

股票代號：1432



大魯閣纖維股份有限公司

# 一〇五年度年報

草衙道為體驗型商業標竿



中華民國一〇六年五月十一日刊印

查詢本年報網址：[mops.twse.com.tw](http://mops.twse.com.tw)  
[www.taroko.com.tw](http://www.taroko.com.tw)

(一)本公司發言人：許俊麒  
職稱：副總經理  
電話：(02)8791-8000#1111  
E-mail：Jerryhsu.trk@gmail.com

代理發言人：林慶華  
職稱：副總經理  
電話：(02)8791-8000#1311  
E-mail：chlin0227@gmail.com

(二)公司地址及電話：

所在地	電話
台北市內湖區民善街 83 號 3 樓	(02) 8791-8000

(三)辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：華南永昌綜合證券股份有限公司  
地址：台北市 105 民生東路四段 54 號 4 樓  
電話：(02) 2718-6425  
公司網址：[www.hnfhc.com.tw](http://www.hnfhc.com.tw)

(四)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：王方瑜、蕭金木  
事務所：資誠聯合會計師事務所  
地址：台北市信義區基隆路一段 333 號 27 樓  
電話：(02) 2729-6666  
網址：[www.pwc.com.tw](http://www.pwc.com.tw)

(五)海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資料之方式：無

(六)公司網址：[www.taroko.com.tw](http://www.taroko.com.tw)

# 目 錄

壹、致股東報告書	1
一、一〇五年度營業報告	1
二、一〇六年度營業計畫概要	1
三、未來公司發展策略	3
四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響	3
貳、公司簡介	4
參、公司治理報告	7
一、公司組織	7
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	8
三、公司治理運作情形	19
四、會計師公費資訊	41
五、更換會計師資訊	41
六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業情形	41
七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	42
八、持股比例占前十名之股東，其相互間為財務會計準則公報第六號關係人關係之資訊	43
九、綜合持股比例	44
肆、募資情形	45
一、資本及股份	45
二、公司債辦理情形	52
三、特別股、海外存託憑證、員工認股權憑證限制員工權利新股辦理情形	53
四、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	53
五、資金運用計劃執行情形	53
伍、營運概況	54
一、業務內容	54
二、市場及產銷概況	58
三、從業員工資料	62
四、環保支出資訊	62
五、勞資關係	62
六、重要契約	63
陸、財務概況	64
一、最近五年度簡明資產負債表及損益表	64
二、最近五年度財務分析	69

三、監察人審查報告書	72
四、最近年度財務報表	72
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告	72
六、公司及其關係企業財務週轉困難情事	72
柒、公司財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	73
一、財務狀況	73
二、財務績效	74
三、現金流量	75
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	75
五、最近年度轉投資政策	75
六、風險事項之分析評估	76
七、其他重要事項	76
捌、特別記載事項	77
一、關係企業相關資料	77
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證辦理情形	81
三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形	81
四、其他必要補充說明事項	81
五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證交法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項	81
監察人審查報告書	82
關係企業合併財務報告	83
個體財務報告	174

## 壹、致股東報告書

各位股東、董監事、各位先生、女士：

感謝大家的蒞臨，趁此一年一度的股東大會向各位問安，並對各位歷年來的支持與指導致最誠摯的謝意與敬意！

### 一、一〇五年度營業概況

本集團自 103 年底出售轉投資山東大魯閣織染工業公司並於次年 5 月全面退出紡織業經營，轉型投資商業不動產開發、觀光休閒運動事業等經營，同時也擴大在台灣開發商場經營及大陸的運動休閒展店，提升資產運用效率，期能陸續開花結果。

本集團近期投資最大宗開發案係為子公司大魯閣開發股份有限公司於 101 年籌備之高雄草衙道開發案，業於 105 年 5 月 9 日正式開幕營運，亦為本公司帶動正面營收貢獻。

本公司簽約出售大陸紡織業務，依國際會計準則編製之合併財務報表，已將該業務轉停業單位列示，茲將一〇五年度經營狀況報告如下：

#### (一)營業計劃實施成果

一〇五年度合併營業額為新台幣 997,541 仟元(不含停業單位紡織業務收入)，較一〇四年度增加 611,676 仟元，主要係因本年度積極拓展商業不動產事業、休閒事業發展及佈局大陸運動休閒事業。來自高雄草衙道、台中新時代購物中心、創越遊戲愛樂園新場館及大陸新增門市銷售額增加，本年度合併營業毛利較一〇四年度上升 259.51%。

一〇五年度合併稅後損益產生虧損 182,754 仟元，主要係因本公司大魯閣草衙道等新事業陸續拓展，開發及展店期間人事、租金、出差費用及轉投資事業尚在基礎建設等相關費用及資本支出，隨業務拓展致營業費用大幅增加，致造成一〇五年度營業虧損。

#### (二)預算執行情形

本公司並未公布一〇五年財務預測，故無須揭露預算執行情形。

#### (三)財務收支及獲利能力分析

分析本年度財務收支，全年合併營業活動淨現金流出為 836 仟元，合併投資活動淨現金流出為 2,561,221 仟元，籌資活動淨現金流入為 2,440,082 仟元，扣除匯率影響數流出 9,639 千元，故本期現金及約當現金減少 112,336 仟元，期末現金及約當現金餘額為 477,751 仟元。

#### (四)研究發展狀況

本公司已結束紡織業務，未來以商業不動產開發、觀光休閒業務為主，故不適用一般製造業之研發情形，目前未設置研發部門，惟未來研究發展方向將著重於商用不動產市場研究與開發，房屋市場產品研究與規劃。

### 二、一〇六年度營業計畫概要

民國一〇四年後期全球經濟景氣復甦似有增溫態勢，可望由於公司企業轉型、提升經營銷售力，繼業務版圖之拓展及新市場之開發，為本公司品牌形象邁向國際佇立良好之基石。本公司希冀民國一〇六年除了持續擴展國內外市場，並專注經營管理，期望透過國內外授權及合資方式，陸續在國內外地區布局，顯現整體營運效益。

本公司在主要轉投資營業項目上之經營方針、營業目標及政策如下：

(一)紡織方面：

本公司於 105 年底即退出紡織市場。

(二)不動產開發方面：

2015 年，房地合一稅制經立法院三讀通過，在稅賦考量下，不動產投機需求減弱，房市交易減緩，房市價量齊挫，直接說明了當前國內房地產不景氣的事實。本公司建設業發展策略，秉持穩健保守之理念，朝地上權標案及積極差異化的優質『休閒宅』構思，期許在不景氣的波浪中異軍突起，再創藍海。

商業不動產方面，本公司透過子公司大魯閣開發，從事商用不動產之經營管理。結合運動娛樂、休閒場館產業長期累積之相關經營實務經驗與資源，並廣召國內知名購物中心成功經營之專業團隊、國內外建築開發規畫顧問，以借重其過往經營實績和經驗，共同參與大魯閣草衙道經營管理，積極為經營大型娛樂休閒購物中心業務奠定穩固根基。

目前旗下已管理三件購物中心物業，並持續開發具潛力的新物業：

- 1、台中新時代購物中心：自民國 104 年 7 月起向富邦人壽承租，全棟總權狀面積 36,000 坪，租賃樓地板面積 21,000 坪。隨著台中新火車站啟用，本購物中心亦於 11 月完成樓層改裝，12 月重新開幕，期許以全新的內裝風格，更強的品牌組合，更豐富的活動內容及更舒適的購物環境，為本公司帶來現流穩定與營收動能。
- 2、高雄草衙道開發案：草衙道購物中心於 105 年 5 月份展開營運。成功打造全球唯一體驗型運動暨主題娛樂購物中心、亞洲最好玩的國際購物中心。本購物中心結合賽車主題樂園及國賓影城、健身工廠、大魯閣棒壘球打擊場、遊戲愛樂園旗艦店、大魯閣賽道樂園，其賽道樂園係取得日本鈴鹿賽道樂園 SUZUKA CIRCUIT 唯一海外授權，在賽道園區分為「迷你鈴鹿卡丁賽道」及「賽道樂園」，除此外，並有多達二百多家的知名零售及餐飲品牌。已成為南部地區購物及運動休閒娛樂之新地標。
- 3、大魯閣新竹浦雅廣場案：全案由大潤發興建約 6,800 坪的商業空間，大魯閣開發承租及營運，將於 106 年年底前開幕，預計將成為新竹地區嶄新的樂活新地標。

(三)觀光運動休閒方面：

根據世界觀光組織統計，2015 年來台觀光客順利突破千萬，成為繼大陸、日本與新加坡等國後，第 9 個突破千萬旅客的亞洲國家，其中陸客是最大功臣，估計今年陸客來台將突破 400 萬人次，占海外來台觀光客的四成。觀光局將全面提升觀光品質，力拼今年 7800 億元的商機。

本公司憑藉著股東企業基創實業股份有限公司(大魯閣棒壘球打擊場)，以及子公司創越股份有限公司(遊戲愛樂園)在運動休閒與親子娛樂的長期經營經驗與累積資源，積極於大陸及台灣各地展店。

創越股份有限公司

轉投資創越公司其主營業務以「遊戲愛樂園」為品牌之兒童運動遊戲樂園，遊具設施是經日本專業研發團隊的精心設計、製造及經多項測試合格，符合日本安全遊具標準。迄今已有營運達十年經驗，截至民國 105 年底，全台場館數已達 18 處(含 2 間餐廳)，在國內親子遊樂園極富盛名。

## 上海基創體育管理有限公司

本公司透過上海基創公司積極佈局大陸運動休閒事業，繼與日本永旺集團結盟在蘇州開幕的第一個營運據點，再與香港九龍倉結盟，在成都最精華的春熙路商圈國際金融中心(IFS)，展開大魯閣運動休閒事業在大陸的第二個營運據點。大陸運動休閒事業內容規劃為三大主軸：保齡球館、運動酒吧及餐廳，目前主要以保齡球館為主，採用全球最頂尖的 Qubica-AMF 保齡球設備，同時搭配有迷你保齡球道、飛鏢機、撞球檯、籃球機等多元娛樂設備，將保齡球帶往創新娛樂的新領域。除了運動酒吧，大魯閣也擴大餐飲規模，創立餐飲新品牌—“樂記”，延攬前鼎泰豐主廚加入，提供正統港台料理，搶攻當地龐大且日益增加的外食族。截至 2016 年底在中國增設展店至 7 家場館。

### 三、未來公司發展策略：

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，除在不動產業務堅持品質提升並努力開發經營外，隨著觀光產業成為台灣近年來發展重點，透過延攬具有多年不動產開發經驗的專業經理人團隊，並與國內外知名開發商、零售業者等夥伴進行策略合作，首宗旗艦型重大開發案大魯閣草衙道於 105 年上半年開始營運，及已簽約動土且預計在 106 年底開幕之大魯閣新竹購物中心，採低密度開發概念，瞄準注重生活休閒的年輕家庭，結合購物、休閒、餐飲、運動、卡丁賽車、遊樂園等，積極發展商業不動產事業；為拓展營運發展績效，加強大陸運動休閒事業之投資佈局，藉由多元化發展及多角化經營，降低經營風險及不確定性，希冀為全體股東創造更高之權益價值。

### 四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

#### (一)外部競爭環境之影響

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，除在原投資有年的運動休閒產業上，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。

#### (二)法規環境之影響

公司恪守各項營建法規，如：空氣污染防治、水質污染防治、道路污染防治、噪音及震動防治等等措施，並注重工地環境之維護及施工廢棄物之處理等相關規定。

#### (三)總體經營環境之影響

公司除重視開發基地之建築規劃，如：照明設計、景觀設計、公共空間品質及綠化植栽等外，對於外在道路拓寬、交通衝擊評估等總體經營環境影響評估，做一全面性之考量，以期達到平衡及圓滿。

敬祝各位股東身體健康、萬事如意，祝公司業績長紅、欣欣向榮！

董事長 林曼麗 

## 貳、公司簡介：

一、設立日期：中華民國 62 年 7 月 18 日

二、公司沿革：

- 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 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。
- 民國 96 年 3 月 96 年 3 月份執行私募辦理現金增資，發行普通股 34,694 仟股，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。

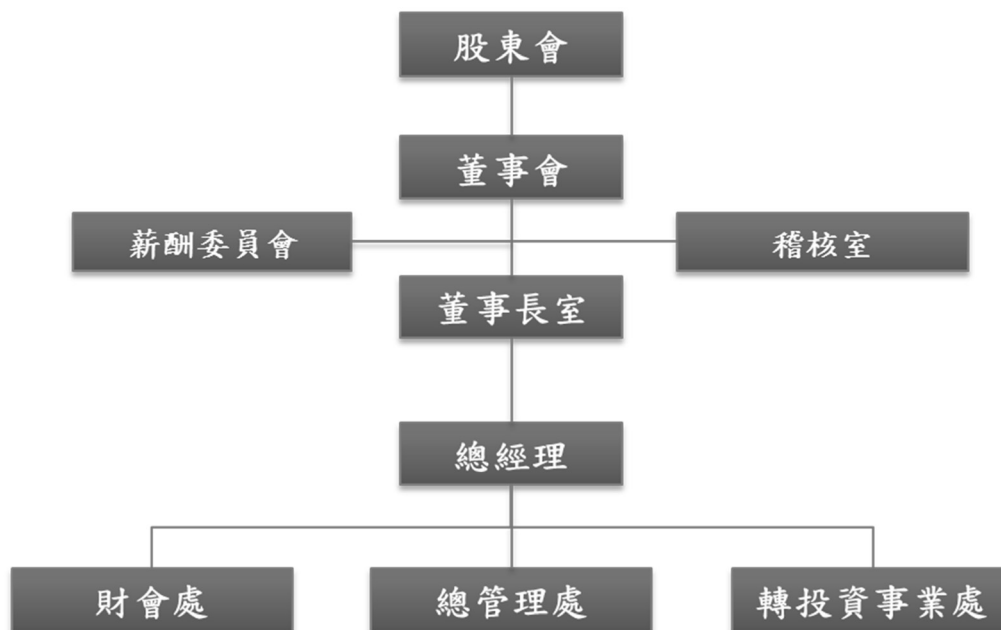
- 民國 98 年 11 月 本公司之子公司大魯閣建設股份有限公司業於民國 98 年 11 月 26 日轉投資兢界科技股份有限公司，該公司實收資本額 6,000 仟元，持有該公司 50%之股權。
- 民國 99 年 2 月 及 5 月 本公司之子公司大魯閣建設股份有限公司業於民國 99 年 2 月 12 日及 5 月 28 日增加投資兢界科技股份有限公司，該公司實收資本額 20,000 仟元，持有該公司 75%之股權。
- 民國 99 年 7 月 本公司之子公司大魯閣建設股份有限公司，於民國 99 年 7 月 5 日經經濟部投資審議委員會核准，透過控股公司-Happy Year Investment 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 日轉投資成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，增加投資後持股比率為 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纖維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，增加投資後持股比率為 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。

## 參、公司治理報告

### 一、公司組織

#### (一)公司組織圖



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；重要投資決策與策略擬定
總經理	協助統籌各部門經營預算與績效、專案推動與控管
總管理處	包含人資部、總務部、資訊部、行銷媒體整合室及股務單位
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；提供及時管理資訊以作為經營決策之依據
轉投資事業處	國內外轉投資事業之開發與輔導及經營管理分析

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一)董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管基本資料及持股狀況

1.董事資料

106年04月22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			
							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		105.06.14	三年	101.06.19	16,127,684	9.41	16,127,684	9.41	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
董事長 (法人董事 代表人)	中華民國	林曼麗	女	105.06.14	三年	83.06.08	19,282,183	11.25	19,282,183	11.25	-	-	-	-	實踐家專 國揚建設董事長	本公司董事長 大魯閣開發(股)、大魯閣興業(股)、創越(股)法人董事代表人	總經理 監察人	謝國棟 王盈之	一 等 親	
副董事長 (法人董事 代表人)	中華民國	蔡明璋	男	105.06.14	三年	103.5.12	1,649,000	0.96	1,649,000	0.96	-	-	-	-	美國哥倫比亞大學 不動產開發、碩士、 Pace 大學企管財務 碩士、成功大學都市 計畫學士	本公司副董事長 大魯閣開發(股)公司董事 長、寰邑不動產(股)公司及 大瀚國際商務中心(有)公司 董事長、寰美開發(股)公司 董事長	-	-	-	-
獨立董事	中華民國	林文淵 (註2)	男	105.06.14	三年	105.06.14	-	-	-	-	-	-	-	-	高雄銀行獨董、吉灣萃乙烯 工業(股)董事、南和興產 (股)董事、正道工業(股)董 事、東森整合行銷(股)董 事長	-	-	-	-	-
獨立董事	中華民國	黃銘祐 (註2)	男	105.06.14	二年	105.06.14	-	-	-	-	-	-	-	-	志成會計師事務所會計 師、傳誠投資顧問公司董 事長	-	-	-	-	-
董事	中華民國	陳炳甫	男	105.06.14	二年	102.05.31	301,185	0.17	301,185	0.17	-	-	-	-	光甫投資(有)公司、采玉投 資(有)公司及整合資訊科技 (股)公司董事長、基創實業 (股)公司法人董事代表人	-	-	-	-	-
法人董事 代表人	中華民國	謝國棟	男	105.06.14	二年	101.06.19	3,962,256	2.31	3,962,256	2.31	952,942	0.56	-	-	日本杏林大學	本公司總經理 大魯閣開發(股)公司副董 事	董事長 監察人	林曼麗 王盈之	一 等 親	

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		
							股數	持股份率	股數	持股份率	股數	持股份率	股數	持股份率			職稱	姓名	關係
法人董事 代表人	中華民國	王金銷	男	105.06.14	二年	94.03.	54,000	0.03	-	-	-	-	-	-	-	-	監察人	王盈之	一等親
法人董事 代表人	中華民國	許俊麒 (註3)	男	106.02.06	三年	106.02.06	97,400	0.06	97,400	0.06	-	-	-	-	文化大學機械系	大魯閣開發(股)、基創實業(股)、大魯閣溫浴事業(股)公司法人代表人 大魯閣開發(股)台中及高雄分公司經理、大魯閣賽道樂園國際(股)高雄分公司經理	-	-	-
法人董事 代表人	中華民國	林慶華	男	105.06.14	三年	101.06.27	100,000	0.06	100,000	0.06	-	-	-	-	育達商職 國揚建設協理	大魯閣建設(股)公司董事長 大魯閣開發(股)公司、基創實業(股)公司法人代表人	-	-	-
法人董事 代表人	中華民國	郭大睿 (註3)	男	105.06.14	二年	104.06.17	1,600,000	0.95	1,052,000	0.61	-	-	-	-	成功大學都市計畫 學系學士、元智大學 企業管理碩士 台茂購物中心總經理	大魯閣開發(股)公司法人代表人、總經理 睿誠管理顧問(股)公司董事長	-	-	-
董事	中華民國	吳秀光 (註1)	男	102.05.31	三年	102.05.31	-	-	36,000	0.02	-	-	-	-	美國羅徹斯特大學 政治所博士、政治大學 學公共行政系教授	駿陞事業(股)公司董事長、 昇恒昌(股)公司副董事長	-	-	-

註1：董事吳秀光先生於105.06.14改選後解任。

註2：獨立董事林文淵先生、黃銘祐先生於105.06.14改選後就任。

註3：郭大睿先生於106.02.06辭任，經法人董事-三功國際(股)公司改派代表人為許俊麒先生。

## 2. 監察人資料

106年04月22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
監察人	中華民國	李季霖	男	105.06.14	二年	102.05.31	100,000	0.11	287,577	0.17	-	-	-	-	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	-	-	-
監察人	中華民國	王盈之	女	105.06.14	二年	92.06.26	17,000	0.02	952,942	0.56	3,962,256	2.31	-	-	日本學習院大學	基創實業(股)公司董事長、創越(股)公司經理人	董事總經理	王金銷 謝國棟	一等親 一等親

## 3.法人股東之主要股東

106年04月22日

法人股東之名稱	法人之主要股東及持股比例(%)	
三功國際股份有限公司	林曼麗	73.28
	三功租賃股份有限公司	24.97
	三功興業股份有限公司	1.59
	謝國棟	0.10
	王盈之	0.06

## 4.主要股東為法人者其主要股東：

法人之名稱	法人之主要股東及持股比例(%)	
三功租賃股份有限公司	林曼麗	63.91
	公誠興業股份有限公司	32.15
	三功國際股份有限公司	3.49
	謝國棟	0.41
	王盈之	0.03
	三功興業股份有限公司	0.01
三功興業股份有限公司	林曼麗	91.53
	三功國際股份有限公司	5.33
	謝國棟	1.57
	謝國樑	1.57
	王盈之	0.00

5.董事及監察人資料

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)										兼任其他公開發行公司獨立董事數		
		商務、財務、會計或公司業務須相關系之公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考試及領有之專業技術人員	商務、財務、會計或公司業務須之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9		10	
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：蔡明璋				✓			✓	✓		✓	✓	✓	✓			-
林文淵(註 2)				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2
黃銘祐(註 2)			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1
陳炳甫				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-
三功國際(股)公司代表人：謝國棟				✓							✓		✓			-
三功國際(股)公司代表人：王金銷				✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓			-
三功國際(股)公司代表人：林慶華				✓			✓	✓		✓	✓	✓	✓			-
三功國際(股)公司代表人：郭大睿(註 3)				✓			✓	✓		✓	✓	✓	✓			-
三功國際(股)公司代表人：許俊麒(註 3)				✓			✓	✓		✓	✓	✓	✓			-
監察人：																
王盈之				✓	✓					✓	✓		✓	✓		-
李季霖				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-

註 1：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. 非為公司或其關係企業之受僱人。
2. 非公司之關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，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額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
4. 非前三款所列人員之配偶、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額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
6. 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
7. 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、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。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
8. 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
9. 未有公司法第 30 條各款情事之一。
10. 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

註 2：林文淵先生、黃銘祐先生於 105.06.14 選任為本公司獨立董事。

註 3：郭大睿先生於 106.02.06 辭任，經法人董事-三功國際(股)公司改派代表人為許俊麒先生。

## (二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

106年04月22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		
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
總經理	中華民國	謝國棟	男	103.03.19	3,962,256	2.31	952,942	0.56	-	--	日本杏林大學	本公司法人董事代表人、大魯閣開發(股)公司副董事長、大魯閣賽道樂園國際(股)公司法人董事代表人	董事長	林曼麗	一等親
副總經理	中華民國	許復麒	男	102.07.01	97,400	0.06	-	--	-	--	文化大學機械系	大魯閣開發(股)、基創實業(股)公司法人董事代表人、大魯閣溫浴事業(股)公司經理、大魯閣賽道樂園國際(股)高雄分公司經理	無		
副總經理	中華民國	林慶華	男	102.09.06	100,000	0.06	-	--	-	--	育達商職國揚建設協理	大魯閣建設(股)公司董事長、大魯閣開發(股)公司、基創實業(股)公司法人董事代表人	無		
副總經理	中華民國	林志松	男	102.12.17	-	--	-	--	-	--	台灣大學財金所 風和投資營運長	本公司副總經理	無		
財務及會計主管	中華民國	張碧真	女	105.03.22	-	-	-	--	-	--	大專會計科畢業 國揚建設襄理 公誠投資經理 大魯閣纖維協理	本公司財務及會計副總經理	無		

(三)最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金  
1. 董事之酬金

單位：新台幣千元/仟股

職稱	姓名 (註 1-4)	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)	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	員工酬勞(G)		本公司	財務報告內所有公司	取得限制新股數(I)	本公司		財務報告內所有公司	
										現金金額	股票金額							現金金額
法人董事	三功國際(股)公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
法人董事代表人	林曼麗 董事長	-	-	-	-	1,960	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.38	1.38
	蔡明璋 副董事長	-	-	-	-	3,502	-	-	-	-	-	-	1,100	-	-	-	-	2.47
	謝國棟	-	-	-	-	2,997	-	-	-	-	-	-	1,100	-	-	-	1.36	2.11
	王金銷	-	-	-	-	-	14	14	-	-	-	-	-	-	-	-	0.01	0.01
	林慶華	-	-	-	-	1,710	99	99	-	-	-	-	-	-	-	-	1.27	1.27
獨董	郭大睿	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,100	-	-	-	-	4.76
	許俊麒	-	-	-	-	1,658	95	95	-	-	-	-	500	-	-	-	1.23	1.49
	林文淵	-	-	-	707	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.50	0.50
獨董	黃銘祐	-	-	-	707	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.50	0.50
董事	吳秀光	-	-	-	390	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.27	0.27
董事	陳炳甫	-	-	-	50	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.04	0.04

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：本公司及合併報告內所有公司均無發行員工認股權證及員工酬勞轉增發行股票之情形。  
 註 4：董事吳秀光先生於 105.06.14 股東常會改選後解任；獨立董事林文淵先生、黃銘祐先生於 105.06.14 改選後就任；法人董事-三功國際(股)公司代表人-郭大睿先生於 106.02.06 辭任並改派許俊麒先生為代表人。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+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
低於 2,000,000 元	林文淵、黃銘祐、吳秀光、陳炳甫	林文淵、黃銘祐、吳秀光、陳炳甫	林曼麗、王金銷、謝國棟、林慶華	林曼麗、王金銷、林慶華
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)			蔡明璋、謝國棟、許俊麒	
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)				郭大睿
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)				
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)				
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)				
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)				
100,000,000 元以上				
總計	4	4	5	7

2. 監察人之酬金

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		
監察人	李季霖	-	-	-	-	-	-	-	無
監察人	王盈之	-	-	-	-	-	-	-	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。

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於 2,000,000 元	李季霖、王盈之	李季霖、王盈之
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)		
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)		
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)		
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)		
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)		
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)		
100,000,000 元以上		
總計	2	2

### 3. 總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣千元/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(%)		取得員工認股權憑證數額		取得限制員工權利新股數		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	現金金額	股票金額	本公司	財務報告所有公司	現金金額	股票金額	本公司	財務報告所有公司	本公司	財務報告所有公司			
總經理	謝國棟																			
副總經理	許俊麒																			
副總經理	林慶華	8,350	11,104	271	271	-	-	-	-	-	-	-	6.076	8.017	-	1,600	-	-		
副總經理	林志松																			
副總經理	張碧真																			

註1：總經理及副總經理之酬金採彙總配合級距揭露姓名方式。

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發行之股票之情事。

### 酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於 2,000,000 元	謝國棟、許俊麒、林慶華 林志松、張碧真	林慶華、張碧真
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	-	謝國棟、許俊麒、林志松
總計	5	5

4. 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	謝國棟	-	-	-	-
	副總經理	許俊麒				
	副總經理	林慶華				
	副總經理	林志松				
	副總經理	張碧真				

註 1：本公司未以員工酬勞轉增資發行股票。

註 2：截至 105 年底尚需彌補累積虧損，故未發放員工酬勞。

(四)本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金之相關資訊：

- 1.本公司及合併報表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：

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 %			
	105 年度		104 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	1.306	1.306	0.69	0.69
監察人	-	-	-	-
總經理及副總經理	6.076	8.017	6.34	7.70

- 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：

- (1)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。
- (2)經理人之委任及報酬由董事會決議行之。
- (3)經營績效及未來風險風險評估：  
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。

### 三、公司治理運作情形

#### (1) 董事會運作情形資訊：

最近年度(105 年度及截至 106 年 5 月 11 日)董事會開會 10(A)次，董監事出列情形：

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
董事長	三功國際股份有限公司 代表人:林曼麗	7	3	70%	
副董事長	三功國際股份有限公司 代表人:蔡明璋	10	-	100%	
獨立董事	林文淵	5	2	71.43%	105.06.14 就任
獨立董事 董事	陳炳甫	6	2	60%	
董事	三功國際股份有限公司 代表人:謝國棟	7	2	70%	
董事	三功國際股份有限公司 代表人:王金銷	10	-	100%	
董事	三功國際股份有限公司 代表人:林慶華	10	-	100%	
董事	三功國際股份有限公司 代表人:許俊麒	2	-	100%	106.02.06 就任
董事	三功國際股份有限公司 代表人:郭大睿	7	-	87.50%	106.02.06 辭任
董事	吳秀光	2	1	66.67%	105.06.14 解任
監察人	李季霖	-	-	0%	
監察人	王盈之	-	-	0%	

#### 其他應記載事項：

- 一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：
  - (一)證券交易法第 14 條之 3 所列事項：請詳本年報 36 頁「董事會之重要決議」。
  - (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：無此事項。
- 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)105.03.22 董事會討論對華聯國際多媒體股份有限公司之股權轉讓案，因董事林曼麗、董事謝國棟為利益關係人，已迴避未進行討論及表決。
  - (2)105.08.11 董事會任命總經理及解除競業禁止限制案，因現任總經理-謝國棟先生兼任本公司董事，為利益關係人，已迴避未進行討論及表決。
  - (3)106.03.30 董事會解除經理人競業禁止限制案，因現任執行副總-許俊麒先生兼任本公司董事，為利益關係人，已迴避未進行討論及表決。
  - (4)106.05.11 董事會擬解除新任董事競業禁止限制案，因新任為法人董事代表人並兼任有關係企業董事職務，為利益關係人，已迴避未進行討論及表決。(並提請 106 年股東常會討論)
  - (5)106.05.11 董事會任命財務暨會計主管案，因新任財會主管同時為本公司法人董事代表人，為利益關係人，已迴避未進行討論及表決。
- 三、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：不適用。

(2) 審計委員會運作情形資訊：

本公司目前未設置，視公司未來實際需要，適時辦理。

(3) 監察人參與董事會運作情形資訊：

最近年度(105 年度及截至 106 年 5 月 10 日)董事會開會 9(A)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	王盈之	-	-	

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

- 1、監察人與公司員工及股東之溝通情形（例如溝通管道、方式等）：如有需與監察人溝通或徵求其專業意見之情形，會以面對面方式溝通。目前溝通管道暢通尚無異常情形。
- 2、監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形（例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等）：

➤ 溝通政策：

- (1)獨立董事及監察人與會計師至少每年二次定期溝通函書，會計師就本公司財務狀況、海內外子公司財務及整理運作情形及關係人之資訊及內控查核情形向獨立董事及監察人報告，並針對有無重大調整分錄或法令修訂有無影響帳列情形充分溝通；若遇重大異常事項時得隨時召集會。
- (2)內部稽核主管每月提報與獨立董事及監察人就本公司內部稽核之執行狀況提出稽核報告，並至少每季就稽核業務辦理情形報告董事會；若遇重大異常事項時得隨時召集會議。

➤ 105 年度獨立董事、監察人與會計師溝通情形摘要：

日期	溝通重點
2016/3/23	1、會計師就 2015 年財務及損益情形進行說明，並針對部份會計原則適用問題進行討論。
2016/8/24	2、會計師針對與會人員所提問題進行討論及溝通。

➤ 105 年度獨立董事、監察人與內部稽核主管溝通情形摘要：

日期	溝通重點
2016/08/11	1、2016 年第三季稽核工作執行報告。
2016/11/10	2、2016 年第四季稽核工作執行報告。

- 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。

(4) 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? (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? (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? (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?	✓ ✓ ✓ ✓		(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。 (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)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。	無重大差異。
三、董事會之組成及職責 (一)董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行	✓		(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，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 105 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。本公司現任董事會成員多元化落實情形如下：	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																																																																							
			<table border="1"> <thead> <tr> <th>姓名</th> <th>性別</th> <th>經營管理</th> <th>領導決策</th> <th>產業知識</th> <th>財務會計</th> <th>法律</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>林曼麗</td> <td>女</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>蔡明璋</td> <td>男</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>林文淵</td> <td>男</td> <td>✓</td> <td></td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td></td> </tr> <tr> <td>黃銘祐</td> <td>男</td> <td></td> <td></td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>陳炳甫</td> <td>男</td> <td>✓</td> <td></td> <td>✓</td> <td></td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>王金銷</td> <td>男</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>謝國棟</td> <td>男</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>許俊麒</td> <td>男</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>林慶華</td> <td>男</td> <td>✓</td> <td></td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	姓名	性別	經營管理	領導決策	產業知識	財務會計	法律	林曼麗	女	✓	✓	✓			蔡明璋	男	✓	✓	✓			林文淵	男	✓		✓	✓		黃銘祐	男			✓	✓	✓	陳炳甫	男	✓		✓		✓	王金銷	男	✓	✓	✓			謝國棟	男	✓	✓	✓			許俊麒	男	✓	✓	✓			林慶華	男	✓		✓	✓		
姓名	性別	經營管理	領導決策	產業知識	財務會計	法律																																																																				
林曼麗	女	✓	✓	✓																																																																						
蔡明璋	男	✓	✓	✓																																																																						
林文淵	男	✓		✓	✓																																																																					
黃銘祐	男			✓	✓	✓																																																																				
陳炳甫	男	✓		✓		✓																																																																				
王金銷	男	✓	✓	✓																																																																						
謝國棟	男	✓	✓	✓																																																																						
許俊麒	男	✓	✓	✓																																																																						
林慶華	男	✓		✓	✓																																																																					
(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，每年並定期進行績效評估？	✓		<p>(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會及個別董事成員。評估指標包括以下面向：</p> <p>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</p> <p>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</p> <p>本公司依上述辦法，每年定期內部評估一次及每三年由外部評估一次。</p> <p>評估結果：本次 105 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，報告董事會。</p> <p>本次評估結果為：88 分。</p>																																																																							
(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓		<p>(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，於每年第二季及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。</p> <p>評估結果：本次 105 年度財報業於 106.03.23 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。</p>																																																																							

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
四、上市上櫃公司是否設置公司治理專(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(106.01.09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?	✓		本公司網站已設置與利害關係人專區；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，依個別狀況進行說明與回覆並追蹤處理。	無重大差異。
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)?	✓ ✓		(一)本公司已架設公司網站： <a href="http://www.taroko.com.tw">www.taroko.com.tw</a> 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。	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)?	✓		(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	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	
			<p>向經營團隊／董事會提出建議或經營方向：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 法人說明會（不定期）</li> <li>• 股東大會（每年）</li> <li>• 投資人關係網站／信箱／電話</li> </ul> <p>投資人關係單位將彙整股東所提出的具體建議，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。</p> <p>(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貸。</p> <p>(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。</p> <p>(五)董事及監察人進修之情形： 本公司 105 年度每位董監事皆已符合「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點」持續進修 6 小時之規定。</p> <p>(六)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：詳請參閱本年報第 76 頁「風險事項：應分析評估最近年度及截至年報刊印日止之下列事項」。</p> <p>(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</p>	

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	
			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： 本公司已向新光產物保險投保美金 300 萬之董監事及經理人責任保險，投保期間為 105.10.01~106.10.01，總保險費用為美金 3,500 元。業於 105.10.14 董事會中報告。	

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 3 屆(105 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%
1.2	公司章程是否規定董事/監察人選舉全面採候選人提名制度？	將依法令規定自 107 年度起採行	35.16%
1.4	公司對於股東常會議案是否採逐案票決，並將每項議案股東同意、反對及棄權之結果記載於議事錄？	將依法令規定自 107 年度起採行	56.35%
1.6	公司是否有三分之一以上董事(至少包含一席獨立董事)出席股東常會，並於議事錄揭露出席名單？	本公司自 105 年度始選任獨立董事，當次股東常會並未有獨立董出席。因此，自 106 年股東常會起即可改善	57.49%
1.12	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%？	將視集團企業營運狀況，可逐漸降低	96.59%
2.2	股東常會是否採行電子投票方式？	將依法令規定自 107 年度起採行	35.16%
2.8	公司是否於股東常會開會 7 日前上傳英文版年報？	目前尚無規劃時程	10.83%
2.9	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？	目前尚無規劃時程	23.46%
2.14	召開公司股東常會是否同時採行電子投票及董監候選人提名制？	將依法令規定自 107 年度起採行	26.54%
2.15	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？	目前尚無規劃時程	14.91%
3.6	公司是否自願設置多於法令規定之獨立董事席次？	目前尚無規劃時程	32.22%
3.10	公司是否設置符合規定之審計委員會？	將依法令規定適用	32.55%
3.30	公司董事會是否定期(至少一年一次)評估簽證會計師獨立性，並於年報詳實揭露評估程序？	106 年股東常會年報已改善	36.5%
4.2	公司是否同步申報英文重大訊息？	目前尚無規劃時程	13.3%
4.18	公司是否受邀(自行)召開至少二次法人說明會？	將依法令規定自 107 年起每年召開一次	21.46%
4.21	公司網站或公開資訊觀測站是否以英文揭露完整財務報告(含財務報表及附註)？	目前尚無規劃時程	11.36%
4.22	公司年報是否揭露具體明確的股利政策？	將於 106 年股東常會中修章並於最近一次年報中揭露	42.78%
5.1	公司是否訂定企業社會責任政策、制度或相關管理方針，以及具體推動計畫與實施成效，並揭露於年報及公司網站？	已制訂相關辦法，尚待討論並研擬方針後推動與實施	33.62%

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	
5.2			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？ 目前尚無規劃時程	24.67%
5.3			公司是否設置推動企業社會責任專(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？ 已制訂相關辦法，尚待內部討論後推動與實施	32.69%
5.5			公司是否與員工簽訂團體協約？ 本公司無工會，目前尚無規劃時程	2.55%
5.6			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？ 此項於本公司目前產業類別不適用	32.09%
5.7			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？ 尚待討論並研擬辦法及指標後推動與實施	22.99%

