

大魯閣實業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 108 年及 107 年第二季
(股票代碼 1432)

公司地址：台北市內湖區行善路 168 巷 21-1 號 2 樓
電 話：(02)8791-8000

大魯閣實業股份有限公司及子公司
民國 108 年及 107 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面	1	
二、	目錄	2 ~ 3	
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5	
四、	合併資產負債表	6 ~ 7	
五、	合併綜合損益表	8	
六、	合併權益變動表	9	
七、	合併現金流量表	10 ~ 11	
八、	合併財務報表附註	12 ~ 78	
	(一) 公司沿革	12	
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12	
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 14	
	(四) 重要會計政策之彙總說明	14 ~ 27	
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27 ~ 28	
	(六) 重要會計科目之說明	28 ~ 55	
	(七) 關係人交易	56 ~ 62	
	(八) 質押之資產	63	
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	63 ~ 65	

項	目	頁次
(十)	重大之災害損失	65
(十一)	重大之期後事項	65
(十二)	其他	65 ~ 75
(十三)	附註揭露事項	76
	1. 重大交易事項相關資訊	76
	2. 轉投資事業相關資訊	76
	3. 大陸投資資訊	76
(十四)	部門資訊	77 ~ 78

會計師核閱報告

(108)財審報字第 19001208 號

大魯閣實業股份有限公司 公鑒：

前言

大魯閣實業股份有限公司及子公司民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司及採用權益法之投資之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 80,925 仟元及新台幣 44,867 仟元，分別占合併資產總額之 1.30%及 1.60%；負債總額分別為新台幣 56,955 仟元及新台幣 67,429 仟元，分別占合併負債總額之 1.26%及 7.99%；其民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣(2,092)仟元、新台幣(3,702)仟元、新台幣(4,771)仟元及新台幣(4,850)仟元，分別占合併綜合損益總額之 3.12%、3.69%、3.37%及 3.45%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之投資之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達大魯閣實業股份有限公司及子公司民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併財務狀況，民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併現金流量之情事。

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 8 年 8 月 6 日



大魯閣實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 108 年 6 月 30 日及民國 107 年 12 月 31 日、6 月 30 日

(民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產		附註	108 年 6 月 30 日		107 年 12 月 31 日		107 年 6 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 251,319	4	\$ 362,138	14	\$ 498,490	18
1150	應收票據淨額	六(四)	313	-	35	-	92	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	43,593	1	42,440	2	33,064	1
1180	應收帳款－關係人淨額	七	7,135	-	3,758	-	6,322	-
1200	其他應收款		12,943	-	7,795	-	3,003	-
1210	其他應收款－關係人	七	555	-	613	-	1,409	-
130X	存貨	六(五)	278,051	4	267,009	11	383,289	14
1410	預付款項	六(六)及						
		七	92,153	2	200,605	8	67,500	3
1470	其他流動資產	六(十一)	64,990	1	33,153	1	90,447	3
11XX	流動資產合計		751,052	12	917,546	36	1,083,616	39
非流動資產								
1510	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產－非流動		4,275	-	12,450	1	12,450	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡	六(三)						
	量之金融資產－非流動		357,312	6	379,387	15	461,706	16
1600	不動產、廠房及設備	六(八)	1,075,544	17	1,064,277	42	1,057,505	38
1755	使用權資產	六(九)	3,755,609	61	-	-	-	-
1760	投資性不動產淨額	六(十)	8,815	-	8,815	-	16,522	-
1780	無形資產	六(十						
		二)(三十						
		三)	143,134	2	39,585	2	48,381	2
1840	遞延所得稅資產		685	-	656	-	673	-
1900	其他非流動資產	六(十三)	118,728	2	108,515	4	129,689	5
15XX	非流動資產合計		5,464,102	88	1,613,685	64	1,726,926	61
1XXX	資產總計		\$ 6,215,154	100	\$ 2,531,231	100	\$ 2,810,542	100

(續次頁)

大魯閣實業股份有限公司及子公司
合併資產負債表

民國 108 年 6 月 30 日及民國 107 年 12 月 31 日、6 月 30 日
(民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	108 年 6 月 30 日		107 年 12 月 31 日		107 年 6 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動負債								
2100	短期借款		\$ 30,000	1	\$ -	-	\$ -	-
2130	合約負債－流動	六(二十四)	222,325	4	169,809	7	140,377	5
2150	應付票據		9,604	-	2,795	-	2,882	-
2160	應付票據－關係人	七	6,276	-	8,786	1	-	-
2170	應付帳款		213,438	3	205,455	8	217,992	8
2180	應付帳款－關係人	七	-	-	3,165	-	5,359	-
2200	其他應付款	六(十四)	136,231	2	108,163	4	175,984	6
2220	其他應付款項－關係人	七	14,484	-	57,385	2	46,649	2
2280	租賃負債－流動		282,177	5	-	-	-	-
2300	其他流動負債	六(十五)	17,366	-	53,865	2	171,869	6
21XX	流動負債合計		931,901	15	609,423	24	761,112	27
非流動負債								
2540	長期借款	六(十六)	283	-	413	-	11,239	-
2580	租賃負債－非流動		3,540,353	57	-	-	-	-
2600	其他非流動負債	六(十七)	39,251	1	76,342	3	71,596	3
25XX	非流動負債合計		3,579,887	58	76,755	3	82,835	3
2XXX	負債總計		4,511,788	73	686,178	27	843,947	30
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(二十一)	1,679,376	27	1,679,376	66	1,679,376	60
資本公積								
3200	資本公積	六(二十一)	679,127	11	679,352	27	679,352	23
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(二十三)	50,921	1	50,921	2	50,921	2
3320	特別盈餘公積		48,319	1	48,319	2	48,319	2
3350	待彌補虧損合計		(827,135)	(13)	(709,174)	(28)	(621,701)	(22)
其他權益								
3400	其他權益	六(二十二)	(55,629)	(2)	(46,944)	(2)	(28,681)	(1)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		1,574,979	25	1,701,850	67	1,807,586	64
36XX	非控制權益	六(三十二)	128,387	2	143,203	6	159,009	6
3XXX	權益總計		1,703,366	27	1,845,053	73	1,966,595	70
重大或有負債及未認列之合約承諾								
3X2X	負債及權益總計	九	\$ 6,215,154	100	\$ 2,531,231	100	\$ 2,810,542	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林曼麗



經理人：謝國棟



會計主管：張碧真



大魯閣實業股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國108年及107年1月1日至6月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	108年4月1日至6月30日		107年4月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(二十四)及七	\$ 289,940	100	\$ 207,915	100	\$ 600,869	100	\$ 409,776	100
5000 營業成本	六(五)(二十八)	(42,385)	(14)	(36,855)	(18)	(97,158)	(16)	(81,609)	(20)
5900 營業毛利		<u>247,555</u>	<u>86</u>	<u>171,060</u>	<u>82</u>	<u>503,711</u>	<u>84</u>	<u>328,167</u>	<u>80</u>
營業費用	六(二十八)(二十九)及七								
6100 推銷費用		(246,344)	(85)	(181,982)	(87)	(482,143)	(81)	(346,183)	(84)
6200 管理費用		(58,125)	(20)	(56,100)	(27)	(114,786)	(19)	(113,606)	(28)
6450 預期信用減損損失	六(二十八)	-	-	-	-	(182)	-	-	-
6000 營業費用合計		<u>(304,469)</u>	<u>(105)</u>	<u>(238,082)</u>	<u>(114)</u>	<u>(597,111)</u>	<u>(100)</u>	<u>(459,789)</u>	<u>(112)</u>
6900 營業損失		<u>(56,914)</u>	<u>(19)</u>	<u>(67,022)</u>	<u>(32)</u>	<u>(93,400)</u>	<u>(16)</u>	<u>(131,622)</u>	<u>(32)</u>
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(二十五)及七	7,367	2	5,264	2	13,610	2	19,662	5
7020 其他利益及損失	六(二十六)及七	337	-	2,119	1	(13,321)	(2)	(2,881)	(1)
7050 財務成本	六(二十七)及七	(18,624)	(6)	(5,104)	(2)	(37,610)	(6)	(12,679)	(3)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(七)	-	-	-	-	-	-	(41)	-
7000 營業外收入及支出合計		<u>(10,920)</u>	<u>(4)</u>	<u>2,279</u>	<u>1</u>	<u>(37,321)</u>	<u>(6)</u>	<u>4,061</u>	<u>1</u>
7900 稅前淨損		<u>(67,834)</u>	<u>(23)</u>	<u>(64,743)</u>	<u>(31)</u>	<u>(130,721)</u>	<u>(22)</u>	<u>(127,561)</u>	<u>(31)</u>
7950 所得稅(費用)利益	六(三十)	38	-	(1,329)	(1)	15	-	(1,329)	-
8000 繼續營業單位本期淨損		<u>(67,796)</u>	<u>(23)</u>	<u>(66,072)</u>	<u>(32)</u>	<u>(130,706)</u>	<u>(22)</u>	<u>(128,890)</u>	<u>(31)</u>
8200 本期淨損		<u>(\$ 67,796)</u>	<u>(23)</u>	<u>(\$ 66,072)</u>	<u>(32)</u>	<u>(\$ 130,706)</u>	<u>(22)</u>	<u>(\$ 128,890)</u>	<u>(31)</u>
其他綜合損益(淨額)									
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	六(三)(二十二)	\$ 1,664	-	(\$ 33,608)	(16)	(\$ 11,629)	(2)	(\$ 12,873)	(3)
8310 不重分類至損益之項目總額		<u>1,664</u>	<u>-</u>	<u>(33,608)</u>	<u>(16)</u>	<u>(11,629)</u>	<u>(2)</u>	<u>(12,873)</u>	<u>(3)</u>
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		<u>(985)</u>	<u>-</u>	<u>(671)</u>	<u>-</u>	<u>648</u>	<u>-</u>	<u>1,278</u>	<u>-</u>
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		<u>(985)</u>	<u>-</u>	<u>(671)</u>	<u>-</u>	<u>648</u>	<u>-</u>	<u>1,278</u>	<u>-</u>
8300 其他綜合損益(淨額)		<u>\$ 679</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 34,279)</u>	<u>(16)</u>	<u>(\$ 10,981)</u>	<u>(2)</u>	<u>(\$ 11,595)</u>	<u>(3)</u>
8500 本期綜合損益總額		<u>(\$ 67,117)</u>	<u>(23)</u>	<u>(\$ 100,351)</u>	<u>(48)</u>	<u>(\$ 141,687)</u>	<u>(24)</u>	<u>(\$ 140,485)</u>	<u>(34)</u>
淨利(損)歸屬於：									
8610 母公司業主		(\$ 59,668)	(20)	(\$ 55,871)	(27)	(\$ 115,797)	(19)	(\$ 111,604)	(27)
8620 非控制權益		(8,128)	(3)	(10,201)	(5)	(14,909)	(3)	(17,286)	(4)
合計		<u>(\$ 67,796)</u>	<u>(23)</u>	<u>(\$ 66,072)</u>	<u>(32)</u>	<u>(\$ 130,706)</u>	<u>(22)</u>	<u>(\$ 128,890)</u>	<u>(31)</u>
綜合(損)益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		(\$ 58,980)	(20)	(\$ 90,142)	(43)	(\$ 126,646)	(21)	(\$ 123,210)	(30)
8720 非控制權益		(8,137)	(3)	(10,209)	(5)	(15,041)	(3)	(17,275)	(4)
合計		<u>(\$ 67,117)</u>	<u>(23)</u>	<u>(\$ 100,351)</u>	<u>(48)</u>	<u>(\$ 141,687)</u>	<u>(24)</u>	<u>(\$ 140,485)</u>	<u>(34)</u>
基本每股盈餘	六(三十一)								
9750 基本每股虧損合計		<u>(\$ 0.36)</u>		<u>(\$ 0.33)</u>		<u>(\$ 0.69)</u>		<u>(\$ 0.66)</u>	
稀釋每股虧損	六(三十一)								
9850 稀釋每股虧損合計		<u>(\$ 0.36)</u>		<u>(\$ 0.33)</u>		<u>(\$ 0.69)</u>		<u>(\$ 0.66)</u>	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林曼麗

