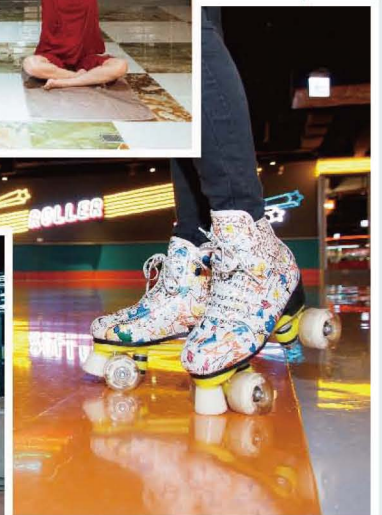
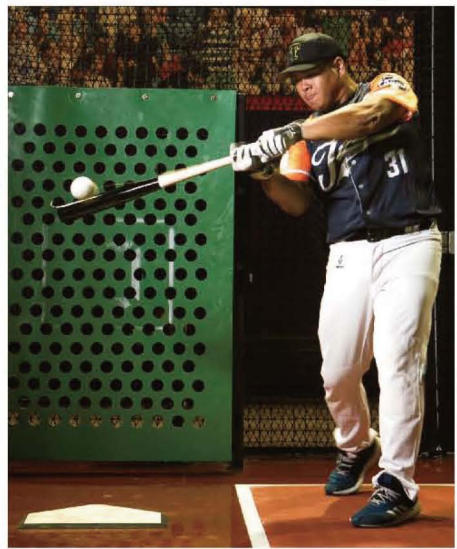


大魯閣實業股份有限公司

(原名：大魯閣纖維股份有限公司)

112年度年報



(一)本公司發言人：許俊麒

職稱：總顧問

電話：(04)3611-8888

E-mail：jerryhsu.trk@gmail.com

代理發言人：羅淑敏

職稱：經理

電話：(04)3611-8888

E-mail：kelly.lo@trkmall.com.tw

(二)公司地址及電話：

所 在 地	電 話
台中市東區復興路四段 186 號	(04) 3611-8888

(三)辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：華南永昌綜合證券股份有限公司

地址：台北市 105 民生東路四段 54 號 4 樓

電話：(02) 2718-6425

公司網址：www.hnfhc.com.tw

(四)最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

會計師：蕭春鴛、劉美蘭

事務所：資誠聯合會計師事務所

地址：台北市信義區基隆路一段 333 號 27 樓

電話：(02) 2729-6666

網址：www.pwc.com.tw

(五)海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資料之方式：無

(六)公司網址：www.taroko.com.tw

目 錄

壹、致股東報告書	1
一、一一二年度營業報告	1
二、一一三年度營業計畫概要	5
三、未來公司發展策略	5
四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響	5
貳、公司簡介	7
參、公司治理報告	11
一、組織系統	11
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	13
三、最近年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金	22
四、公司治理運作情形	26
五、會計師公費資訊	67
六、更換會計師資訊	67
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業情形	68
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	68
九、持股比例占前十名之股東，其相互間為財務會計準則公報第六號關係人關係之資訊	69
十、綜合持股比例	70
肆、募資情形	72
一、資本及股份	72
二、公司債辦理情形	78
三、特別股辦理情形	79
四、海外存託憑證辦理情形	79
五、員工認股權憑證辦理情形	79
六、限制員工權利新股辦理情形	79
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	79
八、資金運用計劃執行情形	79
伍、營運概況	80
一、業務內容	80
二、市場及產銷概況	83
三、最近二年度及截止年報刊印日止從業員工資料	88
四、環保支出資訊	88
五、勞資關係	88
六、資通安全管理	90
七、重要契約	92

陸、財務概況	93
一、最近五年度簡明資產負債表及損益表	93
二、最近五年度財務分析	97
三、審計委員會審查報告書	100
四、最近年度財務報表	100
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告	100
六、公司及其關係企業財務週轉困難情事	100
柒、公司財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	101
一、財務狀況	101
二、財務績效	102
三、現金流量	102
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	103
五、最近年度轉投資政策	103
六、風險事項之分析評估	104
七、其他重要事項	105
捌、特別記載事項	106
一、關係企業相關資料	106
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證辦理情形	111
三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形	111
四、其他必要補充說明事項	111
五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證交法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項	111
審計委員會審查報告書	112
關係企業合併財務報告	113
個體財務報告	184

壹、致股東報告書

各位股東先生、女士：

感謝各位股東先進，一直支持大魯閣實業股份有限公司，大魯閣在董事會及經營團隊的帶領，在疫情嚴峻下持續堅守崗位努力不懈，為公司營運帶來穩定的成長。

一、112 年度營業概況

自民國 110 年完成現金增資 1.65 億、引進策略夥伴，本公司經過整頓與整合，精實營運費用、集中資源，聚焦於百貨商場經營、運動休閒及建設開發三大面向，希冀能健全各項事業發展，站穩運動休閒體驗型商業領導品牌，顯現整體營運效益。

本集團主要事業項目：

(一)百貨商場事業：

大魯閣實業股份有限公司-商場事業處

「商場事業處」主要營運業務為負責商業不動產開發、規劃、招商與營運管理，以及自營事業之經營；大魯閣運用長期累積之運動娛樂產業經營經驗，跨足百貨商場開發經營，以差異化策略取得市場優勢，打造運動休閒主題之體驗型商場；同時集團也投資自營(加盟)事業，包括來自日本全球最美的蔦屋書店、wired chaya 茶屋、獨具特色的 MR.咖哩、連鎖咖啡品牌 CAMA，目的就是希望提高商場的豐富性。目前經營管理台中「大魯閣新時代購物中心」及新竹「大魯閣洵雅廣場」兩家商場，未來將持續開發具潛力之新物業，目標是成為台灣運動休閒體驗型商場之領導品牌，以及商業不動產的開發營運商。

台中大魯閣新時代購物中心

104 年 7 月起，大魯閣與富邦人壽承租新時代購物中心，全棟總權狀面積 36,000 坪，租賃樓地板面積 21,000 坪。在團隊數年的用心經營下，成功打造具差異化之運動休閒主題體驗型商場。目前全館餐飲與零售品牌陣容完整，且規劃有大魯閣保齡球館、棒壘球打擊練習場、室內楓木籃球場、Roller186 滑輪場、遊戲愛樂園，以及威秀影城等豐富的健康娛樂項目；113 年 6 月更將引進集團的「福湯岩盤浴」進駐，這也將是福湯於國內展開的第二間店，也會是台中獨家首店。113 年將會持續強化館內品牌陣容，預計年中整體娛樂業種占比將來到 27%、餐飲業種將來到 27%，朝向體驗型購物中心邁進。

112 年台中市東區加入新的日系大型購物商場，活絡整體東區人潮與經濟，新時代業績爆發成長，並創下大魯閣接手營運後最佳年度業績表現。未來將持續強化館內品牌陣容、提升舒適的購物環境，以及更豐富的行銷活動；加上緊鄰台中火車站的交通地利之便、人潮匯集，將持續為本公司帶來更好更穩定的獲利與營收動能。

新竹大魯閣洵雅廣場

大魯閣洵雅廣場乃承租由大潤發興建的 6,800 坪商業空間，於 107 年 5 月盛大開幕繼 110 年 5 月由集團推出的全新品牌「福湯日式岩盤浴」進駐，屢屢登上多家媒體與台灣知名旅遊平台 KKday 的人氣熱銷榜中，更在 111 年 4 月開立新竹首間被譽為全球最美書店的「TSUTAYA BOOKSTORE 蔦屋」，成功吸引全台關注，成為城市觀光的熱門亮點。

112 年 5 月下旬陸續開幕包括 UNIQLO、ABC Mart、丸龜製麵、sukiya、日本火影忍者授權 IP 一樂拉麵、以及日本最大二手店 2nd street，也因此創下開幕以來最佳獲利的一年。

自營事業部

為了豐富商場事業處所經營的 2 個購物商場，集團也成立自營事業部門，於新竹滄雅廣場投資 TSUTAYA BOOKSTORE 蔦屋書店、wired chaya 茶屋日式餐廳、CAMA 咖啡、MR.咖哩、以及日本火影忍者授權 IP 一樂拉麵；以及台中新時代購物中心的 MR.咖哩、以及美食街的韓慕豆腐鍋。未來也會持續開發具有潛力之品牌，豐富集團所經營之購物商場；甚至將朝向研發與自創連鎖加盟品牌。

(二)運動休閒事業：

大魯閣實業股份有限公司-運動親子事業處

大魯閣實業股份有限公司之運動親子事業處，主要經營運動休閒娛樂事業，全台計有 11 家棒壘球打擊場，4 家保齡球館、1 家卡丁車場、4 家『Roller 186 滑輪場』、1 家『福湯岩盤浴』與 10 間遊戲愛樂園。

運動事業部門以實現台灣國球為夢想出發，朝向服務多元化、24 小時運營，並提供多元、時尚、便利與安全的休閒娛樂環境。配合中華職棒在地球隊，以及知名 IP 授權形象輸出，搭配硬體設備改裝升級，打造全新休閒娛樂體驗。將運動休閒注入於民眾的生活中，堅持提供最好的體驗式服務產品，並持續在產業領域中持續創新，建立差異化的產品及服務，成為體驗型消費項目的領導者。

親子事業部門主要經營『Yu Kids-Island 遊戲愛樂園』，為民國 95 年自日本引進的親子遊樂園，遊具設施由日本專業研發團隊設計、通過多項安全測試，符合日本及台灣安全遊具標準。目前全台有 10 家店，另有 8 家『Yu Kids Art 兒童手作』，為國內最大的親子遊樂園連鎖品牌。遊戲愛樂園不僅要成為孩子們最愛的樂園，更要走進孩子的生活，將孩子的成長過程與品牌緊密聯繫。未來將朝向經營數位化與服務多元化發展，提供安全、學習、歡樂的兒童遊樂環境。

運動親子事業處旗下之『新創事業部門』於 110 年成立，目前營運 4 間『Roller 186 滑輪場』及 1 間『福湯岩盤浴』，以創新為宗旨，致力研發新型態產品與新經營管理、商業模式。

首間『Roller186 滑輪場』位於台中大魯閣新時代購物中心 6F，於 109 年 1 月開幕，第一年就成功吸引 16 萬人次體驗，擁有超高人氣並成為網路話題指標。110 年 5 月於台南南紡購物中心開設第二間滑輪場。兩間場館採不同的設計主題，並結合時下網紅、網路社群與滑輪運動高社交性的特質，開創全新的新休閒娛樂體驗，成為年輕世代最風靡的社交休閒娛樂場所。

『福湯岩盤浴』第一家店，位於新竹大魯閣滄雅廣場 B1，全台唯一的「大型日式岩盤健美房」。在日本、韓國廣受歡迎的「岩盤浴」是因應健康養生潮流所竄起的新興美容體驗，而『福湯岩盤浴』更是委由日本專業岩盤浴設計師設計，從設備到施工都遵循日系的高品質規劃，帶給顧客日式的休閒文化及健康體驗。於 111 年吸引近 10 萬人來館體驗，並獲台灣第一深度旅遊平台『KKday』認證，成為全台灣產品排名 Top 10 的旅遊行程。透過 24 小時的營業型態，並結合周邊旅宿餐廳推出新型態國內旅遊行程，提高營收貢獻度。

分析新竹福湯岩盤浴的來客，有 55%來自新竹以外，尤其雙北的顧客更高達 40%，未來福湯岩盤浴將在以雙北、台中都會區優先展店。

(三)建設開發事業：

大魯閣建設股份有限公司

『大魯閣建設』參與政府所推行的都市更新及危老重建，鎖定雙北市為開發重點，以多角化與業界結盟，並導入人文、休閒、健康的建築理念，結合國內外夥伴，開發利基型創新休閒不動產產品。

八領觀光事業股份有限公司

八領觀光事業股份有限公司由大魯閣建設轉投資，其所經營的『陽明山美國渡假村』為 1960 年代駐台美軍宿舍所改建；總佔地面積 5000 坪被譽為全台最具美國氛圍的渡假村。目前『美國渡假村園區內包括 7 棟別墅型住宿旅館、凱莉餐廳、1956 婚宴會所、Attic 80 攝影棚、Club 63 交誼宴會廳。

本公司依國際會計準則編製之合併財務報表，茲將 112 年度經營狀況報告如下：

(一)營業計劃實施成果

單位：新台幣仟元

項目	112 年度	111 年度	增(減)金額	變動比率
營業收入	1,324,752	1,106,827	217,925	19.69%
營業成本	(750,531)	(686,247)	(64,284)	9.37%
營業毛利	574,221	420,580	153,641	36.53%
營業費用	(493,779)	(427,141)	(66,638)	15.60%
營業利益(損失)	80,442	(6,561)	87,003	1326.06%
營業外收(支)	(27,047)	(28,772)	1,725	6.00%
稅前淨利(淨損)	53,395	(35,333)	88,728	251.12%
所得稅利益(費用)	1,585	(1,585)	3,170	200.00%
稅後淨利(淨損)	54,980	(36,918)	91,898	248.92%
每股盈餘(虧損)	0.67	(0.35)	1.02	291.43%

