

大魯閣實業股份有限公司  
(原名：大魯閣纖維股份有限公司)  
個體財務報告暨會計師查核報告  
民國 106 年度及 105 年度  
(股票代碼 1432)

公司地址：台北市內湖區民善街 83 號 3 樓  
電 話：(02)8791-8000

大魯閣實業股份有限公司  
(原名：大魯閣纖維股份有限公司)  
民國 106 年度及 105 年度個體財務報告暨會計師查核報告  
目                    錄

| <u>項</u> | <u>目</u>                  | <u>頁次/編號/索引</u> |
|----------|---------------------------|-----------------|
| 一、       | 封面                        | 1               |
| 二、       | 目錄                        | 2 ~ 3           |
| 三、       | 會計師查核報告                   | 4 ~ 7           |
| 四、       | 個體資產負債表                   | 8               |
| 五、       | 個體綜合損益表                   | 9               |
| 六、       | 個體權益變動表                   | 10              |
| 七、       | 個體現金流量表                   | 11 ~ 12         |
| 八、       | 個體財務報表附註                  | 13 ~ 50         |
|          | (一) 公司沿革                  | 13              |
|          | (二) 通過財務報告之日期及程序          | 13              |
|          | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 13 ~ 16         |
|          | (四) 重要會計政策之彙總說明           | 16 ~ 24         |
|          | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 25              |
|          | (六) 重要會計項目之說明             | 25 ~ 39         |
|          | (七) 關係人交易                 | 39 ~ 42         |
|          | (八) 質押之資產                 | 42              |

| 項    | 目               | 頁次/編號/索引 |
|------|-----------------|----------|
| (九)  | 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 42       |
| (十)  | 重大之災害損失         | 43       |
| (十一) | 重大之期後事項         | 43       |
| (十二) | 其他              | 43 ~ 50  |
| (十三) | 附註揭露事項          | 50       |
| (十四) | 部門資訊            | 50       |
| 九、   | 重要會計項目明細表       |          |
|      | 現金及約當現金明細表      | 明細表一     |
|      | 存貨明細表           | 明細表二     |
|      | 備供出售金融資產明細表     | 明細表三     |
|      | 採用權益法之投資明細表     | 明細表四     |
|      | 不動產、廠房及設備變動明細表  | 明細表五     |
|      | 投資性不動產變動明細表     | 明細表六     |
|      | 應付公司債明細表        | 明細表七     |
|      | 管理費用明細表         | 明細表八     |



資誠

會計師查核報告

(107)財審報字第 17004031 號

大魯閣實業股份有限公司 公鑒：

**查核意見**

大魯閣實業股份有限公司(原名:大魯閣纖維股份有限公司)民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體資產負債表,暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表,以及個體財務報表附註(包含重大會計政策彙總),業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見,上開個體財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製,足以允當表達大魯閣實業股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體財務狀況,暨民國 106 年及 105 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,與大魯閣實業股份有限公司保持超然獨立,並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果,本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據,以作為表示查核意見之基礎。

**關鍵查核事項**

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷,對大魯閣實業股份有限公司民國 106 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應,本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

大魯閣實業股份有限公司民國 106 年個體財務報表之關鍵查核事項如下：



## 出售子公司

### 事項說明

處分子公司並喪失控制力之相關會計政策已納入年度財務報表之附註中，請參閱附註四(十二)揭露資訊，其餘揭露參閱附註六(六)。

大魯閣實業股份有限公司於民國 106 年 12 月出售子公司-大魯閣開發股份有限公司分割減資後之 60%股權予新光三越百貨股份有限公司，出售價款為 1,174,500 仟元，處分利益 185,944 仟元，因處分該子公司對資產及損益之影響甚大，若未正確紀錄及反應交易實質，將影響採用權益法之投資餘額及處分損益金額，屬年度重大交易事項，因而列為關鍵查核事項。

### 因應之查核程序

本會計師已執行之因應程序彙列如下：

1. 檢視董事會議紀錄以確認重大議案是否經適當核准，並檢視公司是否依據「取得或處分資產處理程序」之規定辦理。
2. 抽核買賣交易紀錄、收款文件、子公司報表及覆核公司變更登記等移轉所有權文件，並核算採用權益法之投資處分損益之正確性。

### **管理階層與治理單位對個體財務報表之責任**

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

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

大魯閣實業股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。



### 會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。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實業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使大魯閣實業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之查核結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致大魯閣實業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於大魯閣實業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對大魯閣實業股份有限公司民國 106 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王方瑜

會計師

蕭金木



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1030027246 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(81)台財證(六)第 33095 號

中 華 民 國 1 0 7 年 3 月 2 6 日



大魯閣實業股份有限公司  
(原名：大魯閣纖維股份有限公司)  
個體資產負債表  
民國 06 年及 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 資 產                      | 附註       | 106 年 12 月 31 日     |            | 105 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)     | \$ 804,669          | 32         | \$ 60,924           | 2          |
| 1200 其他應收款               |          | 781                 | -          | 996                 | -          |
| 1210 其他應收款－關係人           | 七        | 4,373               | -          | -                   | -          |
| 130X 存貨                  | 六(三)及八   | 364,683             | 15         | 364,683             | 13         |
| 1410 預付款項                |          | 3,127               | -          | 4,470               | -          |
| 1479 其他流動資產－其他           | 六(七)及八   | 336,700             | 13         | 249,704             | 9          |
| 11XX <b>流動資產合計</b>       |          | <u>1,514,333</u>    | <u>60</u>  | <u>680,777</u>      | <u>24</u>  |
| <b>非流動資產</b>             |          |                     |            |                     |            |
| 1523 備供出售金融資產－非流動        | 六(四)及八   | 343,587             | 14         | 60,953              | 2          |
| 1550 採用權益法之投資            | 六(六)、七及八 | 649,681             | 26         | 2,137,541           | 74         |
| 1600 不動產、廠房及設備           | 六(五)及八   | 1,457               | -          | 2,404               | -          |
| 1760 投資性不動產淨額            |          | 8,815               | -          | 8,815               | -          |
| 1780 無形資產                |          | 201                 | -          | 288                 | -          |
| 1900 其他非流動資產             |          | 514                 | -          | 1,359               | -          |
| 15XX <b>非流動資產合計</b>      |          | <u>1,004,255</u>    | <u>40</u>  | <u>2,211,360</u>    | <u>76</u>  |
| 1XXX <b>資產總計</b>         |          | <u>\$ 2,518,588</u> | <u>100</u> | <u>\$ 2,892,137</u> | <u>100</u> |
| <b>負債及權益</b>             |          |                     |            |                     |            |
| <b>流動負債</b>              |          |                     |            |                     |            |
| 2100 短期借款                | 六(八)     | \$ -                | -          | \$ 366,681          | 13         |
| 2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動 | 六(二)     | 6,885               | -          | 5,065               | -          |
| 2200 其他應付款               |          | 9,776               | -          | 8,311               | 1          |
| 2220 其他應付款項－關係人          | 七        | 175                 | -          | 764                 | -          |
| 2300 其他流動負債              | 六(九)及七   | 542,815             | 22         | 292,640             | 10         |
| 21XX <b>流動負債合計</b>       |          | <u>559,651</u>      | <u>22</u>  | <u>673,461</u>      | <u>24</u>  |
| <b>非流動負債</b>             |          |                     |            |                     |            |
| 2530 應付公司債               | 六(九)(十)  | -                   | -          | 121,776             | 4          |
| 2540 長期借款                | 六(十一)    | 25,434              | 1          | 935                 | -          |
| 25XX <b>非流動負債合計</b>      |          | <u>25,434</u>       | <u>1</u>   | <u>122,711</u>      | <u>4</u>   |
| 2XXX <b>負債總計</b>         |          | <u>585,085</u>      | <u>23</u>  | <u>796,172</u>      | <u>28</u>  |
| <b>權益</b>                |          |                     |            |                     |            |
| <b>股本</b>                |          |                     |            |                     |            |
| 3110 普通股股本               | 六(十三)    | 1,679,376           | 67         | 1,714,376           | 59         |
| <b>資本公積</b>              |          |                     |            |                     |            |
| 3200 資本公積                | 六(十四)    | 682,909             | 27         | 685,070             | 23         |
| <b>保留盈餘</b>              |          |                     |            |                     |            |
| 3310 法定盈餘公積              | 六(十五)    | 50,921              | 2          | 50,921              | 2          |
| 3320 特別盈餘公積              |          | 48,319              | 2          | 48,319              | 2          |
| 3350 待彌補虧損               |          | ( 521,444 )         | ( 21 )     | ( 354,073 )         | ( 12 )     |
| <b>其他權益</b>              |          |                     |            |                     |            |
| 3400 其他權益                | 六(十六)    | ( 6,578 )           | -          | 21,526              | 1          |
| 3500 庫藏股票                | 六(十三)    | -                   | -          | ( 70,174 )          | ( 3 )      |
| 3XXX <b>權益總計</b>         |          | <u>1,933,503</u>    | <u>77</u>  | <u>2,095,965</u>    | <u>72</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 <b>負債及權益總計</b>      | 十一       | <u>\$ 2,518,588</u> | <u>100</u> | <u>\$ 2,892,137</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：王盈之