## (5)民國 105 年度董事進修情形：

本屆董事及監察人任期起迄期間：105.06.14~108.06.13

職稱	姓名	進修日期		主辦單位	課程名稱	進修時數	進修是否符合規定
		起	迄				
法人董事 代表人	林曼麗	105/12/29	105/12/29	中華民國內部稽核協會	從一銀 ATM 盜領事件 談資訊安全與 IT 治理	3	✓
		105/09/07	105/09/07	社團法人中華公司治理協會	股權管理與股東會	3	✓
法人董事 代表人	蔡明璋	105/07/20	105/07/20	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	企業併購董監法律責任	3	✓
		105/07/19	105/07/19	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	企業績效資訊判讀	3	✓
獨立董事	林文淵	105/11/04	105/11/04	社團法人中華公司治理協會	公開發行公司董事會與股東會實務	6	✓
		105/08/04	105/08/04	國富浩華聯合會計師事務所	會計師查核報告書重要修正	3	✓
獨立董事	黃銘祐	105/08/19	105/08/19	社團法人中華民國會計師公會全國聯合會	企業社會責任報告書	3	✓
		105/06/03	105/06/03	社團法人中華民國會計師公會全國聯合會	企業會計準則公報 I	6	✓
		105/01/19	105/01/19	社團法人中華民國會計師公會全國聯合會	多角貿易及稅務問題	12	✓
董事	陳炳甫	105/08/04	105/08/04	社團法人中華公司治理協會	董事受託義務與商業判斷準則	6	✓
法人董事 代表人	謝國棟	105/12/29	105/12/29	中華民國內部稽核協會	從一銀 ATM 盜領事件 談資訊安全與 IT 治理	3	✓
		105/09/07	105/09/07	社團法人中華公司治理協會	股權管理與股東會	3	✓
法人董事 代表人	王金銷	105/10/20	105/10/20	會計研究發展基金會	公司治理評鑑與企業社會責任報告書	6	✓
法人董事 代表人	郭大睿	105/12/29	105/12/29	中華民國內部稽核協會	從一銀 ATM 盜領事件 談資訊安全與 IT 治理	3	✓
		105/07/05	105/07/05	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	如何發揮功能性委員會之興利職能	3	✓
法人董事 代表人	林慶華	105/11/29	105/11/29	社團法人中華公司治理協會	風險管理、內部控制與資訊管理實務	3	✓
		105/09/07	105/09/07	社團法人中華公司治理協會	股權管理與股東會	3	✓
監察人	王盈之	105/10/28	105/10/28	會計研究發展基金會	買賣自家公司股票之法律責任與案例解析	3	✓
		105/09/30	105/09/30	會計研究發展基金會	重大消息在經濟犯罪中的關鍵角色：法律責任與案例探討	3	✓
監察人	李季霖	105/12/23	105/12/23	中華民國內部稽核協會	近期內部控制與資訊安全的案例實務與說	3	✓
		105/09/02	105/09/02	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	105 年度公司治理論壇系列-誠信經營與企業社會責任	3	✓

## (6)民國 105 年度經理人進修情形

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
財務會計副總	張碧真	105/10/6~105/10/7	財團法人中華民國會計研究發展基金會	會計主管持續進修班	12

## (7)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 (註 3)	
		商務、法 務、會計 或公務 須科公 大校以	法官、法 官會計 會其司 需考 領之 業人	檢察、 律師 與公 所家 格書 職技 術員	具有 商務 或公 務之 經 驗	1	2	3	4	5	6	7			8
獨立董事	黃銘祐		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	-
獨立董事	林文淵		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2	-
其他	張明偉	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無	-

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) 非為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。但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，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額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、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。
- (8) 未有公司法第 30 條各款情事之一。

註 3：若成員身分別係為董事，請說明是否符合「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資委員會設置及行使職權辦法」第 6 條第 5 項之規定。

## 2、薪資報酬委員會運作情形資訊

一、本屆委員任期：105 年 6 月 14 日至 108 年 6 月 13 日(第四屆)。

二、最近年度(105 年度及截至 106 年 5 月 11 日)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
第四屆召集人	黃銘祐	1	-	100%	105.06.24 新任
第四屆委員	林文淵	1	-	100%	105.06.24 新任
第四屆委員 第三屆召集人	張明偉	3	-	100%	105.06.24 連任
第三屆委員	于俊明	2	-	100%	105.06.24 解任
第三屆委員	黃政能	2	-	100%	105.06.24 解任
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					

註：

- (1) 年度終了日前有薪資報酬委員會成員離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。
- (2) 年度終了日前，有薪資報酬委員會改選者，應將新、舊任薪資報酬委員會成員均予以填列，並於備註欄註明該成員為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

## (8)履行社會責任情形：

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
<p>一、落實公司治理</p> <p>(一)公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？</p> <p>(二)公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？</p> <p>(三)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？</p> <p>(四)公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？</p>	✓	✓	<p>(一)本公司訂有「企業社會責任守則」，於企業經營之同時積極實踐企業社會責任以符合平衡環境、社會及公司治理發展之國際趨勢。</p> <p>(二)本公司不定期透過各項會議持續宣導企業經營理念與社會責任義務。</p> <p>(三)公司設置推動企業社會責任兼職單位為法人關係部門，會同各部門共同推動，並不定期向董事會報告。最近一次為 106.03.30 董事會中報告。</p> <p>(四)本公司訂有工作規則及相關內部管理辦法及考核制度，明確規範薪酬及獎懲標準，期能員工薪酬與公司營運共同向上成長。</p>	無重大差異。
<p>二、發展永續環境</p> <p>(一)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？</p> <p>(二)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p> <p>(三)公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？</p>	✓		<p>本公司在台灣地區已無工廠及生產活動，因此，並無排放廢氣、廢水、噪音等情況。</p> <p>本公司持續對辦公室及營業處所實行資源回收、減廢等要求與宣導。</p> <p>本公司設置資源回收桶進行資源分類</p> <p>本公司於辦公處所不定期宣導空調溫度設定在 26 度以上，有窗辦公室冬季不開空調...等；調整裝置並張貼節約用水，減廢；辦公室 e 化，減化流程、減少用紙，共同珍惜能源與資源，避免浪費。</p>	無重大差異。
<p>三、維護社會公益</p> <p>(一)公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p> <p>(二)公司是否建置機制及管道，並妥適處理？</p> <p>(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？</p>	✓	✓	<p>(一)本公司依各項勞動相關法規訂定工作規則並執行之，且尊重國際公認基本勞動人權原則，並無性別、年齡、族群、宗教的差異，以保障勞工權益。</p> <p>(二)本公司網站設有員工申訴專線，員工若有申訴意見可透過專線、網站或 e-mail 等方式傳送至管理單位人事主管以表達需求。各部門主管亦應積極了解並合理滿足同仁需求。</p> <p>(三)本公司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。</p> <p>本公司的工作場所皆依政府法令及消防法之規定辦理，設置完善的消防系統，並依法定期執行設備檢修申報及防火管理等作業。同時定期實施對同仁的防災教育訓練，提昇員工之防災常識及應變能力。並對所屬實體場域進行分層管制，設有門禁、監視、警告及</p>	無重大差異。

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	
<p>(四)公司是否建立員工定期溝通之機制,並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動?</p> <p>(五)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫?</p> <p>(六)公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序?</p> <p>(七)對產品與服務之行銷及標示,公司是否遵循相關法規及國際準則?</p> <p>(八)公司與供應商來往,是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄?</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>		<p>通報系統,以維同仁們的工作安全。</p> <p>(四)本公司召開集團月會,報告公司營運情況,及依法召開勞資會議,促進勞資雙方雙向溝通,並鼓勵員工達成年度營運目標。</p> <p>(五)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</p> <p>(六)本公司重視消費者權益及滿意度,故透過網站設置利害關係人專區,以隨時掌握消費者之各項回饋及品質與顧客關係改善。</p> <p>(七)本公司向來注重對產品與服務之行銷標示,並期盼與國際準則接軌。</p> <p>(八)本公司致力於建置「綠色供應鏈」,關注環境保護的議題,並發揮影響力促使供應鏈廠商符合規範,共同創造永續新價值。</p> <p>本公司評核供應商綠色環保績效的項目包括:</p> <p>供應商應遵守當地環境保護法規的要求。</p> <p>節能減碳:供應商需收集生產工廠設施的探盤查資料,設置產品碳足跡,提供減碳績效之成果。</p> <p>水資源與節水:供應商需設置生產工廠設施的水盤查資料,於位於水風險敏感區域內,須提供節水成長具體的水資源管理計畫。</p> <p>廢棄物資源化:供應商須持續廢棄物減量提升資源回收再利用的比例。</p> <p>環境管理系統及環境目標:供應商需擁有如 ISO40001、RC14001 等或其他相關環境管理系統驗證。</p> <p>其他環境保護:鼓勵供應商追求綠色創新與綠色獎項。</p>	
<p>(九)公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策,且對環境與社會有顯著影響時,得隨時終止或解除契約之條款?</p>	<p>✓</p>		<p>(九)本公司與主要供應商簽訂包含供應商如涉及違反企業社會責任政策,且對環境與社會有顯著影響時,得隨時終止或解除契約之條款。</p>	
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一)公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊?</p>	<p>✓</p>		<p>(一)本公司於年報、公司網站及公開說明書中揭露具有攸關性及可靠性之企業社會責任。</p>	<p>無重大差異。</p>
<p>五、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,請敘明其運作與所訂守則之差異情形:無重大差異。</p>				
<p>六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊(如公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形):本公司運作均依循法令規範。</p>				
<p>七、公司企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準,應加以敘明:無。</p>				

(9)公司履行落實誠信經營情形及採行措施：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一)公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二)公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各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？</p> <p>(三)公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？</p>	✓		<p>(一)本公司已訂有「誠信經營作業程序及行為指南」，並對公司全體同仁公告，且董事會與管理階層皆承諾積極落實。</p> <p>(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。</p> <p>(三)本公司訂定之誠信經營作業程序及行為指南中，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。</p>	無重大差異
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？</p> <p>(二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？</p> <p>(三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p> <p>(四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核？</p> <p>(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？</p>	✓		<p>(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。</p> <p>(二)本公司股務單位為推動企業誠信經營兼職單位，並與總管理處共同推動，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 106.03.30 報告董事會。</p> <p>(三)本公司「誠信經營作業程序及行為指南」中明訂有董事利益迴避制度，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，並應予迴避，亦不得代理其他董事行使其表決權。</p> <p>(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。</p> <p>(五)本公司之新人訓練、集團會議及不定期以網路等方式佈達誠信經營之重要性，並列為績效考核指標之一。</p>	無重大差異
<p>三、公司檢舉制度之運作情形</p> <p>(一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？</p>	✓		<p>(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。</p>	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？ (三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	✓		(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。	
四、加強資訊揭露 (一)公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	✓		(一)本公司於年報、公司網站、及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」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：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)：				
<p>1.本公司於 104 年 3 月配合主管機關函令訂定本公司「誠信經營作業程序及行為指南」，並公佈週知，相關作業程序及行為指南可上本公司網站查詢。</p> <p>2.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。</p> <p>3.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。</p>				

(10)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：

本公司訂有「道德行為準則」、「誠信經營作業程序及行為指南」、「企業社會責任守則」、「公司治理實務守則」...等。

有關本公司訂定之公司治理守則及相關規章，可查閱本公司網站上資訊(網址：[www.taroko.com](http://www.taroko.com))或至公開資訊觀測站(網址：[http://mops.twse.com.tw/mops/web/t100sb04\\_1](http://mops.twse.com.tw/mops/web/t100sb04_1) 公司治理/訂定公司治理之相關規程規則)查詢。

(11)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：

本公司訂有「內部重大資訊處理作業程序」作為本公司董事、監察人、經理人以及員工行為應遵循準則，其中並明訂本公司之董事、監察人、經理人及員工應遵守包含內線交易之法令規定等。請查閱本公司網站上資訊(網址：[www.taroko.com](http://www.taroko.com))

(12)內部控制制度執行狀況應揭露下列事項：

1.內部控制制度聲明書

大魯閣纖維股份有限公司  
內部控制制度聲明書

日期：106年3月30日

本公司民國105年1月1日至105年12月31日之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國105年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國106年3月30日董事會通過，出席董事9人中(含委託2人及視訊2人)，均同意本聲明書之內容，併此聲明。

大魯閣纖維股份有限公司

董事長：林曼麗

總經理：謝國棟



- 2.委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：不適用。

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

最近年度及截至年報刊印日止，本公司未有重大違反公司治理而依法懲處之情形。

(14) 最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1、股東會之重要決議如下：

會議日期	議案內容及後續處理			
105 年 第一次 股東臨時會 105.04.12	討論	1	本公司章程修訂案 決議及執行情形： 股東提議：股東 96657 號建議公司額定資本額直接從原本的 21.5 億提高到 30 億即可 主席裁示：依股東所提修正案付諸票決，並經票決通過。 執行情形：除額定資本額部份經濟部暫不予登記外(依公司法 278 條規定，公司非將已規定之股份總數全數發行後，不得增加資本。)，其餘業經經濟部 105.05.27 完成變更登記。	
		2	本公司私募普通股案 決議及執行情形：通過。經 106.03.30 董事會決議剩餘期間無繼續執行之計畫，並將報告 106 年股東常會。	
105 年 股東常會 105.06.14	承認	1	一〇四年度營業報告及財務報告案 決議及執行情形：通過。已依決議執行	
		2	一〇四年度盈虧撥補表案 決議及執行情形：通過。已依決議執行	
	討論一	1	本公司「資金貸與及背書保證處理準則」修訂案 決議及執行情形：通過。已依決議執行	
	選舉	1	本公司董事及監察人全面改選案 選舉結果	
股東戶號/ID			姓名	當選權數
81757			三功國際(股)公司 代表人：林曼麗	175,626,615
81757			三功國際(股)公司 代表人：蔡明璋	156,344,432
73790			陳炳甫	137,062,249
E101***009			林文淵(獨立董事)	98,497,883
E101***071			黃銘祐(獨立董事)	98,497,883
81757			三功國際(股)公司 代表人：王金銷	98,497,883
81757			三功國際(股)公司 代表人：謝國棟	98,497,883
81757			三功國際(股)公司 代表人：林慶華	98,497,883
81757			三功國際(股)公司 代表人：郭大睿	98,497,883
當選董事：				
當選監察人：				
股東戶號	姓名	當選權數		
96247	李季霖	117,780,066		
93649	王盈之	117,780,066		

	討論 二	1	擬解除本公司新任董事競業禁止之限制案 決議及執行情形：通過。已依決議執行，並送經濟部 105.07.12 變更登記在案。
--	---------	---	---

2、董事會之重要決議如下：

會議日期	議案內容及執行情形		證交法 \$14-3 所 列事項	獨董反 對或保 留意見
105 年第 1 次 董事會 105.02.18	1	本公司發行國內第二次無擔保可轉換公司債轉換普通股股數上市暨變更登記案 決議及執行情形：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。依決議執行並送經濟部105.03.15完成變更登記。		註1
	2	本公司擬辦理私募普通股上限50,000,000股案 決議及執行情形：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。依決議送股東臨時會討論。	✓	註1
	3	本公司章程修訂案 決議及執行情形：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。依決議執行，並送股東臨時會討論。		註1
	4	擬訂定本公司105年股東臨時會召開時間、地點及召集事由案 決議及執行情形：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。依決議執行召開股東臨時會。		註1
105 年第 2 次 董事會 105.03.22	1	本公司財務暨會計主管聘任案 決議及執行情形：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。依決議執行，並完成公告申報。	✓	註1
	2	本公司對華聯國際多媒體股份有限公司之股權轉讓案 決議及執行情形：經林董事長 曼麗、謝董事 國棟利益迴避後，由蔡副董事長 明璋徵詢在場董事無異議照案通過。依決議執行，於105.03.28執行後續轉讓事宜。	✓	註1
	3	本公司為營運週轉之需，擬向臺灣工銀租賃(股)公司申請融資借款案 決議及執行情形：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。依決議執行		註1
	4	承認本公司104年度財務報表及合併財務報表連同營業報告書案 決議及執行情形：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。並依決議執行，並完成公告申報。		註1
	5	承認本公司104年度內部控制制度聲明書案 決議及執行情形：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。依決議執行，並完成公告申報。		註1
	6	擬修訂本公司「公司治理實務守則」案 決議及執行情形：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。依決議執行		註1
	7	本公司董事及監察人任期屆滿全面改選案 決議及執行情形：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。依提請本次股東常會選舉，並發布重訊。		註1
	8	擬解除本公司新任董事之競業禁止限制案 決議及執行情形：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。依決議執行，並發布重訊。		註1
	9	擬訂定本公司105年股東常會召開時間、地點及召集事由案 決議及執行情形：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。依決議執行，並完成公告申報。		註1
105 年第 3 次	1	本公司發行國內第二次無擔保可轉換公司債轉換普通股股數上市暨變更登記案。	✓	註1

會議日期	議案內容及執行情形	證交法 \$14-3 所 列事項	獨董反 對或保 留意見
董事會 105.05.02	決議及執行情形：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。依決議執行、公告申報、並經經濟部105.05.31完成變更登記。		
	2 本公司104年度虧損撥補案。 決議及執行情形：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。依提請本次股東常會承認		註1
	3 擬修訂本公司「資金貸與及背書保證處理準則」案 決議及執行情形：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。依提請本次股東常會討論	✓	註1
	4 本公司對子公司-大魯閣開發(股)公司之背書保證案 決議及執行情形：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。依決議執行	✓	註1
	5 本公司對子公司-大魯閣建設(股)公司之資金貸與案 決議及執行情形：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。依決議執行	✓	註1
	6 擬修訂本公司董事及監察人全面改選案 決議及執行情形：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。提請本次股東常會選舉及完成公告申報。		註1
	7 審核提名獨立董事候選人案。 決議及執行情形：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。提請本次股東常會中選舉		註1
	8 擬增修本公司105年股東常會召集事由及部分相關事宜案 決議及執行情形：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。依決議執行並將本次股東常會開會時間修改為105年6月14日上午9:00整		註1
105年第4次 董事會 105.06.24	1 推選本公司董事長及副董事長案 決議及執行情形：提議由原任董事長及副董事長續任，經在場出席董事無異議通過，並送經濟部105.07.12完成變更登記，並發布重訊。		無
	2 本公司薪酬委員會之委員聘任案 決議及執行情形：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。依決議執行及經薪酬委員會推選主任委員，並完成公告申報。		無
	3 本公司向京城商業銀行忠孝分行申請短期擔保授信額度展期追認案 決議及執行情形：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。依決議執行		無
105年第5次 董事會 105.08.11	1 (薪酬會提)本公司獨立董事之薪酬追認案 決議及執行情形：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。依決議執行		無
	2 (薪酬會提)本公司董事長及經理人薪酬追認案 獨董意見：無反對或保留意見 決議及執行情形：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。依決議執行	✓	無
	3 擬增加對子公司上海基創體育管理(有)公司背書保證額度人民幣五百萬元整案 獨董意見：無反對或保留意見 決議及執行情形：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。依決議執行	✓	無
	4 本公司董事長任命總經理案 獨董意見：無反對或保留意見 決議及執行情形：謝國棟先生利益迴避，經徵詢出席董事無異議	✓	無

會議日期	議案內容及執行情形	證交法 \$14-3 所 列事項	獨董反 對或保 留意見
	一致同意謝國棟先生擔任總經理通過。依決議執行，並發布重訊。		
	5 本公司經理人陞任案 決議及執行情形：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。依決議執行		無
	6 解除經理人兼任及競業禁止之限制案 獨董意見：無反對或保留意見 決議及執行情形：謝國棟總經理利益迴避，經徵詢出席董事無異議照案通過。依決議執行，並發布重訊。	✓	無
	7 本公司發行之轉換公司債(大魯閣一及大魯閣二)轉換普通股股數上市暨變更登記案 決議及執行情形：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。依決議執行、公告及送經濟部105.08.22完成變更登記。		無
	8 本公司「企業社會責任守則」修訂案 決議及執行情形：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。依決議執行		無
105 年第 6 次 董事會 105.09.21	1 本公司向合作金庫資產管理(股)公司申請授信額度之追認案 決議及執行情形：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。依決議執行		無
	2 提前解除對子公司-大魯閣建設(股)公司之資金貸與之追認案 獨董意見：無反對或保留意見 決議及執行情形：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。依決議執行	✓	無
	3 本公司為子公司大魯閣開發(股)公司背書保證新台幣17億元案 獨董意見：無反對或保留意見 決議及執行情形：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。依決議執行，並完成公告申報。	✓	無
	4 本公司為子公司大魯閣開發(股)公司背書保證新台幣10億元案 獨董意見：無反對或保留意見 決議及執行情形：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。依決議執行，並完成公告申報。	✓	無
105 年第 7 次 董事會 105.10.14	1 本公司對關係企業大魯閣賽道樂園國際(股)公司之資金貸與案 獨董意見：無反對或保留意見 決議及執行情形：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。依決議執行	✓	無
105 年第 8 次 董事會 105.11.13	1 本公司向台新銀行建北分行申請短期擔保借款展期追認案 決議及執行情形：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。依決議執行		無
	2 本公司106年度內部稽核計畫案 獨董意見：無反對或保留意見 決議及執行情形：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。依決議執行，並完成公告申報。	✓	無
	3 擬訂定本公司已發行之國內第一次有擔保轉換公司債債券持有人行使賣回權之名冊基準日案 決議及執行情形：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。依決議執行並公告申報，期間未有債券持有人提出申請。		無
	4 擬訂定本公司「董事會績效評估辦法」案 獨董意見：無反對或保留意見 決議及執行情形：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。依決議執行及於106年1月份完成評估作業、呈送董監事。	✓	無

會議日期	議案內容及執行情形	證交法 \$14-3 所 列事項	獨董反 對或保 留意見
	5 擬訂定本公司「簽證會計師評估及績效考核辦法」案 獨董意見：無反對或保留意見 決議及執行情形：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。依決議執行及於106年3月份完成評估作業。	✓	無
106年第1次 董事會 106.03.30	1 本公司對關係企業大魯閣賽道樂園國際(股)公司之資金貸與提前解約案 獨董意見：無反對或保留意見 決議及執行情形：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。依決議執行	✓	無
	2 本公司105年第一次股東臨時會通過之私募普通股案，於剩餘期間內不繼續辦理 獨董意見：無反對或保留意見 決議及執行情形：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。依決議執行並提106年股東常會報告，及發布重訊。	✓	無
	3 本公司105年度財務報表及合併財務報表案 獨董意見：無反對或保留意見 決議及執行情形：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。依決議執行並提請106年股東常會承認，及完成公告申報。。		無
	4 本公司105年度虧損撥補案 獨董意見：無反對或保留意見 決議及執行情形：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。依決議執行並提請106年股東常會通過，並完成公告申報。		無
	5 本公司105年度內部控制制度聲明書案 獨董意見：無反對或保留意見 決議及執行情形：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。依決議執行，並完成公告申報。		無
	6 本公司106年度營運計畫之財務預算案 獨董意見：無反對或保留意見 決議及執行情形：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。依決議執行		無
	7 本公司簽證會計師獨立性及適任性評估案 獨董意見：無反對或保留意見 決議及執行情形：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。依決議執行	✓	無
	8 修訂本公司「資金貸與及背書保證處理準則」案 獨董意見：無反對或保留意見 決議及執行情形：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。依決議執行並提請106年股東常會通過。	✓	無
	9 訂定本公司「關係企業相互間財務業務相關作業辦法」案 獨董意見：無反對或保留意見 決議及執行情形：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。依決議執行		無
	10 訂定本公司「從事衍生性商品交易處理程序」案 獨董意見：無反對或保留意見 決議及執行情形：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。依決議執行並提請106年股東常會通過。	✓	無
	11 修訂本公司「取得或處分資產處理準則」案 獨董意見：無反對或保留意見 決議及執行情形：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。依決議執行並提請106年股東常會通過。	✓	無

會議日期	議案內容及執行情形		證交法 §14-3 所 列事項	獨董反 對或保 留意見
	12	解除經理人競業禁止限制案 獨董意見：無反對或保留意見 決議及執行情形：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。依決議執行，並發布重訊。	✓	無
	13	解除經理人競業禁止限制案 獨董意見：無反對或保留意見 決議及執行情形：經許俊麒先生利益迴避後，經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。依決議執行，並發布重訊。	✓	無
	14	擬訂定本公司106年股東常會召開時間、地點及召集事由案 獨董意見：無反對或保留意見 決議及執行情形：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。依決議執行，並完成公告申報。		無
106年第2次 董事會 106.05.11	1	本公司財務暨會計主管任命案 獨董意見：無反對或保留意見 決議及執行情形：經林慶華先生利益迴避後，經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。依決議執行，並發布重訊。	✓	無
	2	擬解除本公司新任董事-許俊麒先生之競業禁止限制案 獨董意見：無反對或保留意見 決議及執行情形：經許俊麒先生利益迴避後，經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。依決議執行，並發布重訊。	✓	無
	3	修訂本公司106年稽核計畫案 獨董意見：無反對或保留意見 決議及執行情形：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。依決議執行，並修改稽核計畫。		無
	4	擬申請調整本公司之股票產業類別案 獨董意見：無反對或保留意見 決議及執行情形：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。依決議執行，並發布重訊。		無
	5	本公司名稱變更案 獨董意見：無反對或保留意見 決議及執行情形：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。依決議執行，並送股東會修訂章程。		無
	6	修訂本公司章程案 獨董意見：無反對或保留意見 決議及執行情形：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。依決議執行，並送股東會討論。		無
	7	修改本公司106年股東常會召集事由案 獨董意見：無反對或保留意見 決議及執行情形：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。依決議執行，並發布重訊及公告。		無

註 1：本公司自 105.06.14 股東常會全面改選後始設置獨立董事。

(15) 最近年度及截止年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有記錄或書面聲明者：無。

(16) 最近年度及截至年報刊印日止，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：

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
會計主管 財務主管	林慶華	102.09.06	105.03.22	公司組織調整
		106.05.11	-	
會計主管 財務主管	張碧真	105.03.22	106.05.11	公司組織調整

四、會計師公費資訊：

會計師事務所名稱	會計師姓名	會計師查核期間	備註
資誠聯合會計師事務所	王方瑜	(105.1.1~105.12.31)	
	蕭金木		

會計師公費資訊級距表

金額單位：新臺幣仟元

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 千元		✓	✓	✓
2	2,000 千元 (含) ~4,000 千元				
3	4,000 千元 (含) ~6,000 千元				
4	6,000 千元 (含) ~8,000 千元				
5	8,000 千元 (含) ~10,000 千元				
6	10,000 千元 (含) 以上				

(一)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：

金額單位：新臺幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他(註1)	小計		
資誠聯合會計師事務所	王方瑜 蕭金木	1,610				310	310	105.1.1~105.12.31	稅務諮詢及可轉換公司債公費

(二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：無此情形。

(三)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：審計公費減少 580 仟元、較去年下降 26.48%，係因山東大魯閣織染事業處分，新增之娛樂事業規模較小酌減公費所致。

五、更換會計師資訊：無

- 關於前任會計師：無此情形。
- 關於繼任會計師：無此情形。
- 前任會計師對本準則第 10 條第 5 款第 1 目及第 2 目之 3 所規定事項函送前任會計師，並通知前任會計師如有不同意見時應於十日內函復：無此情形。

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間：無此情形。

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

1. 董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形：

職稱	姓名	105 年度		106 年 4 月 22 日止	
		持有股數增 (減) 數	質押股數增 (減) 數	持有股數增 (減) 數	質押股數增 (減) 數
法人董事	三功國際(股)公司代表人：林曼麗	-	5,583,000	-	-
	三功國際(股)公司代表人：蔡明璋				
	三功國際(股)公司代表人：謝國棟				
	三功國際(股)公司代表人：王金銷				
	三功國際(股)公司代表人：林慶華				
	三功國際(股)公司代表人：許俊麒				
法人董事 代表人	蔡明璋	-	-	-	-
董事	吳秀光(註 1)	-	-	-	-
董事	陳炳甫	-	-	-	-
獨立董事	林文淵(註 2)	-	-	-	-
獨立董事	黃銘祐(註 2)	-	-	-	-
法人董事 代表人	王金銷	-91,000	-	-	-
法人董事 代表人	郭大睿(註 4)	-	-	-23,000	-450,000
監察人	李季霖	10,000	-	-	-
監察人	王盈之	-14,000	-	-	-
大股東	公誠興業股份有限公司	-	-	-	-
董事長	林曼麗	-	-6,750,000	-	-
總經理	謝國棟	-	-	-	-
副總經理	林慶華	-	-	-	-
副總經理	許俊麒(註 4)	-4,000	-	-	-
副總經理	林志松	-	-	-	-
財務/會計 主管	張碧真(註 3)	-	-	-	-

註 1：董事吳秀光先生於 105.06.14 改選後解任。

註 2：獨立董事林文淵先生、黃銘祐先生於 105.06.14 改選後就任。

註 3：民國 105 年 3 月 22 日聘任為本公司財務及會計主管。

註 4：董事郭大睿於 106.02.06 辭任，經法人董事-三功國際(股)公司改派代表人為許俊麒先生。

2、股權移轉之相對人為關係人資訊：無。

3、股權質押之相對人為關係人資訊：無。

八、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：

持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

106年4月22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	41,597,997	24.26	-	-	-	-		該公司董事長為本公司董事長	大股東
	19,282,183	11.25	-	-	-	-	謝國棟	互為一等親	
林曼麗	19,282,183	11.25	-	-	-	-	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	16,127,684	9.41	-	-	-	-		該公司董事長為本公司董事長	本公司 法人董事
	19,282,183	11.25	-	-	-	-	謝國棟	互為一等親	
謝林興業(股)公司 負責人：林曼麗	6,967,540	4.06	-	-	-	-		該公司董事長為本公司董事長	
	19,282,183	11.25	-	-	-	-	謝國棟	互為一等親	
三功租賃(股)公司 負責人：林曼麗	6,221,249	3.63	-	-	-	-		該公司董事長為本公司董事長	
	19,282,183	11.25	-	-	-	-	謝國棟	互為一等親	
合瑞實業(股)公司 負責人：謝修平	4,753,996	2.77	-	-	-	-		該公司董事長為本公司總經理之一等親	
	2,964,606	1.73	-	-	-	-	謝國棟	互為一等親	
謝國棟	3,962,256	2.31	952,942	0.56	-	-	林曼麗	互為一等親	本公司 總經理
基創實業(股)公司 董事長：王盈之	3,807,195	2.22	-	-	-	-		該公司董事長為本公司總經理之一等親	
	952,942	0.56	3,962,256	2.31	-	-	謝國棟	互為一等親	
謝修平	2,964,606	1.73	-	-	-	-	謝國棟	互為一等親	
羽根木(股)公司 負責人：王盈之	2,864,000	1.67	-	-	-	-		該公司董事長為本公司總經理之一等親	
	952,942	0.56	3,962,256	2.31	-	-	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。

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

105年12月31日；單位 股；%

轉投資事業 (註1)	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.	8,275,000	100.00	-	-	8,275,000	100.00
大魯閣建設(股)公司	36,500,000	100.00	-	-	36,500,000	100.00
創越股份有限公司	1,800,000	60.00	-	-	1,800,000	60.00
大魯閣開發股份有限公司	126,875,000	70.00	14,600,000	8.06	135,475,000	78.06
大魯閣興業股份有限公司	-	-	300,000	100.00	300,000	100.00
Taroko Recreation Management Co., Ltd.	10,910,000	100.00	-	-	10,910,000	100.00
上海基創體育管理有限公司	-	-	10,900,000	99.11	10,900,000	99.11
大魯閣溫浴股份有限公司	10,000	0.67	1,490,000	99.33	1,500,000	100.00

註1：係公司採用權益法之投資。

## 肆、募資情形

### 一、資本及股份

#### (一)股本來源

##### 1.已發行之股份種類

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	171,437,642	128,562,358	300,000,000	流通外在為上市公司股票

註1：經105.04.12股東臨時會決議通過額定資本額由21.5億調高為30億元，但依公司法278條規定經濟部暫不予登記。

##### 2.股本形成經過

106年4月22日；單位 仟股；仟元

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	
88.11	10	300,000	3,000,000	207,765.350	2,077,653.56	現金增資 盈餘增資 資本公積轉增資	531,577.00 1,114,373.89 431,702.67	無	88.07.23(88)台財證(一)第67906號函
91.12	10	290,000	2,900,000	170,367.592	1,703,675.92	現金增資 盈餘增資 資本公積轉增資	435,893.14 913,786.59 353,996.19	無	91.12.24 台財上第032251 號函(減資373,977,640元)
93.12	10	290,000	2,900,000	144,812.453	1,448,124.53	現金增資 盈餘增資 資本公積轉增資	370,509.17 776,718.60 300,896.76	無	93.9.3 金管證第0930132036 號函(減資255,551,390元)
94.12	10	215,000	2,150,000	53,870.233	538,702.33	現金增資 盈餘增資 資本公積轉增資	137,829.41 288,939.32 111,933.60	無	95.1.2 金管證-字第0940148548 號函(減資909,422,200元)
96.03	10	215,000	2,150,000	88,564.233	885,642.33	現金增資 私募增資(註1) 盈餘增資 資本公積轉增資	137,829.41 346,940.00 288,939.32 111,933.60	無	96.04.16 經授商字第09601078480 號(私募346,940,000元)
102.09	10	215,000	2,150,000	123,989.926	1,239,899.26	現金增資 私募增資(註2) 盈餘增資 資本公積轉增資	137,829.41 346,940.00 643,196.25 111,933.60	無	102.09.24 經授商字第10201198650 號(盈餘轉增資每仟股配發400股)
102.10	10	215,000	2,150,000	163,989.926	1,639,899.26	現金增資(註3)) 私募增資(註1.2) 盈餘增資 資本公積轉增資	537,829.41 346,940.00 643,196.25 111,933.60	無	102.8.8 金管證發字第1020027799 號及102.10.28 經授商字第10201217870 號(現增每仟股認258股)

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) 私募增資(註1.2) 盈餘增資 資本公積轉增資 庫藏股(註4)	537,829.41 346,940.00 643,196.25 111,933.60 35,000.00	無	104.1.26 金管證發字第1030053299號(庫藏股350萬股)
104.06	10	215,000	2,150,000	164,512.310	1,645,123.10	現金增資(註3) 私募增資(註1.2) 盈餘增資 資本公積轉增資 庫藏股(註4) 公司債轉換普通股	537,829.41 346,940.00 643,196.25 111,933.60 35,000.00 5,223.84	無	104.6.3 經授商字第10401106740號(公司債轉換522,384股)
104.08	10	215,000	2,150,000	166,283.443	1,662,834.43	現金增資(註3) 私募增資(註1.2) 盈餘增資 資本公積轉增資 庫藏股(註4) 公司債轉換普通股	537,829.41 346,940.00 643,196.25 111,933.60 35,000.00 17,711.33	無	104.8.26 經授商字第10401178050號(公司債轉換1,771,133股)
105.03	10	215,000	2,150,000	166,527.220	1,665,272.20	現金增資(註3) 私募增資(註1.2) 盈餘增資 資本公積轉增資 庫藏股(註4) 公司債轉換普通股	537,829.41 346,940.00 643,196.25 111,933.60 35,000.00 2,437.77	無	105.03.15 經授商字第10501042730號(公司債轉換243,777股)
105.05	10	215,000	2,150,000	168,019.745	1,680,197.45	現金增資(註3) 私募增資(註1.2) 盈餘增資 資本公積轉增資 庫藏股(註4) 公司債轉換普通股	537,829.41 346,940.00 643,196.25 111,933.60 35,000.00 14,925.25	無	105.08.22 經授商字第10501208210號(公司債轉換1,492,525股)
105.08	10	215,000	2,150,000	171,437.642	1,714,376.42	現金增資(註3) 私募增資(註1.2) 盈餘增資 資本公積轉增資 庫藏股(註4) 公司債轉換普通股	537,829.41 346,940.00 643,196.25 111,933.60 35,000.00 34,178.97	無	105.08.22 經授商字第10501208210號(公司債轉換3,417,897股)

註1：9603 私募增資 34,694 仟股，每股單價 4.9 元。

註2：102.9.3 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。

總括申報制度相關資訊：無。

## (二)股東結構

106年4月22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	13	33	15,989	13	16,052
持有股數	3,500,000	171	10,846	91,453,270	76,350,432	122,923	171,437,642
持股比例	2.04	0.00	0.01	53.34	44.54	0.07	100.00

註：陸資持股比例為零。

## (三)股權分散情形(每股面額 10 元)

106年4月22日；單位 人；股

持 股 分 級	股東人數	持 有 股 數	持 股 比 率(%)
1-----999	11,663	2,290,967	1.34
1,000-----5,000	3,196	6,765,584	3.95
5,001-----10,000	563	4,543,436	2.65
10,001-----15,000	180	2,344,038	1.37
15,001-----20,000	113	2,153,060	1.26
20,001-----30,000	93	2,392,859	1.40
30,001-----40,000	57	2,087,056	1.22
40,001-----50,000	33	1,543,990	0.90
50,001-----100,000	71	5,166,223	3.01
100,001----200,000	39	5,511,896	3.22
200,001----400,000	16	4,671,466	2.72
400,001----600,000	3	1,590,132	0.93
600,001----800,000	1	627,000	0.37
800,001--1,000,000	5	4,825,297	2.81
1,000,001 以上	19	124,924,638	72.87
合計	16,052	171,437,642	100.00

(註：本公司無發行特別股)

(四)主要股東名單

106年4月22日；單位 股

股東名稱	持有股數及比例	持有股數	持股比例(%)
公誠興業股份有限公司		41,597,997	24.26
謝林曼麗		19,282,183	11.25
三功國際股份有限公司		16,127,684	9.41
謝林實業股份有限公司		6,967,540	4.06
三功租賃股份有限公司		6,221,249	3.63
合瑞實業股份有限公司		4,753,996	2.77
謝國棟		3,962,256	2.31
基創實業股份有限公司		3,807,195	2.22
庫藏交割專戶		3,500,000	2.04
謝修平		2,964,606	1.73

## (五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利

單位 新台幣元；仟股

項 目	年 度		103 年	104 年	105 年	當年度截至 106.03.31
	每股市價	最 高		30.00	22.45	25.00
最 低			16.15	14.00	15.50	14.90
平 均			23.15	18.75	19.76	15.87
每股淨值	分 配 前		13.22	13.88	12.48	11.93
	分 配 後		13.22	13.88	註	註
每股盈餘	加權平均股數		163,474	162,292	167,063	167,938
	每 股 盈 餘		(0.87)	(0.74)	(0.85)	(0.46)
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		-	-	-	-
	本利比		-	-	-	-
	現金股利殖利率		-	-	-	-

