225	1 (		31,154)	(4)
8310	不重分類至損益之項目總額	(	24,173)	(3)	(	78,230)	(9)
8361	國外營運機構財務報表換算之 兌換差額		18,470	2 (		1,994)	-
8360	後續可能重分類至損益之項 目總額		18,470	2 (		1,994)	-
8300	其他綜合損益(淨額)	(\$	5,703)	(1)	(\$	80,224)	(9)
8500	本期綜合損益總額	(\$	5,310)	(1)	(\$	596,268)	(68)
淨利損歸屬於：							
	母公司業主	\$	63	-	(\$	510,853)	(59)
	合併前非屬共同控制股權		330	-	(	5,191)	-
	合計	\$	393	-	(\$	516,044)	(59)
綜合(損)益歸屬於：							
	母公司業主	(\$	5,640)	-	(\$	591,077)	(68)
	合併前非屬共同控制股權		330	-	(	5,191)	-
	合計	(\$	5,310)	-	(\$	596,268)	(68)
基本每股盈餘(虧損) 六(三十)							
9750	基本每股盈餘(虧損)合計	\$		-	(\$		6.81)
稀釋每股盈餘(虧損) 六(三十)							
9850	稀釋每股盈餘(虧損)合計	\$		-	(\$		6.81)

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林曼麗



經理人：謝國棟



會計主管：葉能律



大魯實業股份有限公司
合併財務報表
民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	普通股本	發行溢價	實	本	公	積	保	留	盈	餘	合併前非屬共同控制股權	權益總額
			際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	認列對子公司所有權權益變動數	受贈資產	法定盈餘公積	特別盈餘公積	盈餘待彌補虧損	其他權益			
108 年(重編後)												
1 月 1 日	\$ 1,679,376	\$483,263	\$ -	\$ 194,114	\$ 1,975	\$50,921	\$ 48,319	(\$ 709,174)	(\$ 46,944)	\$ 34,267	\$ 1,736,117	
本期淨損	-	-	-	-	-	-	-	(510,853)	-	(5,191)	(516,044)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(80,224)	-	(80,224)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	(510,853)	(80,224)	(5,191)	(596,268)	
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	六(三)(二十一)	-	-	-	-	-	-	(3,648)	3,648	-	-	
未依持股比例增資子公司資本公積變動數	-	-	-	(225)	-	-	-	-	-	-	(225)	
組織重組影響數	六(六)	-	-	1,256	-	-	-	-	-	(1,256)	-	
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	六(六)	-	-	(154)	-	-	-	-	-	(5,029)	(5,183)	
12 月 31 日	\$ 1,679,376	\$483,263	\$ 1,102	\$ 193,889	\$ 1,975	\$50,921	\$ 48,319	(\$ 1,223,675)	(\$ 123,520)	\$ 22,791	\$ 1,134,441	
109 年												
1 月 1 日	\$ 1,679,376	\$483,263	\$ 1,102	\$ 193,889	\$ 1,975	\$50,921	\$ 48,319	(\$ 1,223,675)	(\$ 123,520)	\$ 22,791	\$ 1,134,441	
本期淨損	-	-	-	-	-	-	-	63	-	330	393	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(5,703)	-	(5,703)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	63	(5,703)	330	(5,310)	
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	六(三)(二十一)	-	-	-	-	-	-	(85,196)	85,196	-	-	
資本公積配發現金	六(十九)	-	(300,000)	-	-	-	-	-	-	-	(300,000)	
彌補虧損	六(十八)(二十)	(929,376)	(1,170)	-	(193,889)	-	(50,921)	(48,319)	1,223,675	-	-	
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	六(三十二)	-	-	(1,102)	-	-	-	(3,669)	-	(23,121)	(27,892)	
12 月 31 日	\$ 750,000	\$182,093	\$ -	\$ -	\$ 1,975	\$ -	\$ -	(\$ 88,802)	(\$ 44,027)	\$ -	\$ 801,239	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林曼麗



經理人：謝國棟



會計主管：葉能律



大魯閣實業股份有限公司
個體現金流量表
民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	附註	1 0 9 年 度	(重 編 後) 1 0 8 年 度
<u>營業活動之現金流量</u>			
本期稅前淨利(淨損)		\$ 393	(\$ 515,375)
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(二十七)	351,273	360,618
各項攤提	六(二十七)	4,283	6,189
預期信用減損損失		613	-
透過損益按公允價值衡量金融資產淨利益	六(二)(二十五) (	17,700) (	134)
利息費用	六(二十六)	52,468	50,663
利息收入	六(二十三) (	4,348) (	4,825)
股利收入	六(二十四) (	1,498)	-
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益(損失)之份額	六(六) (	67,774)	414,005
處分不動產、廠房及設備損失	六(二十五)	5,292	1,096
處分投資損失	六(二十五)	353	-
非金融資產減損損失	六(二十五)	28,281	-
租約修改利益	六(二十五) (	669)	-
租金減讓認列收入數	六(二十四) (	7,027)	-
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
應收票據		-	35
應收帳款		3,771	6,222
應收帳款-關係人	(	463) (	54)
其他應收款	(	7,067)	575
其他應收款-關係人	(	84) (	116)
存貨		1,244 (	3,778)
預付款項	(	3,872)	1,683
其他流動資產	(	1,360) (	3,705)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債-流動	(	5,694)	14,784
應付票據	(	1,418) (	421)
應付帳款		19,558 (	324)
應付帳款-關係人	(	861) (	1,754)
其他應付款	(	6,444)	28,236
其他應付款-關係人		563 (	1,134)
其他流動負債		58 (	41)
其他非流動負債		-	1,258)
營運產生之現金流入		341,871	351,187
收取之利息		4,104	4,730
收取之股利		1,498	-
支付之利息	(	51,773) (	51,390)
營業活動之淨現金流入		295,700	304,527

(續次頁)

大魯閣實業股份有限公司
個體現金流量表
民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	附註	109 年度	(重 編 後) 108 年度
<u>投資活動之現金流量</u>			
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動		(\$ 60,000)	\$ -
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動		-	8,358
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		(3,402)	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	六(三)	185,607	14,413
取得採用權益法之投資	七	(14,781)	(55,864)
處分採用權益法之投資	七	2,527	-
減資退回股款	六(六)	100,000	-
取得合併前非屬共同控制股權	六(三十二)	(27,892)	(5,183)
取得不動產、廠房及設備	六(三十三)	(75,262)	(74,654)
處分不動產、廠房及設備		820	-
取得無形資產		(49)	(185)
處分無形資產		-	(1)
其他應收款-關係人減少(增加)		29,000	(3,114)
其他非流動資產增加		(7,070)	(3,498)
營業讓與對價		-	(35,802)
存出保證金增加		(813)	(165)
預付設備款增加		-	(4,439)
其他流動資產減少(增加)		51,430	(269,269)
投資活動之淨現金流入(流出)		180,115	(429,403)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
舉借短期借款	六(三十四)	100,000	100,000
舉借長期借款	六(三十四)	20,000	120,000
償還長期借款	六(三十四)	(11,828)	(2,395)
資本公積配發現金	六(十九)	(300,000)	-
租賃負債租金給付	六(八)(三十四)	(229,117)	(239,690)
存入保證金(減少)增加	六(三十四)	(4,710)	2,091
籌資活動之淨現金流出		(425,655)	(19,994)
本期現金及約當現金增加(減少)數		50,160	(144,870)
期初現金及約當現金餘額		165,978	310,848
期末現金及約當現金餘額		\$ 216,138	\$ 165,978

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林曼麗



經理人：謝國棟



會計主管：葉能律



大魯閣實業股份有限公司
個體財務報告附註
民國109年度及108年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

大魯閣實業股份有限公司，以下簡稱「本公司」於民國 62 年 7 月 18 日設立，本公司主要營業項目為百貨商場開發業務、休閒活動場館業務、其他休閒服務、育樂用品零售業務及國際貿易等。本公司股票經台灣證券交易所核准自民國 71 年 7 月 26 日起正式掛牌買賣。於民國 106 年 6 月經股東會決議及經濟部核准更名為大魯閣實業股份有限公司，並經證券主管機關同意自民國 106 年 7 月起調整本公司集中市場之產業類別為貿易百貨業。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 110 年 3 月 25 日經董事會通過發布。

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民國 109 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	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國109年6月1日(註)

註：金管會允許提前於民國109年1月1日適用。

除下列所述者外，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：

國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

此修正提供一實務權宜作法，承租人在符合下列所有條件下之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓，得選擇不評估其是否係租賃修改，將該租金減讓導致之任何租賃給付變動在減讓期間按變動租賃給付處理：

1. 租賃給付之變動導致租賃之修改後對價與變動前租賃之對價幾乎相同或較小；
2. 租賃給付之任何減少僅影響原於民國110年6月30日以前到期之給付；且
3. 該租賃之其他條款及條件並無實質變動。

(二) 尚未採用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民國110年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110年1月1日

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	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

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。

四、重要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。

(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。

2. 編製符合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)之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。

(三)外幣換算

本公司之財務報表所列之項目，均係以本公司營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

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) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(4) 所有兌換損益在損益表之「其他利益及損失」列報。

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及聯合協議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即期匯算；

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；及

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實現者。

(4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

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) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

(4) 不能無條件將清償期限遞延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) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(六) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬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金融資產。
2. 本公司對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

(七) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：
 - (1) 在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本公司對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：
 - (1) 屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。
 - (2) 屬債務工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列前之減損損失、利息收入及外幣兌換損益認列於損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失將自權益重分類至損益。

(八) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：
 - (1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本公司對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。
4. 本公司持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(九) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(十) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十一) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十二) 出租人之租賃交易-營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十三) 存貨

1. 包括待建土地、在建房地及待售房地等，係以取得成本為入帳基礎，依全部完工法認列工程損益。待建土地於積極開發時轉列在建房地，並於積極開發或建造工作時起至完工期間，將有關之利息資本化。
2. 存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除相關變動銷售費用後之餘額。

(十四) 採用權益法之投資/子公司及關聯企業

1. 子公司指受本公司控制之個體，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. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本公司將歸屬於本公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。

9. 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，否則未實現損益亦予以銷除。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。
10. 關聯企業增發新股時，若本公司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。
11. 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，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，則按算分比例轉列損益。
12. 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。

(十五) 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。
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. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束對各項資產之殘值、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	10 年

機器設備	3 年 ~ 10 年

運輸設備	3 年 ～ 10 年
辦公設備	3 年 ～ 10 年
其他設備	3 年 ～ 12 年
租賃改良物	4 年 ～ 5 年

(十六) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：
 - (1) 固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；
 - (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付；
 - (3) 殘值保證下本公司預期支付之金額；
 後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
 - (1) 租賃負債之原始衡量金額；
 - (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；
 - (3) 發生之任何原始直接成本；及
 後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十七) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為 10～50 年。