會計主管：張碧真



  
 大魯閣實業股份有限公司  
 (原名：大魯閣纖維股份有限公司)  
 個體綜合損益表  
 民國106年及105年7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           | 106<br>金 | 年<br>額   | 度<br>% | 105<br>金 | 年<br>額   | 度<br>% |
|------------------------------------------------|--------------|----------|----------|--------|----------|----------|--------|
| 4000 營業收入                                      |              | \$       | -        | -      | \$       | -        | -      |
| 5900 營業毛利                                      |              |          | -        | -      |          | -        | -      |
| 營業費用                                           | 六(二十)(二十一)及七 |          |          |        |          |          |        |
| 6200 管理費用                                      |              | (        | 63,623)  | -      | (        | 92,161)  | -      |
| 6900 營業損失                                      |              | (        | 63,623)  | -      | (        | 92,161)  | -      |
| 營業外收入及支出                                       |              |          |          |        |          |          |        |
| 7010 其他收入                                      | 六(十七)及七      |          | 26,463   | -      |          | 6,176    | -      |
| 7020 其他利益及損失                                   | 六(十八)        |          | 189,416  | -      |          | 149,970  | -      |
| 7050 財務成本                                      | 六(十九)及七      | (        | 24,939)  | -      | (        | 16,507)  | -      |
| 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)         | (        | 268,644) | -      | (        | 189,367) | -      |
| 7000 營業外收入及支出合計                                |              | (        | 77,704)  | -      | (        | 49,728)  | -      |
| 7900 稅前淨損                                      |              | (        | 141,327) | -      | (        | 141,889) | -      |
| 7950 所得稅費用                                     | 六(二十二)       | (        | 650)     | -      |          | -        | -      |
| 8200 本期淨損                                      |              | (\$      | 141,977) | -      | (\$      | 141,889) | -      |
| 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                         |              | (\$      | 9,153)   | -      | (\$      | 23,271)  | -      |
| 8362 備供出售金融資產未實現評價損益                           |              | (        | 18,951)  | -      |          | 4,350    | -      |
| 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)  | -      |
| 8300 其他綜合損益(淨額)                                |              | (\$      | 28,104)  | -      | (\$      | 57,504)  | -      |
| 8500 本期綜合損益總額                                  |              | (\$      | 170,081) | -      | (\$      | 199,393) | -      |
| 基本每股虧損                                         | 六(二十三)       |          |          |        |          |          |        |
| 9750 基本每股虧損合計                                  |              | (\$      |          | 0.85)  | (\$      |          | 0.85)  |
| 稀釋每股虧損                                         |              |          |          |        |          |          |        |
| 9850 稀釋每股虧損合計                                  |              | (\$      |          | 0.85)  | (\$      |          | 0.85)  |

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：王盈之



會計主管：張碧真



大魯閣實業股份有限公司  
(原名：大魯閣纖維股份有限公司)  
個體權益變動表  
民國105年及106年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

|                     |         | 普 通 股 本             | 發 行 溢 價                   | 認 列 對 子 公 司 所 有 權 益 變 動 數 | 受 贈 產 權                                     | 採 用 權 益 法 認 列 關 聯 企 業 及 合 資 股 權 淨 值 之 變 動 數 | 認 股 權            | 保 留 盈 餘          | 其 他 權 益          |                                   |                           |                  |                     |                     |
|---------------------|---------|---------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------------------------|---------------------------|------------------|---------------------|---------------------|
| 附 註                 | 普 通 股 本 | 發 行 溢 價             | 認 列 對 子 公 司 所 有 權 益 變 動 數 | 受 贈 產 權                   | 採 用 權 益 法 認 列 關 聯 企 業 及 合 資 股 權 淨 值 之 變 動 數 | 認 股 權                                       | 法 定 盈 餘 公 積      | 特 別 盈 餘 公 積      | 待 彌 補 虧 損        | 國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額 | 備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 損 益 | 庫 股              | 藏 票                 | 權 益 總 額             |
| 105 年               |         |                     |                           |                           |                                             |                                             |                  |                  |                  |                                   |                           |                  |                     |                     |
| 1 月 1 日             |         | \$ 1,665,272        | \$ 430,595                | \$ 231,419                | \$ 1,975                                    | \$ 20,133                                   | \$ 17,141        | \$ 50,921        | \$ 48,319        | (\$ 212,184 )                     | (\$ 1,532 )               | \$ 80,562        | (\$ 70,174 )        | \$ 2,262,447        |
| 可轉換公司債轉換為普通股        | 六(十)    | 49,104              | 50,679                    | -                         | -                                           | -                                           | ( 5,717 )        | -                | -                | -                                 | -                         | -                | -                   | 94,066              |
| 依持股比例認列子公司資本公積變動數   | 六(六)    | -                   | -                         | 7,058                     | -                                           | ( 3,600 )                                   | -                | -                | -                | -                                 | -                         | -                | -                   | 3,458               |
| 取得子公司股權價格與帳面價值差額    | 六(六)    | -                   | -                         | ( 48,080 )                | -                                           | -                                           | -                | -                | -                | -                                 | -                         | -                | -                   | ( 48,080 )          |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數 | 六(六)    | -                   | -                         | -                         | -                                           | ( 16,533 )                                  | -                | -                | -                | -                                 | -                         | -                | -                   | ( 16,533 )          |
| 本期淨損                |         | -                   | -                         | -                         | -                                           | -                                           | -                | -                | ( 141,889 )      | -                                 | -                         | -                | -                   | ( 141,889 )         |
| 本期其他綜合損益            | 六(十六)   | -                   | -                         | -                         | -                                           | -                                           | -                | -                | -                | ( 23,271 )                        | ( 34,233 )                | -                | -                   | ( 57,504 )          |
| 12 月 31 日           |         | <u>\$ 1,714,376</u> | <u>\$ 481,274</u>         | <u>\$ 190,397</u>         | <u>\$ 1,975</u>                             | <u>\$ -</u>                                 | <u>\$ 11,424</u> | <u>\$ 50,921</u> | <u>\$ 48,319</u> | <u>(\$ 354,073 )</u>              | <u>(\$ 24,803 )</u>       | <u>\$ 46,329</u> | <u>(\$ 70,174 )</u> | <u>\$ 2,095,965</u> |
| 106 年               |         |                     |                           |                           |                                             |                                             |                  |                  |                  |                                   |                           |                  |                     |                     |
| 1 月 1 日             |         | \$ 1,714,376        | \$ 481,274                | \$ 190,397                | \$ 1,975                                    | \$ -                                        | \$ 11,424        | \$ 50,921        | \$ 48,319        | (\$ 354,073 )                     | (\$ 24,803 )              | \$ 46,329        | (\$ 70,174 )        | \$ 2,095,965        |
| 依持股比例認列子公司資本公積變動數   | 六(六)    | -                   | -                         | 9,106                     | -                                           | -                                           | -                | -                | -                | -                                 | -                         | -                | -                   | 9,106               |
| 取得子公司股權價格與帳面價值差額    | 六(六)    | -                   | -                         | ( 1,487 )                 | -                                           | -                                           | -                | -                | -                | -                                 | -                         | -                | -                   | ( 1,487 )           |
| 庫藏股註銷               | 六(十三)   | ( 35,000 )          | ( 9,780 )                 | -                         | -                                           | -                                           | -                | -                | ( 25,394 )       | -                                 | -                         | -                | 70,174              | -                   |
| 本期淨損                |         | -                   | -                         | -                         | -                                           | -                                           | -                | -                | ( 141,977 )      | -                                 | -                         | -                | -                   | ( 141,977 )         |
| 本期其他綜合損益            | 六(十六)   | -                   | -                         | -                         | -                                           | -                                           | -                | -                | -                | ( 9,153 )                         | ( 18,951 )                | -                | -                   | ( 28,104 )          |
| 12 月 31 日           |         | <u>\$ 1,679,376</u> | <u>\$ 471,494</u>         | <u>\$ 198,016</u>         | <u>\$ 1,975</u>                             | <u>\$ -</u>                                 | <u>\$ 11,424</u> | <u>\$ 50,921</u> | <u>\$ 48,319</u> | <u>(\$ 521,444 )</u>              | <u>(\$ 33,956 )</u>       | <u>\$ 27,378</u> | <u>\$ -</u>         | <u>\$ 1,933,503</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：王盈之