經理人：謝國棟

會計主管：張碧真

大魯閣實業股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國108年及107年1月1日至6月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	歸	屬	於	母	公	司	業	主	之	權	益						
	資	本	公	積	保	留	盈	餘	總	計							
附註	普通	股	本	發行	溢價	資本公積	一庫	認列對子公司所有權權益變動數	受贈資產	認股權	法定盈餘公積	特別盈餘公積	待彌補虧損合計	其他權益	總計	非控制權益	權益總額
107年1至6月																	
107年1月1日餘額	\$ 1,679,376	\$ 471,494	\$ -	\$ 198,016	\$ 1,975	\$ 11,424	\$ 50,921	\$ 48,319	(\$ 521,444)	(\$ 6,578)	\$ 1,933,503	\$ 33,048	\$ 1,966,551				
適用新準則調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	11,347	(10,497)	850	-	850				
1月1日調整後餘額	1,679,376	471,494	-	198,016	1,975	11,424	50,921	48,319	(510,097)	(17,075)	1,934,353	33,048	1,967,401				
本期淨損	-	-	-	-	-	-	-	-	(111,604)	-	(111,604)	(17,286)	(128,890)				
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(11,606)	(11,606)	11	(11,595)				
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	(111,604)	(11,606)	(123,210)	(17,275)	(140,485)				
依持股比例認列子公司資本公積變動數	-	-	-	(1,202)	-	-	-	-	-	-	(1,202)	1,202	-				
可轉換公司債到期	-	260	-	-	-	(260)	-	-	-	-	-	-	-				
買回可轉換公司債	-	-	1,868	-	-	(1,523)	-	-	-	-	345	-	345				
非控制權益變動	六(三十二)	-	-	(2,700)	-	-	-	-	-	-	(2,700)	142,034	139,334				
107年6月30日餘額	\$ 1,679,376	\$ 471,754	\$ 1,868	\$ 194,114	\$ 1,975	\$ 9,641	\$ 50,921	\$ 48,319	(\$ 621,701)	(\$ 28,681)	\$ 1,807,586	\$ 159,009	\$ 1,966,595				
108年1至6月																	
108年1月1日餘額	\$ 1,679,376	\$ 483,263	\$ -	\$ 194,114	\$ 1,975	\$ -	\$ 50,921	\$ 48,319	(\$ 709,174)	(\$ 46,944)	\$ 1,701,850	\$ 143,203	\$ 1,845,053				
本期淨損	-	-	-	-	-	-	-	-	(115,797)	-	(115,797)	(14,909)	(130,706)				
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(10,849)	(10,849)	(132)	(10,981)				
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	(115,797)	(10,849)	(126,646)	(15,041)	(141,687)				
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	六(二十二)	-	-	-	-	-	-	-	(2,164)	2,164	-	-	-				
未依持股比例增資子公司資本公積變動數	六(三十二)	-	-	(225)	-	-	-	-	-	-	(225)	225	-				
108年6月30日餘額	\$ 1,679,376	\$ 483,263	\$ -	\$ 193,889	\$ 1,975	\$ -	\$ 50,921	\$ 48,319	(\$ 827,135)	(\$ 55,629)	\$ 1,574,979	\$ 128,387	\$ 1,703,366				

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林曼麗

經理人：謝國棟

會計主管：張碧真

 大魯閣實業股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國108年及107年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨損		(\$ 130,721)	(\$ 127,561)
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(八)(九)(二十八)	253,233	71,726
各項攤提	六(二十八)	12,034	10,340
透過損益按公允價值衡量金融資產/負債之淨損	六(二)(二十六)	393	1,447
利息收入	六(二十五) (	663) (	1,411)
應付公司債折價攤銷	六(二十七)	-	878
銀行借款及其他利息費用	六(二十七)	37,610	11,801
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	六(七)	-	41
處分投資損失	六(二十六)	-	198
預期信用減損損失	六(四)(二十八)	182	-
處分不動產、廠房及設備損失	六(二十六)	9,533 (	1,775)
贖回公司債損失		-	2,692
廉價購買利益	六(三十三)	-	1,454)
其他損失		490	-
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
應收票據	(	278) (	92)
應收帳款	(	1,335) (	3,031)
應收帳款-關係人	(	3,377) (	32)
其他應收款		573	469
其他應收款-關係人		58	43,035
存貨	(	61)	1,854
預付款項		3,494 (	3,780)
其他流動資產		218 (	410)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債-流動	(	9,400)	40,473
應付票據		6,779	985
應付票據-關係人	(	2,510)	-
應付帳款		7,983	54,661
應付帳款-關係人	(	3,165)	2,962
其他應付款項		25,535	7,329
其他應付款項-關係人	(	9,623) (	13,308)
其他流動負債		2,126 (	1,606)
長期應付租金		-	4,684
營運產生之現金流入		199,108	101,115
收取之利息		663	1,411
支付之利息	(	37,670) (	12,174)
支付所得稅		-	1,329)
營業活動之淨現金流入		162,101	89,023

(續次頁)

大魯閣實業股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國108年及107年1月1日至6月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
投資活動之現金流量		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	\$ -	(\$ 12,450)
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(14,820)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	9,231	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	1,215	-
其他流動資產(增加)減少	(29,566)	304,230
處分採用權益法之投資	-	1,499
取得不動產、廠房及設備	六(三十四) (49,557)	(54,014)
出售不動產、廠房及設備款項	2	151,692
取得無形資產	(576)	(8,754)
營業讓與對價	(35,802)	-
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	2,047	-
其他非流動資產減少	497	1,999
存出保證金(增加)減少	2,122	(20,631)
預付設備款增加	-	(7,917)
遞延費用增加	-	(4,229)
因企業合併產生之淨現金流入	-	11,439
投資活動之淨現金(流出)流入	(100,387)	348,044
籌資活動之現金流量		
舉借短期借款	六(三十五) 30,000	-
其他應付款項關係人減少	(33,278)	(206,019)
償還長期借款	六(三十五) (36,404)	(339,362)
贖回公司債償款	-	(118,228)
公司債到期償還	-	(226,699)
面額買回公司債	-	(18,000)
租賃負債租金給付	(131,601)	-
存入保證金增加	2,309	2,024
長期應付款減少	(2,291)	(876)
非控制權益變動	-	1,386
籌資活動之淨現金流出	(171,265)	(905,774)
匯率影響數	(1,268)	(5,950)
本期現金及約當現金減少數	(110,819)	(474,657)
期初現金及約當現金餘額	362,138	973,147
期末現金及約當現金餘額	\$ 251,319	\$ 498,490

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林曼麗



經理人：謝國棟



會計主管：張碧真



大魯閣實業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 108 年及 107 年第二季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

大魯閣實業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 62 年 7 月 18 日設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)，主要營業項目為各項纖維之製造、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

本合併財務報告已於民國 108 年 8 月 6 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可之民國 108 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「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

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

1. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。
2. 於適用金管會認可之民國 108 年 IFRSs 版本時，本集團對於國際財務報導準則第 16 號係採用不重編比較資訊（以下簡稱「修正式追溯調整」），將屬承租人之租賃合約，於民國 108 年 1 月 1 日調增使用權資產及租賃負債 \$3,562,658 及 \$3,596,803，並調減長期應付租金 \$34,145（表列「其他非流動負債」）。
3. 本集團於初次適用國際財務報導準則第 16 號，採用之實務權宜作法如下：
 - （1）未重評估合約是否係屬（或包含）租賃，係按先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號之規定處理。
 - （2）將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
 - （3）對租賃期間將於民國 108 年 12 月 31 日前結束之租賃，採取短期租賃之方式處理，該些合約於民國 108 年第二季認列之租金費用為 \$1,312。
 - （4）未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。
4. 本集團於計算租賃負債之現值時，係採用本集團增額借款利率，其利率區間為 1.3%~4.57%。
5. 本集團按國際會計準則第 17 號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國 108 年 1 月 1 日認列之租賃負債的調節如下：

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

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 109 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重要會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

(1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。

(2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公

告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1. 合併報告編製原則

- (1)本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2)集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3)損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4)對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5)當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			108年6月 30日	107年12 月31日	107年6月 30日	
本公司	大魯閣建設股份有限公司(大魯閣建設)	不動產及證券買賣業務	100.00	100.00	100.00	2
本公司	Gowin Development Ltd.(Gowin)	轉投資大陸之控股公司	100.00	100.00	100.00	2
本公司	創越股份有限公司(創越)	休閒活動場館業務	100.00	100.00	100.00	2
本公司	Taroko Recreation Management Co. Ltd(TRM)	轉投資大陸之控股公司	100.00	100.00	100.00	2
本公司	大魯閣商場事業股份有限公司(大魯閣商場)	百貨公司及其他綜合零售業	81.17	81.17	81.17	2、4
本公司	大魯閣賽道樂園國際股份有限公司(大魯閣賽道)	休閒活動場館業、遊樂園業	71.44	71.44	71.44	2、5
大魯閣建設	大魯閣商場	百貨公司及其他綜合零售業	7.73	7.73	7.73	2、4
大魯閣建設	八領觀光事業股份有限公司(八領觀光)	餐飲業、飲料店	60.00	60.00	60.00	1、6
TRM	上海基創體育管理有限公司(原：上海基創體育投資管理有限公司；上海基創)	體育場館經營及餐飲管理	99.19	99.11	99.11	2、3

註 1：因不符合重要子公司之定義故依該公司民國 108 年及 107 年 6 月 30 日自編未經會計師核閱之財務報告編入合併財務報告。

註 2：係依該公司民國 108 年及 107 年 6 月 30 日經會計師核閱之財務報告編入本合併財務報告。

註 3：上海基創於民國 108 年 6 月辦理現金增資\$31,628，大魯閣實業經董事會決議通過後，透過第三地公司 TRM 全數認購，致使 TRM 對上海基創持股變動為 99.19%，請參閱附註六(三十二)之說明。

註 4：大魯閣商場係於民國 106 年 8 月成立及出資，並於民國 107 年 1 月辦理現金增資，大魯閣實業及大魯閣建設經董事會決議通過後分別增資 132,243 及 10,434 後致使持股分別變動為 81.17%及 7.73%，請參閱附註六(三十二)之說明。

註 5：大魯閣賽道於民國 107 年 1 月辦理現金增資，大魯閣實業經董事會決議通過後出資 290,000 致使持股變動為 71.44%，並因此取得

對該公司之控制，請參閱附註六(三十三)之說明。

註 6：八領觀光於民國 107 年 1 月辦理現金增資，大魯閣建設經董事會決議通過後出資 20,000 致使持股變動為 60%，並因此取得對該公司之控制，請參閱附註六(三十三)之說明。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。
5. 重大限制：無。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無。

(四) 外幣換算

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

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益在損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體、關聯企業及聯合協議，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日即期匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售國外營運機構時，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

合併公司從事委託營造廠商興建大樓或廠房出售業務，暨承攬營建工程業務，其營業週期通常長於一年，與營建工程有關之資產及負債，係按營業週期作為劃分流動或非流動之基準；其餘科目劃分流動與非流動之標準如下：

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1)預期將於正常營業週期中清償者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

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

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

(八) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

- 1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資

的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：

(1)在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。

(2)該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2.本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3.本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：

(1)屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(2)屬債務工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列前之減損損失、利息收入及外幣兌換損益認列於損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失將自權益重分類至損益。

(九) 應收帳款及票據

1.係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。

2.屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(十) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按12個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十一) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十二) 出租人之租賃交易-營業租賃

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

(十三) 存貨

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

(十四) 採用權益法之投資-關聯企業

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

(十五) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一資產負債表日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	10 年
機器設備	1 年～15 年
運輸設備	1 年～ 5 年
辦公設備	2 年～12 年
其他設備	1 年～12 年
租賃改良物	1 年～15 年
景觀園藝	3 年～15 年

