

大魯閣實業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國 112 年度及 111 年度
(股票代碼 1432)

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

大魯閣實業股份有限公司及子公司
民國 112 年度及 111 年度合併財務報告暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告書	5 ~ 10
五、	合併資產負債表	11 ~ 12
六、	合併綜合損益表	13 ~ 14
七、	合併權益變動表	15
八、	合併現金流量表	16 ~ 17
九、	合併財務報表附註	18 ~ 67
	(一) 公司沿革	18
	(二) 通過財務報告之日期及程序	18
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	18 ~ 19
	(四) 重要會計政策之彙總說明	19 ~ 31
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	31
	(六) 重要會計科目之說明	32 ~ 52
	(七) 關係人交易	53 ~ 55
	(八) 質押之資產	55

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	55	
(十)	重大之災害損失	55	
(十一)	重大之期後事項	55	
(十二)	其他	56 ~ 64	
(十三)	附註揭露事項	64 ~ 65	
	1. 重大交易事項相關資訊	64 ~ 65	
	2. 轉投資事業相關資訊	65	
	3. 大陸投資資訊	65	
	4. 主要股東資訊	65	
(十四)	部門資訊	65 ~ 67	


大魯閣實業股份有限公司
關係企業合併財務報表聲明書

本公司 112 年度（自 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：大魯閣實業股份有限公司



負責人：林曼麗



中華民國 113 年 3 月 12 日

查核意見

大魯閣實業股份有限公司及子公司（以下簡稱「大魯閣集團」）民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達大魯閣集團民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及中華民國審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與大魯閣集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對大魯閣集團民國 112 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

大魯閣集團民國 112 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

百貨專櫃銷貨收入之完整性及正確性

事項說明

有關收入認列之會計政策，請詳合併財務報表附註四(二十七)；會計項目請詳合併財務報表附註六(二十二)。

專櫃銷貨收入主要係透過商品及廠商主檔資訊(如商品主檔、專櫃廠商主檔建立、租金抽成率等)之建置，由櫃位之銷售時點情報系統(POS)自動帶出每次銷售交易之商品品項、數量、售價及總銷售額(僅有自營商品)，專櫃僅能於 POS 輸入金額並於當日結帳後將銷售資料上傳至 POS 後台系統，由系統拋轉至企業資源規畫系統(ERP)。經負責人員檢核日結報表，並於系統上確認後自動產生專櫃收入分錄；並於每月底與專櫃對帳完畢，依專櫃合約之抽成率自動拋轉專櫃銷貨成本，於每月底將專櫃收入與專櫃銷貨成本淨額表達後列示於營業收入項下。各櫃位每日亦須編製現金日報表並將每日現金存入銀行。

由於專櫃銷貨收入具有單筆交易金額不高但筆數眾多之特性，且銷貨資料高度仰賴系統間拋轉及計算。前揭系統彙總處理及記錄營業收入的過程對於確保專櫃銷貨收入之正確性至為重要，因此本會計師將專櫃銷貨收入之完整性及正確性列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項已執行之因應程序彙列如下：

1. 抽核檢查新增或異動之廠商主檔資訊，業經適當之核准。
2. 抽核檢查經核准之新增或異動之廠商主檔資訊已正確輸入至主檔。
3. POS 系統之銷售資料定期且完整拋轉至 ERP 系統並輸入產生營業收入分錄。
4. 抽核檢查櫃位收銀台結帳單日報表暨相關憑證。
5. 抽核檢查櫃位收銀台結帳單日報表所載現金存款金額與銀行金額一致。

6. 依選取之樣本重新驗算每月底與專櫃對帳完畢後，依專櫃合約之抽成率自動拋轉之專櫃銷貨成本正確性。
7. 抽核檢查每季底專櫃收入與專櫃銷貨成本淨額表達列示於營業收入項下。

非金融資產-商譽及非確定耐用年限無形資產減損之評估

事項說明

有關非金融資產－商譽及非確定耐用年限無形資產減損之會計政策請詳合併財務報表附註四(十九)；會計項目請詳合併財務報表附註五(二)及附註六(十一)。

大魯閣集團商譽及非確定耐用年限無形資產所屬現金產生單位之可回收金額係以所取得之鑑價報告，作為評估是否減損之依據。由於其未來現金流量之估計涉及管理階層主觀判斷並具高度估計不確定性，可能導致對評價之估計結果影響重大，因此，本會計師將非金融資產－商譽及非確定耐用年限無形資產之減損評估列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項已執行之因應程序彙列如下：

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

(3)就管理階層專家之工作，評估所採用之參數、假設及方法，以確認評價之合理性。

其他事項 – 提及其他會計師之查核

列入大魯閣集團合併財務報表之部分採用權益法之被投資公司，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國112年及111年12月31日對前述公司採用權益法之投資金額為新台幣172,743仟元及新台幣157,321仟元，占合併資產總額之3.55%及3.21%，民國112年及111年1月1日至12月31日對前述公司認列之綜合損失分別為新台幣5,211仟元及新台幣1,777仟元，分別占合併綜合損益之(14.52%)及4.78%。

其他事項 – 個體財務報告

大魯閣實業股份有限公司已編製民國112年度及111年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見加其他事項段之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估大魯閣集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算大魯閣集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

大魯閣集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對大魯閣集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使大魯閣集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致大魯閣集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對大魯閣集團民國 112 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

蕭春鴛

蕭春鴛



會計師

劉美蘭

劉美蘭



前行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准簽證文號：金管證六字第 0960042326 號
金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1070323061 號

中 華 民 國 1 1 3 年 3 月 1 2 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112年及111年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	112 年 12 月 31 日		111 年 12 月 31 日		
			金	額 %	金	額 %	
流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	489,311	10	\$ 493,208	10
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)					
	產—流動			2,583	-	5,290	-
1150	應收票據淨額	六(三)		-	-	105	-
1170	應收帳款淨額	六(三)		56,696	1	50,048	1
1180	應收帳款—關係人淨額	七		14	-	-	-
1200	其他應收款			3,201	-	6,873	-
1210	其他應收款—關係人	七		16,917	-	1,049	-
130X	存貨	六(四)及八		290,379	6	289,850	6
1410	預付款項			52,863	1	45,563	1
1470	其他流動資產	六(五)及八		78,625	2	97,945	2
11XX	流動資產合計			<u>990,589</u>	<u>20</u>	<u>989,931</u>	<u>20</u>
非流動資產							
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)					
	產—非流動			97,726	2	83,147	2
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量	六(六)					
	之金融資產—非流動			187,676	4	36,214	1
1550	採用權益法之投資	六(七)		180,462	4	164,255	3
1600	不動產、廠房及設備	六(八)及八		653,793	13	619,840	13
1755	使用權資產	六(九)		1,999,369	41	2,251,945	46
1760	投資性不動產淨額	六(十)		480,676	10	497,899	10
1780	無形資產	六(十一)		90,640	2	93,238	2
1900	其他非流動資產	六(十二)及八		190,650	4	160,546	3
15XX	非流動資產合計			<u>3,880,992</u>	<u>80</u>	<u>3,907,084</u>	<u>80</u>
1XXX	資產總計		\$	<u>4,871,581</u>	<u>100</u>	\$ <u>4,897,015</u>	<u>100</u>

(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112年及111年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	112 年 12 月 31 日			111 年 12 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(十三)及八	\$	480,957	10	\$	281,500	6
2130	合約負債—流動	六(二十二)		113,745	2		118,827	2
2150	應付票據			260	-		746	-
2170	應付帳款			271,523	6		298,211	6
2180	應付帳款—關係人	七		627	-		747	-
2200	其他應付款	六(十四)		155,187	3		121,146	2
2220	其他應付款項—關係人	七		984	-		767	-
2230	本期所得稅負債			-	-		1,585	-
2280	租賃負債—流動			255,665	5		268,590	6
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十五)		163,557	4		150,484	3
2399	其他流動負債—其他			3,428	-		2,707	-
21XX	流動負債合計			<u>1,445,933</u>	<u>30</u>		<u>1,245,310</u>	<u>25</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十五)		232,107	5		279,642	6
2580	租賃負債—非流動			2,381,421	49		2,621,938	54
2645	存入保證金			22,963	-		19,553	-
25XX	非流動負債合計			<u>2,636,491</u>	<u>54</u>		<u>2,921,133</u>	<u>60</u>
2XXX	負債總計			<u>4,082,424</u>	<u>84</u>		<u>4,166,443</u>	<u>85</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本 六(十八)								
3110	普通股股本			900,000	18		900,000	18
資本公積 六(十九)								
3200	資本公積			199,853	4		199,838	4
保留盈餘 六(二十)								
3350	待彌補虧損		(230,676)	(5)	(288,308)	(6)
其他權益 六(二十一)								
3400	其他權益		(90,363)	(1)	(71,263)	(1)
3500	庫藏股票	六(十七)(十八)		-	-	(24,939)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			<u>778,814</u>	<u>16</u>		<u>715,328</u>	<u>15</u>
36XX	非控制權益			<u>10,343</u>	<u>-</u>		<u>15,244</u>	<u>-</u>
3XXX	權益總計			<u>789,157</u>	<u>16</u>		<u>730,572</u>	<u>15</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
3X2X	負債及權益總計		\$	<u>4,871,581</u>	<u>100</u>	\$	<u>4,897,015</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林曼麗



經理人：謝國棟



會計主管：陳珮庭




 大魯閣實業股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	112 年 度	111 年 度
		金額 %	金額 %
4000 營業收入	六(二十二)	\$ 1,324,752 100	\$ 1,106,827 100
5000 營業成本	六(四)(二十七)	(750,531) (57)	(686,247) (62)
5900 營業毛利		574,221 43	420,580 38
營業費用	六(二十七) (二十八)		
6100 推銷費用		(330,066) (25)	(311,838) (28)
6200 管理費用		(163,713) (12)	(115,778) (10)
6450 預期信用減損利益	六(二十七)	- -	475 -
6000 營業費用合計		(493,779) (37)	(427,141) (38)
6900 營業利益(損失)		80,442 6	(6,561) -
營業外收入及支出			
7100 利息收入	六(二十三)及七	3,931 -	987 -
7010 其他收入	六(二十四)及七	29,735 2	20,353 2
7020 其他利益及損失	六(二十五)	8,892 1	9,465 1
7050 財務成本	六(二十六)	(65,174) (5)	(57,502) (6)
7060 採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	六(七)	(4,431) -	(2,075) -
7000 營業外收入及支出合計		(27,047) (2)	(28,772) (3)
7900 稅前淨利(淨損)		53,395 4	(35,333) (3)
7950 所得稅利益(費用)	六(二十九)	1,585 -	(1,585) -
8000 繼續營業單位本期淨利(淨損)		54,980 4	(36,918) (3)
8200 本期淨利(淨損)		\$ 54,980 4	(\$ 36,918) (3)