會計主管：張碧真



  
 大魯閣實業股份有限公司  
 (原名：大魯閣纖維股份有限公司)  
 個體現金流量表  
 民國106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

|                          | 附註       | 106<br>年<br>度 | 105<br>年<br>度 |
|--------------------------|----------|---------------|---------------|
| <b>營業活動之現金流量</b>         |          |               |               |
| 本期稅前淨損                   |          | (\$ 141,327)  | (\$ 141,889)  |
| 調整項目                     |          |               |               |
| 收益費損項目                   |          |               |               |
| 折舊費用(含投資性不動產)            | 六(五)(二十) | 585           | 1,034         |
| 各項攤銷                     | 六(二十)    | 158           | 164           |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產之淨損失     | 六(二)(十八) | 1,820         | 2,525         |
| 應付公司債折價攤銷                | 六(十九)    | 6,769         | 7,250         |
| 利息支出                     | 六(十九)    | 18,170        | 9,257         |
| 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)     | 268,644       | 189,367       |
| 採用權益法之投資發放之現金股利          |          | -             | 1,620         |
| 利息收入                     | 六(十七)    | ( 471 )       | ( 1,135 )     |
| 股利收入                     | 六(十七)    | ( 3,133 )     | ( 3,481 )     |
| 處分不動產、廠房及設備利益            | 六(十八)    | ( 214 )       | ( 328 )       |
| 處分投資利益                   | 六(十八)    | ( 185,944 )   | ( 152,302 )   |
| 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                    |          | 215           | ( 422 )       |
| 其他應收款-關係人                |          | ( 4,373 )     | 319           |
| 預付款項                     |          | 1,343         | 838           |
| 存貨                       |          | -             | ( 266 )       |
| 其他非流動資產                  |          | -             | ( 58 )        |
| 與營業活動相關之負債之淨變動           |          |               |               |
| 其他應付款                    |          | 1,635         | ( 4,360 )     |
| 其他應付款-關係人                |          | ( 589 )       | 387           |
| 預收款項                     |          | ( 12,017 )    | -             |
| 其他流動負債                   |          | 232           | ( 828 )       |
| 營運產生之現金流出                |          | ( 48,497 )    | ( 92,308 )    |
| 收取之利息                    |          | 471           | 1,135         |
| 收取之股利                    |          | 3,133         | 3,481         |
| 支付之利息                    |          | ( 18,340 )    | ( 9,185 )     |
| 支付所得稅                    |          | ( 650 )       | -             |
| 營業活動之淨現金流出               |          | ( 63,883 )    | ( 96,877 )    |

(續次頁)



  
 大魯閣實業股份有限公司  
 (原名：大魯閣纖維股份有限公司)  
 個體現金流量表  
 民國106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

|                  | 附註 | 106<br>年<br>度      | 105<br>年<br>度     |
|------------------|----|--------------------|-------------------|
| <u>投資活動之現金流量</u> |    |                    |                   |
| 其他流動資產增加         |    | (\$ 86,996)        | (\$ 20,227)       |
| 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       |    | ( 126,032 )        | ( 97,130 )        |
| 處分採用權益法之投資       |    | 1,170,977          | 193,219           |
| 購置不動產、廠房及設備      |    | -                  | ( 1,488 )         |
| 處分不動產、廠房及設備價款    |    | 576                | 2,200             |
| 存出保證金減少          |    | 774                | 4,370             |
| 其他非流動資產減少        |    | -                  | 32,800            |
| 投資活動之淨現金流入       |    | <u>959,299</u>     | <u>121,244</u>    |
| <u>籌資活動之現金流量</u> |    |                    |                   |
| 短期借款增加           |    | -                  | 81,581            |
| 償還短期借款           |    | ( 366,680 )        | -                 |
| 其他應付款-關係人減少      |    | -                  | ( 93,843 )        |
| 舉借長期借款           |    | 250,000            | 1,305             |
| 償還長期借款           |    | ( 34,991 )         | ( 109 )           |
| 籌資活動之淨現金流出       |    | <u>( 151,671 )</u> | <u>( 11,066 )</u> |
| 本期現金及約當現金增加數     |    | 743,745            | 13,301            |
| 期初現金及約當現金餘額      |    | <u>60,924</u>      | <u>47,623</u>     |
| 期末現金及約當現金餘額      |    | <u>\$ 804,669</u>  | <u>\$ 60,924</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：王盈之



會計主管：張碧真



大魯閣實業股份有限公司  
(原名：大魯閣纖維股份有限公司)  
個 體 財 務 報 表 附 註  
民國 106 年度及 105 年度

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

大魯閣實業股份有限公司(原名：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。於民國 106 年 6 月經股東會決議及經濟部核准更名為大魯閣實業股份有限公司，並經證券主管機關同意自 106 年 7 月起調整本公司集中市場之產業類別為貿易百貨業。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 107 年 3 月 26 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 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<br>發布之生效日 |
|---------------------------------------------------|---------------------|
| 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<br>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財務績效並無重大影響。

(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 107 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<br>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財務績效並無重大影響：

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。

於適用金管會認可之民國107年IFRSs版本時，本公司對於國際財務報導準則第9號（以下簡稱「IFRS 9」）係採用簡易追溯調整，對民國107年1月1日之重大影響彙總如下：

1. 本公司將備供出售金融資產\$343,587，按IFRS 9分類規定，調增透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產\$343,587，並調增保留盈餘\$5,010及調減其他權益\$5,010。
2. 本公司依持股比例認列採用權益法之投資因其依據IFRS9分類規定調整受影響之金額，故於民國107年1月1日調增採用權益法之投資\$850，並調增保留盈餘\$6,337及調減其他權益\$5,487。

（三）國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

| 新發布/修正/修訂準則及解釋                                    | 國際會計準則理事會<br>發布之生效日 |
|---------------------------------------------------|---------------------|
| 國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」                       | 民國108年1月1日          |
| 國際財務報導準則第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16號「租賃」                                  | 民國108年1月1日          |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」                                | 民國110年1月1日          |
| 國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」                        | 民國108年1月1日          |
| 國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」                       | 民國108年1月1日          |
| 國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」                          | 民國108年1月1日          |
| 2015-2017週期之年度改善                                  | 民國108年1月1日          |

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額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. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本公司將歸屬於本公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
9. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損益亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
10. 關聯企業增發新股時，若本公司未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
11. 當本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，將與該關聯企業有關之資本公積轉列損益；如仍對該關聯企業有重大影響，則按算分比例轉列損益。

12. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

#### (十三) 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。

### (二十六) 交割日會計

採用交割日會計時，對於交易日及交割日／資產負債表日間公平價值之變動，屬以成本或攤銷後成本衡量者不予認列，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益者認列為當期損益，屬備供出售者則認列為股東權益調整項目。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。本公司並無會計政策採用之重大會計判斷、估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

| 項 目  | 106年12月31日        | 105年12月31日       |
|------|-------------------|------------------|
| 庫存現金 | \$ 165            | \$ 164           |
| 銀行存款 | 376,104           | 60,760           |
| 定期存款 | 428,400           | -                |
| 合計   | <u>\$ 804,669</u> | <u>\$ 60,924</u> |

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 有關本公司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

| 項 目         | 106年12月31日      | 105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          | \$ 193          |
| 嵌入式衍生工具評價調整 | ( 193)          | ( 193)          |
|             | <u>\$ -</u>     | <u>\$ -</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        | \$ 4,046        |
| 嵌入式衍生工具評價調整 | 2,839           | 1,019           |
|             | <u>\$ 6,885</u> | <u>\$ 5,065</u> |

1. 本公司持有供交易之金融資產及負債於民國 106 年及 105 年度認列之淨損益分別計損失\$1,820 及\$2,525。

2. 上述嵌入式衍生工具-應付可轉換公司債請詳附註六(十)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。



(三) 存貨

|                                            | 106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、<br>403~408地號及文林段二<br>小段318地號 | \$ 364,683 | \$ -   | \$ 364,683 |
|                                            | 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、<br>403~408地號及文林段二<br>小段318地號 | \$ 364,683 | \$ -   | \$ 364,683 |

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106年及105年度認列為費損之存貨成本皆為\$0。

(四) 備供出售金融資產

| 項 目           | 106年12月31日 | 105年12月31日 |
|---------------|------------|------------|
| 非流動項目：        |            |            |
| 上市櫃股票         | \$ 67,044  | \$ -       |
| 非上市櫃公司        | 280,998    | 72,054     |
| 備供出售金融資產評價調整  | 555        | ( 6,091)   |
| 累計減損-備供出售金融資產 | ( 5,010)   | ( 5,010)   |
| 合計            | \$ 343,587 | \$ 60,953  |

1. 本公司於民國106年及105年度因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為利益\$6,646及損失\$4,350。
2. 本公司民國106年及105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。

3. 本公司投資之興櫃股票因該公司於民國 106 年 7 月變更登記完竣為上市櫃公司股票故予以轉列。

4. 本公司於民國 106 年 12 月出售子公司-大魯閣開發股份有限公司分割減資後 60%之股權，股權移轉已於民國 106 年 12 月過戶完畢，並自民國 106 年 12 月起喪失控制力及重大影響力，轉列備供出售金融資產。

(五) 不動產、廠房及設備

|                   | 運輸設備            | 其他設備          | 合計              |
|-------------------|-----------------|---------------|-----------------|
| <u>106年1月1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>106年</u>       |                 |               |                 |
| 1月1日              | \$ 1,701        | \$ 703        | \$ 2,404        |
| 增添                | -               | -             | -               |
| 處分                | ( 362)          | -             | ( 362)          |
| 折舊費用              | ( 246)          | ( 339)        | ( 585)          |
| 12月31日            | <u>\$ 1,093</u> | <u>\$ 364</u> | <u>\$ 1,457</u> |
| <u>106年12月31日</u> |                 |               |                 |
| 成本                | \$ 1,405        | \$ 2,242      | \$ 3,647        |
| 累計折舊及減損           | ( 312)          | ( 1,878)      | ( 2,190)        |
|                   | <u>\$ 1,093</u> | <u>\$ 364</u> | <u>\$ 1,457</u> |
|                   | 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> |