(二)預算執行情形

本公司並未公布 112 年財務預測，故無須揭露預算執行情形。

(三)財務收支及獲利能力分析

分析項目		財務分析	
		112 年度	111 年度
財務結構(%)	負債占資產比率	83.80%	85.08%
	長期資金占固定資產比率	159.72%	166.13%
獲利能力	資產報酬率(%)	2.19%	0.19%
	股東權益報酬率(%)	7.24%	(4.93%)
	占實收資本比率	營業利益(%)	(0.73%)
		稅前純益(%)	(3.93%)
	純益率(%)	4.15%	(3.34%)
	每股盈餘(虧損)	0.67	(0.35)

(四)研究發展狀況

本公司為運動休閒業，經營百貨商場及運動休閒事業，於 113 年起設置【技術研發部】，主要是依內控及固資管理規範，負責運親處之產品、技術研發。運親處轄下所有場館重大機電、機器設備、自有自營設備之保養管理、修繕。進出場工程管理、機房管理、庫存管理及設備與工作環境安全管理等。並提供國際市場開發之技術支援。

二、113 年度營業計畫概要

本公司始終秉持「顧客至上、團隊合作、創新挑戰、永續經營」為最高經營管理原則。面對變動快速的環境，數位購物與實體購物間的界線越來越模糊，市場上更加多元化、數位化、智慧化，實體通路除提供顧客舒適的環境外，更需努力創造創新、不同的消費娛樂選擇。大魯閣親子運動休閒事業紮根 20 多年，始終秉持上述之核心理念，未來也將持續以此為經營圭臬。自 108 年以來，積極整頓旗下事業體，進行組織變革，同時強化財務結構，聚焦在體驗型商場及運動休閒事業。希冀 113 年能健全各項事業發展，站穩運動休閒體驗型商業領導品牌，顯現整體營運效益。

三、未來公司發展策略

本公司經過整頓與整合，集中資源聚焦於商場經營、運動休閒及建設開發三大面向。為因應所經營事業之產業特性及整體市場環境變化，除在商場事業堅持服務品質提升並努力開發經營外，本公司持續強化運動休閒事業競爭力，除了 109 年以棒壘球打擊場首度跨足嘉義市；此外，發展新興體驗業態，於台中大魯閣新時代購物中心六樓，打造了在台灣七、八零年代時期最盛行的娛樂休閒場所一經典冰宮「Roller 186 滑輪場」。更從日本引進創新型態的日式大型岩盤浴「福湯岩盤浴」，由日本設計師規劃，原汁原味的日式岩盤浴與休憩空間，創造全新的休憩體驗。

大魯閣將聚焦在體驗型商場經營及核心的運動休閒事業，發揮創意持續創新，健全未來事業發展，希冀為全體股東創造更穩定之權益價值。

四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

(一)外部競爭環境之影響

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

台中大魯閣新時代購物中心位處於交通轉運，匯集台鐵、長途客運等交通動脈，因此平假日人潮多，商場潛在消費腹地大，有助於吸引長途商務或觀光旅運之消費市場。但網購衝擊實體店面是大勢所趨，消費者不用出門即可挑選想要的商品。加上 outlet 商場陸續開幕，提高百貨零售業之市場競爭度。因此，多角化經營、加強市場區隔及品牌形象，並提供和市場定位相符之產品，將是本公司持續努力之目標。

(二)法規環境之影響

本公司隨時掌握各項國內外重要政策及法規變動情形，並即時諮詢會計師事務所、律師等專業人士意見，提供相關資訊作為經營階層決策之參考，以因應國內外重要政策、法律變動所造成之衝擊，並適時調整本公司營運策略。

(三)總體經營環境之影響

回顧 112 年景氣，隨著主要國家疫苗覆蓋率提升，全球經濟復甦態勢明顯。整體而言，台灣經濟全年穩定擴張。展望 113 年全球經濟可望維持復甦步伐，預測國內經濟成長率為 3.15%。疫情的趨穩有助於帶動內需，可望帶動民間消費升溫。本公司將會善用近年之經營管理經驗及積極提升數位應用能力，提供顧客美好體驗，將百貨商場及運動休閒充分結合，增添消費者之附加價值，將更努力達成營收目標。

敬祝各位股東身體健康、萬事如意！

董事長 林曼麗



總經理 王盈之



貳、公司簡介：

一、設立日期：中華民國 62 年 7 月 18 日

二、公司沿革：

- | | |
|--------------|--|
| 民國 62 年 | 為配合政府對石油化學下游工業之發展，並在台塑關係企業鼓勵與支持下，由達新工業股份有限公司及與部份業界人士發起設立，產製尼龍多富達布，並正式擇地建廠於桃園縣觀音鄉崙坪村。 |
| 民國 63 年 7 月 | 配合建廠需要，裝置水噴式織機 300 台、有梭織機 60 台及防水加工廠與附屬設備。 |
| 民國 66 年 | 為配合市場需求，再增設水噴式織機 286 台及有關附屬設備，並淘汰有梭織機 60 台。 |
| 民國 68 年 | 再增購水噴式織機 408 台及附屬設備。 |
| 民國 71 年 7 月 | 股票上市。 |
| 民國 71 年 | 增購水噴式織機 6 台及附屬設備。 |
| 民國 73 年 | 為籌建染整印花廠，提高加工層次，增加產品附加價值，降低生產成本，辦理現金增資建廠於新竹縣新埔鎮內立里。 |
| 民國 73 年 | 增購水噴式織機 200 台及附屬設備。 |
| 民國 74 年 | 染整廠建廠完畢，開始生產，並增設染整二期加工設備，提高產能。 |
| 民國 76 年 | 汰舊織機 304 台，更新織機 300 台，以提高產能，並增購印花設備，提高產品附加價值。 |
| 民國 77 年 | 再汰舊織機 528 台，更新織機 483 台。 |
| 民國 81 年 1 月 | 辦理現金增資，除用於汰舊更新本公司織布機 162 台與染整設備外，並投資印尼，設置織布染整廠，月產長纖布 300 萬碼。目前共有水噴式織布機 1151 台及所有附屬設備，月產胚布 1000 萬碼及整套染整印花設備，月染色布 900 萬撥水加工 400 萬碼、壓光處理 90 萬碼、印花 200 萬碼，完成織布染色加工整理之一貫作業。 |
| 民國 83 年 6 月 | 自 83 年 6 月本公司改組以來，以領導人謝修平先生在關係企業厚實的經營經驗為基礎，為大魯閣注入了全新的管理理念，已為大魯閣營造出嶄新的生命活力。 |
| 民國 85 年 11 月 | 轉移 386 臺織布機至濟南大魯閣，設置織布染整廠，月產長纖布 300 萬碼。另增購染整設備並轉移部份染整設備至濟南大魯閣，以期強化產品附加價值。 |
| 民國 86 年 10 月 | 正式通過 ISO 9002 國際品質認證 |
| 民國 88 年 12 月 | 董事會推選謝修平先生為本公司董事長並兼任總經理。 |
| 民國 88 年 12 月 | 董事長命謝林曼麗女士為本公司總經理，王金銷先生為執行副總。 |
| 民國 91 年 10 月 | 經主管機關核准減資計新台幣 373,978 仟元。 |
| 民國 93 年 9 月 | 經主管機關核准減資計新台幣 255,551 仟元。 |
| 民國 94 年 3 月 | 董事會推選王金銷先生為本公司董事長，謝林曼麗女士為總經理。 |
| 民國 94 年 6 月 | 關閉中壢織布廠、新埔染整廠，並資遣 281 位員工。 退出台灣紡織業。 |
| 民國 95 年 1 月 | 經主管機關核准減資計新台幣 909,422 仟元。 |
| 民國 95 年 6 月及 | 95 年 6 月份股東會通過以私募方式，於一年內得分次辦理現金增資案。 |
| 民國 96 年 3 月 | 96 年 3 月份執行私募辦理現金增資，發行普通股 34,694 仟股，每股面額 10 元。 |
| 民國 97 年 10 月 | 本公司之子公司大魯閣建設股份有限公司，於民國 97 年 10 月 17 日經經濟部投資審議委員會核准透過控股公司-Happy Year Investment Co. Ltd 轉投資於山東大魯閣織染工業有限公司計新台幣 50,742 仟元，該項投資業經當地主管機關辦理竣事。 |

民國 98 年 11 月	本公司之子公司大魯閣建設股份有限公司業於民國 98 年 11 月 26 日轉投資兢界科技股份有限公司，該公司實收資本額 6,000 仟元，持有該公司 50%之股權。
民國 99 年 2 月及 5 月	本公司之子公司大魯閣建設股份有限公司業於民國 99 年 2 月 12 日及 5 月 28 日增加投資兢界科技股份有限公司，該公司實收資本額 20,000 仟元，持有該公司 75%之股權。
民國 99 年 7 月	本公司之子公司大魯閣建設股份有限公司，於民國 99 年 7 月 5 日經經濟部投資審議委員會核准，透過控股公司-Happy Year Investment Co. Ltd 轉投資於山東大魯閣織染工業有限公司計新台幣 36,847 仟元(美金 1,150 仟元)，該項投資業經當地主管機關辦理竣事。
民國 99 年 9 月及 12 月	本公司之子公司大魯閣建設股份有限公司，於民國 99 年 9 月 21 日及 12 月 23 日經經濟部投資審議委員會核准，購入控股公司-Happy Year Investment Co. Ltd 股權新台幣 68,108 仟元(美金 2,201 仟元)，該項投資業經當地主管機關辦理竣事。
民國 100 年 1 月	董事會推選謝修平先生為本公司董事長。
民國 100 年 1 月	本公司之子公司大魯閣建設股份有限公司業於民國 100 年 1 月 24 日轉投資寔世環宇資產管理股份有限公司，該公司實收資本額 10,000 仟元，持有該公司 40%之股權。
民國 100 年 5 月	本公司之子公司大魯閣建設股份有限公司業於民國 100 年 5 月 12 日出售轉投資-兢界科技股份有限公司全部股權。
民國 100 年 8 月	本公司之子公司大魯閣建設股份有限公司，於民國 100 年 8 月 5 日經經濟部投資審議委員會核准，購入控股公司-Happy Year Investment Co. Ltd 股權新台幣 18,641 仟元(美金 647,262 元)，該項投資業經當地主管機關辦理竣事。本公司之子公司-GOWIN 及大魯閣建設股份有限公司共同持有-Happy Year Investment Co. Ltd 股權 100%。
民國 100 年 10 月	董事會推選謝林曼麗女士為本公司董事長。
民國 101 年 1 月	本公司之子公司大魯閣建設股份有限公司業於民國 101 年 1 月 09 日新設立孫公司-大魯閣興業股份有限公司，該公司實收資本額 10,000 仟元，持有該公司 100%之股權。
民國 101 年 3 月	本公司向基創實業股份有限公司購買創越股份有限公司股權 180 萬股，持股比率為 60%，該轉投資公司之經營活動為遊戲愛樂園，挹注休閒娛樂產業。
民國 101 年 9 月	本公司投資大魯閣興業股份有限公司投資總額為新台幣 55,000 仟元，該被投資公司係為本公司與子公司-大魯閣建設公司共同持股 100%之子公司。
民國 101 年 12 月	本公司投資大魯閣股份有限公司(102 年 4 月更名為大魯閣開發股份有限公司)新台幣 70,000 仟元，持股比率為 98.59%。該被投資公司於 101 年 10 月與高雄市政府及高雄捷運局三方簽訂「高雄捷運南機廠土地租賃及開發契約書」之重大開發案。
民國 102 年 5 月	本公司增加投資子公司大魯閣開發股份有限公司股權，其增加股份為 100 仟股，增加投資後持股比率為 100%，該子公司截至目前實收資本為新台幣 71,000 仟元整。
民國 102 年 9 月	經主管機關核准盈餘轉增資計新台幣 354,256.93 仟元。
民國 102 年 9 月	經主管機關核准私募補辦公開發行。
民國 102 年 10 月	經主管機關核准現金增資計新台幣 400,000 仟元。
民國 102 年 10 月	本公司增加投資子公司大魯閣開發股份有限公司股權，其增加股份為 80,000 仟股，增加投資後持股比率為 100%，該子公司截至目前實收資本為新台幣 871,000 仟元整。
民國 102 年 12 月	本公司擬透過第三地區轉投資大陸地區新設立公司經營運動休閒娛樂事業案。