(續次頁)

大魯閣實業股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	112 年 度			111 年 度		
		金	額	%	金	額	%
其他綜合損益(淨額)							
不重分類至損益之項目							
8316	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現評 價損益	六(六)(二十一)	(\$ 14,873)	(1)	(\$ 2,161)	-	
8310	不重分類至損益之項目總額		(14,873)	(1)	(2,161)	-	
後續可能重分類至損益之項目							
8361	國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	六(二十一)	(4,227)	-	130	-	
8370	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— 可能重分類至損益之項目	六(二十一)	-	-	1,762	-	
8360	後續可能重分類至損益之項 目總額		(4,227)	-	1,892	-	
8300	其他綜合損益(淨額)		(\$ 19,100)	(1)	(\$ 269)	-	
8500	本期綜合損益總額		\$ 35,880	3	(\$ 37,187)	(3)	
淨利(損)歸屬於：							
8610	母公司業主		\$ 60,178	4	(\$ 31,160)	(3)	
8620	非控制權益		(5,198)	-	(5,758)	-	
	合計		\$ 54,980	4	(\$ 36,918)	(3)	
綜合(損)益總額歸屬於：							
8710	母公司業主		\$ 41,078	3	(\$ 31,429)	(2)	
8720	非控制權益		(5,198)	-	(5,758)	(1)	
	合計		\$ 35,880	3	(\$ 37,187)	(3)	
基本每股盈餘(虧損)							
9750	基本每股盈餘(虧損)合計	六(三十)	\$ 0.67	(\$ 0.35)			
稀釋每股盈餘(虧損)							
9850	稀釋每股盈餘(虧損)合計	六(三十)	\$ 0.67	(\$ 0.35)			

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：陳珮庭



大魯閣實業股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公 司業主之權 益											
	附註	普通股本	發行溢價	價值差額	受贈資產	之變動數	待彌補虧損	其他權益	庫藏股票	總計	非控制權益	權益總額
111 年度												
111年1月1日餘額		\$ 900,000	\$ 197,773	\$ -	\$ 1,975	\$ -	(\$ 240,080)	(\$70,994)	(\$24,939)	\$ 763,735	\$ 3,934	\$ 767,669
本期淨損		-	-	-	-	-	(31,160)	-	-	(31,160)	(5,758)	(36,918)
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	-	(269)	-	(269)	-	(269)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	(31,160)	(269)	-	(31,429)	(5,758)	(37,187)
認列對子公司所有權權益變動數	六(三十一)	-	-	-	-	-	(17,068)	-	-	(17,068)	17,068	-
採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數		-	-	-	-	90	-	-	-	90	-	90
111年12月31日餘額		\$ 900,000	\$ 197,773	\$ -	\$ 1,975	\$ 90	(\$ 288,308)	(\$71,263)	(\$24,939)	\$ 715,328	\$ 15,244	\$ 730,572
112 年度												
112年1月1日餘額		\$ 900,000	\$ 197,773	\$ -	\$ 1,975	\$ 90	(\$ 288,308)	(\$71,263)	(\$24,939)	\$ 715,328	\$ 15,244	\$ 730,572
本期淨損益		-	-	-	-	-	60,178	-	-	60,178	(5,198)	54,980
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	-	(19,100)	-	(19,100)	-	(19,100)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	60,178	(19,100)	-	41,078	(5,198)	35,880
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額		-	-	2	-	-	-	-	-	2	-	2
採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數		-	-	-	-	13	-	-	-	13	-	13
轉讓庫藏股予員工	六(十八)	-	-	-	-	-	(2,546)	-	24,939	22,393	-	22,393
非控權益增減		-	-	-	-	-	-	-	-	-	297	297
112年12月31日餘額		\$ 900,000	\$ 197,773	\$ 2	\$ 1,975	\$ 103	(\$ 230,676)	(\$90,363)	\$ -	\$ 778,814	\$ 10,343	\$ 789,157

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：陳珮庭





大魯閣實業股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	112年1月1日 至12月31日	111年1月1日 至12月31日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利(淨損)		\$ 53,395	(\$ 35,333)
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(二十七)	415,997	390,145
各項攤提	六(二十七)	4,375	4,888
預期信用減損利益	六(二十七)	-	(475)
透過損益按公允價值衡量金融資產淨(利 益)損失	六(二)(二十五)	(15,325)	198
利息費用	六(二十六)	65,174	57,502
利息收入	六(二十三)	(3,931)	(987)
股利收入	六(二十五)	(2,412)	(394)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之 份額	六(七)	4,431	2,075
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	六(二十五)	(875)	(4,192)
處分投資損失	六(二十五)	2	-
股份基礎給付酬勞成本	六(十七)	1,577	-
租約修改利益		(228)	-
租金減讓認列收入數	六(九)(二十四)	-	(1,845)
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		105	92
應收帳款		(6,648)	(7,735)
應收帳款-關係人		(14)	-
其他應收款		3,672	(4,174)
其他應收款-關係人		(868)	(316)
存貨		(529)	(20,726)
預付款項		(7,300)	5,445
其他流動資產		(4,150)	2,733
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債-流動		(5,082)	5,562
應付票據		(486)	(739)
應付帳款		(26,688)	34,732
應付帳款-關係人		(120)	198
其他應付款		12,557	(922)
其他應付款-關係人		217	240
其他流動負債		721	(2,099)
營運產生之現金流入		487,567	423,873
收取之利息		3,931	987
支付之利息		(65,171)	(57,445)
營業活動之淨現金流入		426,327	367,415

(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112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	112年1月1日 至12月31日	111年1月1日 至12月31日
投資活動之現金流量		
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 3,453	\$ 11,460
其他應收款-關係人增加 七	(15,000)	-
存出保證金增加	(26,371)	(25,889)
存出保證金減少	32,539	8,269
其他流動資產(增加)減少	(2,530)	33,303
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(166,335)	-
取得採用權益法之投資	(14,150)	(94,980)
處分採用權益法之投資	173	-
取得不動產、廠房及設備 六(三十二)	(147,896)	(176,169)
處分不動產、廠房及設備	2,409	21,821
取得無形資產 六(十一)	(637)	(9,854)
預付投資款減少	-	(6,650)
其他非流動資產增加	(18,970)	(21,124)
收取之股利	2,412	394
投資活動之淨現金流出	(350,903)	(259,419)
籌資活動之現金流量		
舉借短期借款 六(三十三)	299,457	135,700
償還短期借款 六(三十三)	(100,000)	(97,265)
舉借長期借款 六(三十三)	161,816	430,231
償還長期借款 六(三十三)	(196,278)	(380,492)
租賃負債租金給付 六(三十三)	(266,038)	(246,730)
存入保證金增加 六(三十三)	7,334	1,972
存入保證金減少 六(三十三)	(3,924)	(1,810)
員工認購庫藏股	20,816	-
籌資活動之淨現金流出	(76,817)	(158,394)
匯率影響數	(2,504)	(1,218)
本期現金及約當現金減少數	(3,897)	(51,616)
期初現金及約當現金餘額	493,208	544,824
期末現金及約當現金餘額	\$ 489,311	\$ 493,208

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：陳珮庭




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112年度及111年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

大魯閣實業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 62 年 7 月 18 日設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為百貨商場開發業務、休閒活動場館業務、其他休閒服務、育樂用品零售業務及國際貿易等。本公司股票經台灣證券交易所核准自民國 71 年 7 月 26 日起正式掛牌買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 113 年 3 月 12 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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 112 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計值之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	民國112年5月23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。

(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會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 113 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	民國113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會計準則之影響

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會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114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並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

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

2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計值，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. 合併財務報告編製原則

- (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
			112年 12月31日	111年 12月31日	
本公司	大魯閣建設股份有限公司 (大魯閣建設)	不動產及證券買賣 業務	100.00	100.00	
本公司	Gowin Development Ltd.	轉投資大陸之控股 公司	100.00	100.00	
本公司	Taroko Recreation Management Co., Ltd. (TRM)	轉投資大陸之控股 公司	100.00	100.00	
本公司	Taroko US Corporation (Taroko US)	轉投資美國之控股 公司	100.00	-	註2
本公司	大魯閣好好育樂股份有限公司 (大魯閣好好育樂)	休閒活動場館業	100.00	99.99	註1
本公司	魯鑫股份有限公司(魯鑫)	書籍及文具批發業	69.94	69.94	
大魯閣 建設	八領觀光事業股份有限公司	一般旅館、餐飲業	60.00	60.00	
Taroko US	Taroko US CA Corporation (Taroko US CA)	休閒活動場館業	100.00	-	註3

註 1: 因本集團於民國 111 年 3 月 21 日經董事會決議現金增資 \$70,000，增資後持股比例為 99.99%；另於民國 112 年 6 月 30 日向公誠興業股份有限公司買回 0.01% 股權，至持股比例變動為 100%。

註 2: 於民國 112 年 8 月完成設立登記。

註 3: 於民國 112 年 11 月完成設立登記。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

5. 重大限制：無。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無。

(四) 外幣換算

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

1. 外幣交易及餘額

(1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

(2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

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

2. 國外營運機構之換算

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

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

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

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

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

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

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

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

(七) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：
 - (1) 在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：
 - (1) 屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。
 - (2) 屬債務工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列前之減損損失、利息收入及外幣兌換損益認列於損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失將自權益重分類至損益。

(八) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：
 - (1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。
4. 本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(九) 應收帳款及票據