1. 本公司於民國 106 年及 105 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。

(六) 採用權益法之投資

|                                           | 106年12月31日        | 105年12月31日          |
|-------------------------------------------|-------------------|---------------------|
| 大魯閣建設股份有限公司(大魯閣建設)                        | \$ 309,178        | \$ 346,504          |
| Gowin Development Ltd.(Gowin)             | 3,246             | 64,220              |
| 創越股份有限公司(創越)                              | 42,478            | 29,876              |
| 大魯閣商場事業股份有限公司(大魯閣商場)                      | 132,016           | -                   |
| 大魯閣開發股份有限公司(大魯閣開發)                        | -                 | 1,428,556           |
| Taroko Recreation management Co. Ltd(TRM) | 142,074           | 202,451             |
| 大魯閣賽道樂園國際股份有限公司(大魯閣賽道)                    | 19,233            | 65,848              |
| 大魯閣溫浴事業股份有限公司(大魯閣溫浴)                      | 1,456             | 86                  |
|                                           | <u>\$ 649,681</u> | <u>\$ 2,137,541</u> |

1. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 106 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 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。
4. 子公司 GOWIN 為利整體規劃及縮減營業規模，分別於 106 年 11 月辦理減資\$1,900,000 美元。
5. 大魯閣溫浴係於 104 年 10 月設立及出資，出資金額計\$100。大魯閣實業於民國 106 年 7 月經董事會決議通過後出資 33,000 元取得 68.29%股權，致使大魯閣實業持股變動為 68.96%。
6. 大魯閣賽道係於 104 年 6 月設立及出資，出資金額計\$135,000。為改善財務結構，大魯閣賽道於民國 106 年 9 月決議減少實收資本額\$153,000 元用以彌補同額之累積虧損，按減資基準日股東名簿記載股東持股比例減少發行 15,300 仟股。
7. 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。

8. 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。
9. 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。
10. 本公司於民國 106 年 9 月 29 日經董事會決議收購創越 40%股權並於民國 106 年 12 月以現金\$12,768 向少數股權股東購入子公司-創越 40%已發行股數，實際取得之股權價格與帳面價值差異認列資本公積減少\$8。
11. 大魯閣商場係於民國 106 年 8 月成立，出資金額計\$100，大魯閣商場為大魯閣開發分割移轉之標的公司，本公司於分割基準日民國 106 年 10 月 1 日依分割比例移轉原持有大魯閣開發之股權予大魯閣商場。
12. 本公司於民國 106 年 9 月以現金\$80,164 向 LION POWER LIMITED 購入子公司-大魯閣開發 4.1%已發行股數。實際取得之股權價格與帳面價值差異認列資本公積減少\$1,479。
13. 本公司於民國 106 年 9 月 1 日經股東臨時會通過將大魯閣開發股份有限公司分割減資後之 60%股權售予新光三越百貨股份有限公司，出售價款為 1,174,500 仟元，處分利益\$185,944 仟元，股權移轉已於民國 106 年 12 月過戶完畢，並自民國 106 年 12 月起喪失控制力及重大影響力，轉列備供出售金融資產。
14. 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

|          | 106年12月31日        | 105年12月31日        |
|----------|-------------------|-------------------|
| 三個月以上之定存 | \$ 110,000        | \$ -              |
| 受限制銀行存款  | 226,700           | 249,704           |
|          | <u>\$ 336,700</u> | <u>\$ 249,704</u> |

(八) 短期借款(民國 106 年度無是項交易)

| 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 |
| 信用借款 | 10,000            | 2.99%       | 無     |
|      | <u>\$ 366,681</u> |             |       |

(九) 其他流動負債

|                  | 106年12月31日        | 105年12月31日        |
|------------------|-------------------|-------------------|
| 預收減資退回股款         | \$ -              | \$ 69,119         |
| 一年內到期之應付公司債及長期借款 | 542,141           | 223,086           |
| 其他               | 674               | 435               |
|                  | <u>\$ 542,815</u> | <u>\$ 292,640</u> |

(十) 應付公司債

|                            | 106年12月31日  | 105年12月31日        |
|----------------------------|-------------|-------------------|
| 應付可轉換公司債                   | \$ 358,599  | \$ 358,599        |
| 減：應付公司債折價                  | ( 7,229)    | ( 13,998)         |
|                            | 351,370     | 344,601           |
| 減：一年或一營業週期內到期<br>或執行賣回權公司債 | ( 351,370)  | ( 222,825)        |
|                            | <u>\$ -</u> | <u>\$ 121,776</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 106 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 106 年 12 月 31 日止，本無擔保轉換公司債面額計\$31,600 及有擔保轉換公司債面額計\$118,100 已轉換為普通股 7,448 仟股。

#### (十一) 長期借款

| 借款性質               | 借款期間及還款方式                 | 利率區間  | 擔保品   | 106年12月31日       |
|--------------------|---------------------------|-------|-------|------------------|
| 擔保借款               | 105.7~110.7，105年8月起分期攤還   | 0.00% | 請詳附註八 | \$ 935           |
| 擔保借款               | 106.6~107.12，106年12月起分期攤還 | 2.99% | 請詳附註八 | 139,636          |
| 擔保借款               | 106.6~107.12，106年7月起分期攤還  | 4.90% | 註     | 46,667           |
| 擔保借款               | 106.9~108.3，106年10月起分期攤還  | 2.99% | 請詳附註八 | 28,967           |
|                    |                           |       |       | 216,205          |
| 減：一年或一營業週期內到期之長期借款 |                           |       |       | ( 190,771)       |
|                    |                           |       |       | <u>\$ 25,434</u> |

(註)本公司之主要管理階層以持有之台豐股票525仟股做為借款擔保品。

| 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               | 105.7~110.7，105年8月起分期攤還 | 0.00% | 請詳附註八 | \$ 1,196      |
|                    |                         |       |       | 1,196         |
| 減：一年或一營業週期內到期之長期借款 |                         |       |       | ( 261)        |
|                    |                         |       |       | <u>\$ 935</u> |

#### (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 106 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：

|                  | 106年12月31日 | 105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 106 年及 105 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$5,344 及\$5,645。

### (十三)股本

1. 截至民國 106 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：

|              | 106年          | 105年          |
|--------------|---------------|---------------|
| 1月1日股本       | 171,437,642   | 166,527,220   |
| 1月1日庫藏股      | ( 3,500,000 ) | ( 3,500,000 ) |
| 1月1日流通在外股數   | 167,937,642   | 163,027,220   |
| 可轉換公司債轉換     | -             | 4,910,422     |
| 12月31日流通在外股數 | 167,937,642   | 167,937,642   |
| 12月31日庫藏股    | -             | 3,500,000     |
| 12月31日股本     | 167,937,642   | 171,437,642   |

## 2. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量變動情形：

| 持有股份之公司名稱 | 收 回 原 因  | 105年12月31日 |           |
|-----------|----------|------------|-----------|
|           |          | 股數         | 帳面金額      |
| 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。

(5) 本公司業於民國 106 年 12 月 25 日完成註銷 3,500 仟股之變更登記。

### (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 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。
6. 本公司民國 105 年度為待彌補虧損，故於民國 106 年 6 月 20 日經股東會決議不予分配盈餘，與民國 106 年 3 月 30 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、(二十一)。

(十六) 其他權益項目

|           | 106年             |                    |                   |
|-----------|------------------|--------------------|-------------------|
|           | 備供出售<br>投資       | 外幣換算               | 總計                |
| 1月1日      | \$ 46,329        | (\$ 24,803)        | \$ 21,526         |
| 評價調整      | ( 18,951)        | -                  | ( 18,951)         |
| 外幣換算      | -                | ( 9,153)           | ( 9,153)          |
| 12月31日    | <u>\$ 27,378</u> | <u>(\$ 33,956)</u> | <u>(\$ 6,578)</u> |
|           | 105年             |                    |                   |
|           | 備供出售<br>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>  |

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) 其他收入

|      | 106年度            | 105年度           |
|------|------------------|-----------------|
| 利息收入 | \$ 471           | \$ 1,135        |
| 股利收入 | 3,133            | 3,481           |
| 勞務收入 | —                | 1,560           |
| 其他   | 22,859           | —               |
| 合計   | <u>\$ 26,463</u> | <u>\$ 6,176</u> |

(十八) 其他利益及損失

|                  | 106年度             | 105年度             |
|------------------|-------------------|-------------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 |                   |                   |
| 淨利益(損失)          | (\$ 1,820)        | (\$ 2,525)        |
| 淨外幣兌換利益(損失)      | 5,109             | (135)             |
| 處分投資利益           | 185,944           | 152,302           |
| 處分不動產、廠房及設備利益    | 214               | 328               |
| 其他損失             | (31)              | —                 |
| 合計               | <u>\$ 189,416</u> | <u>\$ 149,970</u> |

(十九) 財務成本

|            | 106年度            | 105年度            |
|------------|------------------|------------------|
| 銀行借款利息費用   | \$ 18,170        | \$ 9,257         |
| 可轉換公司債折價攤銷 | 6,769            | 7,250            |
|            | <u>\$ 24,939</u> | <u>\$ 16,507</u> |

(二十) 費用性質之額外資訊

|               | 106年度            | 105年度            |
|---------------|------------------|------------------|
| 員工福利費用        | \$ 49,020        | \$ 62,113        |
| 不動產、廠房及設備折舊費用 | 585              | 1,034            |
| 各項攤銷費用        | 158              | 164              |
| 旅費            | 1,686            | 3,142            |
| 交際費           | 2,316            | 4,150            |
| 勞務費           | 3,657            | 5,699            |
| 營業租賃租金        | 2,221            | 1,826            |
| 其他費用          | 3,980            | 14,033           |
| 營業費用          | <u>\$ 63,623</u> | <u>\$ 92,161</u> |