註：尚未經 106 年股東常會決議

## (六)公司股利政策及執行狀況

### 1.公司章程所訂股利政策

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。

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。

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。

3.預期股利政策將有重大變動：無。

## (七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：

截至股東會召開日止，本公司 105 年度財務預測尚無需公開，故不適用。

## (八)員工、董事及監察人酬勞

### 1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍：

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. 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。

(九)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 一 次
買回目的	轉讓股份予員工
買回期間	預計 103.10.28 日~103.12.27 實際買回期間 103.10.28~103.12.15
買回區間價格	15.00 元至 25.00 元
已買回股份種類及數量	普通股 3,500,000 股
已買回股份金額	70,180,721 元
平均每股買回價格(元)	20.04 元
已辦理銷除及轉讓之股份數量	0 股
累積持有本公司股份數量	3,500,000 股
累積持有本公司股份數量占已發行股份總數比率 (%)	2.13%

## 二、公司債辦理情形

(一)截至年報刊印日止，本公司辦理之公司債如下：

公司債種類	國內第一次有擔保可轉換公司債	國內第二次無擔保可轉換公司債
發行日期	104年2月12日	104年2月13日
面額	新台幣壹拾萬元整	新台幣壹拾萬元整
發行及交易地點	台灣	台灣
發行價格	依票面金額十足發行	依票面金額十足發行
總額	新台幣貳億伍仟萬元整	新台幣貳億伍仟萬元整
利率	票面利率0%	票面利率0%
期限	3年期 到期日：107/02/12	5年期 到期日：109/02/13
保證機構	彰化商業銀行(股)公司建成分行	無
受託人	日盛國際商業銀行信託處	日盛國際商業銀行信託處
承銷機構	元大寶來證券股份有限公司	元大寶來證券股份有限公司
簽證律師	翰辰法律事務所 邱雅文律師	翰辰法律事務所 邱雅文律師
簽證會計師	資誠聯合會計師事務所 葉翠苗、王方瑜會計師	資誠聯合會計師事務所 葉翠苗、王方瑜會計師
償還方法	除債券持有人依本辦法第十條轉換為本公司普通股，或依本辦法第十九條行使賣回權，或本公司依本辦法第十八條提前贖回，或由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本轉換公司債到期時按債券面額加計利息補償金以現金一次償還。	除債券持有人依本辦法第十條轉換為本公司普通股，或依本辦法第十九條行使賣回權，或本公司依本辦法第十八條提前贖回，或由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。
未償還本金	新台幣 21,840 萬元整	新台幣 13,190 萬元整
贖回或提前清償之條款	詳發行及轉換辦法	詳發行及轉換辦法
限制條款	詳發行及轉換辦法	詳發行及轉換辦法
信用評等機構名稱、評等日期、公司債評等結果	不適用	不適用
附其他權利		
截至年報刊印日止已轉換(交換或認股)普通股、海外存託憑證或其他有價證券之金額	新台幣 3,160 萬元整	新台幣 11,810 萬元整
發行及轉換(交換或認股)辦法	詳發行及轉換辦法	詳發行及轉換辦法
發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件對股權可能稀釋情形及對現有股東權益影響	依目前流動在外餘額計算，若全數轉換為普通股，則需發行 10,865,671 股占已發行股份總數比率 6.34%，對股東權益影響有限。	依目前流動在外餘額計算，若全數轉換為普通股，則需發行 6,562,189 股，占已發行股份總數比率 3.83%，對股東權益影響有限。
交換標的為委託保管機構名稱	無	無

(二)轉換公司債資料

公司債種類		國內第一次有擔保 可轉換公司債	國內第二次無擔保 可轉換公司債
年 度		當 年 度 截 至	當 年 度 截 至
項 目		106 年 4 月 17 日	106 年 4 月 17 日
轉換公司 債市價	最 高	119.00	119.10
	最 低	100.00	92.30
	平 均	110.26	102.58
轉 換 價 格		20.10 元	20.10 元
發行(辦理)日期及發行 時轉換價格		發行日期：104年2月12日 發行時轉換價格:新台幣20.10元	發行日期：104年2月13日 發行時轉換價格:新台幣20.10元
履行轉換義務方式		以發行新股方式交付	以發行新股方式交付

註 1：應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

三、特別股、海外存託憑證、員工認股權憑證限制員工權利新股辦理情形：無此情形。

四、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無此情形。

五、資金運用計劃執行情形：

(一) 計畫內容：

本公司募集與發行國內第一次有擔保可轉換公司債暨國內第二次無擔保可轉換公司債發行總額為新台幣伍億元整，業經金融監督管理委員會104年1月26日金管證發字第1030053299號函核准發行自在案。資金運用計劃係為轉投資大魯閣開發股份有限公司。

(二) 執行情形：

本公司國內第一次有擔保可轉換公司債暨國內第二次無擔保可轉換公司債募集資金為新台幣500,000仟元，截至104年9月30日止，本公司募集資金業已全支用完畢，其資金執行較原預定運用進度尚無重大差異。

## 伍、營運概況

### 一、業務內容

#### (一)業務範圍

##### 1、本公司及子公司所營業務之主要內容

- (1)各項纖維之紡紗、不織布、印染整理加工製品之貿易買賣業務。
- (2)一般進出口貿易及國內外廠商產品之代理、投標、報價業務。
- (3)委託營造廠商興建商業大樓及國民住宅出租、出售業務。
- (4)投資興闢都市計劃範圍內之市場、公園、地下街、兒童遊樂場、停車場等公共設施。
- (5)百貨公司業。
- (6)運動休閒產業。
- (7)倉儲業務之經營。
- (8)觀光旅館業務之經營及附設餐廳業務。

##### 2、營業比重

本集團自退出紡織業後，105 年度係以不動產開發、觀光休閒育樂等收入為主，已逐步轉型為商場開發及休閒娛樂產業，比較近二年度的營業比重情況如下：

營業項目	105 年	104 年
	百分比(%)	百分比(%)
紡織事業 (含停業單位)(註)	0.19	29.81
不動產租賃	0.08	1.28
商場開發	74.36	35.66
休閒娛樂	25.37	33.25
總計	100.00	100.00

(註)本集團為利於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團有限公司，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。

##### 3、目前之商品項目

- (1)紡織纖維：主要經營批發合成纖維布匹、產品。
- (2)營建商場開發業務：大魯閣建設以興建住辦大樓及租賃、銷售業務。  
2011 年成立大魯閣開發，集團積極轉型商業不動產開發與經營。
- (3)觀光休閒育樂事業：大魯閣開發於 2015 年 7 月接手台中新時代購物中心，是貫徹「輕資產、重經營」展店策略的首個案。首座興建「高雄大魯閣草衙道」開發案，獲日本鈴鹿賽道海外獨家授權，於 2016 年 5 月開幕。另外創越公司所經營之遊戲愛樂園在台中新時代及高雄草衙道購物中心發展成新型態親子餐飲複合店及上海基創的運動休閒與餐飲業務，在大陸地區積極從事休閒活動場館及餐飲經營。

##### 4、計劃開發之新商品(服務)如下：

###### (1)不動產開發方面：

開發自有土地及出租售辦公大樓，以期穩定營收之業務經營，另積極佈局商用不動產及參與 BOT 案。大魯閣新竹購物中心，將由大潤發興建地上四層地下一層，目前規劃樓地板面積約 6,800 坪之建物，由大魯閣開發承租營運管理，將於 2017 年年底開始營運。

## (2)商場開發方面：

2015年7月隨著台中大魯閣新時代百貨開業，以「輕資產、重經營」等策略，密集與機構投資人、開發商、娛樂產業與零售業者等不同類型的商業經營者策略合作，積極拓展據點，進行建築物最適空間規劃、招商，創造不同租戶間最大加乘效益。並因應台中新火車站2016年11月樓層改裝，12月重新開幕，期許以新的內裝風格，更強的品牌組合，更豐富的活動內容及更舒適的購物環境，為本公司帶來現流穩定及營收動能。

大魯閣新竹浦雅廣場案自105年3月完成簽約，並於105年6月正式舉行動土典禮，預計將於106年底可正式營運。以上開發將持續為本公司營運績效帶來更正面效益。

## (3)觀光休閒育樂方面：

本公司及其轉投資事業目前積極以觀光休閒育樂發展，如：大魯閣開發首座興建高雄大魯閣草衙道「育樂觀光休閒園區」，園區內設有轉投資經營如：大魯閣棒壘球、卡丁車、遊戲愛樂園、保齡球館等等，並積極布局在台灣與大陸地區拓點。

另外投資大魯閣賽道樂園國際(股)公司，於2016年第二季於高雄草衙道正式營運，它是日本鈴鹿賽道樂園SUZUKA CIRCUIT唯一海外授權，園區分為「迷你鈴鹿卡丁賽道」及「賽道樂園」兩大主題，並透過「經典系列」、「創新系列」及「觀覽系列」三大系列呈現。

## (二)產業概況

### 1、市場面：(產業之現況與發展)

#### A、不動產開發方面：

摘錄房地產業務經營者見解2017年台灣房市有4大趨勢：

(1)2017年房市「價緩跌、量持平或微升」格局，房價向下修正5-10%：

精華區、成熟地區房價已有明顯跌幅，預期2017年持續小幅修正，跌幅較小，約5%內。

(2)全台面臨大量交屋潮，供給量恐增，市場賣壓重，新屋降價趨勢續行：

2017年預估有11.7萬戶交屋量釋出，部分可能轉成新供給，恐增加市場賣壓。建商面臨稅負成本增，力求餘屋出清、順利交屋，新成屋降價趨勢難回。

(3)持有稅(房屋稅、地價稅)朝自住輕稅方向調整，房市回歸供需基本面：

房屋稅調整以鼓勵自住為前提，朝自住輕稅方向修正，賦稅政策干擾漸減，房市回歸基本面。

(4)都更勢在必行，民眾支持新都更政策方向，雙北屋齡30年以上房屋優先受惠：

政府積極推動都市更新，以增加誘因(容積獎勵)、擴大適用對象(公寓、透天、大樓)與減稅三方面加速都更，雙北屋齡30年以上房屋優先受惠。

#### B、商場開發方面：

(1)依經濟部統計處綜合商品零售業營業額統計資料整理顯示：

105年零售業營業額相較104年，整體綜合零售業營業額成長4.7%，其中百貨公司年增4.5%、超市年增9.3%、連鎖式便利商店年增4.7%、零售式量販店年增4.6%，均創歷年新高。

(2)依經濟部統計處餐飲業營業額統計資料整理顯示：

105年餐飲業營業額為4,394億元，創歷年新高，年增3.6%，主因業者擴展百貨餐飲客群、節慶及跨年聚餐商機所致。

### C、觀光休閒育樂方面：

大魯閣關係企業具備經營運動休閒產業超過十餘年的深厚經驗，以創新的體驗式消費模式提供購物中心差異化服務解決方案，深受多家知名地產商肯定。依交通部觀光局近十年觀光客人數變化資料，近十年來蓬勃發展，105 年來台觀光人次較 104 年僅小幅上升 2.3%，而出國人次則較 104 年增加了 10.7%，而來台主要客源顯示：來自中國大陸人次較 104 年減少 16%，來自韓國人次較 104 年增加 34%。觀光局指出臺灣觀光行銷始終都是以布局全球為起點，除陸客市場外，亦努力耕耘日韓、港澳、星馬及歐美等既有市場，爭取東南亞新富階層、穆斯林等新興客源，持續積極加強各來臺旅遊市場的行銷推動工作，務求各來臺旅遊市場的不同步成長，讓整體市場結構趨於平衡及達到互補性，以利臺灣觀光產業持續穩定發展。

### 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，便能於市場上生存。

### 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。

## (三)技術及研發概況

本公司紡織纖維之營業項目無設置研發部門，未來並無研發計畫。

其他經營方向如下說明：

### 1.不動產開發方面：

- (1)土地開發尋找潛力商機。
- (2)房屋市場產品研究與規劃。
- (3)預售、成屋市場研究與開發。

### 2.商場開發方面：

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。

### 3.觀光休閒育樂方面：

大魯閣關係企業涵蓋多項產業，大魯閣棒壘球、卡丁車、遊戲愛樂園、保齡球等，2003 年成立至今，擁有 12 萬名會員，全省 12 家棒壘球打擊場、4 家保齡球館、1 家卡丁車場、18 家遊戲愛樂園等據點，累積超過十年的經驗，能達到技術移轉與整合行銷的綜效。

大魯閣賽道樂園國際取得日本鈴鹿賽道樂園 SUZUKA CIRCUIT 唯一海外授權，在高雄草衙道設立，園區分為「迷你鈴鹿卡丁賽道」及「賽道樂園」兩大主題；迷你鈴鹿卡丁賽道：是台灣擁有國際水準的職業級卡丁車賽道，更是日本鈴鹿國際賽道 1/10 的擬真

縮小版。而賽道樂園：承襲日本 MOBILITYLAND 精神，以交通工具為主題，在玩樂中培養正確的駕駛觀念。並引進歐美嶄新的遊樂設施，堅持以最精緻及安全的體驗效果呈現。

#### (四)長短期業務發展計畫

##### 1.短期規劃：

###### (1)不動產開發方面：

本集團積極開發自有土地及出租售辦公大樓，以期謀取股東最大利益；在營建方面仍採取與子公司分進合擊策略，朝土地開發方面發展。

###### (2)商場開發方面：

自 2015 年 7 月開始進軍百貨業，暨大魯閣開發 2016 年兩大計畫—高雄「大魯閣草衙道」於 5 月 9 日正式開幕；台中「大魯閣新時代」於 11 月樓層改裝完成。12 月重新開幕，緊接著 2017 年開發第三個據點「大魯閣新竹購物中心」將於滿雅廣場在 2017 年年底前開始營運。近二年實為大魯閣開發從嶄露頭角至致力營運的年。

###### (3)觀光休閒育樂方面：

本公司透過上海基創與大陸第一大地產開發商萬科地產合作，目前在大陸地區包含上海七寶館已於 11 月 18 日正式開幕，目前已開七處場館，趁勝追擊，2017 年將持續擴增版圖，拉大中國營運比重。

在台灣地區，高雄草衙道已於五月開幕，結合周邊遊憩系統，積極投入營運，促進活絡觀光產業並繁榮地方經濟，將能持續提升本公司未來營運成長。

大魯閣新竹購物中心提供體驗型購物中心所強調的運動娛樂、親子休閒等差異化元素，預期將成為新竹地區嶄新的樂活新地標。

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，在各體驗型購物中心全部到位後，2017 年將專注在其經營管理，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。

##### 2.中期規劃：

隨大魯閣草衙道進入營運階段，期待合併的營收及獲利將能逐一展現，並在商業不動產領域奠定其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：

除了集團轉型方向係以主力店與中國各大地產開發商的戰略合作外，也積極拓展在中國市場的發展空間，證明大魯閣擅長之運動休閒解決方案正是中國商場欲突破電商侵蝕困境的關鍵。奠基於大魯閣複合式主力店的展開，加上台灣商場專業經營實力逐漸成熟，目標將鎖定海外市場，擴張大魯閣商業不動產事業版圖，展現商業不動產進軍中國大陸市場的企圖心。

大魯閣希冀隨著消費趨勢轉變下，尋求引進新業務，開發新市場，以期分散風險，以創新的商業模式與運動娛樂品牌利基，開創新一片藍海市場，確保公司之永續經營效益。

## 二、市場及產銷概況

### (一) 市場分析

#### 1. 主要產品（服務）之銷售（提供）地區

大魯閣纖維以紡織起家，近年積極轉型進入商業不動產開發經營；關係企業具備經營運動休閒產業超過十餘年的深厚經驗，布局於台灣各地及大陸地區。並高雄南機場草衙道，興建全台第一個結合主題樂園與都會區低密度造街大型商場，預計將成為台灣南的觀光新指標。

#### 2. 市場占有率

因應企業轉型不斷的資本投入，104年開始轉型，105年轉型後營運狀況皆能達成預期，隨著106年即將於新竹浦雅廣場將開幕以及高雄草衙道購物中心在地深耕活絡之下，市場佔有率估計將在未來能大幅提升。

#### 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，藉由異業結合效益達到加成成長效果。

#### 4. 競爭利基及發展遠景之有利、不利因素與因應對策

##### (1) 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。大陸方面，以主力店進駐中國商場，利用經營超過十餘年的大魯閣運動休閒娛樂經驗，複製到大陸市場，娛樂體驗具有大量吸客能力，進而改造中國商場DNA，搶攻中國市場體驗式消費缺口。在獲得日本第一大的永旺集團以及香港前三名地產開發商九龍倉的肯定後，陸續與運籌地產多年經驗的萬科集團等合作，將持續以主力店形式與各大地產開發商攜手合作，在中國打造新型態的休閒娛樂消費模式。「大魯閣」榮登大數據排行榜2016年第1季度最受關注休閒娛樂品牌及最受關注新興品牌TOP50。

##### (2) 有利因素：

- A. 央行105年3月24日宣布降息半碼並鬆綁房市信貸管制，為房市生火，帶動人氣買氣回流；低利率環境刺激投資人對房地產的投資意願。
- B. 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。
- C. 結合台灣最大連鎖運動休閒企業「基創實業」長期累積在台灣運動娛樂產業的經驗與資源，引進日本成熟發展技術，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。
- D. 賽道樂園取得日本鈴鹿賽車場SUZUKA CIRCUIT唯一海外授權，擁有國際水準的職業級賽道，寓教於樂讓親子同歡。

(3)不利因素：

- A.不動產開發方面：國內部分，受到政府自 100 年起一連串奢侈稅、實價登錄及房地合一稅賦等打房政策影響，房地產價格開始鬆動，逐漸小幅下滑，尚待進一步提升買氣。
- 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。

(4)因應策略：

大魯閣集團以「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積極以大型 BOT、休閒宅等差異化商品規劃；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。

草衙道購物中心持續推出長期回饋優惠活動，秉持深耕南台灣，融入南台灣在地人日常生活，提供更貼近民眾之購物及運動休閒娛樂場所。

(二) 主要產品重要用途及產製過程

1、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。

2、商場開發方面：

本公司關係公司於開發商場經營，布局於台灣各地及海外地區。

3、觀光休閒育樂方面：

(1) 主要產品用途為觀光休閒育樂產業，大魯閣棒壘球、卡丁車、遊戲愛樂園、保齡球 We Sport 動動廣場及賽道「迷你鈴鹿卡丁賽道」與「賽道樂園」等服務商品。

(2) 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，是本公司產製核心理念。

(三) 主要原料之供應狀況：

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

(四) 最近二年度任一一年度中曾占進(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

項目	104 年度			105 年度			106 年度截至前一季止					
	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	占當年度截至前一季止進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係
1	華資粧業	13,782	19.41	無	華資粧業	17,378	21.13	無	華資粧業	7,232	30.21	無
2	台灣寶潔	10,197	14.36	無	台灣寶潔	15,700	19.09	無	台灣寶潔	6,423	26.83	無
3	其他	47,030	66.23	-	其他	49,176	59.78	-	其他	10,285	42.96	-
	進貨淨額	71,009	100.00		進貨淨額	82,254	100.00		進貨淨額	23,940	100.00	

本公司最近二年度占進貨淨額 10%以上之供應商並無重大變動。

2.最近二年度主要銷貨客戶資料：百貨、休閒娛樂事業體及其他事業體，銷貨對象較為分散，故無占銷貨淨額 10%以上之銷貨客戶。

(五) 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。

## (六) 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		105 年度				104 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷			
	量	值	量	值	量	值	量	值		
色布				1,915			237	140,217		
百貨事業		741,721				167,701				
休閒事業		108,316		144,769		63,068		93,304		
營建部門		820				6,025				
合 計		850,857		146,684		236,794		233,521		

### 三、最近二年度及截止年報刊印日止從業員工資料

單位：人；%

年度		104 年底	105 年底	106 年 4 月
人數	間接人工	57	46	45
	直接人工	0	0	0
	合計	57	46	45
平均年齡		32	39	37
平均服務年資		4	4	4
學歷分布比率	博士	-	-	-
	碩士	6%	7%	3%
	大專以上	85%	81%	86%
	高中	9%	12%	11%
	高中以下	-	-	-

### 四、環保支出資訊

(一)最近年度及截至年報刊印日止因污染環境所受損失(包括賠償)及處分之總額，並說明未來因應對策(包括改善措施)及可能支出(包括未來採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額)：無此情形。

未來因應對策及可能之支出：

- 1.本公司所投資興建之個案均由營造公司承攬，有關在興建過程中環境保護均由承包廠商負責，無需申請污染設施設置許可證、污染排放許可證及繳納污染防治費用或設立環保專責單位負責人員。
- 2.舉凡施工噪音之減低、防止塵土飛揚或砂石墜落等環境保護工作，皆嚴格要求營造廠採取最完善的措施，責成廠商善盡環保之責任。
- 3.未來可能支出：無。
- 4.本公司因應歐盟有害物質限用指令(RoHS)之實施，對本公司財務業務之影響：無。

### 五、勞資關係

(一)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權益維護措施情形

1.員工福利措施：

- 除法定的勞健保及退休金提撥外，大魯閣公司為同仁們投保團保（意外險及住院醫療險），關心同仁們的身體照護
- 不定期提供賽道樂園免費體驗券，關心同仁們的休閒娛樂
- 享有特約廠商的購物、住房、旅遊、餐飲等各項優惠，為同仁們節省荷包
- 每月舉辦員工生日慶生會、同仁們享有婚喪喜慶生育禮金及佳節禮金
- 比照勞動基準法，每月提供例假及年度休假，並定期提供主管瞭解及關懷同仁們的休假狀況，協助同仁達成工作與家庭間的平衡。

2.進修訓練：

- 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.退休制度與實施情形：

- 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。本公司自九十四年七月一日起，選擇及適用新制之同仁，公司皆依法按月提繳勞工退休金 6%至勞工保險局個人專戶中。

- 大魯閣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。
4. 勞資間協議與各項員工權益維護措施情形：
- 本公司非常重視勞資關係，致力於提供主管與同仁間、同仁與同儕間暢通的溝通管道。公司在各項人事辦法及政策的推動上舉辦說明會，讓同仁們充分瞭解人事規章，即時且有效的處理同仁反映的問題。
  - 定期舉辦月會與慶生，由各事業單位高階主管佈達各事業公司的營業情況及推行的政策，讓同仁們充分瞭解公司的重要經營訊息，達到促進勞資和諧，共創企業與員工雙贏的目標。
  - 本公司相關規定皆遵守勞動基準法及相關法令規定，並無發生重大糾紛及遭受損失情事。隨時透過勞資會議加強勞資間之溝通及加強福利措施，維護員工權益。員工亦可透過公司網站表達意見與建議或申訴，使勞資雙方溝通管道更暢通。

(二)最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛可能遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無此情形。

## 六、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
土地買賣契約 (註)	大魯閣纖維	戊君等13人	99.11.30~99.12.31	購買台北市北投士林科技園區土地	無
土地租賃及開發契約	大魯閣開發	高雄捷運股份有限公司、高雄市政府	101.10.25~136.10.29	租賃及開發高雄捷運南機廠商服務區土地	無
股權買賣契約	大魯閣建設 GOWIN	盈博控股公司	103.11.21簽約	處份山東大魯閣股權	無
聯合貸款合約	大魯閣開發	兆豐國際商業銀行等11家銀行團	於103.9.25簽約，自首次動用日起算屆滿七年之日止	總授信額度為新台幣24億元	地上權及營建工程需辦理信託登記
租賃合約書	大魯閣開發	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
股權買賣契約	大魯閣纖維及 大魯閣建設	三功興業(股)公司	105.3.28及05.3/30 簽約	處份華聯國際多媒體公司股權	無
股權買賣契約	大魯閣建設	三功興業(股)公司	105.3.29簽約	處份大魯閣生活公司股權	無
股權買賣契約	大魯閣建設	公誠興業(股)公司	105.3.30簽約	取得大魯閣開發公司股權	無
租賃合約書	大魯閣開發	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
聯合貸款合約	大魯閣開發	兆豐國際商業銀行等銀行團	於105年7月簽約，自首次動用日起算屆滿4年之日止	總授信額度為新台幣10億元	地上權及營建工程需辦理信託登記

註：本公司於民國99年底購買台北市北投士林科技園區土地，業已於104年8-9月辦理抵價地分配作業，並於104年11月公告抵價地分配結果，及辦理產權過戶完畢。本公司共取得二筆土地，面積共1,119.97平方公尺(約338.79坪)。基於績效考量，本公司預計規劃開發後再行出售。

## 陸、財務概況

### 一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表資料

#### (1)簡明資產負債表及綜合損益表資料

#### 簡明資產負債表-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 106年3月31日 財務資料
		101年	102年	103年	104年	105年	
流動資產		944,140	1,640,388	1,653,773	1,480,319	1,468,132	1,144,781
不動產、廠房及設備		246,735	397,506	1,243,216	3,909,822	6,046,427	6,001,580
無形資產		11,086	11,086	11,086	17,852	33,813	34,375
其他資產		25,348	90,130	74,044	432,490	325,671	315,537
資產總額		1,854,649	2,771,688	3,517,843	6,281,762	8,139,882	7,749,540
流動負債	分配前	216,502	267,196	896,279	1,627,182	1,697,559	1,701,590
	分配後	216,502	267,196	896,279	1,627,182	註2	註1
非流動負債		120,327	271,754	309,789	1,816,715	3,884,154	3,590,986
負債總額	分配前	336,829	538,950	1,206,068	3,443,897	5,581,713	5,292,576
	分配後	336,829	538,950	1,206,068	3,443,897	註2	註1
歸屬於母公司業主之權益		1,504,676	2,219,872	2,167,991	2,262,447	2,095,965	2,002,848
股本		885,642	1,639,899	1,639,899	1,665,272	1,714,376	1,714,376
資本公積		4,215	407,181	486,660	697,663	685,070	686,871
保留盈餘	分配前	671,571	149,694	7,268	(112,944)	(254,833)	(331,420)
	分配後	317,314	149,694	7,268	(112,944)	註2	註1
其他權益		24,773	23,098	104,338	82,630	21,526	3,195
庫藏股票		(81,525)	-	(70,174)	(70,174)	(70,174)	(70,174)
非控制權益		13,144	12,866	143,784	575,418	462,204	454,116
權益總額	分配前	1,517,820	2,232,738	2,311,775	2,837,865	2,558,169	2,456,964
	分配後	1,517,820	2,232,738	2,311,775	2,837,865	註2	註2

註1：本公司一〇六年度尚未召開股東會，故保留盈餘分配後數字從略。

簡明綜合損益表-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 106年3月31日 財務資料(註2)
	101年	102年	103年	104年	105年	
營業收入	913,751	122,707	131,832	385,865	997,541	306,509
營業毛利	90,642	74,650	62,447	224,711	807,854	274,062
營業(損)益	(107,654)	(138,701)	(167,118)	(266,704)	(315,550)	(307,519)
營業外收入及支出	602,875	63,563	105,463	72,437	63,537	(51,635)
繼續營業單位本期淨利	573,326	(79,912)	(71,135)	(203,022)	(253,813)	(85,092)
停業單位損失	-	(34,061)	(74,669)	65,083	71,059	0
本期淨利(損)	573,326	(113,973)	(145,804)	(137,939)	(182,754)	(85,092)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	24,393	(1,675)	81,240	(25,308)	(57,504)	(18,331)
本期綜合損益總額	597,719	(115,648)	(64,564)	(163,247)	(240,258)	(103,423)
淨利歸屬於母公司業主	573,891	(114,414)	(142,195)	(120,212)	(141,889)	(76,587)
淨利歸屬於非控制權益	(571)	441	(3,609)	(17,727)	(40,865)	(8,505)
綜合損益總額歸屬於 母公司業主	598,290	(116,089)	(60,955)	(145,520)	(199,393)	(94,918)
綜合損益總額歸屬於 非控制權益	(571)	441	(3,609)	(17,727)	(40,865)	(8,505)
每股盈餘	4.67	(0.87)	(0.87)	(0.74)	(0.85)	(0.46)

註1：本公司一〇六年度尚未召開股東會，故保留盈餘分配後數字從略。

簡明資產負債表-個體

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料				
		101年	102年	103年	104年	105年
流動資產		453,106	387,381	358,543	421,168	680,777
不動產、廠房及設備		7,067	6,074	4,902	3,822	2,404
無形資產		-	-	-	412	288
其他資產		1,156,663	1,930,060	2,037,822	2,733,454	2,208,672
資產總額		1,616,836	2,323,515	2,401,267	3,158,856	2,892,137
流動負債	分配前	27,869	8,351	231,984	466,342	673,461
	分配後	27,869	8,351	231,984	註2	註2
非流動負債		84,291	95,292	1,292	430,067	122,711
負債總額	分配前	112,160	103,643	233,276	896,409	796,172
	分配後	112,160	103,643	233,276	註2	註2
股本		885,642	1,639,899	1,639,899	1,665,272	1,714,376
資本公積		4,215	407,181	486,660	701,264	685,070
保留盈餘	分配前	671,571	149,694	7,268	(112,944)	(254,833)
	分配後	317,314	149,694	7,268	註2	註2
其他權益		24,773	23,098	104,338	79,030	21,526
庫藏股票		(81,525)	-	(70,174)	(70,174)	(70,174)
權益總額	分配前	1,504,676	2,219,872	2,167,991	2,262,448	2,095,965
	分配後	1,150,419	2,219,872	2,167,991	2,262,448	註2

註1：本公司一〇六年度尚未召開股東會，故保留盈餘分配後數字從略。

簡明綜合損益表-個體

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	最近五年度財務資料				
	101年	102年	103年	104年	105年
營業收入	11,678	5,462	5,482	4,034	-
營業毛利	7,848	5,462	5,482	4,034	-
營業(損)益	(42,948)	(50,034)	(66,463)	(79,574)	(92,161)
營業外收入及支出	536,926	(64,380)	(72,138)	(37,346)	(49,728)
繼續營業單位 本期淨利	573,897	(114,414)	(142,192)	(120,212)	(141,889)
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	573,897	(114,414)	(142,195)	(120,212)	(141,889)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	24,393	(1,675)	81,240	(25,308)	(57,504)
本期綜合損益總額	598,290	(115,648)	(60,955)	(145,520)	(199,393)
淨利歸屬於母公司業主	573,891	(116,089)	(60,955)	(145,520)	(199,393)
淨利歸屬於非控制權益	-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬於 母公司業主	573,891	(116,089)	(60,955)	(145,520)	(199,393)
綜合損益總額歸屬於 非控制權益	-	-	-	-	-
每股盈餘	4.67	(0.87)	(0.87)	(0.74)	(0.85)

註1：本公司一〇六年度尚未召開股東會，故保留盈餘分配後數字從略。

(2).最近五年度及 106 年度第一季簽證會計師姓名及查核暨核閱意見

年度	簽證會計師姓名	簽證會計師事務所	查核意見	備註
101	蕭金木、葉翠苗	資誠聯合會計師事務所	修正式無保留意見	
102	葉翠苗、梁華玲	資誠聯合會計師事務所	修正式無保留意見	
103	葉翠苗、王芳瑜	資誠聯合會計師事務所	修正式無保留意見	
104	王芳瑜、蕭金木	資誠聯合會計師事務所	修正式無保留意見	
105	王芳瑜、蕭金木	資誠聯合會計師事務所	無保留意見	
106 年第一季	王芳瑜、蕭金木	資誠聯合會計師事務所	保留式核閱意見	

二、最近五年度財務分析

(1)財務分析-合併

分析項目(註2)		最近五年度財務分析					當年度截至 106年3月31 日(註2)
		101年	102年	103年	104年	105年	
財務結構 %	負債占資產比率	18.16	19.44	34.28	54.82	68.57	68.30
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	658.60	626.81	199.30	119.05	106.55	100.77
償債能力 %	流動比率	436.09	613.93	184.52	90.97	86.48	67.28
	速動比率	196.84	410.29	141.40	56.75	47.11	28.39
	利息保障倍數	120.50	(21.84)	(18.11)	(5.32)	(1.22)	(1.32)
經營能力	應收款項週轉率(次)	10.08	1.51	2.55	14.04	29.94	30.38
	平均收現日數	33.80	241.72	143.14	26.00	12.19	12.01
	存貨週轉率(次)	1.35	0.08	0.15	0.45	0.50	0.34
	應付款項週轉率(次)	10.73	0.71	1.87	2.56	0.87	0.36
	平均銷貨日數	270.37	4,562.50	2,433.33	811.11	730.	1,074
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	2.89	0.38	0.16	0.15	0.20	0.20
	總資產週轉率(次)	0.44	0.05	0.04	0.08	0.14	0.15
獲利能力	資產報酬率(%)	27.59	(4.76)	(4.45)	(2.47)	(1.59)	(0.69)
	權益報酬率(%)	44.35	(6.12)	(6.65)	(5.51)	(6.77)	(3.39)
	稅前純益占實收資本額比率(%) (註7)	55.92	(6.66)	(8.31)	(7.76)	(10.56)	(4.96)
	純益率(%)	62.81	(92.88)	(110.60)	(35.75)	(18.32)	(27.76)
	每股盈餘(元)-追溯前	6.54	(0.87)	(0.87)	(0.74)	(0.85)	(0.46)
	每股盈餘(元)-追溯後	4.67	(0.87)	(0.87)	(0.74)	(0.85)	(0.46)
現金流量	現金流量比率(%)	2.27	(23.47)	(9.86)	(15.74)	(0.05)	(0.07)
	現金流量允當比率(%)	199.50	132.56	45.99	(15.41)	(6.41)	(6.46)
	現金再投資比率(%)	0.31	(2.52)	(2.82)	(5.44)	(0.01)	(0.02)
槓桿度	營運槓桿度	(1.11)	(0.76)	(0.56)	0.88	0.51	(0.95)
	財務槓桿度	0.96	0.97	0.96	0.93	0.79	0.48
<p>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)</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、負債佔資產比率變動：主要因本期聯貸案借款增加致比率上升。</li> <li>2、利息保障倍數變動：主要係因本期聯貸案借款增加致利息支出增加致比率上升。</li> <li>3、應收款項週轉率(次)、應收款項收現天數變動：主要因草衙道商場開幕使營收大幅上升，百貨業已收現為主致比率上升而收現天數下降。</li> <li>4、應付款項週轉率(次)變動：百貨自營比重下降導致銷貨成本下降，但同時因草衙道商場加入營運增加平均應付款項金額，致應付款項周轉率下降。</li> <li>5、不動產、廠房及設備週轉率(次)、總資產週轉率(次)、資產報酬率、純益率變動：主要因草衙道商場建造完成使不動產增加及營業收入大幅增加至比率上升。</li> <li>6、權益報酬率變動、佔實收資本比率(稅前利益)變動、純益率變動：主要係本期商場開幕投入一次性成本及費用增加至虧損增加導致比率上升。</li> <li>7、純益率變動：主要係因本年度處分轉投資獲利及草衙道商場加入營運致本期純益率表現較上年度獲得改善。</li> <li>8、現金流量比率、現金再投資比率變動、現金流量允當比率變動：主要係因營業活動淨現金流量流出大幅減少所致。</li> </ol>							

## (2)財務分析-個體

分析項目(註2)		最近五年度財務分析				
		101年	102年	103年	104年	105年
財務結構 %	負債占資產比率	6.94	4.46	9.71	28.38	27.53
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	22,484.32	38,115.97	44,253.02	70,447.80	92,291.01
償債能力 %	流動比率	1,625.94	4,638.74	154.56	90.31	101.09
	速動比率	422.16	609.86	10.35	11.03	46.27
	利息保障倍數	(95.63)	61.09	42.10	(6.91)	(7.60)
經營能力	應收款項週轉率(次)	10.28	-	-	-	-
	平均收現日數	35.51	-	-	-	-
	存貨週轉率(次)	0.01	-	-	-	-
	應付款項週轉率(次)	-	-	-	-	-
	平均銷貨日數	36,500.00	-	-	-	-
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	2.53	0.83	1.00	0.92	-
	總資產週轉率(次)	0.01	-	-	-	-
獲利能力	資產報酬率(%)	32.75	(5.89)	(6.14)	(3.88)	(4.24)
	權益報酬率(%)	44.35	(6.14)	(6.48)	(5.43)	(6.51)
	稅前純益占實收資本額比率(%) (註7)	(55.78)	(6.98)	(8.45)	(7.02)	(8.28)
	純益率(%)	4,914.34	(2,094.73)	(2,593.85)	(2,979.97)	-
	每股盈餘(元)-追溯前	6.54	(0.87)	(0.87)	(0.74)	(0.85)
	每股盈餘(元)-追溯後	4.67	(0.87)	(0.87)	(0.74)	(0.85)
現金流量	現金流量比率(%)	(146.12)	(635.41)	(6.31)	(24.83)	(14.38)
	現金流量允當比率(%)	64.41	26.01	25.93	(25.51)	(16.96)
	現金再投資比率(%)	(2.85)	(2.47)	(0.72)	(4.31)	(4.54)
槓桿度	營運槓桿度	0.86	0.93	0.96	0.97	0.99
	財務槓桿度	1.14	1.04	1.05	0.84	0.85
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、長期資金占不動產及設備比率之變動：主要係長期資主要用於轉投資子公司所致。						
2、不動產、廠房及設備週轉率及純益率之變動：主要因本期無營業收入。						
3、現金流量比率變動：主要因借款增加及營業活動現金流出減少使比率下降。						
4、現金流量允當比率變動：主要因營業活動現金流出所致。						

註 1：財務資訊均會計師查核及核閱。

註 2：財務比率分析之計算公式如下：

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。(註 3)

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)。(註 4)

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(註 5)。

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

註 3：上開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. 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 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。

註 6：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，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。