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

(十) 金融資產減損

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

(十一) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十二) 出租人之租賃交易-營業租賃

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

(十三) 存貨

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

(十四) 採用權益法之投資-關聯企業

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

(十五) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。

4. 本集團於每一資產負債表日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計值變動及錯誤」之會計估計值變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	10年～50年
機器設備	2年～10年
運輸設備	1年～5年
辦公設備	1年～18年
其他設備	1年～12年
租賃改良物	2年～15年

(十六) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

- 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。
- 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。

- 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。

- 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

(十七) 投資性不動產

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

(十八) 無形資產

1. 商標權(非確定耐用年限)

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

2. 單獨取得之電腦軟體以取得成本認列，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 1~3 年攤銷。

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

4. 商譽係因企業合併採收購法而產生。

5. 其他無形資產主係為智慧財產權及特許加盟金，依直線法按估計耐用年限 3~5 年攤銷。

(十九) 非金融資產減損

1. 本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

2. 商譽及非確定耐用年限無形資產，定期估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。

3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

(二十) 借款

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

(二十一) 應付帳款及票據

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

(二十二) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十三) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

確定提撥計畫

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

3. 離職福利

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

4. 員工酬勞及董監酬勞

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

(二十四) 所得稅

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

2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失）亦未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

（二十五）員工股份基礎給付

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

（二十六）股本

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

2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

(二十七) 收入認列

1. 專櫃營業收入

收入於專櫃出售其貨品時確認，依國際財務報導準則公報第 15 號「客戶合約之收入」之規定，本集團之交易型態並未對完成提供特定商品或勞務之承諾負有主要責任，且並無於特定商品或勞務移轉予客戶前或於控制移轉後承擔存貨風險，符合代理人之定義，此類交易係認列交易淨額為收入。

2. 商品銷售

(1) 本集團主要經營購物商場及休閒育樂事業，銷貨收入於商品銷售予客戶時認列。

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

3. 土地開發及轉售

(1) 本集團經營土地開發及銷售住宅，於不動產之控制移轉予客戶時認列收入。對於已簽約之銷售住宅合約，基於合約條款之限制，該不動產對本集團沒有其他用途，但直至不動產之法定所有權移轉客戶時，本集團始對合約款項具可執行權利，因此於法定所有權移轉予客戶之時點認列收入。

(2) 收入以合約議定之金額衡量，客戶於不動產之法定所有權移轉時支付合約價款。極少數狀況下，本集團與客戶協議遞延付款時點，但遞延還款期間均不超過 12 個月，判斷合約不存在重大財務組成部分，因此不予調整對價金額。

(3)本集團銷售預售屋之合約中含有預收客戶貨款之條款，且預收時點與商品控制移轉之時間間隔長於一年。依據 IFRS 15 之規定，本集團如判斷個別預售屋合約中存在重大財務組成部分，應調整承諾對價之金額並認列利息費用。另 IFRS 15 說明企業應僅於合約層級考量財務組成部分之重大性，而不於組合層級考量財務融資是否重大。

4. 財務組成部分

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

(二十八) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

(二十九) 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值及假設。所作出之重大會計估計值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) 重要會計估計值及假設

商譽及非確定耐用年限無形資產減損評估

商譽及非確定耐用年限無形資產減損之評估過程依賴本集團之主觀判斷，包含辨認現金產生單位及分攤資產負債和商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	112年12月31日	111年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 19,423	\$ 13,978
支票存款及活期存款	469,888	479,230
	<u>\$ 489,311</u>	<u>\$ 493,208</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. 本集團因長短期借款、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，業已轉列其他流動資產及其他非流動資產，請詳附註六(五)(十二)及附註八之說明。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	112年12月31日	111年12月31日
<u>流動項目</u>		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
上市櫃公司股票	\$ 2,414	\$ 6,036
評價調整	169	(746)
	<u>\$ 2,583</u>	<u>\$ 5,290</u>
<u>非流動項目</u>		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
電影投資協議	\$ 2,973	\$ 3,092
開發興建案投資協議	60,000	60,000
	62,973	63,092
評價調整	34,753	20,055
	<u>\$ 97,726</u>	<u>\$ 83,147</u>

1. 本集團強制透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國 112 年及 111 年度認列之淨損益分別為\$15,325 及(\$198)。
2. 本集團於民國 107 年 4 月與華聯國際影音股份有限公司簽訂 26 部台灣電影地區發行權投資協議，投資金額為\$12,450，投資期間為七年，本集團可對投資標的在投資期間發行之版權收益，依原始投資比例分潤先回收原始投資金額，若有剩餘分潤則分類於損益。
3. 本集團於民國 109 年 12 月與藤霖國際開發股份有限公司簽訂台北市士林區陽明段危老建物重建開發投資協議，投資金額為\$60,000，投資期間為四年 6 個月，本集團可依協議於投資結算日收取固定收益。

(三) 應收票據及帳款-非關係人

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
應收票據	\$ -	\$ 105
應收帳款	57,948	51,300
減：備抵損失	(1,252)	(1,252)
	<u>\$ 56,696</u>	<u>\$ 50,153</u>

1. 應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	<u>112年12月31日</u>		<u>111年12月31日</u>	
	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>
30天內	\$ -	\$ 49,632	\$ 105	\$ 40,633
31-90天	-	6,050	-	8,180
91-180天	-	240	-	9
181天以上	-	2,026	-	2,478
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 57,948</u>	<u>\$ 105</u>	<u>\$ 51,300</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之應收票據及應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 111 年 1 月 1 日客戶合約之應收票據及應收帳款餘額分別為\$197 及\$41,838。

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及應收帳款於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$56,696 及\$50,153。

4. 相關信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(四) 存貨

	<u>112年12月31日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面金額</u>
<u>商場開發及休閒娛樂部門</u>			
商品	\$ 50,262	(\$ 470)	\$ 49,792
原物料	306	-	306
<u>營建部門</u>			
營建用地			
新洲美段89地號	240,281	-	240,281
	<u>\$ 290,849</u>	<u>(\$ 470)</u>	<u>\$ 290,379</u>

	111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	\$ 49,357	(\$ 168)	\$ 49,189
原物料	380	-	380
<u>營建部門</u>			
營建用地			
新洲美段89地號	240,281	-	240,281
	<u>\$ 290,018</u>	<u>(\$ 168)</u>	<u>\$ 289,850</u>

1. 本集團當期認列為費損之存貨成本：

	112年度	111年度
已出售存貨成本	\$ 88,875	\$ 87,583
原物料成本	7,005	6,696
專櫃及場館營業成本	594,579	541,507
跌價損失	302	-
其他營業成本	59,770	50,461
	<u>\$ 750,531</u>	<u>\$ 686,247</u>

2. 存貨質押情形請詳附註八說明。

(五) 其他流動資產

	112年12月31日	111年12月31日
受限制銀行存款	\$ 71,661	\$ 69,131
存出保證金	-	26,000
其他	6,964	2,814
	<u>\$ 78,625</u>	<u>\$ 97,945</u>

受限制銀行存款及存出保證金質押情形請詳附註八說明。

(六) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	112年12月31日	111年12月31日
<u>非流動項目</u>		
<u>權益工具</u>		
上市櫃公司股票	\$ 166,335	\$ -
非上市、上櫃、興櫃股票	87,119	87,119
	253,454	87,119
評價調整	(65,778)	(50,905)
	<u>\$ 187,676</u>	<u>\$ 36,214</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資及為穩定收取股利之上市櫃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 112 年及 111 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$187,676 及 \$36,214。
2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量</u>		
<u>之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值		
變動	(\$ 14,873)	(\$ 2,161)

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$187,676 及 \$36,214。
4. 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。

(七) 採用權益法之投資

	<u>112年12月31日</u>		<u>111年12月31日</u>	
	<u>持股比例</u>	<u>帳面金額</u>	<u>持股比例</u>	<u>帳面金額</u>
和宸國際開發(股)公司	18.75%	\$ 139,965	19.00%	\$ 128,149
柏潤建設(股)公司	25.00%	22,901	25.00%	19,315
亞宸國際開發(股)公司	19.00%	9,877	19.00%	9,677
食釀餐飲事業(股)公司	49.00%	4,653	49.00%	3,734
基榮興業(股)公司	32.55%	3,066	32.55%	3,200
宜宸國際開發(股)公司	-	-	19.00%	180
上海基創體育管理有限公司	30.00%	-	30.00%	-
		<u>\$ 180,462</u>		<u>\$ 164,255</u>

1. 本集團無個別重大之關聯企業。
2. 本集團上開投資標的均未有公開報價。民國 112 年及 111 年度採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為(\$4,431)及(\$2,075)，其他綜合損益之份額分別為\$0 及\$1,762，均係依各被投資公司所委任會計師查核簽證之財務報表評價而得。

(八) 不動產、廠房及設備

		112年								
		土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	租賃改良物	未完工程及待驗設備	合計
1月1日										
成本	\$	12,406	\$ 9,785	\$ 23,485	\$ 10,719	\$ 160,287	\$ 13,634	\$ 828,649	\$ 7,562	\$ 1,066,527
累計折舊		-	(2,031)	(19,671)	(5,977)	(83,734)	(11,159)	(324,115)	-	(446,687)
	\$	<u>12,406</u>	<u>\$ 7,754</u>	<u>\$ 3,814</u>	<u>\$ 4,742</u>	<u>\$ 76,553</u>	<u>\$ 2,475</u>	<u>\$ 504,534</u>	<u>\$ 7,562</u>	<u>\$ 619,840</u>
1月1日	\$	12,406	\$ 7,754	\$ 3,814	\$ 4,742	\$ 76,553	\$ 2,475	\$ 504,534	\$ 7,562	\$ 619,840
增添		-	-	213	4,004	34,921	5	122,781	6,776	168,700
處分		-	-	(4)	(976)	(466)	(29)	(59)	-	(1,534)
重分類		-	-	10	-	455	-	5,887	(6,352)	-
折舊費用		-	(585)	(2,163)	(950)	(27,566)	(732)	(101,217)	-	(133,213)
12月31日	\$	<u>12,406</u>	<u>\$ 7,169</u>	<u>\$ 1,870</u>	<u>\$ 6,820</u>	<u>\$ 83,897</u>	<u>\$ 1,719</u>	<u>\$ 531,926</u>	<u>\$ 7,986</u>	<u>\$ 653,793</u>
12月31日										
成本	\$	12,406	\$ 9,785	\$ 23,780	\$ 8,724	\$ 184,675	\$ 13,309	\$ 944,307	\$ 7,986	\$ 1,204,972
累計折舊		-	(2,616)	(21,910)	(1,904)	(100,778)	(11,590)	(412,381)	-	(551,179)
	\$	<u>12,406</u>	<u>\$ 7,169</u>	<u>\$ 1,870</u>	<u>\$ 6,820</u>	<u>\$ 83,897</u>	<u>\$ 1,719</u>	<u>\$ 531,926</u>	<u>\$ 7,986</u>	<u>\$ 653,793</u>