(十六) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

民國 108 年度適用

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：
 - (1) 固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；
 - (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付；
 - (3) 殘值保證下本集團預期支付之金額後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

- (1)租賃負債之原始衡量金額；
- (2)於開始日或之前支付之任何租賃給付；
- (3)發生之任何原始直接成本

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

(十七)租賃資產/營業租賃(承租人)

民國 107 年度適用

1. 依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由本集團承擔時，分類為融資租賃。
 - (1)於租賃開始時，按租賃資產之公允價值及最低租金給付現值兩者孰低者認列為資產及負債。
 - (2)後續最低租賃給付分配予財務成本及降低尚未支付之負債，財務成本於租賃期間逐期分攤，以使按負債餘額計算之期間利率固定。
 - (3)融資租賃下取得之不動產、廠房及設備，按資產之耐用年限提列折舊。若無法合理確定租賃期間屆滿時本集團將取得所有權，按該資產之耐用年限與租賃期間兩者孰短者提列折舊。
2. 營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十八)投資性不動產

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

(十九)無形資產

1. 商標權

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

2. 商標權(非確定耐用年限)

非確定耐用年限商標權按收購日公允價值認列，經評估該商標權將在可預見的未來持續產生淨現金流入，故視為非確定耐用年限，不予以攤銷，並每年定期進行減損測試。

3. 單獨取得之電腦軟體以取得成本認列，因企業合併所取得之電腦軟體按收購日之公允價值認列，依直線法按估計耐用年限 2~10 年攤銷。

4. 著作權以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 5 年攤銷。

5. 因企業合併所取得之會員名單按收購日之公允價值認列，依直線法按估計耐用年限 3.5 年攤銷。

6. 商譽係因企業合併採收購法而產生。

(二十) 非金融資產減損

1. 本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。
2. 商譽及非確定耐用年限無形資產應定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。
3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

(二十一) 借款

1. 係指向銀行借入之長、短期款項及其他長、短期借款。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。
2. 設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整；當不太可能提取部分或全部額度，則認列該費用為預付款項，並在額度相關之期間內攤銷。

(二十二) 應付帳款及票據

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

(二十三) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 係指發生之主要目的為近期內出售或再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具而持有供交易之金融負債或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。本集團於金融負債

符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

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

2. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(二十四) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

確定提撥計畫

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

3. 離職福利

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

4. 員工酬勞及董監酬勞

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

(二十六) 所得稅

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

2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅

相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。
7. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

(二十七)股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十八) 收入認列

1. 商品銷售

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

2. 智慧財產授權收入

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

3. 勞務收入

開立場館之建館規劃及提供購物商場營運之相關服務收入，於服務提供予客戶之財務報導間內認列為收入。

4. 土地開發及轉售

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

5. 財務組成部分

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

(二十九) 企業合併

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

(三十) 營運部門

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

(一) 會計政策採用之重要判斷

無。

(二)重要會計估計及假設

有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

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

民國 108 年 6 月 30 日，本集團不動產、廠房及設備金額計\$1,075,544，使用權資產計\$3,755,609。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 14,882	\$ 10,944	\$ 8,328
支票存款及活期存款	236,437	326,694	460,162
定期存款	-	24,500	30,000
合計	<u>\$ 251,319</u>	<u>\$ 362,138</u>	<u>\$ 498,490</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 因長短期借款、信託專戶、房屋租賃及履約保證金而致用途受限之現金及約當現金，於民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日分類為其他金融資產-流動，分別為\$64,000、\$31,945 及\$38,538；分類為其他金融資產-非流動分別為\$13,054、\$13,551 及\$17,011。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

項 目	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
非流動資產：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債			
電影投資協議	\$ 4,668	\$ 12,450	\$ 12,450
評價調整	(393)	-	-
	<u>\$ 4,275</u>	<u>\$ 12,450</u>	<u>\$ 12,450</u>

1. 本集團強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債於民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之淨損益分別為利益\$1,174、\$0、損失\$393 及損失\$1,447。
2. 本集團與華聯國際影音股份有限公司簽訂 26 部台灣電影地區發行權投資協議，原始投資金額為\$12,450，投資期間為七年，本集團可依照實際投

資比例對投資標的在投資期間於台灣地區發行之版權收益。

3. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

項 目	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
上市櫃公司股票	\$ -	\$ 11,396	\$ 67,044
非上市櫃公司	380,360	381,817	393,164
評價調整	(23,048)	(13,826)	1,498
合計	<u>\$ 357,312</u>	<u>\$ 379,387</u>	<u>\$ 461,706</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資及為穩定收取股利上市櫃公司及非上市櫃公司股票投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日之公允價值分別為\$357,312、\$379,387 及\$461,706。
2. 本集團於民國 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日，出售公允價值分別為\$0 及\$9,231 之上市櫃股票投資，累積處分損失分別為\$0 及\$2,164。
3. 於民國 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團投資之非上市櫃股票投資依比例減資退回股款分別為\$0 及\$1,215。
4. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>		
<u>衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允		
價值變動	\$ 1,664	(\$ 33,608)
累積損失因除列轉列保留盈餘	\$ -	\$ -
	<u>108年1月1日至6月30日</u>	<u>107年1月1日至6月30日</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>		
<u>衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允		
價值變動	(\$ 11,629)	(\$ 12,873)
累積損失因除列轉列保留盈餘	\$ 2,164	\$ -

5. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$357,312、\$379,387 及\$461,706。
6. 本集團將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔

保之情形請詳附註八。

7. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 應收票據及帳款

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
應收票據	\$ 313	\$ 35	\$ 92
應收帳款	44,802	43,467	33,064
減：備抵呆帳	(1,209)	(1,027)	-
	<u>43,906</u>	<u>42,475</u>	<u>33,156</u>
催收款(表列其他非流動資產)	128,699	128,699	128,699
減：備抵呆帳	(128,699)	(128,699)	(128,699)
合計	<u>\$ 43,906</u>	<u>\$ 42,475</u>	<u>\$ 33,156</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
30天內	\$ 40,626	\$ 37,782	\$ 24,702
31-90天	2,725	4,505	2,999
91-180天	402	183	2,099
181天以上	1,049	997	3,264
	<u>\$ 44,802</u>	<u>\$ 43,467</u>	<u>\$ 33,064</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 107 年 1 月 1 日客戶合約之應收帳款餘額為\$29,065。

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$313、\$35 及\$92；最能代表本集團應收帳款於民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$43,593、\$42,440 及\$33,064。

4. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(五) 存貨

		108年6月30日		
		成本	備抵跌價損失	帳面金額
<u>商場開發及休閒娛樂部門</u>				
商品		\$ 24,818	(\$ 168)	\$ 24,650
<u>營建部門</u>				
營建用地				
新洲美段89地號		240,281	-	240,281
在建房地		13,120	-	13,120
合計		<u>\$ 278,219</u>	<u>(\$ 168)</u>	<u>\$ 278,051</u>
		107年12月31日		
		成本	備抵跌價損失	帳面金額
<u>商場開發及休閒娛樂部門</u>				
商品		\$ 15,833	(\$ 168)	\$ 15,665
<u>營建部門</u>				
營建用地				
新洲美段89地號		240,281	-	240,281
在建房地		11,063	-	11,063
合計		<u>\$ 267,177</u>	<u>(\$ 168)</u>	<u>\$ 267,009</u>
		107年6月30日		
		成本	備抵跌價損失	帳面金額
<u>商場開發及休閒娛樂部門</u>				
商品		\$ 19,034	(\$ 428)	\$ 18,606
<u>營建部門</u>				
營建用地(註)				
新洲美段89地號及 軟橋段49地號		364,683	-	364,683
合計		<u>\$ 383,717</u>	<u>(\$ 428)</u>	<u>\$ 383,289</u>

註：本集團與非關係人簽訂土地買賣契約書購買台北市北投士林科技園區土地，業已於104年8月及9月辦理抵價地分配作業，並於104年11月公告抵價地分配結果，業完成囑託登記作業，並辦理產權過戶完畢。針對上述已配得之抵價地份額支付總價金計\$364,683(尚未扣除相關費用)，本集團預計將該土地開發建造後予以出售。本集團於民國107年6月業經董事會核准決定出售北投區軟橋段49地號，總價款計\$156,254，於民國107年5月21日簽約完成，且於民國107年9月21日點交完成並收訖款項。

1. 以存貨提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

2. 本集團當期認列為費損之存貨成本：

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 9,896	\$ 24,538
其他營業成本	32,489	12,317
	<u>\$ 42,385</u>	<u>\$ 36,855</u>
	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 26,830	\$ 46,063
其他營業成本	70,328	35,546
	<u>\$ 97,158</u>	<u>\$ 81,609</u>

(六) 預付款項

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
留抵稅額	\$ 25,007	\$ 17,952	\$ 27,587
預付租金	10,378	3,047	6,101
預付服務費	30	183	11,641
預付保險費	2,539	1,653	3,113
預付投資款	-	120,000	-
其他	54,199	57,770	19,058
	<u>\$ 92,153</u>	<u>\$ 200,605</u>	<u>\$ 67,500</u>

(七) 採用權益法之投資

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
三功資產管理(股)有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

1. 本集團個別不重大關聯企業之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：

民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日，本集團個別不重大關聯企業之帳面金額合計分別為\$0、\$0 及\$0。

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日
繼續營業單位本期淨損	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
繼續營業單位本期淨損	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 41)</u>

2. 本集團對上開採用權益法之投資，係依其自編未經會計師核閱之財務報告所編製，民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為損失\$0、\$0、\$0 及\$41；採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額均為\$0。

3. 本集團為利未來營運發展及財務結構化，於民國 107 年 6 月出售持股 45% 之三功資產管理股份有限公司予金星國際投資有限公司，交易金額為台幣\$1,499，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 107 年 6 月完成價金之收取。

(以下空白)