(二十一) 員工福利費用

|        | 106年度            | 105年度            |
|--------|------------------|------------------|
| 薪資費用   | \$ 37,760        | \$ 49,492        |
| 勞健保費用  | 3,111            | 4,116            |
| 退休金費用  | 5,344            | 5,645            |
| 其他用人費用 | 2,805            | 2,860            |
|        | <u>\$ 49,020</u> | <u>\$ 62,113</u> |

本公司民國 106 年及 105 年員工人數分別為 51 人及 46 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 106 年度及 105 年度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。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

|                | 106年度         | 105年度       |
|----------------|---------------|-------------|
| 當期所得稅：         |               |             |
| 年初至當期末產生之應退所得稅 | (\$ 24)       | (\$ 131)    |
| 以前年度所得稅低估      | 650           | -           |
| 扣繳及暫繳稅額        | <u>24</u>     | <u>131</u>  |
| 當期所得稅總額        | \$ 650        | \$ -        |
| 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>\$ 650</u> | <u>\$ -</u> |



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

| 106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<br>所得稅資產部分  | 最後扣抵<br>年度 |
| 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        | 17,990    | 17,990            | 17,990            | 114        |
| 105        | 1,617     | 1,617             | 1,617             | 115        |
| 106        | 52,173    | 52,173            | 52,173            | 116        |
|            |           | <u>\$ 425,763</u> | <u>\$ 425,763</u> |            |

| 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<br>所得稅資產部分  | 最後扣抵<br>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        | 17,990     | 17,990            | 17,990            | 114        |
| 105        | 1,617      | 1,617             | 1,617             | 115        |
|            |            | <u>\$ 536,028</u> | <u>\$ 536,028</u> |            |

3. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

|          | 106年12月31日       | 105年12月31日       |
|----------|------------------|------------------|
| 可減除暫時性差異 | <u>\$ 82,831</u> | <u>\$ 73,897</u> |

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 104 年度。
5. 因民國 107 年 2 月公布生效之台灣所得稅法修正內容業已廢除兩稅合一制度相關規定，故不予以揭露民國 106 年 12 月 31 之未分配盈餘、股東可扣抵帳戶餘額及預計民國 106 年盈餘分配之股東可扣抵稅額相關資訊。
6. 未分配盈餘相關資訊

87年度以後

105年12月31日  
(\$ 354,073)

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

(二十三) 每股虧損

|                   | 106年度                |                       |           |
|-------------------|----------------------|-----------------------|-----------|
|                   | 加權平均<br>流通在外<br>稅後金額 | 每股虧損<br>股數(仟股)<br>(元) |           |
| <u>基本(稀釋)每股虧損</u> |                      |                       |           |
| 歸屬於普通股股東之本期淨損     | (\$ 141,977)         | 167,938               | (\$ 0.85) |
|                   |                      |                       |           |
|                   | 105年度                |                       |           |
|                   | 加權平均<br>流通在外<br>稅後金額 | 每股虧損<br>股數(仟股)<br>(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) |

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) 關係人之名稱及關係

| 關係人名稱                             | 與本集團關係       |
|-----------------------------------|--------------|
| 大魯閣賽道樂園國際股份有限公司(大魯閣賽道)            | 關聯企業         |
| 公誠興業股份有限公司(公誠興業)                  | 對本公司具重大影響之個體 |
| 三功租賃股份有限公司(三功租賃)                  | 對本公司具重大影響之個體 |
| 林曼麗                               | 本公司之主要管理階層   |
| 基創實業股份有限公司(基創實業)                  | 其他關係人        |
| 大魯閣建設股份有限公司(大魯閣建設)                | 子公司          |
| 大魯閣商場事業股份有限公司(大魯閣商場)              | 子公司          |
| 大魯閣溫浴事業股份有限公司(大魯閣溫浴)              | 子公司          |
| 創越股份有限公司(創越)                      | 子公司          |
| 大魯閣涵雅事業股份有限公司(大魯閣涵雅)              | 子公司          |
| 上海基創體育管理有限公司(上海基創)                | 子公司          |
| GOWIN DEVELOPMENT LIMITED (GOWIN) | 子公司          |
| LION POWER LIMITED(LION POWER)    | 對本公司具重大影響之個體 |
| 董事、監察人、總經理及副總經理等                  | 本公司之主要管理階層   |

## (二)與關係人間之重大交易事項

### 1. 其他應收款

|       | <u>106年12月31日</u> | <u>105年12月31日</u> |
|-------|-------------------|-------------------|
| 大魯閣賽道 | \$ 661            | \$ -              |
| 創越    | 1,044             | -                 |
| 子公司   | 455               | -                 |
| 三功租賃  | 640               | -                 |
| 基創實業  | 1,573             | -                 |
|       | <u>\$ 4,373</u>   | <u>\$ -</u>       |

上述應收款項係對關係人之代墊款。

### 2. 資金融通情形

#### 利息費用

|              | <u>106年度</u>  | <u>105年度</u>  |
|--------------|---------------|---------------|
| 主要管理階層       | \$ 117        | \$ 715        |
| 對本公司具重大影響之個體 | -             | 29            |
| 子公司          | -             | 100           |
|              | <u>\$ 117</u> | <u>\$ 844</u> |

民國 106 年及 105 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>106年12月31日</u> | <u>105年12月31日</u> |
|---------|-------------------|-------------------|
| 重大影響之個體 | \$ 53             | \$ -              |
| 子公司     | 134               | -                 |
| 其他關係人   | 3                 | -                 |
|         | <u>\$ 190</u>     | <u>\$ -</u>       |

上述應付款項係對關係人之代墊款項。

### 4. 其他流動負債

|       | <u>106年12月31日</u> | <u>105年12月31日</u> |
|-------|-------------------|-------------------|
| GOWIN | \$ -              | \$ 69,119         |

上述係預收減資退回股款。

## 5. 財產交易

### (1)取得金融資產(民國 105 年度無是項交易)

| 交易日    | 標的股票         | 交易對象       | 股數      | 總價款       |
|--------|--------------|------------|---------|-----------|
| 106年3月 | 大魯閣開發(股)有限公司 | LION POWER | 7,429仟股 | \$ 80,164 |
| 106年7月 | 大魯閣溫浴(股)有限公司 | 大魯閣溫浴      | 3,300仟股 | \$ 33,000 |

### (2)處分金融資產(民國 106 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(股)有限公司 | 三功興業 | 5,100仟股 | \$ 193,219 |

## 6. 租金支出

|               | 106年度           | 105年度           |
|---------------|-----------------|-----------------|
| 大魯閣建設         | \$ 940          | \$ 1,169        |
| 對本公司具重大影響力之個體 | 137             | 92              |
|               | <u>\$ 1,077</u> | <u>\$ 1,261</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 106 年及 105 年 12 月 31 日尚未支付之金額分為\$85 及\$512，帳列「其他應付款-關係人」。

## 7. 管理服務收入

本公司於民國 106 年及 105 年度提供關係人管理服務而收取服務收入分別為\$22,612 及\$1,560，帳列「什項收入」及「勞務收入」，其收取價款係依雙方議定辦理，並於當月月初收取。

## 8. 財務顧問費用(帳列)「營業費用」

本公司於民國 104 年 10 月至 106 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 106 年及 105 年支付之財務顧問費分別為\$720 及\$1,440。截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止尚未支付之金額分別為\$0 及\$252，帳列「其他應付款-關係人」。

## 9. 關係人提供背書保證情形

(1)與本公司有業務往來之大魯閣開發股份有限公司高雄捷運南機廠開發案之聯合授信合約，由本公司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 110 年 11 月 26 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 7 月 19 日簽訂長期借款合同，由本公司主要管理階層擔任連帶保證人，於民國 115 年 7 月 22 日前背書保證金額為\$1,305，且至遲於 110 年 7 月 22 日(含)起就本合約所負一切債務負全部連帶保證責任。



- (3)本公司於民國 106 年 9 月 30 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 107 年 9 月 30 日前背書保證金額為 \$45,000，且至遲於 107 年 9 月 30 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。
- (5)本公司於民國 106 年 6 月 5 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 12 月 26 日前背書保證金額為 \$70,000，且至遲於 107 年 12 月 26 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 106 年 5 月 17 日簽訂長期借款合同，由本集團主要管理階層擔任連帶保證人，於民國 108 年 3 月 21 日前背書保證金額為 \$180,000，且至遲於 108 年 3 月 21 日(含)起就本合約所負一切債務負全部連帶保證責任。

(三)主要管理階層薪酬資訊

|             | 106年度           | 105年度            |
|-------------|-----------------|------------------|
| 薪資及其他短期員工福利 | \$ 9,565        | \$ 12,163        |
| 退職後福利       | 260             | 285              |
|             | <u>\$ 9,825</u> | <u>\$ 12,448</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   |
|-----------------|-------------------|---------------------|--------|
|                 | 106年12月31日        | 105年12月31日          |        |
| 其他流動資產-受限制銀行存款  | \$ 226,700        | \$ 249,704          | 有擔保公司債 |
| 存貨(營建用地)        | 364,683           | 364,683             | 短期借款、  |
| 長期股權投資          | -                 | 1,428,556           | 長期借款   |
| 備供出售金融資產        | 62,035            | 58,415              | 短期借款   |
| 不動產、廠房及設備 - 運輸設 | 1,093             | 1,327               | 長期借款   |
|                 | <u>\$ 654,511</u> | <u>\$ 2,102,685</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