三、監察人審查報告書：請參閱本年報第 82 頁。

四、最近年度財務報表：請參閱本年報第 83 頁至第 173 頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報表：請參閱本年報第 174 至第 226 頁。

六、公司及關係企業最近年度及截止至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無此情形。

## 柒、公司財務狀況及財務績效之檢討與分析與風險事項

### 一、財務狀況比較分析表

單位：新台幣仟元

項目	年度	105 年度	104 年度	差異	
				金額	%
流動資產		\$1,468,132	\$1,480,319	\$ (12,187)	(0.82)%
不動產、廠房及設備		6,046,427	3,909,822	2,136,605	54.65%
無形資產		33,813	17,852	15,961	89.41%
其他資產		325,671	432,940	(107,269)	(24.78)%
流動負債		1,697,559	1,627,182	68,377	4.20%
非流動負債		3,884,154	1,816,715	2,067,439	113.80%
負債總額		5,581,713	3,443,897	2,137,816	62.08%
歸屬於母公司 業主之權益		2,095,965	2,262,447	(166,482)	(7.36)%
股本		1,714,376	1,665,272	49,104	2.95%
資本公積		685,070	697,663	(12,593)	(1.81)%
保留盈餘		(254,833)	(112,944)	(141,889)	125.63%
其他權益		21,526	82,630	(61,104)	(73.95)%
庫藏股票		(70,174)	(70,174)	0	0.00%
非控制權益		462,204	575,418	(113,214)	(19.68)%
權益總額		2,558,169	2,837,865	(279,696)	(9.86)%

變動達 20%以上之原因說明：

1. 不動產、廠房及設備較上期增加主要係因草衙道商場建造完成所致。
2. 無形資產較上期增加主要係因添購置電腦軟體所致。
3. 其他資產較上期減少主要係因發行有擔保公司債之擔保資產轉至其他流動資產所致。
4. 非流動負債及負債總額較上期增加主要係因本期增加聯貸案借款所致。
5. 保留盈餘之差異金額為本年度之虧損。
6. 其他權益較上期減少係本期累計換算調整數及備供出售投資評價調整所致。
7. 非控制權益較上期減少係因本期子公司非控權益調整減少所致。

## 二、財務績效

### (一)財務績效比較分析

單位：新台幣仟元

項 目	105 年度	104 年度	增減金額	%
營業收入淨額	997,541	385,865	611,676	61.32
營業成本	(189,687)	(161,154)	(28,533)	17.71
營業毛利	807,854	224,711	583,143	259.51
營業費用	(1,123,404)	(491,415)	(631,989)	128.61
營業淨損	(315,550)	(266,704)	(48,846)	18.31
營業收入及支出淨額	63,537	72,437	(8,900)	(12.29)
繼續營業部門稅前淨利	(252,013)	(194,267)	(57,746)	29.73
所得稅(費用)利益	(1,800)	(8,755)	6,955	(79.44)
繼續營業單位本期淨損	(253,813)	(203,022)	(50,791)	25.02
停業單位利益	71,059	65,083	5,976	9.18
本期淨損	(182,754)	(137,939)	(44,815)	32.49

變動達 20%以上之原因說明：

- 1.營業收入、營業成本及營業毛利增加係因本年度增加百貨事業體及休閒娛樂事業體增加營運據點所致。
- 2.營業費用增加係因本年度增加百貨事業體營運初期費用較高及休閒娛樂事業體陸續增加營運據點導致費用上升。
- 3 綜上所述，致本期虧損增加。

### (二)預期銷售數量及依據：

本公司積極轉型經營大型娛樂休閒購物中心並拓展海外運動休閒娛樂事業版圖：  
休閒購物中心：預計 106 年第四季大魯閣新竹南雅廣場將正式加入營運，預計可吸引 350 萬人次消費。中國大陸運動休閒娛樂事業：目前營運據點為蘇州、上海及成都共 6 個營運據點，預計 106 年在杭州等地增設 1-2 個營運據點。

### 三、現金流量之檢討與分析

#### (一)最近兩年度現金流量變動之分析說明

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	105 年度	104 年度	增(減)比例
營業活動	(836)	(256,133)	99.67
投資活動	(2,561,221)	(2,049,501)	(24.97)
籌資活動	2,440,082	2,289,278	6.59
本年度現金流量變動情形分析：(財務)			
1.營業活動現金流量出減少：主要係草衙道商場開幕營收大幅增加所致。			
2.投資活動現金流量出增加：主要係本期取得不動產、廠房設備增加所致。			
3.融資活動現金流量入增加：主要係本期長期借款、存入保證金及非控制權益增加所致。			

#### (二)最近兩年度流動性分析

單位：%

項目 \ 年度	105 年度	104 年度	增(減)比例
現金流量比率	(0.05)	(15.74)	99.69
現金流量允當比率	(6.41)	(15.41)	58.4
現金再投資比率	(0.01)	(5.44)	99.77
增減比例變動分析說明：(財務)			
1.現金流量比率變動及現金再投資比率： 主要係因草衙道商場開幕營收大幅增加，本期營業活動淨現金流量減少所致。			
2.現金流量允當比率變動： 主要係因最近五年度營業活動淨現金流出大幅減少，致本期現金流量允當比率下降。			

#### (三)未來一年現金流動性分析：

##### 1.未來一年現金流量變動分析：

(1)營業活動：本公司營收不足支應必要之營業支出，致產生淨現金流出。

(2)投資活動：持續挹注於子公司百貨商場開發及大陸休閒娛樂事業。

(3)理財活動：增加償還借款或轉投資子公司或投資新事業。

##### 2.預計現金不足額之補救措施及流動性分析：預計以銀行融資及關係人借款因應。

### 四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

(一)重大資本支出之運用情形及資金來源：無。

(二)預計可能產生效益：不適用。

### 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：

#### (一)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，以期增加獲利為主要政策。

(二)轉投資虧損之主要原因：

本公司 105 年度採權益法認列之投資損失為新台幣 189,367 仟元，主要係因草衙道購物中心及賽道樂園開幕前之前置作業成本較高，包含開幕初期一次性的行銷費用、人員報到及職前訓練、其他庶物設備添購等開辦費用較高所致。

(三)未來一年投資計畫：

本集團仍持續耕耘台灣百貨商場開發及大陸休閒娛樂事業。

預計 106 年第四季大魯閣新竹浦雅廣場正式加入營運！帶給大家處處不停歇的歡樂與驚喜，強調帶給消費者有運動休閒、親子娛樂、美食等元素，滿足主力客層，未來仍將以「連鎖經營運動休閒企業」為訴求規劃及開發新的營運據點。

六、風險事項：應分析評估最近年度及截至年報刊印日止之下列事項：

(一)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：

本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；而匯率變動及通貨膨脹之情形對本公司並無重大之影響。

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

本公司未從事高風險、高槓桿投資、背書保證及衍生性商品交易，其資金貸他人已依規定訂有相關處理程序並依規定公告之。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用：本公司紡織纖維之營業項目無設置研發部門，未來並無研發計畫。

(四)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：無。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：無。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：無。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：無。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：無。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：無。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：無。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無。

(十二)訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、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已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、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、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：無。

(十三)其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要事項：無。

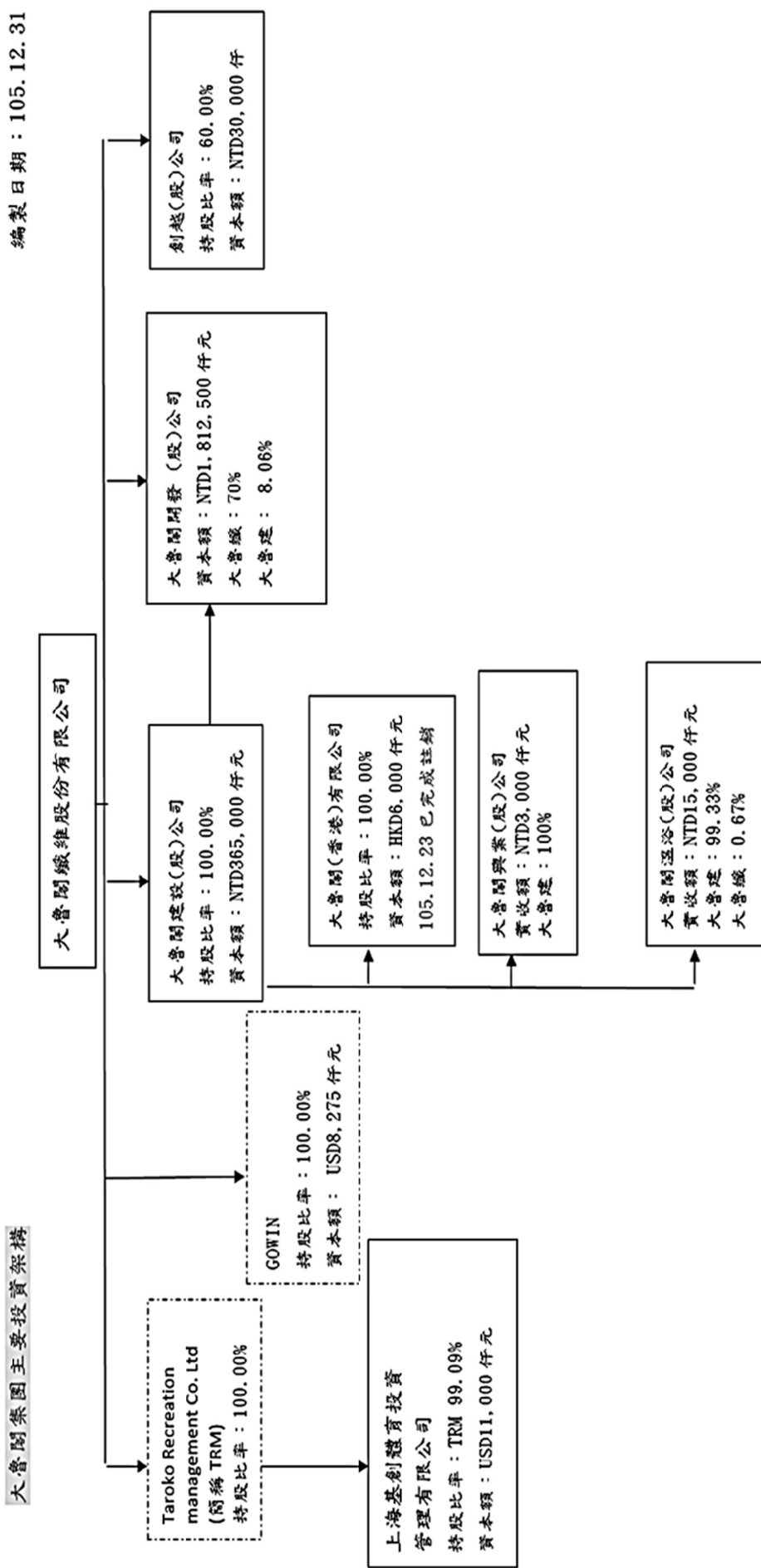
## 捌、特別記載事項

### 一、關係企業相關資料

(一)關係企業合併財務報告參閱第 84 頁至 174 頁。

(二)截至 105 年 12 月 31 日止，關係企業組織圖如下：

大魯閣集團主要投資架構



## (三)各關係企業基本資料

大魯閣纖維股份有限公司  
各關係企業基本資料

截至 105 年 12 月 31 日；單位：新台幣/仟元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業項目
Gowin Development Ltd.	84.09.22	The Creque Building, P.O. Box 116, Road Town, Toriola, British Virgin Islands	US\$ 8,275	轉投資大陸之控股公司
大魯閣建設(股)公司	94.09.22	台北市內湖區民善街 83 號 3 樓	NT\$ 365,000	不動產及證券買賣業務
創越(股)公司	95.03.17	台北市內湖區民善街 89 號 3 樓	NT\$ 30,000	休閒活動場館業務
大魯閣開發(股)公司 (原名稱:大魯閣(股)公司)	100.11.16	台北市內湖區民善街 83 號 3 樓	NT\$1,812,500	百貨公司及其他綜合零售業
Taroko Recreation Management Co., Ltd.	103.01.15	Le Sanalele Complex, Vaea Street, Saleufi, PO Box 1868, Apia, Samoa	US\$10,910	轉投資大陸之控股公司
上海基創體育管理(有)公司	103.03.21	上海市奉賢區南橋鎮金海公路 3399 號 3 層 3223 室-5	US\$11,000	體育場館經營及餐飲管理等
大魯閣興業(股)公司	103.12.08	台北市內湖區民善街 89 號 3 樓	NT\$ 3,000	一般投資業
大魯閣溫浴(股)公司	104.10.15	台北市內湖區民善街 89 號 3 樓	NT\$ 15,000	瘦身美容業、一般浴室業等

註 1：所有關係企業不論規模大小，均應揭露。

註 2：各關係企業設有工廠，且該工廠產品之銷售值超過控制公司營業收入百分之十者，應加列工廠名稱、設立日期、地址及該工廠主要生產產品項目

註 3：關係企業如為外國公司，企業名稱及地址得以英文表示，實收資本額並得以外幣表示(但應加註報表日之兌換率)

## (四)各關係企業營運概況

105年12月31日 單位：新台幣仟元

代號	關係企業名稱	資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期損益 (稅後)	EPS(稅後)
1432	大魯閣纖維(股)公司	1,714,376	2,892,137	796,171	2,095,965	-	(92,161)	(141,889)	(0.85)
1432004	GOWIN DEVELOPMENT LTD.	243,648	76,412	12,192	64,220	-	(131)	23,867	-
1432010	大魯閣建設(股)公司	365,000	480,618	130,705	349,913	4,053	(11,484)	41,218	1.13
1432015	創越(股)公司	30,000	119,225	87,887	31,338	108,316	1,159	23	0.01
1432017	大魯閣開發(股)公司	1,812,500	6,523,737	4,482,942	2,040,795	750,848	(132,930)	(178,493)	(0.98)
1432020	TAROKO RECREATION MANAGEMENT CO., LTD.	340,199	202,450	-	202,450	-	(29)	(65,377)	-
1432022	上海基創體育管理(有)公司	359,130	344,065	140,004	204,061	144,769	(68,985)	(65,995)	-
1432024	大魯閣興業(股)公司	3,000	2,991	5	2,986	-	(5)	(2)	(0.02)
1432027	大魯閣溫浴(股)公司	15,000	21,163	8	12,832	-	(1,908)	(1,985)	(1.32)

## (五)各關係企業董事、監察人及總經理資料

105 年 12 月 31 日

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數(仟股)	持股比例
GOWIN DEVELOPMENT LTD.	董事	林曼麗	-	-
	董事	謝國棟	-	-
大魯閣建設(股)公司	董事長	大魯閣纖維(股)代表人：林慶華	36,500	100.00%
	董事	大魯閣纖維(股)代表人：林曼麗		
	董事	大魯閣纖維(股)代表人：謝國棟		
	監察人	大魯閣纖維(股)代表人：李宜荃		
創越(股)公司	董事長	大魯閣纖維(股)代表人：王盈之	18,000	60.00%
	董事	大魯閣纖維(股)代表人：林曼麗		
	董事	大魯閣纖維(股)代表人：謝國棟		
	監察人	鄭紀星		
大魯閣開發(股)公司	董事長	大魯閣纖維(股)代表人：蔡明璋	126,875	70.00%
	董事	大魯閣纖維(股)代表人：謝國棟		
	董事	大魯閣纖維(股)代表人：林曼麗		
	董事	大魯閣纖維(股)代表人：張逸群		
	董事	大魯閣纖維(股)代表人：許俊麒		
	董事	大魯閣纖維(股)代表人：林慶華		
	董事	富邦金控創投(股)代表人：林淑禎	23,040	12.71%
	監察人	國賓影城(股)代表人：張世宗	2,000	1.10%
	監察人	卓豐閔	0	0.00%
TAROKO Recreation Management Co., Ltd.	董事	大魯閣纖維(股)代表人：林曼麗	7,910	100.00%
	董事	大魯閣纖維(股)代表人：謝國棟		
	董事	大魯閣纖維(股)代表人：謝國樑		
上海基創體育管理(有)公司	董事	TAROKO Recreation Management Co., Ltd.代表人：林曼麗	-	98.75%
	董事	TAROKO Recreation Management Co., Ltd.代表人：謝國棟		
	董事	TAROKO Recreation Management Co., Ltd.代表人：謝國樑		
大魯閣興業(股)公司	董事長	大魯閣建設(股)代表人：葉國彬	3,000	100.00%
	董事	大魯閣建設(股)代表人：林曼麗		
	董事	大魯閣建設(股)代表人：陳媛玟		
	監察人	大魯閣建設(股)代表人：林慶華		
大魯閣溫浴(股)公司	董事長	大魯閣建設(股)代表人：林曼麗	1,490	99.33%
	董事	大魯閣建設(股)代表人：謝國棟		
	董事	大魯閣建設(股)代表人：許俊麒		
	監察人	林慶華		

- 二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無此情形
- 三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無此情形
- 四、其他必要補充說明事項：無。
- 五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第三項第二款所訂對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無此情形。

大魯閣纖維股份有限公司

監察人審查報告書

董事會造送 105 年度個體財務報告及合併財報報告，業經資誠聯合會計師事務所王方瑜會計師及蕭金木會計師查核竣事，連同營業報告書、虧損撥補表之議案，經本監察人等查核竣事，認為各項表冊尚無不符，爰依公司法第 219 條規定繕具報告書，報請 鑒察。

此致

本公司 106 年股東常會

大魯閣纖維股份有限公司

監察人：李季霖



監察人：王盈之



中 華 民 國 一 〇 六 年 三 月 三 十 日

大魯閣纖維股份有限公司及子公司

關係企業合併財務報表聲明書



本公司民國 105 年度（自 105 年 1 月 1 日至 105 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 10 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：大魯閣纖維股份有限公司



負責人：林曼麗



中華民國 106 年 3 月 30 日

會計師查核報告

(106)財審報字第 16004452 號

大魯閣纖維股份有限公司 公鑒：

**查核意見**

大魯閣纖維股份有限公司及其子公司(以下簡稱「大魯閣集團」)民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 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，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，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 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 105 年及 104 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規劃並執行查核工作。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。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，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 105 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。

**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(三十一)；營業收入會計項

目說明，請詳合併財務報表附註六(二十八)。

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

本會計師已執行之查核程序彙總說明如下：

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)；不動產、廠房及設備會計項目說明，請詳合併財務報表附註六(九)。

大魯閣開發股份有限公司之高雄草衙道開發案，自行建造百貨商場供營運使用，截至民國 105 年 12 月 31 日該開發案相關之不動產、廠房及設備占合併總資產重大，因總體經濟景氣下滑及百貨行業競爭激烈，可能造成該資產之公允價值波動，故大魯閣集團依據所聘任之不動產估價師，出具之鑑價報告評估其公允價值。因所評估之不動產、廠房及設備占合併總資產金額對財務報表影響重大，故本會計師將不動產、廠房及設備減損列為查核最為重要事項之一。

#### 因應之查核程序

本會計師已執行下程序，以採用大魯閣集團所委任不動產估價師所出具鑑價報告作為查核證據：

1. 評估不動產估價師之專業能力、適任能力及客觀性。
2. 訪談不動產估價師，並與其討論以瞭解其採用估價方法之適當性。
3. 抽核檢查不動產估價師所採用評估不動產價值之資料，確認資料之正確性。
4. 評估管理階層對大魯閣開發股份有限公司未來現金流量之估計流程，並比較評價模型中所列示未來年度之現金流量與受查者之營運計畫間之一致性。

#### **其他事項-提及其他會計師之查核**

列入大魯閣集團民國 104 年度合併財務報表之部分子公司，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示意見中，有關該子公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。該子公司民國 104 年 12 月 31 日之資產額為新台幣 36,798 仟元，占合併資產總額之 0.59%，民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入淨額為新台幣 55,766 仟元，占合併營業收入淨額之 14%。

#### **其他事項-個體財務報告**

大魯閣纖維股份有限公司已編製民國 105 年度及 104 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錯誤或舞弊。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 105 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 王 方 瑜

會計師

蕭金木 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 106 年 3 月 30 日

大魯閣纖維股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國105年及104年12月31日



單位：新台幣仟元  
(調整後)

資	產	附註	105年12月31日		104年12月31日	
			金	%	金	%
<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 477,751	6	\$ 590,087	10
1110	透過損益按公允價值 衡量之金融資產－流 動	六(二)	-	-	150	-
1150	應收票據淨額		2,798	-	290	-
1170	應收帳款淨額	六(五)	34,694	-	24,806	-
1180	應收帳款－關係人淨 額	七	4,052	-	-	-
1200	其他應收款		16,293	-	5,443	-
1210	其他應收款－關係人	七	125	-	1,826	-
130X	存貨	六(六)及八	380,781	5	382,403	6
1410	預付款項	六(七)	287,565	4	174,477	3
1460	待出售非流動資產淨 額	六(十三)	-	-	298,060	5
1470	其他流動資產	六(十一)及八	264,073	3	2,777	-
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>1,468,132</u>	<u>18</u>	<u>1,480,319</u>	<u>24</u>
<b>非流動資產</b>						
1523	備供出售金融資產－ 非流動	六(三)及八	173,717	2	215,381	4
1543	以成本衡量之金融資 產－非流動	六(四)	7,504	-	7,504	-
1550	採用權益法之投資	六(八)及八	67,900	1	201,242	3
1600	不動產、廠房及設備	六(九)及八	6,046,427	74	3,909,822	62
1760	投資性不動產淨額	六(十)及八	16,522	-	16,522	-
1780	無形資產	六(十二)	33,813	1	17,852	-
1840	遞延所得稅資產	六(三十四)	196	-	180	-
1900	其他非流動資產	六(十四)、七 及八	325,671	4	432,940	7
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>6,671,750</u>	<u>82</u>	<u>4,801,443</u>	<u>76</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 8,139,882</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,281,762</u>	<u>100</u>

(續次頁)

大魯閣纖維股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國105年及104年12月31日



單位：新台幣仟元  
(調 整 後)

負債及權益	附註	105年12月31日		104年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
<b>流動負債</b>					
2100 短期借款	六(十五)	\$ 381,681	5	\$ 285,100	5
2120 透過損益按公允價值 衡量之金融負債—流 動	六(二)	5,065	-	4,040	-
2150 應付票據		4,663	-	3,665	-
2170 應付帳款		300,041	4	116,849	2
2180 應付帳款—關係人	七	7,989	-	825	-
2200 其他應付款	六(十六)	446,597	5	783,396	12
2220 其他應付款項—關係 人	七	44,109	1	93,776	2
2230 本期所得稅負債		-	-	5,112	-
2260 與待出售非流動資產 直接相關之負債	六(十三)	-	-	4,815	-
2300 其他流動負債	六(十八)(二 十一)及七	507,414	6	329,604	5
21XX 流動負債合計		<u>1,697,559</u>	<u>21</u>	<u>1,627,182</u>	<u>26</u>
<b>非流動負債</b>					
2530 應付公司債	六(十七)	121,776	2	430,067	7
2540 長期借款	六(十八)(十 九)	3,455,162	42	1,190,653	19
2600 其他非流動負債	六(二十)(二 十一)	307,216	4	195,995	3
25XX 非流動負債合計		<u>3,884,154</u>	<u>48</u>	<u>1,816,715</u>	<u>29</u>
2XXX 負債總計		<u>5,581,713</u>	<u>69</u>	<u>3,443,897</u>	<u>55</u>
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>					
<b>股本</b>					
3110 普通股股本	六(二十四)	1,714,376	21	1,665,272	26
<b>資本公積</b>					
3200 資本公積	六(二十五)	685,070	8	697,663	11
<b>保留盈餘</b>					
3310 法定盈餘公積	六(二十七)	50,921	1	50,921	1
3320 特別盈餘公積		48,319	1	48,319	1
3350 待彌補虧損合計		( 354,073)(	4)(	212,184)(	3)
<b>其他權益</b>					
3400 其他權益	六(二十六)	21,526	-	82,630	1
3500 庫藏股票	六(二十四)	( 70,174)(	1)(	70,174)(	1)
31XX 歸屬於母公司業主之 權益合計		<u>2,095,965</u>	<u>26</u>	<u>2,262,447</u>	<u>36</u>
36XX 非控制權益	六(三十六)	462,204	5	575,418	9
3XXX 權益總計		<u>2,558,169</u>	<u>31</u>	<u>2,837,865</u>	<u>45</u>
<b>重大或有負債及未認 列之合約承諾</b>					
<b>重大之期後事項</b>					
3X2X 負債及權益總計	九 十一	<u>\$ 8,139,882</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,281,762</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：張碧真



大魯閣纖維股份有限公司及子公司  
 合併綜合損益表  
 民國105年及104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	105 年 度		104 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(二十八)及七	\$ 997,541	100	\$ 385,865	100
5000 營業成本	六(六)(三十二)及七	( 189,687)	( 19)	( 161,154)	( 42)
5900 營業毛利		807,854	81	224,711	58
營業費用	六(三十二)(三十三)及七				
6100 推銷費用		( 726,631)	( 73)	( 58,626)	( 15)
6200 管理費用		( 396,773)	( 39)	( 432,789)	( 112)
6000 營業費用合計		( 1,123,404)	( 112)	( 491,415)	( 127)
6900 營業損失		( 315,550)	( 31)	( 266,704)	( 69)
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(二十九)	28,661	3	7,333	2
7020 其他利益及損失	六(三十)及七	181,208	18	89,958	23
7050 財務成本	六(三十一)及七	( 81,640)	( 8)	( 20,446)	( 6)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(八)	( 64,692)	( 7)	( 4,408)	( 1)
7000 營業外收入及支出合計		63,537	6	72,437	18
7900 稅前淨損		( 252,013)	( 25)	( 194,267)	( 51)
7950 所得稅費用	六(三十四)	( 1,800)	-	( 8,755)	( 2)
8000 繼續營業單位本期淨損		( 253,813)	( 25)	( 203,022)	( 53)
8100 停業單位利益	六(十三)	71,059	7	65,083	17
8200 本期淨損		(\$ 182,754)	( 18)	(\$ 137,939)	( 36)

(續次頁)

大魯閣纖維股份有限公司及子公司  
 合併綜合損益表  
 民國105年及104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	105 年 度	104 年 度
		金 額 %	金 額 %
<b>其他綜合損益(淨額)</b>			
8361	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	六(二十六) (\$ 23,271)( 2)	(\$ 29,707)( 8)
8362	備供出售金融資產未 實現評價損益	六(三)(二十 六) ( 36,671)( 4)	6,103 2
8370	採用權益法認列關聯 企業及合資之其他綜 合損益之份額-可能 重分類至損益之項目	六(八)(二十 六) 2,438 -	( 1,704) -
8360	後續可能重分類至 損益之項目總額	( 57,504)( 6)	( 25,308)( 6)
8300	其他綜合損益(淨額)	(\$ 57,504)( 6)	(\$ 25,308)( 6)
8500	本期綜合損益總額	(\$ 240,258)( 24)	(\$ 163,247)( 42)
<b>淨利(損)歸屬於：</b>			
8610	母公司業主	(\$ 141,889)( 14)	(\$ 120,212)( 31)
8620	非控制權益	( 40,865)( 4)	( 17,727)( 5)
	合計	(\$ 182,754)( 18)	(\$ 137,939)( 36)
<b>綜合(損)益總額歸屬 於：</b>			
8710	母公司業主	(\$ 199,393)( 20)	(\$ 145,520)( 37)
8720	非控制權益	( 40,865)( 4)	( 17,727)( 5)
	合計	(\$ 240,258)( 24)	(\$ 163,247)( 42)
<b>基本每股盈餘(虧損) 六(三十五)</b>			
9710	繼續營業單位淨損	(\$ 1.27)	(\$ 1.14)
9720	停業單位淨利	0.42	0.40
9750	基本每股盈餘(虧損)		
	合計	(\$ 0.85)	(\$ 0.74)
<b>稀釋每股盈餘(虧損) 六(三十五)</b>			
9810	繼續營業單位淨損	(\$ 1.27)	(\$ 1.14)
9820	停業單位淨利	0.42	0.40
9850	稀釋每股盈餘(虧損)		
	合計	(\$ 0.85)	(\$ 0.74)

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：張碧真



大魯閣織維公司及其子公司  
合併資產負債表  
民國105年及104年12月31日



單位：新台幣千元

附註	歸屬		於本公司		母公		積保		業盈		主餘		之權		非控制權益	權益總額
	普通股股本	發行溢價	資本公積	認股權	法定盈餘公積	特別盈餘公積	待彌補虧損	其他權益	庫藏股票	總計	非控制權益	權益總額				
104年1至12月																
104年1月1日餘額	\$1,639,899	\$405,206	\$79,479	\$1,975	\$50,921	\$90,627	(\$134,280)	\$104,338	\$70,174	\$2,167,991	\$143,784	\$2,311,775				
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(42,308)	42,308	-	-	-	-	-	-	-	-	-
發行可轉換公司債認股權	-	-	-	21,458	-	-	-	-	-	21,458	-	21,458	-	-	-	21,458
可轉換公司債轉換為普通股	25,373	25,389	-	(4,317)	-	-	-	-	-	46,445	-	46,445	-	-	-	46,445
依持股比例認列子公司資本公積變動數	-	-	3,531	-	-	-	-	-	-	3,531	779	4,310	-	-	-	4,310
與待出售非流動資產直接相關之權益增減	-	-	(3,600)	-	-	-	-	3,600	-	-	-	-	-	-	-	-
本期合併總損益	-	-	-	-	-	-	(120,212)	-	-	(120,212)	(17,727)	(137,939)	-	-	-	(137,939)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(25,308)	-	(25,308)	-	(25,308)	-	-	-	(25,308)
非控制權益變動	-	-	168,542	-	-	-	-	-	-	168,542	448,582	617,124	-	-	-	617,124
104年12月31日餘額	\$1,665,272	\$430,595	\$247,952	\$1,975	\$50,921	\$48,319	(\$212,184)	\$82,630	\$70,174	\$2,262,447	\$575,418	\$2,837,865				
105年1至12月																
105年1月1日餘額	\$1,665,272	\$430,595	\$247,952	\$1,975	\$50,921	\$48,319	(\$212,184)	\$82,630	\$70,174	\$2,262,447	\$575,418	\$2,837,865				
可轉換公司債轉換為普通股	49,104	50,679	-	(5,717)	-	-	-	-	-	94,066	-	94,066	-	-	-	94,066
依持股比例認列子公司資本公積變動數	-	-	7,058	-	-	-	-	-	-	7,058	2,114	9,172	-	-	-	9,172
與待出售非流動資產直接相關之權益增減	-	-	-	-	-	-	-	(3,600)	-	(3,600)	-	(3,600)	-	-	-	(3,600)
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	(16,533)	-	-	-	-	-	-	(16,533)	-	(16,533)	-	-	-	(16,533)
本期合併總損益	-	-	-	-	-	-	(141,889)	-	-	(141,889)	(40,864)	(182,753)	-	-	-	(182,753)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(57,504)	-	(57,504)	(36)	(57,540)	-	-	-	(57,540)
非控制權益變動	-	-	(48,080)	-	-	-	-	-	-	(48,080)	(74,428)	(122,508)	-	-	-	(122,508)
105年12月31日餘額	\$1,714,376	\$481,274	\$190,397	\$1,975	\$50,921	\$48,319	(\$354,073)	\$21,526	\$70,174	\$2,095,965	\$462,204	\$2,558,169				

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：張碧真

大魯閣纖維股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國105年及104年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

	附註	105 年 度	104 年 度
<b>營業活動之現金流量</b>			
繼續營業單位稅前淨損		(\$ 252,013)	(\$ 194,267)
停業單位稅前淨利		71,059	65,083
本期稅前淨損		( 180,954)	( 129,184)
調整項目			
收益費損項目			
不動產、廠房及設備折舊費用	六(九)(三十二)	144,694	23,907
投資性不動產折舊費用	六(十)(三十二)	-	1,912
土地使用權攤銷	六(十四)(三十二)	-	25
各項攤提	六(十二)(十四)(三十二)	9,718	7,083
透過損益按公允價值衡量金融資產/負債之淨損	六(二)(三十)	2,525	( 1,313)
利息收入	六(二十九)	( 2,241)	( 2,473)
應付公司債折價攤銷	六(三十一)	7,250	8,173
銀行借款及其他利息費用	六(三十一)及七	71,636	13,258
長期借款聯貸主辦費攤銷	六(三十一)	2,754	2,358
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	六(八)	64,692	4,408
處分不動產、廠房及設備損失	六(三十)	2,926	209
股利收入	六(二十九)	( 3,483)	( 2,818)
處分投資性不動產利益	六(三十)	-	( 71,853)
處分投資利益	六(八)(三十)(三十七)及七	( 187,650)	( 6,627)
處分待出售非流動資產利益(表列停業單位損益)	六(十三)(三十)	( 71,059)	( 96,261)
處分土地使用權利益	六(三十)及七	-	( 3,501)
股份基礎給付酬勞成本	六(二十三)	9,172	4,310
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		( 2,508)	16,053
應收帳款		( 9,908)	( 8,743)
應收帳款-關係人		( 4,032)	-
其他應收款		( 10,850)	12,399
其他應收款-關係人		1,701	( 1,806)
存貨		1,622	( 64,548)
預付款項		( 113,088)	( 124,006)
遞延費用增加		( 7,658)	( 3,917)
其他非流動資產		-	( 4,803)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		( 2,974)	3,508
應付帳款		183,192	114,843
應付帳款-關係人		7,164	1,002
其他應付款項		111,510	47,368
預收貨款		36,145	20,068
其他流動負債		( 57)	1,644
其他應付款項-關係人		8,633	-
營運產生之現金流入(流出)		68,872	( 239,325)
收取之利息		2,241	2,216
支付之利息		( 68,503)	( 15,863)
收取之股利		3,483	2,818
支付所得稅		( 6,929)	( 5,979)
營業活動之淨現金流出		( 836)	( 256,133)

(續次頁)

大魯閣纖維股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

	附註	105 年 度	104 年 度
<b>投資活動之現金流量</b>			
喪失控制之子公司現金影響數	六(三十七)	\$ 57,409	\$ 190,019
其他應收款-關係人增加		-	( 20 )
轉至待出售非流動資產之現金		-	25,335
出售待出售非流動資產價款		11,518	-
其他流動資產(增加)減少		( 34,596 )	3,136
處分備供出售金融資產價款		-	20,625
備供出售金融資產減資退回股款		7,500	-
採用權益法之投資增加		-	( 164,203 )
處分採用權益法之投資		234,136	-
取得不動產、廠房及設備	六(三十七)	( 2,696,665 )	( 2,209,241 )
出售不動產、廠房及設備款項		3,952	2,189
出售投資性不動產價款		-	262,353
取得無形資產		( 9,688 )	( 7,036 )
其他非流動資產增加		( 130,980 )	( 259,501 )
存出保證金增加		( 2,974 )	( 82,455 )
預付設備款增加		( 833 )	( 18,425 )
出售土地使用權價款		-	9,383
預收款項增加		-	178,340
投資活動之淨現金流出		( 2,561,221 )	( 2,049,501 )
<b>籌資活動之現金流量</b>			
短期借款增加		96,581	241,767
其他應付款項關係人減少		( 58,300 )	( 10,684 )
其他非流動負債減少		( 30,253 )	29,197
舉借長期借款		2,483,611	958,014
償還長期借款		( 33,794 )	( 46,922 )
發行轉換公司債(含發行成本)	六(十七)	-	495,000
存入保證金增加		103,317	8,030
發放現金股利-子公司		( 1,080 )	-
非控制權益變動	六(三十六)	( 120,000 )	614,876
籌資活動之淨現金流入		2,440,082	2,289,278
匯率影響數		9,639	52,296
本期現金及約當現金(減少)增加數		( 112,336 )	35,940
期初現金及約當現金餘額		590,087	554,147
期末現金及約當現金餘額		\$ 477,751	\$ 590,087

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：張碧真



大魯閣纖維股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國105年度及104年度

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

大魯閣纖維股份有限公司(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」)，主要營業項目為各項纖維之製造、染色之產銷及委託營造廠興建國民住宅及商業大樓出租、出售業務，暨興建一般工業用之廠房、倉庫出租出售業務及百貨商場開發業務。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。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國106年3月30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

無。

(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106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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日

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27號之修正「單獨財務報表之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105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經營結果並無重大影響。

(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民國 106 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2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「屬國際財務報導準則第4號之保險合約適用國際財務報導準則第9號『金融工具』之方法」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107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15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107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7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日

2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」

民國107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經營結果並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用12個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失（於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計）；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款（不包含重大財務組成部分）應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

2. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第11號「建造合約」、國際會計準則第18號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

- 步驟1：辨認客戶合約。
- 步驟2：辨認合約中之履約義務。
- 步驟3：決定交易價格。
- 步驟4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。
- 步驟5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

3. 國際財務報導準則第 15 號之修正「國際財務報導準則第 15 號『客戶合約之收入』之闡釋」

此修正釐清如何辨認合約中的履約義務(即承諾移轉商品或勞務予客戶);如何決定企業為主理人(提供商品或勞務)或代理人(負責安排商品或勞務之提供);以及決定由授權取得之收入應於某一時點或於一段期間內認列。除上述之釐清外,此修正尚包含兩項新增的簡化規定,以降低企業首次適用新準則時之成本及複雜度。

4. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

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。

除上述影響外,截至本合併財務報告通過發布日止,本集團持續評估其他準則及對本集團財務狀況與經營結果之影響,相影響待評估完成時予以揭露。

#### 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) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。

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
			105年12月31日	104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	1
本公司	Gowin Development Ltd. (Gowin)	轉投資大陸之控股公司	100.00	100.00	1
本公司	創越股份有限公司(創越)	休閒活動場館業務	60.00	60.00	1
本公司	大魯閣開發股份有限公司(大魯閣開發)	百貨公司及其他綜合零售業	70.00	70.00	1、2
本公司	Taroko Recreation Management Co. Ltd(TRM)	轉投資大陸之控股公司	100.00	100.00	1
本公司	大魯閣溫浴事業(股)公司(大魯閣溫浴)	瘦身美容業、一般浴室業	0.67	0.67	1、6