(八)不動產、廠房及設備

	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	租 賃 改良物	景觀園藝	租賃資產	在建工程	合計
<u>108年1月1日</u>										
成本	\$ -	\$ 620,639	\$ 12,643	\$ 57,702	\$ 69,212	\$ 653,349	\$ 420	\$ 20,517	\$ 79,672	\$ 1,514,154
累計折舊及減損	-	(211,435)	(6,420)	(28,751)	(41,570)	(121,620)	(30)	(12,560)	(27,491)	(449,877)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 409,204</u>	<u>\$ 6,223</u>	<u>\$ 28,951</u>	<u>\$ 27,642</u>	<u>\$ 531,729</u>	<u>\$ 390</u>	<u>\$ 7,957</u>	<u>\$ 52,181</u>	<u>\$ 1,064,277</u>
<u>108年</u>										
1月1日	\$ -	\$ 409,204	\$ 6,223	\$ 28,951	\$ 27,642	\$ 531,729	\$ 390	\$ 7,957	\$ 52,181	\$ 1,064,277
增添	-	1,379	1,369	1,439	2,345	33,496	-	-	12,122	52,150
企業合併取得	5,196	15,915	1,357	-	1,011	40,384	-	-	-	63,863
處分	-	(2,134)	-	(78)	(82)	(7,204)	-	(465)	-	(9,963)
重分類	-	439	-	378	(273)	60,140	-	(7,492)	(60,598)	(7,406)
折舊費用	(304)	(36,138)	(1,308)	(6,388)	(8,306)	(36,957)	(15)	-	-	(89,416)
淨兌換差額	-	1,149	1	59	63	765	-	-	2	2,039
6月30日	<u>\$ 4,892</u>	<u>\$ 389,814</u>	<u>\$ 7,642</u>	<u>\$ 24,361</u>	<u>\$ 22,400</u>	<u>\$ 622,353</u>	<u>\$ 375</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,707</u>	<u>\$ 1,075,544</u>
<u>108年6月30日</u>										
成本	\$ 5,196	\$ 637,689	\$ 15,376	\$ 59,157	\$ 70,922	\$ 774,267	\$ 420	\$ -	\$ 3,707	\$ 1,566,734
累計折舊及減損	(304)	(247,875)	(7,734)	(34,796)	(48,522)	(151,914)	(45)	-	-	(491,190)
	<u>\$ 4,892</u>	<u>\$ 389,814</u>	<u>\$ 7,642</u>	<u>\$ 24,361</u>	<u>\$ 22,400</u>	<u>\$ 622,353</u>	<u>\$ 375</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,707</u>	<u>\$ 1,075,544</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	租賃改良物	景觀園藝	租賃資產	在建工程	合計
<u>107年1月1日</u>											
成本	\$ 126,607	\$ 18,813	\$ 237,902	\$ 15,295	\$ 28,229	\$ 34,291	\$ 327,969	\$ -	\$ 16,083	\$ 77,676	\$ 882,865
累計折舊及減損	-	(1,691)	(88,853)	(8,272)	(10,815)	(15,644)	(54,979)	-	(8,156)	(27,492)	(215,902)
	<u>\$ 126,607</u>	<u>\$ 17,122</u>	<u>\$ 149,049</u>	<u>\$ 7,023</u>	<u>\$ 17,414</u>	<u>\$ 18,647</u>	<u>\$ 272,990</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,927</u>	<u>\$ 50,184</u>	<u>\$ 666,963</u>
<u>107年</u>											
1月1日	\$ 126,607	\$ 17,122	\$ 149,049	\$ 7,023	\$ 17,414	\$ 18,647	\$ 272,990	\$ -	\$ 7,927	\$ 50,184	\$ 666,963
增添	-	-	976	2,556	8,676	2,668	6,920	-	4,434	89,186	115,416
企業合併取得	-	-	314,669	1,796	10,511	21,614	122,782	420	-	17,873	489,665
處分	(126,607)	(17,061)	(420)	(2,330)	-	(646)	(297)	-	-	-	(147,361)
重分類	-	-	-	-	1,094	-	7,318	-	-	(5,285)	3,127
折舊費用	-	(61)	(30,522)	(1,355)	(6,157)	(8,106)	(23,446)	(15)	(2,064)	-	(71,726)
淨兌換差額	-	-	824	2	64	63	468	-	-	-	1,421
6月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 434,576</u>	<u>\$ 7,692</u>	<u>\$ 31,602</u>	<u>\$ 34,240</u>	<u>\$ 386,735</u>	<u>\$ 405</u>	<u>\$ 10,297</u>	<u>\$ 151,958</u>	<u>\$ 1,057,505</u>
<u>107年6月30日</u>											
成本	\$ -	\$ -	\$ 553,450	\$ 14,922	\$ 48,576	\$ 56,454	\$ 463,950	\$ 420	\$ 20,517	\$ 179,450	\$ 1,337,739
累計折舊及減損	-	-	(118,871)	(7,232)	(16,978)	(22,213)	(77,213)	(15)	(10,220)	(27,492)	(280,234)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 434,579</u>	<u>\$ 7,690</u>	<u>\$ 31,598</u>	<u>\$ 34,241</u>	<u>\$ 386,737</u>	<u>\$ 405</u>	<u>\$ 10,297</u>	<u>\$ 151,958</u>	<u>\$ 1,057,505</u>

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(九)租賃交易－承租人

民國 108 年度適用

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、房屋、機器設備、運輸設備，租賃合約之期間通常介於 2 到 20 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及和條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	108年6月30日	108年4月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
	帳面金額	折舊費用	折舊費用
土地	\$ 2,753	\$ 137	\$ 275
房屋	3,743,378	80,214	160,257
機器設備	5,956	1,251	2,502
運輸設備	3,522	392	783
	<u>\$ 3,755,609</u>	<u>\$ 81,994</u>	<u>\$ 163,817</u>

3. 本集團於民國 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日使用權資產之增添分別為\$17,969 及\$348,040。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	108年4月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
影響當期損益之項目		
租賃負債之利息費用	(\$ 17,590)	(\$ 35,199)
屬短期租賃合約之費用	(712)	(1,312)
屬低價值資產租賃之費用	(1,041)	(2,113)
變動租賃給付之費用	(15,976)	(26,082)
來自轉租使用權資產之收益	5,287	10,049

5. 本集團於民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租賃現金流出總額為\$196,307。

6. 變動租賃給付對租賃負債之影響

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

(2) 當本集團內休閒育樂部門產生的營業收入增加 1%，則變動租賃給付之租賃合約將使總租賃給付金額增加約 0.07%。

(十) 投資性不動產

	土地	房屋及建築	合計
<u>108年1月1日</u>			
成本	\$ 16,781	\$ -	\$ 16,781
累計折舊及減損	(7,966)	-	(7,966)
	<u>\$ 8,815</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,815</u>
<u>108年</u>			
1月1日	\$ 8,815	\$ -	\$ 8,815
重分類	-	-	-
6月30日	<u>\$ 8,815</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,815</u>
<u>108年6月30日</u>			
成本	\$ 16,781	\$ -	\$ 16,781
累計折舊及減損	(7,966)	-	(7,966)
	<u>\$ 8,815</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,815</u>
	土地	房屋及建築	合計
<u>107年1月1日</u>			
成本	\$ 25,788	\$ 6,158	\$ 31,946
累計折舊及減損	(9,266)	(6,158)	(15,424)
	<u>\$ 16,522</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,522</u>
<u>107年</u>			
1月1日	\$ 16,522	\$ -	\$ 16,522
折舊費用	-	-	-
6月30日	<u>\$ 16,522</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,522</u>
<u>107年6月30日</u>			
成本	\$ 25,788	\$ 6,158	\$ 31,946
累計折舊及減損	(9,266)	(6,158)	(15,424)
	<u>\$ 16,522</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,522</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	<u>108年4月1日至6月30日</u>	<u>107年4月1日至6月30日</u>
投資性不動產之租金收入	\$ -	\$ -
減：屬停業單位之租金收入	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ -	\$ -
減：屬停業單位之費用	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
投資性不動產之租金收入	\$ -	\$ -
減：屬停業單位之租金收入	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ -	\$ -
減：屬停業單位之費用	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日之公允價值分別為\$15,145、\$15,145 及\$31,790，係依市場交易價格或獨立評價專家之評價結果，該評價係採用市場法。

3. 本集團於民國 103 年 10 月 17 日與新碩建設股份有限公司簽訂委託興建合作契約書，並於民國 107 年 5 月 7 日簽訂房屋土地委任銷售服務契約書，銷售期間為民國 107 年 5 月 7 日起至民國 107 年 6 月 30 日止，已出售六戶預售屋。該建案於民國 107 年 1 月 29 日取得建造執照，並於同年 10 月 15 日正式動工。因本集團對投資性不動產欲開發並出售，故重分類至存貨。

4. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(十一) 其他流動資產

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
三個月以上之定期存款	\$ -	\$ -	\$ 50,000
受限制銀行存款	64,000	31,945	38,538
其他	990	1,208	1,909
	<u>\$ 64,990</u>	<u>\$ 33,153</u>	<u>\$ 90,447</u>

受限制銀行存款質押情形請詳附註八說明。

(十二) 無形資產

	商標	電腦軟體	商譽	著作權	會員名單	合計
108年1月1日						
成本	\$24,778	\$ 23,760	\$17,876	\$ 80	\$ -	\$ 66,494
累計攤銷及減損	(12,695)	(11,694)	(2,496)	(24)	-	(26,909)
	<u>\$12,083</u>	<u>\$ 12,066</u>	<u>\$15,380</u>	<u>\$ 56</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39,585</u>
108年						
1月1日	\$12,083	\$ 12,066	\$15,380	\$ 56	\$ -	\$ 39,585
取得	-	576	-	-	-	576
處分	-	(490)	-	-	-	(490)
重分類	-	3,177	-	-	-	3,177
企業合併取得	62,099	817	36,583	-	10,120	109,619
攤銷費用	(5,021)	(3,176)	-	(12)	(1,205)	(9,414)
淨兌換損益	-	81	-	-	-	81
6月30日	<u>\$69,161</u>	<u>\$ 13,051</u>	<u>\$51,963</u>	<u>\$ 44</u>	<u>\$ 8,915</u>	<u>\$143,134</u>
108年6月30日						
成本	\$86,878	\$ 27,283	\$54,459	\$ 80	\$10,120	\$178,820
累計攤銷及減損	(17,717)	(14,232)	(2,496)	(36)	(1,205)	(35,686)
	<u>\$69,161</u>	<u>\$ 13,051</u>	<u>\$51,963</u>	<u>\$ 44</u>	<u>\$ 8,915</u>	<u>\$143,134</u>

	商標	電腦軟體	商譽	著作權	合計
107年1月1日					
成本	\$ 142	\$ 17,189	\$ 13,582	\$ -	\$ 30,913
累計攤銷及減損	-	(7,412)	(2,496)	-	(9,908)
	<u>\$ 142</u>	<u>\$ 9,777</u>	<u>\$ 11,086</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,005</u>
107年					
1月1日	\$ 142	\$ 9,777	\$ 11,086	\$ -	\$ 21,005
取得	8,298	456	-	-	8,754
重分類	-	557	-	-	557
企業合併取得	16,338	5,980	4,294	80	26,692
攤銷費用	(6,292)	(2,387)	-	(12)	(8,691)
淨兌換損益	-	64	-	-	64
6月30日	<u>\$ 18,486</u>	<u>\$ 14,447</u>	<u>\$ 15,380</u>	<u>\$ 68</u>	<u>\$ 48,381</u>
107年6月30日					
成本	\$ 24,779	\$ 24,167	\$ 17,876	\$ 80	\$ 66,902
累計攤銷及減損	(6,293)	(9,720)	(2,496)	(12)	(18,521)
	<u>\$ 18,486</u>	<u>\$ 14,447</u>	<u>\$ 15,380</u>	<u>\$ 68</u>	<u>\$ 48,381</u>

1. 商譽可回收金額依據使用價值評估，而使用價值係依據管理階層已核准之創越未來五年度財務預算之稅前現金流量預測計算。本集團依據使用價值計算之可收回金額超過帳面金額，民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日用於計算使用價值主要假設分別如下：毛利率 85%、成長率 2.42%、折現率 3.58%。
2. 本集團於民國 108 年 1 月收購基創實業股份有限公司之重大資產及全部營業暨各分支機構之營運權，收購對價與可辨認淨資產公允價值間之差額認列為商譽，可辨認淨資產公允價值係依據獨立評價專家之評價結果，請詳附註六(三十三)。

截至民國 108 年 6 月 30 日止，本集團商譽已累計認列減損損失\$2,496。

(十三) 其他非流動資產

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
存出保證金	\$ 101,397	\$ 84,908	\$ 91,968
遞延費用	4,180	9,959	11,219
預付設備款	-	-	9,394
受限制銀行存款	13,054	13,551	17,011
其他資產	97	97	97
	<u>\$ 118,728</u>	<u>\$ 108,515</u>	<u>\$ 129,689</u>

受限制銀行存款質押情形請詳附註八說明。

(十四) 其他應付款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應付營業稅	\$ 9,934	\$ 345	\$ 963
應付薪資及獎金	34,989	29,706	25,108
應付勞務費	2,787	2,134	2,026
應付利息	8	68	185
應付工程設備款	29,215	26,622	82,963
其他	59,298	49,288	64,739
	<u>\$ 136,231</u>	<u>\$ 108,163</u>	<u>\$ 175,984</u>

(十五) 其他流動負債

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
一年內到期之應付公司債及長期借款	\$ 8,478	\$ 44,655	\$ 160,613
應付租賃款	-	2,448	2,332
其他	8,888	6,762	8,924
	<u>\$ 17,366</u>	<u>\$ 53,865</u>	<u>\$ 171,869</u>