(一)台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。

(二)本公司「大魯閣二」依據發行及轉換辦法第十九條之規定，本轉換公司債發行滿三年及滿四年日為債券持有人賣回基準日。本次發行屆滿三年，債券持有人行使賣回權後，流通在外張數為 180 張，為原發行總額 7.2%，根據發行及轉換辦法，若本轉換公司債流通在外餘額低於發行總額之 10%時，本公司得於其後任何時間行使贖回權。本公司已於民國 107 年 2 月經董事會決議，訂定國內第二次無擔保轉換公司債債券收回基準日案，基準日為 107 年 4 月 11 日。

## 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)、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：

| 106年12月31日   |        |       |               |
|--------------|--------|-------|---------------|
|              | 外幣(仟元) | 匯率    | 帳面金額<br>(新台幣) |
| <u>金融資產</u>  |        |       |               |
| <u>貨幣性項目</u> |        |       |               |
| 美金：新台幣       | \$ 1   | 29.76 | \$ 30         |
| 美金：人民幣       | 28     | 4.57  | 128           |
| 日元：新台幣       | 46     | 0.26  | 12            |
|              |        |       |               |
| 105年12月31日   |        |       |               |
|              | 外幣(仟元) | 匯率    | 帳面金額<br>(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            |

- E. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 106 年及 105 年度認列之兌換利益及損失彙總金額分別為\$5,109 及\$135。

F. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

|              |    | 106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% | \$    | -    | \$ -   |
| 美金：人民幣       | 1% |       | 1    | -      |
| 日元：新台幣       | 1% |       | -    | -      |
|              |    | 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    | -      |

#### 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露。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 106 年及 105 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\$0；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\$3,436 及\$610。
- 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 106 年及 105 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：

| 106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> |
|-----------------|------------|--------------|--------------|-------------|
| 其他應付款<br>(含關係人) | \$ 9,951   | \$ -         | \$ -         | \$ -        |
| 長期借款            | 194,836    | 25,203       | 413          | -           |
| 應付公司債           | 351,370    | -            | -            | -           |

#### 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<br>(含關係人) | 9,075      | -            | -            | -           |
| 長期借款            | 261        | 261          | 674          | -           |
| 應付公司債           | 222,825    | 121,776      | -            | -           |

### (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。

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。

3. 民國 106 年及 105 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：

| 106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>\$ 62,035</u> | <u>\$ 281,552</u> | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 343,587</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>\$ 6,885</u> | <u>\$ 6,885</u>   |

| 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>   |           |          |          |           |
| 備供出售金融資產         |           |          |          |           |
| 權益證券             | \$ 58,415 | \$ 2,538 | \$ -     | \$ 60,953 |
| <b>負債</b>        |           |          |          |           |
| <u>重複性公允價值</u>   |           |          |          |           |
| <u>透過損益按公允價值</u> |           |          |          |           |
| 衡量之金融負債          |           |          |          |           |
| - 嵌入式衍生工具        | \$ -      | \$ -     | \$ 5,065 | \$ 5,065  |

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 106 年及 105 年度無第一等級與第二等級間之移轉。

6. 下表列示民國 106 年及 105 年度第三等級之變動：

|                  |    | 106年    |          |
|------------------|----|---------|----------|
|                  |    | 衍生工具-資產 | 衍生工具-負債  |
| 1月1日             | \$ | -       | \$ 5,065 |
| 本期發行             |    | -       | -        |
| 本期轉換普通股          |    | -       | -        |
| 認列於當期損益之利益或損失(註) |    | -       | 1,820    |
| 12月31日           | \$ | -       | \$ 6,885 |

註：帳列營業外收入及支出。

|                  |    | 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。

7. 民國 106 年及 105 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：

| 106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<br>合約-負債 | (\$ 6,885) 二元樹模型 | 波動率<br>折現率 | -      | 1. 波動率越高，<br>公允價值越高；<br>2. 折現率越高，<br>公允價值越低 |

| 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<br>合約-負債 | (\$ 5,065) 二元樹模型 | 波動率<br>折現率 | -      | 1. 波動率越高，<br>公允價值越高；<br>2. 折現率越高，<br>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 106 年及 105 年 12 月 31 日之其他綜合損益無重大影響。

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：本公司無此情形。
2. 為他人背書保證：請詳附表一。
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）：請詳附表二。
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：附表三。
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。

## 大魯閣實業股份有限公司

## 為他人背書保證

民國106年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

| 編號<br>(註1) | 背書保證者<br>公司名稱 | 被背書保證對象      |            | 對單一企業<br>背書保證限額<br>(註3) | 本期最高<br>背書保證餘額 | 期末背書<br>保證餘額 | 實際動支<br>金額   | 以財產擔保<br>之背書保證<br>金額 | 累計背書保證金<br>額佔最近期財務<br>報表淨值之比率 | 背書保證<br>最高限額<br>(註3) | 屬母公司對<br>子公司背書<br>保證 | 屬子公司對<br>母公司背書<br>保證 | 屬對大陸地<br>區背書保證 | 備註 |
|------------|---------------|--------------|------------|-------------------------|----------------|--------------|--------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------|----|
|            |               | 公司名稱         | 關係<br>(註2) |                         |                |              |              |                      |                               |                      |                      |                      |                |    |
| 0          | 大魯閣實業股份有限公司   | 大魯閣開發股份有限公司  | 1          | \$ 966,752              | \$ 3,430,000   | \$ 3,400,000 | \$ 3,272,000 | \$ -                 | 175.85%                       | \$ 4,833,758         | N                    | N                    | N              | 註4 |
| 0          | 大魯閣實業股份有限公司   | 上海基創體育管理有限公司 | 3          | 3,876,006               | 47,500         | 47,500       | 26,155       | -                    | 2.46%                         | 4,833,758            | 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). 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

(6). 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：大魯閣實業股份有限公司之限額規定本公司最近期財務報表淨值之250%為限額。對單一子公司背書保證金額，以本公司最近期財務報表淨值50%為限額。

但本公司直接及間接對持有普通股股權超過百分之七十之子公司背書保證額度不得超過本公司淨值之200%為限額，並於股東會說明其必要性及合理性。

註4：本公司因出售大魯閣開發股份有限公司予新光三越百貨股份有限公司，於106年12月6日完成股款交割，持股比例由74.1%下降為14.1%，致背書保證金額超過所訂額度。

本公司已依照公司所訂「資金貸與及背書保證處理程序」第十四條第五款規定辦理，因情事變更，致背書保證對象不符本程序規定或背書保證金額超過所訂額度時

應訂定改善計畫將相關改善計畫送各監察人，並依照計畫時程完成改善，預計於民國107年6月完成解除大魯閣實業背書保證責任。

民國106年1月1日至12月31日

(除特別註明者外)

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱              | 與有價證券發行人之關係   | 帳列科目           | 期          |         | 末      |         | 備註           |
|-------|------------------------|---------------|----------------|------------|---------|--------|---------|--------------|
|       |                        |               |                | 股數         | 帳面金額    | 持股比例   | 公允價值    |              |
| 大魯閣實業 | 台灣工業銀行(股)公司            | 〃             | 備供出售金融資產-非流動   | 6,962,399  | 62,035  | 0.29%  | 62,035  | 6,962,399股設質 |
| 大魯閣實業 | 友恆創業投資(股)公司            | 〃             | 〃              | 750,000    | 5,564   | 15.00% | 5,564   |              |
| 大魯閣實業 | 大魯閣開發(股)公司             | 〃             | 〃              | 22,999,000 | 275,988 | 14.10% | 275,988 |              |
| 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  | 87,167  | 15.23% | 87,167  |              |
| 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 | 大魯閣開發(股)公司             | 〃             | 〃              | 1,721,250  | 20,655  | 1.06%  | 20,655  |              |
| 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)          |

附表二第1頁

大魯閣實業股份有限公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上

民國106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)

| 買、賣之公司 | 有價證券種類及 |             | 交易對象<br>(註2) | 關係<br>(註2) | 期初              |             | 買入 (註3)       |                  | 賣出 (註3)        |             |             |            | 期 末(註6)    |            |
|--------|---------|-------------|--------------|------------|-----------------|-------------|---------------|------------------|----------------|-------------|-------------|------------|------------|------------|
|        | 名稱 (註1) | 帳列科目        |              |            | 股數              | 金 額         | 股數            | 金額               | 股數             | 售價          | 帳面成本        | 處分損益       | 股數         | 金額         |
| 大魯閣實業  | 股票      | 採權益法<br>之投資 | 大魯閣開發        | 子公司        | 126,875(仟)<br>股 | \$1,428,556 | 7,429(仟)<br>股 | \$80,163<br>(註5) | 97,875(仟)<br>股 | \$1,174,500 | \$1,261,020 | \$ 185,944 | 22,999(仟)股 | \$ 275,988 |
| 大魯閣建設  | 股票      | 採權益法<br>之投資 | 大魯閣開發        | 子公司        | 14,600(仟)<br>股  | \$ 164,390  | -             | -                | 11,419(仟)<br>股 | 137,025     | 137,083     | 20,186     | 1,721(仟)股  | 20,655     |