(十八) 無形資產

1. 商標權(非確定耐用年限)

非確定耐用年限商標權按收購日公允價值認列，經評估該商標權將在可預見的未來持續產生淨現金流入，故視為非確定耐用年限，不予以攤銷，並每年定期進行減損測試。

2. 單獨取得之電腦軟體已取得成本認列，因企業合併所取得之電腦軟體按收購日之公允價值認列，依直線法按估計耐用年限 3～3.5 年攤銷。
3. 因企業合併所取得之會員名單按收購日之公允價值認列，依直線法按估計耐用年限 3.5 年攤銷。
4. 商譽係因企業合併採收購法而產生。

(十九) 非金融資產減損

1. 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。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。
2. 商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。
3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

(二十) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本公司於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(二十一) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(二十二) 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

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。

3. 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邀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者時認列費用。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。

4. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會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。

(二十三) 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. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家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。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣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，認列未分配盈餘所得稅費用。
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個體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。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，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很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，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。

(二十四)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以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十五)收入認列

1. 專櫃營業收入

收入於專櫃出售其貨品時確認，依國際財務報導準則公報第15號「客戶合約之收入」之規定，本公司之交易型態並未對完成提供特定商品或勞務之承諾負有主要責任，且並無於特定商品或勞務移轉予客戶前或於控制移轉後承擔存貨風險，符合代理人之定義，此類交易係認列交易淨額為收入。

2. 商品銷售

(1) 本公司主要經營購物商場及休閒育樂事業，銷貨收入於商品銷售予客戶時認列。

(2) 本公司對零售客戶經營客戶忠誠計畫，於交易時給與客戶獎勵積分，客戶於兌換獎勵積分時有權以折扣價格或免費兌換方式取得額外產品。獎勵積分提供客戶尚未發生原始交易則無法取得之重要權利，因此提供客戶之獎勵積分係一單獨履約義務。交易價格以相對單獨售價為基礎分攤予產品及獎勵積分。獎勵積分之單獨售價係以客戶取得之折扣及依據過去經驗積分兌換之可能性為基礎估計。產品之單獨售價係以零售價格為基礎估計。分攤至獎勵積分之交易價格認列為合約負債，直到客戶兌換積分時，或於積分逾期失效時轉列為收入。

2. 智慧財產授權收入

本公司與客戶簽訂智慧財產授權合約，並與客戶協議權利金之收取係以客戶使用/銷售基礎計算，於履約義務已滿足且後續客戶之使用實際發生時認列收入。

3. 勞務收入

開立場館之建館規劃及提供購物商場營運之相關服務收入，於服務提供予客戶之財務報導間內認列為收入。

4. 土地開發及轉售

- (1) 本公司經營土地開發及銷售住宅，於不動產之控制移轉予客戶時認列收入。對於已簽約之銷售住宅合約，基於合約條款之限制，該不動產對本公司沒有其他用途，但直至不動產之法定所有權移轉客戶時，本公司始對合約款項具可執行權利，因此於法定所有權移轉予客戶之時點認列收入。
- (2) 收入以合約議定之金額衡量，客戶於不動產之法定所有權移轉時支付合約價款。極少數狀況下，本公司與客戶協議遞延付款時點，但遞延還款期間均不超過 12 個月，判斷合約不存在重大財務組成部分，因此不予調整對價金額。
- (3) 本公司銷售預售屋之合約中含有預收客戶貨款之條款，且預收時點與商品控制移轉之時間間隔長於一年。依據 IFRS 15 之規定，本集團如判斷個別預售屋合約中存在重大財務組成部分，應調整承諾對價之金額並認列利息費用。另 IFRS 15 說明企業應僅於合約層級考量財務組成部分之重大性，而不於組合層級考量財務融資是否重大。

5. 財務組成部分

本公司與客戶簽訂之合約，移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本公司並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。

(二十六) 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、房及設備有關之政府補助，認列為非流動負債，並按相關資產之估計耐用年限以直線法認列為當期損益。

(二十七) 企業合併

1. 本公司採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本公司以個別收購交易為基準，非控制權益之組成部分屬現時所有權權益且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，選擇按收購日公允價值或按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量；非控制權益之所有其他組成部分則按收購日公允價值衡量。

2. 移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認列為商譽；所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，若超過移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，該差額於收購日認列為當期損益。

(二十八) 組織重組

1. 集團內之組織重組，依財團法人中華民國會計研究發展基金會民國107年10月26日發布之IFRS問答集「共同控制下企業合併之會計處理疑義」說明，由於國際財務報導準則第3號「企業合併」對於共同控制下個體之企業合併(或稱組織重組)並無明確規定，故仍適用我國已發布之相關解釋函之規定。
2. 本公司投資標的公司，因屬集團內之組織重組，應以集團對標的公司之帳面價值入帳。投資成本與股權淨值間差額，由本公司繼續予以適當處理。此外，將標的公司視為自始即已合併並重編以前年度個體財務報告，並將原標的公司非控制權益於收購日前所持有股權於編製個體比較資產負債表時，歸屬於「合併前非屬共同控制股權」；於編製個體比較權益變動表時，將原標的公司非控制權益於收購日前認列之損益，歸屬於「合併前非屬共同控制股權淨損益」。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設可能具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險，請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

無。

(二) 重要會計估計及假設

商譽及非確定耐用年限無形資產減損評估

商譽及非確定耐用年限無形資產減損之評估過程依賴本公司之主觀判斷，包含辨認現金產生單位及分攤資產負債和商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。有關商譽及非確定耐用年限無形資產減損評估，請參閱附註六、(十三)之說明。

民國109年12月31日，本公司認列減損損失後之商譽及非耐用年限無形資產合計為\$81,487。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	109年12月31日	108年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 12,312	\$ 10,655
支票存款及活期存款	203,826	135,323
定期存款	-	20,000
合計	<u>\$ 216,138</u>	<u>\$ 165,978</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. 本公司因長短期借款、信託專戶、房屋租賃及履約保證金而致用途受限之現金及約當現金，於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日分類為其他金融資產－流動，分別為\$77,691 及\$89,123；分類為其他金融資產－非流動，分別為\$17,054 及\$11,454。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	109年12月31日	108年12月31日
非流動資產：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
電影投資協議	\$ 3,192	\$ 3,541
開發興建案投資協議	60,000	-
	63,192	3,541
評價調整	17,834	134
	<u>\$ 81,026</u>	<u>\$ 3,675</u>

1. 本公司強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債於民國 109 年及 108 年度認列之淨利益分別為\$17,700 及\$134。
2. 本公司與華聯國際影音股份有限公司簽訂 26 部台灣電影地區發行權投資協議，投資金額為\$12,450，投資期間為七年，本公司可對投資標的在投資期間發行之版權收益，依原始投資比例分潤先回收原始投資金額，若有剩餘之分潤則認列於損益。
3. 本公司與藤霖國際開發股份有限公司簽訂臺北市士林區陽明段危老建物重建開發投資協議，投資金額為\$60,000，投資期間為四年 6 個月，本公司可依協議於投資結算日收取固定收益。
3. 本公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
非上市櫃公司	\$ 18,222	\$ 284,143
評價調整	<u>6,084</u>	<u>(46,234)</u>
合計	<u>\$ 24,306</u>	<u>\$ 237,909</u>

1. 本公司選擇將屬策略性投資及為穩定收取股利非上市櫃公司股票投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$24,306 及\$237,909。
2. 本公司於民國 108 年度出售公允價值為\$9,232 之上市櫃股票投資，累積處分損失為\$2,164。
3. 本公司於民國 109 年及 108 年度，出售公允價值分別為\$185,607 及\$5,181 之非上市櫃股票投資，累積處分損失分別為\$83,716 及\$1,484。
4. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	(\$ <u>31,398</u>)	(\$ <u>47,076</u>)
累積利益或損失因除列轉列保留盈餘	(\$ <u>83,716</u>)	(\$ <u>3,648</u>)

5. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$24,306 及\$237,909。

(四) 應收票據及帳款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
應收帳款	\$ 28,559	29,549
減：備抵損失	<u>(613)</u>	<u>(1,027)</u>
	<u>\$ 27,946</u>	<u>\$ 28,522</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	109年12月31日	108年12月31日
	應收帳款	應收帳款
30天內	\$ 19,392	\$ 19,988
31-90天	6,208	7,265
91-180天	1,828	576
181天以上	1,131	1,720
	<u>\$ 28,559</u>	<u>\$ 29,549</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 108 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$34,779。

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收帳款於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$27,946 及\$28,522。

4. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(五) 存貨

	109年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品	\$ 21,002	(\$ 168)	\$ 20,834
營建用地			
新洲美段89地號	240,281	-	240,281
	<u>\$ 261,283</u>	<u>(\$ 168)</u>	<u>\$ 261,115</u>
	108年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品	\$ 22,246	(\$ 168)	\$ 22,078
營建用地			
新洲美段89地號	240,281	-	240,281
	<u>\$ 262,527</u>	<u>(\$ 168)</u>	<u>\$ 262,359</u>

存貨質押情形請詳附註八說明。

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	109年度	108年度
已出售存貨成本	\$ 111,348	\$ 73,500
其他營業成本	10,482	16,542
	<u>\$ 121,830</u>	<u>\$ 90,042</u>

(六) 採用權益法之投資

	109年12月31日	108年12月31日
大魯閣建設股份有限公司（大魯閣建設）	\$ 73,168	\$ 102,935
台灣寵物世界股份有限公司（台灣寵物世界）	8,063	-
Taroko Recreation management Co. Ltd. (TRM)	5,018	18,651
Gowin Development Ltd. (Gowin)	4,922	5,266
基榮興業股份有限公司（基榮興業）	3,019	-
食釀餐飲事業股份有限公司（食釀餐飲）	2,076	2,305
和宸國際開發股份有限公司（和宸國際）	195	-
大魯閣好好育樂股份有限公司（大魯閣好好育樂）	(35,862)	(73,852)
	60,599	55,305
加：沖抵其他應收款-關係人	35,862	65,000
轉列其他非流動負債	-	8,852
	<u>\$ 96,461</u>	<u>\$ 129,157</u>

1. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 109 年度合併財務報表附註四、(三)。
2. 本公司於民國 109 年及 108 年度對子公司大魯閣好好育樂之營業虧損持續認列為投資損失，並將採權益法投資帳面價值貸方餘額列為「其他應收款-關係人」之減項，並將剩餘貸方餘額轉列其他非流動負債。
3. 本公司持有其 100%股權之子公司大魯閣建設，於民國 109 年 3 月減資退回股款計\$100,000。
4. 為提升營運綜效，本公司於民國 108 年 11 月 27 日經董事會決議，購入子公司大魯閣商場剩餘 9.26%股權以進行吸收合併，並以民國 109 年 3 月 1 日為合併基準日，以本公司為存續公司，大魯閣商場為消滅公司。其餘資訊請參見六、(三十二)。
5. 為提升營運綜效，大魯閣商場於民國 108 年 6 月 17 日經股東會決議，取得本公司對創越之所有股份，並以民國 108 年 9 月 1 日為合併基準日，以大魯閣商場為存續公司，創越為消滅公司。前述交易之經濟實質為組織重組，本公司取得之對價與所處分股權淨值間之差額，係調整資本公積計\$1,256。
6. 本公司於民國 108 年 10 月分別以現金\$5,183 及\$21,734 向非關係人及子公司-大魯閣建設取得大魯閣商場 9.57%已發行股份。實際取得之股權價格與帳面價值差異認列資本公積減少\$154。
7. 本公司於民國 108 年 6 月透過第三地子公司 TRM，以現金\$31,628 參與子公司-上海基創現金增資發行之股份，惟未依持股比例認購致 TRM 持股比例由 99.11%增加至 99.19%，故調減資本公積-認列對子公司所有權變動數\$225。

8. 本公司於民國 109 年 4 月取得台灣寵物世界股份有限公司 25%普通股股權並具有重大影響力，故採權益法評價處理，因上述係與關係人之交易，請詳附註七說明。
9. 本公司於民國 109 年 4 月取得基榮興業股份有限公司 55.56%普通股股權。為利未來營運發展及財務結構優化，於民國 109 年 5 月出售部分持股 23%之基榮興業股份有限公司予基創實業股份有限公司，交易金額\$2,527，經評估對其具重大影響力，故採用權益法評價處理；上述交易業已於民國 109 年 5 月完成價金之收取，並認列處分投資損失合計\$353。因上述係與關係人之交易，請詳附註七之說明。
10. 本公司於 109 年 12 月取得和宸國際開發股份有限公司 20%普通股股權並具有重大影響力，故採權益法評價處理。

(以下空白)

(七) 不動產、廠房及設備

		109年							
		房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	租賃改良物	在建工程	合計
1月1日									
成本		\$ 5,196	\$ 89,788	\$ 14,718	\$ 29,489	\$ 23,164	\$ 526,151	\$ 3,205	\$ 691,711
累計折舊及減損		(551)	(61,245)	(7,579)	(14,478)	(13,479)	(102,517)	-	(199,849)
		<u>\$ 4,645</u>	<u>\$ 28,543</u>	<u>\$ 7,139</u>	<u>\$ 15,011</u>	<u>\$ 9,685</u>	<u>\$ 423,634</u>	<u>\$ 3,205</u>	<u>\$ 491,862</u>
1月1日		\$ 4,645	\$ 28,543	\$ 7,139	\$ 15,011	\$ 9,685	\$ 423,634	\$ 3,205	\$ 491,862
增添		-	-	2,165	10,110	749	26,409	40,609	80,042
處分		-	(54)	(784)	(288)	(1)	(4,985)	-	(6,112)
移轉		(288)	(17,024)	-	37,368	(757)	10,290	(24,340)	5,249
折舊費用		(82)	(3,476)	(2,356)	(16,568)	(3,270)	(59,430)	-	(85,182)
12月31日		<u>\$ 4,275</u>	<u>\$ 7,989</u>	<u>\$ 6,164</u>	<u>\$ 45,633</u>	<u>\$ 6,406</u>	<u>\$ 395,918</u>	<u>\$ 19,474</u>	<u>\$ 485,859</u>
12月31日									
成本		\$ 5,196	\$ 14,756	\$ 13,471	\$ 93,723	\$ 18,369	\$ 547,448	\$ 19,474	\$ 712,437
累計折舊及減損		(921)	(6,767)	(7,307)	(48,090)	(11,963)	(151,530)	-	(226,578)
		<u>\$ 4,275</u>	<u>\$ 7,989</u>	<u>\$ 6,164</u>	<u>\$ 45,633</u>	<u>\$ 6,406</u>	<u>\$ 395,918</u>	<u>\$ 19,474</u>	<u>\$ 485,859</u>

		108年度								
		房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	租賃改良物	在建工程	合計	
1月1日										
成本	\$	–	\$ 77,820	\$ 10,652	\$ 25,498	\$ 25,429	\$ 383,388	\$ 50,294	\$ 573,081	
累計折舊及減損		–	(51,663)	(5,036)	(7,639)	(12,459)	(56,223)	–	(133,020)	
	\$	–	\$ 26,157	\$ 5,616	\$ 17,859	\$ 12,970	\$ 327,165	\$ 50,294	\$ 440,061	
1月1日		\$	–	\$ 26,157	\$ 5,616	\$ 17,859	\$ 12,970	\$ 327,165	\$ 50,294	\$ 440,061
增添		–	2,289	2,708	1,888	3,523	51,447	9,673	71,528	
企業合併取得		5,196	15,915	1,357	–	1,011	40,384	–	63,863	
處分		–	(915)	–	(10)	(98)	(74)	–	(1,097)	
折舊費用	(	551)	(16,658)	(2,542)	(6,110)	(5,126)	(51,591)	–	(82,578)	
重分類		–	1,755	–	1,384	(2,595)	56,303	(56,762)	85	
12月31日	\$	4,645	\$ 28,543	\$ 7,139	\$ 15,011	\$ 9,685	\$ 423,634	\$ 3,205	\$ 491,862	
12月31日										
成本	\$	5,196	\$ 89,788	\$ 14,718	\$ 29,489	\$ 23,164	\$ 526,151	\$ 3,205	\$ 691,711	
累計折舊及減損	(	551)	(61,245)	(7,579)	(14,478)	(13,479)	(102,517)	–	(199,849)	
	\$	4,645	\$ 28,543	\$ 7,139	\$ 15,011	\$ 9,685	\$ 423,634	\$ 3,205	\$ 491,862	

註：以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八)租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產包括土地、房屋、機器設備及運輸設備，租賃合約之期間通常介於 2 到 20 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	109年12月31日	108年12月31日
	帳面金額	帳面金額
土地	\$ 1,927	\$ 2,478
房屋	2,481,865	2,571,173
機器設備	2,511	4,152
運輸設備	3,019	2,738
	<u>\$ 2,489,322</u>	<u>\$ 2,580,541</u>

	109年度	108年度
	折舊費用	折舊費用
土地	\$ 550	\$ 550
房屋	225,940	234,855
機器設備	1,275	4,309
運輸設備	1,565	1,565
	<u>\$ 229,330</u>	<u>\$ 241,279</u>

3. 本公司於民國 109 年及 108 年度使用權資產之增添分別為\$100,609 及 \$357,317。
4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	109年度	108年度
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	(\$ 47,166)	(\$ 48,224)
屬短期租賃合約之費用	(837)	-
屬低價值資產租賃之費用	(5,841)	(4,481)
變動租賃給付之費用	(31,251)	(51,861)
來自轉租使用權資產之收益	19,613	19,310
租約修改利益	669	-

5. 本公司於民國 109 年及 108 年度租賃現金流出總額分別為\$314,212 及 \$344,256。

6. 變動租賃給付對租賃負債之影響

(1) 本公司租賃合約中採變動租賃給付條款的標的有與休閒育樂部門產生的營業收入連結者。對於該類型之租賃標的，約 13% 是以變動計價之付款條件為基礎，且主要係與營業收入有關。變動付款條款的使用有多種原因，主要係為商業慣例。變動租賃給付在發生觸發這些與付款條件有關之期間認列為費用。

(2) 當本公司內休閒育樂部門產生的營業收入增加 1%，則變動租賃給付之租賃合約將使總租賃給付金額增加約 0.09%。

7. 本公司採用「新型冠狀病毒肺炎相關之租金減讓」之實務權宜作法，於民國 109 年度認列租金減讓所產生之租賃給付變動之損益為 \$7,027。

(九) 其他流動資產

	109年12月31日	108年12月31日
三個月以上之定存	\$ 155,000	\$ 195,000
受限制銀行存款	77,691	89,123
其他	5,333	3,971
	<u>\$ 238,024</u>	<u>\$ 288,094</u>

受限制銀行存款質押情形請詳附註八說明。

(十) 投資性不動產

	109年		
	土地	使用權資產	合計
1月1日	\$ 8,815	\$ 574,199	\$ 583,014
移轉	-	-	-
折舊費用	-	(36,761)	(36,761)
12月31日	<u>\$ 8,815</u>	<u>\$ 537,438</u>	<u>\$ 546,253</u>

	108年		
	土地	使用權資產	合計
1月1日	\$ 8,815	\$ 610,960	\$ 619,775
移轉	-	-	-
折舊費用	-	(36,761)	(36,761)
12月31日	<u>\$ 8,815</u>	<u>\$ 574,199</u>	<u>\$ 583,014</u>

本公司持有之投資性不動產於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之公允價值皆為 \$577,289，係參酌各投資性不動產所在區域具比較性之相似標的近期成交價格，考量位置、規模、用途等個別因素調整，該評價係採用比較法，屬第三等級公允價值。

(十一) 無形資產

	109年				
	商標	電腦軟體	商譽	會員名單	合計
1月1日					
成本	\$ 62,099	\$ 3,754	\$ 50,165	\$ 10,120	\$ 126,138
累計攤銷及減損	—	(2,470)	(2,496)	(2,650)	(7,616)
	<u>\$ 62,099</u>	<u>\$ 1,284</u>	<u>\$ 47,669</u>	<u>\$ 7,470</u>	<u>\$ 118,522</u>
1月1日	\$ 62,099	\$ 1,284	\$ 47,669	\$ 7,470	\$ 118,522
增添	—	49	—	—	49
攤銷費用	—	(427)	—	(2,891)	(3,318)
減損損失	—	—	(28,281)	—	(28,281)
12月31日	<u>\$ 62,099</u>	<u>\$ 906</u>	<u>\$ 19,388</u>	<u>\$ 4,579</u>	<u>\$ 86,972</u>
12月31日					
成本	\$ 62,099	\$ 3,803	\$ 50,165	\$ 10,120	\$ 126,187
累計攤銷及減損	—	(2,897)	(30,777)	(5,541)	(39,215)
	<u>\$ 62,099</u>	<u>\$ 906</u>	<u>\$ 19,388</u>	<u>\$ 4,579</u>	<u>\$ 86,972</u>
	108年				
	商標	電腦軟體	商譽	會員名單	合計
1月1日					
成本	\$ —	\$ 2,338	\$ 13,582	\$ —	\$ 15,920
累計攤銷及減損	—	(1,438)	(2,496)	—	(3,934)
	<u>\$ —</u>	<u>\$ 900</u>	<u>\$ 11,086</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 11,986</u>
1月1日	\$ —	\$ 900	\$ 11,086	\$ —	\$ 11,986
增添	—	600	—	—	600
企業合併取得	62,099	817	36,583	10,120	109,619
處分	—	(1)	—	—	(1)
攤銷費用	—	(1,032)	—	(2,650)	(3,682)
12月31日	<u>\$ 62,099</u>	<u>\$ 1,284</u>	<u>\$ 47,669</u>	<u>\$ 7,470</u>	<u>\$ 118,522</u>
12月31日					
成本	\$ 62,099	\$ 3,754	\$ 50,165	\$ 10,120	\$ 126,138
累計攤銷及減損	—	(2,470)	(2,496)	(2,650)	(7,616)
	<u>\$ 62,099</u>	<u>\$ 1,284</u>	<u>\$ 47,669</u>	<u>\$ 7,470</u>	<u>\$ 118,522</u>