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			105年12月31日	104年12月31日	
大魯閣建設	Happy Year Investment Co., Ltd. (Happy Year)	轉投資大陸之控股公司	-	24.88	1、4
大魯閣建設	大魯閣開發	百貨公司及其他綜合零售業	8.06	4.74	1、2
大魯閣建設	大魯閣生活股份有限公司	一般投資業	-	100.00	1、3
大魯閣建設	大魯閣興業股份有限公司	一般投資業	100.00	100.00	1
大魯閣建設	大魯閣(香港)有限公司(大魯閣香港)	一般進出口之業務	-	100.00	1、7
大魯閣建設	大魯閣溫浴	瘦身美容業、一般浴室業	99.33	99.33	1、6
大魯閣生活	華馥投資股份有限公司	一般投資業	100.00	100.00	3
Gowin	Happy Year	轉投資大陸之控股公司	-	15.12	4
Happy Year	山東大魯閣織染工業有限公司(山東大魯閣)	各種纖維之織造、染色、印花及其加工製品之產銷及買賣業務	100.00	100.00	4
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	99.11	98.75	1、5

註 1: 係依該公司同期經會計師查核之財務報告編入本合併財務報告。

註 2: 本公司及大魯閣建設未依持股比例參與大魯閣開發民國 103 年 8 月、104 年 2 月及 104 年 10 月現金增資，致使本公司及大魯閣建設對該公司持股分別變動為 70.00% 及 4.74%；此外，民國 105 年 3 月大魯閣建設向非控制權益購買大魯閣開發 3.32% 股權，故致持股比例變動為 8.06%。

註 3: 該公司原名：大魯閣投資股份有限公司，於民國 103 年 9 月更名為：大魯閣生活股份有限公司。本集團於民國 105 年 3 月將其 100% 股權出售予三功興業股份有限公司，交易金額為新台幣 57,750 仟元，依股份買賣合約規定係以出售價金完成交付為股東權益移轉日，上述

交易業已於 105 年 3 月完成價金之收取，故自該日起喪失對其控制力，並認列處分投資利益\$33,152，因上述係與關係人之交易，請詳見附註七。該子公司相關之現金流量資訊，請詳見附註六(三十七)現金流量補充資訊；因華馥係屬大魯閣生活之子公司，故於本集團出售大魯閣生活 100%股權起亦喪失對華馥之控制力。

註 4: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團有限公司，交易金額為人民幣 115,000 仟元。上開股權移轉事宜業已於民國 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，餘之 40%股權已於民國 105 年 4 月 14 日移轉完畢。此外，本集團於上開公司 104 年 5 月 5 日董監事改選後，已對其喪失控制力，並自 104 年 5 月喪失控制力之日起，未再將其編入合併財務報表。

註 5:上海基創於民國 103 年 7 月辦理現金增資，山東大魯閣經董事會決議通過後出資美金 100 仟元取得 3.34%股權。續後 TRM 參與該公司分別於民國 104 年 1 月、5 月、10 月及 105 年 3 月、4 月及 7 月現金增資，致使 TRM 及山東大魯閣對上海基創持股分別變動為 99.11%及 0.89%;上述山東大魯閣持有之股權業於 104 年第三季出售給外部人，由濟南基貿持有。

註 6:係於民國 104 年 10 月成立及出資。

註 7:本集團原於民國 104 年 12 月 31 日決議出售持股 100%之子公司大魯閣香港股份有限公司，並將 104 年 12 月 31 日將相關之資產、負債及權益科目轉列待出售非流動資產、負債及權益項下；惟嗣於民國 105 年 4 月 1 日董事會決議結束營業並辦理註銷持股 100%之子公司大魯閣香港，故將待出售非流動資產、負債及權益予以重分類轉列回原科目；上開業務已於 105 年 12 月完成註銷程序。

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

### 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. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。
2. 本集團對於符合交易慣例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. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

#### (八) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
2. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

#### (九) 放款及應收款

應收帳款係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

## (十) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
  - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
  - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
  - (3) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
  - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
  - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
  - (6) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
  - (7) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：
  - (1) 以攤銷後成本衡量之金融資產  
係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。
  - (2) 備供出售金融資產  
係以該資產之取得成本（減除任何已償付之本金及攤銷數）與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

## (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) 營業租賃(出租人)

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) 待出售非流動資產(或處分群組)

當非流動資產(或處分群組)之帳面金額主要係透過出售交易而非繼續使用來回收，且高度很有可能出售時，分類為待出售資產，以其帳面價值與公允價值減出售成本孰低者衡量。

## (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. 關聯企業增發新股時，若本集團未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損

失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。

6. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與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	15年～50年
機器設備	3年～50年
運輸設備	5年～6年
辦公設備	3年～10年
其他設備	3年～10年
租賃改良物	3年～10年
租賃資產	3年～5年

#### (十七) 租賃資產/營業租賃(承租人)

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. 商標及特許權

單獨取得之商標及特許權以取得成本認列，因企業合併所取得之商標及特許權按收購日之公允價值認列。商標及特許權為有限耐用年限資產，依直線法案估計耐用年限 10 年攤銷。

2. 電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3~10 年攤銷。

3. 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。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

1. 借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣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

後成本於借款期間內衡量。

2. 設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整；當不太可能提取部分或全部額度，則認列該費用為預付款項，並在額度相關之期間內攤銷。

#### (二十二) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

#### (二十三) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。分類為持有供交易之金融負債係於取得時之主要目的為短期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具。本集團於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

- (1) 係混合(結合)合約；或
- (2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- (3) 係依書面之風險管理政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融負債，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

#### (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) 金融負債及權益工具

本集團發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權(即持有人可選擇轉換為本集團普通股之權利，且為固定金額轉換固定數量之股份)、賣回權及買回權，於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或權益，其處理如下：

- (1) 嵌入本集團發行應付可轉換公司債之賣回權與買回權，於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產

或負債」；後續於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益或損失」。

- (2)應付可轉換公司債之主契約於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價，列為應付公司債之加項或減項；後續採有效利息法按攤銷後成本於債券流通期間內認列為當期損益，作為「財務成本」之調整項目。
- (3)嵌入本集團發行應付可轉換公司債之轉換權係符合權益之定義，於原始認列時，就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」及「應付公司債淨額」後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。
- (4)發行應付可轉換公司債之任何直接歸屬之交易成本，按原始帳面金額比例分配至負債和權益之組成部分。
- (5)當持有人轉換時，帳列負債組成部分（包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」）按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積－認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

## (二十六)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。

## (二十七) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

## (二十八) 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 10% 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 10% 之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。

### (二十九)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。

### (三十)股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

### (三十一)收入認列

#### 1. 銷貨收入

本集團銷貨收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

2. 本集團之客戶忠誠計畫，係於交易時給與客戶獎勵積分，客戶取得之獎勵積分可兌換免費或折扣之產品。原始銷售相關之已收或應收對價之公允價值分攤至銷售之商品及獎勵積分，分攤至獎勵積分之對價參照可兌換商品之公允價值及預期兌換率估計，該等金額予以遞延至獎勵相關之義務履行時認列收入。

#### 3. 專櫃租賃收入

本集團提供購物商場營運之相關服務，屬營業租賃者按直線基礎於租賃期間內認列為收入，其他收入於獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現時認列。

#### 4. 營建收入

委託營造廠興建預售房地專案，係依國際會計準則第18號「收入」對商品銷售之規範認列銷貨收入，因此本集團於完成過戶及實際交屋時結轉成本並認列損益，惟資產負債表日前僅實際交屋(或僅實際完成所有權移轉)，但於期後期間實際完成所有權移轉(或實際交屋)者亦得認列。

### (三十二) 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。

### (三十三) 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

#### 有形資產及無形資產(商譽除外)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 105 年 12 月 31 日，本集團不動產、廠房及設備金額計 \$6,046,427。

## 六、重要會計項目之說明

### (一) 現金及約當現金

	105年12月31日	104年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 8,942	\$ 4,407
支票存款及活期存款	468,809	586,331
定期存款	—	2,900
	<u>477,751</u>	<u>593,638</u>
轉列待出售非流動資產	—	( 3,551)
列報於資產負債表之現金及約當現金	<u>\$ 477,751</u>	<u>\$ 590,087</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. 有關本集團將現金及約當現金提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

### (二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

項 目	105年12月31日	104年12月31日
流動資產：		
持有供交易之金融資產		
嵌入式衍生工具—應付可轉換公司債	\$ 193	\$ 202
嵌入式衍生工具評價調整	( 193)	( 52)
	<u>\$ —</u>	<u>\$ 150</u>
流動負債：		
持有供交易之金融負債		
嵌入式衍生工具—應付可轉換公司債	\$ 4,046	\$ 5,405
嵌入式衍生工具評價調整	1,019	( 1,365)
	<u>\$ 5,065</u>	<u>\$ 4,040</u>

1. 本集團持有供交易之金融資產及負債於民國 105 年及 104 年度認列之淨損益分別計損失\$2,525 及利益\$1,313。
2. 上述嵌入式衍生工具-應付可轉換公司債請詳附註六(十七)說明。
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) 備供出售金融資產

項 目	105年12月31日	104年12月31日
流動項目：		
興櫃公司股票	\$ -	\$ 4,617
備供出售金融資產評價調整	-	2,945
	-	7,562
轉列待出售非流動資產	-	( 7,562)
合計	\$ -	\$ -
非流動項目：		
興櫃公司股票	\$ 67,044	\$ 67,044
非上市櫃公司	67,861	72,854
備供出售金融資產評價調整	43,822	80,493
累計減損-備供出售金融資產	( 5,010)	( 5,010)
合計	\$ 173,717	\$ 215,381

1. 本集團持有之山富國際旅行社(股)公司於民國 104 年 3 月 25 日辦理興櫃，本集團原以成本法衡量改依公允價值衡量並轉列備供出售金融資產-流動。
2. 集團於民國 105 年及 104 年度因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為損失\$36,671 及利益\$6,103。
3. 本集團民國 105 年及 104 年 12 月 31 日備供出售金融資產質押情形，請詳附註八之說明。

### (四) 以成本衡量之金融資產

項 目	105年12月31日	104年12月31日
非流動項目：		
基隆市第二信用合作社	\$ 2	\$ 2
淡水第一信用合作社	2	2
大瀚國際(股)公司	7,500	7,500
合計	\$ 7,504	\$ 7,504

1. 本集團持有之基隆市第二信用合作社及大瀚國際(股)公司股票投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。
2. 本集團持有之山富國際旅行社(股)公司股票業已於民國 104 年 3 月 25 日辦理興櫃，且於市場之交易量穩定增加，導致可取得足夠之可觀察市場資

訊，因此本集團於該事件發生當月底將其自以成本衡量之金融資產轉列備供出售金融資產項下。

3. 本集團民國 105 年及 104 年 12 月 31 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(五) 應收帳款及催收款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
應收帳款	\$ 34,694	\$ 24,806
減：備抵呆帳	<u>          -</u>	<u>          -</u>
	<u>34,694</u>	<u>24,806</u>
催收款(表列其他非流動資產)	128,699	128,699
減：備抵呆帳	<u>(128,699)</u>	<u>(128,699)</u>
合計	<u>\$ 34,694</u>	<u>\$ 24,806</u>

1. 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
群組1	\$ 11,514	\$ 4,620
群組2	<u>23,180</u>	<u>20,186</u>
合計	<u>\$ 34,694</u>	<u>\$ 24,806</u>

群組 1：主要客戶(達本集團營收前十大之客戶)。

群組 2：其他客戶(扣除群組 1)。

2. 本集團無已逾期但未減損之金融資產。

3. 已減損金融資產之變動分析

(1) 於民國 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本集團已減損之應收帳款金額分別為 \$128,699 及 \$128,699。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	<u>105年</u>		
	<u>個別評估之減損損失</u>	<u>群組評估之減損損失</u>	<u>合計</u>
期初餘額	\$ 128,699	\$ -	\$ 128,699
期末餘額	<u>\$ 128,699</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 128,699</u>
	<u>104年</u>		
	<u>個別評估之減損損失</u>	<u>群組評估之減損損失</u>	<u>合計</u>
期初餘額	\$ 132,108	\$ -	\$ 132,108
合併個體減少 影響數	<u>(3,409)</u>	<u>-</u>	<u>(3,409)</u>
期末餘額	<u>\$ 128,699</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 128,699</u>

註：本集團已於 104 年 6 月移轉子公司 Happy Year 及其轉投資之子公司山東大魯閣 60% 股權，致喪失控制力，其備抵呆帳轉出係屬本期合併個體變動之影響數。

4. 本集團並未持有任何應收帳款擔保的擔保品。

(六) 存貨

	105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	\$ 16,526	(\$ 428)	\$ 16,098
<u>營建部門</u>			
營建用地(註)			
洲美段一小段48、192、405 ~408地號及文林段二小段 318地號	364,683	-	364,683
合計	<u>\$ 381,209</u>	<u>(\$ 428)</u>	<u>\$ 380,781</u>

	104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	\$ 17,276	(\$ 428)	\$ 16,848
原料	1,138	-	1,138
	<u>18,414</u>	<u>(\$ 428)</u>	<u>17,986</u>
<u>營建部門</u>			
預付土地款(註)			
洲美段一小段48、192、405 ~408地號及文林段二小段 318地號	364,417	-	364,417
合計	<u>\$ 382,831</u>	<u>(\$ 428)</u>	<u>\$ 382,403</u>

註：本集團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 104 年 8 月及 9 月辦理抵價地分配作業，並於 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，本集團預計將該土地開發建造後予以出售。

1. 以存貨提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

2. 本集團當期認列為費損之存貨成本：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
已出售存貨成本	\$ 189,687	\$ 263,702
跌價損失	-	-
	<u>189,687</u>	<u>263,702</u>
減：屬停業部門之銷貨成本	-	( 102,548)
	<u>\$ 189,687</u>	<u>\$ 161,154</u>

(七) 預付款項

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
留抵稅額	\$ 262,634	\$ 157,685
預付租金	4,824	2,719
預付服務費	3,447	3,562
預付保險費	4,104	44
其他	<u>12,556</u>	<u>10,468</u>
	287,565	174,478
轉列待出售非流動資產	-	( 1)
	<u>\$ 287,565</u>	<u>\$ 174,477</u>

(八) 採用權益法之投資

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
華聯國際(股)有限公司(華聯國際)	\$ -	\$ 119,338
三功資產管理(股)有限公司(三功資產)		
(原宸世環宇資產管理(股)有限公司)	2,052	2,573
大魯閣賽道樂園國際(股)公司	65,848	126,232
Happy Year Investment Co., Ltd	-	234,250
華華菁英(股)有限公司	-	718
	<u>67,900</u>	<u>483,111</u>
轉列待出售非流動資產	-	( 281,869)
	<u>\$ 67,900</u>	<u>\$ 201,242</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 105 年及 104 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 \$67,900 及 \$201,242。

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
繼續營業單位本期淨損	(\$ 150,991)	(\$ 9,121)
其他綜合損益(稅後淨額)	( 6,306)	( 8,285)
本期綜合損益總額	<u>(\$ 157,297)</u>	<u>(\$ 17,406)</u>

2. 除對採用權益法之投資-三功資產，係依其自編未經會計師查核之財務報告所編製外，對採用權益法之投資係依經會計師查核財務報告所編製。民國 105 年及 104 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\$64,692 及\$4,408；採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額分別為利益\$459 及損失\$1,704
3. 本集團為增加營運績效，分別於 104 年 3 月至 6 月間以現金\$29,203 自市場購入華聯國際股權，致持股比例上升至 34.71%。
4. 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團有限公司，交易金額為人民幣 115,000 仟元。上開股權移轉事宜業已於民國 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，餘之股權業已於民國 105 年 4 月 14 日過戶完畢。此外，本集團於上開公司 104 年 5 月 5 日董監事改選後，已對其喪失控制力，並自 104 年 5 月喪失控制力之日起，未再將其編入合併財務報表。
5. 華華菁英於民國 104 年 7 月 1 日現金增資，本集團未依持股比例認購，於民國 104 年 7 月 1 日對前述公司喪失控制力，自該日起停止納入本集團之合併財務報表，並依規定認列處分利益\$65，因上述現增案係由華聯國際認購，本集團合計持有華聯國際 34.71%股權，故將部份處分利益予以遞延計\$35。
6. 大魯閣賽道係於 104 年 6 月設立及出資，出資金額計\$135,000。
7. 本集團為利未來營運發展及財務結構優化，於民國 105 年 3 月出售持股 29.43%之華聯國際多媒體股份有限公司予三功興業股份有限公司，交易金額新台幣\$234,136，並除列帳列與華聯國際相關之資本公積\$16,533；依股份買賣合約規定係以買賣價金完成交付為股東權益移轉日，上述交易業已於民國 105 年 3 月完成價金之收取，並認列處分投資利益合計\$154,500。因上述係與關係人之交易，請詳見附註七之說明。

(以下空白)

(九) 不動產、廠房及設備

	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	租賃資產	在建工程	合計
105年1月1日										
成本	\$ 126,607	\$ 18,813	\$ 143,410	\$ 32,366	\$ 14,858	\$ 30,603	\$ 73,379	\$ 9,089	\$ 3,546,474	\$ 3,995,599
累計折舊及減損	-	( 953)	( 46,613)	( 11,483)	( 3,547)	( 9,129)	( 8,725)	( 707)	-	( 81,157)
	126,607	17,860	96,797	20,883	11,311	21,474	64,654	8,382	3,546,474	3,914,442
減：轉列待出售非流動資產	-	-	-	( 3,239)	-	( 1,296)	( 85)	-	-	( 4,620)
	<u>\$ 126,607</u>	<u>\$ 17,860</u>	<u>\$ 96,797</u>	<u>\$ 17,644</u>	<u>\$ 11,311</u>	<u>\$ 20,178</u>	<u>\$ 64,569</u>	<u>\$ 8,382</u>	<u>\$ 3,546,474</u>	<u>\$ 3,909,822</u>
105年										
1月1日	\$ 126,607	\$ 17,860	\$ 96,797	\$ 20,883	\$ 11,311	\$ 21,474	\$ 64,654	\$ 8,382	\$ 3,546,474	\$ 3,914,442
增添	-	1,747,264	197,327	1,748	19,721	21,875	99,663	52,613	155,800	2,296,011
合併個體減少影響數(註1)	-	-	-	( 3,239)	-	( 1,296)	( 85)	-	-	( 4,620)
處分	-	-	-	( 3,124)	( 257)	-	( 1,232)	-	( 2,265)	( 6,878)
重分類	-	2,293,606	1,245,651	-	( 3,584)	( 6,726)	9,365	-	( 3,567,291)	( 28,979)
折舊費用	-	( 53,490)	( 52,642)	( 4,052)	( 5,585)	( 6,219)	( 15,136)	( 7,570)	-	( 144,694)
淨兌換差額	-	-	26,595	( 100)	( 495)	( 1,218)	( 3,224)	-	( 413)	21,145
12月31日	<u>\$ 126,607</u>	<u>\$ 4,005,240</u>	<u>\$ 1,513,728</u>	<u>\$ 12,116</u>	<u>\$ 21,111</u>	<u>\$ 27,890</u>	<u>\$ 154,005</u>	<u>\$ 53,425</u>	<u>\$ 132,305</u>	<u>\$ 6,046,427</u>
105年12月31日										
成本	\$ 126,607	\$ 4,059,683	\$ 1,615,533	\$ 21,219	\$ 28,749	\$ 39,517	\$ 176,029	\$ 61,702	\$ 132,305	\$ 6,261,344
累計折舊及減損	-	( 54,443)	( 101,805)	( 9,103)	( 7,638)	( 11,627)	( 22,024)	( 8,277)	-	( 214,917)
	<u>\$ 126,607</u>	<u>\$ 4,005,240</u>	<u>\$ 1,513,728</u>	<u>\$ 12,116</u>	<u>\$ 21,111</u>	<u>\$ 27,890</u>	<u>\$ 154,005</u>	<u>\$ 53,425</u>	<u>\$ 132,305</u>	<u>\$ 6,046,427</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	改良物	租賃資產	在建工程	合計
<u>104年1月1日</u>										
成本	\$ 126,607	\$ 264,649	\$ 388,027	\$ 26,990	\$ 4,780	\$ 113,362	\$ 8,413	\$ -	\$ 1,044,217	\$ 1,977,045
累計折舊及減損	-	( 134,458)	( 290,213)	( 13,386)	( 1,649)	( 93,415)	( 5,627)	-	-	( 538,748)
	126,607	130,191	97,814	13,604	3,131	19,947	2,786	-	1,044,217	1,438,297
減：轉列待出售非流動資產	-	( 111,961)	( 73,175)	( 3,894)	-	( 6,051)	-	-	-	( 195,081)
	<u>\$ 126,607</u>	<u>\$ 18,230</u>	<u>\$ 24,639</u>	<u>\$ 9,710</u>	<u>\$ 3,131</u>	<u>\$ 13,896</u>	<u>\$ 2,786</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,044,217</u>	<u>\$ 1,243,216</u>
<u>104年</u>										
1月1日	\$ 126,607	\$ 130,191	\$ 97,814	\$ 13,604	\$ 3,131	\$ 19,947	\$ 2,786	\$ -	\$ 1,044,217	\$ 1,438,297
增添	-	395	26,337	13,303	5,657	5,703	37,431	9,089	2,601,732	2,699,647
合併個體減少影響數(註2)	-	( 107,141)	( 73,753)	( 2,778)	-	( 4,843)	-	-	-	( 188,515)
處分	-	-	( 818)	( 622)	-	( 583)	( 375)	-	-	( 2,398)
重分類	-	-	51,773	2,118	4,595	5,636	28,907	-	( 99,474)	( 6,445)
折舊費用	-	( 4,436)	( 3,616)	( 4,703)	( 2,065)	( 4,246)	( 4,134)	( 707)	-	( 23,907)
淨兌換差額	-	( 1,149)	( 940)	( 39)	( 7)	( 140)	39	-	( 1)	( 2,237)
	126,607	17,860	96,797	20,883	11,311	21,474	64,654	8,382	3,546,474	3,914,442
減：轉列待出售非流動資產	-	-	-	( 3,239)	-	( 1,296)	( 85)	-	-	( 4,620)
12月31日	<u>\$ 126,607</u>	<u>\$ 17,860</u>	<u>\$ 96,797</u>	<u>\$ 17,644</u>	<u>\$ 11,311</u>	<u>\$ 20,178</u>	<u>\$ 64,569</u>	<u>\$ 8,382</u>	<u>\$ 3,546,474</u>	<u>\$ 3,909,822</u>
<u>104年12月31日</u>										
成本	\$ 126,607	\$ 18,813	\$ 143,410	\$ 32,366	\$ 14,858	\$ 30,603	\$ 73,379	\$ 9,089	\$ 3,546,474	\$ 3,995,599
累計折舊及減損	-	( 953)	( 46,613)	( 11,483)	( 3,547)	( 9,129)	( 8,725)	( 707)	-	( 81,157)
	126,607	17,860	96,797	20,883	11,311	21,474	64,654	8,382	3,546,474	3,914,442
減：轉列待出售非流動資產	-	-	-	( 3,239)	-	( 1,296)	( 85)	-	-	( 4,620)
	<u>\$ 126,607</u>	<u>\$ 17,860</u>	<u>\$ 96,797</u>	<u>\$ 17,644</u>	<u>\$ 11,311</u>	<u>\$ 20,178</u>	<u>\$ 64,569</u>	<u>\$ 8,382</u>	<u>\$ 3,546,474</u>	<u>\$ 3,909,822</u>

註1：本集團業已於105年3月出售子公司大魯閣生活股份有限公司100%股權，致喪失控制力，其不動產、廠房及設備轉出係屬本期合併個體變動影響數。

註2：本集團業已於104年6月移轉子公司Happy及其持有100%轉投資之子公司山東大魯閣60%股權，致喪失控制力，其不動產、廠房及設備轉出係屬本期合併個體變動影響數；

另，於民國104年12月31日決議出售持股100%之子公司大魯閣生活股份有限公司，上開交易已與特定買家洽談中，預計於105年3月完成上述股權移轉，

1. 本集團於民國 105 年及 104 年度認列不動產、廠房及設備借款成本資本化金額分別為 \$ 14,748 及 \$21,699。
2. 截至民國 105 年 12 月 31 日，本集團子公司大魯閣開發因高雄捷運南機廠土地開發營運案與受託機構簽訂信託契約情形如下：
  - (1) 大魯閣開發為興建高雄市高雄捷運南機廠土地開發營運案，於民國 103 年 10 月 27 日與兆豐國際商業銀行股份有限公司簽訂不動產信託契約，並將上開不動產信託登記予兆豐國際商業銀行(股)公司。
  - (2) 大魯閣開發及高雄捷運股份有限公司依聯貸合約與兆豐國際商業銀行(股)公司簽訂信託契約，將南機廠開發案承租基地地上權及建物信託與上開銀行信託部，並於民國 103 年 8 月 27 日與中國建築經理股份有限公司簽訂建築經理委任合約委託辦理此案有關之建築經理事務，約定於興建期間將此案建築執照之起造人名義變更為中國建築經理股份有限公司，並已於 104 年 3 月 20 日辦理變更登記完竣；上述之建造工程業已於 105 年 5 月 9 日完工並將在建工程依性質予以轉列。
3. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(十) 投資性不動產

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
<u>105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>105年</u>			
1月1日	\$ 16,522	\$ -	\$ 16,522
折舊費用	-	-	-
12月31日	<u>\$ 16,522</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,522</u>
<u>105年12月31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>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>建造中之投 資性不動產</u>	<u>合計</u>
<u>104年1月1日</u>				
成本	\$ 180,488	\$ 135,791	\$ 63,205	\$ 379,484
累計折舊及減損	( 9,267)	( 46,757)	-	( 56,024)
	171,221	89,034	63,205	323,460
轉列待出售非流動資產	-	( 52,798)	( 63,205)	( 116,003)
	<u>\$ 171,221</u>	<u>\$ 36,236</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 207,457</u>
<u>104年</u>				
1月1日	\$ 171,221	\$ 89,034	\$ 63,205	\$ 323,460
增添	-	485	16,757	17,242
合併個體減少影響數(註)	-	( 51,263)	( 79,307)	( 130,570)
折舊費用	-	( 1,912)	-	( 1,912)
淨兌換差額	-	( 543)	( 655)	( 1,198)
處分	( 154,699)	( 35,801)	-	( 190,500)
12月31日	<u>\$ 16,522</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,522</u>
<u>104年12月31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>\$ -</u>	<u>\$ 16,522</u>

註：本集團已於 104 年 6 月移轉子公司 Happy Year 及其轉投資之子公司山東大魯閣 60% 股權，致喪失控制力，其備抵呆帳轉出係屬本期合併個體變動之影響數。

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
投資性不動產之租金收入	\$ 1,929	\$ 11,827
減：屬停業單位之租金收入	-	( 5,655)
	<u>\$ 1,929</u>	<u>\$ 6,172</u>
當期產生租金收入之投資性 不動產所發生之直接營運費用	\$ -	\$ 1,912
減：屬停業單位之費用	-	( 991)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 921</u>

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之公允價值分別為 \$24,589 及 \$24,851，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. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

4. 本集團民國 104 年 9 月 11 日與第三人簽約出售台北市東興路樓房屋及土

地，總價款(扣除相關費用後之淨額)計\$194,860，處分利益計\$64,370，業已於民國104年9月中完成過戶。

5. 本集團民國104年8月13日與第三人簽約出售基隆市義一路2樓房屋及土地，總價款(扣除相關費用後之淨額)計\$35,212，處分利益計\$5,128，業已於民國104年8月底完成過戶。

6. 本集團於民國104年10月15日與第三人簽約出售基隆市義一路3樓房屋及土地，總價款(扣除相關費用後之淨額)計\$32,281，處分利益計\$2,355，業已於民國104年10月底完成過戶。

(十一) 其他流動資產

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
受限制銀行存款	\$ 264,073	\$ 2,777

受限制銀行存款質押情形請詳附註八說明。

(十二) 無形資產

	<u>商標</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>商譽</u>	<u>合計</u>
105年1月1日				
成本	\$ 632	\$ 6,404	\$ 13,582	\$ 20,618
累計攤銷及減損	( 34)	( 236)	( 2,496)	( 2,766)
	<u>\$ 598</u>	<u>\$ 6,168</u>	<u>\$ 11,086</u>	<u>\$ 17,852</u>
<u>105年</u>				
1月1日	\$ 598	\$ 6,168	\$ 11,086	\$ 17,852
取得	142	9,546	-	9,688
重分類	-	9,964	-	9,964
攤銷費用	( 63)	( 3,753)	-	( 3,816)
淨兌換損益	-	125	-	125
12月31日	<u>\$ 677</u>	<u>\$ 22,050</u>	<u>\$ 11,086</u>	<u>\$ 33,813</u>
105年12月31日				
成本	\$ 774	\$ 26,039	\$ 13,582	\$ 40,395
累計攤銷及減損	( 97)	( 3,989)	( 2,496)	( 6,582)
	<u>\$ 677</u>	<u>\$ 22,050</u>	<u>\$ 11,086</u>	<u>\$ 33,813</u>

	商標	電腦軟體	商譽	合計
104年1月1日				
成本	\$ -	\$ -	\$ 13,582	\$ 13,582
累計攤銷及減損	-	-	(2,496)	(2,496)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,086</u>	<u>\$ 11,086</u>
104年				
1月1日	\$ -	\$ -	\$ 11,086	\$ 11,086
取得	632	6,404	-	7,036
攤銷費用	(34)	(236)	-	(270)
12月31日	<u>\$ 598</u>	<u>\$ 6,168</u>	<u>\$ 11,086</u>	<u>\$ 17,852</u>
104年12月31日				
成本	\$ 632	\$ 6,404	\$ 13,582	\$ 20,618
累計攤銷及減損	(34)	(236)	(2,496)	(2,766)
	<u>\$ 598</u>	<u>\$ 6,168</u>	<u>\$ 11,086</u>	<u>\$ 17,852</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 105 年及 104 年度用於計算使用價值主要假設分別如下：毛利率 89%、成長率 1.92%、折現率 10.20%及毛利率 86%、成長率 1.47%、折現率 6.88%。截至民國 105 年 12 月 31 日止，本集團商譽已累計認列減損損失\$2,496。

### (十三) 待出售非流動資產及停業單位

1. 本集團於民國 103 年 11 月 21 日業經董事會核准與盈博控股集團有限公司簽約，協議出售 Happy Year 及其轉投資大陸地區子公司山東大魯閣織染工業公司，預計交易金額為人民幣 115,000 仟元。與上開公司相關之資產和負債已轉列為待出售處分群組，並符合停業單位定義而表達為停業單位，該待出售處分群組屬紡織部門。上開股權移轉事宜業已於民國 104 年 6 月收取 60%股權價款計人民幣 50,000 仟元並辦理過戶完竣，餘之股權於民國 104 年至 105 年收足股款後予以過戶完竣。此外，本集團於上開公司 104 年 5 月 5 日董監事改選後，已對其喪失控制力，並自 104 年 5 月喪失控制力之日起，未再將其編入合併財務報表。

另，本集團於民國 105 年 3 月出售持股 100%之子公司大魯閣生活股份有限公司予三功興業股份有限公司，交易金額合計為新台幣\$57,750 仟元，依股份買賣合約規定係以出售價金完成交付為股東權益移轉日，上述交易業已於 105 年 3 月完成價金之收取，故自該日起喪失對其控制力，自即日起未再將其編入合併財務報表並認列處分投資利益\$33,152，因上

述係與關係人之交易，請詳見附註七。

2. 停業單位之現金流量資訊如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
營業活動現金流量	\$ -	(\$ 49,667)
投資活動現金流量	-	( 6,492)
籌資活動現金流量	-	1,777
匯率影響數	-	( 997)
總現金流量	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 55,379)</u>

3. 分類為待出售處分群組之資產：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
現金	\$ -	\$ 3,551
備供出售金融資產-流動	-	7,562
其他應收款	-	142
預付款項	-	1
採用權益法之投資	-	281,869
不動產、廠房及設備	-	4,620
其他非流動資產	-	315
總計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 298,060</u>

4. 分類為待出售處分群組之負債：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
一年或一營業週期到期長期借款	\$ -	\$ 600
其他應付款	-	2,630
長期借款	-	1,550
其他非流動負債	-	35
總計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,815</u>

5. 與待出售非流動資產直接相關之權益科目明細如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
資本公積	\$ -	\$ 3,600

(續下頁)

6. 停業單位經營結果分析如下：

	105年度	104年度
營業收入	\$ -	\$ 84,450
營業成本及費用	-	( 120,263)
營業外收入及支出合計	-	4,851
所得稅	-	-
停業單位稅後淨損	\$ -	(\$ 30,962)
重新衡量待處分群組資產而認列之稅前損失	\$ -	(\$ 216)
待處分群組實際處分而認列之稅前利益	71,059	96,261
所得稅費用	-	-
重新衡量待處分群組資產及待處分群組實際處分而認列之稅後利益	71,059	96,045
停業單位稅後淨利	\$ 71,059	\$ 65,083

7. 來自繼續營業單位及停業單位歸屬於母公司業主之收益金額：請詳附註六、(三十五)。

(十四) 其他非流動資產

	105年12月31日	104年12月31日
存出保證金	\$ 113,721	\$ 110,747
遞延費用	32,070	43,924
預付設備款	16,002	18,986
受限制銀行存款	163,781	259,501
其他資產	97	97
	\$ 325,671	\$ 433,255
轉列待出售非流動資產	-	( 315)
	\$ 325,671	\$ 432,940

本集團於民國 95 年 2 月 27 日與山東省濟南市濟陽縣人民政府簽訂位於濟北開發區之設定土地使用權合約，租用年限為 50 年，於租約簽定時業已全額支付，於民國 105 年及 104 年度分別認列之租金費用為 \$0 及 \$25。本集團業已於 104 年 6 月移轉子公司 Happy 及其持有 100% 轉投資之子公司山東大魯閣 60% 股權，致喪失控制力，剩於 40% 股權業於 105 年 4 月過戶完竣，請詳附註六(十三)說明。受限制銀行存款質押情形請詳附註八說明。

(十五) 短期借款

借款性質	105年12月31日	利率區間	擔保品
擔保借款	\$ 356,681	2.50%~3.95%	請詳附註八(註)
信用借款	25,000	1.84%~3.25%	無
	<u>\$ 381,681</u>		

借款性質	104年12月31日	利率區間	擔保品
擔保借款	\$ 233,333	2.60%~2.75%	請詳附註八
信用借款	51,767	2.94%~3.01%	無
	<u>\$ 285,100</u>		

(註)本集團以子公司-大魯閣開發股票 29,000 張做為借款擔保品。

(十六) 其他應付款

	105年12月31日	104年12月31日
應付營業稅	\$ 332	\$ 513
應付薪資及獎金	29,871	23,483
應付勞務費	2,323	4,425
應付利息	3,545	410
應付工程設備款	266,272	680,664
其他	144,254	76,531
	<u>\$ 446,597</u>	<u>\$ 786,026</u>
減：轉列待出售非流動資產相關負債	-	(2,630)
	<u>\$ 446,597</u>	<u>\$ 783,396</u>

(十七) 應付公司債

	105年12月31日	104年12月31日
應付可轉換公司債	\$ 358,599	\$ 458,500
減：應付公司債折價	(13,998)	(28,433)
	344,601	430,067
減：一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債	(222,825)	-
	<u>\$ 121,776</u>	<u>\$ 430,067</u>

1. 本公司國內第一次有擔保轉換公司債之發行條件如下

- (1) 本公司經主管機關核准募集及發行國內第 1 次有擔保轉換公司債，發行總額計\$250,000，票面利率 0%，發行期間 3 年，流通期間自民國 104 年 2 月 12 日至 107 年 2 月 12 日。本轉換公司債到期時按債券面額加計 3.80%之利息補償金以現金一次償還。本轉換公司債於民國 104 年 2 月 12 日於財團法人中華民國證券櫃檯

- 買賣中心掛牌交易。
- (2) 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿一個月翌日起，至到期日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本集團請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
  - (3) 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整。
  - (4) 債券持有人得於本轉換公司債發行滿二年時，要求本公司以債券面額加計 2.01% 之利息補償金將其所持有之轉換公司債買回。
  - (5) 當本轉換公司債發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格 30% 時，或本轉換公司債發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10% 時，本公司得於其後任何時間按債券面額以現金收回其全部債券。
  - (6) 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。
  - (7) 經分離後主契約債務之有效利率為 1.5921%。
2. 本公司國內第二次無擔保轉換公司債之發行條件如下
- (1) 本公司經主管機關核准募集及發行國內第 2 次無擔保轉換公司債，發行總額計 \$250,000，票面利率 0%，發行期間 5 年，流通期間自民國 104 年 2 月 13 日至 109 年 2 月 13 日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。本轉換公司債於民國 104 年 2 月 13 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
  - (2) 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿一個月翌日起，至到期日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本集團請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
  - (3) 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整。
  - (4) 債券持有人得於本轉換公司債發行滿三年及四年時，要求本公司以債券面額分別加計 3.80% 及 6.14% 之利息補償金將其所持有之轉換公司債買回。
  - (5) 當本轉換公司債發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格 30% 時，或本轉換公司債發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前

四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，本公司得於其後任何時間按債券面額以現金收回其全部債券。

(6) 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。

(7) 經分離後主契約債務之有效利率為 2.5930%。

3. 本公司於發行上述 1. 及 2. 可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計\$21,458。截至民國 105 年 12 月 31 日止，因持有人行使公司債轉換，依轉換股數沖銷「資本公積－認股權」累積計\$10,034，帳列「資本公積－認股權」餘額計\$11,424。另嵌入之買回權與賣回權，依據國際會計準則第 39 號規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」。於民國 105 年 12 月 31 日止，本無擔保轉換公司債面額計\$118,100 及有擔保轉換公司債面額計\$31,600 已轉換為普通股 7,448 仟股。