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達三億元或實收資本額百分之二十。

註4：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

註5：係本公司於民國106年5月26日經董事會決議收購大魯閣開發4.1%股權。

註6：本公司為進行組織重組及專業分工，於民國106年9月1日經股東臨時會通過將子公司大魯閣開發股份有限公司分割減資後之60%股權售予新光三越百貨股份有限公司；  
另，子公司大魯閣建設於民國106年11月10日經董事會通過將大魯閣開發分割減資後7%股權售予新光三越百貨股份有限公司。



大魯閣實業股份有限公司  
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）  
民國106年1月1日至12月31日

附表四  
單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱                              | 所在地區   | 主要營業項目              | 原始投資金額     |            | 期末持有       |          |           | 被投資公司<br>本期損益 | 本期認列<br>之投資損益 | 備註   |
|--------|--------------------------------------|--------|---------------------|------------|------------|------------|----------|-----------|---------------|---------------|------|
|        |                                      |        |                     | 本期期末       | 去年年底       | 股數         | 比率       | 帳面金額      |               |               |      |
| 大魯閣實業  | Gowin Development Ltd.               | 英屬維京群島 | 轉投資大陸之控股公司          | \$ 194,236 | \$ 251,331 | 6,375,000  | 100.00   | \$ 3,246  | \$ 1,578      | \$ 1,578      |      |
| 大魯閣實業  | 大魯閣建設(股)有限公司                         | 台灣     | 不動產及證券買賣業務          | 625,709    | 625,709    | 36,500,000 | 100.00   | 309,178 ( | 14,234)       | ( 14,234)     |      |
| 大魯閣實業  | 創越(股)公司                              | 台灣     | 休閒活動場館業務            | 48,768     | 36,000     | 3,000,000  | 100.00   | 42,478    | 118 (         | ( 158)        |      |
| 大魯閣實業  | 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  | -          | -        | - (       | 178,493)      | ( 120,090)    | (註2) |
| 大魯閣實業  | Taroko Recreation Management Co. Ltd | 薩摩亞    | 轉投資大陸之控股公司          | 340,199    | 340,199    | 10,910,000 | 100.00   | 142,074 ( | 56,679)       | ( 56,679)     |      |
| 大魯閣實業  | 大魯閣賽道樂園國際(股)公司                       | 台灣     | 休閒活動場館業務、遊樂園業       | 135,000    | 135,000    | 6,615,000  | 45.00    | 19,233 (  | 103,590)      | ( 46,615)     | (註1) |
| 大魯閣實業  | 大魯閣溫浴事業(股)公司                         | 台灣     | 瘦身美容業、一般浴室業         | 33,100     | 100        | 3,310,000  | 68.96    | 1,456 (   | 43,719)       | ( 30,058)     |      |
| 大魯閣實業  | 大魯閣商場(股)公司                           | 台灣     | 百貨公司及其他綜合零售業        | 134,404    | -          | 13,440,445 | 74.11    | 132,016 ( | 3,222)        | ( 2,388)      |      |
| 大魯閣建設  | 三功資產管理(股)公司(原：寔世環宇資產管理(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    | 1,561 (   | 1,048)        | -             | (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        | -          | 116,100    | -          | -        | - (       | 178,493)      | -             | (註2) |
| 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   | 2,988 (   | 2)            | -             |      |
| 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  | 31.04    | 656 (     | 43,719)       | -             |      |
| 大魯閣建設  | 八領觀光(股)公司                            | 台灣     | 一般旅館、餐飲業            | 10,000     | -          | 1,000,000  | 33.33    | 9,721 (   | 3,878)        | -             |      |
| 大魯閣建設  | 大魯閣商場(股)公司                           | 台灣     | 百貨公司及其他綜合零售業        | 134,404    | -          | 1,344,040  | 74.11    | 14,341 (  | 3,222)        | -             |      |
| 大魯閣商場  | 大魯閣沛雅(股)公司                           | 台灣     | 百貨公司及其他綜合零售業        | 1,000      | -          | 100,000    | 100.00 ( | 2,953)    | ( 3,953)      | -             |      |
| 大魯閣開發  | 草街道餐飲(股)公司                           | 台灣     | 餐飲業、飲料店             | 2,600      | -          | 260,000    | 37.14    | 1,926 (   | 755)          | -             | (註3) |

註1：為本公司採權益法評價之被投資公司。  
註2：本集團於民國106年12月出售大魯閣開發分割減資後67%股權予新光三越百貨(股)公司，本集團對前述公司已喪失控制力，故於該日停止認列權益法。  
註3：本集團於民國106年12月出售大魯閣開發分割減資後67%股權予新光三越百貨(股)公司，本集團對前述公司已喪失控制力，故對草街道餐飲認列之投資損益，係認列至控制力當日。

大魯閣實業股份有限公司  
大陸投資資訊－基本資料  
民國106年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

| 大陸被投資公司名稱          | 主要營業項目                                  | 實收資本額     | 投資方式<br>(註1) | 本期期初自台        | 本期匯出或收回 |       | 本期期末自台        | 被投資公司本    | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例 | 本期認列投資<br>損益<br>(註2) | 期末投資帳面<br>金額 | 截至本期止已<br>匯回投資收益 | 備註   |
|--------------------|-----------------------------------------|-----------|--------------|---------------|---------|-------|---------------|-----------|-------------------------|----------------------|--------------|------------------|------|
|                    |                                         |           |              | 灣匯出累積投<br>資金額 | 匯出      | 收回    | 灣匯出累積投<br>資金額 |           |                         |                      |              |                  |      |
| 濟南大魯閣光電科技<br>有限公司  | 經營熱陰極螢光<br>燈管、冷陰極燈<br>管及安定器、面<br>板等組合業務 | \$ 14,880 | 註1(2)        | \$ 14,880     | \$ -    | \$ -  | \$ 14,880     | \$ -      | 100%                    | \$ -                 | \$ -         | \$ -             | 註3、4 |
| 山東大魯閣織染工業<br>有限公司  | 紡織技術開發、<br>高級化纖物面料<br>織染及後整理加<br>工      | 468,720   | 註1(2)        | 170,584       | -       | 7,149 | 163,435       | -         | 0%                      | -                    | -            | -                | 註3、6 |
| 上海基創體育投資管<br>理有限公司 | 體育場館經營及<br>餐飲管理                         | 327,360   | 註1(2)        | 324,384       | -       | -     | 324,384       | ( 57,001) | 99.11%                  | ( 56,637)            | 141,922      | -                | 註5   |

| 公司名稱            | 本期期末累計自<br>台灣匯出赴大陸<br>地區投資金額 | 經濟部投審會<br>核准投資金額 | 依經濟部投審會<br>規定赴大陸地區<br>投資限額 |
|-----------------|------------------------------|------------------|----------------------------|
| 大魯閣實業股份有限<br>公司 | \$ 509,848                   | \$ 509,848       | \$ 1,179,931               |

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

註2：係依被投資公司經台灣母公司簽證會計師查核之財務報告。

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

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

註5：本公司透過轉投資Taroko Recreation management Co. Ltd取得上海基創體育投資管理有限公司99.11%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，總投資額為美金100仟元。上述山東大魯閣織染工業有限公司持有上海基創之股權業已於104年第三季出售給外部人，由濟南基貿持有。

註6：本集團為利未來營運發展及財務結構優化，於民國103年11月21日出售第三地區控股Gowin與大魯閣建設共同持股100%之子公司Happy Year及其100%轉投資山東大魯閣予盈博控股集團有限公司，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。餘之股權業已於民國105年4月14日過戶完畢。

大魯閣實業股份有限公司  
(原名：大魯閣纖維股份有限公司)  
現金及約當現金明細表  
民國 106 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

| 項    | 目 | 摘 | 要 | 金  | 額              |
|------|---|---|---|----|----------------|
| 庫存現金 |   |   |   | \$ | 165            |
| 活期存款 |   |   |   |    | 376,104        |
| 定期存款 |   |   |   |    | 428,400        |
|      |   |   |   | \$ | <u>804,669</u> |

說明：1. 按庫存現金、活期存款及約當現金等，分項列明。  
2. 如有外幣應在摘要欄內註明原幣數額及兌換率。  
3. 約當現金應註明其種類、到期日及利率。

(以下空白)

大魯閣實業股份有限公司  
(原名：大魯閣纖維股份有限公司)  
存貨明細表  
民國 106 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

| 項 目          | 摘 要                                        | 金 額        |            | 備 註 |
|--------------|--------------------------------------------|------------|------------|-----|
|              |                                            | 成 本        | 市價(註)      |     |
| <u>營建事業部</u> |                                            |            |            |     |
| 營建用地         | 洲美段一小段48、<br>192、405~408地號及文<br>林段二小段318地號 | \$ 364,683 | \$ 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)



大魯閣實業股份有限公司  
(原名：大魯閣纖維股份有限公司)  
備供出售金融資產明細表  
民國 106 年 12 月 31 日

明細表三

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         | \$ 8.91 | \$ 62,035         | 105年度減資退還股款<br>致持股數減少 |
| 友恆創業投資(股)公司 | -   | 750,000    | 6.68    | 5,010             | 7.42    | 5,564             |                       |
| 大魯閣開發(股)公司  | -   | 22,999,000 | 12.00   | 275,988           | 12.00   | 275,988           |                       |
|             |     |            |         | <u>\$ 348,042</u> |         | <u>\$ 343,587</u> |                       |

(以下空白)

大魯閣實業股份有限公司  
(原名：大魯閣纖維股份有限公司)  
採用權益法之投資明細表  
民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日