註：1. 本集團不動產、廠房及設備無借款成本資本化之情形。

2. 本集團以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

111年

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	租賃改良物	未完工程及待驗設備	合計
1月1日									
成本	\$ 1,228	\$ 17,984	\$ 46,269	\$ 10,522	\$ 111,279	\$ 20,836	\$ 712,793	\$ 33,580	\$ 954,491
累計折舊	-	(1,828)	(18,344)	(7,133)	(63,229)	(15,721)	(236,532)	-	(342,787)
	<u>\$ 1,228</u>	<u>\$ 16,156</u>	<u>\$ 27,925</u>	<u>\$ 3,389</u>	<u>\$ 48,050</u>	<u>\$ 5,115</u>	<u>\$ 476,261</u>	<u>\$ 33,580</u>	<u>\$ 611,704</u>
12月31日	\$ 12,406	\$ 7,754	\$ 3,814	\$ 4,742	\$ 76,553	\$ 2,475	\$ 504,534	\$ 7,562	\$ 619,840
1月1日	\$ 1,228	\$ 16,156	\$ 27,925	\$ 3,389	\$ 48,050	\$ 5,115	\$ 476,261	\$ 33,580	\$ 611,704
增添	12,406	4,589	748	4,262	21,467	163	55,142	48,213	146,990
處分	(1,228)	(12,247)	(3)	(1,153)	(595)	(123)	(2,280)	-	(17,629)
重分類	-	-	(21,838)	48	30,974	(944)	66,407	(74,231)	416
折舊費用	-	(744)	(3,018)	(1,804)	(23,343)	(1,736)	(90,996)	-	(121,641)
12月31日	<u>\$ 12,406</u>	<u>\$ 7,754</u>	<u>\$ 3,814</u>	<u>\$ 4,742</u>	<u>\$ 76,553</u>	<u>\$ 2,475</u>	<u>\$ 504,534</u>	<u>\$ 7,562</u>	<u>\$ 619,840</u>
12月31日									
成本	\$ 12,406	\$ 9,785	\$ 23,485	\$ 10,719	\$ 160,287	\$ 13,634	\$ 828,649	\$ 7,562	\$ 1,066,527
累計折舊	-	(2,031)	(19,671)	(5,977)	(83,734)	(11,159)	(324,115)	-	(446,687)
	<u>\$ 12,406</u>	<u>\$ 7,754</u>	<u>\$ 3,814</u>	<u>\$ 4,742</u>	<u>\$ 76,553</u>	<u>\$ 2,475</u>	<u>\$ 504,534</u>	<u>\$ 7,562</u>	<u>\$ 619,840</u>

註：1. 本集團不動產、廠房及設備無借款成本資本化之情形。

2. 本集團以不動產、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

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

	112年12月31日	111年12月31日
	帳面金額	帳面金額
土地	\$ 1,052	\$ 826
房屋	1,976,457	2,232,168
機器設備	4,114	5,904
運輸設備(公務車)	17,746	13,047
	<u>\$ 1,999,369</u>	<u>\$ 2,251,945</u>

	112年度	111年度
	折舊費用	折舊費用
土地	\$ 876	\$ 886
房屋	233,959	223,583
機器設備	1,789	1,844
運輸設備(公務車)	5,721	3,435
	<u>\$ 242,345</u>	<u>\$ 229,748</u>

3. 本集團於民國 112 年及 111 年度使用權資產之增添分別為\$28,134 及 \$193,675。
4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	112年度	111年度
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	(\$ 40,680)	(\$ 42,097)
屬短期租賃合約之費用	(2,499)	(1,631)
屬低價值資產租賃之費用	(4,384)	(3,491)
變動租賃給付之費用	(47,420)	(42,292)
來自轉租使用權資產之收益	12,062	10,949
租約修改利益	228	-

5. 本集團於民國 112 年及 111 年度租賃現金流出總額分別為\$361,021 及 \$336,241。

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之標的有與休閒育樂部門營業收入產生連結者。對於該類型之租賃標的，約13%是以變動計價之付款條件為基礎，且主要係與營業收入有關。變動付款條款的使用有多種原因，主要係為商業慣例。變動租賃之給付於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\$474。

7. 本集團採用「新型冠狀病毒肺炎相關之租金減讓」之實務權宜作法，於民國 112 年及 111 年度認列租金減讓所產生之租賃給付變動之損益分別為 \$0 及 \$1,845，並帳列為其他收入。

(十) 投資性不動產

	112年		
	土地	使用權資產	合計
1月1日	\$ 8,815	\$ 489,084	\$ 497,899
移轉	-	23,216	23,216
折舊費用	-	(40,439)	(40,439)
12月31日	<u>\$ 8,815</u>	<u>\$ 471,861</u>	<u>\$ 480,676</u>

	111年		
	土地	使用權資產	合計
1月1日	\$ 8,815	\$ 500,677	\$ 509,492
重分類	-	27,163	27,163
折舊費用	-	(38,756)	(38,756)
12月31日	<u>\$ 8,815</u>	<u>\$ 489,084</u>	<u>\$ 497,899</u>

本集團持有之投資性不動產於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之公允價值分別為 \$622,158 及 \$515,879，係參酌各投資性不動產所在區域具比較性之相似標的近期成交價格，考量位置、規模及用途等個別因素調整，該評價係採用比較法，屬第三等級公允價值。

(十一) 無形資產

		112年					
		商標	電腦軟體	商譽	會員名單	其他	合計
1月1日							
成本		\$ 62,099	\$ 3,956	\$ 54,459	\$ 10,120	\$ 11,358	\$ 141,992
累計攤銷及減損		(2,790)	(3,483)	(30,777)	(10,120)	(1,584)	(48,754)
		<u>\$ 59,309</u>	<u>\$ 473</u>	<u>\$ 23,682</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,774</u>	<u>\$ 93,238</u>
1月1日		\$ 59,309	\$ 473	\$ 23,682	\$ -	\$ 9,774	\$ 93,238
取得		-	637	-	-	-	637
攤銷費用		-	(580)	-	-	(2,655)	(3,235)
12月31日		<u>\$ 59,309</u>	<u>\$ 530</u>	<u>\$ 23,682</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,119</u>	<u>\$ 90,640</u>
12月31日							
成本		\$ 62,099	\$ 4,593	\$ 54,459	\$ 10,120	\$ 11,358	\$ 142,629
累計攤銷及減損		(2,790)	(4,063)	(30,777)	(10,120)	(4,239)	(51,989)
		<u>\$ 59,309</u>	<u>\$ 530</u>	<u>\$ 23,682</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,119</u>	<u>\$ 90,640</u>
		111年					
		商標	電腦軟體	商譽	會員名單	其他	合計
1月1日							
成本		\$ 62,099	\$ 3,920	\$ 54,459	\$ 10,120	\$ -	\$ 130,598
累計攤銷及減損		(2,790)	(3,184)	(30,777)	(8,433)	-	(45,184)
		<u>\$ 59,309</u>	<u>\$ 736</u>	<u>\$ 23,682</u>	<u>\$ 1,687</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 85,414</u>
1月1日		\$ 59,309	\$ 736	\$ 23,682	\$ 1,687	\$ -	\$ 85,414
取得		-	36	-	-	9,818	9,854
重分類		-	-	-	-	1,540	1,540
攤銷費用		-	(299)	-	(1,687)	(1,584)	(3,570)
12月31日		<u>\$ 59,309</u>	<u>\$ 473</u>	<u>\$ 23,682</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,774</u>	<u>\$ 93,238</u>
12月31日							
成本		\$ 62,099	\$ 3,956	\$ 54,459	\$ 10,120	\$ 11,358	\$ 141,992
累計攤銷及減損		(2,790)	(3,483)	(30,777)	(10,120)	(1,584)	(48,754)
		<u>\$ 59,309</u>	<u>\$ 473</u>	<u>\$ 23,682</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,774</u>	<u>\$ 93,238</u>

本公司之商譽每年定期進行減損測試，可回收金額依據使用價值評估，而使用價值係依據管理階層已核准之運動親子事業部門未來五年度財務預算之稅前現金流量預測計算。民國 112 年及 111 年度用於計算使用價值主要假設分別如下：毛利率 3.43%、成長率 2.00%、折現率 15.31%及毛利率 2.12%、成長率 3.21%、折現率 16.14%。

(十二) 其他非流動資產

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
存出保證金	\$ 125,509	\$ 105,677
受限制銀行存款	62,185	43,523
預付投資款	-	6,650
預付設備款	-	908
其他資產	2,956	3,788
	<u>\$ 190,650</u>	<u>\$ 160,546</u>

存出保證金及受限制銀行存款質押情形請詳附註八說明。

(十三) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	\$ 438,457	1.80%~3.24%	請詳附註八
信用借款	42,500	2.12%~2.58%	信保基金保證
	<u>\$ 480,957</u>		
<u>借款性質</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	\$ 239,000	1.80%~2.99%	請詳附註八
信用借款	42,500	2.12%	信保基金保證
	<u>\$ 281,500</u>		

因短期借款於民國 112 年及 111 年度列於損益之利息費用為分別為 \$9,460 及 \$4,930。

(十四) 其他應付款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 39,146	\$ 35,878
應付工程設備款	34,362	14,466
應付水電費	9,646	7,888
應付修繕費	10,624	7,751
應付勞健保費	6,575	5,816
其他	54,834	49,347
	<u>\$ 155,187</u>	<u>\$ 121,146</u>