商譽可回收金額依據使用價值評估，而使用價值係依據管理階層已核准之運動親子事業部門未來五年度財務預算之稅前現金流量預測計算。民國 109 年及 108 年度用於計算使用價值主要假設分別如下：毛利率 86%、成長率 1%、折現率 11.43%及毛利率 85%、成長率 2.42%、折現率 3.58%。

(十二) 其他非流動資產

	109年12月31日	108年12月31日
存出保證金	\$ 84,174	\$ 83,361
受限制銀行存款	17,054	11,454
其他	3,161	7,095
	<u>\$ 104,389</u>	<u>\$ 101,910</u>

受限制銀行存款質押情形請詳附註八說明。

(十三) 非金融資產減損

本公司民國 109 年及 108 年度所認列之減損損失分別計\$28,281 及\$0，明細如下：

	109年度		108年度	
	認列於 當期損益	認列於 其他綜合損益	認列於 當期損益	認列於 其他綜合損益
減損損失－商譽	(\$ 28,281)	\$ -	\$ -	\$ -

管理階層根據以前的績效及其對市場發展之預期決定預算毛利率。所採用之加權平均成長率與產業報告之預測一致。所採用之折現率為稅前比率並反映相關營運部門之特定風險。

(十四) 短期借款

借款性質	109年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	<u>\$ 200,000</u>	1.90%~2.00%	請詳附註八
借款性質	108年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	<u>\$ 100,000</u>	2.00%~2.03%	請詳附註八

因短期借款於民國 109 年及 108 年度認列於損益之利息費用分別為\$2,288 及\$949。

(十五) 其他應付款

	109年12月31日	108年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 27,218	\$ 28,274
應付工程設備款	24,157	19,377
應付水電費	7,120	7,196
應付修繕費	5,997	6,799
應付保險費	4,754	5,508
應付廣告費	3,305	1,642
其他	27,787	32,512
	<u>\$ 100,338</u>	<u>\$ 101,308</u>

(十六) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	109年12月31日
銀行借款				
擔保借款	109.4~113.9，109年10月起分期攤還	1.90%	請詳附註八	\$ 112,789
擔保借款	105.7~110.7，105年8月起分期攤還	0.00%	請詳附註八	152
信用借款	109.4~112.4，109年5月起分期攤還	1.74%	無	\$ 15,645
				128,586
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(35,975)
				<u>\$ 92,611</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	108年12月31日
銀行借款				
擔保借款	108.9~113.9，109年9月起分期攤還	2.00%	請詳附註八	\$ 120,000
擔保借款	105.7~110.7，105年8月起分期攤還	0.00%	請詳附註八	414
				120,414
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(9,899)
				<u>\$ 110,515</u>

(十七) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服

務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2 %提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。本公司因適用勞動基準法員工民國 104 年間申請退休或離職，是以截至民國 109 年 12 月 31 日止，本公司已無因確定給付辦法而估列之退休金負債。

(2)資產負債表認列之金額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
已提撥確定福利義務現值	\$ -	\$ -
計畫資產公允價值	-	(97)
認列於資產負債表之淨負債(資產)	\$ -	(\$ 97)

2. (1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)民國 109 年及 108 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$11,121 及\$11,015。

(十八)股本

1. 截至民國 109 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為 300,000 仟股，流通在外股數為 75,000 仟股，每股面額 10 元。

	109年	108年
1月1日	167,938	167,938
減資彌補虧損	(92,938)	-
12月31日	75,000	167,938

2. 本公司民國 109 年 6 月 5 日經股東會決議通過辦理減資彌補虧損，減資比例為 55.34%，減資金額為\$929,376，計 92,938 仟股，減資基準日為 109 年 7 月 23 日，該項減資案業已於民國 109 年 8 月 18 日辦理股本變更登記完竣。

(十九)資本公積

1. 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

2. 本公司於民國 109 年 10 月 28 日經臨時股東會通過以資本公積配發現金每股新台幣 4 元，總計\$300,000，並訂定民國 109 年 11 月 22 日為除權(息)基準日。

(二十) 待彌補虧損

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法提繳稅款及彌補以往年度虧損外，應先提撥 10%為法定盈餘公積並得視業務需要或法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。
2. 本公司股利分派係配合當年度之盈餘狀況，以股利穩定為原則，依據公司未來之資本預算規劃來衡量未來當年度之資金需求，然後先以保留盈餘融通所需之資金後，剩餘之盈餘才以現金股利之方式分派。
3. 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。
4. (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，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。
5. 本公司民國 107 年為待彌補虧損，故於民國 108 年 6 月 25 日經股東常會決議不予分配盈餘。
6. 本公司於民國 109 年 6 月 5 日經股東常會決議通過民國 108 年度盈虧撥補案，除迴轉特別盈餘公積\$48,319，並以法定盈餘公積\$50,921 及資本公積\$195,059 彌補虧損\$294,299。

(二十一) 其他權益項目

	109年		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	(\$ 85,897)	(\$ 37,623)	(\$ 123,520)
評價調整	(24,173)	-	(24,173)
處份透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	85,196	-	85,196
外幣換算	-	18,470	18,470
12月31日	(\$ 24,874)	(\$ 19,153)	(\$ 44,027)

	108年		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	(\$ 11,315)	(\$ 35,629)	(\$ 46,944)
評價調整	(78,230)	-	(78,230)
處份透過其他綜合損益按公允			
價值衡量之權益工具	3,648	-	3,648
外幣換算	-	(1,994)	(1,994)
12月31日	(\$ 85,897)	(\$ 37,623)	(\$ 123,520)

(二十二) 營業收入

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要類別：

	109年度	108年度
商品銷貨收入	\$ 158,126	\$ 127,917
休閒育樂收入	340,718	329,842
專櫃租金收入	208,356	281,102
管理服務收入	29,591	32,456
其他營業收入	187,231	100,733
	<u>\$ 924,022</u>	<u>\$ 872,050</u>

2. 合約負債

(1) 本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	109年12月31日	108年12月31日	108年1月1日
會員卡及票券	\$ 94,354	\$ 98,750	\$ 20,102
客戶忠誠計畫	5,071	6,467	6,741
廣告合約	664	566	859
	<u>\$ 100,089</u>	<u>\$ 105,783</u>	<u>\$ 27,702</u>

(2) 期初合約負債本期認列收入

	109年度	108年度
會員卡及票券	\$ 98,750	\$ 20,102
客戶忠誠計畫	6,467	6,741
廣告合約	566	859
	<u>\$ 105,783</u>	<u>\$ 27,702</u>

(二十三) 利息收入

	109年度	108年度
銀行存款利息	\$ 1,144	\$ 635
其他利息收入	3,204	4,190
	<u>\$ 4,348</u>	<u>\$ 4,825</u>

(二十四) 其他收入

	109年度	108年度
租金收入	\$ 19,613	\$ 19,310
政府補助款	7,454	-
租金減讓認列收入	7,027	-
股利收入	1,498	-
其他	1,891	4,836
	<u>\$ 37,483</u>	<u>\$ 24,146</u>

(二十五) 其他利益及損失

	109年度	108年度
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
利益	\$ 17,700	\$ 134
租賃修改利益	669	-
處分投資損失	(353)	-
處分不動產、廠房及設備損失	(5,292)	(1,096)
減損損失	(28,281)	-
其他損失	(810)	(1,136)
	<u>(\$ 16,367)</u>	<u>(\$ 2,098)</u>

(二十六) 財務成本

	109年度	108年度
銀行借款利息費用	\$ 4,796	\$ 1,307
租賃負債利息費用	47,166	48,224
其他財務費用	506	1,132
	<u>\$ 52,468</u>	<u>\$ 50,663</u>

(二十七) 費用性質之額外資訊

	109年度	108年度
折舊費用	\$ 351,273	\$ 360,618
員工福利費用	257,923	261,224
商品銷貨成本	111,348	73,500
營業租賃租金	37,922	56,343
修繕費	28,783	44,426
水電瓦斯費	25,594	20,550
廣告費	21,012	27,326
勞務費	12,404	10,096
各項攤銷	4,283	6,189
預期信用減損損失	613	-
其他費用	113,244	89,358
營業成本及營業費用	<u>\$ 964,399</u>	<u>\$ 949,630</u>

(二十八) 員工福利費用

	109年度	108年度
薪資費用	\$ 199,682	\$ 211,548
勞健保費用	22,628	22,073
退休金費用	11,121	11,015
董事酬金	14,097	6,767
其他用人費用	10,395	9,821
	<u>\$ 257,923</u>	<u>\$ 261,224</u>

本公司民國 109 年及 108 年度員工人數分別 597 人及 606 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 3 人及 3 人。

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應分派員工酬勞 0.5~1%，董事監察人酬勞不高於 2%。
2. 因本公司民國 109 年及 108 年度依獲利狀況扣除累積虧損後未有餘額，故未估列員工酬勞及董監酬勞。

本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十九) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	109年度	108年度
當期所得稅：		
年初至當期末產生之應退所得稅	\$ -	(\$ 279)
以前年度所得稅低估	-	13
扣繳及暫繳稅額	-	279
當期所得稅總額	\$ -	\$ 13
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	-	656
所得稅費用	\$ -	\$ 669

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	109年度	108年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 79	(\$ 103,074)
按稅法規定應剔除之費用	-	77,864
按稅法規定免課稅之所得	(23,584)	-
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	6,294	17,436
課稅損失未認列遞延所得稅資產	17,211	7,773
遞延所得稅資產可實現性評估變動	-	656
以前年度所得稅高低估數	-	14
所得稅費用	\$ -	\$ 669

3. 本公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

109年12月31日				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延 所得稅資產部分	最後扣抵 年度
99	2,460	2,460	2,460	109
100	9,283	9,283	9,283	110
102	21,288	21,288	21,288	112
104	17,990	17,990	17,990	114
105	1,617	1,617	1,617	115
106	52,173	52,173	52,173	116
107	17,994	17,994	17,994	117
108	34,347	34,347	34,347	118
109	86,054	86,054	86,054	119
		\$ 243,206	\$ 243,206	