民國 103 年 3 月	董事長命謝國棟先生為本公司總經理。
民國 103 年 8 月	董事會推選蔡明璋先生為本公司副董事長。
民國 103 年 11 月	本集團公司簽約處分轉投資大陸地區山東大魯閣纖維染工業有限公司全部股權，於 104 年 4 月移轉 60%股權，剩餘於 105 年 4 月移轉完畢。
民國 104 年 1 月	經主管機關核准國內第一次有擔保可轉換公司債發行新台幣 2.5 億元及國內第二次無擔保可轉換公司債發行新台幣 2.5 億元。
民國 104 年 2 月	本公司增加投資子公司大魯閣開發股份有限公司股權，其增加股份為 27,594 仟股，增加投資後持股比率為 81.20%，該子公司截至目前實收資本為新台幣 1,412,500 仟元整。
民國 104 年 5 月	本公司子公司大魯閣開發股份有限公司向富邦人壽保險(股)公司承租台中市東區復興路上之新時代購物中心。
民國 104 年 6 月	本公司投資大魯閣賽道樂園國際股份有限公司，投資金額為新台幣 135,000 仟元，持有該公司 45%股權。
民國 104 年 6 月	本公司 104 年第 1 季第二次無擔保可轉換公司債轉換普通股上市 522,384 股，截至目前實收資本額為新台幣 1,645,123.1 仟元整。
民國 104 年 8 月	本公司 104 年第 2 季第二次無擔保可轉換公司債轉換普通股上市 1,771,133 股，截至目前實收資本額為新台幣 1,662,834.43 仟元整。
民國 104 年 10 月	本公司投資大魯閣溫浴事業股份有限公司，投資金額為新台幣 14,900 仟元，為本公司 100%轉投資事業。
民國 105 年 2 月	本公司 104 年第 4 季第二次無擔保可轉換公司債轉換普通股上市 243,777 股，截至目前實收資本額為新台幣 1,665,272.2 仟元整。
民國 105 年 3 月	子公司-大魯閣開發(股)公司與大潤發流通事業(股)公司簽訂租地契約。
民國 105 年 4 月	董事會決議註銷大魯閣(香港)有限公司 TAROKO (H.K.) LIMITED，並於 105 年 12 月註銷完成。
民國 105 年 5 月	子公司-大魯閣開發(股)公司-位於高雄前鎮區大型購物中心-草衙道正式營運。
民國 105 年 5 月	本公司 105 年第 1 季可轉換公司債轉換普通股上市 1,492,525 股，截至目前實收資本額為新台幣 1,680,197.45 仟元整。
民國 105 年 8 月	本公司 105 年第 2 季可轉換公司債轉換普通股上市 3,417,897 股，截至目前實收資本額為新台幣 1,714,376.42 仟元整。
民國 106 年 7 月	本公司向 Lion Power co., ltd.取得大魯閣開發股份有限公司股權約 4.10% 本公司股票產業類別由紡織業正式改為貿易百貨業。
民國 106 年 7 月	本公司名稱由大魯閣纖維股份有限公司更名為「大魯閣實業股份有限公司」。
民國 106 年 7 月	本公司董事會通過並授權與新光三越百貨股份有限公司簽署股權轉讓合作意向書。
民國 106 年 10 月	子公司-大魯閣開發(股)公司減資暨部門分割基準日為 106 年 10 月 1 日，並新設大魯閣商場事業(股)公司。
民國 106 年 11 月	本公司與新光三越百貨(股)公司正式簽訂股權轉讓合約。
民國 106 年 11 月	本公司監察人-王盈之辭任，經董事會任命為本公司總經理 原任總經理-謝國棟先生，經董事會任命為本公司策略長
民國 106 年 12 月	本公司處分大魯閣開發(股)公司股權予新光三越百貨(股)公司案，業於 106 年 12 月 6 日完成股權交割。
民國 107 年 1 月	本公司董事會通過參與大魯閣賽道樂園國際(股)公司減、增資案，本公司共計取得其 71.44%股權。

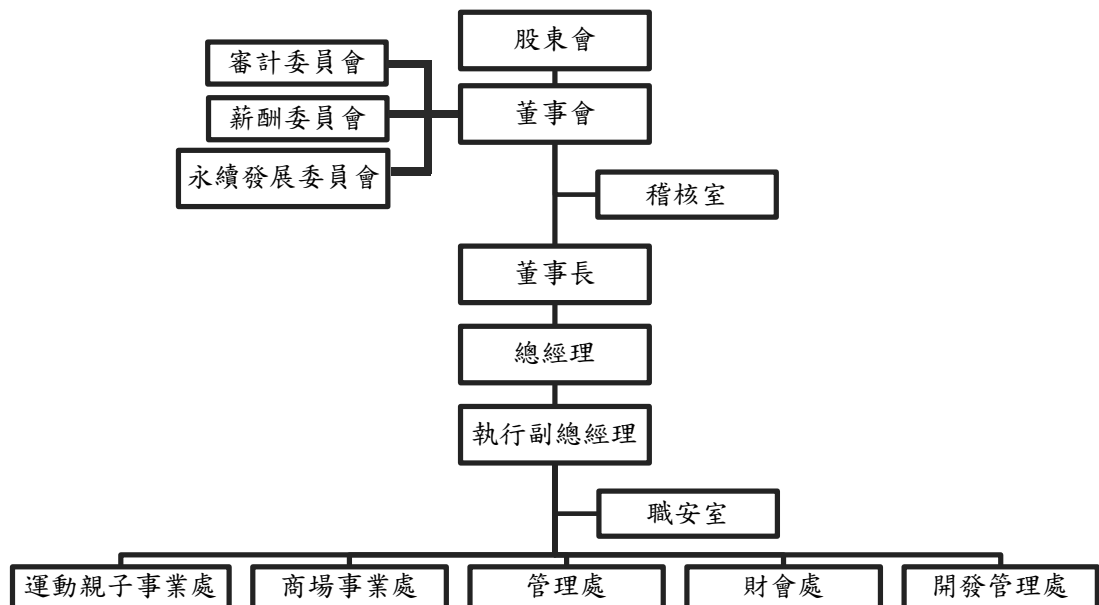
民國 107 年 1 月	本公司於 106 年 12 月 25 日完成註銷庫藏股(三年到期未轉讓)，減資計 350 萬股。
民國 107 年 2 月	本公司發行之第一次有擔保轉換公司債(大魯閣一，14321)因三年期限屆滿，辦理還本付息並終止櫃檯買賣。 本公司發行之第二次無擔保轉換公司債(大魯閣二，14322)因發行屆滿三年，債券持有人執行賣回權，共計 1,139 張，截至 107 年 2 月 13 日止本債券流通在外張數為 180 張。
民國 107 年 4 月	本公司發行之第二次無擔保轉換公司債(大魯閣二，14322)因流通在外張數低於原發行總數 10%，本公司已按面額全數贖回，並於 107 年 4 月 12 日終止櫃檯買賣。
民國 107 年 5 月	本集團辦公處所自 107 年 5 月起搬遷至台北市內湖區行善路 168 巷 21-2 號 2 樓。
民國 107 年 6 月	本公司全資子公司-大魯閣建設股份有限公司合併吸收其子公司-大魯閣興業股份有限公司及大魯閣溫浴事業股份有限公司。
民國 108 年 1 月	本公司全資子公司-創越股份有限公司受讓基創實業股份有限公司之全部營業。
民國 108 年 1 月	子公司-上海基創體育管理有限公司董事會任命王盈之小姐為總經理。
民國 108 年 5 月	本公司董事會任命謝國棟先生為總經理。
民國 108 年 7 月	本公司董事會推選林曼麗為董事長。
民國 108 年 7 月	子公司-大魯閣商場事業(股)公司登記地址變更為台北市大安區忠孝東路 4 段 285 號 5 樓。
民國 108 年 7 月	子公司-大魯閣商場事業(股)公司董事會決議，以 108 年 9 月 1 日為大魯閣商場事業(股)公司與創越股份有限公司合併基準日，自 109 年起合併營收。
民國 108 年 8 月	子公司-大魯閣商場事業(股)公司董事會推選新任董事長為王盈之。
民國 108 年 10 月	子公司-上海基創體育管理(有)公司改派董事長王盈之及升任林雍鈞為總經理。
民國 108 年 11 月	本公司董事會決議與之子公司大魯閣商場事業股份有限公司簡易合併。
民國 108 年 12 月	子公司-上海基創體育管理有限公司董事會決議通過提列資產減損案。
民國 108 年 12 月	子公司-大魯閣賽道樂園國際股份有限公司董事會決議通過提列資產減損案。
民國 109 年 2 月	子公司-上海基創體育管理有限公司因應武漢肺炎疫情影響，配合子公司所在地政府防疫工作，實際復工日期將配合當地政府延遲復工政策進行適當調整。
民國 109 年 3 月	本公司登記地址變更為台中市東區復興路 4 段 186 號。
民國 109 年 3 月	本公司董事會決議為健全公司財務結構與未來營運發展需求，擬辦理減少資本額以銷除累積虧損，減資金額 929,376,420 元，消除股份:92,937,642 股，減資比率 55.340566%，減資後股本 750,000,000 元。預定提請民國 109 年 6 月 5 日股東會決議通過並奉主管機關核准後，授權董事長全權處理減資之相關事宜。
民國 109 年 3 月	子公司-上海基創體育管理有限公司本公司董事會通過現金增資美金 30 萬元。
民國 109 年 4 月	子公司-大魯閣建設股份有限公司董事會決議減資，減資金額新台幣 100,000,000 元，消除股份:10,000,000 股，減資比率 39.22%，減資後股本:15,500,000 股。
民國 109 年 6 月	本公司民國 109 年 6 月 5 日股東會決議通過辦理減少資本彌補虧損，業經金融監督管理委員會 109 年 7 月 14 日金管證發字第 1090348568 號函同意辦理減資銷除股份。

民國 109 年 8 月	本公司及本公司子公司簽署出售大魯閣開發股份股權買賣合約書。 代子公司 TRM 公告出售子公司上海基創體育投資管理公司股權。 本公司董事會決議以資本公積發放現金股利。
民國 109 年 9 月	子公司大魯閣賽道樂園國際(股)公司簽署資產讓與契約書
民國 109 年 10 月	本公司英文名稱由「Taroko Corporation」更名為「TRK Corporation」
民國 110 年 12 月	經主管機關核准盈餘轉增資計新台幣 165,000 仟元。
民國 111 年 4 月	新竹滿雅 蔦屋書店 開幕。
民國 112 年 6 月	董事會決議投資設立美國子公司。
民國 112 年 7 月	原為貿易百貨類股，改掛為「運動休閒」類股。

參、公司治理報告

一、組織系統

(一)公司組織圖



(二) 各部門主要業務

部門別	主要業務
董事會	董事會應向股東會負責，其公司治理制度之各項作業與安排，確保董事依照法令、公司章程之規定或股東會決議行使職權。
薪酬委員會	就本公司董事及經理人之薪資報酬數額、政策及制度予以評估，並向董事會提出建議，以供決策之參考。
審計委員會	協助董事會履行監督公司會計、稽核、財務報導流程及財務控制上的品質和誠信度。
永續發展委員會	以指導下列事項之執行為主要目的：落實公司治理、發展永續環境、維護社會公益及加強企業永續發展資訊揭露。
稽核室	掌管公司內部控制制度之稽核，提供分析、評估等建議改善，並求證各項作業是否符合法令及公司內部規章，以提高管理績效。
董事長	督導整體事業之經營策略，重要投資與策略擬定，任命主要經理人對業務之推展、法律相關事務之處理與審查。
總經理	制定公司經營目標與策略，統籌一切事務及專案推動，投資項目評估與推行，資金管理及風險控制，企業形象、公共事務關係之維護與施行。
執行副總經理	襄助總經理制定經營策略，市場開發與品牌定位策略規劃，推行及管理各項經營績效之評核與分析。
職安室	依循「職業安全衛生法」之規定，擬訂、規劃、推動及督導職安衛相關業務，如人員職場職業災害或意外事件預防、員工身心健康促進計畫、意外事故處理機制及員工教育訓練等。
數位應用室	整合公司數位應用系統之規劃、推動、執行與驗收，推動數位創新應用，提升集團營運、管理之效益。
人資部	規劃公司人力資源政策，執行招募任用為公司找到優秀的人才，辦理教育訓練提升促進員工成長並發揮潛能，並建立公平及具激勵性之薪酬、福利制度。
商場事業處	負責商用不動產開發案分析評估，與主題娛樂型購物中心經營管理。
運動親子事業處	負責運動休閒場所、親子娛樂場所及週邊零售商品事業經營管理，與市場資訊蒐集及開發案分析評估，產品銷售，設備及場所安全維護，客戶服務，及新客戶導入與現有客戶維護。
管理處	行政管理單位，負責執行本公司有關管理資訊系統之規劃、建置、資訊安全及設備維護工作；固定資產之相關管理性業務及執行總務工作。
財會處	負責公司財務規劃與控管、會計服務及稅務管理、投資管理及分析、資金管理及融資規劃調度，綜理各項股務相關事宜；提供及時管理資訊作為經營決策之依據。
開發管理處	國內外轉投資事業之開發、投資效益調查與分析，展店計畫執行與管理。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