(十五) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	112年12月31日
擔保借款	108.07~113.07， 108年8月起分期攤還	2.10%~3.17%	請詳附註八	\$ 986
擔保借款	109.04~113.09， 109年10月起分期攤還	1.90%~2.50%	請詳附註八	23,332
擔保借款	110.02~113.02， 110年3月起分期攤還	2.25%~3.07%	信保基金保證 及附註八說明	2,805
擔保借款	110.02~115.02， 110年3月起分期攤還	2.00%~2.82%	信保基金保證 及附註八說明	38,821
擔保借款	110.09~117.09， 110年10月起分期攤還	2.25%~5.07%	請詳附註八	56,371
擔保借款	111.03~116.03， 112年4月起分期攤還	2.42%~3.17%	請詳附註八	12,330
擔保借款	111.05~116.05， 111年6月起分期攤還	2.25%~2.75%	請詳附註八	20,921
擔保借款	111.06~113.06， 111年7月起分期攤還	1.99%	請詳附註八	4,031
擔保借款	111.06~116.06， 112年7月起分期攤還	3.33%~3.70%	信保基金保證 及附註八說明	56,630
擔保借款	111.10~114.10， 111年11月起分期攤	1.60%	請詳附註八	18,822
擔保借款	111.12~114.12， 112年1月起分期攤還	2.92%	請詳附註八	25,019
擔保借款	111.12~131.12， 112年1月起分期攤還	2.26%~2.51%	請詳附註八	6,486
擔保借款	112.01~116.06， 113年1月起分期攤還	3.70%	信保基金保證 及附註八說明	4,960
擔保借款	112.02~115.02， 112年3月起分期攤還	2.75%	請詳附註八	29,218
擔保借款	112.03~115.03， 112年4月起分期攤還	2.74%	請詳附註八	37,396
擔保借款	112.08~115.08， 112年9月起分期攤還	3.07%	請詳附註八	17,868
擔保借款	112.09~114.08， 112年9月起分期攤還	1.53%	請詳附註八	24,198
信用借款	112.10~117.09， 113年11月起分期攤	2.10%~2.48%	信保基金保證	14,990
擔保借款	112.12~117.12， 115年1月起分期攤還	2.10%	信保基金保證 及附註八說明	480
				<u>395,664</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>163,557</u>)
				<u>\$ 232,107</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	111年12月31日
信用借款	109.04~112.04， 109年5月起分期攤還	1.74%~1.99%	無	\$ 2,276
擔保借款	108.07~113.07， 108年8月起分期攤還	2.10%~2.92%	請詳附註八	2,635
擔保借款	109.04~113.09， 109年10月起分期攤還	1.90%~2.25%	請詳附註八	53,777
擔保借款	109.11~112.11， 109年12月起分期攤還	1.00%~3.38%	信保基金保證 及附註八說明	939
擔保借款	110.02~112.02， 110年3月起分期攤還	1.28%	請詳附註八	3,794
擔保借款	110.02~113.02， 110年3月起分期攤還	2.25%~2.83%	信保基金保證 及附註八說明	19,341
擔保借款	110.02~115.02， 110年3月起分期攤還	2.00%~2.57%	信保基金保證 及附註八說明	55,838
擔保借款	110.05~112.05， 110年6月起分期攤還	3.03%~3.35%	請詳附註八	7,157
擔保借款	110.09~112.02， 110年9月起分期攤還	2.50%~2.52%	請詳附註八	4,517
擔保借款	110.09~117.09， 110年10月起分期攤還	2.25%~4.82%	請詳附註八	67,002
擔保借款	111.03~116.03， 112年4月起分期攤還	2.42%~2.92%	請詳附註八	15,000
擔保借款	111.05~116.05， 111年6月起分期攤還	2.25%~2.63%	請詳附註八	26,685
擔保借款	111.06~113.06， 111年7月起分期攤還	1.99%	請詳附註八	13,570
信用借款	111.06~116.06， 112年7月起分期攤還	2.11%~3.33%	無	16,000
擔保借款	111.06~116.06， 112年7月起分期攤還	3.33%~3.45%	請詳附註八	64,720
擔保借款	111.10~114.10， 111年11月起分期攤	1.60%	請詳附註八	30,125
擔保借款	111.12~114.12， 112年1月起分期攤還	2.92%	請詳附註八	40,000
擔保借款	111.12~131.12， 112年1月起分期攤還	2.26%	請詳附註八	6,750
				<u>430,126</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>150,484</u>)
				<u>\$ 279,642</u>

(十六) 退休金

1. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
2. 民國 112 年及 111 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$15,060 及 \$13,550。

(十七) 股份基礎給付(民國 111 年度：無此情形。)

1. 民國 112 年度，本集團之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
第二次買回庫藏股票 轉讓予員工—本公司	112.5.11	1,600 仟股	112.5.17~ 112.6.17	立即既得
第三次買回庫藏股票 轉讓予員工—本公司	112.5.11	161 仟股	112.5.17~ 112.6.17	立即既得

2. 本公司給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價	履約價格	預期波動率(註)	預期存續期間	預期股利	無風險利率	每單位公允價值
第二次買回庫藏股票 轉讓予員工—本公司	112.5.11	15.65	11.86	57.23%	0.06 年	-	1.09%	0.8714 元
第三次買回庫藏股票 轉讓予員工—本公司	112.5.11	15.65	11.43	57.23%	0.06 年	-	1.09%	1.1328 元

註：預期波動率係採本公司給與日前最近三個月之每日歷史股價波動資料估計。

3. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	112 年度	111 年度
權益交割	\$ 1,577	\$ -

(十八) 股本

1. 截至民國 112 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為 3,000,000，實收資本額為 \$900,000，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：

	112年	111年
1月1日	88,239	88,239
庫藏股票轉讓予員工	1,761	-
12月31日	90,000	88,239

2. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量：

民國 112 年 12 月 31 日，本公司之庫藏股票已全數轉讓予員工。

		111年12月31日	
持有股份之公司名稱	收回原因	股數	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	1,761 仟股	\$ 24,939

(2) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。

(3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。

(4) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起五年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(十九) 資本公積

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

(二十) 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 110 年 3 月 31 日金管證發字第 1090150022 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. (1) 本公司於民國 112 年及 111 年 5 月 31 日經股東常會決議通過，民國 111 年度及 110 年度皆為待彌補虧損，無盈餘可供分派。
- (2) 本公司於民國 113 年 3 月 12 日經董事會決議，民國 112 年度為待彌補虧損，無盈餘可供分派。

(二十一) 其他權益項目

	112年		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	(\$ 53,575)	(\$ 17,688)	(\$ 71,263)
評價調整	(14,873)	-	(14,873)
外幣換算差異數：			
— 集團	-	(4,227)	(4,227)
12月31日	(\$ 68,448)	(\$ 21,915)	(\$ 90,363)

	111年		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	(\$ 51,414)	(\$ 19,580)	(\$ 70,994)
評價調整	(2,161)	-	(2,161)
外幣換算差異數：			
— 集團	-	130	130
— 關聯企業	-	1,762	1,762
12月31日	(\$ 53,575)	(\$ 17,688)	(\$ 71,263)

(二十二) 營業收入

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要產品線：

112年度	台灣		合計
	商場開發 部 門	休閒育樂 部 門	
部門收入	\$ 485,537	\$ 859,951	\$ 1,345,488
內部部門交易之收入	(20,736)	-	(20,736)
外部客戶合約收入	<u>\$ 464,801</u>	<u>\$ 859,951</u>	<u>\$ 1,324,752</u>
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	<u>\$ 464,801</u>	<u>\$ 859,951</u>	<u>\$ 1,324,752</u>

111年度	台灣		合計
	商場開發 部 門	休閒育樂 部 門	
部門收入	\$ 428,596	\$ 693,892	\$ 1,122,488
內部部門交易之收入	(15,661)	-	(15,661)
外部客戶合約收入	<u>\$ 412,935</u>	<u>\$ 693,892</u>	<u>\$ 1,106,827</u>
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	<u>\$ 412,935</u>	<u>\$ 693,892</u>	<u>\$ 1,106,827</u>

2. 合約負債

(1) 本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	112年12月31日	111年12月31日	111年1月1日
會員卡及票券	\$ 105,026	\$ 111,969	\$ 105,944
廣告合約	514	367	493
客戶忠誠計畫	4,389	3,819	3,855
勞務收入	<u>3,816</u>	<u>2,672</u>	<u>2,973</u>
	<u>\$ 113,745</u>	<u>\$ 118,827</u>	<u>\$ 113,265</u>

(2) 期初合約負債本期認列收入

	112年度	111年度
會員卡及票券	\$ 73,206	\$ 63,254
廣告合約	367	493
客戶忠誠計畫	3,448	3,677
勞務收入	<u>2,554</u>	<u>2,949</u>
	<u>\$ 79,575</u>	<u>\$ 70,373</u>

(二十三) 利息收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
銀行存款利息	\$ 2,933	\$ 538
其他利息收入	998	449
	<u>\$ 3,931</u>	<u>\$ 987</u>

(二十四) 其他收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
租金收入	\$ 12,211	\$ 11,030
管理服務收入	7,768	3,312
租金減讓認列收入	-	1,845
股利收入	2,412	394
政府補助款	835	382
其他	6,509	3,390
	<u>\$ 29,735</u>	<u>\$ 20,353</u>

(二十五) 其他利益及損失

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產利益(損失)	\$ 15,325	(\$ 198)
處分不動產、廠房及設備利益	875	4,192
淨外幣兌換(損失)利益	(5,770)	5,480
租賃修改利益	228	-
處分投資損失	(2)	-
其他損失淨額	(1,764)	(9)
	<u>\$ 8,892</u>	<u>\$ 9,465</u>

(二十六) 財務成本

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
租賃負債利息	\$ 40,680	\$ 42,097
銀行借款利息	18,816	13,380
其他財務費用	5,678	2,025
	<u>\$ 65,174</u>	<u>\$ 57,502</u>

(二十七) 費用性質之額外資訊

	112年度	111年度
商品銷貨成本	\$ 88,875	\$ 87,583
耗用之原料及物料	7,005	6,696
折舊費用	415,997	390,145
員工福利費用	359,405	310,978
營業租賃租金	54,303	47,414
修繕費	40,445	34,560
廣告費	45,436	28,282
水電瓦斯費	31,418	24,717
勞務費	7,475	11,556
各項攤銷	4,375	4,888
預期信用減損利益	-	(475)
存貨跌價損失	302	-
其他費用	189,274	167,044
營業成本及營業費用	<u>\$ 1,244,310</u>	<u>\$ 1,113,388</u>