(十六) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	108年6月30日
擔保借款	105.7~110.7，105年8月起分期攤還	0.00%	請詳附註八	\$ 544
擔保借款	105.8~108.8，105年9月起分期攤還	7.28%	請詳附註八	2,519
擔保借款	106.02~108.08，106年3月起分期攤還	5.75%	請詳附註八	5,698
				8,761
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(8,478)
				<u>\$ 283</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	107年12月31日
信用借款	105.4~108.4，105年5月起分期攤還	2.50%	-	\$ 1,378
信用借款	105.7~108.4，105年8月起分期攤還	2.50%	-	758
擔保借款	105.7~110.7，105年8月起分期攤還	0.00%	請詳附註八	674
擔保借款	105.8~108.8，105年9月起分期攤還	7.28%	請詳附註八	9,799
擔保借款	105.06~108.06，105年7月起分36期攤還	4.05%	請詳附註八	9,992
擔保借款	106.02~108.08，106年3月起分期攤還	5.75%	請詳附註八	22,467
				45,068
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(44,655)
				<u>\$ 413</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	107年6月30日
擔保借款	104.9.1~107.9，104年10月起分期攤還	6.8105%	請詳附註八	\$ 979
信用借款	105.4~108.4，105年5月起分期攤還	2.50%	-	1,656
信用借款	105.7~108.4，105年8月起分期攤還	2.50%	-	3,424
擔保借款	105.7~110.7，105年8月起分期攤還	0.00%	請詳附註八	805
擔保借款	105.8~108.8，105年9月起分期攤還	7.28%	請詳附註八	17,572

擔保借款	106.6~107.12, 106年 7月起分期攤還	4.90%	註	23,333
擔保借款	106.9~108.3, 106年 10月起分期攤還	2.99%	請詳附註八	26,879
擔保借款	105.06~108.09, 106 年7月起分期攤還	3.50%	請詳附註八	26,402
擔保借款	105.06~108.06, 105 年7月起分36期攤還	4.05%	請詳附註八	19,783
擔保借款	104.08~107.08, 104 年9月起分期攤還	0.00%	請詳附註八	31
擔保借款	104.11~109.11, 104 年12月起分期攤還	2.88%	請詳附註八	576
擔保借款	105.09~107.09, 105 年10月起分期攤還	3.04%	請詳附註八	6,417
擔保借款	105.10~107.10, 105 年11月起分期攤還	5.51%	請詳附註八	5,232
擔保借款	106.02~108.08, 106 年3月起分期攤還	5.75%	請詳附註八	38,763
				171,852
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(160,613)
				<u>\$ 11,239</u>

(註)本集團之主要管理階層以持有之台豐股票 525 仟股做為借款擔保品。

(十七)其他非流動負債

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
長期應付租賃款	\$ -	\$ 5,142	\$ 6,449
長期應付票據及款項	13,628	16,707	22,645
長期應付租金	-	34,145	26,974
存入保證金	25,623	20,348	15,528
	<u>\$ 39,251</u>	<u>\$ 76,342</u>	<u>\$ 71,596</u>

(十八)應付租賃款

民國 107 年度適用

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

1. 依合約規定，本集團於承租電子收銀機起，一次開立租金支票，截至民國 107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日止尚未兌現之應付票據(含稅)分別為\$3,178 及\$4,132，分別帳載於應付票據及長期應付票據款項下。

2. 本集團承租電子交換機起，一次開立十二個月份租金支票，截至民國 107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日止尚未兌現之應付票據(含稅)分別為\$0 及\$87，帳載於應付票據項下。餘之款項帳列於應付租賃款(含長期)項下，分別為\$429 及\$446。
3. 本集團承租停車場機械設備，截至民國 107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日止，尚未支付之應付租賃款合計分別為\$6,830 及\$7,942，分別帳列於應付租賃款-流動\$2,162 及\$2,119；應付租賃款-非流動\$4,668 及\$5,823。
4. 本集團承租打包機及冷凍設備，截至民國 107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日止，尚未支付之應付租賃款合計分別為\$330 及\$378，分別帳列於應付租賃款-流動\$73 及\$78；應付租賃款-非流動\$257 及\$300。

本集團因承租上述租賃資產於民國 107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日之未來最低租賃給付總額及其現值如下：

107年12月31日			
	融資租賃 負債總額	未來財務費用	融資租賃 負債現值
<u>流動</u>			
不超過1年	\$ 4,606	(\$ 318)	\$ 4,288
<u>非流動</u>			
超過1年但不超過5年	6,652	(251)	6,401
	<u>\$ 11,258</u>	<u>(\$ 569)</u>	<u>\$ 10,689</u>
107年6月30日			
	融資租賃 負債總額	未來財務費用	融資租賃 負債現值
<u>流動</u>			
不超過1年	\$ 4,509	(\$ 389)	\$ 4,120
<u>非流動</u>			
超過1年但不超過5年	8,944	(414)	8,530
	<u>\$ 13,453</u>	<u>(\$ 803)</u>	<u>\$ 12,650</u>

(十九) 退休金

1. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退

退休金或一次退休金方式領取。

2. 上海基創係於民國 103 年 4 月設立，民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日養老退休金提撥比率皆為 21%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
3. 民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$2,584、\$3,754、\$5,726 及 \$6,881。

(二十)股本

截至民國 108 年 6 月 30 日，本公司額定資本額為 215,000 仟股，流通在外股數為 167,938 仟股，每股面額 10 元。

(二十一)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(二十二)其他權益項目

	108年		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	(\$ 11,315)	(\$ 35,629)	(\$ 46,944)
評價調整	(11,629)	-	(11,629)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	2,164	-	2,164
外幣換算-集團	-	780	780
6月30日	(\$ 20,780)	(\$ 34,849)	(\$ 55,629)

	107年		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	\$ 27,378	(\$ 33,956)	(\$ 6,578)
適用新準則調整數	(10,497)	-	(10,497)
1月1日調整後餘額	16,881	(33,956)	(17,075)
評價調整	(12,873)	-	(12,873)
外幣換算-集團	-	1,267	1,267
6月30日	\$ 4,008	(\$ 32,689)	(\$ 28,681)

(二十三) 待彌補虧損

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法提繳稅款及彌補以往年度虧損外，應先提撥 10% 為法定盈餘公積並得視業務需要或法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。
2. 本公司股利分派係配合當年度之盈餘狀況，以股利穩定為原則，依據公司未來之資本預算規劃來衡量未來當年度之資金需求，然後先以保留盈餘融通所需之資金後，剩餘之盈餘才以現金股利之方式分派。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
(2) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。
5. 本公司於民國 108 年 6 月 25 日及 107 年 6 月 22 日經股東常會決議，民國 107 年及 106 年度為待彌補虧損，無盈餘可供分派。
6. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(二十九)。

(二十四) 營業收入

1. 客戶合約收入之細分

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

108年4月1日至6月30日	策略事	商場開	休閒育樂部門		合計
	業部門	發部門	台灣	大陸	
部門收入	\$ 807	\$ 114,711	\$ 141,575	\$ 38,224	\$ 295,317
內部部門交易之收入	(568)	(4,529)	(280)	-	(5,377)
外部客戶合約收入	<u>\$ 239</u>	<u>\$ 110,182</u>	<u>\$ 141,295</u>	<u>\$ 38,224</u>	<u>\$ 289,940</u>
收入認列時點					
於某一時點認列之收入	\$ 239	\$ 110,182	\$ 141,295	\$ 37,966	\$ 289,682
隨時間逐步認列之收入	-	-	-	258	258
	<u>\$ 239</u>	<u>\$ 110,182</u>	<u>\$ 141,295</u>	<u>\$ 38,224</u>	<u>\$ 289,940</u>

	策略事業部門	營建部門	商品開發部門	休閒育樂部門		
107年4月1日至6月30日				台灣	大陸	合計
部門收入	\$ 241	\$ 349	\$ 103,523	\$ 64,064	\$ 42,060	\$ 210,237
內部部門交易之收入	(112)	(353)	(1,680)	(177)	-	(2,322)
外部客戶合約收入	<u>\$ 129</u>	<u>(\$ 4)</u>	<u>\$ 101,843</u>	<u>\$ 63,887</u>	<u>\$ 42,060</u>	<u>\$ 207,915</u>
收入認列時點						
於某一時點認列之收入	\$ 129	(\$ 4)	\$ 101,843	\$ 63,887	\$ 41,664	\$ 207,519
隨時間逐步認列之收入	-	-	-	-	396	396
	<u>\$ 129</u>	<u>(\$ 4)</u>	<u>\$ 101,843</u>	<u>\$ 63,887</u>	<u>\$ 42,060</u>	<u>\$ 207,915</u>

	策略事業部門	商場開發部門	休閒育樂部門		
108年1月1日至6月30日			台灣	大陸	合計
部門收入	\$ 1,520	\$ 236,220	\$ 281,096	\$ 92,337	\$ 611,173
內部部門交易之收入	(1,139)	(8,859)	(306)	-	(10,304)
外部客戶合約收入	<u>\$ 381</u>	<u>\$ 227,361</u>	<u>\$ 280,790</u>	<u>\$ 92,337</u>	<u>\$ 600,869</u>
收入認列時點					
於某一時點認列之收入	\$ 381	\$ 227,361	\$ 280,790	\$ 91,691	\$ 600,223
隨時間逐步認列之收入	-	-	-	646	646
	<u>\$ 381</u>	<u>\$ 227,361</u>	<u>\$ 280,790</u>	<u>\$ 92,337</u>	<u>\$ 600,869</u>

	策略事業部門	營建部門	商品開發部門	休閒育樂部門		
107年1月1日至6月30日				台灣	大陸	合計
部門收入	\$ 241	\$ 863	\$ 192,685	\$ 126,927	\$ 92,956	\$ 413,672
內部部門交易之收入	(112)	(863)	(2,743)	(178)	-	(3,896)
外部客戶合約收入	<u>\$ 129</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 189,942</u>	<u>\$ 126,749</u>	<u>\$ 92,956</u>	<u>\$ 409,776</u>
收入認列時點						
於某一時點認列之收入	\$ 129	\$ -	\$ 189,942	\$ 126,749	\$ 92,168	\$ 408,988
隨時間逐步認列之收入	-	-	-	-	788	788
	<u>\$ 129</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 189,942</u>	<u>\$ 126,749</u>	<u>\$ 92,956</u>	<u>\$ 409,776</u>

2. 合約資產及合約負債

(1) 本集團認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>	<u>107年1月1日</u>
合約負債：				
數量折扣	\$ -	\$ -	\$ 63	\$ -
會員卡及票券	169,236	125,129	99,858	83,856
廣告合約	315	215	1,251	532
客戶忠誠計畫	21,440	17,591	16,988	14,472
勞務收入	8,490	5,478	5,481	369
預收房屋款	7,744	7,253	5,673	-
預收土地款	15,100	14,143	11,063	-
合計	<u>\$ 222,325</u>	<u>\$ 169,809</u>	<u>\$ 140,377</u>	<u>\$ 99,229</u>

(2) 期初合約負債本期認列收入

	<u>108年4月1日至6月30日</u>	<u>107年4月1日至6月30日</u>
合約負債-會員卡及票券	\$ 28,421	\$ 31,845
合約負債-廣告合約	-	130
合約負債-客戶忠誠計畫	344	1,060
合約負債-勞務收入	-	-
合計	<u>\$ 28,765</u>	<u>\$ 33,035</u>
	<u>108年1月1日至6月30日</u>	<u>107年1月1日至6月30日</u>
合約負債-會員卡及票券	\$ 70,503	\$ 52,839
合約負債-廣告合約	213	532
合約負債-客戶忠誠計畫	892	1,679
合約負債-勞務收入	1,258	369
合計	<u>\$ 72,866</u>	<u>\$ 55,419</u>

(二十五) 其他收入

	<u>108年4月1日至6月30日</u>	<u>107年4月1日至6月30日</u>
利息收入	\$ 250	\$ 742
租賃收入	5,287	31
其他	1,830	4,491
	<u>\$ 7,367</u>	<u>\$ 5,264</u>
	<u>108年1月1日至6月30日</u>	<u>107年1月1日至6月30日</u>
利息收入	\$ 663	\$ 1,411
租賃收入	10,049	59
其他	2,898	18,192
	<u>\$ 13,610</u>	<u>\$ 19,662</u>