108年12月31日

發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延 所得稅資產部分	最後扣抵 年度
98	\$ 264,777	\$ 264,777	\$ 264,777	108
99	2,460	2,460	2,460	109
100	9,283	9,283	9,283	110
102	21,288	21,288	21,288	112
104	17,990	17,990	17,990	114
105	1,617	1,617	1,617	115
106	52,173	52,173	52,173	116
107	17,994	17,994	17,994	117
108	34,347	34,347	34,347	118
		<u>\$ 421,929</u>	<u>\$ 421,929</u>	

3. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	109年12月31日	108年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 615,573</u>	<u>\$ 584,101</u>

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 107 年度。

(三十) 每股盈餘(虧損)

	109年度		
	追溯調整 流通在外 稅後金額	股數(仟股)(註)	每股虧損 (元)
<u>基本(稀釋)每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	<u>\$ 63</u>	<u>75,000</u>	<u>\$ -</u>
	108年度		
	追溯調整 流通在外 稅後金額	股數(仟股)(註)	每股虧損 (元)
<u>基本(稀釋)每股虧損</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨損	<u>(\$ 510,853)</u>	<u>75,000</u>	<u>(\$ 6.81)</u>

註：上述追溯調整流通在外股數，已依民國109年減資比例追溯調整之。

(三十一) 企業合併

基創實業股份有限公司之重大資產及全部營業暨各分支機構之營運權

1. 本公司已合併消滅之子公司-大魯閣商場於民國 108 年 1 月以現金 \$155,802 購入基創實業股份有限公司之重大資產及全部營業暨各分支機構之營運權。該公司主要經營休閒娛樂服務，包括棒壘球場、保

齡球館及卡丁車場等營業項目。大魯閣商場預期收購後可加強在此等市場之地位，並預期透過經濟規模降低成本。

2. 收購基創實業股份有限公司所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值資訊如下：

	<u>108年1月1日</u>
收購對價	
現金	\$ 155,802
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
流動資產	28,512
非流動資產	155,589
流動負債	(61,916)
非流動負債	(2,966)
可辨認淨資產總額	<u>119,219</u>
商譽	<u>\$ 36,583</u>

(三十二)組織重組

1. 本公司為提升營運綜效，於民國 108 年 11 月 27 日經董事會決議，取得子公司大魯閣商場剩餘股權以進行吸收合併，並以民國 109 年 3 月 1 日為合併基準日，以本公司為存續公司，大魯閣商場為消滅公司。因合併前大魯閣商場已為持股 100%之子公司，上開交易之經濟實質為集團內組織重組。
2. 本公司於民國 109 年 2 月以現金\$27,892 購入大魯閣商場剩餘 9.26% 股權以進行吸收合併。大魯閣商場非控制權益於收購日之帳面金額為\$23,121，該交易減少非控制權益\$23,121，歸屬於母公司業主權益減少\$4,771。因視為自始即已合併而認列歸屬於「合併前非屬共同控制股權」之餘額已於合併基準日予以轉銷。

	<u>109年度</u>
購入非控制權益之帳面金額	\$ 23,121
支付予非控制權益之對價	(27,892)
母公司業主權益減少數	<u>(\$ 4,771)</u>
資本公積－實際取得或處分子公司股權 價格與帳面價值差額	<u>(\$ 1,102)</u>
待彌補虧損	<u>(\$ 3,669)</u>

(三十三) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	109年度	108年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 80,042	\$ 71,528
加：期初應付設備款	19,377	22,503
減：期末應付設備款	(24,157)	(19,377)
本期支付現金	<u>\$ 75,262</u>	<u>\$ 74,654</u>

(三十四) 來自籌資活動之負債之變動

	109年				來自籌資活動 之負債總額
	短期借款	長期借款(註)	存入保證金	租賃負債	
1月1日	\$ 100,000	\$ 120,414	\$ 23,396	\$ 3,228,705	\$ 3,472,515
籌資現金流量 之變動	100,000	8,172	(4,710)	(229,117)	(125,655)
其他非現金 之變動	-	-	-	131,225	131,225
12月31日	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 128,586</u>	<u>\$ 18,686</u>	<u>\$ 3,130,813</u>	<u>\$ 3,478,085</u>
	108年				來自籌資活動 之負債總額
	短期借款	長期借款(註)	存入保證金	租賃負債	
1月1日	\$ -	\$ 2,809	\$ 18,339	\$ -	\$ 21,148
IFRS 16初次 適用影響數	-	-	-	3,105,996	3,105,996
籌資現金流量 之變動	100,000	117,605	2,091	(240,997)	(21,301)
企業合併變動	-	-	2,966	-	2,966
其他非現金 之變動	-	-	-	363,706	363,706
12月31日	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 120,414</u>	<u>\$ 23,396</u>	<u>\$ 3,228,705</u>	<u>\$ 3,472,515</u>

註：內含一年內到期之長期借款

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係	備註
大魯閣好好育樂股份有限公司（大魯閣好好育樂）	子公司	註1
大魯閣建設股份有限公司（大魯閣建設）	子公司	
八領觀光股份有限公司（八領觀光）	子公司	
公誠興業股份有限公司（公誠興業）	對本公司具重大影響之個體	
謝林興業股份有限公司（謝林興業）	對本公司具重大影響之個體	
三陞股份有限公司（三陞）	對本公司具重大影響之個體	
三功租賃股份有限公司（三功租賃）	對本公司具重大影響之個體	
三功國際股份有限公司（三功國際）	對本公司具重大影響之個體	
三功興業股份有限公司（三功興業）	對本公司具重大影響之個體	
上海基創體育管理有限公司（上海基創）	採權益法之關聯企業	
食釀餐飲事業股份有限公司（食釀）	採權益法之關聯企業	
基榮興業股份有限公司（基榮）	採權益法之關聯企業	
台灣寵物世界股份有限公司（台寵）	採權益法之關聯企業	
和宸國際開發股份有限公司（和宸）	採權益法之關聯企業	
富邦人壽保險股份有限公司（富邦人壽）	其他關係人	註2
大魯閣開發股份有限公司（大魯閣開發）	其他關係人	
璫莉緹股份有限公司（璫莉緹）	其他關係人	
羽根木股份有限公司（羽根木）	其他關係人	

註 1:本公司之子公司原名為「大魯閣賽道樂園國際股份有限公司」業已於民國 110 年 1 月辦理變更為「大魯閣好好育樂股份有限公司」。

註 2:本公司於民國 109 年 1 月向其買回子公司-大魯閣商場剩餘股權，自此關係業已終止。

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨收入

	109年度	108年度
專櫃租賃收入及其他收入		
大魯閣開發	\$ 1,505	\$ -
子公司	29	-
食釀	2	8,063
	<u>\$ 1,536</u>	<u>\$ 8,063</u>

上述關係人與本公司簽訂專櫃廠商合約且於本公司之百貨商場設置專櫃。本公司對其交易之條件，與一般廠商約當。

2. 應收帳款

	109年12月31日	108年12月31日
台寵	\$ 201	\$ -
大魯閣好好育樂	174	-
基榮	54	-
採權益法之投資	34	-
大魯閣開發	-	3,808
	<u>\$ 463</u>	<u>\$ 3,808</u>

係上述關係人承租本公司百貨商場櫃位，期末尚未支付本公司之租金及商場服務費，或本公司之運動親子事業部門承租上述關係人百貨商場櫃位，期末尚未收取之扣除抽成款及商場服務費後淨額營業款項。

3. 其他應收款

	109年12月31日	108年12月31日
食釀	\$ 206	\$ 39
八領觀光	116	17
大魯閣好好育樂	93	71
大魯閣建設	79	4
基榮興業	75	-
	<u>\$ 569</u>	<u>\$ 131</u>

上述應收款項係對關係人尚未收取之管理費及代墊款。

4. 應付帳款

	109年12月31日	108年12月31日
瑾莉緹	\$ 126	\$ -
食釀	-	987
	<u>\$ 126</u>	<u>\$ 987</u>

係上述關係人承租本公司百貨商場櫃位，按各該櫃位營業收入扣除支付本公司一定比率之抽成款及商場服務費後，本公司應支付之淨額款項。

5. 其他應付款

	109年12月31日	108年12月31日
瑾莉緹	\$ 609	\$ 134
食釀	71	18
子公司	35	-
	<u>\$ 715</u>	<u>\$ 152</u>

係屬應支付上述關係人之墊付款、採購用品盤存款項。

6. 資金貸與關係人

對關係人放款

(1) 期末餘額：

	109年12月31日	108年12月31日
大魯閣好好育樂	\$ 36,000	\$ 65,000
八領觀光	6,000	6,000
	42,000	71,000
減：沖抵採權益法之投資	(35,862)	(65,000)
	<u>\$ 6,138</u>	<u>\$ 6,000</u>

(2) 利息收入

	109年度	108年度
大魯閣好好育樂	\$ 1,993	\$ 2,330
上海基創	262	1,236
採用權益法之投資	178	137
	<u>\$ 2,433</u>	<u>\$ 3,703</u>

A. 對大魯閣好好育樂之貸與款項，民國 109 年及 108 年度之利息分別按年利率 3%~3.41%及 3%~4.9%收取。截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日尚未收取之利息分別計\$49 及\$67。

B. 對上海基創之放款條件為款項貸與後 1 年內償還，民國 108 年度之利息按年利率 4.9%收取。截至民國 108 年 12 月 31 日尚未收取之利息為\$0。

C. 對八領觀光之放款條件為款項貸與後 1 年內償還，民國 109 年及 108 年度之利息皆按年利率 3.41%收取。截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日尚未收取之利息分別計\$0 及\$17。

上開尚未收取之利息帳列「其他應收款-關係人」。

7. 財產交易

(1) 取得金融資產(民國 109 年度無是項交易)

民國 108 年度：

交易日	標的股票	交易對象	股數	總價款
108年10月	大魯閣商場事業(股)有限公司	大魯閣建設	2,329仟股	<u>\$ 21,734</u>

(2) 取得不動產、廠房及設備

	109年度	108年度
基創	<u>\$ -</u>	<u>\$ 63,863</u>

(3) 處分不動產、廠房及設備

	109年度		108年度	
	處分價款	處分(損)益	處分價款	處分(損)益
主要管理階層	<u>\$ 781</u>	<u>(\$ 3)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(4)取得其他資產

	帳列項目	109年度	108年度
基創	存貨	\$ -	\$ 10,981
"	其他流動資產	-	2,489
"	預付款項	-	15,042
"	無形資產	-	109,619
"	其他非流動資產	-	18,690
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 156,821</u>

(5)取得採用權益法之投資(民國 108 年度無是項交易)

	帳列項目	交易股數	交易標的	109年度 取得價款
基創	採用權益法 之投資	1,125仟股	台灣寵物世界(股) 公司	\$ 8,476
"	"	556仟股	基榮興業(股)公司	6,105
				<u>\$ 14,581</u>

(6)處分採用權益法之投資(民國 108 年度無是項交易)