(二十八) 員工福利費用

	112年度	111年度
薪資費用	\$ 281,509	\$ 238,244
勞健保費用	33,549	29,455
退休金費用	15,060	13,550
董事薪酬	14,960	15,275
其他用人費用	14,327	14,454
	<u>\$ 359,405</u>	<u>\$ 310,978</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 112 年及 111 年度依獲利狀況扣除累積虧損後未有餘額，故未估列員工酬勞及董監酬勞。

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

(二十九) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ 1,585
以前年度所得稅高估	(1,585)	-
所得稅(利益)費用	<u>(\$ 1,585)</u>	<u>\$ 1,585</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
稅前淨利(損)按法定稅率計算之所得稅	\$ 9,354	(\$ 7,067)
按稅法規定應剔除之費用	846	3,524
按稅法規定免課稅之所得	(3,344)	55
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	174	(41)
出售房地之所得稅	-	1,585
課稅損失未認列遞延所得稅資產	9,571	3,529
以前年度所得稅高估數	(1,585)	-
遞延所得稅資產可實現性評估變動	(16,601)	-
所得稅(利益)費用	<u>(\$ 1,585)</u>	<u>\$ 1,585</u>

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

112年12月31日					
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延		最後扣抵年度
			所得稅資產金額		
102	\$ 21,288	\$ -	\$ -		112
104	17,990	-	-		114
105	1,617	-	-		115
106	44,769	26,374	26,374		116
109	126,007	126,007	126,007		119
110	137,237	137,237	137,237		120
111	13,473	13,473	13,473		121
		<u>\$ 303,091</u>	<u>\$ 303,091</u>		

111年12月31日

發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延	
			所得稅資產金額	最後扣抵年度
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	44,769	44,769	44,769	116
109	126,007	126,007	126,007	119
110	137,237	137,237	137,237	120
111	13,473	13,473	13,473	121
		<u>\$ 362,381</u>	<u>\$ 362,381</u>	

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	112年12月31日	111年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 616,897</u>	<u>\$ 616,027</u>

5. 本公司及合併子公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關分別核定至民國 109 年度及民國 110 年度。

(三十) 每股盈餘(虧損)

	112年度		
	稅後金額	加權平均流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東繼續營運 單位之本期淨利	<u>\$ 60,178</u>	<u>89,366</u>	<u>\$ 0.67</u>
	111年度		
	稅後金額	加權平均流通在外 股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東繼續營運 單位之本期淨損	<u>(\$ 31,160)</u>	<u>88,239</u>	<u>(\$ 0.35)</u>

(三十一) 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 111 年 4 月以現金 \$70,000 參與子公司－大魯閣好好育樂之現金增資發行新股，本集團未依持股比例認購因而增加 28.55% 股權。該交易增加非控制權益 \$17,068，歸屬於母公司業主之權益減少 \$17,068。

	111年度
現金	\$ -
非控制權益帳面金額增加	17,068
	<u>\$ 17,068</u>
資本公積－認列對子公司所有權益變動數	\$ -
待彌補虧損增加	(17,068)
	<u>(\$ 17,068)</u>

(三十二) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	112年度	111年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 168,700	\$ 146,990
加：期末預付設備款	-	908
減：期初預付設備款	(908)	-
加：期初應付設備款	14,466	42,737
減：期末應付設備款	(34,362)	(14,466)
	<u>\$ 147,896</u>	<u>\$ 176,169</u>

(三十三) 來自籌資活動之負債之變動

	112年				
	短期借款	長期借款(註)	存入保證金	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 281,500	\$ 430,126	\$ 19,553	\$ 2,890,528	\$ 3,621,707
籌資現金流量之變動	199,457	(34,462)	3,410	(266,038)	(97,633)
其他非現金之變動	-	-	-	12,596	12,596
12月31日	<u>\$ 480,957</u>	<u>\$ 395,664</u>	<u>\$ 22,963</u>	<u>\$ 2,637,086</u>	<u>\$ 3,536,670</u>
	111年				
	短期借款	長期借款(註)	存入保證金	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 243,065	\$ 380,387	\$ 19,391	\$ 2,946,323	\$ 3,589,166
籌資現金流量之變動	38,435	49,739	162	(246,730)	(158,394)
其他非現金之變動	-	-	-	190,935	190,935
12月31日	<u>\$ 281,500</u>	<u>\$ 430,126</u>	<u>\$ 19,553</u>	<u>\$ 2,890,528</u>	<u>\$ 3,621,707</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
上海基創體育管理投資有限公司 (上海基創)	採權益法之關聯企業
食釀餐飲事業股份有限公司 (食釀)	"
基榮興業股份有限公司	"
和宸國際開發股份有限公司 (和宸)	"
亞宸國際開發股份有限公司 (亞宸)	"
宜宸國際開發股份有限公司	採權益法之關聯企業(註)
璞華國際投資有限公司	本集團之主要管理階層控制之個體
三陞股份有限公司	"
謝林興業股份有限公司	"
上海澳遠體育管理有限公司 (上海澳遠)	其他關係人
瑾莉緹股份有限公司 (瑾莉緹)	"
林曼麗	本集團之主要管理階層

註：本集團於民國 112 年 8 月向非關係人出售持有之所有股權，自此關係業已終止。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 應收關係人款項

	112年12月31日	111年12月31日
應收帳款：		
採權益法之關聯企業		
— 食釀	\$ 14	\$ -
其他應收款：		
採權益法之關聯企業		
— 和宸	\$ 1,838	\$ 157
— 其他	79	53
其他關係人		
— 上海澳遠	-	793
— 其他	-	46
	\$ 1,917	\$ 1,049

係對上述關係人處理相關業務及行政業務尚未收取之管理服務費、租金及處分採用權益法之投資款項。

2. 應付關係人款項

	112年12月31日	111年12月31日
應付帳款：		
採權益法之關聯企業－食釀	\$ 553	\$ 747
其他關係人－瑾莉緹	74	-
	<u>\$ 627</u>	<u>\$ 747</u>
	112年12月31日	111年12月31日
其他應付款：		
採權益法之關聯企業－食釀	\$ 374	\$ 157
其他關係人－瑾莉緹	610	503
本集團之主要管理階層	-	107
	<u>\$ 984</u>	<u>\$ 767</u>

其他應付款係上述關係人代墊之百貨專櫃款及相關業務款項。

3. 資金貸與關係人

(1) 應收關係人款項

	112年12月31日	111年12月31日
採權益法之關聯企業－亞宸	<u>\$ 15,000</u>	<u>\$ -</u>

(2) 利息收入

	112年度	111年度
採權益法之關聯企業－亞宸	<u>\$ 35</u>	<u>\$ -</u>

4. 什項收入

	112年度	111年度
管理服務費收入		
採用權益法之關聯企業		
－和宸	\$ 7,368	\$ 2,871
－其他	400	400
本集團之主要管理階層控制之個體	-	41
	<u>\$ 7,768</u>	<u>\$ 3,312</u>

本集團因處理相關業務及行政作業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。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 18,858	\$ 17,466
退職後福利	391	142
股份基礎給付	456	-
	<u>\$ 19,705</u>	<u>\$ 17,608</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
	112年12月31日	111年12月31日	
存貨	\$ 240,281	\$ 240,281	短期借款及長期借款
透過其他綜合損益按公允價值			
衡量之金融資產－			
上市櫃公司股票	134,031	-	短期借款
其他流動資產			短期借款、票券發行保
－受限制銀行存款	71,661	69,131	證、
－存出保證金	-	26,000	短期借款及長期借款
其他非流動資產			長期借款及房屋租賃履約
－受限制銀行存款	62,185	43,523	保證
－存出保證金	26,000	14,000	長期借款
不動產、廠房及設備			
－土地	12,406	12,406	長期借款
－房屋及建築	4,497	4,589	長期借款

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本集團於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日止，為台中新時代室內裝修與新竹大魯閣滙雅廣場內裝工程，簽訂多項建築設計及商場規劃合約，其已簽約但尚未發生之資本支出如下：

	112年12月31日	111年12月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 8,284</u>	<u>\$ 17,177</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

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量之 金融資產		
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ 100,309	\$ 88,437
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產		
選擇指定之權益工具投資	187,676	36,214
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	489,311	493,208
應收票據	-	105
應收帳款(含關係人)	56,710	50,048
其他應收款(含關係人)	20,118	7,922
存出保證金	125,509	131,677
受限制銀行存款	133,846	112,654
	<u>\$ 1,113,479</u>	<u>\$ 920,265</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 480,957	\$ 281,500
應付票據	260	746
應付帳款(含關係人)	272,150	298,958
其他應付帳款(含關係人)	156,171	121,913
長期借款(包含一年內到期)	395,664	430,126
存入保證金	22,963	19,553
	<u>\$ 1,328,165</u>	<u>\$ 1,152,796</u>
租賃負債	<u>\$ 2,637,086</u>	<u>\$ 2,890,528</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，主要為日元。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。
- C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為美元)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

112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	\$ 154	30.71	\$ 4,729
人民幣：新台幣	1,224	4.32	5,288
日幣：新台幣	398,320	0.2172	86,515

111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	\$ 235	30.71	\$ 7,217
人民幣：新台幣	826	4.41	3,643
日幣：新台幣	400,123	0.2324	92,989

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國112年及111年度全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$5,770)及\$5,480。

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

	112年度		
	敏感度分析		
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 47	\$ -
人民幣：新台幣	1%	53	-
日幣：新台幣	1%	865	-
	111年度		
	敏感度分析		
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 72	\$ -
人民幣：新台幣	1%	36	-
日幣：新台幣	1%	930	-

價格風險

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

- B. 本集團主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 112 年及 111 年度稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失分別增加或減少 \$802 及 \$707；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 \$1,877 及 \$362。