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

1.董事資料

113 年 04 月 02 日；單位：股

職稱	國籍	姓名	性別年齡	選任日期	任期(年)	初次選任日期	選任時		現在		配偶、未成年子女現在持有股數		利用他人名義持有股數		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係	
法人董事	中華民國	三功國際股份有限公司	無	111/06/01	二年	101/06/19	7,202,532	8.00%	7,278,532	8.09%	0	0	0	0	無	無	無	無	無	
董事長 法人董事 代表人	中華民國	林曼麗	女 76~80	111/06/01	三年	83/06/08	8,611,313	9.57%	7,827,539	8.70%	0	0	0	0	實踐家事 國揚建設董事長	本公司董事長 魯鑫(股)公司董事長 三陞(股)公司董事長 三功租賃(股)公司董事長 三功國際(股)公司董事長 三功興業(股)公司董事長 公誠興業(股)公司董事長 謝林興業(股)公司董事長 基創實業(股)公司董事長 大魯閣建設(股)公司董事長 大魯閣好好育樂(股)公司董事長 華聯國際多媒體(股)公司董事長 和宸國際開發(股)公司董事長 亞宸國際開發(股)公司董事長	總經理 法人董事 代表人	謝國棟	一等親	註1
總經理 法人董事 代表人	中華民國	謝國棟	男 51~55	111/06/01	三年	101/06/19	1,769,521	1.97%	1,925,521	2.14%	0	0	0	0	日本杏林大學	本公司總經理 魯鑫(股)公司董事 羽辰木(股)公司董事 大魯閣建設(股)公司董事 八碩觀光事業(股)公司董事 三陞(股)公司監察人 三功國際(股)公司監察人 三功興業(股)公司監察人 三功租賃(股)公司監察人	董事長 法人董事 代表人	林曼麗	一等親	註1

職稱	國籍	姓名	性別年齡	選任日期	任期(年)	初次選任日期	選任時 持有股份		現在 持有股數		配偶、未成年子女現在 持有股數		利用他人名 義持有股數		主要經(學)歷	目前兼任本公司 及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之 其他主管、董事或監察人			備 註
							股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職稱	姓名	關係	
															公誠興業(股)公司監察人 謝林興業(股)公司監察人 基創實業(股)公司監察人 和宸國際開發(股)公司監察人 亞宸國際開發(股)公司監察人 本公司總經理 本公司法人董事代表人 羽根木(股)公司董事長 瑞莉緹(股)公司董事長 大魯閣建設(股)公司監察人					
總經理 法人董事 代表人	中 華 民 國	王盈之	女 51~55	111/06/01	三 年	107/02/23	465,878	0.52%	1,072,718	1.19%	0	0	0	0	日本學習院大學		無	無	無	
執行 副總經理 法人董事 代表人	中 華 民 國	李宜荃	男 41~45	111/06/01	三 年	111/06/01	0	0	120,000	0.13%	40,000	0.04%	0	0	實踐大學 國際貿易系學士 台灣大學EMBA 109A國際企業組	本公司執行副總經理 本公司法人董事代表人 魯鑫(股)公司法人董事代表人	無	無	無	
法人董事 代表人	中 華 民 國	陳令燕	女 51~55		三 年				0	0	0	0	0	0	日本青山大學 台積電 董事長室特別助理 大魯閣鐵維 董事長室特別助理	本公司法人董事代表人 本公司董事長室特別助理	無	無	無	註2
法人董事	中 華 民 國	彤晴欣 創意投資 有限公司	無	111/06/01	三 年	111/06/01	2,728,000	3.03%	2,728,000	3.03%	0	0	0	0	無	無	無	無	無	
法人董事 代表人	中 華 民 國	徐永昌	男 41~45	111/06/01	三 年	111/06/01	0	0	0	0	0	0	0	0	國立中正大學畢業 昌鑫建設開發有限公司 副總經理 昌鑫建設開發有限公司 執行業務董事	本公司法人董事代表人 昌鑫建設開發有限公司總經理 昌鑫建設開發有限公司執行業務董事	無	無	無	
獨立董事	中 華 民 國	林文淵	男 71~75	111/06/01	三 年	105/06/14	0	0	0	0	0	0	0	0	淡江大學水利系 夏威夷州立大學 土木研究所碩士	海外投資開發(股)公司董事長 東森電視事業(股)公司董事長 台灣某乙烯工業(股)公司董事長	無	無	無	

職稱	國籍	姓名	性別年齡	選任日期	任期(年)	初次選任日期	選任時		現在		配偶、未成年子女現在持有股數		利用他人名義持有股數		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係	
獨立董事	中國	黃銘祐	男 66-70	111/06/01	三年	105/06/14	0	0	0	0	0	0	0	0	東吳大學 商學院會計學系	天箭大飯店(股)公司董事長 樂迪再生科技(股)公司獨立董事 南和興產(股)公司董事 榮剛材料科技(股)公司董事 聯合再生能源(股)公司董事 傳誠投資顧問(股)公司董事長 傳誠旺旺投資有限公司董事長 和潤企業(股)公司獨立董事 兆赫電子(股)公司獨立董事 所羅門(股)公司獨立董事 伯樂影業(股)公司董事 鑫慧創業(股)公司董事 鑫慧國際(股)公司董事 雋揚國際(股)公司董事	無	無	無	
獨立董事	中國	周滄賢	男 46-50	111/06/01	二年	111/06/01	0	0	0	0	0	0	0	0	吉林大學博士 台北大學法學碩士 中華民國全國商業總會 商業法規委員會副主委 國立體育大學 管理學院碩士 中華職業棒球大聯盟 秘書長 富邦悍將職業棒球 球隊總監	台灣元亨法律事務所合夥律師 光耀科技(股)公司董事	無	無	無	
獨立董事	中國	陳俊池	男 51-55	111/06/01	三年	111/06/01	0	0	0	0	0	0	0	0	台灣原住民族棒球運動發展協會秘書長 中珥文化經濟協會理事長	台灣原住民族棒球運動發展協會秘書長 中珥文化經濟協會理事長	無	無	無	

註1：公司董事長與總經理或相當職務者（最高經理人）為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊：

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

目前本公司已有下列具體措施：

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

註2：三功國際股份有限公司於113年3月12日原法人董事代表人謝國棟先生改派為陳令燕女士。

2.法人股東之主要股東

113 年 04 月 02 日

法人股東之名稱	法人股東之主要股東及持股比例(%)	
三功國際股份有限公司	三陞股份有限公司	99.99
	謝國棟	0.01
彤晴欣創意投資有限公司	徐永昌	50.00
	藍淑貞	50.00

3.主要股東為法人者其主要股東：

113 年 04 月 02 日

法人之名稱	法人之主要股東及持股比例(%)	
三陞股份有限公司	LION POWER LIMITED	75.25
	林曼麗	24.74
	王盈之	0.01

4.董事資料

(1) 董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露：

姓名	職稱	專業資格與經驗	獨立董事獨立性情形	兼任其他公開發行公司獨立董事家數
林曼麗	董事長 法人董事代表人	董事專業資格與經驗， 請參閱本年報 P. 13~P. 15， 所有董事皆未有公司法 第三十條各款情事。 (註一)	不適用	0
謝國棟 註3	法人董事代表人			0
王盈之	法人董事代表人			0
李宜荃	法人董事代表人			0
陳令燕 註3	法人董事代表人			0
徐永昌	法人董事代表人			0
林文淵	獨立董事		所有獨立董事皆符合下述情形： 1. 符合金融監督管理委員會頒訂之證券交易法第十四條之二暨「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」(註二)相關規定。 2. 本人(或利用他人名義)、配偶及未成年子女無持有公司股份。 3. 最近二年無提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	2
黃銘祐	獨立董事			3
周滄賢	獨立董事			0
陳俊池	獨立董事			0

註1：有下列情事之一者，不得充任經理人，其已充任者，當然解任：

1. 曾犯組織犯罪防制條例規定之罪，經有罪判決確定，尚未執行、尚未執行完畢，或執行完畢、緩刑期滿或赦免後未逾五年。
2. 曾犯詐欺、背信、侵占罪經宣告有期徒刑一年以上之刑確定，尚未執行、尚未執行完畢，或執行完畢、緩刑期滿或赦免後未逾二年。
3. 曾犯貪污治罪條例之罪，經判決有罪確定，尚未執行、尚未執行完畢，或執行完畢、緩刑期滿或赦免後未逾二年者。
4. 受破產之宣告或經法院裁定開始清算程序，尚未復權者。
5. 使用票據經拒絕往來尚未期滿者。
6. 無行為能力或限制行為能力者。
7. 受輔助宣告尚未撤銷。

註2：

1. 非公司法第二十七條規定之政府、法人或其代表人。
2. 兼任其他公開發行公司之獨立董事，未逾三家。
3. 選任前二年及任職期間無下列情事之一：
 - (1) 公司或其關係企業之受僱人。
 - (2) 公司或其關係企業之董事、監察人。
 - (3) 本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。
 - (4) (1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
 - (5) 直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第二十七條指派代表人擔任公司董事之法人股東之董事、監察人或受僱人。
 - (6) 與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人。
 - (7) 與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人。
 - (8) 與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東。
 - (9) 為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額逾新台幣五十萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但擔任本公司薪酬委員會成員者，不在此限。

註3：三功國際股份有限公司於113年3月12日原法人董事代表人謝國棟先生改派為陳令燕女士。

(2) 董事會獨立性情形：

a. 董事會結構：本公司訂定董事遴選制度，全體董事之選任程序公開及公正，符合本公司「公司章程」、「董事選舉辦法」、「公司治理實務守則」、「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」及「證券交易法第十四條之二」等之規定，現任董事會組成結構占比分別為 4 席獨立董事（44.44%），5 席非獨立董事（55.55%）。

b. 董事會具獨立性：本公司之董事會指導公司策略、監督管理階層及對公司、股東負責，在公司治理制度之各項作業與安排，董事會皆依照法令、公司章程或股東會決議等，據以行使職權。本公司董事會強調獨立運作及透明化之功能，董事及獨立董事皆屬獨立之個體，獨立行使職權。四席獨立董事亦遵循相關法令規定，搭配審計委員會之職權，審度公司存在或潛在風險之管控等，據以確實監督公司內部控制之有效實施、簽證會計師之選（解）任及獨立性與財務報表之允當編製。此外，依本公司之「董事選舉辦法」訂定董事及獨立董事選任方式採行累積投票制與候選人提名制，鼓勵股東參與，持有一定股數以上之股東得提出候選人名單，該候選人資格條件審查及有無違反公司法第三十條所列各款情事之確認事項，相關受理作業皆依法進行及公告，保障股東權益，以避免提名權遭壟斷或過於浮濫，保持獨立性。

c. 公司已建立董事會績效評估制度，每年執行一次董事會內部自評及董事成員考核自評；每三年由外部專業獨立機構或外部專家學者團隊執行評估一次，並於年度結束時執行當年度績效評估，董事會內部及外部績效評估結果，應於次一年度第一季結束前完成。相關考自評核結果於提報董事會後，皆揭露於本公司年報及官網。

另外，為讓投資大眾充分了解本公司董事會運作情形，也已在本公司年報、官網或台灣證券交易所公開資訊觀測站揭露相關訊息：

1. 董事會成員參與開會出席狀況；
2. 董事會議案及決議；
3. 董事持續進修情形；
4. 董事成員之持股變化（持股比率、股份轉讓及質權之設定等情形，請參閱臺灣證券交易所公開資訊觀測站）。

(3) 董事會成員多元化及達成情形：

自 111 年 3 月起，本公司全體董事選舉採候選人提名制；依本公司「公司治理實務守則」之規定，董事會結構，應就公司經營發展規模及其主要股東持股情形，衡酌實務運作需要，決定 9 人（含）以上之適當董事席次，董事會成員組成應考量多元化，除兼任公司經理人之董事不宜逾董事席次三分之一外，並就本身運作、營運型態及發展需求以擬訂適當之多元化方針。董事會成員應具備不同專業知識與技能（商務、財務、會計、產業專業背景、專業技能及產業經歷等）或性別、年齡等。為達到公司治理之理想目標，董事會整體應具備之能力如下：