	帳列項目	交易股數	交易標的	109年度 處分價款	處分(損)益
基創	採用權益法 之投資	230仟股	基榮興業(股)公司	\$ 2,527	(\$ 353)

8. 租賃交易－承租人

(1)本公司向富邦人壽承租建物，租賃合約之期間為民國 104 年至民國 124 年，租金係按月支付。

(2)租金費用

	109年度	108年度
大魯閣開發	\$ -	\$ 1,148
瓊莉緹	904	768
富邦人壽	-	347
基榮	358	-
採權益法之關聯企業	3	-
	<u>\$ 1,265</u>	<u>\$ 2,263</u>

(3)租賃負債

	109年12月31日	108年12月31日
富邦人壽	\$ -	\$ 1,772,782

本公司向上述關係人承租辦公室、百貨商場櫃位及相關附屬設備，承租價款係按月支付，並依雙方議定方式辦理。

9. 租金收入

	109年度	108年度
台寵	\$ 11,156	\$ -
大魯閣建設	46	47
大魯閣好好育樂	4	46
採權益法之關聯企業	203	-
對本公司具重大影響之個體	-	275
其他關係人	-	92
	<u>\$ 11,409</u>	<u>\$ 460</u>

本公司出租辦公室及相關附屬設備予上述關係人，承租價款係按月支付，並依雙方議定方式辦理。截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日尚未收回之金額分別為\$6 及\$176，帳列於「應收帳款－關係人」及「其他應收款－關係人」。

10. 商場服務費

本公司於民國 109 年及 108 年度向關係人承租百貨商場而支付之商場服務費用分別為\$0 及\$4,797，其收取價款係依雙方議定辦理，並按月支付。

11. 管理服務收入

本公司於民國 109 年及 108 年度提供關係人管理服務而收取服務收入分別為\$333 及\$6,323，帳列「什項收入」，其收取價款係依雙方議定辦理，並於當月月初收取。

12. 關係人提供背書保證情形

- (1)本公司於民國 105 年 7 月 19 日簽訂長期借款合同，由本公司主要管理階層擔任連帶保證人，於民國 115 年 7 月 22 日前背書保證金額為\$1,305，且至遲於 110 年 7 月 22 日(含)起就本合約所負一切債務負全部連帶保證責任。
- (2)本公司子公司大魯閣好好育樂因營運資金需求向銀行申請授信額度，由本公司主要管理階層及本公司擔任連帶保證人，本公司已於 108 年 5 月 27 日經董事會通過背書保證金額為\$70,000，實際動支金額為\$38,907，且至遲於民國 110 年 7 月 15 日(含)起就本合約所負一切債務負連帶保證責任。
- (3)本公司子公司八領觀光事業於民國 108 年 6 月 17 日簽訂長期借款合同，由本公司主要管理階層擔任連帶保證人，本公司已於 108 年 5 月 7 日經董事會通過背書保證金額為\$20,000，截至目前實際動用餘額暨本公司對其背書保證金額為\$5,821，且至遲於民國 113 年 7 月 24 日(含)起就本合約所負一切債務負連帶保證責任。

(4)本公司子公司八領觀光事業因營運資金需求向銀行申請授信額度，由本公司擔任連帶保證人，本公司已於109年10月28日經董事會通過背書保證金額為\$15,000，截至目前尚未動用。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	109年度	108年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 14,077	\$ 10,467
退職後福利	-	216
其他長期福利	1,736	-
離職福利	994	-
	<u>\$ 16,807</u>	<u>\$ 10,683</u>

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	109年12月31日	108年12月31日	
存貨(抵價地)	\$ 240,281	\$ -	短期借款
不動產、廠房及設備	379	624	汽車貸款、
一運輸設備			長期借款
其他流動資產	77,691	89,123	短期借款、
一受限制銀行存款			信託專戶履約保證金
其他非流動資產	17,054	11,454	長期借款、
一受限制銀行存款			房屋租賃履約保證金

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司於民國109年及108年12月31日止，為台中新時代百貨室內裝修與新竹大魯閣滙雅廣場內裝工程，簽訂多項建築設計及商場規畫合約，其已簽約但尚未發生之資本支出如下：

	109年12月31日	108年12月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 60,862</u>	<u>\$ 778</u>

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國110年1月15日經董事會決議通過，依證券交易法第28條之2第1項第1款及金管會發布之「上市上櫃公司買回本公司股份辦法」等相關規定買回庫藏股。實際買回股數及所占公司已發行股份總數之比例分別為1,600仟股及2.13%，其餘資訊請詳公開資訊觀測站。

十二、其他

(一)資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持健全資本基礎，本公司會考慮未來期間所需之營運資金、資本支出及股利支出等，透過財務分析，檢視公司資本結構，以達成資本管理目標。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	109年12月31日	108年12月31日
<u>金融資產</u>		
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	\$ 81,026	\$ 3,675
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
選擇指定之權益工具投資	24,306	237,909
按攤銷後成本衡量之金融資產		
/放款及應收款		
現金及約當現金	216,138	165,978
應收帳款(含關係人)	28,409	32,330
其他應收款(含關係人)	20,034	12,078
存出保證金	84,174	83,361
定期存款	155,000	195,000
受限制銀行存款	94,745	100,577
	<u>\$ 703,832</u>	<u>\$ 830,908</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 200,000	\$ 100,000
應付票據	-	1,418
應付帳款(含關係人)	220,980	202,283
其他應付帳款(含關係人)	101,053	101,460
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	128,586	120,414
存入保證金	18,686	23,396
	<u>\$ 669,305</u>	<u>\$ 548,971</u>
租賃負債	<u>\$ 3,130,813</u>	<u>\$ 3,228,705</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。
- (2) 風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與公司內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本公司係跨國營運，因此受相對與本公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本公司管理階層已訂定政策，規定公司內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。
- C. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

109年12月31日			
		帳面金額	
		(新台幣)	
		外幣(仟元)	匯率
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 646	28.48	\$ 18,398
人民幣：新台幣	173	4.37	756
日元：新台幣	24	0.28	7
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 176	28.48	\$ 5,018
港幣：新台幣	1,341	3.67	4,922

108年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,044	29.98	\$ 31,299
人民幣：新台幣	148	4.29	635
日元：新台幣	24	0.28	7

非貨幣性項目

美金：新台幣	\$ 622	29.98	\$ 18,651
港幣：新台幣	1,368	3.85	5,266

D. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國109年及108年度全部兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$807)及(\$841)。

E. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

109年度			
<u>敏感度分析</u>			
	<u>變動幅度</u>	<u>影響損益</u>	<u>影響其他綜合損益</u>
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 184	\$ -
人民幣：新台幣	1%	8	-
日元：新台幣	1%	-	-

108年度			
<u>敏感度分析</u>			
	<u>變動幅度</u>	<u>影響損益</u>	<u>影響其他綜合損益</u>
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 313	\$ -
人民幣：新台幣	1%	6	-
日元：新台幣	1%	-	-

價格風險

- A. 本公司暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。
- B. 本公司主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 109 年及 108 年度對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少 \$243 及 \$2,379。

(2) 信用風險

- A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量的合約現金流量。
- B. 本公司係以公司角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有獲獨立信評等級至少為「A」級者，始可被接納為交易對象。
- C. 本公司主要經營百貨商場零售及休閒育樂事業，應收帳款占總資產之占比不大，且無法收回可能性小。
- D. 本公司依歷史收款經驗，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- E. 針對交易所產生之應收帳款，本公司評估應收帳款之預期信用風險方法如下：
 - (A) 針對個別重大已發生違約之應收帳款，個別估計預期信用損失；
 - (B) 其餘應收帳款依據客戶評等之特性進行分組，按不同群組採用不同之損失率為基礎估計預期信用損失；
 - (C) 納入國發會景氣指標查詢系統及巴賽爾銀行監理委員會對未來前瞻性之考量，調整特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使公司不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量公司之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表

之財務比率目標。

- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回公司財務部。公司財務部則將剩餘資金投資於附息之活期存款、定期存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當及足夠流動性，以因應並提供本公司充足之調度水位。

- C. 本公司未動用借款額度明細如下：

	109年12月31日	108年12月31日
浮動利率		
一年內到期	\$ 30,000	\$ 30,000
一年以上到期	-	-
	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>

- D. 下表係本公司之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

109年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
<u>非衍生金融負債：</u>				
短期借款	\$ 201,988	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	220,980	-	-	-
其他應付款	101,053	-	-	-
長期借款(包含一年內到期)	38,083	37,931	57,070	-
租賃負債	285,527	279,375	750,932	2,257,166
108年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
<u>非衍生金融負債：</u>				
短期借款	\$ 101,275	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	1,418	-	-	-
應付帳款	202,283	-	-	-
其他應付款	101,460	-	-	-
長期借款(包含一年內到期)	10,675	31,393	83,309	-
租賃負債	282,239	279,534	740,443	2,257,166

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本公司投資之上市櫃及興櫃股票投資的公允價值屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本公司投資之可轉債一買/賣回權及無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

2. 以成本衡量之投資性不動產，請詳附註六、(十)說明。

3. 非以公允價值衡量之金融工具

除下表所列者外，包括現金及約當現金、應收帳款(含關係人)、應付帳款、其他應收款(含關係人)、其他應付款(含關係人)、長期借款(含一年內到期者)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

4. 以公允價值衡量之金融工具及非金融工具，本公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1)本公司依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

109年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
電影投資協議	\$ -	\$ -	\$ 2,882	\$ 2,882
開發興建案投資協議	-	-	78,144	78,144
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	-	24,306	-	24,306
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,306</u>	<u>\$ 81,026</u>	<u>\$ 105,332</u>

108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				
電影投資協議	\$ -	\$ -	\$ 3,675	\$ 3,675
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金				
融資產				
權益證券	-	237,909	-	237,909
合計	\$ -	\$ 237,909	\$ 3,675	\$ 241,584

(2) 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- A. 本公司採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，為持有上市(櫃)公司股票，其係以收盤價為市場報價。
 - B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。
 - C. 針對複雜度較高之金融工具，本公司係根據同業間廣泛運用之評價方法及技術所自行開發之評價模型衡量公允價值。此類評價模型通常係用於衍生金融工具、嵌入式衍生工具之債務工具或證券化商品等。此類評價模型所使用之部份參數並非市場可觀察之資訊，本公司必須根據假設做適當之估計。非市場可觀察之參數對金融工具評價之影響請參閱附註十二、(三)說明。
 - D. 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金融工具及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金融工具及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. 本公司將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本公司信用品質。
6. 民國 109 年及 108 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

7. 下表列示民國 109 年及 108 年度第三等級之變動：

	109年	
	電影投資	開發案投資
1月1日	\$ 3,675	\$ -
本期投資	-	60,000
認列於當期損益之利益或損失(註)	(444)	18,144
投資成本減少	(349)	-
12月31日	<u>\$ 2,882</u>	<u>\$ 78,144</u>