(二十六) 其他利益及損失

	<u>108年4月1日至6月30日</u>	<u>107年4月1日至6月30日</u>
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 2	\$ 1,998
處分投資損失	- (	21)
淨外幣兌換(損失)利益	(837)	63
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	1,174	-
其他損失淨額	(2)	79
	<u>\$ 337</u>	<u>\$ 2,119</u>

	<u>108年1月1日至6月30日</u>	<u>107年1月1日至6月30日</u>
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	(\$ 9,533)	\$ 1,775
處分投資損失	- (	198)
淨外幣兌換損失	(12)	(404)
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	(393)	(1,447)
其他損失淨額	(3,383)	(2,607)
	<u>(\$ 13,321)</u>	<u>(\$ 2,881)</u>

(二十七) 財務成本

	<u>108年4月1日至6月30日</u>	<u>107年4月1日至6月30日</u>
銀行借款利息費用	\$ 225	\$ 3,211
租賃負債利息費用	17,590	-
可轉換公司債折價攤銷	-	-
其他財務費用	809	1,893
	<u>\$ 18,624</u>	<u>\$ 5,104</u>

	<u>108年1月1日至6月30日</u>	<u>107年1月1日至6月30日</u>
銀行借款利息費用	\$ 798	\$ 7,537
租賃負債利息費用	35,199	-
可轉換公司債折價攤銷	-	878
其他財務費用	1,613	4,264
	<u>\$ 37,610</u>	<u>\$ 12,679</u>

(二十八) 費用性質之額外資訊

	<u>108年4月1日至6月30日</u>	<u>107年4月1日至6月30日</u>
員工福利費用	\$ 109,731	\$ 78,719
商品銷貨成本	9,896	24,538
折舊費用	128,218	36,209
無形資產及遞延資產攤銷費用	5,276	5,279
廣告費用	6,322	14,136
營業租賃租金	17,729	63,810
勞務費	8,179	10,528
顧問管理服務費	2,697	6,825
水電瓦斯	8,761	8,315
修繕費	10,333	7,569
預期信用減損損失	-	-
其他費用	39,712	19,009
營業成本及營業費用	<u>\$ 346,854</u>	<u>\$ 274,937</u>
	<u>108年1月1日至6月30日</u>	<u>107年1月1日至6月30日</u>
員工福利費用	\$ 211,905	\$ 162,050
商品銷貨成本	26,830	46,063
折舊費用	253,233	71,726
無形資產及遞延資產攤銷費用	12,034	10,340
廣告費用	12,502	21,432
營業租賃租金	29,507	120,789
勞務費	16,892	21,002
顧問管理服務費	4,615	7,085
水電瓦斯	15,082	12,456
修繕費	18,498	12,327
預期信用減損損失	182	-
其他費用	92,989	56,128
營業成本及營業費用	<u>\$ 694,269</u>	<u>\$ 541,398</u>

(二十九) 員工福利費用

	<u>108年4月1日至6月30日</u>	<u>107年4月1日至6月30日</u>
薪資費用	\$ 89,755	\$ 66,481
勞健保費用	10,886	5,545
退休金費用	6,028	3,754
其他用人費用	3,062	2,939
	<u>\$ 109,731</u>	<u>\$ 78,719</u>

	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
薪資費用	\$ 182,118	\$ 137,074
勞健保費用	15,244	11,430
退休金費用	9,170	6,881
其他用人費用	5,373	6,665
	<u>\$ 211,905</u>	<u>\$ 162,050</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應分派員工酬勞 0.5~1%，董事監察人酬勞不高於 2%。
2. 因本公司民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日依獲利狀況扣除累積虧損後未有餘額，故未估列員工酬勞及董監酬勞。

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

(三十) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日
當期所得稅：		
出售土地之土地增值稅	\$ -	\$ 1,329
以前年度所得稅低估	-	-
當期所得稅總額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,329</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(38)	-
所得稅費用	<u>(\$ 38)</u>	<u>\$ 1,329</u>
	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
當期所得稅：		
出售土地之土地增值稅	\$ -	\$ 1,329
以前年度所得稅低估	14	-
當期所得稅總額	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 1,329</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(29)	-
所得稅費用	<u>(\$ 15)</u>	<u>\$ 1,329</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 106 年度。
3. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所

得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(三十一) 每股虧損

		108年4月1日至6月30日		
		加權平均	流通在外	每股虧損
		稅後金額	股數(仟股)	(元)
<u>基本(稀釋)每股虧損</u>				
歸屬於母公司普通股股東繼續營運				
單位之本期淨損		(\$ 59,668)	167,938	(\$ 0.36)
		107年4月1日至6月30日		
		加權平均	流通在外	每股虧損
		稅後金額	股數(仟股)	(元)
<u>基本(稀釋)每股虧損</u>				
歸屬於母公司普通股股東繼續營運				
單位之本期淨損		(\$ 55,871)	167,938	(\$ 0.33)
		108年1月1日至6月30日		
		加權平均	流通在外	每股虧損
		稅後金額	股數(仟股)	(元)
<u>基本(稀釋)每股虧損</u>				
歸屬於母公司普通股股東繼續營運				
單位之本期淨損		(\$ 115,797)	167,938	(\$ 0.69)
		107年1月1日至6月30日		
		加權平均	流通在外	每股虧損
		稅後金額	股數(仟股)	(元)
<u>基本(稀釋)每股虧損</u>				
歸屬於母公司普通股股東繼續營運				
單位之本期淨損		(\$ 111,604)	167,938	(\$ 0.66)

(三十二) 與非控制權益之交易

子公司現金增資，本集團未依持股比例認購

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

母公司業主之權益減少 225。

	108年1月1日至6月30日
現金	\$ -
非控制權益帳面金額增加	225
資本公積－認列對子公司所有權益變動數	(\$ 225)

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

	107年1月1日至6月30日
現金	(\$ 142,677)
非控制權益帳面金額增加	139,977
資本公積－認列對子公司所有權益變動數	(\$ 2,700)

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

	107年1月1日至6月30日
現金	\$ -
非控制權益帳面金額增加	(1,202)
資本公積－認列對子公司所有權益變動數	(\$ 1,202)

(三十三) 企業合併

1. 基創實業股份有限公司之重大資產及全部營業暨各分支機構之營運權

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

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

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

2. 八領觀光事業股份有限公司

(1)本集團於民國 107 年 1 月以現金\$20,000 增資八領觀光事業股份有限公司 26.67%股權，並取得對八領觀光事業股份有限公司之控制，該公司係從事餐廳業務之經營。

(2)收購八領觀光事業股份有限公司所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值，以及在收購日非控制權益公允價值之資訊如下：

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

(3)本集團於企業合併前已持有八領觀光事業股份有限公司 33.33% 權益，依公允價值再衡量而認列之利益計\$0。

(4)八領觀光事業股份有限公司之非控制權益公允價值係考量本次增資股權之購買價格扣除隱含控制權益溢價所推估。

(5)本集團自民國 107 年 1 月 1 日合併八領觀光事業股份有限公司起，八領觀光事業股份有限公司貢獻之營業收入及稅前損失分別為\$1,030 及\$3,153。

3. 大魯閣賽道樂園國際股份有限公司

(1)本集團於民國 107 年 1 月以現金\$290,000 增資大魯閣賽道樂園國際股份有限公司 26.44%股權，並取得對大魯閣賽道樂園國際股份有限公司之控制，該公司係從兒童樂園之經營。

(2)收購大魯閣賽道樂園國際股份有限公司公司所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值，以及在收購日非控制權益公允價值之資訊如下：

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

(3)本集團於企業合併前已持有大魯閣賽道樂園國際股份有限公司 13.53%權益，依公允價值再衡量而認列之損失計\$177。

(4)大魯閣賽道樂園國際股份有限公司之非控制權益公允價值係考量本次增資股權之購買價格扣除隱含控制權益溢價所推估。

(5)本集團自民國 107 年 1 月 1 日合併大魯閣賽道樂園國際股份有限公司起，大魯閣賽道樂園國際股份有限公司貢獻之營業收入及稅前損失分別為\$38,527 及\$21,115。

(三十四) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
購置不動產、廠房及設備及 投資性不動產	\$ 52,150	\$ 115,416
加：期初應付設備款(含非 流動)	26,622	24,339
期初應付票據(含長期)	-	5,088
期初應付租賃款(含非 流動)	-	4,998
減：期末應付設備款	(29,215)	(82,963)
期末應付租賃款(含非 流動)	-	(8,781)
期末應付票據(含長期)	-	(4,083)
	<u>\$ 49,557</u>	<u>\$ 54,014</u>

(三十五) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	長期借款(註)	其他	來自籌資活動 之負債總額
108年1月1日	\$ -	\$ 45,068	\$ 72,592	\$ 117,660
籌資現金流量之變動	30,000	(36,404)	(33,260)	(39,664)
匯率變動之影響	-	97	154	251
企業合併之變動	-	-	2,966	2,966
其他非現金之變動	-	-	(942)	(942)
108年6月30日	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 8,761</u>	<u>\$ 41,510</u>	<u>\$ 80,271</u>

	長期借款(註)	其他	來自籌資活動 之負債總額
107年1月1日	\$ 355,986	\$ 406,863	\$ 762,849
籌資現金流量之變動	(339,362)	(566,964)	(906,326)
匯率變動之影響	170	-	170
取得子公司之變動	155,058	212,034	367,092
其他非現金之變動	-	10,723	10,723
107年6月30日	<u>\$ 171,852</u>	<u>\$ 62,656</u>	<u>\$ 234,508</u>

註：內含一年內到期之長期借款

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

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

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨收入

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日
專櫃租賃收入及其他收入		
其他關係人	\$ 1,759	\$ 4,153
	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
專櫃租賃收入及其他收入		
其他關係人	\$ 2,646	\$ 8,175

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

2. 應收帳款

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
其他關係人	\$ 41	\$ 31	\$ 50
大魯閣開發	7,094	3,727	6,272
	<u>\$ 7,135</u>	<u>\$ 3,758</u>	<u>\$ 6,322</u>

3. 其他應收款

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
對本集團具重大影響之個體	\$ -	\$ 278	\$ 477
大魯閣開發	-	-	2
基創	48	-	902
其他關係人	507	335	28
	<u>\$ 555</u>	<u>\$ 613</u>	<u>\$ 1,409</u>

係關係人代收之百貨專櫃款及應向其他關係人收取之管理服務費收入。

4. 預付投資款

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
基創	\$ -	\$ 120,000	\$ -

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

5. 應付票據及帳款

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
應付票據			
大魯閣開發	\$ 6,276	\$ 8,786	\$ -
應付帳款			
其他關係人	\$ -	\$ 3,165	\$ 5,359

6. 其他應付款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
其他應付款			
本集團之主要管理階層	\$ 28	\$ 733	\$ 390
對本集團具重大影響之個體	—	—	43
大魯閣開發	12,006	20,085	26,536
其他關係人	191	1,030	118
	<u>\$ 12,225</u>	<u>\$ 21,848</u>	<u>\$ 27,087</u>

係關係人代付之百貨專櫃款及支付予其他關係人之管理費支出。

7. 財產交易

(1) 取得不動產、廠房及設備

	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
基創	<u>\$ 63,863</u>	<u>\$ 421</u>

(2) 處分金融資產

關係人類別	帳列項目	交易股數	交易標的	107年1月1日至6月30日 處分價款	處分(損)益
金星國際	採權益法之投資	540,000	三功資產	<u>\$ 1,499</u>	<u>(\$ 21)</u>

(3) 取得其他資產

關係人類別	帳列項目	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
基創	預付設備款	\$ —	\$ 6,198
"	存貨	10,981	—
"	其他流動資產	2,489	—
"	預付款項	15,042	—
"	無形資產	109,619	—
"	其他非流動資產	18,690	—
		<u>\$ 156,821</u>	<u>\$ 6,198</u>

8. 商場服務費

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日
大魯閣開發	<u>\$ 2,774</u>	<u>\$ 10,197</u>
	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
大魯閣開發	<u>\$ 5,504</u>	<u>\$ 20,327</u>