(十八) 其他流動負債

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
預收貨款	\$ 72,058	\$ 35,913
預收處分子公司價款	-	279,004
一年內到期之應付公司債及長期借款	423,932	13,644
應付租賃款	9,838	-
其他流動負債	<u>1,586</u>	<u>1,643</u>
	507,414	330,204
減：轉列待出售非流動資產相關負債	-	( 600)
	<u>\$ 507,414</u>	<u>\$ 329,604</u>

(以下空白)

## (十九) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	105年12月31日
擔保借款	102.05~122.05，前2年繳息，第3年起按月本利	1.81%	請詳附註八	\$ 106,836
聯貸借款-甲-1項	103.11~110.11，106年2月起分期攤還	2.8436%	請詳附註八	2,200,000
聯貸借款-乙項	103.11~110.11，106年2月起分期攤還	3.1078%	請詳附註八	200,000
抵押借款	104.11~107.11，104年12月起分期攤還	2.88%	請詳附註八	1,038
聯貸借款-甲項	105.11~109.10，107年5月起分期攤還	3.48%	請詳附註八	733,400
聯貸借款-乙項	105.11~109.10，107年5月起分期攤還	3.48%	請詳附註八	250,000
擔保借款	105.11~108.11，106年3月起分期攤還	3.00%	請詳附註八	30,000
擔保借款	105.10~107.4，106年月起分期攤還	2.42%	請詳附註八	30,000
擔保借款	104.9.1~107.9，104年10月起分期攤還	6.8105%	請詳附註八	6,683
擔保借款	105.6~107.6，105年7月起分期攤還	3.11%	請詳附註八	7,558
信用借款	105.4~108.4，105年5月起分期攤還	2.50%	-	9,411
擔保借款	105.7~110.7，105年8月起分期攤還	2.97%	請詳附註八	55,333
信用借款	105.7~108.4，105年8月起分期攤還	2.50%	-	4,287
擔保借款	105.7~110.7，105年8月起分期攤還	0.00%	請詳附註八	1,196
擔保借款	105.8~108.8，105年9月起分期攤還	7.28%	請詳附註八	41,268
				<u>3,677,010</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( 201,107)
減：聯貸主辦費				( 20,741)
				<u>\$ 3,455,162</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	104年12月31日
擔保借款	102.05~122.05，前2年繳息，第3年起按月本利攤還	1.98%	請詳附註八	\$ 112,361
"	103.07~108.07，本金按月攤還	0.00%	請詳附註八	2,150
聯貸借款-甲-1項	103.11~110.11，106年2月起分期攤還	3.2588%	請詳附註八	994,600
聯貸借款-乙項	103.11~110.11，106年2月起分期攤還	3.2588%	請詳附註八	90,400
抵押借款	104.11~107.11，104年12月起分期攤還	2.88%	請詳附註八	1,557
信用借款	104.9.1~107.9，104年10月起分期攤還	4.00%	-	7,584
擔保借款	104.9.1~107.9，104年10月起分期攤還	6.80%	請詳附註八	11,191
				<u>1,219,843</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( 13,644)
減：聯貸主辦費				( 13,996)
				<u>1,192,203</u>
減：轉列待出售非流動資產相關負債				( 1,550)
				<u>\$ 1,190,653</u>

本集團未動用借款額度明細如下：

	105年12月31日	104年12月31日
浮動利率		
一年以內到期	\$ -	\$ -
一年以上到期	16,600	1,315,000
固定利率		
一年以內到期	\$ -	\$ 9,249
一年以上到期	-	-
	<u>\$ 16,600</u>	<u>\$ 1,324,249</u>

本集團子公司大魯閣開發為支應「高雄市高雄捷運南機廠土地開發營運案」(以下稱本開發案)所需資金，分於民國 105 年 10 月 19 日(以下稱聯貸案二)及 103 年 9 月 25 日(以下稱聯貸案一)與兆豐國際商業銀行(股)公司等十一家金融機構簽訂聯合授信合約。上開兩次聯貸主辦費分別為 \$9,500 及 \$16,550 帳列為該長期銀行借款原始衡量之減除金額，於借款期間攤銷轉列利息資本化，民國 105 年及 104 年度金額分別為 \$2,754 及 \$2,358; 上述之聯貸主辦費，因該開發營運案業已於民國 105 年 5 月 9 日完工，故於該日起聯貸主辦費停止轉列利息資本化。

上列聯合授信合約-聯貸案一之其他主要約定條款如下：

#### 1. 攤還方式

甲項：分為甲-1項及甲-2項，用於支應新建工程款項。自首次動用日起算屆滿二年三個月之日為甲項授信第一期還本日，以每三個月為一期，第一期至第四期每期各攤還動用期限屆滿時之未受償本金餘額之1.0%、第五期至第十二期每期各攤還本金之2.5%、第十三期至第十六期每期各攤還本金之4%、第十七期至第十九期每期各攤還本金5%，剩餘45%本金於授信期間屆滿日(自首次動用日起算屆滿七年之日)全數清償。

乙項：乙項借款係用於開發案所需之開辦費用等支出。自首次動用日起算屆滿二年三個月之日為乙項授信第一期還本日，以每三個月為一期，共分二十期平均攤還乙項授信動用期限屆滿時之未受償本金餘額。

#### 2. 擔保品

子公司大魯閣開發應提供本開發案項下興建完成之建物、附屬設施及附屬設備，於辦理所有權第一次登記同時，按本授信總額度之120%設定第一順位最高限額抵押權予管理銀行。

#### 3. 財務特約事項：

依聯合授信合約規定於正式營運日(大魯閣開發於基地為營運行為所開立第一紙發票之日或105年1月1日二者孰早日)起屆滿一年開始，應維持特定之財務比率及本金利息保障倍數：流動比率100%以上、負債比率200%以下及本金利息保障倍數一倍以上；上開財務比率業已於105年9月27日簽訂增補合約，流動比率修正為50%。

依聯合授信合約規定，若年度財務報告/第二季財務報告未全數符合前項財務比率約定，應於改善期間內完成改善，並就授信合約未償本金餘額，依年費率0.1%按實際經過日數每月計算補償費，於付息日併同利息繳付管理銀行。

上列聯合授信合約-聯貸案二之其他主要約定條款如下：

#### 1. 攤還方式

甲項：用於支應新建工程款項、相關設施、裝修及費用等開發成本。自首次動用日起算屆滿一年六個月之日為甲項授信第一期還本日，以每三個月為一期，第一期至第十期每期各攤還動用期限屆滿時之未受償本金餘額之6.0%，剩餘本金於授信期間屆滿日(即第十一期)全數清償。

乙項：乙項借款係用於開發案所需之中期營運週轉金。於借款到期日全

數清償各該筆借款。

## 2. 擔保品

子公司大魯閣開發應提供本開發案項下興建完成之建物、附屬設施及附屬設備，於辦理所有權第一次登記同時，按本授信總額度之 120% 設定第一順位最高限額抵押權予管理銀行。

## 3. 財務特約事項：

依聯合授信合約規定應維持特定之財務比率及本金利息保障倍數：流動比率 50% 以上、負債比率 200% 以下及本金利息保障倍數一倍以上。

依聯合授信合約規定若年度財務報告/第二季財務報告未符合前項財務比率約定者，應於改善期間內完成改善，並就授信合約未償本金餘額，依合約約定之授信利率再加碼年利率 0.1% 利息；惟若於改善期間過後仍未改善，就授信合約未償本金餘額，改依合約約定之授信利率再加碼年利率 0.25% 利息。前述利率加碼應至提出改善證明文件符合前項財務比率約定之次一計息其間始回復原約定利率計息。

## (二十) 其他非流動負債

	105年12月31日	104年12月31日
長期應付租賃款	\$ 28,591	\$ 616
長期應付票據及款項	22,639	19,688
長期應付租金	97,259	60,809
長期應付工程款	35,368	67,690
存入保證金	123,359	20,077
其他非流動負債	-	27,150
	307,216	196,030
減：待出售非流動資產相關負債	-	( 35)
	<u>\$ 307,216</u>	<u>\$ 195,995</u>

## (二十一) 應付租賃款

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 105 年及 104 年 12 月 31 日止尚未兌現之應付票據(含稅)分別為 \$16,835 及 \$8,273，分別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 105 年及 104 年 12 月 31 日止尚未兌現之應付票據(含稅)分別為 \$258 及

\$109，帳載於應付票據項下，餘之款項帳列於長期應付租賃款項下，分別為\$637及\$616。

(3)本集團承租機房設備，截止至105年12月31日止，尚未支付之應付租賃款合計為\$17,056，分別帳列於應付租賃款-流動\$5,227及應付租賃款-非流動\$11,829項下。

(4)本集團承租停車場機械設備，截止至105年12月31日止，尚未支付之應付租賃款合計為\$20,735，分別帳列於應付租賃款-流動\$4,596及應付租賃款-非流動\$16,139項下。

本集團因承租上述租賃資產於民國105年及104年12月31日之未來最低租賃給付總額及其現值如下：

	105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	\$ 15,226	(\$ 1,681)	\$ 13,545
<u>非流動</u>			
超過1年但不超過5年	42,690	( 2,636)	40,054
	<u>\$ 57,916</u>	<u>(\$ 4,317)</u>	<u>\$ 53,599</u>
	104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	\$ 2,014	(\$ 325)	\$ 1,689
<u>非流動</u>			
超過1年但不超過5年	7,435	( 559)	6,876
	<u>\$ 9,449</u>	<u>(\$ 884)</u>	<u>\$ 8,565</u>

## (二十二) 退休金

- 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。
- 上海基創係於民國103年4月設立，民國105年及104年度養老退休金提撥比率分別為21%及20%。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. 大魯閣(香港)有限公司對於員工退休辦法，係依香港政府相關法令採確定提撥制辦理。
4. 民國 105 年及 104 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$19,179 及 \$9,415。

### (二十三) 股份基礎給付

1. 民國 105 年及 104 年度本集團之子公司-大魯閣開發之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
員工認股權計畫	103.10.1	6,685(仟股)	5年	屆滿2年後，得依辦法分年行使之
員工認股權計畫	104.11.11	3,829(仟股)	5年	屆滿2年後，得依辦法分年行使之

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	105年		104年	
	認股權 數量(仟股)	加權平均 (元)	認股權 數量(仟股)	加權平均 (元)
1月1日期初流通在外認股權	9,892	\$ 10	6,685	\$ 10
本期給與認股權	-	-	3,829	10
本期執行認股權	-	-	-	-
本期放棄認股權	(1,395)	10	(622)	10
12月31日期末流通在外認股權	<u>8,497</u>	10	<u>9,892</u>	10
12月31日期末可執行認股權	<u>1,487</u>	10	<u>-</u>	-

3. 子公司-大魯閣開發給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：  
(單位：元)

協議之 類型	給與日	股價(元)	履約		預期存續 期間(年)	預期 股利	無風險 利率	每單位 公平價值 (元)
			價格 (元)	預期 波動率				
員工認股 權計畫	103.10.1	8.00	10	28.10%	3.5	-	1.32%	1.404
員工認股 權計畫	104.11.1	16.94	10	34.06%	4.5	-	0.79%	8.400

4. 民國 105 年及 104 年 12 月 31 日流通在外之認股權，履約價格皆為 10 元，加權平均剩餘合約期間分別為 2.79 年及 3.7 年。

5. 子公司-大魯閣開發股份基礎給付交易產生之費用如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
權益交割	\$ 9,172	\$ 4,310

(二十四)股本

1. 截至民國 105 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。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	<u>105年</u>	<u>104年</u>
1月1日股本	166,527,220	163,989,926
1月1日庫藏股	( 3,500,000 )	( 3,500,000 )
1月1日流通在外股數	163,027,220	160,489,926
可轉換公司債轉換	4,910,422	2,537,294
12月31日流通在外股數	167,937,642	163,027,220
12月31日庫藏股	3,500,000	3,500,000
12月31日股本	<u>171,437,642</u>	<u>166,527,220</u>

2. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量：

<u>持有股份之公司名稱</u>	<u>收回原因</u>	<u>105年12月31日</u>	
		<u>股數</u>	<u>帳面金額</u>
本公司	供轉讓股份予員工	3,500,000	\$ 70,174

<u>持有股份之公司名稱</u>	<u>收回原因</u>	<u>104年12月31日</u>	
		<u>股數</u>	<u>帳面金額</u>
本公司	供轉讓股份予員工	3,500,000	\$ 70,174

(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，應於買回之日起三年內將其轉讓，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。

(二十五)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。

(二十六) 其他權益項目

	105年			
	備供出售		待出售非流	總計
	投資	外幣換算	動資產直接 相關之權益	
1月1日	\$ 80,562	(\$ 1,532)	\$ 3,600	\$ 82,630
評價調整	( 34,164)	-	-	( 34,164)
評價調整 - 關聯企業	459	-	-	459
評價調整轉出(註1)	( 528)	-	-	( 528)
外幣換算 - 集團	-	( 23,271)	-	( 23,271)
與待出售非流動資產 直接相關之權益增減	-	-	( 3,600)	( 3,600)
12月31日	<u>\$ 46,329</u>	<u>(\$ 24,803)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,526</u>
	104年			
	備供出售		待出售非流	總計
	投資	外幣換算	動資產直接 相關之權益	
1月1日	\$ 76,163	\$ 1,315	\$ 26,860	\$ 104,338
評價調整	13,280	-	-	13,280
評價調整 - 關聯企業	( 1,704)	-	-	( 1,704)
評價調整轉出(註2)	( 7,177)	-	-	( 7,177)
外幣換算 - 集團	-	( 14,400)	-	( 14,400)
外幣換算 - 轉出(註3)	-	-	( 15,307)	( 15,307)
與待出售非流動資產 直接相關之權益增減	-	11,553	( 7,953)	3,600
12月31日	<u>\$ 80,562</u>	<u>(\$ 1,532)</u>	<u>\$ 3,600</u>	<u>\$ 82,630</u>

註 1: 本集團於民國 105 年 3 月出售所持有之採權益法之投資-華聯國際(股)公司股票及子公司大魯閣生活，故評價調整轉出。

註 2: 本集團於民國 104 年 4 至 12 月間出售所持有之備供出售金融資產-山富國際旅行社(股)公司股票，故評價調整轉出。

註 3: 本集團於民國 104 年 6 月 3 日出售 Happy Year 及其轉投資大陸地區子公司山東大魯閣染織工業公司 60% 股權予盈博控股集團，致喪失控制力，故將相關之外幣換算數轉出。

## (二十七)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。  
(3) 因首次適用 IFRSs，民國 102 年 1 月 1 日依民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號令規定，本公司因選擇將累積換算調整數轉入保留盈餘，應提列特別盈餘公積計 \$90,627。民國 101 年度依金管會證發字第 1010047490 號規定所提列之特別盈餘公積 \$13,001，因 103 年度提列情況已消除，故依規定迴轉之。此外，因 104 年 6 月處分子公司 Happy Year 及其轉投資之山東大魯閣，故將特別盈餘公積予以迴轉 \$42,308。
5. 本公司民國 103 年度為待彌補虧損，故於民國 104 年 6 月 17 日經股東會決議不予分配盈餘，與民國 104 年 3 月 24 日之董事會提議並無差異。
6. 本公司民國 104 年度為待彌補虧損，故於民國 105 年 6 月 14 日經股東會決議不予分配盈餘，與民國 105 年 5 月 2 日之董事會提議並無差異。
7. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(三十三)。

(二十八) 營業收入

	105年度	104年度
銷貨收入	\$ 343,739	\$ 330,048
租賃收入	820	6,025
專櫃租賃收入	473,893	113,026
其他收入	179,089	21,216
	997,541	470,315
減：屬停業單位之營業收入	-	(84,450)
合計	\$ 997,541	\$ 385,865

(二十九) 其他收入

	105年度	104年度
利息收入	\$ 2,241	\$ 2,473
股利收入	3,483	2,818
租賃收入	1,109	5,802
其他	21,828	2,901
	28,661	13,994
減：屬停業單位之其他收入	-	(6,661)
合計	\$ 28,661	\$ 7,333

(三十) 其他利益及損失

	105年度	104年度
處分投資不動產利益	\$ -	\$ 71,853
處分投資利益	258,756	6,627
處分不動產、廠房及設備損失	(2,926)	(209)
處分土地使用權利益	-	3,501
淨外幣兌換(損失)利益	(132)	3,078
透過損益按公允價值衡量之金融資產(損失)利益	(2,525)	1,313
其他(損失)利益淨額	(906)	2,970
	252,267	89,133
減：屬停業單位之其他利益及損失	(71,059)	825
合計	\$ 181,208	\$ 89,958

(三十一) 財務成本

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
銀行借款利息費用	\$ 83,412	\$ 31,823
聯貸案主辦費攤銷	2,754	2,358
可轉換公司債折價攤銷	7,250	8,173
其他	2,972	776
減：符合要件之資本化金額	( 14,748)	( 21,699)
	\$ 81,640	\$ 21,431
減：屬停業單位之財務成本	-	( 985)
	<u>\$ 81,640</u>	<u>\$ 20,446</u>

(三十二) 費用性質之額外資訊

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
製成品及在製品存貨之變動及耗用之原料	\$ -	\$ 82,141
員工福利費用	348,125	249,566
商品銷貨成本	52,929	25,407
不動產、廠房及設備及投資性不動產折舊 費用	144,694	25,819
無形資產及遞延資產攤銷費用	9,718	7,083
廣告費用	77,016	33,604
營業租賃租金	221,405	102,550
勞務費	16,957	18,834
顧問管理服務費	11,549	12,018
水電瓦斯	97,554	17,201
修繕費	35,598	11,162
其他費用	297,546	187,447
	\$ 1,313,091	\$ 772,832
減：屬停業單位之營業成本及營業費用	-	( 120,263)
營業成本及營業費用	<u>\$ 1,313,091</u>	<u>\$ 652,569</u>

### (三十三) 員工福利費用

	105年度	104年度
薪資費用	\$ 272,959	\$ 210,337
員工認股權	9,172	4,310
勞健保費用	20,839	12,156
退休金費用	19,179	9,415
其他用人費用	25,976	13,348
	<u>\$ 348,125</u>	<u>\$ 249,566</u>
減：屬停業單位之員工福利費用	-	( 16,751)
	<u>\$ 348,125</u>	<u>\$ 232,815</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 105 年及 104 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。

### (三十四) 所得稅

#### 1. 所得稅費用

##### (1) 所得稅費用組成部分：

	105年度	104年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 1,204	\$ 3,350
暫繳及扣繳稅額	611	1,984
出售土地之土地增值稅	-	3,790
以前年度所得稅高估	1	( 370)
當期所得稅總額	<u>\$ 1,816</u>	<u>\$ 8,754</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	( 16)	1
所得稅費用	<u>\$ 1,800</u>	<u>\$ 8,755</u>

##### (2) 所得稅費用與會計利潤關係

	105年度	104年度
稅前淨利按法令稅率計算所得	\$ 1,799	\$ 5,335
出售土地之土地增值稅	-	3,790
以前年度所得稅高估數	1	( 370)
所得稅費用	<u>\$ 1,800</u>	<u>\$ 8,755</u>

2. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	105年度		
	1月1日	認列於損益	12月31日
遞延所得稅資產：			
存貨跌價	\$ 73	\$ -	\$ 73
未實現兌換利益	( 19)	19	-
逾兩年預收收入轉列銷貨收入	126	( 3)	123
合計	<u>\$ 180</u>	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 196</u>

	104年度		
	1月1日	認列於損益	12月31日
遞延所得稅資產：			
存貨跌價	\$ 73	\$ -	\$ 73
未實現兌換利益	( 18)	-	( 18)
逾兩年預收收入轉列銷貨收入	127	( 2)	125
合計	<u>\$ 182</u>	<u>(\$ 2)</u>	<u>\$ 180</u>

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：

105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
95	\$ 162,438	\$ 162,438	\$ 162,438	105
96	48,136	48,136	48,136	106
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	15,205	15,205	15,205	114
105	95,683	95,683	95,683	115
		<u>\$ 627,309</u>	<u>\$ 627,309</u>	

104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
94	\$ 419,513	\$ 419,513	\$ 419,513	104
95	162,438	162,438	162,438	105
96	48,136	48,136	48,136	106
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	15,205	15,205	15,205	114
		<u>\$ 951,139</u>	<u>\$ 951,139</u>	

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	105年12月31日	104年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 185,260</u>	<u>\$ 128,404</u>

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 103 年度。

6. 未分配盈餘相關資訊

	105年12月31日	104年12月31日
87年度以後	<u>(\$ 354,073)</u>	<u>(\$ 212,184)</u>

7. 民國 105 年及 104 年 12 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$6,537 及 \$5,875，民國 104 年度盈餘分配之稅額扣抵比率實際為 0%，民國 105 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 0%。

(三十五) 每股盈餘(虧損)

	105年度	
	加權平均 流通在外 稅後金額	每股盈餘 股數(仟股) (元)
<u>基本(稀釋)每股盈餘(虧損)(註)</u>		
歸屬於母公司普通股股東繼續營運 單位之本期淨損	(\$ 212,948)	167,063 (\$ 1.27)
歸屬於母公司停業單位本期淨利	<u>71,059</u>	<u>167,063</u> 0.42
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨損	<u>(\$ 141,889)</u>	<u>167,063</u> ( <u>\$ 0.85</u> )

	104年度	
	加權平均 流通在外 稅後金額	每股虧損 股數(仟股) (元)
<u>基本(稀釋)每股盈餘(虧損)(註)</u>		
歸屬於母公司普通股股東繼續營 運單位之本期淨損	(\$ 185,295)	162,292 (\$ 1.14)
歸屬於母公司停業單位之本期淨利	65,083	162,292 0.40
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨損	(\$ 120,212)	162,292 (\$ 0.74)

註：本集團發行之可轉換公司債具反稀釋效果，故未列入稀釋每股虧損計算。

### (三十六) 與非控制權益之交易

#### 1. 收購子公司額外交易

本集團於民國 105 年 3 月 30 日以現金\$120,000 向公誠興業股份有限公司(以下簡稱“公誠興業”)購入子公司-大魯閣開發額外 3.32%已發行股份。公誠興業非控制權益於收購日之帳面金額為\$72,208，該交易減少非控制權益\$73,465，歸屬於母公司業主之權益減少\$47,792。民國 105 年度暨大魯閣開發權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	105年度	104年度
購入非控制權益之帳面金額	\$ 72,208	\$ -
支付予非控制權益之對價	(120,000)	-
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	(\$ 47,792)	\$ -

#### 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 105 年 2 月、4 月及 7 月以現金\$97,131 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持有比例增加至 99.11%。該交易增加非控制權益\$117，歸屬於母公司業主之權益減少\$288。

另，本集團分別於民國 104 年 1 月、5 月及 10 月以現金\$31,648、\$60,900 及\$63,143 參與子公司上海基創現金增資發行之股份，本集團因上述現金增資未依持股比例認購因而致持股比例增加為 98.75%股權。該交易增加非控制權益\$2,816，歸屬於母公司業主之權益減少\$436。

此外，本集團於民國 104 年 2 月 27 日及 10 月 7 日分別以現金

\$441,504及\$685,124參與子公司大魯閣開發現金增資發行之股份，惟未依持股比例認購致持有比例減少至74.74%。該交易增加非控制權益\$445,766，歸屬於母公司業主之權益增加168,978。綜上，民國105年及104年度大魯閣開發及上海基創權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
現金	(\$ 97,131)	(\$ 1,282,319)
非控制權益帳面金額增加	<u>96,843</u>	<u>1,450,861</u>
資本公積-認列對子公司所有權權益變動數	<u>(\$ 288)</u>	<u>\$ 168,542</u>

(三十七) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
購置不動產、廠房及設備及投資性不動產	\$ 2,296,011	\$ 2,716,889
加：期初應付設備款	748,354	267,164
期初應付票據(含長期)	8,382	-
期初應付租賃款	616	-
期末預付設備款	-	968
減：期末應付設備款(含非流動)	( 301,640)	( 748,354)
期末應付租賃款(含非流動)	( 38,429)	( 616)
期末應付票據(含長期)	( 16,629)	( 8,382)
合併個體變動影響數	<u>-</u>	<u>( 18,428)</u>
	<u>\$ 2,696,665</u>	<u>\$ 2,209,241</u>

(續下頁)

2. 本期喪失控制之子公司影響數：

因本集團於民國 105 年 3 月移轉子公司大魯閣生活股權，故喪失控制力，詳細情形請詳四(三)2. 註 4 及附註六(十三)之說明。另，喪失之資產及負債價值資訊如下：

	105年度	104年度
採用權益法之投資	(\$ 20,886)	\$ 235,260
備供出售金融資產-流動	( 7,562)	-
應收帳款	-	( 68,914)
其他應收款	( 142)	( 401)
存貨	-	( 191,409)
預付款項	( 1)	( 1,388)
不動產、廠房及設備	( 4,620)	( 2,510)
投資性不動產	( 315)	( 188,515)
其他非流動資產	-	( 130,570)
應付帳款	-	( 4,677)
一年或一營業週期內到期長期負債	600	130,248
其他應付款-關係人	-	30,420
應付票據	-	11,259
其他流動負債	-	55,407
其他應付款	2,630	-
長期借款	1,550	-
其他非流動負債	35	22,271
處分子公司利益	( 33,152)	-
待處分群組實際處分利益	-	( 96,261)
其他權益項目	4,454	9,761
本期喪失控制之子公司現金影響數	<u>(\$ 57,409)</u>	<u>(\$ 190,019)</u>

## 七、關係人交易

### (一) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 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)

	105年12月31日	104年12月31日
主要管理階層	\$ 29,800	\$ 84,100
對本集團具重大影響之個體	-	4,000
	29,800	88,100
減：轉列待出售非流動資產直接相關之負債	-	-
合計	\$ 29,800	\$ 88,100

##### (2) 期末餘額(帳列其他非流動負債)

	105年12月31日	104年12月31日
主要管理階層	\$ -	\$ 27,150

##### (3) 利息費用

	105年度	104年度
主要管理階層	\$ 1,338	\$ 1,719
其他關係人	206	-
對本集團具重大影響之個體	381	863
	1,925	2,582
減：轉列待出售非流動資產直接相關之負債	-	(217)
	\$ 1,925	\$ 2,365

民國 105 年及 104 年度對上述關係人支付之利息費用年利率區間均為 3%~7.8%，民國 105 年及 104 年 12 月 31 日止，尚未支付之金額分別為 \$292 及 \$737。

#### 2. 租賃

(1) 本集團向對本集團具重大影響之個體及其他關係人承租辦公室、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，民國 105 年及 104 年度之租金支出分別為 \$124,920 及 \$63,281，截至 105 年及 104 年 12 月 31 日尚未支付之金額為 \$14,017 及 \$4,470，帳列「其他應付款-關係人」；此外，支付與該其他關係人之房屋租賃保證金金額計 \$35,000。

(2) 本集團出租辦公室予關聯企業，承租價款依雙方議定方式辦理；按月支付，民國 105 年及 104 年度之租金之收入為 \$692 及 \$5，截至 105

年及 104 年 12 月 31 日尚未收回之金額為\$717 及\$20，帳列「應收帳款-關係人」及「其他應收款-關係人」。

### 3. 關係人提供背書保證情形

- (1)本集團子公司大魯閣開發高雄捷運南機廠開發案之聯合授信合約，由本集團主要管理階層及本公司擔任連帶保證人，其中本公司已於 105 年 9 月 21 日經董事會通過背書保證金額為\$2,400,000 及\$1,000,000，且至遲於 105 年 12 月 31 日(含)起就本合約所負一切債務負全部連帶保證責任。
- (2)本公司於民國 104 年 9 月 25 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，於民國 106 年 10 月 6 日前背書保證金額為\$50,000，且至遲於 105 年 10 月 6 日(含)起就本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開發於民國 105 年 2 月 16 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 106 年 1 月 31 日前背書保證之金額為\$220,000，且至遲於民國 106 年 1 月 31 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開發於民國 105 年 3 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，於民國 106 年 5 月 31 日前背書保證之金額為\$60,000，且至遲於民國 110 年 3 月 22 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開發於民國 105 年 5 月 3 日簽訂短期借款合同，由本集團主要管理階層及本公司擔任連帶保證人，於民國 106 年 6 月 30 日前背書保證之金額為\$30,000，且至遲於民國 106 年 6 月 30 日(含)起就本合約所負一切債務負連帶保證責任。
- (6)本集團子公司創越於民國 105 年 3 月 16 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 108 年 4 月 14 日前背書保證之金額為\$17,000，且至遲於民國 108 年 4 月 14 日(含)起就本合約所負一切債務負連帶保證責任。
- (7)本集團子公司創越於民國 105 年 5 月 18 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 107 年 6 月 3 日前背書保證之金額為\$10,000，且至遲於民國 107 年 6 月 3 日(含)起就本合約所負一切債務負連帶保證責任。
- (8)本公司於民國 105 年 6 月 21 日簽訂短期借款合同，由本集團主要管理階層及其控制之個體擔任連帶保證人，於民國 106 年 6 月 27 日前背書保證金額為\$200,000，且至遲於 106 年 6 月 27 日(含)起

就本合約所負一切債務負全部連帶保證責任。

- (9)本公司於民國 105 年 4 月 25 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，於民國 106 年 6 月 22 日前背書保證金額為\$50,000，且至遲於 106 年 6 月 22 日(含)起就本合約所負一切債務負全部連帶保證責任。
- (10)本公司於民國 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。
- (11)本公司於民國 105 年 11 月 15 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，於民國 106 年 11 月 15 日前背書保證金額為\$45,000，且至遲於 106 年 11 月 15 日(含)起就本合約所負一切債務負全部連帶保證責任。
- (12)本集團子公司大魯閣開發於民國 105 年 10 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 108 年 11 月 2 日前背書保證金額為\$30,000，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。
- (13)本集團子公司創越於民國 105 年 10 月 7 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 106 年 6 月 30 日前背書保證金額為\$50,000，且至遲於 106 年 6 月 30 日(含)起就本合約所負一切債務負全部連帶保證責任。
- (14)本公司於民國 105 年 8 月 29 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，於民國 106 年 10 月 12 日前背書保證金額為\$100,000，且至遲於 106 年 10 月 12 日(含)起就本合約所負一切債務負全部連帶保證責任。
- (15)本公司子公司上海基創於民國 105 年 8 月 29 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，於民國 108 年 8 月 31 日前背書保證金額為\$47,500，且至遲於 108 年 8 月 31 日(含)起就本合約所負一切債務負連帶保證責任。

#### 4. 財產交易

(1)處分土地使用權(帳列「非流動資產-長期預付租金」)(民國 105 年度：無是項交易)

	104年度	
	出售價格	處分(損)益
其他關係人	\$ 9,383	\$ 3,501

(2)取得不動產、廠房及設備(民國 104 年度：無是項交易)

	105年度
關聯企業	\$ 20,742

上述遊園輕軌軌道工程價金係依投入建造之價金移轉。

#### 5. 顧問管理費用(帳列)「營業費用」

本集團於 102 年 5 月至 105 年 5 月與主要管理階層簽訂顧問合約，顧問價款依雙方議定方式辦理；按月支付，民國 105 年及 104 年度支出之管理顧問費為分別為\$0 及\$5,629，截至民國 105 年及 104 年 12 月 31 日止尚未支付之金額為\$0 及\$469，帳列「其他應付款-關係人」。

#### 6. 購入子公司(民國 104 年度：無是項交易)

交易日	標的股票	交易對象	股數	總價款
105年3月	大魯閣開發	其他關係人	6000仟股	\$ 120,000

#### 7. 出售採用權益法及子公司之投資(民國 104 年度：無是項交易)

交易日	標的股票	交易對象	股數	總價款
105年3月	華聯國際	其他關係人	6,180仟股	\$ 234,136
105年3月	大魯閣生活	其他關係人	7,500仟股	\$ 57,750

#### 8. 銷貨收入

	105年度	104年度
專櫃租賃收入及其他收入		
其他關係人	\$ 56,411	\$ 1,621
關聯企業	26,490	-
	\$ 82,901	\$ 1,621

上述其他關係人與本公司簽訂專櫃廠商合約且於本公司之百貨賣場設置專櫃；本公司對其交易之條件，與一般專櫃廠商約當。

9. 應收帳款(民國 104 年 12 月 31 日：無是項交易)

	<u>105年12月31日</u>	
應收帳款：		
其他關係人	\$	2,979
關聯企業		<u>356</u>
合計	\$	<u><u>3,335</u></u>

10. 其他應收款(民國 105 年 12 月 31 日：無是項交易)

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
主要管理階層	\$ -	\$ 1
關聯企業	<u>125</u>	<u>1,805</u>
	\$ <u><u>125</u></u>	\$ <u><u>1,806</u></u>

係關係人代收之百貨專櫃款。

11. 進貨(民國 105 年度：無是項交易)

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
商品購買		
關聯企業	\$ -	\$ 11,482

商品係按一般商業條款和條件向關聯企業購買。

12. 應付帳款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
應付帳款		
其他關係人	\$ 7,989	\$ 825

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
短期員工福利	\$ 31,308	\$ 21,889
退職後福利	487	419
股份基礎給付	<u>6,326</u>	<u>4,310</u>
合計	\$ <u><u>38,121</u></u>	\$ <u><u>26,618</u></u>

(以下空白)

## 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
	105年12月31日	104年12月31日	
備供出售金融資產-非流動	\$ 58,415	\$ 53,819	長短期借款
存貨(抵價地)	364,683	364,417	短期借款
採用權益法之投資	-	72,438	短期借款(註)
不動產、廠房及設備-土地	126,607	126,607	長期借款
不動產、廠房及設備-房屋及建築	4,005,241	17,860	長期借款、聯貸借款
不動產、廠房及設備-運輸設備	2,881	5,198	汽車貸款
不動產、廠房及設備-機器設備	1,428,675	12,132	長期借款、聯貸借款
不動產、廠房及設備-在建工程	-	3,541,428	聯貸借款
其他流動資產-受限制銀行存款	264,073	2,777	短期借款、 有擔保公司債
其他非流動資產-受限制銀行存款	158,881	254,601	長期借款
存出保證金	-	5,000	短期借款
質押定存單(表列「其他非流動 資產-受限制銀行存款」)	4,900	4,900	履約保證金

(註)民國 105 年 3 月已將所持有之華聯國際(股)公司股票出售予三功興業，辦理過戶完竣並由三功興業擔任本集團借款之背書保證，詳情請詳附註七說明。

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本集團子公司-大魯閣開發為興建高雄捷運南機廠土地開發營運案，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：

	105年12月31日	104年12月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 120,199</u>	<u>\$ 1,801,587</u>

(二)營業租賃協議

1. 本集團子公司-大魯閣開發於民國 101 年 10 月 25 日與高雄捷運股份有限公司及高雄市政府，三方共同簽定「高雄捷運南機廠土地租賃及開發契約書」，契約期間自簽約日起至民國 136 年 10 月 29 日止，不可取消營業租賃之未來最低應付租賃給付總額如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
不超過1年	\$ 42,000	\$ 42,000
超過1年但不超過5年	171,780	170,520
超過5年	<u>1,651,930</u>	<u>1,695,190</u>
總計	<u>\$ 1,865,710</u>	<u>\$ 1,907,710</u>

2. 本集團子公司-大魯閣開發於民國 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：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
不超過1年	\$ 115,000	\$ 115,000
超過1年但不超過5年	468,625	462,875
超過5年	<u>1,722,197</u>	<u>1,842,947</u>
總計	<u>\$ 2,305,822</u>	<u>\$ 2,420,822</u>

3. 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：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
不超過1年	\$ 2,523	\$ 2,747
超過1年但不超過5年	<u>8,844</u>	<u>12,376</u>
總計	<u>\$ 11,367</u>	<u>\$ 15,123</u>

4. 本集團子公司-大魯閣開發於民國 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 123 年 2 月 28 日止。未來每年應付租金如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
不超過1年(註)	\$ 75,000	\$ -
超過1年但不超過5年	304,500	-
超過5年	<u>1,155,460</u>	-
總計	<u>\$ 1,534,960</u>	<u>\$ -</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。

5. 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：

	105年12月31日	104年12月31日
不超過1年	\$ 11,624	\$ -
超過1年但不超過5年	47,996	-
超過5年	52,355	-
總計	<u>\$ 111,975</u>	<u>\$ -</u>

## 十、重大之災害損失

無。

## 十一、重大之期後事項

目前本集團之子公司-大魯閣開發已與數家銀行洽談 2 至 2.5 億元之中長期融資額度，以支應待付之工程款項。其中有兩家銀行已提供具體額度架構規劃，預計額度可於第二季前取得。另其為控制公司流動比率及負債比率於合理區間，也同時規劃一 3 至 5 億元之現金增資，以健全公司資本結構，目標於今年度完成增資案執行。

## 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. 金融工具公允價值資訊

本集團非以公允價值衡量之金融工具(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)、短期借款、應付票據、應付帳款(含關係人)、其他應付款(含關係人)、應付公司債及長期借款(含一年內到期者)的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二、(三)。

#### 2. 財務風險管理政策

本集團財務風險包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。為降低並進而管理相關財務風險，本集團財務部透過與集團內營運單位合作，共同進行分辨、評估與規避財務風險，並提出及執行相關因應方案，以減少財務風險對本集團財務狀況及財務績效之不利影響。

### 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，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。
- 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。集團內各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。為管理來自未來商業交易及已認列資產與負債之匯率風險，集團內各公司透過集團財務部採用遠期外匯合約進行。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- C. 本集團持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。
- D. 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：

105年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,326	32.26	\$ 42,777
人民幣：新台幣	238	4.64	1,104
日幣：新台幣	39	0.30	12
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1,082	32.26	34,905
人民幣：新台幣	235	4.64	1,090
104年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 4,844	32.83	\$ 159,029
人民幣：新台幣	14	5.05	71
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1,376	32.83	45,174
日幣：新台幣	1,200	0.27	324