- 一、營運判斷能力。
- 二、會計及財務分析能力。
- 三、經營管理能力。
- 四、危機處理能力。
- 五、產業知識。
- 六、國際市場觀。
- 七、領導能力。
- 八、決策能力。

本公司現任九席董事會成員皆為本國籍，均已具備執行職務所必須之知識、技能及學養。（請參閱本年報 P. 12~P. 14 董事主要經(學)歷），並分別擁有豐富的商務、財務、會計、產業專業背景、專業技能及產業經歷等專業；其中女性董事三席（33.33%，林曼麗、王盈之及陳令燕）；董事之年齡區間，71~80 歲區間有二位（22.22%，林曼麗、林文淵），61~70 歲區間有一位（11.11%，黃銘祐），51~60 歲區間二位（22.22%，王盈之、陳令燕），41~50 歲四位（44.44%，李宜荃、徐永昌、周滄賢、陳俊池）。本公司將考量董事會多元化配置，遴選具執行職務所必須之知識、技術及素養者擔任董事。擬定未來具體目標獨立董事連續任期不過三屆。

職稱	董事長	董事	董事	董事	董事	獨立董事			
姓名	林曼麗	王盈之	李宜荃	陳令燕	徐永昌	林文淵	黃銘祐	周滄賢	陳俊池
性別	女	女	男	女	男	男	男	男	男
國籍	中華民國	中華民國	中華民國	中華民國	中華民國	中華民國	中華民國	中華民國	中華民國
年齡	76~80	51~55	41~45	51~55	41~45	71~75	66~70	46~50	51~55
兼任本公司員工	√	√	√	√					
專業知識與才能									
商務	√	√	√	√	√	√	√	√	√
財務/會計							√		
法律								√	
公司業務所需能力經驗	√	√	√	√	√	√	√	√	√
能力與經驗									
營運判斷能力	√	√	√	√	√	√	√	√	√
會計及財務分析能力	√	√	√	√	√	√	√	√	√
經營管理能力	√	√	√	√	√	√	√	√	√
危機處理能力	√	√	√	√	√	√	√	√	√
產業知識	√	√	√	√	√	√	√	√	√
國際市場觀	√	√	√	√	√	√	√	√	√
領導能力	√	√	√	√	√	√	√	√	√
決策能力	√	√	√	√	√	√	√	√	√

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

113 年 04 月 02 日

職 稱	國 籍	姓 名	性 別	選(就)任 日期	持有股份		配偶、未成年子女 現在持有股份		利用他人名 義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及 其他公司之職務	具配偶或二親等以內 關係之經理人			備 註
					股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職 稱	姓 名	關 係	
總經理	中華民國	謝國棟	男	111/06/01	1,925,521	2.14%	0	0	0	0	日本杏林大學	本公司總經理 魯鑫(股)公司董事 羽根木(股)公司董事 大魯閣建設(股)公司董事 八領觀光事業(股)公司董事 三陟(股)公司監察人 三功國際(股)公司監察人 三功興業(股)公司監察人 三功租賃(股)公司監察人 公誠興業(股)公司監察人 謝林興業(股)公司監察人 基創實業(股)公司監察人 和宸國際開發(股)公司監察人 亞宸國際開發(股)公司監察人	無	無	無	註 2
總經理	中華民國	王盈之	女	113/03/12	1,072,718	1.19%	0	0	0	0	日本學習院大學	本公司總經理 本公司法人董事代表人 羽根木(股)公司董事長 雅莉緹(股)公司董事長 大魯閣建設(股)公司監察人	無	無	無	註 2
執行 副總經理	中華民國	李宜荃	男	109/03/01	120,000	0.13%	40,000	0.04%	0	0	實踐大學國際貿易系學士 台灣大學 EMBA 109A 國際企業組	本公司執行副總經理 本公司法人董事代表人 魯鑫股份有限公司董事 大魯閣好好育樂股份有限公司監察人	無	無	無	
協理	中華民國	廖志軒	男	112/05/11	60,000	0.06%	2,000	0.00%	0	0	國立台灣體育學院休閒運動 管理研究所 碩士	本公司協理 大魯閣浦雅廣場店長 大魯閣草衙道購物中心營業部副理 台茂購物中心營業部課長	無	無	無	
會計主管	中華民國	陳珮庭	女	111/01/27	30,000	0.03%	0	0	0	0	勤業昇信聯合會計師事務所副理 臺南永昌綜合證券股份有限公司副理	本公司會計副理	無	無	無	
財務主管	中華民國	林麗玲	女	111/01/27	20,000	0.02%	0	0	0	0	仲量聯行股份有限公司課長 大魯閣開發股份有限公司襄理	本公司財務經理	無	無	無	

註1：公司董事長與總經理或相當職務者（最高經理人）為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊：

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

目前本公司已有下列具體措施：

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

註2：113年3月12日總經理謝國棟先生辭任，由副總經理王盈之女士擔任本公司總經理一職。

三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

(一) 一般董事及獨立董事之酬金(個別揭露姓名及酬金方式)

單位：新台幣仟元/仟股

職稱	姓名	董事酬金				ABCD等四項總額占稅後純益之比例%	兼任員工領取相關酬金						A、B、C、D、E、F及G等七項總額及占稅後純益之比例%		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金			
		報酬(A)		退職退休金(B)			董事酬勞(C)		業務執行費用(D)		薪資、獎金及特支費等(E)	退職退休金(F)		員工酬勞(G)(註6)				
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司		現金金額	股票金額	本公司		現金金額	股票金額	
法人董事	三功國際股份有限公司	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
法人董事代表人	林受麗董事長	0	0	0	0	0	0	0	0	1,921	2,521	0	0	0	0	3.19	4.59	0
	謝國棟註1	0	0	0	0	0	0	0	0	3,138	3,138	0	0	0	0	5.21	5.71	0
	王盈之	0		0	0	0	0	0	0	1,572	2,281	73	73	0	0	2.73	4.28	0
	李宜荃	0	0	0	0	0	0	0	0	2,964	2,964	108	108	0	0	5.10	5.59	0
	陳今燕註1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
獨立董事	徐永昌	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	林文淵	960	960	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.60	1.75	0
	黃銘祐	960	960	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.60	1.75	0
	周滄賢	544	544	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.90	0.99	0
	陳俊池	544	544	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.90	0.99	0
1. 請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：本公司獨立董事酬金除參酌董事績效評估結果外，並亦依據本公司章程二十四及二十八條規定，由薪資報酬委員會審議各董事對公司營運參與程度及貢獻價值，將績效風險之合理性、公平性與所得報酬相互連結，並參與公司營運績效與同業市場中的薪資水平給付情形，提出合理的報酬建議並提交予董事會。																		
2. 除上表揭露外，最近年度公司董事提供服務(如擔任母公司/財務報告內所有公司/轉投資事業非屬員工之顧問等)領取之酬金：無																		

(二) 監察人之酬金：不適用，本公司於 111 年 6 月 1 日起成立審計委員會取代監察人之職務。

(三) 總經理及副總經理之酬金(個別揭露姓名及酬金方式)

單位：新台幣仟元/仟股														
職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		員工酬勞金額(D) (註 2)				ABCD 等四項總額及占稅後純益之比例 (%)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司				
							現金金額	股票金額			現金金額	股票金額		
總經理	謝國棟 註 3	3,056	3,056	0	0	82	82	0	0	0	0	5.21	5.71	0
執行副總經理	李宜荃	2,859	2,859	108	108	105	105	0	0	0	0	5.10	5.59	0
副總經理	王盈之 註 3	1,467	2,176	73	73	105	105	0	0	0	0	2.73	4.28	0

註 1：總經理及副總經理之酬金採揭露姓名方式。

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

註 3：113 年 3 月 12 日總經理謝國棟先生辭任，由副總經理王盈之女士擔任本公司總經理一職。

(四) 分配員工酬勞之經理人姓名及分派情形：

職稱	姓名	股票金額 (註 1)	現金金額 (註 2)	總計	總額及占稅後純益之比例 (%)
總經理	謝國棟	0	0	0	0
副總經理	王盈之 註 3	0	0	0	0
執行副總經理	李宜荃	0	0	0	0
協理	廖志軒	0	0	0	0
財務主管	林麗玲	0	0	0	0
會計主管	陳珮庭	0	0	0	0

註 1：本公司未以員工酬勞轉增資發行股票。

註 2：截至 111 年底尚有累積虧損待彌補，故未發放員工酬勞。

註 3：113 年 3 月 12 日總經理謝國棟先生辭任，由副總經理王盈之女士擔任本公司總經理一職。

(五) 上市上櫃公司前五位酬金最高主管之酬金（個別揭露姓名及酬金方式）

單位：新台幣仟元/仟股

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		員工酬勞金額(D)				ABCD 等四項總額及占稅後純益之比例 (%)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司		
							現金金額	股票金額					現金金額	
董事長	林曼麗	1,921	2,521	0	0	0	0	0	0	0	0	3.19	4.59	0
總經理	謝國棟註 1	3,056	3,056	0	0	82	82	0	0	0	0	5.21	5.71	0
執行副總經理	李宜荃	2,859	2,859	108	108	105	105	0	0	0	0	5.10	5.59	0
總顧問	許俊麒	1,811	1,811	103	103	105	105	0	0	0	0	3.36	3.67	0
總經理	王盈之註 1	1,467	2,176	73	73	105	105	0	0	0	0	3.73	4.28	0

註 1：113 年 3 月 12 日總經理謝國棟先生辭任，由副總經理王盈之女士擔任本公司總經理一職

(六)本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析

職稱	本公司及合併報表內所有公司支付本公司董事、監察人、 總經理及副總經理酬金總額及占稅後純益比例 %			
	112 年度		111 年度	
	本公司	合併報表所有公司	本公司	合併報表所有公司
董事	21.23	25.65	(42.965)	(39.612)
監察人	0	0	0	0
總經理及副總經理	13.04	15.58	(18.418)	(15.545)

(七) 給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

1. 本公司有關董事長、董事、監察人之報酬，依據公司章程第二十四及二十八條規定：董事長、董事、監察人之報酬，授權董事會依其對本公司營運參與之程度及貢獻之價值，並參酌同業通常之水準議定之。本公司近年因未有盈餘，獨立董事執行本公司業務時，不論公司營業盈虧，按月固定給付報酬，得由薪資報酬委員會依其對公司營運參與程度及貢獻之價值，酌予調整之；若獨立董事同時擔任功能性委員會委員，其固定報酬仍合併領取。
2. 經理人之委任及報酬由董事會決議行之。
3. 經營績效及未來風險風險評估：本公司在營運計劃內最大營運風險已預算在內，且支付公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額對於財務狀況及股東權益不致造成重大影響。

四、公司治理運作情形

(一) 董事會運作情形資訊：

1.最近年度(112.01.01~112.12.31:召開 7 次~113.01.01~113.04.15:召開 5 次)董事會開會 12 次【A】，董事出列情形：

職稱	姓名	實際出(列)席 次數【B】	委託出席 次數	實際出(列)席 率【B/A】	備註
董事長	三功國際(股)代表人：林曼麗	11	1	92%	
董事	三功國際(股)代表人：謝國棟	9	2	82%	註 1
董事	三功國際(股)代表人：王盈之	9	3	75%	
董事	三功國際(股)代表人：李宜荃	12	0	100%	
董事	三功國際(股)代表人：陳令燕	1	0	100%	註 1
董事	彤晴欣創意投資有限公司 代表人：徐永昌	10	2	83%	
獨立董事	林文淵	12	0	100%	
獨立董事	黃銘祐	12	0	100%	
獨立董事	周滄賢	9	1	75%	
獨立董事	陳俊池	12	0	100%	
平均出席率				90%	

註 1：三功國際股份有限公司於 113 年 3 月 12 日原法人董事代表人謝國棟先生改派為陳令燕女士。

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一)證券交易法第 14 條之 3 所列事項：請詳本年報「董事會之重要決議」及「審計委員會運作情形」。各項議案，所有獨立董事全數同意。

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無此事項。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

會議 日期	會議 期別	議案內容	迴避 董事姓名	迴避 原因	參與表決 情形
112/05/11	第十五屆 第八次	訂定 110 年第二次及第三次買回庫藏股轉讓經理人認股數額之分配案。	林曼麗、謝國棟(委託董事林曼麗)、王盈之、李宜荃及經理人許俊麒、葉麗華	為經理人職務	經董事會代理主席徵詢其餘董事無異議照案通過。
112/05/11	第十五屆 第八次	審查本公司現任董事長及經理人之薪酬案。	林曼麗、謝國棟(委託董事林曼麗)、王盈之、李宜荃及經理人許俊麒、葉麗華	為董事長及經理人職務	經董事會代理主席徵詢其餘董事無異議照案通過。
112/11/09	第十五屆 第十一次	訂定本公司永續發展委員會組織規程案。	獨立董事林文淵、黃銘祐、董事李宜荃	為永續發展委員會成員	經主席徵詢其餘董事無異議照案通過。
113/01/15	第十五屆 第十二次	董事長與經理人之年終獎金辦法提案。	林曼麗、謝國棟	為董事長及經理人職務	經董事會代理主席徵詢其餘董事無異議照案通過。
113/02/21	第十五屆	本公司擬授權董事長進行不	林曼麗、謝國棟	為董事長	經董事會代理主席徵詢其