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

9. 租賃交易-承租人

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

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

(2) 取得使用權資產

	108年4月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
大魯閣開發	\$ -	\$ 32,524

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

(3) 租金費用

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日
富邦人壽	\$ 87	\$ 32,066
大魯閣開發	277	-
對本集團具重大影響之個體	-	220
其他關係人	192	3
	<u>\$ 556</u>	<u>\$ 32,289</u>

	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
富邦人壽	\$ 173	\$ 63,132
大魯閣開發	457	-
對本集團具重大影響之個體	-	537
其他關係人	384	3
	<u>\$ 1,014</u>	<u>\$ 63,672</u>

(4) 租賃負債

A. 租賃負債	108年6月30日
富邦人壽	\$ 1,818,647
大魯閣開發	379,604
	<u>\$ 2,198,251</u>

B. 利息費用	108年4月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
富邦人壽	\$ 5,929	\$ 11,932
大魯閣開發	4,054	8,158
	<u>\$ 9,983</u>	<u>\$ 20,090</u>

(5)應付租金期末餘額

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
富邦人壽	\$ -	\$ 31,206	\$ 26,748
對本集團具重大影響之個體	-	-	12
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,206</u>	<u>\$ 26,760</u>

本集團向對本集團具重大影響之個體及富邦人壽承租辦公室、百貨商場及相關附屬設備，承租價款依雙方議定方式辦理；按月或年支付。截至民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日尚未支付之金額如上列示，分別帳列「長期應付租金」及「其他應付款-關係人」；此外，支付與富邦人壽之房屋租賃保證金金額計\$35,000。

10. 租金收入

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日
對本集團具重大影響之個體	\$ 160	\$ 27
其他關係人	73	361
	<u>\$ 233</u>	<u>\$ 388</u>

	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
對本集團具重大影響之個體	\$ 274	\$ 27
其他關係人	92	361
	<u>\$ 366</u>	<u>\$ 388</u>

本集團出租辦公室予上述關係人，承租價款依雙方議定方式辦理；按月支付。截至民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日尚未收回之金額分別帳列於「其他應收款-關係人」。

11. 什項收入

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日
管理服務費收入		
基創	\$ -	\$ 1,251
三功租賃	795	802
	<u>\$ 795</u>	<u>\$ 2,053</u>

	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
管理服務費收入		
基創	\$ -	\$ 3,091
三功租賃	1,590	1,881
	<u>\$ 1,590</u>	<u>\$ 4,972</u>

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

12. 資金貸與關係人

向關係人借款

(1) 期末餘額(帳列其他應付款項-關係人)

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
侯翠美	\$ 2,259	\$ 2,237	\$ -
許宏彬	-	5,000	-
林曼麗	-	28,300	19,550
	<u>\$ 2,259</u>	<u>\$ 35,537</u>	<u>\$ 19,550</u>

(2) 利息費用

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日
主要管理階層	<u>\$ 29</u>	<u>\$ 145</u>
	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
主要管理階層	\$ 218	\$ 405
其他關係人	25	-
對本集團具重大影響之個體	-	9
	<u>\$ 243</u>	<u>\$ 414</u>

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日對上述關係人支付之利息費用年利率區間分別為 2.616%~4.5%及 2.616%~3%。

13. 關係人提供背書保證情形

- (1) 本集團於民國 105 年 7 月 19 日簽訂長期借款合同，由本集團主要管理階層擔任連帶保證人，於民國 115 年 7 月 22 日前背書保證金額為 \$1,305，且至遲於 110 年 7 月 22 日(含)起就本合約所負一切債務負全部連帶保證責任。
- (2) 本集團子公司上海基創於民國 105 年 8 月 29 日簽訂長期借款合同，由本集團主要管理階層及本公司擔任連帶保證人，於民國 108 年 8 月 31 日前背書保證金額為人民幣 1,000 萬，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。
- (3) 本集團子公司大魯閣賽道於民國 106 年 2 月 13 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 8 月 21 日前背書保證之金額為 \$80,000，且至遲於民國 108 年 8 月 21 日(含)起就本合約所負一切債務負連帶保證責任。
- (4) 本集團子公司大魯閣商場事業申請之裝修貸款及履約保證授信額度，本公司原已於 107 年 2 月 22 日經董事會通過背書保證金額為 \$230,000，截至目前實際動用餘額暨本公司對其背書保證金額為 \$22,500，且至遲於 110 年 4 月 30 日(含)起就合約所負一切債務負全部連帶保證責任。

- (5) 本集團子公司大魯閣賽道因營運資金需求向銀行申請授信額度，由本集團主要管理階層及本公司擔任連帶保證人，本公司已於 108 年 5 月 27 日經董事會通過背書保證金額為 \$70,000，就合約所負一切債務負連帶保證責任。
- (6) 本集團子公司大魯閣商場事業因營業週轉資金需求向各銀行申請授信額度，申貸核准後由本公司擔任連帶保證人，本公司已於 108 年 5 月 7 日經董事會通過背書保證金額為 \$250,000，待申貸核准後就各合約所負一切債務負全部連帶保證責任。
- (7) 本集團子公司八領觀光事業因營運資金需求向各銀行申請授信額度，申貸核准後由本公司擔任連帶保證人，本公司已於 108 年 5 月 7 日經董事會通過背書保證金額為 \$20,000，待申貸核准後就各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

	<u>108年4月1日至6月30日</u>	<u>107年4月1日至6月30日</u>
短期員工福利	\$ 5,012	\$ 4,911
退職後福利	81	59
總計	<u>\$ 5,093</u>	<u>\$ 4,970</u>
	<u>108年1月1日至6月30日</u>	<u>107年1月1日至6月30日</u>
短期員工福利	\$ 10,504	\$ 9,632
退職後福利	162	162
總計	<u>\$ 10,666</u>	<u>\$ 9,794</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ -	\$ 59,041	短期借款
存貨(抵價地)	-	-	240,281	長期借款
投資性不動產-土地	-	-	7,706	長期借款
不動產、廠房及設備-運輸設備	742	859	2,283	汽車貸款、長期借款
不動產、廠房及設備-機器設備	163,541	228,084	265,567	長期借款、中期擔保借款
不動產、廠房及設備-租賃改良物	-	-	657	長期借款
不動產、廠房及設備-其他設備	-	5,697	-	中期擔保借款
不動產、廠房及設備-其他設備	-	-	11,300	長期借款
其他流動資產				短期借款、有擔保
-受限制銀行存款	64,000	31,945	38,538	公司債、信託專戶、履約保證金
其他非流動資產				長期借款、有擔保
-受限制銀行存款	13,054	13,551	17,011	公司債、房屋租賃、履約保證金

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本集團子公司-大魯閣商場於民國 108 年 6 月 30 日、民國 107 年 12 月 31 日及民國 107 年 6 月 30 日止，為台中新時代室內裝修與新竹大魯閣滿雅廣場內裝工程，簽訂多項建築設計及商場規劃合約，其已簽約但尚未發生之資本支出如下：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 3,066	\$ 58,415	\$ 35,670

(二)營業租賃協議

民國 107 年度適用

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

如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
不超過1年	\$ 115,000	\$ 115,000
超過1年但不超過5年	480,125	477,250
超過5年	<u>1,480,697</u>	<u>1,541,072</u>
總計	<u>\$ 2,075,822</u>	<u>\$ 2,133,322</u>

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

	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
不超過1年	\$ 438	\$ 2,806
超過1年但不超過5年	-	4,607
超過5年	-	-
總計	<u>\$ 438</u>	<u>\$ 7,413</u>

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

	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
不超過1年(註)	\$ 71,814	\$ 71,814
超過1年但不超過5年	292,792	291,631
超過5年	<u>948,400</u>	<u>988,460</u>
總計	<u>\$ 1,313,006</u>	<u>\$ 1,351,905</u>

註：從租賃標的物開始營業並開立第一張發票日起為起租日。

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

	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
不超過1年	\$ 11,205	\$ 11,565
超過1年但不超過5年	44,822	48,995
超過5年	<u>26,146</u>	<u>36,950</u>
總計	<u>\$ 82,173</u>	<u>\$ 97,510</u>

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

	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
不超過1年	\$ 2,688	\$ 2,688
超過1年但不超過5年	10,753	10,753
超過5年	672	1,872
總計	<u>\$ 14,113</u>	<u>\$ 15,313</u>

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

	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
不超過1年	\$ 68,893	\$ 45,007
超過1年但不超過5年	209,157	159,306
超過5年	357,633	376,456
	<u>\$ 635,683</u>	<u>\$ 580,769</u>

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一)資本管理

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

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 4,275	\$ 12,450	\$ 12,450
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	357,312	379,387	461,706
按攤銷後成本衡量之金融資產/放款及應收款			
現金及約當現金	251,319	362,138	498,490
應收票據	313	35	92
應收帳款(含關係人)	50,728	46,198	39,386
其他應收款(含關係人)	13,498	8,408	4,412
存出保證金	101,397	84,908	91,968
受限制銀行存款	77,054	45,496	55,549
	<u>\$ 855,896</u>	<u>\$ 939,020</u>	<u>\$ 1,164,053</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	30,000	-	-
應付票據(含關係人)	15,880	11,581	2,882
應付帳款(含關係人)	213,438	208,620	223,351
其他應付帳款(含關係人)	150,715	165,548	222,633
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	8,761	45,068	171,852
存入保證金	25,623	20,348	15,528
	<u>\$ 444,417</u>	<u>\$ 451,165</u>	<u>\$ 636,246</u>
租賃負債(包含一年或一營業週期內到期)	<u>\$ 3,822,530</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

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

108年6月30日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,187	31.06	\$ 36,868
人民幣：新台幣	151	4.52	682
日幣：新台幣	140	0.29	40

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

107年6月30日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 180	30.46	\$ 5,483
人民幣：新台幣	3	4.60	14
日幣：新台幣	140	0.28	39

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國108年及107年4月1日至6月30日暨108年及107年1月1日至6月30日全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$837)、\$63、(\$12)及(\$404)。

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

108年1月1日至6月30日			
敏感度分析			
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 369	\$ -
人民幣：新台幣	1%	7	-
日幣：人民幣	1%	-	-

107年1月1日至6月30日			
敏感度分析			
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 55	\$ -
人民幣：新台幣	1%	-	-
日幣：新台幣	1%	-	-

價格風險

A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。

- B. 本集團主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少 \$3,573 及 \$4,617。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險主要來自長短期借款，按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風險。於民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣及美元計價。
- B. 本集團之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本集團暴露於未來市場利率變動之風險。
- C. 當借款利率上升或下跌 0.25%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨利將分別減少或增加 \$97 及 \$429，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2) 信用風險

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

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標。

B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當及足夠流動性，以因應並提供本集團充足之調度水位。

C. 本集團未動用借款額度明細如下：

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
浮動利率			
一年內到期	\$ -	\$ -	\$ 45,000
一年以上到期	55,000	55,000	55,000
固定利率			
一年內到期	-	127,000	127,000
一年以上到期	-	-	-
	<u>\$ 55,000</u>	<u>\$ 182,000</u>	<u>\$ 227,000</u>

D. 下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

<u>108年6月30日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
<u>非衍生金融負債：</u>				
短期借款	\$ 30,119	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據(含關係人)	15,880	-	-	-
應付帳款	213,438	-	-	-
其他應付款 (含關係人)	150,715	-	-	-
長期應付票據	-	318	-	-
長期借款(包含一年內到期)	8,542	261	22	-
租賃負債(包含一年內到期)	343,839	341,923	920,537	2,719,080
<u>107年12月31日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
<u>非衍生金融負債：</u>				
應付票據	\$ 11,581	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	208,620	-	-	-
其他應付款 (含關係人)	165,548	-	-	-
長期應付票據	-	1,271	-	-
長期借款(包含一年內到期)	45,272	261	152	-

107年6月30日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
<u>非衍生金融負債：</u>				
應付票據	\$ 2,882	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	223,351	-	-	-
其他應付款 (含關係人)	222,633	-	-	-
長期應付票據	-	1,868	318	-
長期借款(包含一年內 到期)	164,820	9,333	386	-