	108年	
	電影投資	
1月1日	\$ 12,450	
認列於當期損益之利益或損失(註)	134	
投資成本減少	(8,909)	
12月31日	<u>\$ 3,675</u>	

註：帳列營業外收入及支出。

8. 民國 109 年及 108 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

9. 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、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期更新所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

10. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	109年12月31日		重大不可觀察	區間	輸入值與
	公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)	公允價值關係
混合工具：					
電影投資協議	\$ 2,882	現金流量折現法	折現率	—	折現率越高，公允價值越低
開發興建案投資協議	78,144	現金流量折現法	折現率	—	折現率越高，公允價值越低

	108年12月31日		重大不可觀察	區間	輸入值與
	公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)	公允價值關係
混合工具：					
電影投資協議	\$ 3,675	現金流量折現法	折現率	—	折現率越高，公允價值越低

11. 本公司經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若淨資產價值增加或減少 1%，則對民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之其他綜合損益無重大影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表三。
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：請詳附表四。
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：本公司無此情形。
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：本公司無此情形。
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：本公司無此情形。
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：本公司無此情形。
9. 從事衍生工具交易：本公司無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表五。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表六。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表七。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表七。

(四)主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表八。

十四、部門資訊

不適用。

大魯閣實業股份有限公司

資金貸與他人

民國109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

附表一

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人					資金貸與性質(2)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(3)	資金貸與總限額(註3)	備註
					本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間					名稱	價值			
0	大魯閣實業	上海基創體育管理有限公司	其他應收款-關係人	是	\$ 8,544	\$ 8,544	\$ 8,544	3.41%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 80,124	\$ 320,496	註4
0	大魯閣實業	大魯閣好好育樂股份有限公司	其他應收款-關係人	是	100,000	100,000	36,000	3.00%	2	\$ -	營運週轉	-	擔保 工商本票	100,000	80,124	320,496	
0	大魯閣實業	八領觀光事業股份有限公司	其他應收款-關係人	是	9,000	9,000	6,000	2.50%	2	\$ -	營運週轉	-	擔保 工商本票	9,000	80,124	320,496	
0	大魯閣實業	雲端生活健康事業有限公司	其他應收款	否	800	800	406	3.00%	1	\$ 6,000	營運週轉	-	擔保 工商本票	800	80,124	320,496	
0	大魯閣實業	台灣優衣庫有限公司	其他應收款	否	5,000	5,000	1,165	1.36%~2.25%	1	\$ 130,948	裝修工程	-	保證金	2,500	80,124	320,496	

註1:編號欄之說明如下:
 (1)發行人填0。
 (2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：資金貸與性質：1.有業務往來者。2.有短期融通資金需要者。

註3：本公司及各子公司對外資金貸與總額以各公司淨值40%為限，短期資金融通部分之總額以不高過各公司淨值30%為限；另對單一企業資金貸與之金額，有業務往來者以不超過雙方業務往來金額為限，而對有短期資金融通之必要者，貸與金額以不超過各公司淨值10%為限。

註4：此項資金貸與業已逾期並於期後收回。

大魯閣實業股份有限公司

為他人背書保證

民國109年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
		公司名稱	關係 (註2)											
0	大魯閣實業股份有限公司	大魯閣好好育樂股份有限公司	3	1,602,478	70,000	70,000	38,907	-	8.74%	\$ 2,003,098	Y	N	N	
0	大魯閣實業股份有限公司	八領觀光事業股份有限公司	3	400,620	35,000	35,000	5,821	-	4.37%	2,003,098	Y	N	N	

註1：編號欄之說明如下：

(1). 發行人填0。

(2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

(1). 有業務關係之公司。

(2). 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

(3). 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

(4). 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

(5). 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

(6). 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：大魯閣實業股份有限公司之限額規定本公司最近期財務報表淨值之250%為限額。對單一子公司背書保證金額，以本公司最近期財務報表淨值50%為限額。但本公司直接及間接對持有普通股股權超過百分之七十之子公司背書保證額度不得超過本公司淨值之200%為限額，並於股東會說明其必要性及合理性。

大魯閣實業股份有限公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
 （除特別註明者外）

附表三

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	帳面金額	持股比例	公允價值	
大魯閣實業	全方位企業(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	50	10,489	5.26%	10,489	
大魯閣實業	柏鑫健康事業股份有限公司	"	"	150,000	13,817	10.00%	13,817	
大魯閣建設	公誠興業(股)公司(原：公誠投資(股)公司)	該公司董事長為本公司董事長	"	7,458,000	33,061	15.23%	33,061	
大魯閣建設	大瀚國際(股)公司	無	"	503,562	7,548	8.10%	7,548	

大魯閣實業股份有限公司

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
 民國109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

附表四

買、賣之公司	有價證券種類及		交易對象 (註2)	關係 (註2)	期 初		買 入 (註3)		賣 出 (註3)				期 末	
	名稱 (註1)	帳列科目			股數	金 額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益(註6)	股數	金額
大魯閣實業	大魯閣開發股份有限公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	-	22,443(仟)股	\$ 226,565	-	\$ -	22,443(仟)股	\$ 185,607	\$ 185,607	\$ -	-	\$ -
大魯閣建設	大魯閣開發股份有限公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	-	1,721(仟)股	\$ 17,376	-	-	1,721(仟)股	14,235	14,235	-	-	-

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達三億元或實收資本額百分之二十。

註4：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

註5：係本公司於民國109年8月12日經董事會決議處分分別由大魯閣實業及大魯閣建設持有之13.76%及1.06%股份。

註6：本公司民國109年度賣出之標的有價證券皆帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動，其累積損失因除列轉列保留盈餘金額請詳財務報表附註六、(三)。

大魯閣實業股份有限公司
母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
民國109年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

				交易往來情形			佔合併總營收或總資產之 比率
編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	科目	金額	交易條件	
0	大魯閣實業	大魯閣好好育樂	母公司對子公司	其他應收款	\$ 36,000	註2	0.75%
0	大魯閣實業	八領	母公司對子公司	其他應收款	6,000	註2	0.12%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：
（1）母公司填0。
（2）子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
註2：係應收資金融資款。

附表六

大魯閣實業股份有限公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

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	本期認列	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	本期損益	之投資損益	
大魯閣實業	Gowin Development Ltd.	英屬維京群島	轉投資大陸之控股公司	\$ 194,236	\$ 194,236	6,375,000	100.00	\$ 4,922	(107)	(107)	
大魯閣實業	大魯閣建設(股)有限公司	台灣	不動產及證券買賣業務	415,709	515,709	15,500,000	100.00	73,168	63,008	63,008	
大魯閣實業	Taroko Recreation Management Co. Ltd	薩摩亞	轉投資大陸之控股公司	371,827	371,827	1,191,000	100.00	5,018	(32,339)	(32,339)	
大魯閣實業	大魯閣好好育樂(股)公司	台灣	休閒活動場館業務、遊樂園業	309,350	309,350	30,935,000	71.44	-	53,175	37,990	
大魯閣實業	食釀餐飲事業(股)公司	台灣	餐飲業	2,500	2,500	250,000	25.00	2,076	(918)	(229)	
大魯閣實業	基榮興業股份有限公司	台灣	不動產租賃業	3,577	-	325,550	32.56	3,019	(1,106)	(130)	
大魯閣實業	台灣寵物世界股份有限公司	台灣	寵物用品零售業	8,477	-	1,125,000	25.00	8,063	12	(414)	
大魯閣實業	和宸國際開發股份有限公司	台灣	住宅及大樓開發業	200	-	2,000	20.00	195	(27)	(5)	
大魯閣建設	八領觀光事業(股)公司	台灣	一般旅館、餐飲業	30,000	30,000	3,000,000	60.00	18,084	1,152	-	

大魯閣實業股份有限公司
大陸投資資訊－基本資料
民國109年1月1日至12月31日

附表七

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益		備註
					匯出	收回						匯回投資收益		
濟南大魯閣光電科技有限公司	經營熱陰極螢光燈管、冷陰極燈管及安定器、面板等組合業務	\$ 14,240	2	\$ 14,240	\$ -	\$ -	\$ 14,240	\$ -	0.00%	\$ -	\$ -	\$ -	-	註3、4
山東大魯閣織染工業有限公司	紡織技術開發、高級化纖物面料織染及後整理加工	448,560	2	149,406	-	-	149,406	-	0.00%	-	-	-	-	註3、6
上海基創體育管理有限公司	體育場館經營及餐飲管理	339,197	2	339,197	-	-	339,197	(35,137)	30.00%	(27,606)	-	-	-	註5

公司名稱	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
大魯閣實業股份有限公司	\$ 502,843	\$ 531,015	\$ 480,743

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1). 直接赴大陸地區從事投資
- (2). 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)
- (3). 其他方式

註2：係依被投資公司經台灣母公司簽證會計師查核之財務報告。

註3：本公司之子公司Gowin Development Ltd.於民國95年間將其對濟南大魯閣織染工業有限公司投資款按其淨值人民幣47,107作價，透過轉投資Happy Year Investment Co. Ltd投資於山東大魯閣織染工業有限公司，該項投資案業經當地主管機關辦理完竣。大魯閣織染工業有限公司，該項投資案業經當地主管機關辦理完竣。

註4：該轉投資公司業於民國97年第一季清算完畢並取得經濟部投資審議委員會之核准撤銷函。

註5：本公司透過轉投資Taroko Recreation management Co. Ltd取得上海基創體育投資管理有限公司99.19%之股權，總投資金額為美金12,000仟元，該項投資案業經經濟部投資審議委員會核准在案；另由間接持股比率40%之轉投資公司山東大魯閣織染工業有限公司取得上海基創體育投資管理有限公司0.81%之股權，總投資額為美金100仟元；上述山東大魯閣織染工業有限公司持有上海基創之股權業已於104年第三季出售給外部人，由濟南基貿持有；

上述轉投資Taroko Recreation management Co. Ltd持有之股權業已於民國109年第三季及第四季分別出售50%及19.19%予上海澳遠及濟南貿基，該投資移轉案業經經濟部投資審議委員會核准在案。

註6：本集團為利未來營運發展及財務結構優化，於民國103年11月21日出售第三地區控股Gowin與大魯閣建設共同持股100%之子公司Happy Year及其100%轉投資山東大魯閣予盈博控股集团有限公司，交易金額為人民幣115,000仟元。上開股權交易事宜業已於民國104年6月3日移轉60%股權，致本集團喪失對該子公司控制力，故轉列以採權益法評價之被投資公司並停止認列相關損益。餘之股權業已於民國105年4月14日過戶完畢。

大魯閣實業股份有限公司

主要股東資訊

民國109年1月1日至12月31日

附表八

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
公誠興業股份有限公司	18,577,430	24.76%
林曼麗	8,611,313	11.48%
三功國際股份有限公司	7,202,532	9.60%