	第十四次	動產購置及簽約等事宜。		及經理人 職務	餘董事無異議照案通過。
113/03/12	第十五屆 第十五次	本公司總經理謝國棟先生辭 任總經理轉任策略顧問。	林曼麗、謝國棟	為董事長 及經理人 職務	經董事會代理主席徵詢其 餘董事無異議照案通過。
113/03/12	第十五屆 第十五次	本公司總經理任命案。	林曼麗、謝國棟	為董事長 及經理人 職務	經董事會代理主席徵詢其 餘董事無異議照案通過。
113/03/12	第十五屆 第十五次	解除本公司經理人(總經理) 競業禁止限制案。	林曼麗、謝國棟、王盈之	為董事長 及經理人 職務	經董事會代理主席徵詢其 餘董事無異議照案通過。
113/04/15	第十五屆 第十六次	本公司與三功租賃股份有限 公司、勳穎投資有限公司及 李季霖先生簽訂共同投資興 建契約 書案。	林曼麗、王盈之	為董事長 及經理人 職務	經董事會代理主席徵詢其 餘董事無異議照案通過。
113/04/15	第十五屆 第十六次	本公司擬對台北市中山區中 山段一小段 538、540、541 地號都市更新之重建案，依 約對共同投資興建人背書保 證新台幣 124,800 仟元整 案。	林曼麗、王盈之	為董事長 及經理人 職務	經董事會代理主席徵詢其 餘董事無異議照案通過。

三、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估：請參閱本年報 P.28。

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：

- (一) 為實踐本公司企業社會責任，達成永續發展之目標，爰依「上市上櫃公司永續發展實務守則」第 9 條、「上市上櫃公司治理實務守則」第 27 條及本公司「永續發展實務守則」第 9 條規定，於 112/11/09 設置永續發展委員會，運作以落實公司治理、發展永續環境、維護社會公益及) 加強企業永續發展資訊揭露為主要目的。
- (二) 執行情形：為落實企業永續發展並精進永續事務推動執行並委任外部顧問輔導，規劃 114 年完成 113 年溫室氣體盤查、114 年完成 113 年永續報告書編制工作，並交由第三方進行查證，提案永續發展委員會定期檢討其運行之成效，通過後呈報董事會決議。

112~113 年度各次董事會獨立董事出席狀況

☆親自出席 ◎委託出席 *未出席

董事會 日期	112 年度							113 年度					備註
	1/16	3/06	3/23	5/11	6/26	08/10	11/09	1/15	2/05	2/21	3/12	4/15	
林文淵	☆	☆	☆	☆	☆	☆	☆	☆	☆	☆	☆	☆	
黃銘祐	☆	☆	☆	☆	☆	☆	☆	☆	☆	☆	☆	☆	
周滄賢	☆	*	☆	☆	☆	◎	☆	☆	☆	☆	☆	*	
陳俊池	☆	☆	☆	☆	☆	☆	☆	☆	☆	☆	☆	☆	

2. 董事會及功能性委員會評鑑

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年定期執行一次 (內部評估)	112/01/01 至 112/12/31	董事會	董事會 內部自評	董事會績效評估評估項目包含五大面向： 1. 對公司營運之參與程度 2. 董事會決策品質 3. 董事會組成與結構 4. 董事的選任及持續進修 5. 內部控制
		個別董事成員	董事成員 自評	董事成員自評考核包含六大面向 1. 公司目標與任務之掌握 2. 董事職責認知 3. 對公司營運之參與程度 4. 內部關係經營與溝通 5. 董事之專業及持續進修 6. 內部控制
		審計委員會	審計委員會 成員自評	功能性委員會績效評估項目包含五大面向： 1、對公司營運之參與程度。 2、功能性委員會職責認知。 3、提升功能性委員會決策品質。 4、功能性委員會組成及成員選任。 5、內部控制。
		薪資報酬委員會	薪資報酬委員會 成員自評	
每三年定期執行一次 (外部評估)	111/12/01 至 112/11/30	董事會	委任 社團法人 中華公司治理協會	外部專家評估內容包括八大構面： 1. 董事會之組成。 2. 董事會之指導。 3. 董事會之授權。 4. 董事會之監督。 5. 董事會之溝通。 6. 內部控制及風險管理。 7. 董事會之自律。 8. 其他（如董事會會議、支援系統等）。 參閱本公司填答之開放式問卷、提供之各項資料與公開資訊等，以實地訪視方式訪談相關成員，後出具評估報告。 外部專家建議： 1. 貴公司設置「薪資報酬委員會」，協助董事會落實督導薪酬與考核制度之職能，建議貴公司之薪資報酬政策、制度、標準以及其績效評估指標，將 ESG 目標納入高階經理人之績效指標並與薪酬連結，以利達成公司永續發展的目標。 2. 貴公司已於網站之誠信經營專區揭露「檢舉暨申訴信箱」，然吹哨者機制首重與

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
				董事會(尤其是獨立董事)之直接溝通。建議貴公司設置由獨立董事(或審計委員會)可同步接收之舉報管道，進一步強化吹哨者機制。 3. 貴公司董事會逐漸重視公司治理評鑑，建議加強公司官網與年報資訊揭露之即時性與正確性，提升公司治理透明度，以利各利害關係人知悉，並有助評鑑排名更加精進。

3. 董事會成員之接班計畫及運作

- (1)本公司董事選任係依據「公司章程」採候選人提名制度，並於「公司治理實務守則」及「董事選任程序」明定董事會成員組成應考量多元化，並就公司本身運作、營運型態及發展需求擬訂多元化方針，包括但不限於基本條件與價值、專業知識技能等兩大面向之標準。
- (2)本公司之董事會結構，應就公司經營發展規模及其主要股東持股情形，衡酌實務運作需要而定。
- (3)本公司持續進行之董事繼任計畫，以下列標準建置董事人選資料庫：
 1. 誠信、負責、創新並具決策力，與本公司核心價值相符具備有助於公司經營管理的專業知識與技能。
 2. 具有與本公司所營業務相關的產業經驗。
 3. 預期該成員之加入，能為公司持續提供一個有效、協同、多元性且符合公司需求的董事會。
 4. 整體董事會專長面向需包含企業策略與管理、會計與稅務、財務金融、法律。
 5. 本公司訂定董事候選人名單甄選過程皆須符合資格審查與相關規範，以確保當董事席次產生空缺或規劃增加時，能有效鑑別及選出合適的新任董事人選。
- (3)本公司同時明定「董事會績效評估辦法」，藉由績效評估之衡量項目，包括公司目標與任務之掌控、職責認知、營運之參與、內部關係經營與溝通、專業職能與進修、內部控制及具體意見表述等，以確認董事會運作有效，與評定董事績效表現，以作為日後遴選董事之參考。

4. 重要管理階層之接班計畫及運作

- (1)本公司協理級(含)以上員工為重要管理階層，負責組織內相關經營管理業務，各管理層級皆設有職務代理人。重要管理階層除應具備必要之專業技能及經歷背景外，其價值觀及經營理念需與本公司企業經營理念相符。
- (2)為培育重要管理階層及其職務代理人，培訓機制上除專業能力、公司治理相關課程外，亦安排列席董事會及參與內部定期重要經營管理會議，並佐以專案任務管理的在職訓練進行實務培訓。另安排主管們進行管理議題相關的實務分享交流。
- (3)本公司每年執行員工績效考核，透過平日觀察及績效評估，了解應強化之處、個人發展需求及公司期望，以考核結果作為日後接班規劃之參考。

(二)審計委員會

為健全董事會監督責任、強化董事會管理機制，本公司於民國 111 年 6 月 1 日設置審計委員會。審計委員會由全體獨立董事組成，且其中至少一人應具備會計或財務專長，本委員會獨立董事之任期為三年，連選得連任。

1. 審計委員會成員

職稱	姓名	審計委員會身分別	專業資格與經驗/主要經(學)歷
獨立董事	林文淵	委員	淡江大學水利系 夏威夷州立大學土木工程研究所碩士 台北自來水事業處長 經濟部國營會副主委 台灣電力董事長 台灣汽電共生(股)公司董事長 中鋼集團董事長 台灣苯乙烯工業股份有限公司董事長 東森電視事業股份有限公司董事長 陽明山天籟大飯店股份有限公司董事 高雄銀行獨立董事 樂迦再生科技股份有限公司獨立董事 南和興產股份有限公司董事 榮剛材料科技股份有限公司董事 聯合再生能源股份有限公司董事
獨立董事	黃銘祐	召集人	傳誠投資顧問(股)公司董事長 傳誠旺旺投資有限公司董事長 和潤企業(股)公司獨立董事 兆赫電子(股)公司獨立董事 所羅門(股)公司獨立董事 伯樂影業(股)公司董事 鑫囍創業(股)公司董事 鑫囍國際(股)公司董事 雋揚國際(股)公司董事
獨立董事	周滄賢	委員	吉林大學博士 台北大學法學碩士 中華民國全國商業總會商業法規委員會副主委 台灣元亨法律事務所合夥律師 上海權亞律師事務所合夥律師 光群雷射集團法務長 光耀科技股份有限公司董事
獨立董事	陳俊池	委員	國立體育大學管理學院碩士 中華職業棒球大聯盟秘書長 富邦悍將職業棒球球隊總監 台灣原住民族棒球運動發展協會秘書長 中琉文化經濟協會理事長

2. 審計委員會職權事項

- 一、依證交法第十四條之一規定訂定或修正內部控制制度。
 - 二、內部控制制度有效性之考核。
 - 三、依證交法第三十六條之一規定訂定或修正取得或處分資產、從事衍生性商品交易、資金貸與他人、為他人背書或提供保證之重大財務業務行為之處理程序。
 - 四、涉及董事自身利害關係之事項。
 - 五、重大之資產或衍生性商品交易。
 - 六、重大之資金貸與、背書或提供保證。
 - 七、募集、發行或私募具有股權性質之有價證券。
 - 八、簽證會計師之委任、解任或報酬。
 - 九、財務、會計或內部稽核主管之任免。
 - 十、由董事長、經理人及會計主管簽名或蓋章之年度財務報告及須經會計師查核簽證之第二季財務報告。
 - 十一、其他公司或主管機關規定之重大事項。
- 第一項各款事項除第十款外，如未經本委員會全體成員二分之一以上同意者，得由全體董事三分之二以上同意行之。

3. 年度工作重點彙整

本公司審計委員會由四位獨立董事組成，本委員會之運作，以下列事項之監督為主要目的：

- (一)公司財務報表之允當表達。
- (二)簽證會計師之選(解)任及獨立性與績效。
- (三)公司內部控制之有效實施。
- (四)公司遵循相關法令及規則。
- (五)公司存在或潛在風險之管控。

4. 運作情形(112.01.01~112.12.31:召開 7 次~113.01.01~113.04.15:召開 5 次)開會 12 次【A】

職稱	姓名	實際出(列)席 次數【B】	委託出席 次數	實際出(列)席 率【B/A】	備註
委員	林文淵	12	0	100%	
召集人暨主席	黃銘祐	12	0	100%	
委員	周滄賢	9	1	75%	
委員	陳俊池	12	0	100%	
平均出席率				94%	
其他應記載事項：					
一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明審計委員會召開日期、期別、議案內容、獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。					
(一)證券交易法第14條之5所列事項。					
審計委員會 日期	會議期別	議案內容	審計委員會 決議結果	對審計委員會 意見之處理	
112/03/23	第一屆 112 年 第 7 次	本公司 111 年度財務報表及營業報告書案，提請 審查。	1. 經主席徵詢全體出席審計委員意見，無異議照案通過。 2. 本案將提請董事會討論決議	—	