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

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

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

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

2. 以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六、(十)說明

3. 非以公允價值衡量之金融工具

除下表所列者外，包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、應付票據(含關係人)、應付帳款(含關係人)及其他應付款(含關係人)、短期借款及長期借款(含一年內到期者)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

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

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

108年6月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
電影投資協議	\$ -	\$ -	\$ 4,275	\$ 4,275
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金				
融資產				
權益證券	-	357,312	-	357,312
合計	\$ -	\$ 357,312	\$ 4,275	\$ 361,587
107年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
電影投資協議	\$ -	\$ -	\$ 12,450	\$ 12,450
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金				
融資產				
權益證券	9,467	369,920	-	379,387
合計	\$ 9,467	\$ 369,920	\$ 12,450	\$ 391,837
107年6月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
電影投資協議	\$ -	\$ -	\$ 12,450	\$ 12,450
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金				
融資產				
權益證券	59,041	402,665	-	461,706
合計	\$ 59,041	\$ 402,665	\$ 12,450	\$ 474,156

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

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

- B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。
- C. 針對複雜度較高之金融工具，本集團係根據同業間廣泛運用之評價方法及技術所自行開發之評價模型衡量公允價值。此類評價模型通常係用於衍生金融工具、嵌入式衍生工具之債務工具或證券化商品等。此類評價模型所使用之部份參數並非市場可觀察之資訊，本集團必須根據假設做適當之估計。非市場可觀察之參數對金融工具評價之影響請參閱附註十二、(三)說明。
- D. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。
5. 本集團將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本集團信用品質。
6. 民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。
7. 下表列示民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日第三等級之變動：

	108年	
	電影投資	衍生工具-負債
1月1日	\$ 12,450	\$ -
認列於當期損益之利益或損失(註)	(393)	-
投資成本減少	(7,782)	-
6月30日	<u>\$ 4,275</u>	<u>\$ -</u>

	107年	
	電影投資	衍生工具-負債
1月1日	\$ -	\$ 6,885
本期投資	12,450	-
認列於當期損益之利益或損失(註)	-	1,447
投資人提前贖回	-	(7,153)
發行人買回	-	(1,179)
可轉換公司債轉換	-	-
6月30日	<u>\$ 12,450</u>	<u>\$ -</u>

註：帳列營業外收入及支出。

8. 民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。
9. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期更新所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。
10. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	108年6月30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
非衍生性權益工具：					
投影投資協議	\$ 4,275	現金流量折現法	折現率	-	折現率越高，公允價值越低
	107年12月31日		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
非衍生性權益工具：					
投影投資協議	\$ 12,450	現金流量折現法	折現率	-	折現率越高，公允價值越低
	107年6月30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
非衍生性權益工具：					
投影投資協議	12,450	現金流量折現法	折現率	-	折現率越高，公允價值越低

11. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若淨資產價值增加或減少 1%，則對民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日之其他綜合損益無重大影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表四。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表五。

(三)大陸投資資訊

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

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

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

(二)部門資訊之衡量

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

(三)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	108年1月1日至6月30日				
	策略事業 部 門	營建部門	商 場 開發部門	休閒育樂 部 門	總計
外部收入	\$ 381	\$ -	\$ 227,361	\$ 373,127	\$ 600,869
利息收入	276	3	281	103	663
利息費用	(118)	-	(20,235)	(17,257)	(37,610)
折舊及攤銷	(2,673)	(33)	(114,812)	(147,749)	(265,267)
其他項目	(23,357)	(3,309)	(102,224)	(300,486)	(429,376)
部門損益	<u>(\$ 25,491)</u>	<u>(\$ 3,339)</u>	<u>(\$ 9,629)</u>	<u>(\$ 92,262)</u>	<u>(\$ 130,721)</u>
可辨認資產	\$ 592,447	\$ 115,143	\$ 3,639,016	\$ 1,868,548	\$ 6,215,154
採用權益法之投資	-	-	-	-	-
部門資產	<u>\$ 592,447</u>	<u>\$ 115,143</u>	<u>\$ 3,639,016</u>	<u>\$ 1,868,548</u>	<u>\$ 6,215,154</u>

107年1月1日至6月30日

	策略事業 部 門	營建部門	商 場 開發部門	休閒育樂 部 門	總計
外部收入	\$ 129	\$ -	\$ 189,942	\$ 219,705	\$ 409,776
利息收入	826	229	261	95	1,411
利息費用	(6,552)	(603)	(328)	(5,196)	(12,679)
折舊及攤銷	(744)	(373)	(14,598)	(66,351)	(82,066)
採用權益法之投資損失	-	(41)	-	-	(41)
其他項目	(15,430)	(4,637)	(183,216)	(240,679)	(443,962)
部門損益	<u>(\$ 21,771)</u>	<u>(\$ 5,425)</u>	<u>(\$ 7,939)</u>	<u>(\$ 92,426)</u>	<u>(\$ 127,561)</u>
可辨認資產	\$ 853,189	\$ 302,798	\$ 720,252	\$ 934,303	\$ 2,810,542
採用權益法之投資	-	-	-	-	-
部門資產	<u>\$ 853,189</u>	<u>\$ 302,798</u>	<u>\$ 720,252</u>	<u>\$ 934,303</u>	<u>\$ 2,810,542</u>

註：原大魯閣實業及 Gowin 係屬紡織部門，惟於民國 106 年 7 月調整本公司集中市場之產業類別及大魯閣實業係屬本集團最終母公司，故從紡織部門改分類為策略事業部門。

(四)部門損益之調節資訊

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

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係		本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性	業務往來金	有短期融通資	提列備抵呆	擔保品		對個別對象資	限額(註	備註
				人	質(2)					金必要之原因		帳金額	名稱	價值	金貸與限額(3)	3)		
0	大魯閣實業	大魯閣賽道樂園國際股份有限公司	其他應收款-關係人	是		\$ 65,000	\$ 65,000	\$ 65,000	3.41%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	擔保 工商本票	65,000	\$ 157,498	\$629,992	
0	大魯閣實業	大魯閣賽道樂園國際股份有限公司	其他應收款-關係人	是		35,000	35,000	35,000	4.9%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	擔保 工商本票	35,000	157,498	629,992	
0	大魯閣實業	上海基創體育管理有限公司	其他應收款-關係人	是		31,060	31,060	31,060	4.9%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	無		157,498	629,992	
0	大魯閣實業	創越股份有限公司	其他應收款-關係人	是		30,000	30,000	23,000	3.41%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	擔保 工商本票	30,000	157,498	629,992	
1	大魯閣商場	台灣優衣庫有限公司	其他應收款	否		5,000	5,000	3,494	1.36%-2.25%	1	\$109,151	裝修工程	\$ -	保證金	2,500	30,706	122,823	
0	大魯閣實業	八領觀光事業股份有限公司	其他應收款-關係人	是		9,000	9,000	9,000	3.41%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	擔保 工商本票	9,000	157,498	629,992	

註1:編號欄之說明如下:
(1) 發行人填0。
(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2:資金貸與性質:1.有業務往來者。2.有短期融通資金需要者。

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

大魯閣實業股份有限公司

為他人背書保證

民國108年1月1日至6月30日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
		公司名稱	關係 (註2)											
0	大魯閣實業股份有限公司	大魯閣商場事業股份有限公司	3	3,149,958	272,500	272,500	22,500	-	17.30%	3,937,448	Y	N	N	
0	大魯閣實業股份有限公司	大魯閣賽道樂園國際股份有限公司	3	3,149,958	70,000	70,000	-	-	4.44%	3,937,448	Y	N	N	
0	大魯閣實業股份有限公司	八領觀光事業股份有限公司	3	787,490	20,000	20,000	-	-	1.27%	3,937,448	Y	N	N	
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	3,149,958	45,178	45,178	2,519	-	2.87%	3,937,448	Y	N	Y	註4

註1：編號欄之說明如下：

(1). 發行人填0。

(2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

(1). 有業務關係之公司。

(2). 直接持有普通股股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：對上海基創體育管理有限公司背書保證金額採資產負債日匯率計算。

大魯閣實業股份有限公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國108年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元
 （除特別註明者外）

附表三

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
大魯閣實業	大魯閣開發(股)公司	〃	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	22,999,000	277,031	14.10%	277,031	
大魯閣實業	全方位企業(股)公司	〃	〃	50	11,998	5.26%	11,998	
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	40,054	15.23%	40,054	
大魯閣建設	大魯閣開發(股)公司	無	〃	1,721,250	20,733	1.06%	20,733	
大魯閣建設	大瀚國際(股)公司	〃	〃	503,562	7,496	8.10%	7,496	

大魯閣實業股份有限公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國108年1月1日至6月30日

附表四

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	大魯閣實業	大魯閣賽道	母公司對子公司	其他應收款	\$ 100,000	註2	1.61%
0	大魯閣實業	上海基創	母公司對子公司	其他應收款	31,064	註2	0.50%
0	大魯閣實業	創越	母公司對子公司	其他應收款	23,000	註2	0.37%
0	大魯閣實業	八領	母公司對子公司	其他應收款	9,000	註2	0.14%

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

(1) 母公司填0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：係應收資金融資款。

大魯閣實業股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國108年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

附表五

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司	本期認列	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	本期損益	之投資損益	
大魯閣實業	Gowin Development Ltd.	英屬維京群島	轉投資大陸之控股公司	\$ 194,236	\$ 194,236	6,375,000	100.00	\$ 5,515 (	15) (	15)	
大魯閣實業	大魯閣建設(股)有限公司	台灣	不動產及證券買賣業務	515,709	515,709	25,500,000	100.00	129,749 (	7,236) (	7,236)	
大魯閣實業	創越(股)公司	台灣	休閒活動場館業務	218,768	218,768	20,000,000	100.00	189,740 (	13,793) (	13,793)	
大魯閣實業	Taroko Recreation Management Co. Ltd	薩摩亞	轉投資大陸之控股公司	371,827	340,199	1,191,000	100.00	64,129 (	44,218) (	44,218)	
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	425,000	425,000	30,935,000	71.44	210,450 (	43,497) (	31,076)	
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	266,648	266,648	24,460,748	81.17	249,241 (	1,715) (	1,392)	
大魯閣建設	八領觀光事業(股)公司	台灣	一般旅館、餐飲業	30,000	30,000	3,000,000	60.00	18,676 (	4,771)	-	
大魯閣建設	大魯閣商場事業(股)公司	台灣	百貨公司及其他綜合零售業	25,034	25,034	2,329,479	7.73	23,736 (	1,715)	-	

大陸投資資訊－基本資料

民國108年1月1日至6月30日

附表六

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註2)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益		備註
					匯出	收回						匯回投資收益		
濟南大魯閣光電科技有限公司	經營熱陰極螢光燈管、冷陰極燈管及安定器、面板等組合業務	\$ 15,530	2	\$ 15,530	\$ -	\$ -	\$ 15,530	\$ -	100%	\$ -	\$ -	\$ -		註3、4
山東大魯閣織染工業有限公司	紡織技術開發、高級化纖物面料織染及後整理加工	489,195	2	162,941	-	-	162,941	-	0.00%	-	-	-		註3、6
上海基創體育管理有限公司	體育場館經營及餐飲管理	372,720	2	338,554	31,628	-	370,182	(44,611)	99.19%	(44,218)	63,995			註5

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
大魯閣實業股份有限公司	\$ 548,653	\$ 563,180	\$ 1,022,020

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核閱之財務報告。

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

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

註5：本公司透過轉投資Taroko Recreation management Co. Ltd取得上海基創體育投資管理有限公司99.19%之股權，總投資金額為美金12,000仟元，該項投資案業經經濟部投資審議委員會核准在案；另由間接持股比率40%之轉投資公司山東大魯閣織染工業有限公司取得上海基創體育投資管理有限公司0.81%之股權，總投資額為美金100仟元。上述山東大魯閣織染工業有限公司持有上海基創之股權業已於104年第三季出售給外部人，由濟南基貿持有。

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。