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 112 年及 111 年度，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。
- B. 本集團之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本集團暴露於未來市場利率變動之風險。
- C. 當借款利率上升或下跌 0.25%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 112 年及 111 年度之稅後淨利將分別減少或增加 \$1,753 及 \$1,423，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量的合約現金流量。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有獲獨立信評等級至少為「A」級者，始可被接納為交易對象。
- C. 本集團主要經營百貨商場零售及休閒育樂事業，應收帳款占總資產之占比不大，且無法收回可能性小。
- D. 本集團依歷史收款經驗，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- E. 針對交易所產生之應收帳款，本集團評估應收帳款之預期信用風險方法如下：
- (A) 針對個別重大已發生違約之應收帳款，個別估計預期信用損失；

(B)其餘應收帳款依據客戶評等之特性進行分組，按不同群組採用不同之損失率為基礎估計預期信用損失。

F. 本集團納入國發會景氣指標查詢系統及巴賽爾銀行監理委員會對未來前瞻性之考量，調整特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之準備矩陣如下：

	未逾期	逾期30天	逾期60天	逾期90天	逾期 超過90天	合計
<u>112年12月31日</u>						
預期損失率	0.06%	0.06%	0.06%	0.06%	53.94%	
帳面價值總額	\$ 49,632	\$ 6,044	\$ 6	\$ 8	\$ 2,258	\$ 57,948
備抵損失	\$ 30	\$ 4	\$ -	\$ -	\$ 1,218	\$ 1,252
	未逾期	逾期30天	逾期60天	逾期90天	逾期 超過90天	合計
<u>111年12月31日</u>						
預期損失率	0.06%	0.06%	0.06%	0.06%	49.35%	
帳面價值總額	\$ 40,633	\$ 8,028	\$ 152	\$ 9	\$ 2,478	\$ 51,300
備抵損失	\$ 24	\$ 5	\$ -	\$ -	\$ 1,223	\$ 1,252

G. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	112年	111年
	應收帳款	應收帳款
1月1日	\$ 1,252	\$ 1,727
減損損失迴轉	-	(475)
12月31日	\$ 1,252	\$ 1,252

(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>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
浮動利率		
一年內到期	\$ 7,500	\$ 7,500
一年以上到期	<u>40,080</u>	<u>10,520</u>
	<u>\$ 47,580</u>	<u>\$ 18,020</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。

112年12月31日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
<u>非衍生金融負債：</u>				
短期借款	\$480,957	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	260	-	-	-
應付帳款(含關係人)	272,150	-	-	-
其他應付款(含關係人)	156,171	-	-	-
長期借款(包含一年內到期)	173,495	131,901	105,089	6,237
租賃負債	292,163	275,849	750,922	1,534,637
111年12月31日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
<u>非衍生金融負債：</u>				
短期借款	\$281,500	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	746	-	-	-
應付帳款(含關係人)	298,958	-	-	-
其他應付款(含關係人)	121,913	-	-	-
長期借款(包含一年內到期)	157,284	119,733	159,974	16,013
租賃負債	304,799	282,452	766,944	1,774,678

(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

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、應付帳款(含關係人)、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：

112年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重覆性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
權益證券	\$ 2,583	\$ -	\$ -	\$ 2,583
電影投資協議	-	-	34	34
開發興建案投資協議	-	-	97,692	97,692
透過其他綜合損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	143,541	44,135	-	187,676
	<u>\$ 146,124</u>	<u>\$ 44,135</u>	<u>\$ 97,726</u>	<u>\$ 287,985</u>
111年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重覆性公允價值				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
權益證券	\$ 5,290	\$ -	\$ -	\$ 5,290
電影投資協議	-	-	59	59
開發興建案投資協議	-	-	83,088	83,088
透過其他綜合損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	-	36,214	-	36,214
	<u>\$ 5,290</u>	<u>\$ 36,214</u>	<u>\$ 83,147</u>	<u>\$ 124,651</u>

(2)本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- A. 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，為持有上市(櫃)公司股票，其係以收盤價為市場報價。
 - B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。
 - C. 針對複雜度較高之金融工具，本集團係根據同業間廣泛運用之評價方法及技術所自行開發之評價模型衡量公允價值。此類評價模型通常係用於衍生金融工具、嵌入式衍生工具之債務工具或證券化商品等。此類評價模型所使用之部份參數並非市場可觀察之資訊，本集團必須根據假設做適當之估計。非市場可觀察之參數對金融工具評價之影響請參閱附註十二(三)說明。
 - D. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。
5. 本集團將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本集團信用品質。
 6. 民國 112 年及 111 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。
 7. 下表列示民國 112 年及 111 年度第三等級之變動：

	112年	
	電影投資	開發案投資
1月1日	\$ 59	\$ 83,088
認列於當期損益之利益或損失	94	14,604
投資成本減少	(119)	-
12月31日	<u>\$ 34</u>	<u>\$ 97,692</u>

	111年	
	電影投資	開發案投資
1月1日	\$ 1,890	\$ 78,240
認列於當期損益之利益或損失	(1,789)	4,848
投資成本減少	(42)	-
12月31日	\$ 59	\$ 83,088

8. 民國 112 年及 111 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。
9. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期更新所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。
10. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	112年12月31日		重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
	公允價值	評價技術			
非衍生性權益工具：					
電影投資協議	\$ 34	現金流量 折現法	折現率	-	折現率越高， 公允價值越低
開發興建案 投資協議	97,692	現金流量 折現法	折現率	-	折現率越高， 公允價值越低
	111年12月31日		重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
	公允價值	評價技術			
非衍生性權益工具：					
電影投資協議	\$ 59	現金流量 折現法	折現率	-	折現率越高， 公允價值越低
開發興建案 投資協議	83,088	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 112 年及 111 年 12 月 31 日之其他綜合損益無重大影響。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。

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

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表五。

(三) 大陸投資資訊

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

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表七。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團管理階層已依據營運決策者於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，依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；地區上，本集團目前以台灣地區之商場百貨開發、休閒活動場館業務及房地租售為主要收入來源。

(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：

	112年度				
	策略事業 部 門	營建部門	商 場 開發部門	休閒育樂 部 門	總計
外部收入	\$ -	\$ -	\$ 464,801	\$ 859,951	\$ 1,324,752
利息收入	1,758	40	521	1,612	3,931
利息費用	(20,046)	(381)	(30,661)	(14,086)	(65,174)
折舊及攤銷	(8,296)	(4,608)	(159,632)	(247,836)	(420,372)
採用權益法之					
投資損失	(4,431)	-	-	-	(4,431)
其他項目	-	(683)	(283,215)	(501,413)	(785,311)
部門損益	<u>(\$ 31,015)</u>	<u>(\$ 5,632)</u>	<u>(\$ 8,186)</u>	<u>\$ 98,228</u>	<u>\$ 53,395</u>
可辨認資產	\$ 958,958	\$ 91,445	\$ 2,582,937	\$ 1,057,779	\$ 4,691,119
採用權益法之					
投資	<u>180,462</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>180,462</u>
部門資產	<u>\$ 1,139,420</u>	<u>\$ 91,445</u>	<u>\$ 2,582,937</u>	<u>\$ 1,057,779</u>	<u>\$ 4,871,581</u>
	111年度				
	策略事業 部 門	營建部門	商 場 開發部門	休閒育樂 部 門	總計
外部收入	\$ -	\$ -	\$ 412,935	\$ 693,892	\$ 1,106,827
利息收入	440	10	277	260	987
利息費用	(11,477)	(251)	(32,759)	(13,015)	(57,502)
折舊及攤銷	(5,287)	(1,481)	(234,733)	(153,532)	(395,033)
採用權益法之					
投資損失	(2,075)	-	-	-	(2,075)
其他項目	-	200	(266,136)	(422,601)	(688,537)
部門損益	<u>(\$ 18,399)</u>	<u>(\$ 1,522)</u>	<u>(\$ 120,416)</u>	<u>\$ 105,004</u>	<u>(\$ 35,333)</u>
可辨認資產	\$ 887,790	\$ 91,128	\$ 2,743,588	\$ 1,010,254	\$ 4,732,760
採用權益法之					
投資	<u>164,255</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>164,255</u>
部門資產	<u>\$ 1,052,045</u>	<u>\$ 91,128</u>	<u>\$ 2,743,588</u>	<u>\$ 1,010,254</u>	<u>\$ 4,897,015</u>

(四) 部門損益之調節資訊

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

(五) 產品別及勞務別之資訊

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
育樂收入	\$ 643,311	\$ 504,415
專櫃租賃收入	314,589	280,879
銷貨收入	196,663	177,822
其他收入	170,189	143,711
	<u>\$ 1,324,752</u>	<u>\$ 1,106,827</u>

(六) 地區別資訊

本集團民國 112 年及 111 年度地區別資訊如下：

	<u>112年度</u>		<u>111年度</u>	
	<u>收入</u>	<u>非流動資產</u>	<u>收入</u>	<u>非流動資產</u>
台灣	\$ 1,324,752	\$ 3,415,128	\$ 1,106,827	\$ 3,623,468
大陸地區	-	-	-	-
	<u>\$ 1,324,752</u>	<u>\$ 3,415,128</u>	<u>\$ 1,106,827</u>	<u>\$ 3,623,468</u>

(七) 重要客戶資訊

民國 112 年及 111 年度均無收入占企業收入 10%以上之重要客戶。

大魯閣實業股份有限公司
資金貸與他人
民國112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 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與 性質(註2)	業務 往來金額	有短期融通資 金必要之原因	抵呆帳 金額	擔保品		對個別對象資金 貸與限額(註3)	資金貸與總限額 (註3)	備註
													名稱	價值			
0	大魯閣實業股份有限公司	大魯閣建設股份有限公司	其他應收款- 關係人	是	\$ 30,000	\$ 20,000	\$ 20,000	2.50%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	擔保 工商本票	\$ 20,000	\$ 77,881	\$ 311,526	
0	大魯閣實業股份有限公司	大魯閣好好育樂股份有限公司	其他應收款- 關係人	是	60,000	30,000	10,000	2.50%	2	-	營運週轉	-	擔保 工商本票	100,000	77,881	311,526	
0	大魯閣實業股份有限公司	八領觀光事業股份有限公司	其他應收款- 關係人	是	15,000	10,000	5,000	2.50%	2	-	營運週轉	-	擔保 工商本票	10,000	77,881	311,526	
0	大魯閣實業股份有限公司	魯鑫股份有限公司	其他應收款- 關係人	是	70,000	30,000	30,000	2.50%	2	-	營運週轉	-	擔保 工商本票	40,000	77,881	311,526	
0	大魯閣實業股份有限公司	亞宸國際開發股份有限公司	其他應收款- 關係人	是	15,000	15,000	15,000	2.87%	2	-	營運週轉	-	擔保 工商本票	15,000	77,881	311,526	