明細表四 單位：新台幣仟元

| 名 稱                                                   | 期 初 餘 額     |                    | 本 期 增 加   |                   | 本 期 減 少        |                       | 期 末 餘 額    |         |                   | 市 價 或 股 權 淨 值 |            | 評價基礎 | 提供擔保或質押情形 |
|-------------------------------------------------------|-------------|--------------------|-----------|-------------------|----------------|-----------------------|------------|---------|-------------------|---------------|------------|------|-----------|
|                                                       | 股 數         | 金 額                | 股 數       | 金 額               | 股 數            | 金 額                   | 股 數        | 持股比例    | 金 額               | 單價(元)         | 總 價        |      |           |
| 大魯閣建設股份有限公司                                           | 36,500,000  | \$ 346,504         | -         | \$ 2,503          | -              | (\$ 39,829)           | 36,500,000 | 100.00% | \$ 309,178        | \$ 8.56       | \$ 309,178 | 權益法  | 無         |
| Gowin Development Ltd.                                | 8,275,000   | 64,220             | -         | 1,578             | ( 1,900,000)   | ( 62,552)             | 6,375,000  | 100.00% | 3,246             | 0.13          | 3,246      | 權益法  | 無         |
| 創越股份有限公司                                              | 1,800,000   | 29,876             | 1,200,000 | 12,768            |                | ( 166)                | 3,000,000  | 100.00% | 42,478            | 10.48         | 42,478     | 權益法  | 無         |
| 大魯閣開發股份有限公司                                           | 126,875,000 | 1,428,556          | 7,429     | 86,859            | ( 126,875,000) | ( 1,515,415)          | -          | 0.00%   | -                 | -             | -          |      |           |
| 大魯閣商場事業股份有限公司<br>Taroko Recreation Management Co. Ltd | -           | -                  | 13,404    | 134,404           | -              | ( 2,388)              | 13,404     | 74.11%  | 132,016           | 9.75          | 132,016    | 權益法  | 無         |
| 大魯閣鈴鹿賽道樂園股份有<br>限公司                                   | 10,910,000  | 202,451            | -         | -                 | -              | ( 60,377)             | 10,910,000 | 100.00% | 142,074           | 4.20          | 142,074    | 權益法  | 無         |
| 大魯閣溫浴事業股份有限公司                                         | 13,500,000  | 65,848             | -         | -                 | ( 6,885,000)   | ( 46,615)             | 6,615,000  | 45.00%  | 19,233            | 2.91          | 19,233     | 權益法  | 無         |
| 大魯閣溫浴事業股份有限公司                                         | 10,000      | <u>86</u>          | 3,300,000 | <u>33,000</u>     | -              | ( <u>31,630</u> )     | 3,310,000  | 68.96%  | <u>1,456</u>      | 6.44          | 1,456      | 權益法  | 無         |
| 合計                                                    |             | <u>\$2,137,541</u> |           | <u>\$ 271,112</u> |                | <u>(\$ 1,758,972)</u> |            |         | <u>\$ 649,681</u> |               |            |      |           |
|                                                       |             |                    |           | (註一)              |                | (註二)                  |            |         |                   |               |            |      |           |

註一：本期增加包含投資收益\$1,578、被投資公司股權淨值變動\$9,198、增加投資\$126,032及子公司分割股權移轉134,304。

註二：本期減少金額包含投資損失\$270,222、減資退回股款\$57,097、被投資公司股權淨值變動\$1,579、處分投資\$1,261,020、累積換算調整數\$9,153、金融商品未實現損益\$25,597及子公司分割股權移轉\$134,304。

註三：大魯閣開發為進行組織重組及專業分工，於民國106年10月1日將分割原有台北管理本部及商場事業部之相關營業、資產、負債、組織人力及相關合約分割讓與新設立之大魯閣商場事業股份有限公司。

註四：本公司於民國106年12月出售子公司-大魯閣開發股份有限公司分割減資後60%之股權，股權移轉已於民國106年12月過戶完畢，並自民國106年12月起喪失控制力及重大影響力，轉列備供出售金融資產。

大魯閣實業股份有限公司  
(原名：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 106 年 1 月 1 日至 106 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           | 期 末 餘 額         | 提供擔保或抵押情形 |
|------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------|
| 成本   |                 |                 |                 |                 |           |
| 運輸設備 | \$ 2,274        | \$ -            | (\$ 869)        | \$ 1,405        | 請詳附註八     |
| 其他設備 | <u>2,242</u>    | <u>-</u>        | <u>-</u>        | <u>2,242</u>    | "         |
|      | <u>4,516</u>    | <u>\$ -</u>     | <u>(\$ 869)</u> | <u>3,647</u>    |           |
| 累計折舊 |                 |                 |                 |                 |           |
| 運輸設備 | (\$ 573)        | (\$ 246)        | \$ 507          | (\$ 312)        |           |
| 其他設備 | <u>(1,539)</u>  | <u>(339)</u>    | <u>-</u>        | <u>(1,878)</u>  |           |
|      | <u>(2,112)</u>  | <u>(\$ 585)</u> | <u>\$ 507</u>   | <u>(2,190)</u>  |           |
| 帳面價值 | <u>\$ 2,404</u> |                 |                 | <u>\$ 1,457</u> |           |

大魯閣實業股份有限公司  
(原名：大魯閣纖維股份有限公司)  
投資性不動產變動明細表  
民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

| 項 目   | 期 初 餘 額   | 本期增加數 | 本期減少數 | 本期移轉數 | 期 末 餘 額   | 提供擔保或抵押情形 |
|-------|-----------|-------|-------|-------|-----------|-----------|
| 成本    |           |       |       |       |           |           |
| 土地    | \$ 16,782 | \$ -  | \$ -  | \$ -  | \$ 16,782 | 無         |
| 房屋及建築 | -         | -     | -     | -     | -         | "         |
|       | 16,782    | \$ -  | \$ -  | \$ -  | \$ 16,782 |           |
| 累計折舊  |           |       |       |       |           |           |
| 房屋及建築 | -         | -     | -     | -     | -         |           |
|       | -         | -     | -     | -     | -         |           |
| 累計減損  |           |       |       |       |           |           |
| 土地    | ( 7,967)  | -     | -     | -     | ( 7,967)  |           |
|       | ( 7,967)  | \$ -  | \$ -  | \$ -  | ( 7,967)  |           |
| 帳面價值  | \$ 8,815  |       |       |       | \$ 8,815  |           |



大魯閣實業股份有限公司  
(原名：大魯閣纖維股份有限公司)  
應付公司債明細表  
民國 106 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<br>日期 | 付息<br>日期 | 利率 | 金                |                     | 額                |                   | 帳面金額        | 償還辦法            | 擔保情形 | 備註 |
|----------------|-----------------------------|----------|----------|----|------------------|---------------------|------------------|-------------------|-------------|-----------------|------|----|
|                |                             |          |          |    | 發行總額             | 以轉換及買回<br>數額        | 期末餘額             | 未攤銷溢(折)<br>價      |             |                 |      |    |
| 國內第一次有擔保可轉換公司債 | 彰化商業<br>銀行                  | 104/2/12 | -        | 0% | \$259,500        | (\$ 32,801)         | \$226,699        | (\$ 300)          | \$226,399   | 請詳附註<br>六(十二) 八 | 請詳附註 | -  |
| 國內第二次無擔保可轉換公司債 | 彰化商業<br>銀行                  | 104/2/12 | -        | 0% | 250,000          | ( 118,100)          | 131,900          | ( 6,929)          | 124,971     |                 |      |    |
|                | 減：一年或一個營業週期內到期<br>或執行賣回權公司債 |          |          |    | -                | -                   | -                | -                 | ( 351,370)  |                 |      |    |
|                |                             |          |          |    | <u>\$509,500</u> | <u>(\$ 150,901)</u> | <u>\$358,599</u> | <u>(\$ 7,229)</u> | <u>\$ -</u> |                 |      |    |

大魯閣實業股份有限公司  
(原名：大魯閣纖維股份有限公司)  
管理費用明細表

民國 106 年 1 月 1 日至 106 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     |  |  |  | \$ 37,760        |                    |
| 勞 務 費       |  |  |  | 3,657            |                    |
| 旅 費         |  |  |  | 1,686            |                    |
| 交 際 費       |  |  |  | 2,316            |                    |
| 租 金 支 出     |  |  |  | 2,221            |                    |
| 伙 食 費       |  |  |  | 1,285            |                    |
| 勞 健 保 費 用   |  |  |  | 3,111            |                    |
| 退 休 金 費 用 他 |  |  |  | 5,344            |                    |
|             |  |  |  | 11,587           | 各單獨項目餘額均未超過本科目總額5% |
|             |  |  |  | <u>\$ 63,623</u> |                    |

(以下空白)

# 台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1071427 號

會員姓名：  
(1)王 方 瑜  
(2)蕭 金 木

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段 333 號 27 樓

事務所電話：(02)2729-6666

事務所統一編號：03932533

會員證書字號：  
(1)北市會證字第 3712 號  
(2)北市會證字第 1297 號

委託人統一編號：04690983

印鑑證明書用途：辦理大魯閣實業股份有限公司

106 年度(自民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日)財務報表之查核簽證。

|        |                                                                                     |         |                                                                                      |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------------|---------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| 簽名式(一) |  | 存會印鑑(一) |  |
| 簽名式(二) |  | 存會印鑑(二) |  |

理事長：



核對人：



中華民國

107 年

月

日