註1：本表係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5%以上資料。

註2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過10%之內部人股權申報，其持股包含本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

註3：本表之編製原則係比照股東臨時會停止過戶之證券所有人名冊(融券不回補)計算各信用交易餘額之分配。

註4：持股比例(%)＝該股東持有總股數/已完成無實體登錄交付之總股數。

註5：已完成無實體登錄交付之總股數（含庫藏股）為75,000,000 股

大魯閣實業股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 109 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金				\$	12,312
活期存款					203,826
定期存款					-
				\$	216,138

說明：1. 按庫存現金、活期存款及約當現金等，分項列明。
2. 如有外幣應在摘要欄內註明原幣數額及兌換率。
3. 約當現金應註明其種類、到期日及利率。

大魯閣實業股份有限公司
存貨明細表
民國 109 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價(註)	
<u>營建事業部</u>				
營建用地	新洲美段89地號	\$ 240,281	\$ 240,281	
<u>商場事業部</u>				
商品		20,834	20,834	
		<u>\$ 261,115</u>	<u>\$ 261,115</u>	

註：營建用地及商品之市價係以成本及淨變現價值孰低者列示。

大魯閣實業股份有限公司
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表
 民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

名稱	期 認購比例	初 帳面價值	本 期 增 加 認購比例 金 額	本 期 減 少 認購比例 金 額	期 末 認購比例 帳面價值	提供擔保 或質押情 備 註
投資協議						
華聯國際影音(股)公司-華聯國際2018年度26部強檔電影投資計畫	15%	\$ 3,675	- \$ -	- (\$ 793)	15% \$ 2,882	無
藤霖國際開發(股)公司-藤霖國際台北士林區陽明段重建開發投資協議	-	-	- 78,144	- -	- 78,144	無
		<u>\$ 3,675</u>	<u>\$ 78,144</u>	<u>(\$ 793)</u>	<u>\$ 81,026</u>	

大魯閣實業股份有限公司
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表
民國109年1月1日至109年12月31日

明細表四

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		提供擔保 或質押情 備 註
	股 數	帳面價值	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	帳面價值	
非上市櫃公司股票									
大魯閣開發(股)公司	22,443,445	\$ 269,323	-	\$ -	(22,443,445)	(\$ 269,323)	-	\$ -	無
ALL-ASPECT ENTERPRISE LTD.	50	14,820	-	-	-	-	50	14,820	"
柏鑫健康事業股份有限公司	-	-	150,000	3,402	-	-	150,000	3,402	"
		284,143		3,402		(269,323)		18,222	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價調整-非流動		(46,234)		52,318		-		6,084	
		<u>\$ 237,909</u>		<u>\$ 55,720</u>		<u>(\$ 269,323)</u>		<u>\$ 24,306</u>	

大魯閣實業股份有限公司
採用權益法之投資明細表
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			市 價 或 股 權 淨 值		評價基礎	提供擔保或質押情形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持股比例	金 額	單價(元)	總 價		
大魯閣建設股份有限公司	25,500,000	\$ 102,935	-	\$ 76,653	-	(\$ 106,420)	25,500,000	100.00%	\$ 73,168	\$ -	\$ 73,168	權益法	無
Gowin Development Ltd.	6,375,000	5,266	-	-	-	(344)	6,375,000	100.00%	4,922	-	4,922	權益法	無
Taroko Recreation Management Co. Ltd	10,910,000	18,651	-	18,706	-	(32,339)	10,910,000	100.00%	5,018	-	5,018	權益法	無
大魯閣好好育樂股份有限公	30,935,000	-	-	37,990	-	(37,990)	30,935,000	71.44%	-	-	-	權益法	無
食釀餐飲股份有限公司	250,000	2,305	-	-	-	(229)	250,000	25.00%	2,076		2,076		
基榮興業股份有限公司	-	-	556,000	6,105	(230,000)	(3,086)	325,000	32.56%	3,019		3,019		
台灣寵物事業股份有限公司	-	-	1,125,000	8,477	-	(414)	1,125,000	25.00%	8,063		8,063		
和宸國際開發股份有限公司	-	-	20,000	200	-	(5)	20,000	20.00%	195		195		
合計		<u>\$ 129,157</u>		<u>\$ 148,131</u>		<u>(\$ 180,827)</u>			<u>\$ 96,461</u>				
				(註一)		(註二)							

註一：本期增加包含增加投資\$14,782、投資利益\$100,998、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具未實現損益\$13,645及累積換算調整數18,706。

註二：本期減少金額包含投資損失\$33,224、處分投資\$2,881、減資退回股款\$100,000、股利\$75、累積換算調整數237、被投資公司股權淨值貸餘減少沖轉其他應收款\$37,990及被投資公司處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具轉入保留盈餘\$6,420。

大魯閣實業股份有限公司
不動產、廠房及設備變動明細表
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	提供擔保或 質押情形	備 註
成本						
房屋及建築	\$ 5,196	\$ -	(\$ 288)	\$ 4,908	請詳附註八	
機器設備	89,788	-	(17,078)	72,710	"	
運輸設備	14,718	2,165	(784)	16,099	"	
辦公設備	29,489	47,478	(288)	76,679	"	
其他設備	23,164	749	(758)	23,155	"	
租賃改良物	526,151	36,699	(4,985)	557,865	"	
在建工程	3,205	40,609	(24,340)	19,474	"	
	<u>\$ 691,711</u>	<u>\$ 127,700</u>	<u>(\$ 48,521)</u>	<u>\$ 770,890</u>		
累計折舊						
房屋及建築	(\$ 551)	(\$ 82)	\$ -	(\$ 633)		
機器設備	(61,245)	(3,476)	-	(64,721)		
運輸設備	(7,579)	(2,356)	-	(9,935)		
辦公設備	(14,478)	(16,568)	-	(31,046)		
其他設備	(13,479)	(3,270)	-	(16,749)		
租賃改良物	(102,517)	(59,430)	-	(161,947)		
	<u>(\$ 199,849)</u>	<u>(\$ 85,182)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 285,031)</u>		
帳面價值	<u>\$ 491,862</u>			<u>\$ 485,859</u>		

大魯閣實業股份有限公司
投資性不動產變動明細表
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本期增加數	本期減少數	本期移轉數	期 末 餘 額	提供擔保或抵押情形
成本						
土地	\$ 16,782	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 16,782	無
使用權資產	610,960	-	-	-	610,960	"
	<u>\$ 627,742</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 627,742</u>	
累計折舊						
使用權資產	(36,761)	(36,761)	-	-	(73,522)	
	<u>(36,761)</u>	<u>(36,761)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(73,522)</u>	
累計減損						
土地	(7,967)	-	-	-	(7,967)	
使用權資產	-	-	-	-	-	
	<u>(7,967)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(7,967)</u>	
帳面價值	<u>\$ 583,014</u>				<u>\$ 546,253</u>	

大魯閣實業股份有限公司
營業收入明細表
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
商品銷貨收入	\$ 158,126	係經營商場及百貨自營櫃位之收入
休閒育樂收入	340,718	係經營棒壘打擊場、卡丁車賽道樂園及親子樂園之收入
專櫃租金收入	208,356	係出租商場及百貨櫃位之收入
其他營業收入	216,822	其各項金額皆未達總收入之10%
	<u>\$ 924,022</u>	

大魯閣實業股份有限公司
營業成本明細表
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

<u>項目</u>	<u>金額</u>	<u>備註</u>
期初存貨	\$ 262,359	
加：本期進貨	110,104	
減：期末存貨	(261,115)	
	111,348	
其他營業成本	10,482	
營業成本	<u>\$ 121,830</u>	

大魯閣實業股份有限公司
營業費用明細表
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	推 銷 費 用	管 理 費 用	合 計	備 註
薪 資 支 出		\$ 153,300	\$ 46,382	\$ 199,682	
勞 務 費		3,061	9,343	12,404	
董 事 酬 金		-	12,670	12,670	
折 舊 費 用		348,073	3,200	351,273	
租 金 支 出		36,244	1,678	37,922	
水 電 瓦 斯 費		14,381	11,213	25,594	
其 他 專 業 服 務 費		987	10,056	11,043	
其 他		158,410	32,958	191,368	註
		<u>\$ 714,456</u>	<u>\$ 127,500</u>	<u>\$ 841,956</u>	

註：各單獨項目餘額均未超過本科目總額5%

大魯閣實業股份有限公司
其他收益及費損淨額明細表
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

請詳附註六(二十三)利息收入、六(二十四)其他收入及六(二十五)其他利益及損失之說明。

大魯閣實業股份有限公司
財務成本明細表
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

請詳附註六(二十六)財務成本之說明。

大魯閣實業股份有限公司
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

功能別 性質別	109年度			108年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ -	\$ 199,682	\$ 199,682	\$ -	\$ 211,548	\$ 211,548
勞健保費用	-	22,628	22,628	-	22,073	22,073
退休金費用	-	11,121	11,121	-	11,015	11,015
董事酬金	-	14,097	14,097	-	6,767	6,767
其他員工福利費用	-	10,395	10,395	-	9,821	9,821
折舊費用	-	351,273	351,273	-	360,618	360,618
攤銷費用	-	4,283	4,283	-	6,189	6,189

附註：

1. 本年度及前一年度之員工人數分別為 597 人及 606人，其中未兼任員工之董事人數分別為 3 人及 3 人。
2. 股票已在證券交易所上市或於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露以下資訊：
 - (1) 本年度平均員工福利費用 410 元(『本年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
前一年度平均員工福利費用 422元(『前一年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
 - (2) 本年度平均員工薪資費用 336 元(本年度薪資費用合計數/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
前一年度平均員工薪資費用 351 元(前一年度薪資費用合計數/『前一年度員工人數-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 (4%) (『本年度平均員工薪資費用-前一年度平均員工薪資費用』/前一年度平均員工薪資費用)。
3. 本公司薪酬以同工同酬為原則，依員工職位內容、績效表現與貢獻度為基礎，進行差異化的薪資核敘、調薪與獎金發放；並且每年定期檢視員水準，以確保具人力市場競爭力。
4. 本公司監察人酬金於民國109年及108年度皆為\$0。

社團法人台北市暨台中市會計師公會會員印鑑證明書

會員姓名：(1)王方瑜

北市財證字第

1100091

號

(2)劉美蘭

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段 333 號 27 樓

事務所電話：(02)2729-6666

事務所統一編號：03932533

會員證書字號：(1)北市會證字第 3712 號

委託人統一編號：04690983

(2)中市會證字第 0953 號

印鑑證明書用途：辦理 大魯閣實業股份有限公司

109 年度（自民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）		存會印鑑（一）	
簽名式（二）		存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中華民國

110 年

月

11

日

大魯閣實業股份有限公司



負責人：林曼麗