註1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：資金貸與性質：1. 有業務往來者。2. 有短期融通資金需要者。

註3：本公司及各子公司對外資金貸與總額以各公司淨值40%為限，有業務往來部分之總額以不高過各公司淨值20%為限，短期資金融通部分之總額以不高過各公司淨值40%為限；另對單一企業資金貸與之金額，有業務往來者以不超過雙方業務往來金額為限，而對有短期資金融通之必要者，貸與金額以不超過各公司淨值10%為限。

大魯閣實業股份有限公司
為他人背書保證
民國112年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業			實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對 子公司背書保證	屬子公司對 母公司背書保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
		關係 (註2)	公司名稱	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								
0	大魯閣實業股份有限公司	大魯閣好好育樂股份有限公司	3	\$ 1,557,628	\$ 125,000	\$ 70,000	\$ 24,198	-	8.99%	\$ 1,947,035	Y	N	N	
0	大魯閣實業股份有限公司	魯鑫股份有限公司	3	389,407	15,000	15,000	12,330	-	1.93%	1,947,035	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	389,407	20,000	20,000	986	-	2.57%	1,947,035	Y	N	N	

註1：編號欄之說明如下：

- (1)發行人填0。
- (2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

- (1)有業務關係之公司。
- (2)直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- (3)母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- (4)對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- (5)基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6)因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：大魯閣實業股份有限公司之限額規定本公司最近期財務報表淨值之250%為限額。對單一子公司背書保證金額，以本公司最近期財務報表淨值50%為限額。但本公司直接及間接對持有普通股股權超過百分之七十之子公司背書保證額度不得超過本公司淨值之200%為限額，並於股東會說明其必要性及合理性。

大魯閣實業股份有限公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國112年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
大魯閣實業	柏文健康事業股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	21,000	\$ 2,583	-	\$ 2,583	
大魯閣實業	柏文健康事業股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,167,000	\$ 143,541	1.47%	\$ 143,541	
大魯閣實業	全方位企業股份有限公司	"	"	50	-	5.26%	-	
大魯閣實業	柏鑫健康事業股份有限公司	"	"	150,000	5,110	10.00%	5,110	
大魯閣建設	公誠興業股份有限公司	本公司董事長為該公司董事	"	7,458,000	33,334	15.23%	33,334	
大魯閣建設	大瀚國際股份有限公司	無	"	503,562	5,691	6.90%	5,691	
							\$ 187,676	

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112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)

編號 (註1)	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%(註2)
				科目	金額	交易條件	
0	大魯閣實業股份有限公司	大魯閣好好育樂股份有限公司	母公司對子公司	營業收入	\$ 17,357	註3	1.31
0	大魯閣實業股份有限公司	大魯閣好好育樂股份有限公司	母公司對子公司	應收帳款	4,466	"	0.09
0	大魯閣實業股份有限公司	大魯閣好好育樂股份有限公司	母公司對子公司	其他收入	14,654	註4	1.11
0	大魯閣實業股份有限公司	大魯閣好好育樂股份有限公司	母公司對子公司	其他應收款	12,513	註3、4、5	0.26
0	大魯閣實業股份有限公司	魯鑫股份有限公司	母公司對子公司	其他應收款	32,895	"	0.68
0	大魯閣實業股份有限公司	魯鑫股份有限公司	母公司對子公司	營業收入	3,920	註3	0.30
0	大魯閣實業股份有限公司	魯鑫股份有限公司	母公司對子公司	應付帳款	3,682	"	0.08
0	大魯閣實業股份有限公司	魯鑫股份有限公司	母公司對子公司	其他收入	18,279	註4	1.38
0	大魯閣實業股份有限公司	八領觀光觀光事業股份有限公司	母公司對子公司	其他應收款	5,011	註3、5	0.10
0	大魯閣實業股份有限公司	大魯閣建設股份有限公司	母公司對子公司	其他應收款	20,008	"	0.41
0	大魯閣實業股份有限公司	Taroko US CA Corporation	母公司對子公司	其他應收款	9,984	註6	0.20
1	大魯閣建設股份有限公司	大魯閣實業股份有限公司	子公司對母公司	其他收入	4,004	註4	0.30

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：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債表科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；

若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註3：交易價格及收款條件約與一般客戶相當。

註4：係提供管理服務，價格依雙方議定之，付款條件依資金狀況付款。

註5：係應收資金融資款。

註6：係替子公司墊付費用之應收款項。

註7：僅揭露金額達新台幣100萬元之關係人交易，另相對之關係不另行揭露。

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112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）

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司	本期認列	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	本期損益	之投資損益	
大魯閣實業	Gowin Development Ltd.	英屬維京群島	轉投資大陸之控股公司	\$ 194,236	\$ 194,236	6,375,000	100.00	\$ 4,989	(\$ 146)	(\$ 146)	
大魯閣實業	大魯閣建設(股)有限公司	台灣	不動產及證券買賣業務	415,709	415,709	15,500,000	100.00	65,703	1,289	1,289	
大魯閣實業	Taroko Recreation Management Co., Ltd.	安奎拉	轉投資大陸之控股公司	371,827	371,827	11,910,000	100.00	5,223	(273)	(273)	
大魯閣實業	Taroko US Corporation	美國	轉投資美國之控股公司	96,531	-	30,000	100.00	78,698	(13,615)	(13,615)	
大魯閣實業	大魯閣好好育樂(股)公司	台灣	休閒活動場館業務	379,350	379,350	7,001,000	100.00	28,185	17,514	18,613	
大魯閣實業	魯鑫股份有限公司	台灣	文具及書籍批發業	31,475	31,475	3,147,500	69.94	-	(25,544)	(17,561)	
大魯閣實業	食釀餐飲事業(股)公司	台灣	餐飲業	4,900	4,900	490,000	49.00	4,653	1,876	919	
大魯閣實業	基榮興業股份有限公司	台灣	不動產租賃業	3,577	3,577	325,550	32.55	3,066	(411)	(134)	
大魯閣實業	和宸國際開發股份有限公司	台灣	住宅及大樓開發業	142,550	129,250	14,255,000	18.75	139,965	(7,990)	(1,497)	註1
大魯閣實業	亞宸國際開發股份有限公司	台灣	住宅及大樓開發業	9,690	9,690	969,000	19.00	9,877	1,055	200	註1
大魯閣實業	宜宸國際開發股份有限公司	台灣	住宅及大樓開發業	-	190	-	-	-	(29)	(5)	
大魯閣實業	柏潤建設開發股份有限公司	台灣	住宅及大樓開發業	27,500	20,000	2,750,000	25.00	22,901	(15,657)	(3,914)	註1
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	1,680,000	60.00	23,716	6,208	-	
Taroko US Corporation	Taroko US CA Corporation	美國	休閒活動場館業務	9,377	-	3,000	100.00	(5,013)	(14,433)	-	

註1：係依經其他簽證會計師查核之財務報表認列。

大魯閣實業股份有限公司
大陸投資資訊—基本資料
民國112年1月1日至12月31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							
濟南大魯閣光電科技有限公司	經營熱陰極螢光燈管、冷陰極燈管及安定器、面板等組合業務	\$ 14,240	2	\$ 14,240	\$ -	\$ -	\$ 14,240	\$ -	0.00%	\$ -	\$ -	\$ -	註3、4
山東大魯閣織染工業有限公司	紡織技術開發、高級化纖物面料織染及後整理加工	448,560	2	149,406	-	-	149,406	-	0.00%	-	-	-	註3、6
上海基創體育管理有限公司	體育場館經營及餐飲管理	339,197	2	339,197	-	-	339,197	(34,502)	30.00%	-	-	-	註5

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額		依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
	經濟部投審會核准投資金額	經濟部投審會核准投資金額	
大魯閣實業股份有限公司	\$ 502,843	\$ 531,015	\$ 473,494

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年度將其對濟南大魯閣織染工業有限公司投資款按其淨值人民幣47,107作價，透過轉投資Happy Year Investment Co., Ltd.投資於山東大魯閣織染工業有限公司，該項投資案業經當地主管機關辦理完竣。

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

註5：本公司透過轉投資Taroko Recreation management Co., Ltd.取得上海基創體育投資管理有限公司99.19%之股權，總投資金額為美金12,000仟元，該項投資案業經經濟部投資審議委員會核准在案；另由間接持股比率40%之轉投資公司山東大魯閣織染工業有限公司取得上海基創體育投資管理有限公司0.81%之股權，總投資額為美金100仟元，並於民國104年度出售給外部人濟南基貿；上述轉投資Taroko Recreation management Co., Ltd.持有之股權業已於民國109年分別出售50%及19.19%予上海澳遠及濟南貿基，該投資移轉案業經經濟部投資審議委員會核准在案。

註6：本集團為利未來營運發展及財務結構優化，於民國103年度出售第三地區控股Gowin與大魯閣建設共同持股100%之子公司Happy Year及其100%轉投資山東大魯閣予盈博控股集團有限公司，交易金額為人民幣115,000仟元。上開股權交易事宜業已於民國105年度辦理過戶完竣。

大魯閣實業股份有限公司

主要股東資訊

民國112年1月1日至12月31日

附表七

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
公誠興業股份有限公司	8,628,430	9.58%
林曼麗	7,827,539	8.69%
三功國際股份有限公司	7,278,532	8.08%

附表七

社團法人台北市暨台中市會計師公會會員印鑑證明書

會員姓名：(1)蕭春鴛
(2)劉美蘭

北市財證字第 1130415 號

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 2942 號

委託人統一編號：04690983

(2)中市會證字第 0953 號

印鑑證明書用途：辦理 大魯閣實業股份有限公司

112 年度（自民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	蕭春鴛	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	劉美蘭	存會印鑑（二）	

理事長：

核對人：

中華民國 112 年 1 月 16 日

裝訂線

台北市會計師公會

會員印鑑證明書

第