		本公司 111 年度虧損撥補案。	1. 經主席徵詢全體出席審計委員意見，無異議照案通過。 2. 本案將提請董事會討論決議。	-
		本公司 111 年度內部控制制度聲明書。	1. 經主席徵詢全體出席審計委員意見，無異議照案通過。 2. 本案將提請董事會討論決議。	-
		本公司 112 年財報之簽證會計師續任案。	1. 經主席徵詢全體出席審計委員意見，無異議照案通過。 2. 本案將提請董事會討論決議。	-
112/05/11	第一屆 112 年第 8 次	本公司 112 年第一季合併財務報表，提請 審查。	1. 經主席徵詢全體出席審計委員意見，無異議照案通過。 2. 本案將提請董事會討論決議。	-
		本公司擬資金貸與大魯閣好好育樂股份有限公司案。	1. 經主席徵詢全體出席審計委員意見，無異議照案通過。 2. 本案將提請董事會討論決議。	-
		本公司擬資金貸與孫公司/八領觀光事業股份有限公司案。	1. 經主席徵詢全體出席審計委員意見，無異議照案通過。 2. 本案將提請董事會討論決議。	-
112/06/26	第一屆 112 年第 9 次	本公司擬投資設立美國子公司案。	1. 經主席徵詢全體出席審計委員意見，無異議照案通過。 2. 本案將提請董事會討論決議。	-
112/08/10	第一屆 112 年第 10 次	本公司 112 年第二季合併財務報表，提請審查。	1. 經主席徵詢全體出席審計委員意見，無異議照案通過。 2. 本案將提請董事會討論決議。	-
		本公司擬對子公司大魯閣好好育樂(股)公司背書保證新台幣參仟萬元整案。	1. 經主席徵詢全體出席審計委員意見，無異議照案通過。 2. 本案將提請董事會討論決議。	-
		本公司擬對關係企業/亞宸國際開發(股)公司資金貸與新台幣壹仟伍佰萬元整案。	1. 經主席徵詢全體出席審計委員意見，無異議照案通過。 2. 本案將提請董事會討論決議。	-
		本公司擬取得使用權資產，作為增設之台中營運據點。	1. 經主席徵詢全體出席審計委員意見，無異議照案通過。 2. 本案將提請董事會討論決議。	-
112/11/09	第一屆 112 年第 11 次	本公司 112 年第三季合併報表，提請 審查。	1. 經主席徵詢全體出席審計委員意見，無異議照案通過。 2. 本案將提請董事會討論決議。	-
		本公司擬資金貸與子公司/大魯閣建設股份有限公司新台幣:壹仟萬元整案。	1. 經主席徵詢全體出席審計委員意見，無異議照案通過。 2. 本案將提請董事會討論決議。	-
		本公司擬對子公司大魯閣好好育樂(股)公司背書保證新台幣肆仟萬元整案。	1. 經主席徵詢全體出席審計委員意見，無異議照案通過。 2. 本案將提請董事會討論決議。	-

		本公司 113 年度內部稽核計劃案。	1. 經主席徵詢全體出席審計委員意見，無異議照案通過。 2. 本案將提請董事會討論決議。	-
113/01/15	第一屆 112 年第 12 次	本公司對子公司魯鑫(股)公司背書保證新台幣參仟伍佰萬元整案。	1. 經主席徵詢全體出席審計委員意見，無異議照案通過。 2. 本案將提請董事會討論決議。	-
		本公司對子公司魯鑫(股)公司背書保證新台幣貳仟萬元整案。	1. 經主席徵詢全體出席審計委員意見，無異議照案通過。 2. 本案將提請董事會討論決議。	-
113/02/21	第一屆 112 年第 14 次	本公司擬授權董事長進行不動產購置及簽約等事宜。	1. 經主席徵詢全體出席審計委員意見，無異議照案通過。 2. 本案將提請董事會討論決議。	-
113/03/12	第一屆 112 年第 15 次	本公司民國 112 年度財務報表暨合併財務報表及營業報告書案，提請審查。	1. 經主席徵詢全體出席審計委員意見，無異議照案通過。 2. 本案將提請董事會討論決議。	-
		本公司 112 年虧損撥補案。	1. 經主席徵詢全體出席審計委員意見，無異議照案通過。 2. 本案將提請董事會討論決議。	-
		本公司 112 年度內部控制制度聲明書案。	1. 經主席徵詢全體出席審計委員意見，無異議照案通過。 2. 本案將提請董事會討論決議。	-
		修訂本公司審計委員會組織規程案。	1. 經主席徵詢全體出席審計委員意見，無異議照案通過。 2. 本案將提請董事會討論決議。	-
		修訂本公司會計制度案。	1. 經主席徵詢全體出席審計委員意見，無異議照案通過。 2. 本案將提請董事會討論決議。	-
		本公司簽證會計師獨立性及適任性評估案。	1. 經主席徵詢全體出席審計委員意見，無異議照案通過。 2. 本案將提請董事會討論決議。	-
		本公司自民國 113 年度第一季起，更換財務報表簽證會計師案。	1. 經主席徵詢全體出席審計委員意見，無異議照案通過。 2. 本案將提請董事會討論決議。	-
		本公司 113 年財報之簽證會計師續約案。	1. 經主席徵詢全體出席審計委員意見，無異議照案通過。 2. 本案將提請董事會討論決議。	-
113/04/15	第一屆 112 年第 16 次	本公司擬資金貸與子公司/魯鑫股份有限公司案。	1. 經主席徵詢全體出席審計委員意見，無異議照案通過。 2. 本案將提請董事會討論決議。	-
		本公司與三功租賃股份有限公司、勳穎投資有限公司及李季霖先生簽訂共同投資興建契約書案。	1. 經主席徵詢全體出席審計委員意見，無異議照案通過。 2. 本案將提請董事會討論決議。	-

	本公司擬對台北市中山區中山段一小段 538、540、541 地號都市更新之重建案，依約對共同投資興建人背書保證新台幣 124,800 仟元整案。	1. 經主席徵詢全體出席審計委員意見，無異議照案通過。 2. 本案將提請董事會討論決議。	-
	本公司擬規劃辦理私募方式辦理現金增資發行普通股，提請討論案。	1. 經主席徵詢全體出席審計委員意見，無異議照案通過。 2. 本案將提請董事會討論決議。	-

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無此情事。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無此情事。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）。

(1) 112 年度稽核主管、獨立董事、審計委員會與會計師溝通情形摘要：

1. 平時內部稽核主管得視需要直接與獨立董事聯繫，溝通情形良好。
2. 本公司每月以電子表單就前月份查核情況及改善追蹤情形彙總報告交付獨立董事核閱。獨立董事若有問題或指示則透過電話、電子郵件或當面之方式溝通。若發現有重大違規情事，或內部及外部人員檢舉情事涉及董事則立即呈報獨立董事。
3. 本公司內部稽核主管於定期召開之審計委員會，向獨立董事進行稽核工作重點報告，並回覆獨立董事所提出的問題，及依其指示加強稽核之風險管控，對於稽核業務執行情形及成效皆已充分溝通。

主要溝通事項如下：

日期	形式/對象	溝通情形	溝通結果
112 年 1 月 16 日	審計委員會/ 獨立董事	至 2022/12 稽核業務執行報告。	本公司獨立董事對於稽核業務執行情形及成效，無意見。
112 年 3 月 23 日	審計委員會/ 獨立董事	1. 至 2023/2 稽核業務執行報告。 2. 2022 年度內控制度聲明書。	1. 本公司獨立董事對於稽核業務執行情形及成效，無意見。 2. 內部稽核並未發現有影響內部控制制度之設計及執行有效性之重大情事，全體出席獨立董事無意見照案通過。
112 年 5 月 11 日	審計委員會/ 獨立董事	至 2023/4 稽核業務執行報告。	本公司獨立董事對於稽核業務執行情形及成效，無意見。
112 年 8 月 10 日	審計委員會/ 獨立董事	至 2023/6 稽核業務執行報告。	本公司獨立董事對於稽核業務執行情形及成效，無意見。
112 年 11 月 09 日	審計委員會/ 獨立董事	1. 至 2023/9 稽核業務執行報告。 2. 呈報 113 年度內部稽核計畫案。	1. 本公司獨立董事對於稽核業務執行情形及成效，無意見。 2. 全體出席獨立董事無意見照案通過。

(2) 會計師與審計委員會之溝通方式：

定期性—會計師分別於核閱半年報及查核年報後，就核閱及查核結果與審計委員會進行溝通。

非定期性—如有其他營運方面或內控等相關個案需即時進行溝通討論，則視情況安排會議。

主要溝通如下：

日期	項目	溝通內容	公司回應及溝通結果
112/3/23	111 年度財報	111 年度財報	111 年度合併財務報告查核結果
	核閱發現	各項目均無發現異常	公司配合項目內容討論及溝通
	重大交易	111 年度個別項目重大交易	溝通後知悉無此事項

		對合併財務報告之影響	
112/08/10	112年度第二季財報	112年度第二季合併財務報告核閱結果	知悉瞭解112年度第二季調整項目，並針對部分會計政策適用問題進行討論及溝通
	核閱發現	各項目均無發現異常	公司配合項目內容討論及溝通
	重要法規更新	國際永續揭露準則之介紹	公司配合項目內容討論及溝通
	關鍵查核事項	關鍵查核事項說明	公司配合項目內容討論及溝通

(三)監察人參與董事會運作情形資訊：不適用，本公司於111年6月1日起成立審計委員會取代監察人之職務。

(四)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因：

1. 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	✓		本公司已依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則，並揭露於公開資訊觀測站。	無重大差異。
二、公司股權結構及股東權益				
(一)公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	✓		(一) 本公司已設置發言人、代理發言人及股務等單位，將由專人回覆及處理股東建議、疑義或糾紛等。	無重大差異。
(二)公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	✓		(二) 本公司依證交法第 25 條規定，對內部人(包括董監事、經理人及持股超過 10%之股東)所持有股權之變動情形，均按月於公開資訊觀測站申報。	無重大差異。
(三)公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	✓		(三) 本公司與各關係企業之財務均各自獨立運作。本公司已訂定「集團企業、特定公司及關係人管理辦法」及「關係企業相互間財務業務相關作業辦法」，以明確並落實對關係企業之風險控管及防火牆機制。	無重大差異。
(四)公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	✓		(四) 公司內部訂定之誠信經營作業程序及行為指南、道德行為準則及內部重大資訊處理作業程序等規定，禁止內部人利用市場上未公開資訊從事內線交易，亦不得洩露予他人。並不定期向內部人宣導，以避免違反相關規定。	無重大差異。
三、董事會之組成及職責				
(一)董事會是否就成員組成擬訂多元化政策、具體管理目標及落實執行？	✓		(一)本公司公司治理實務守則及董事及監察人選舉辦法中皆有訂定：(節錄如下)董事會成員組成應考量多元化，並就本身運作、營運型態及發展需求擬訂適當之多元化方針，包括： 1、基本條件與價值 2、專業知識與技能。 並應具備：營運判斷能力、會計財務分析能力、經營管理能力、危機處理能力、產業知識、國際市場觀、領導能力、決策能力…等 本公司於 111 年股東常會中全面改選並就任之董事成員，已逐步落實董事會成員多元化，使本公司董事會之結構亦趨健全。	無重大差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？ (三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？	✓		(二)本公司已依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，並在 112 年 11 月 9 日設置永續發展委員會以健全監督功能及強化管理機能。 (三)本公司於 105.11.13 董事會通過訂定董事會績效評估辦法。受評範圍包括整體董事會及個別董事成員。評估指標包括以下面向： 整體董事會：對公司營運之參與程度、提升董事會決策品質、董事會組成與結構、董事的選任及進修、內部控制…等 個別董事成員：公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與、內部關係經營與溝通、董事之專業及進修、內部控制…等 本公司依上述辦法，每年定期內部評估一次。自辦法訂定起次年度正式評估年度。期許未來藉由評估與宣導，提升董事會績效評估之獨立性。本公司將持續宣導董事踴躍參與董事會，進而提升公司治理績效。 評估結果：本次 112 年度評估對象為整體董事會，由議事單位評估、董事長評核後，於 113.01.15 報告董事會。 請詳本年報 P.28 董事會及功能性委員會評鑑。	無重大差異 無重大差異。
(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓		(四)本公司每年皆經董事會通過評估簽證會計師。為符合公司治理，業於 105.11.13 明訂簽證會計師評估及績效考核辦法，確立評估標準，於每年年度財報完成後一個月內由財會單位進行評估，並將評估結果提報董事會。 評估結果：本次 112 年度財報業於 113.03.12 完成，本公司內部依上述辦法執行評估結果：蕭春駕會計師及劉美蘭會計師與本公司具獨立性，對於提供我司各項財務、稅務諮詢及簽證，尚稱及時、允當。並經 113.03.12 董事會通過。	無重大差異。
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理主管相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及	✓		本公司之公司治理兼職單位為股務單位，負責公司治理相關事務。不定時提供董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理每季至少召開一次董事會及每年一次股東常會，必要時依法召集股東臨時會之會議相關事宜、辦理公司事項變更登記、編製董事會及股東會議事錄等、依主管機關規定	無重大差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)?			辦理公告申報事項、不定期宣導公司誠信經營理念、不定期宣導內部人股權相關法令規定與注意事項，以及每年(113.1.15 完成)評估董事會績效...等。	
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	✓		(一)本公司網站已設置利害關係人專區，並設有溝通管道及窗口，傾聽利害關係人的需求，並將所收集的訊息，依個別狀況進行回覆說明及追蹤處理。	無重大差異。
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	✓		本公司為服務股東，特委任華南永昌綜合證券股份有限公司股務代理部協助辦理本公司股務事宜及股東會事務。	無重大差異。
七、資訊公開 (一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	✓		(一)本公司已架設公司網站： http://www.taroko.com.tw 提供財務、業務相關資訊，並有專人維護。	無重大差異。
(二)公司是否採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）？	✓		(二)本公司按法令規定，指派專人負責資訊蒐集及揭露工作，以期能即時揭露影響股東及利害關係人決策之資訊，並設有發言人及代理發言人統一對外發言。	無重大差異。
(三)公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？		✓	(三)本公司已依規定於公開資訊觀測站公告與申報。	本公司依據證券交易法第1項第1款，於113年3月12日申報112年度財務報告
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？	✓		(一)員工權益與僱員關懷： 員工是本公司最重要的人力資產，致力於提供優質的工作環境，及充滿活力的工作氛圍，建立積極正向的員工關係，重視且致力於提供主管與同仁間、員工與同儕間暢通的溝通管道，重視人權、性別平等、免於歧視的工作環境，並對所有員工加強維護安全職場的宣導與訓練，保障員工權益。提供雇用及晉升機制且重視員工的績效表現，不受性別、年齡、宗教與種族等影響，以尊重、公平的態度對待員工，對於員工的申訴，一律採取保密方式處理。 (二)投資者關係： 本公司設有投資人關係單位，專責處理股東建議，為公司與投資人之溝通	無重大差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			橋樑，使投資人了解本公司之經營成果與長期之經營方向。公司股東可透過以下方式向經營團隊／董事會提出建議或經營方向： •法人說明會（不定期） •股東大會（每年） •投資人關係網站／信箱／電話 投資人關係單位將彙整股東所提出的具體建議，傳達給公司經營團隊及董事會，做為經營方向之參考。同時，本公司將持續將公司的營運績效，以適時及時的方式與利害關係人進行充分有效的溝通，並隨時保持資訊揭露的完整、即時、正確與透明公開。 (三)供應商關係： 供應商是本公司永續經營的重要夥伴，透過緊密合作的方式，雙方共同追求企業成長與社會價值。本公司認為與供應商保持溝通之順暢，將確保彼此溝通效率與資訊的透明化，共創雙贏之局面。為此，本公司的採購交易以遵循最高的商業道德為標準，本公司不容許相關供應鏈管理有不法之行為，若有發現不法，請直接向本公司舉報，經查證屬實，本公司將對不法行為嚴懲不怠。 (四)利害關係人之權利： A.對顧客的責任方面：本公司提供安全且優質之產品，重視顧客意見，對於顧客之客訴問題立即採取處理措施，以滿足顧客之需求。 B.對於股東責任方面：以充份維護股東權益為公司努力的目標。 C.已架設公司網站提供雙方溝通管道。 (五)董事及監察人進修之情形： 本公司董事均具備相關專業知識，並依公司治理實務守則規定持續進修相關課程。 (六)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司有完備之內控制度及各項管理辦法，並已切實執行，控管功能尚稱健全。 (七)客戶政策之執行情形： 大魯閣集團已發展為運動休閒事業，本公司致力於提供客戶安全及高品質	