- E. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 105 年及 104 年

度認列之兌換(損失)利益彙總金額分別為(\$132)及\$3,078。

F. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

		105年度		
		敏感度分析		
		變動幅度	影響損益	影響綜合損益
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$	428	\$ -
人民幣：新台幣	1%		11	-
日幣：新台幣	1%		-	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%		349	-
日幣：新台幣	1%		-	-
人民幣：新台幣	1%		11	-
		104年度		
		敏感度分析		
		變動幅度	影響損益	影響綜合損益
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$	1,590	\$ -
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%		452	-
日幣：新台幣	1%		3	-

#### 價格風險

- A. 由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。本集團未有商品價格風險之暴露。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未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。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，民國105年及104年度之股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少\$1,737及\$2,154。
- C. 本公司發行之債務商品係屬嵌入買回權及賣回權之零息債券，其公平價值受市場股價波動影響，惟本公司可藉由買回權之行使以降低市場風險，故預期不致發生重大之市場風險。

### 利率風險

本集團主要之長期借款，係屬浮動利率債務，故市場利率變動將隨長期借款之有效利率變動，而使其未來現金流量產生波動，當市場利率每增加 1%，將增加本集團民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之現金流出分別計 \$34,552 及 \$11,907。

### (2) 信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於出售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。
- B. 於民國 105 年及 104 年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本集團未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊請詳附註六（五）。

### (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，請詳附註六、（十九），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. 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之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。本集團主要為從事購物中心行業，因採用專櫃銷貨之經營模式，於銷售予終端消費者時收取現金，並於月結後約定付款期限始支付貨款予專櫃廠商。故此模式提供額外之流動資金，可用以因應集團資金需求，提供調度水位。
- C. 下表係本集團之非衍生及衍生金融負債，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。

非衍生金融負債：

105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>
短期借款	\$ 381,681	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	5,182	-	-	-
應付帳款		-	-	-
(含關係人)	308,030			
其他應付款				
(含關係人)	490,706	-	-	-
長期應付票據	-	4,178	8,478	-
應付公司債	222,825	121,776	-	-
長期借款(包含一 或一營業週期內 到期)	314,934	554,820	2,135,980	1,088,018

非衍生金融負債：

104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>
短期借款	\$ 285,100	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	3,983	-	-	-
應付帳款		-	-	-
(含關係人)	117,674			
其他應付款				
(含關係人)	877,172	-	-	-
長期應付票據	-	1,907	5,086	-
應付公司債	-	251,040	179,027	-
長期借款(包含一年 或一營業週期內 到期)	51,958	109,040	526,426	694,536

衍生金融負債：

105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>
透過損益按公允價值 衡量之金融負債 - 嵌入式衍生工具	\$ 5,065	\$ -	\$ -	\$ -

衍生金融負債：

104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>
透過損益按公允價值 衡量之金融負債 - 嵌入式衍生工具	\$ 4,040	\$ -	\$ -	\$ -

### (三)公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1. 說明。本集團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。
2. 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。本集團投資之未上市櫃股票投資的公允價值屬之。  
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/賣回權皆屬之。
3. 民國 105 年及 104 年 12 月 31 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，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：

105年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<b>資產</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
<u>衡量之金融資產</u>				
- 嵌入式衍生工具	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
備供出售金融資產				
權益證券	58,416	115,301	-	173,717
合計	<u>\$ 58,416</u>	<u>\$ 115,301</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 173,717</u>
<b>負債</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
<u>衡量之金融負債</u>				
- 嵌入式衍生工具	\$ -	\$ -	\$ 5,065	\$ 5,065
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,065</u>	<u>\$ 5,065</u>

104年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<b>資產</b>				
<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				
- 嵌入式衍生工具	\$ -	\$ -	\$ 150	\$ 150
備供出售金融資產				
權益證券	53,820	161,561	-	215,381
合計	<u>\$ 53,820</u>	<u>\$ 161,561</u>	<u>\$ 150</u>	<u>\$ 215,531</u>
<b>負債</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
- 嵌入式衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,040</u>	<u>\$ 4,040</u>

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- (1) 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得（例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters 商業本票利率平均報價）。
- (2) 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)10 說明。
- (3) 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本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。
- (4) 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。

5. 民國 105 年及 104 年度無第一等級與第二等級間之移轉。

6. 下表列示民國 105 年及 104 年度第三等級之變動：

	105年	
	衍生工具-資產	衍生工具-負債
1月1日	\$ 150	\$ 4,040
本期發行	-	-
認列於當期損益之利益或損失(註)	( 141)	2,384
可轉換公司債轉換	( 9)	( 1,359)
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,065</u>

	104年	
	衍生工具-資產	衍生工具-負債
1月1日	\$ -	\$ -
本期發行	202	5,405
認列於當期損益之利益或損失(註)	( 52)	( 1,365)
12月31日	<u>\$ 150</u>	<u>\$ 4,040</u>

註：帳列營業外收入及支出。

7. 民國 105 年及 104 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

8. 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。

9. 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：

	105年12月31日		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
	公允價值	評價技術			
混合工具：					
可轉換債券 合約-負債	(\$ 5,065)	二元樹模型	波動率 折現率	-	1. 波動率越高，公允價值越高； 2. 折現率越高，公允價值越低

	104年12月31日		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
	公允價值	評價技術			
混合工具：					
可轉換債券 合約-資產	\$ 150	二元樹模型	波動率 折現率	-	1. 波動率越高，公 允價值越高； 2. 折現率越高，公 允價值越低
可轉換債券 合約-負債	( 4,040)	二元樹模型	波動率 折現率	-	1. 波動率越高，公 允價值越高； 2. 折現率越高，公 允價值越低

10. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，因此對公允價值衡量係屬合理，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 105 年及 104 年 12 月 31 日之其他綜合損益無重大影響。

(以下空白)

## 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：無。

### (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）：請詳附表四。

### (三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表五。
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：請詳附表五。

#### 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；產品別劃分為紡織事業部、營建事業部、不動產開發部門及休閒育樂部門，分別以中國地區之纖維銷售、台灣之房地租售、開發及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：

	105年度						總計
	紡織部門	營建部門	商場 開發部門	休閒育樂 部門	其他部門	停業單位	
外部收入	\$ 1,915	\$ 820	\$ 741,721	\$ 253,085	\$ -	\$ -	\$ 997,541
利息收入	870	7	1,203	158	3	-	2,241
利息費用	( 16,407)	( 2,547)	( 59,031)	( 3,655)	-	-	( 81,640)
折舊及攤銷	( 1,197)	( 1,857)	( 112,817)	( 38,541)	-	-	( 154,412)
採用權益法之投資損失	( 64,171)	( 521)	-	-	-	-	( 64,692)
其他項目	81,478	414	( 749,569)	( 279,020)	( 4,354)	71,059	( 879,992)
部門損益	<u>\$ 2,488</u>	<u>(\$ 3,684)</u>	<u>(\$ 178,493)</u>	<u>(\$ 67,973)</u>	<u>(\$ 4,351)</u>	<u>\$ 71,059</u>	<u>(\$ 180,954)</u>
可辨認資產	\$ 582,025	\$ 478,566	\$ 6,523,737	\$ 484,663	\$ 2,991	\$ -	\$ 8,071,982
採用權益法之投資	65,848	2,052	-	-	-	-	67,900
部門資產	<u>\$ 647,873</u>	<u>\$ 480,618</u>	<u>\$ 6,523,737</u>	<u>\$ 484,663</u>	<u>\$ 2,991</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,139,882</u>

註：原大魯閣開發係屬不動產開發部門，惟104年7月新增台中新時代百貨之營運，故從不動產開發部門改分類為商場開發部門

104年度

	商場					休閒育樂		總計
	紡織部門	營建部門	開發部門	部門	其他部門	停業單位		
外部收入	\$ 55,767	\$ 6,025	\$ 167,701	\$ 156,372	\$ -	\$ 84,450	\$ 470,315	
利息收入	289	46	2,002	118	18	-	2,473	
利息費用	( 14,784)	( 3,046)	( 2,057)	( 559)	-	( 985)	( 21,431)	
折舊及攤銷	2,531	( 1,914)	( 3,915)	( 21,289)	( 1,103)	( 7,214)	( 32,904)	
採用權益法之投資損失	( 5,371)	511	-	-	452	-	( 4,408)	
其他項目	( 58,528)	( 4,452)	( 269,474)	( 174,468)	( 25,139)	( 11,168)	( 543,229)	
部門損益	<u>(\$ 20,096)</u>	<u>(\$ 2,830)</u>	<u>(\$ 105,743)</u>	<u>(\$ 39,826)</u>	<u>(\$ 25,772)</u>	<u>\$ 65,083</u>	<u>(\$ 129,184)</u>	
可辨認資產	\$ 1,169,976	\$ 645,626	\$ 3,579,210	\$ 346,861	\$ 103,597	\$ 235,250	\$ 6,080,520	
採用權益法之投資	198,669	2,573	-	-	-	-	201,242	
部門資產	<u>\$ 1,368,645</u>	<u>\$ 648,199</u>	<u>\$ 3,579,210</u>	<u>\$ 346,861</u>	<u>\$ 103,597</u>	<u>\$ 235,250</u>	<u>\$ 6,281,762</u>	

註：原大魯閣開發係屬不動產開發部門，惟104年7月新增台中新時代百貨之營運，故從不動產開發部門改分類為商場開發部門

(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

請詳附註六、(二十八)。

(六) 地區別資訊

本集團民國 105 年及 104 年度地區別資訊如下：

	105年度		104年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
大陸地區(含香港)	\$ 144,769	\$ 286,648	\$ 149,070	\$ 224,616
台灣	852,772	6,214,185	236,795	4,352,956
合計	<u>\$ 997,541</u>	<u>\$ 6,500,833</u>	<u>\$ 385,865</u>	<u>\$ 4,577,572</u>

(七) 重要客戶資訊

本集團民國 105 年度及 104 年度對單一外部客戶之銷售額未達合併營業收入之 10%。

大魯閣纖維股份有限公司  
資金貸與他人

民國105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	本期最高金額	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
													名稱	價值			
0	大魯閣纖維	大魯閣業道	其他應收 款-關係人	是	\$ 70,000	\$	\$	4.2%	2	\$	營運週轉	\$	-	-	\$ 209,597	\$ 838,386	

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,短期資金融通不分之總額已不高過各公司淨值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。

大魯閣纖維股份有限公司  
為他人背書保證

民國105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		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)	公司名稱	關係 (註2)											
0	大魯閣纖維股份有 限公司		大魯閣開發股份有 限公司	2	\$ 3,353,544	\$ 3,430,000	\$ 3,398,400	\$ -	163.65%	\$ 4,191,930	Y	N	N		
0	大魯閣纖維股份有 限公司		上海基創體育投資 管理有限公司	2	3,353,544	47,500	47,500	-	2.27%	4,191,930	Y	N	Y		

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：大魯閣纖維股份有限之限額規定本公司最近期財務報表淨值之200%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不得超過本公司淨值之100%為限額，並於股東會說明其必要性及合理性。

大魯閣纖維股份有限公司

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105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			備註
				股數	帳面金額	持股比例	
大魯閣纖維	台灣工業銀行(股)公司	"	備供出售金融資產-非流動	6,962,399	58,415	0.29%	58,415 6,962,399股投資
大魯閣纖維	友恆創業投資(股)公司	"	"	750,000	2,538	15.00%	2,538
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	112,764	15.23%	112,764
大魯閣建設	民興國際開發(股)公司(原：民紡)	無	"	211,920	-	0.12%	-
大魯閣建設	大瀚國際(股)公司	"	以成本衡量之金融資產-非流動	625,000	7,500	9.59%	7,500 (註1)
大魯閣開發	基隆市第二信用合作社	該公司董事長為本公司總經理之一等親	"	20	2	0.00%	2 (註1)
大魯閣開發	淡水第一信用合作社	無	"	20	2	0.00%	2 (註1)

註1：非上市上櫃公司因無公開市價，故以淨值或持有成本表示。

大魯閣纖維股份有限公司  
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105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

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		股數	期末持有 比率	帳面金額	被投資公司		本期認列 之投資損益	備註
				本期末	去年年底				本期損益	之投資損益		
大魯閣纖維	Gowin Development Ltd.	英屬維京群島	轉投資大陸之控股公司	\$ 251,331	\$ 251,331	8,275,000	100.00	\$ 64,220	\$ 23,867	\$ 23,867		
大魯閣纖維	大魯閣建設(股)有限公司	台灣	不動產及證券買賣業務	625,709	625,709	36,500,000	100.00	346,504	41,219	41,219		
大魯閣纖維	創越(股)公司	台灣	休閒活動場業務	36,000	36,000	1,800,000	60.00	29,876	24	53		
大魯閣纖維	華聯國際多媒體(股)公司	台灣	電影製作發行、演藝活動業務	-	49,080	-	-	-	15,658	(3,787)	(註1、3)	
大魯閣纖維	大魯閣開發(股)公司	台灣	百貨公司及其他綜合零售業	1,555,980	1,555,980	126,875,000	70.00	1,428,556	178,493	(124,945)		
大魯閣纖維	Taroko Recreation Management Co. Ltd	薩摩亞	轉投資大陸之控股公司	340,199	243,069	10,910,000	100.00	202,450	66,024	(65,377)		
大魯閣纖維	大魯閣賽進樂園國際(股)公司	台灣	休閒活動場業務、遊樂園業	135,000	135,000	13,500,000	45.00	65,848	134,187	(60,384)	(註1)	
大魯閣纖維	大魯閣溫浴事業(股)公司	台灣	瘦身美容業、一般浴室業	100	100	10,000	0.67	86	1,985	(13)		
Gowin	Happy Year Investment Co., Ltd.	線里西斯	轉投資大陸之控股公司	-	137,254	-	-	-	-	-	(註2)	
大魯閣建設	Happy Year Investment Co., Ltd.	線里西斯	轉投資大陸之控股公司	-	222,393	-	-	-	-	-	(註2)	
大魯閣建設	華聯國際多媒體(股)公司	台灣	電影製作發行、演藝活動業務	-	22,884	-	-	-	15,658	-	(註1、3)	
大魯閣建設	三功資產管理(股)公司(原：宸世環宇資產管理(股)公司)	台灣	不動產買賣、出租業務及投資管理顧問服務	5,400	5,400	540,000	45.00	2,052	1,146	-	(註1)	
大魯閣建設	大魯閣開發(股)公司	台灣	百貨公司及其他綜合零售業	236,100	116,100	14,600,000	8.06	164,390	178,493	-	(註4)	
大魯閣建設	大魯閣生活(股)公司	台灣	一般投資業	-	69,000	-	-	-	4,352	-	(註4)	
大魯閣建設	大魯閣興業(股)公司	台灣	一般投資業	3,000	3,000	300,000	100.00	2,986	2	-	(註5)	
大魯閣建設	大魯閣(香港)有限公司	香港	一般進出口業務	-	23,058	-	-	-	9,115	-	(註5)	
大魯閣建設	大魯閣溫浴事業(股)公司	台灣	瘦身美容業、一般浴室業	14,900	14,900	1,490,000	99.33	12,747	1,985	-	(註1)	
大魯閣生活	華聯國際多媒體(股)公司	台灣	電影製作發行、演藝活動業務	19,106	19,106	1,109,516	5.28	19,111	15,658	-	(註1)	
大魯閣生活	華聯投資(股)公司	台灣	一般投資業	1,000	1,000	100,000	100.00	988	-	-	(註4)	

註1：為本公司採權益法評價之被投資公司。  
註2：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團有限公司，交易金額為人民幣115,000仟元。上附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。

註3：本集團業已於105年4月將持有之華聯股票全數出售。

註4：本集團業已於民國105年3月將持有100%之大魯閣生活持有之子公司-華聯亦於該日起停止納入本集團之合併。  
此外，大魯閣生活持有之子公司-華聯亦於該日起停止納入本集團之合併。

註5：本集團於民國105年4月1日董事會決議結束營業並辦理註銷持100%之子公司大魯閣(香港)有限公司，上開業務業已於105年12月完成註銷程序。

大魯閣纖維股份有限公司  
大陸投資資訊—基本資料  
民國105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

附表五

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)	本年期初自台灣 匯出累積投資金額		本期末自台灣 匯出累積投資金額		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	截至本期末已匯 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 板等組產業務	\$ 16,125	註1(2)	\$ 16,125	\$ -	\$ 16,125	\$ -	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	507,938	註1(2)	518,870	- 333,807	185,063	-	0%	-	-	-	註3、6
上海基創體育投資管 理有限公司	體育場館經營及 餐飲管理	354,750	註1(2)	254,775	- 96,750	351,525	( 65,995)	99.11%	( 65,348)	202,242	-	註5
大魯閣纖維股份有限 公司	本期末累計自 台灣匯出大陸 地區投資金額	\$ 552,713		\$ 552,713	\$ 1,534,901							
	依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額											

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。

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99.11%之股權，總投資金額為美金11,000仟元，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0.89%之股權，總投資金額為美金100仟元。

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%轉投資山東大魯閣子盈博控制集團有限公司，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。

徐之股權業已於民國105年4月14日過戶完畢。

會計師查核報告

(106)財審報字第 16004266 號

大魯閣纖維股份有限公司 公鑒：

**查核意見**

大魯閣纖維股份有限公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 105 年及 104 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，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，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纖維股份有限公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 105 年及 104 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規劃並執行查核工作。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，與大魯閣纖維股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，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，對大魯閣纖維股份有限公司民國 105 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。

**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(十二)；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(六)。

截至民國 105 年 12 月 31 日止，採用權益法之投資公司-大魯閣開發股份有限公司因該轉投資公司金額重大且因總體經濟景氣下滑及百貨行業競爭激烈，管理階層以該轉投資公司之未來估計現金流量及使用適當之折現率以衡量其使用價值作為可回收金額，以評估該轉投資公司是否減損之依據。

因上述採用權益法之投資金額重大且減損評估中所採用之評價模式有關預期可回收金額屬於重大會計估計事項，可回收金額中之未來現金流量涉及未來年度之預測。因此，本會計師將採用權益法之投資減損評估列為查核最為重要事項之一。

#### 因應之查核程序

本會計師取得大魯閣纖維股份有限公司所提供採用權益法之投資所編製之減損評估表，瞭解其所估計之預計未來現金流量及估計過程，並已執行之因應程序彙列如下：

1. 評估管理階層所使用之評價模型與其所屬產業環境及該受評價資產而言係屬合理。
2. 確認評價模型中所採用之未來現金流量與公司提供未來年度預算一致。
3. 依評價模型中所採用之預計成長率及折現率等重大假設之合理性，包含下列程序：
  - (1) 檢查評價模型參數與計算公式之設定。
  - (2) 所使用之預計成長率與以往年度經驗比較。
  - (3) 所使用之折現率，與現金產生單位資金成本假設及市場中類似資產報酬率比較。
  - (4) 評估管理階層採用不同預期成長率之替代假設所執行未來現金流量之敏感度分析，確認已適當處理減損評估之估計不確定性之可能影響。

#### **其他事項-提及其他會計師之查核**

列入大魯閣纖維股份有限公司民國 104 年度個體財務報表之部分採用權益法之被投資公司，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示意見中，有關該等公司財務報表所列示之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國 104 年度對前述公司認列之綜合損益為新台幣\$5,285 仟元，截至民國 104 年 12 月 31 日止，其相關採用權益法之投資餘額為新台幣 29,261 仟元。

#### **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纖維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纖維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。

大魯閣纖維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性，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錯誤或舞弊。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纖維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，以及使大魯閣纖維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纖維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. 對於大魯閣纖維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，決定對大魯閣纖維股份有限公司民國 105 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

王方瑜  
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 106 年 3 月 30 日

大魯閣纖維股份有限公司  
個體資產負債表  
民國105年及104年12月31日



單位：新台幣仟元

資 產	附 註	105 年 12 月 31 日		104 年 12 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
<b>流動資產</b>					
1100 現金及約當現金	六(一)	\$ 60,924	2	\$ 47,623	1
1110 透過損益之衡量		-	-	150	-
1200 其他應收款		996	-	574	-
1210 其他應收款—關係人	七	-	-	319	-
130X 存貨	六(二)	364,683	13	364,417	12
1410 預付款項		4,470	-	5,308	-
1479 其他流動資產—其他	六(七)及八	249,704	9	2,777	-
11XX 流動資產合計		<u>680,777</u>	<u>24</u>	<u>421,168</u>	<u>13</u>
<b>非流動資產</b>					
1523 備供出售金融資產—非流動	六(三)	60,953	2	61,593	2
1550 採用權益法之投資	六(六)、七及八	2,137,541	74	2,397,835	76
1600 不動產、廠房及設備	六(四)及八	2,404	-	3,822	-
1760 投資性不動產淨額	六(五)	8,815	-	8,815	-
1780 無形資產		288	-	412	-
1900 其他非流動資產	六(八)及八	1,359	-	265,211	9
15XX 非流動資產合計		<u>2,211,360</u>	<u>76</u>	<u>2,737,688</u>	<u>87</u>
1XXX 資產總計		<u>\$ 2,892,137</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,158,856</u>	<u>100</u>
<b>負債及權益</b>					
<b>流動負債</b>					
2100 短期借款	六(九)	\$ 366,681	13	\$ 285,100	9
2120 透過損益之衡量	六(一)	-	-	-	-
2200 其他應付款		5,065	-	4,040	-
2220 其他應付款項—關係人	七	8,311	1	12,600	1
2300 其他流動負債		764	-	94,220	3
21XX 流動負債合計	六(十)及七	<u>292,640</u>	<u>10</u>	<u>70,382</u>	<u>2</u>
21XX 流動負債合計		<u>673,461</u>	<u>24</u>	<u>466,342</u>	<u>15</u>
<b>非流動負債</b>					
2530 應付公司債	六(十一)	121,776	4	430,067	13
2540 長期借款		935	-	-	-
25XX 非流動負債合計		<u>122,711</u>	<u>4</u>	<u>430,067</u>	<u>13</u>
2XXX 負債總計		<u>796,172</u>	<u>28</u>	<u>896,409</u>	<u>28</u>
<b>權益</b>					
3110 股本	六(十三)	1,714,376	59	1,665,272	53
3200 資本公積	六(十四)	685,070	23	701,263	22
3310 保留盈餘	六(十五)	50,921	2	50,921	2
3320 法定盈餘公積		48,319	2	48,319	1
3350 特別盈餘公積		(354,073)	(12)	(212,184)	(7)
3400 其他權益	六(十六)	21,526	1	79,030	3
3500 庫藏股票	六(十三)	(70,174)	(3)	(70,174)	(2)
3XXX 權益總計		<u>2,095,965</u>	<u>72</u>	<u>2,262,447</u>	<u>72</u>
3X2X 重大或有負債及未認列之負債及權益總計	九	<u>\$ 2,892,137</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,158,856</u>	<u>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：張碧真



大魯閣鐵錐股份有限公司  
個體綜合損益表  
民國105年及104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	105 年 度			104 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	六(十七)	\$ -	-	\$ 4,034	100		
5900 營業毛利		-	-	4,034	100		
營業費用	六(二十一)(二十二)及七						
6200 管理費用		( 92,161)	-	( 83,608)	( 2072)		
6900 營業損失		( 92,161)	-	( 79,574)	( 1972)		
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十八)及七	6,176	-	5,087	126		
7020 其他利益及損失	六(十九)	149,970	-	70,527	1748		
7050 財務成本	六(二十)及七	( 16,507)	-	( 14,784)	( 366)		
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)	( 189,367)	-	( 98,176)	( 2434)		
7000 營業外收入及支出合計		( 49,728)	-	( 37,346)	( 926)		
7900 稅前淨損		( 141,889)	-	( 116,920)	( 2898)		
7950 所得稅費用	六(二十三)	-	-	( 3,292)	( 82)		
8200 本期淨損		( \$ 141,889)	-	( \$ 120,212)	( 2980)		
其他綜合損益(淨額)							
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		( \$ 23,271)	-	( \$ 29,707)	( 736)		
8362 備供出售金融資產未實現評價損益		4,350	-	5,173	128		
8380 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目		( 38,583)	-	( 774)	( 19)		
8300 其他綜合損益(淨額)		( \$ 57,504)	-	( \$ 25,308)	( 627)		
8500 本期綜合損益總額		( \$ 199,393)	-	( \$ 145,520)	( 3607)		
基本每股虧損	六(二十二)						
9750 基本每股虧損合計		( \$ 0.85)		( \$ 0.74)			
稀釋每股虧損							
9850 稀釋每股虧損合計		( \$ 0.85)		( \$ 0.74)			

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：張碧真





大魯閣織維股份有限公司  
 個體現金流量表  
 民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

	附註	105 年 度	104 年 度
<b>營業活動之現金流量</b>			
本期稅前淨損		(\$ 141,889)	(\$ 116,920)
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用(含投資性不動產)	六(四)(五)(二十一)	1,034	1,965
各項攤銷	六(二十一)	164	88
透過損益按公允價值衡量之金融資產之 淨損失(利益)	六(一)(十九)	2,525	( 1,313 )
應付公司債折價攤銷	六(二十)	7,250	8,173
利息支出	六(二十)	9,257	6,611
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)	189,367	98,176
採用權益法之投資發放之現金股利		1,620	360
利息收入	六(十八)	( 1,135 )	( 283 )
股利收入	六(十八)	( 3,481 )	( 2,785 )
處分不動產、廠房及設備利益	六(十九)	( 328 )	( 5,735 )
處分投資利益	六(十九)	( 152,302 )	-
處分投資性不動產利益	六(十九)	-	( 64,370 )
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		( 422 )	8,377
其他應收款-關係人		319	( 319 )
預付款項		838	( 3,983 )
存貨		( 266 )	( 31,215 )
其他非流動資產		( 58 )	( 30 )
與營業活動相關之負債之淨變動			
其他應付款		( 4,360 )	2,201
其他應付款-關係人		387	377
其他流動負債		( 828 )	( 7,824 )
營運產生之現金流出		( 92,308 )	( 108,449 )
收取之利息		1,135	283
收取之股利		3,481	2,785
支付之利息		( 9,185 )	( 7,139 )
支付所得稅		-	( 3,292 )
營業活動之淨現金流出		( 96,877 )	( 115,812 )

(續次頁)

大魯閣鐵雞股份有限公司  
個體現金流量表  
民國105年及104年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

	附註	105 年 度	104 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>			
其他流動資產增加		(\$ 20,227)	(\$ 2,777)
備供出售金融資產減資退回股款		7,500	-
採用權益法之投資增加	六(六)	( 97,130)	( 944,267)
處分採用權益法之投資	六(六)及七	193,219	43,868
採用權益法之被投資公司減資退回股款	六(六)	-	392,025
購置不動產、廠房及設備		( 1,488)	( 185)
處分不動產、廠房及設備價款		2,200	-
處分投資性不動產價款	六(五)	-	194,860
取得無形資產		-	( 453)
存出保證金減少(增加)		4,370	( 5,000)
其他非流動資產減少(增加)		32,800	( 259,500)
其他流動負債增加		-	69,119
投資活動之淨現金流入(流出)		121,244	( 512,310)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款增加		81,581	241,767
其他應付款-關係人減少		( 93,843)	( 74,795)
舉借長期借款		1,305	-
償還長期借款		( 109)	-
存入保證金減少		-	( 1,292)
發行轉換公司債(含發行成本)		-	495,000
籌資活動之淨現金(流出)流入		( 11,066)	660,680
本期現金及約當現金增加數		13,301	32,558
期初現金及約當現金餘額		47,623	15,065
期末現金及約當現金餘額		\$ 60,924	\$ 47,623

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：張碧真

大魯閣纖維股份有限公司  
個體財務報表附註  
民國105年度及104年度

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

大魯閣纖維股份有限公司(以下簡稱「本公司」)係依中華民國公司法於民國62年7月18日設立，主要業務為各項纖維之製造、染色之產銷及委託營造廠興建國民住宅及商業大樓出租、出售業務，暨興建一般工業用之廠房、倉庫出租出售業務及百貨商場開發業務。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。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國106年3月30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

無。

(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106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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	民國105年1月1日

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36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105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經營結果並無重大影響。

(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民國 106 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2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「屬國際財務報導準則第4號之保險合約適用國際財務報導準則第9號『金融工具』之方法」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107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15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107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7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日

2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」 民國107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經營結果並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用12個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失（於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計）；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款（不包含重大財務組成部分）應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

2. 國際財務報導準則第16號「租賃」

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。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發佈日止，本公司持續評估其他準則及對本公司財務狀況與經營結果之影響，相影響待評估完成時予以揭露。

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)按公允價值衡量之備供出售金融資產。

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) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。
2. 本公司對於符合交易慣例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. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

#### (六) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
2. 本公司對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，當其公允價值無法可靠衡量時，本公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

## (七)放款及應收款

應收帳款係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

## (八)金融資產減損

1. 本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

2. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

- (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
- (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
- (3) 本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
- (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- (6) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
- (7) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

3. 本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

### (1) 以攤銷後成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

### (2) 備供出售金融資產

係以該資產之取得成本（減除任何已償付之本金及攤銷數）與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他

綜合損益重分類至當期損益。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

#### (九) 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) 租賃(出租人)

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。

#### (十一) 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. 期末存貨依成本與淨變現價值孰低衡量，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情況下之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動費用後之餘額。

#### (十二) 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. 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。
9. 當本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，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。
10. 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。

### (十三) 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：

運輸設備	5年
其他設備	3年~8年

(十四) 租賃(承租人)

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。

(十五) 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。

(十六) 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3~5年攤銷。

(十七) 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出售成本或其使用價值，兩者較高者。

(十八) 借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣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後成本於借款期間內衡量。

(十九) 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) 金融負債及權益工具

本公司發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權(即持有人可選擇轉換為本公司普通股之權利，且為固定金額轉換固定數量之股份)、賣回權及買回權，於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或權益，其處理如下：

(1) 嵌入本公司發行應付可轉換公司債之賣回權與買回權，於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負

- 債」；後續於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益或損失」。
- (2)應付可轉換公司債之主契約於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價，列為應付公司債之加項或減項；後續採有效利息法按攤銷後成本於債券流通期間內認列為當期損益，作為「財務成本」之調整項目。
  - (3)嵌入本公司發行應付可轉換公司債之轉換權係符合權益之定義，於原始認列時，就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」及「應付公司債淨額」後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。
  - (4)發行應付可轉換公司債之任何直接歸屬之交易成本，按原始帳面金額比例分配至負債和權益之組成部分。
  - (5)當持有人轉換時，帳列負債組成部分（包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」）按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積－認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

## (二十一)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。另以股票發放員工酬勞者，計算股數

之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

## (二十二) 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 10% 之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之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。

## (二十三) 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。

#### (二十四) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分配股東股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

#### (二十五) 收入認列

##### 1. 營建收入

委託營造廠興建預售房地專案，係依國際會計準則第 18 號「收入」對商品銷售之規範認列銷貨收入，因此本公司於完成過戶及實際交屋時結轉成本並認列損益，惟資產負債表日前僅實際交屋(或僅實際完成所有權移轉)，但於期後期間實際完成所有權移轉(或實際交屋)者亦得認列。

2. 其餘收入於獲利過程大部份已完成且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

#### 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

###### 採權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示有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 105 年 12 月 31 日，本公司採用權益法之投資為 \$2,137,541。

## 六、重要會計項目之說明

### (一) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項	目	105年12月31日	104年12月31日
流動資產：			
持有供交易之金融資產			
嵌入式衍生工具-應付			
可轉換公司債			
		\$ 193	\$ 202
嵌入式衍生工具評價調整			
		(193)	(52)
		\$ -	\$ 150
流動負債：			
持有供交易之金融負債			
嵌入式衍生工具-應付			
可轉換公司債			
		\$ 4,046	\$ 5,405
嵌入式衍生工具評價調整			
		1,019	(1,365)
		\$ 5,065	\$ 4,040

1. 本公司持有供交易之金融資產及負債於民國 105 年及 104 年度認列之淨損益分別計損失\$2,525 及利益\$1,313。

2. 上述嵌入式衍生工具-應付可轉換公司債請詳附註六(十一)說明。

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。

### (二) 存貨

	105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)			
洲美段一小段48、192、			
403~408地號及文林段二			
小段318地號			
	\$ 364,683	\$ -	\$ 364,683
	104年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
<u>營建部門</u>			
預付土地款(註)			
洲美段一小段48、192、			
403~408地號及文林段二			
小段318地號			
	\$ 364,417	\$ -	\$ 364,417

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 104 年 8 月及 9 月辦理抵價地分配作業，並於 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，本公司預計將該土地開發建造後予以出售。

1. 以存貨提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。
2. 當期認列之存貨相關費損：本公司民國 105 年及 104 年度認列為費損之存貨成本皆為\$0。

(三) 備供出售金融資產

項 目	105年12月31日	104年12月31日
非流動項目：		
非上市櫃公司	\$ 72,054	\$ 77,044
備供出售金融資產評價調整	( 6,091)	( 10,441)
累計減損-備供出售金融資產	( 5,010)	( 5,010)
合計	<u>\$ 60,953</u>	<u>\$ 61,593</u>

1. 本公司於民國 105 年及 104 年度因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為損失\$4,350 及利益\$5,173。
2. 本公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日備供出售金融資產質押情形，請詳附註八之說明。

(四) 不動產、廠房及設備

	運輸設備	其他設備	合計
<u>105年1月1日</u>			
成本	\$ 5,716	\$ 2,159	\$ 7,875
累計折舊及減損	( 2,841)	( 1,212)	( 4,053)
	<u>\$ 2,875</u>	<u>\$ 947</u>	<u>\$ 3,822</u>
<u>105年</u>			
1月1日	\$ 2,875	\$ 947	\$ 3,822
增添	1,405	83	1,488
處分	( 1,872)	-	( 1,872)
折舊費用	( 707)	( 327)	( 1,034)
12月31日	<u>\$ 1,701</u>	<u>\$ 703</u>	<u>\$ 2,404</u>
<u>105年12月31日</u>			
成本	\$ 2,274	\$ 2,242	\$ 4,516
累計折舊及減損	( 573)	( 1,539)	( 2,112)
	<u>\$ 1,701</u>	<u>\$ 703</u>	<u>\$ 2,404</u>

	<u>運輸設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>合計</u>
<u>104年1月1日</u>			
成本	\$ 5,716	\$ 1,974	\$ 7,690
累計折舊及減損	( 1,887)	( 901)	( 2,788)
	<u>\$ 3,829</u>	<u>\$ 1,073</u>	<u>\$ 4,902</u>
<u>104年</u>			
1月1日	\$ 3,829	\$ 1,073	\$ 4,902
增添	-	185	185
折舊費用	( 954)	( 311)	( 1,265)
12月31日	<u>\$ 2,875</u>	<u>\$ 947</u>	<u>\$ 3,822</u>
<u>104年12月31日</u>			
成本	\$ 5,716	\$ 2,159	\$ 7,875
累計折舊及減損	( 2,841)	( 1,212)	( 4,053)
	<u>\$ 2,875</u>	<u>\$ 947</u>	<u>\$ 3,822</u>

1. 本公司於民國 105 年及 104 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。

(五) 投資性不動產

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
<u>105年1月1日</u>			
成本	\$ 16,782	\$ -	\$ 16,782
累計折舊及減損	( 7,967)	-	( 7,967)
	<u>\$ 8,815</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,815</u>
<u>105年</u>			
1月1日	\$ 8,815	\$ -	\$ 8,815
處分	-	-	-
折舊費用	-	-	-
12月31日	<u>\$ 8,815</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,815</u>
<u>105年12月31日</u>			
成本	\$ 16,782	\$ -	\$ 16,782
累計折舊及減損	( 7,967)	-	( 7,967)
	<u>\$ 8,815</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,815</u>

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
104年1月1日			
成本	\$ 120,857	\$ 30,925	\$ 151,782
累計折舊及減損	( 7,967)	( 3,810)	( 11,777)
	<u>\$ 112,890</u>	<u>\$ 27,115</u>	<u>\$ 140,005</u>
<u>104年</u>			
1月1日	\$ 112,890	\$ 27,115	\$ 140,005
處分	( 104,075)	( 26,415)	( 130,490)
折舊費用	-	( 700)	( 700)
12月31日	<u>\$ 8,815</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,815</u>
104年12月31日			
成本	\$ 16,782	\$ -	\$ 16,782
累計折舊及減損	( 7,967)	-	( 7,967)
	<u>\$ 8,815</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,815</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
投資性不動產之租金收入	\$ -	\$ 4,034
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ -	\$ 700
當期末產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ -	\$ -

2. 本公司持有之投資性不動產於民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$15,426 及\$15,762，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. 本公司民國 104 年 9 月 11 日與第三人簽出售台北市東興路樓房屋及土地，總價款(扣除相關費用後之淨額)計\$194,860，處分利益計\$64,370，業已於民國 104 年 9 月中完成過戶。

(六)採用權益法之投資

	105年12月31日	104年12月31日
大魯閣建設股份有限公司(大魯閣建設)	\$ 346,504	\$ 391,080
Gowin Development Ltd.(Gowin)	64,220	40,124
創越股份有限公司(創越)	29,876	31,443
華聯國際多媒體股份有限公司(華聯國際) (原名：大魯閣興業股份有限公司)	-	72,438
大魯閣開發股份有限公司(大魯閣開發)	1,428,556	1,547,081
Taroko Recreation management Co. Ltd(TRM)	202,451	189,338
大魯閣賽道樂園國際股份有限公司(大魯閣賽道)	65,848	126,232
大魯閣溫浴事業股份有限公司(大魯閣溫浴)	86	99
	<u>\$ 2,137,541</u>	<u>\$ 2,397,835</u>

1. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 105 年度合併財務報表附註四、(三)。
2. 本公司為利公司未來營運發展及財務結構優化，於民國 103 年 11 月 21 日以第三地區控股子公司 Gowin 與子公司大魯閣建設共同出售綜合持股比 100%之子公司 Happy Year Investment Co., Ltd 及其轉投資大陸地區子公司山東大魯閣織染工業公司予盈博控股集團有限公司，交易金額為人民幣 115,000 元。上開股權移轉事宜已於民國 104 年 6 月收取 60%股權價款計人民幣 70,000 仟元並辦理過戶完竣，餘之股權業已於民國 105 年 4 月 14 日過戶完畢。
3. 子公司大魯閣開發於民國 103 年 8 月 11 日現金增資，因本公司未依持股比例認購，認列資本公積\$58,630；另，大魯閣開發分別於 104 年 2 月 27 日及 104 年 10 月 7 日現金增資，本公司認購金額分別為\$441,504 及 \$243,620，因未依持股比例認購，致持股比例由 79.18%下降至 70%，所有權變動按持股比例認列資本公積\$140,740。
4. 本公司於民國 104 年 1 月 1 日出售大魯閣生活予大魯閣建設計\$43,868，係屬集團內之組織重組，對母公司之股東權益並未產生重大影響，相關交易請詳附註七。
5. 子公司 TRM 分別於 105 年 2 月 24 日、4 月 12 日、6 月 23 日及 104 年 5 月 6 日及 12 日、8 月 11 日及 10 月 1 日辦理現金增資，本公司全數認購，其認購金額 105 年及 104 年度分別為\$97,130 及 124,043，上開交易因未依持股比例認購致認列資本公積減少\$288。
6. 子公司大魯閣建設及 GOWIN 為利整體規劃及縮減營業規模，分別於 104 年 1 月 1 日及 104 年 5 月 5 日辦理減資\$300,000 及\$92,025。
7. 大魯閣溫浴係於 104 年 10 月設立及出資，出資金額計\$100。
8. 大魯閣賽道係於 104 年 6 月設立及出資，出資金額計\$135,000。

9. 本公司為利未來營運發展及財務結構優化，於民國 105 年 3 月出售持股 24.29%之華聯國際多媒體股份有限公司予三功興業股份有限公司，交易金額新台幣\$193,219，並除列帳列與華聯國際相關之資本公積\$16,533；依股份買賣合約規定係以買賣價金完成交付為股東權益移轉日，上述交易業已於民國 105 年 3 月完成價金之收取，並認列處分投資利益合計\$139,090。因上述係與關係人之交易，請詳見附註七之說明。
10. 子公司大魯閣建設於 105 年 3 月 30 日以現金\$120,000 向公誠興業股份有限公司購入子公司-大魯閣開發額外 3.32%已發行股份，子公司大魯閣建設實際取得之股權價格與帳面價值差異認列資本公積減少\$47,792，故依持股比例認列子公司大魯閣建設資本公積變動數。
11. 為利未來營運發展及財務結構優化，子公司大魯閣建設於民國 105 年 3 月出售持股 5.14%之華聯國際多媒體股份有限公司予三功興業股份有限公司，並除列帳列與華聯國際相關之資本公積\$3,600，故依持股比例認列子公司大魯閣建設資本公積變動數。
12. 採用權益法之投資-大魯閣開發股票提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七) 其他流動資產

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
受限制銀行存款	\$ 249,704	\$ 2,777

(八) 其他非流動資產

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
存出保證金	\$ 1,120	\$ 5,490
受限制銀行存款	-	259,500
其他	239	221
	<u>\$ 1,359</u>	<u>\$ 265,211</u>

(九) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
擔保借款	\$ 356,681	2.50%~3.95%	請詳附註八
信用借款	10,000	2.99%	無
	<u>\$ 366,681</u>		

借款性質	104年12月31日	利率區間	擔保品
擔保借款	\$ 275,100	2.60%~2.94%	請詳附註八
信用借款	10,000	3.01%	無
	<u>\$ 285,100</u>		

(十) 其他流動負債

	105年12月31日	104年12月31日
預收減資退回股款	\$ 69,119	\$ 69,119
一年內到期之應付公司債及長期借款	223,086	-
其他	435	1,263
	<u>\$ 292,640</u>	<u>\$ 70,382</u>

(十一) 應付公司債

	105年12月31日	104年12月31日
應付可轉換公司債	\$ 358,599	\$ 458,500
減：應付公司債折價	(13,998)	(28,433)
	344,601	430,067
減：一年或一營業週期內到期 或執行賣回權公司債	(222,825)	-
	<u>\$ 121,776</u>	<u>\$ 430,067</u>

1. 本公司國內第一次有擔保轉換公司債之發行條件如下

- (1) 本公司經主管機關核准募集及發行國內第1次有擔保轉換公司債，發行總額計\$250,000，票面利率0%，發行期間3年，流通期間自民國104年2月12日至107年2月12日。本轉換公司債到期時按債券面額加計3.80%之利息補償金以現金一次償還。本轉換公司債於民國104年2月12日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- (2) 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿一個月翌日起，至到期日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
- (3) 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整。
- (4) 債券持有人得於本轉換公司債發行滿二年時，要求本公司以債券面額加計2.01%之利息補償金將其所持有之轉換公司債買回。
- (5) 當本轉換公司債發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，

本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格 30%時，或本轉換公司債發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，本公司得於其後任何時間按債券面額以現金收回其全部債券。

(6)依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。

(7)經分離後主契約債務之有效利率為 1.5921%。

2. 本公司國內第二次無擔保轉換公司債之發行條件如下

(1)本公司經主管機關核准募集及發行國內第 2 次無擔保轉換公司債，發行總額計 \$250,000，票面利率 0%，發行期間 5 年，流通期間自民國 104 年 2 月 13 日至 109 年 2 月 13 日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。本轉換公司債於民國 104 年 2 月 13 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

(2)本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿一個月翌日起，至到期日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。

(3)本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整。

(4)債券持有人得於本轉換公司債發行滿三年及四年時，要求本公司以債券面額分別加計 3.80%及 6.14%之利息補償金將其所持有之轉換公司債買回。

(5)當本轉換公司債發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格 30%時，或本轉換公司債發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，本公司得於其後任何時間按債券面額以現金收回其全部債券。

(6)依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。

(7)經分離後主契約債務之有效利率為 2.5930%。

3. 本公司於發行上述 1. 及 2. 可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計 \$21,458。截至民國 105 年 12 月 31 日止，因持有人行使公司債轉換，依轉換股數沖銷「資本公積－認股權」累積計 \$10,034，

帳列「資本公積－認股權」餘額計\$11,424。另嵌入之買回權與賣回權，依據國際會計準則第39號規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」。於民國105年12月31日止，本無擔保轉換公司債面額計\$118,100及有擔保轉換公司債面額計\$31,600已轉換為普通股7,448仟股。

## (十二) 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105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：

	105年12月31日	104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105年及104年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$5,645及\$2,190。

### (十三)股本

1. 截至民國 105 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。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	<u>105年</u>	<u>104年</u>
1月1日股本	166,527,220	163,989,926
1月1日庫藏股	( 3,500,000)	( 3,500,000)
1月1日流通在外股數	163,027,220	160,489,926
可轉換公司債轉換	4,910,422	2,537,294
12月31日流通在外股數	167,937,642	163,027,220
12月31日庫藏股	3,500,000	3,500,000
12月31日股本	<u>171,437,642</u>	<u>166,527,220</u>

#### 2. 庫藏股

- (1) 股份收回原因及其數量變動情形：

<u>持有股份之公司名稱</u>	<u>收回原因</u>	<u>105年12月31日</u>	
		<u>股數</u>	<u>帳面金額</u>
本公司	供轉讓股份予員工	3,500,000	\$ 70,174

<u>持有股份之公司名稱</u>	<u>收回原因</u>	<u>104年12月31日</u>	
		<u>股數</u>	<u>帳面金額</u>
本公司	供轉讓股份予員工	3,500,000	\$ 70,174

- (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，應於買回之日起三年內將其轉讓，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。

### (十四)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，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。  
(3) 因首次適用 IFRSs，民國 102 年 1 月 1 日依民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號令規定，本公司因選擇將累積換算調整數轉入保留盈餘，應提列特別盈餘公積計 \$90,627。民國 101 年度依金管會證發字第 1010047490 號規定所提列之特別盈餘公積 \$13,001，因 103 年度提列狀況已消除，故依規定迴轉之。此外，因 104 年 6 月處分子公司 Happy Year 及其轉投資之山東大魯閣，故將特別盈餘公積予以迴轉 \$42,308。
5. 本公司民國 103 年度為待彌補虧損，故於民國 104 年 6 月 17 日經股東會決議不予分配盈餘，與民國 104 年 3 月 24 日之董事會提議並無差異。
6. 本公司民國 104 年度為待彌補虧損，故於民國 105 年 6 月 14 日經股東會決議不予分配盈餘，與民國 105 年 5 月 2 日之董事會提議並無差異。
7. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六、(二十二)。

(十六) 其他權益項目

	105年		
	備供出售 投資	外幣換算	總計
1月1日	\$ 80,562	(\$ 1,532)	\$ 79,030
評價調整	( 34,164)	-	( 34,164)
評價調整 - 關聯企業	459	-	459
評價調整轉出(註)	( 528)	-	( 528)
外幣換算	-	( 23,271)	( 23,271)
12月31日	<u>\$ 46,329</u>	<u>(\$ 24,803)</u>	<u>\$ 21,526</u>

	104年		
	備供出售 投資	外幣換算	總計
1月1日	\$ 76,163	\$ 28,175	\$ 104,338
評價調整	5,447	-	5,447
評價調整 - 關聯企業	( 1,048)	-	( 1,048)
外幣換算	-	( 29,707)	( 29,707)
12月31日	<u>\$ 80,562</u>	<u>(\$ 1,532)</u>	<u>\$ 79,030</u>

註：本公司於民國105年3月出售所持有之採權益法之投資-華聯國際(股)公司股票及子公司大魯閣生活，故評價調整轉出。

(十七) 營業收入

	105年度	104年度
租賃收入	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,034</u>

(十八) 其他收入

	105年度	104年度
利息收入	\$ 1,135	\$ 283
股利收入	3,481	2,785
勞務收入	1,560	1,560
其他	-	459
合計	<u>\$ 6,176</u>	<u>\$ 5,087</u>

(十九) 其他利益及損失

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
淨(損失)利益	(\$ 2,525)	\$ 1,313
淨外幣兌換損失	( 135)	( 577)
處分投資利益	152,302	-
處分投資性不動產利益	-	64,370
處分不動產、廠房及設備利益	328	5,735
其他利益(損失)	-	( 314)
合計	<u>\$ 149,970</u>	<u>\$ 70,527</u>

(二十) 財務成本

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
銀行借款利息費用	\$ 9,257	\$ 6,611
可轉換公司債折價攤銷	7,250	8,173
	<u>\$ 16,507</u>	<u>\$ 14,784</u>

(二十一) 費用性質之額外資訊

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
員工福利費用	\$ 62,113	\$ 51,655
不動產、廠房及設備折舊費用	1,034	1,265
投資性不動產折舊費用	-	700
各項攤銷費用	164	88
旅費	3,142	3,917
交際費	4,150	4,630
勞務費	5,699	4,920
營業租賃租金	1,826	1,430
其他費用	14,033	15,003
營業費用	<u>\$ 92,161</u>	<u>\$ 83,608</u>

(二十二) 員工福利費用

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
薪資費用	\$ 49,492	\$ 44,915
勞健保費用	4,116	3,316
退休金費用	5,645	2,190
其他用人費用	2,860	1,234
	<u>\$ 62,113</u>	<u>\$ 51,655</u>

本公司民國 105 年及 104 年員工人數分別約為 46 人及 57 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 105 年度及 104 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。

### (二十三) 所得稅

#### 1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
當期所得稅：		
年初至當期末產生之應退所得稅	(\$ 131)	(\$ 27)
當期所得產生之所得稅	-	3,292
扣繳及暫繳稅額	<u>131</u>	<u>27</u>
當期所得稅總額	\$ -	\$ 3,292
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>-</u>	<u>-</u>
所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,292</u>

#### 2. 所得稅費用與會計利潤關係

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
出售土地之土地增值稅	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,292</u>

(續下頁)

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：

105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	
95	\$ 162,438	\$ 162,438	\$ 162,438		105
96	48,136	48,136	48,136		106
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	15,205	15,205	15,205		114
105	95,683	95,683	95,683		115
		<u>\$ 627,309</u>	<u>\$ 627,309</u>		

104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	
94	\$ 419,513	\$ 419,513	\$ 419,513		104
95	162,438	162,438	162,438		105
96	48,136	48,136	48,136		106
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	15,205	15,205	15,205		114
		<u>\$ 951,139</u>	<u>\$ 951,139</u>		

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	105年12月31日	104年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 73,897</u>	<u>\$ 67,815</u>

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 103 年度。

6. 未分配盈餘相關資訊

	105年12月31日	104年12月31日
87年度以後	<u>(\$ 354,073)</u>	<u>(\$ 212,184)</u>

7. 民國 105 年及 104 年 12 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額

分別為\$6,537及\$5,875，民國104年度盈餘分配之稅額扣抵比率實際為0%，民國105年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為0%。

(二十四) 每股虧損

	105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	(\$ 141,889)	167,063	(\$ 0.85)
	104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	(\$ 120,212)	162,292	(\$ 0.74)

註：本公司發行之可轉換公司債具反稀釋效果，故未列入稀釋每股虧損計算。

七、關係人交易

(一) 與關係人間之重大交易事項

1. 其他應收款

	105年12月31日	104年12月31日
主要管理階層	\$ -	\$ 1
子公司	-	144
對本公司具重大影響力之個體	-	37
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 182</u>

上述應收款項係對關係人之代墊款。

2. 資金融通情形

(1) 其他應付款-關係人

	105年12月31日	104年12月31日
主要管理階層	\$ -	\$ 84,792
對本公司具重大影響之個體	-	4,035
子公司	-	5,016
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 93,843</u>

## (2) 利息費用

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
主要管理階層	\$ 715	\$ 1,380
對本公司具重大影響之個體	29	866
子公司	<u>100</u>	<u>21</u>
	<u>\$ 844</u>	<u>\$ 2,267</u>

民國 105 年及 104 年度對上述關係人支付之利息費用均按年利率 3% 收取。

## 3. 其他應付款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
子公司	\$ -	\$ 21

上述應付款項係對關係人之代墊款項。

## 4. 其他流動負債

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
子公司	\$ 69,119	\$ 69,119

上述係預收減資退回股款。

## 5. 出售長期股權投資

交易日	標的股票	交易對象	股數	總價款
105年3月	華聯國際(股)有限公司	其他關係人	5,100仟股	<u>\$ 193,219</u>
交易日	標的股票	交易對象	股數	總價款
104年1月	大魯閣生活(股)有限公司	子公司	5,000仟股	<u>\$ 43,868</u>

## 6. 租金支出

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
子公司	\$ 1,169	\$ 1,317
對本公司具重大影響力之個體	<u>92</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,261</u>	<u>\$ 1,317</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 105 年及 104 年 12 月 31 日尚未支付之金額分為 \$512 及 \$230，帳列「其他應付款-關係人」。

#### 7. 管理服務收入(帳列「什項收入」)

本公司於民國 105 年及 104 年度提供子公司管理服務而收取服務收入均為\$1,560，其收取價款係依雙方議定辦理，並於當月月初收取。截至 105 年及 104 年 12 月 31 日尚未支付之金額分別為\$0 及\$137，帳列「其他應收款-關係人」。

#### 8. 財務顧問費用(帳列)「營業費用」

本公司於民國 104 年 10 月至 105 年 12 月與子公司簽訂財務顧問合約，顧問價款依雙方議定方式辦理；按月支付。民國 105 年及 104 年支付之財務顧問費分別為\$1,440 及\$290。截至民國 105 年及 104 年 12 月 31 日止尚未支付之金額分別為\$252 及 \$ 126，帳列「其他應付款-關係人」。

#### 9. 關係人提供背書保證情形

- (1)本公司之子公司大魯閣開發高雄捷運南機廠開發案之聯合授信合約，由本公司及本公司之主要管理階層擔任連帶保證人，其中本公司已於 105 年 9 月 21 日經董事會通過背書保證金額為\$2,400,000 及 \$1,000,000，且至遲於 105 年 12 月 31 日(含)起就本合約所負一切債務負全部連帶保證責任。
- (2)本公司於民國 105 年 4 月 25 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，於民國 106 年 6 月 22 日前背書保證金額為 \$50,000，且至遲於 106 年 6 月 22 日(含)起就本合約所負一切債務負全部連帶保證責任。
- (3)本公司於民國 105 年 6 月 21 日簽訂短期借款合同，由本公司主要管理階層及其控制之個體擔任連帶保證人，於民國 106 年 6 月 27 日前背書保證金額為\$200,000，且至遲於 106 年 6 月 27 日(含)起就本合約所負一切債務負全部連帶保證責任。
- (4)本公司於民國 105 年 8 月 29 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，於民國 106 年 10 月 12 日前背書保證金額為 \$100,000，且至遲於 106 年 10 月 12 日(含)起就本合約所負一切債務負全部連帶保證責任。
- (5)本公司於民國 105 年 11 月 15 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，於民國 106 年 11 月 15 日前背書保證金額為 \$45,000，且至遲於 106 年 11 月 15 日(含)起就本合約所負一切債務負全部連帶保證責任。
- (6)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 115 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。

(7)本公司之子公司大魯閣開發於民國 105 年 5 月 3 日簽訂短期借款合同，由本公司主要管理階層及本公司擔任連帶保證人，於民國 106 年 6 月 30 日前背書保證之金額為\$30,000，且至遲於民國 106 年 6 月 30 日(含)起就本合約所負一切債務負連帶保證責任。

(8)本公司子公司上海基創於民國 105 年 8 月 29 日簽訂長期借款合同，由本公司主要管理階層及本公司擔任連帶保證人，於民國 108 年 8 月 31 日前背書保證金額為\$47,500，且至遲於 108 年 8 月 31 日(含)起就本合約所負一切債務負連帶保證責任。

(二)主要管理階層薪酬資訊

	105年度	104年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 12,163	\$ 9,025
退職後福利	285	245
	<u>\$ 12,448</u>	<u>\$ 9,270</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
	105年12月31日	104年12月31日	
其他流動資產-受限制銀行存款	\$ 249,704	\$ 2,777	短期借款、 有擔保公司債
存貨(營建用地)	364,683	364,417	短期借款
長期股權投資	1,428,556	72,438	短期借款
備供出售金融資產	58,415	53,819	短期借款
其他非流動資產-受限制銀行存款	-	259,500	有擔保公司債
不動產、廠房及設備 - 運輸設備	1,327	-	長期借款
存出保證金	-	5,000	短期借款
	<u>\$ 2,102,685</u>	<u>\$ 757,951</u>	

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

無。

## 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. 金融工具公允價值資訊

本公司非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、其他應收款(含關係人)、存出保證金、短期借款、其他應付款(含關係人)及存入保證金等)的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二、(三)。

#### 2. 財務風險管理政策

本公司財務風險包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。為降低並進而管理相關財務風險，本公司財務部透過與公司內營運單位合作，共同進行分辨、評估與規避財務風險，並提出及執行相關因應方案，以減少財務風險對本公司財務狀況及財務績效之不利影響。

#### 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，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。
- B. 本公司管理階層已訂定政策，規定公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。公司應透過財務部就其整體匯率風險進行避險。為管理來自未來商業交易及已認列資產與負債之匯率風險，公司透過財務部採用遠期外匯合約進行。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- C. 本公司持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。

- D. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，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：

		105年12月31日		
		外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣		\$ 23	32.25	\$ 742
美金：人民幣		14	4.64	65
		104年12月31日		
		外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣		\$ 1,001	32.83	\$ 32,863

- E. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 105 年及 104 年度認列之兌換損失彙總金額分別為\$135 及\$577。

- F. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

		105年度		
		敏感度分析		
		變動幅度	影響損益	影響綜合損益
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣		1%	\$ 7	\$ -
美金：人民幣		1%	1	-
		104年度		
		敏感度分析		
		變動幅度	影響損益	影響綜合損益
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣		1%	\$ 329	\$ -

價格風險

- A. 由於本公司持有之投資於資產負債表中係分類為備供出售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。本公司未有商品價格風險之暴險。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上市櫃及未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。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 105 年及 104 年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 \$0 及 \$2；對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少 \$610 及 \$616。
- C. 本公司發行之債務商品係屬嵌入買回權及賣回權之零息債券，其公平價值受市場股價波動影響，惟本公司可藉由買回權之行使以降低市場風險，故預期不致發生重大之市場風險。

## (2) 信用風險

- A. 信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本公司依內部明定之授信政策，於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於出售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。
- B. 於民國 105 年及 104 年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。

## (3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由本公司財務部執行，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，以使本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. 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之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 下表係本公司之非衍生及衍生金融負債，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。

非衍生金融負債：

105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>
短期借款	\$ 366,681	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款 (含關係人)	9,075	-	-	-
長期借款	261	261	674	-
應付公司債	222,825	121,776	-	-

非衍生金融負債：

104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>
短期借款	\$285,100	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款 (含關係人)	106,820	-	-	-
應付公司債	-	251,040	179,027	-

(三)公允價值資訊

1. 本公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1. 說明。本公司以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六、(五)說明。
2. 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。本公司投資之未上市櫃股票投資的公允價值屬之。
  - 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/賣回權皆屬之。

(續下頁)

3. 民國 105 年及 104 年 12 月 31 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，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：

105年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<b>資產</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
備供出售金融資產				
權益證券	<u>\$ 58,415</u>	<u>\$ 2,538</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 60,953</u>
<b>負債</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
- 嵌入式衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,065</u>	<u>\$ 5,065</u>
104年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<b>資產</b>				
<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				
- 嵌入式衍生工具	\$ -	\$ -	\$ 150	\$ 150
備供出售金融資產				
權益證券	<u>53,820</u>	<u>7,773</u>	<u>-</u>	<u>61,593</u>
合計	<u>\$ 53,820</u>	<u>\$ 7,773</u>	<u>\$ 150</u>	<u>\$ 61,743</u>
<b>負債</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
- 嵌入式衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,040</u>	<u>\$ 4,040</u>

4. 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- (1) 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters 商業本票利率平均報價)。
- (2) 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)10 說明。

(3) 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本公司持有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。

(4) 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。

5. 民國 105 年及 104 年度無第一等級與第二等級間之移轉。

6. 下表列示民國 105 年及 104 年度第三等級之變動：

	105年	
	衍生工具-資產	衍生工具-負債
1月1日	\$ 150	\$ 4,040
本期發行	-	-
本期轉換普通股	( 9)	( 1,359)
認列於當期損益之 利益或損失(註)	( 141)	2,384
12月31日	\$ -	\$ 5,065

註：帳列營業外收入及支出。

	104年	
	衍生工具-資產	衍生工具-負債
1月1日	\$ -	\$ -
本期發行	202	5,405
認列於當期損益之 利益或損失(註)	( 52)	( 1,365)
12月31日	\$ 150	\$ 4,040

註：帳列營業外收入及支出。

7. 民國 105 年及 104 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

8. 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。

9. 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：

	105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：					
可轉換債券 合約-負債	(\$ 5,065)	二元樹模型	波動率 折現率	-	1. 波動率越高， 公允價值越高； 2. 折現率越高， 公允價值越低
	104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：					
可轉換債券 合約-資產	\$ 150	二元樹模型	波動率 折現率	-	1. 波動率越高， 公允價值越高； 2. 折現率越高， 公允價值越低
可轉換債券 合約-負債	( 4,040)	二元樹模型	波動率 折現率	-	1. 波動率越高， 公允價值越高； 2. 折現率越高， 公允價值越低

10. 本公司經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，因此對公允價值衡量係屬合理，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105年及104年12月31日之其他綜合損益無重大影響。

(以下空白)

### 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：本公司無此情形。

#### (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）：請詳附表四。

#### (三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表五。
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：請詳附表五。

### 十四、部門資訊

不適用。

大魯閣纖維股份有限公司  
資金貸與他人

民國105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	本期最高金額	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
													名稱	價值			
0	大魯閣纖維	大魯閣業道	其他應收 款-關係人	是	\$ 70,000	\$	\$	4.2%	2	\$	營運週轉	\$	-	-	\$ 209,597	\$ 838,386	

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,短期資金融通不分之總額已不高過各公司淨值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。

大魯閣纖維股份有限公司  
為他人背書保證

民國105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		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
		關係 (註2)	公司名稱											
0	大魯閣纖維股份有 限公司	2	大魯閣開發股份有 限公司	\$ 3,353,544	\$ 3,430,000	\$ 3,430,000	\$ 3,398,400	\$ -	163.65%	\$ 4,191,930	Y	N	N	
0	大魯閣纖維股份有 限公司	2	上海基創體育投資 管理有限公司	3,353,544	47,500	47,500	47,500	-	2.27%	4,191,930	Y	N	Y	

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出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：大魯閣纖維股份有限之限額規定本公司最近期財務報表淨值之200%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不得超過本公司淨值之100%為限額，並於股東會說明其必要性及合理性。

大魯閣纖維股份有限公司

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105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			備註
				股數	帳面金額	持股比例	
大魯閣纖維	台灣工業銀行(股)公司	"	備供出售金融資產-非流動	6,962,399	58,415	0.29%	58,415 6,962,399股投資
大魯閣纖維	友恆創業投資(股)公司	"	"	750,000	2,538	15.00%	2,538
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	112,764	15.23%	112,764
大魯閣建設	民興國際開發(股)公司(原：民紡)	無	"	211,920	-	0.12%	-
大魯閣建設	大瀚國際(股)公司	"	以成本衡量之金融資產-非流動	625,000	7,500	9.59%	7,500 (註1)
大魯閣開發	基隆市第二信用合作社	該公司董事長為本公司總經理之一等親	"	20	2	0.00%	2 (註1)
大魯閣開發	淡水第一信用合作社	無	"	20	2	0.00%	2 (註1)

註1：非上市上櫃公司因無公開市價，故以淨值或持有成本表示。

大魯閣纖維股份有限公司  
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105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

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		股數	期末持有 比率	帳面金額	被投資公司		本期認列 之投資損益	備註
				本期末	去年年底				本期損益	之投資損益		
大魯閣纖維	Gowin Development Ltd.	英屬維京群島	轉投資大陸之控股公司	\$ 251,331	\$ 251,331	8,275,000	100.00	\$ 64,220	\$ 23,867	\$ 23,867		
大魯閣纖維	大魯閣建設(股)有限公司	台灣	不動產及證券買賣業務	625,709	625,709	36,500,000	100.00	346,504	41,219	41,219		
大魯閣纖維	創越(股)公司	台灣	休閒活動場業務	36,000	36,000	1,800,000	60.00	29,876	24	53		
大魯閣纖維	華聯國際多媒體(股)公司	台灣	電影製作發行、演藝活動業務	-	49,080	-	-	-	15,658	(3,787)	(註1、3)	
大魯閣纖維	大魯閣開發(股)公司	台灣	百貨公司及其他綜合零售業	1,555,980	1,555,980	126,875,000	70.00	1,428,556	178,493	(124,945)		
大魯閣纖維	Taroko Recreation Management Co. Ltd	薩摩亞	轉投資大陸之控股公司	340,199	243,069	10,910,000	100.00	202,450	66,024	(65,377)		
大魯閣纖維	大魯閣賽進樂園國際(股)公司	台灣	休閒活動場業務、遊樂園業	135,000	135,000	13,500,000	45.00	65,848	134,187	(60,384)	(註1)	
大魯閣纖維	大魯閣溫浴事業(股)公司	台灣	瘦身美容業、一般浴室業	100	100	10,000	0.67	86	1,985	(13)		
Gowin	Happy Year Investment Co., Ltd.	線里西斯	轉投資大陸之控股公司	-	137,254	-	-	-	-	-	(註2)	
大魯閣建設	Happy Year Investment Co., Ltd.	線里西斯	轉投資大陸之控股公司	-	222,393	-	-	-	-	-	(註2)	
大魯閣建設	華聯國際多媒體(股)公司	台灣	電影製作發行、演藝活動業務	-	22,884	-	-	-	15,658	-	(註1、3)	
大魯閣建設	三功資產管理(股)公司(原：宸世環宇資產管理(股)公司)	台灣	不動產買賣、出租業務及投資管理顧問服務	5,400	5,400	540,000	45.00	2,052	1,146	-	(註1)	
大魯閣建設	大魯閣開發(股)公司	台灣	百貨公司及其他綜合零售業	236,100	116,100	14,600,000	8.06	164,390	178,493	-	(註4)	
大魯閣建設	大魯閣生活(股)公司	台灣	一般投資業	-	69,000	-	-	-	4,352	-	(註4)	
大魯閣建設	大魯閣興業(股)公司	台灣	一般投資業	3,000	3,000	300,000	100.00	2,986	2	-	(註5)	
大魯閣建設	大魯閣(香港)有限公司	香港	一般進出口業務	-	23,058	-	-	-	9,115	-	(註5)	
大魯閣建設	大魯閣溫浴事業(股)公司	台灣	瘦身美容業、一般浴室業	14,900	14,900	1,490,000	99.33	12,747	1,985	-	(註1)	
大魯閣生活	華聯國際多媒體(股)公司	台灣	電影製作發行、演藝活動業務	19,106	19,106	1,109,516	5.28	19,111	15,658	-	(註1)	
大魯閣生活	華聯投資(股)公司	台灣	一般投資業	1,000	1,000	100,000	100.00	988	-	-	(註4)	

註1：為本公司採權益法評價之被投資公司。  
註2：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團有限公司，交易金額為人民幣115,000仟元。上附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。

註3：本集團業已於105年4月將持有之華聯股票全數出售。

註4：本集團業已於民國105年3月將持有100%之大魯閣生活持有之子公司-華龍亦於該日起停止納入本集團之合併。  
此外，大魯閣生活持有之子公司-華龍亦於該日起停止納入本集團之合併。

註5：本集團於民國105年4月1日董事會決議結束營業並辦理註銷持100%之子公司大魯閣(香港)有限公司，上開業務業已於105年12月完成註銷程序。

大魯閣纖維股份有限公司  
大陸投資資訊—基本資料  
民國105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

附表五

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)	本年期初自台灣 匯出累積投資金額		本期末自台灣 匯出累積投資金額		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	截至本期末已匯 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 板等組產業務	\$ 16,125	註1(2)	\$ 16,125	\$ -	\$ 16,125	\$ -	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	507,938	註1(2)	518,870	333,807	185,063	-	0%	-	-	-	註3、6
上海基創體育投資管 理有限公司	體育場館經營及 餐飲管理	354,750	註1(2)	254,775	96,750	351,525	65,995	99.11%	65,348	202,242	-	註5
大魯閣纖維股份有限 公司	本期末累計自 台灣匯出大陸 地區投資金額	\$ 552,713		\$ 552,713	\$ 1,534,901							

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。

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99.11%之股權，總投資金額為美金11,000仟元，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0.89%之股權，總投資金額為美金100仟元。

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%轉投資山東大魯閣子盈博控制集團有限公司，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。

徐之股權業已於民國105年4月14日過戶完畢。

大魯閣纖維股份有限公司  
存貨明細表  
民國 105 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金 成 本	額 市價(註)	備	註
<u>營建事業部</u>							
營建用地		洲美段一小段48、192、					
		405~408地號及文林段二					
		小段318地號		\$ 364,683	\$ -		

註：營建用地之市價係以成本及淨變現價值孰低者列示。

(以下空白)

大魯閣纖維股份有限公司  
備供出售金融資產明細表  
民國105年12月31日

明細表二

單位：新台幣仟元

金融商品名稱	摘要	股數(股)或單位數	面 值(元)	取得成本	公允價值		備 註
					單價(元)	總額	
台灣工業銀行(股)公司	-	6,962,399	\$ 9.63	\$ 67,044	\$ 8.39	\$ 58,415	6,962,399股設質
友恆創業投資(股)公司	-	750,000	3.33	5,010	3.38	2,538	105年度減資退還股款 致持股數減少
				\$ 72,054	\$	\$ 60,953	

(以下空白)

大魯閣纖維股份有限公司  
採用權益法之投資明細表

民國105年1月1日至105年12月31日

明細表三

單位：新台幣千元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末		市價或股權淨值		提供擔保或質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	單價(元)	總價	
大魯閣建設股份有限公司	36,500,000	\$ 391,080	-	\$ 54,431	-	(\$ 99,007)	36,500,000	\$ 346,504	\$ 9.49	\$ 346,504	權益法 無
Gowin Development Ltd.	8,275,000	40,124	-	24,830	-	( 734)	8,275,000	64,220	7.76	64,220	權益法 無
創越股份有限公司	1,800,000	31,443	-	53	-	( 1,620)	1,800,000	29,876	16.60	29,876	權益法 無
華聯國際股份有限公司	5,100,000	72,438	-	2,012	( 5,100,000)	( 74,450)	-	-	-	-	權益法 無
大魯閣開發股份有限公司 Taroko Recreation	126,875,000	1,547,081	-	6,421	-	( 124,946)	126,875,000	1,428,556	11.26	1,428,556	權益法 詳附註八
Management Co. Ltd	7,910,000	189,338	-	97,130	( 3,000,000)	( 84,017)	10,910,000	202,451	18.56	202,451	權益法 無
大魯閣鈴鹿賽道樂園股份有限公司	13,500,000	126,232	-	-	-	( 60,384)	13,500,000	65,848	4.88	65,848	權益法 無
大魯閣溫浴事業股份有限公司	10,000	99	-	-	-	( 13)	10,000	86	8.60	86	權益法 無
合計		<u>\$2,397,835</u>		<u>\$ 184,877</u>		<u>(\$ 445,171)</u>		<u>\$2,137,541</u>			

(註一)

(註二)

註一：本期增加包含投資收益\$65,139、被投資公司股權淨值變動\$6,420、金融商品未實現損益\$2,012、聯屬公司間未實現利益\$14,176及增加投資\$97,130。

註二：本期減少金額包含投資損失\$254,506、獲配現金股利\$1,620、被投資公司股權淨值變動\$67,577、處分投資\$54,129、累積換算調整數\$23,270、金融商品未實現損益\$43,106、聯屬公司間未實現利益\$963。

大魯閣纖維股份有限公司  
不動產、廠房及設備變動明細表  
民國 105 年 1 月 1 日至 105 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 數	本 期 減 少 數	期 末 餘 額	提 供 擔 保 或 抵 押 情 形
成本					
運輸設備	\$ 5,716	\$ 1,405	\$ 4,847	\$ 2,274	請詳附註八
其他設備	2,159	83	-	2,242	"
	<u>7,875</u>	<u>\$ 1,488</u>	<u>4,847</u>	<u>4,516</u>	
累計折舊					
運輸設備	(\$ 2,841)	\$ 707	\$ 2,975	(\$ 573)	
其他設備	( 1,212)	( 327)	-	( 1,539)	
	<u>( 4,053)</u>	<u>\$ 1,034</u>	<u>2,975</u>	<u>( 2,112)</u>	
帳面價值	<u>\$ 3,822</u>			<u>\$ 2,404</u>	

大魯閣纖維股份有限公司  
投資性不動產變動明細表

民國 105 年 1 月 1 日至 105 年 12 月 31 日

明細表五

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
房屋及建築	-	-	-	-	-	"
	<u>16,782</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,782</u>	
累計折舊						
房屋及建築	-	-	-	-	-	
	-	-	-	-	-	
累計減損						
土地	( 7,967)	-	-	-	( 7,967)	
	<u>( 7,967)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>( 7,967)</u>	
帳面價值	<u>\$ 8,815</u>				<u>\$ 8,815</u>	

大魯閣纖維股份有限公司  
短期借款明細表

民國105年12月31日

明細表六

單位：新台幣仟元

債權人	摘要	期末餘額	契約期間	利率區間	融資額度
台灣工銀	擔保放款	\$ 36,481	105.6.22~106.6.22	3.95%	\$ 50,000
京城忠孝	擔保放款	188,376	105.6.27~106.6.27	2.68%	200,000
台新建北	擔保放款	33,333	105.10.31~106.10.31	2.50%	35,000
台新建北	信用借款	10,000	105.10.31~106.10.31	2.99%	10,000
合庫資產	擔保放款	98,491	105.10.12~106.10.12	2.95%	100,000
		<u>\$ 366,681</u>			

(以下空白)

大魯閣纖維股份有限公司  
應付公司債明細表  
民國 105 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

債券名稱	受託人	發行日期	付息日期	利率	金額							
					發行總額	以轉換及買回 數額	期末餘額	未攤銷溢(折) 價	帳面金額	償還辦法	擔保情形	備註
國內第一次有擔保可轉換公司債	彰化商業 銀行	104/2/12	-	0%	\$259,500	(\$ 32,801)	\$226,699	(\$ 3,874)	\$222,825	請詳附註	請詳附註	-
國內第二次無擔保可轉換公司債	彰化商業 銀行	104/2/12	-	0%	250,000	( 118,100)	131,900	( 10,124)	121,776	請詳附註	請詳附註	六(十一) 八
	減：一年或一個營業週期內到期 或執行贖回權公司債				-	-	-	-	( 222,825)			
					<u>\$509,500</u>	<u>(\$ 150,901)</u>	<u>\$358,599</u>	<u>(\$ 13,998)</u>	<u>\$121,776</u>			

(以下空白)

大魯閣纖維股份有限公司  
 管理費用明細表  
 民國 105 年 1 月 1 日至 105 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
薪 資 支 出	\$ 55,137	
勞 務 費	5,699	
旅 費	3,142	
交 際 費	4,150	
手 續 費	10,005	
其 他	14,028	
	<u>\$ 92,161</u>	各單獨項目餘額均未超過本科目總額5%

(以下空白)

大魯閣纖維股份有限公司



董事長：林曼麗





大魯閣棒球場·卡丁車·保齡球  
TAROKO BASEBALL PARK & KARTING LAND & BOWLING CENTER



來自日本 最受歡迎兒童遊樂園



SUZUKA CIRCUIT PARK  
鈴鹿賽道樂園

*WeSport* 動動廣場