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			的休閒娛樂與服務，本公司重視客戶的需求及意見，對於客戶提供的寶貴意見，本公司將進行了解，並提出改善方案與持續追蹤，藉此持續不斷提升服務品質與競爭力，以達到客戶最佳滿意度為最終目標。 (八)公司為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司已替董事購買責任保險，以配合公司治理，強化股東權益之保障。	

九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。(未列入受評公司者無需填列)

本公司第 9 屆(111 年度)公司治理評鑑結果改善情形			
題號	指標	改善情形	全體公司得分比率
1.1	公司是否於股東常會報告董事領取之酬金，包含酬金政策、個別酬金內容及數額？	預計 113 年度規劃改善	5%
1.3	公司是否有過半數董事(含至少一席獨立董事)及審計委員會召集人(或至少一席監察人)親自出席股東常會，並於議事錄揭露出席名單？	預計 113 年度規劃改善	73%
1.6	公司是否於五月底前召開股東常會？	112 年度已改善	24%
1.7	公司是否於股東常會開會 30 日前上傳股東會議事手冊及會議補充資料？	112 年度已改善	92%
1.8	公司是否於股東常會開會 18 日前上傳年報？	112 年度已改善	86%
1.9	公司是否於股東常會開會 30 日前同步上傳英文版開會通知？	112 年度已改善	70%
1.10	公司是否於股東常會開會 30 日前上傳英文版議事手冊及會議補充資料？	112 年度已改善	52%
1.11	公司是否於股東常會開會 7 日前上傳英文版年報？	112 年度已改善	51%
1.14	公司年報是否揭露前一年度股東常會決議事項之執行情形？	112 年度已改善	92%
1.15	公司是否訂定並於公司網站揭露禁止董事或員工等內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券之內部規範，內容包括(但不限於)董事不得於年度財務報告公告前三十日，和每季財務報告公告前五日之封閉期間交易其股票，與說明執行情形？	112 年度已改善	36%
1.16	受評年度董事、監察人與大股東持股設定質押比率平均是否未逾 50%？	預計 113 年度規劃改善	97%
1.17	公司是否未有政府機關或單一法人組織及其子公司占董事會席次達三分之一以上？	目前尚未規畫	82%
2.2	公司是否訂定董事會成員多元化之政策，並將多元化政策之具體管理目標與落實情形揭露於公司網站及年報？	112 年度已改善	59%
2.3	公司之董事長與總經理或其他相當職級者（最高經理人）是否非為同一人或互為配偶或一親等親屬？	目前尚未規畫	54%
2.14	公司是否設置提名委員會、風險管理委員會或永續發展委員會等法定以外之功能性委員會，其人數不少於三人，半數以上成員為獨立董事，且有一名以上成員具備該委員會所需之專業能力，並揭露其組成、職責及運作情形？	112 年度已改善	17%

評估項目		運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
		是	否	摘要說明	
2.15	公司是否將獨立董事與內部稽核主管、會計師之單獨溝通情形（如就公司財務報告及財務業務狀況進行溝通之方式、事項及結果等）揭露於公司網站？			112 年度已改善	73%
2.18	公司是否每年定期就功能性委員會（至少應包括審計委員會及薪資報酬委員會）進行內部績效評估，並將執行情形及評估結果揭露於公司網站或年報？			預計 113 年度規劃改善	67%
2.22	公司是否訂定經董事會通過之風險管理政策與程序，揭露風險管理範疇、組織架構及其運作情形，且至少一年一次向董事會報告？			預計 113 年度規劃改善	29%
2.23	公司訂定之董事會績效評估辦法是否經董事會通過，明定至少每三年執行外部評估一次，並已於受評年度或過去兩年度執行評估、將執行情形及評估結果揭露於公司網站或年報？			112 年度已改善	22%
2.25	公司之獨立董事是否均依「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點」規範之時數完成進修？			112 年度已改善	81%
2.27	公司是否制訂與營運目標連結之智慧財產管理計畫，並於公司網站或年報揭露執行情形，且至少一年一次向董事會報告？			112 年度已改善	34%
2.30	公司內部稽核人員是否至少一人具有國際內部稽核師、國際電腦稽核師或會計師考試及格證書等證照？			目前尚未規畫	31%
3.2	公司是否同步發布英文重大訊息？			113 年度已改善	51%
3.4	公司是否在會計年度結束後兩個月內公布經會計師查核簽證之年度財務報告？			預計 113 年度規劃改善	15%
3.5	公司是否於股東常會開會 7 日前上傳以英文揭露之年度財務報告？			預計 113 年度規劃改善	53%
3.6	公司是否於中文版期中財務報告申報期限後兩個月內以英文揭露期中財務報告？			預計 113 年度規劃改善	28%
3.8	公司是否自願公布四季財務預測報告且相關作業未有經主管機關糾正、證交所或櫃買中心處記缺失之情事？			目前尚未規畫	1%
3.12	公司年報是否揭露具體明確的股利政策？			112 年度已改善	70%
3.13	公司年報是否自願揭露董事及監察人之個別酬金？			112 年度已改善	18%
3.14	公司年報是否揭露董事及經理人績效評估與酬金之連結？			預計 113 年度規劃改善	39%
3.17	公司網站是否揭露包含財務、業務及公司治理之相關資訊？			112 年度已改善	76%
3.18	公司是否建置英文公司網站，並包含財務、業務及公司治理相關資訊？			112 年度已改善	45%
3.20	公司是否受邀（自行）召開至少二次法人說明會，且受評年度首尾兩次法人說明會間隔三個月以上？			預計 113 年度規劃改善	36%
3.21	公司年報是否自願揭露總經理及副總經理之個別酬金？			112 年度已改善	16%
4.1	公司是否設置推動永續發展專（兼）職單位，依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會或公司治理議題之風險評估，訂定相關風險管理政策或策略，且由董事會督導永續發展推動情形，並揭露於公司網站及年報？			112 年度已改善	25%
4.2	公司是否設置推動企業誠信經營專（兼）職單位，負責誠信經營政策與防範方案之制訂及監督執行，並於公司網站及年報說明設置單位之運作及執行情形，且至少一年一次向董事會報告？			預計 113 年度規劃改善	49%
4.3	公司是否將企業永續發展(ESG)之具體推動計畫與實施成效定期揭露於公司網站、年報或永續報告書？			預計 113 年度規劃改善	60

評估項目		運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
		是	否	摘要說明	
4.4	公司是否依據全球永續性報告協會(GRI)發布之 GRI 準則，於九月底前編製並於公開資訊觀測站及公司網站上傳永續報告書？【若永續報告書參考 SASB 準則揭露相關 ESG 資訊，則總分另加一分。】			預計 113 年度規劃改善	39%
4.5	公司編製之永續報告書是否取得第三方驗證？			預計 114 年度規劃改善	26%
4.6	公司是否參考國際人權公約，制訂保障人權政策與具體管理方案，並揭露於公司網站或年報？			預計 113 年度規劃改善	50%
4.7	公司是否於公開資訊觀測站及公司網站上傳英文版永續報告書？			目前尚未規畫	22%
4.10	公司網站及年報是否揭露員工人身安全與工作環境的保護措施與其實施情形？			預計 113 年度規劃改善	76%
4.11	公司是否揭露過去兩年溫室氣體年排放量、用水量及廢棄物總重量？			預計 114 年度規劃改善	43%
4.12	公司是否制定溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理政策，包含減量目標、推動措施及達成情形等？			預計 114 年度規劃改善	49%
4.13	公司是否獲得 ISO 14001、ISO50001 或類似之環境或能源管理系統驗證？			目前尚未規畫	52%
4.14	公司網站或年報是否揭露所辨別之利害關係人身份、關注議題、溝通管道與回應方式？			112 年度已改善	75%
4.15	公司網站或年報是否揭露經董事會通過之誠信經營政策，明訂具體作法與防範不誠信行為方案，並說明履行情形？			預計 113 年度規劃改善	62%
4.17	公司網站、年報或永續報告書是否揭露所制定之供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，並說明實施情形？			預計 113 年度規劃改善	43%
4.18	公司是否依氣候相關財務揭露建議書 (TCFD) 架構，揭露企業對氣候相關風險與機會之治理情況、策略、風險管理、指標和目標之相關資訊？			預計 113 年度規劃改善	22%

2. 112 年度董事及獨立董事進修情形：

本屆董事及監察人任期起迄期間：111/06/01~114/05/31

職稱	姓名	進修日期		主辦單位	課程名稱	進修時數	進修是否符合規定
		起	迄				
董事長 法人董事代表	林曼麗	112/08/10	112/08/10	台灣投資人關係協會	邁向 ESG 的機會與挑戰	3	✓
		112/11/09	112/11/09	台灣投資人關係協會	公司治理 3.0_永續報告書實務解析	3	✓
		112/11/22	112/11/22	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	112 年度內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3	✓
法人董事代表	謝國棟	112/08/10	112/08/10	台灣投資人關係協會	邁向 ESG 的機會與挑戰	3	✓
		112/11/15	112/11/15	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	112 年度內部人股權交易法律遵循宣導說明會	2	✓
法人董事代表	李宜荃	112/08/10	112/08/10	台灣投資人關係協會	邁向 ESG 的機會與挑戰	3	✓
		112/11/09	112/11/09	台灣投資人關係協會	公司治理 3.0_永續報告書實務解析	3	✓
法人董事代表	王盈之	112/07/18	112/07/18	財團法人中華民國會計研究發展基金會	2023 轉型金融與永續揭露研討會	3	✓
		112/11/22	112/11/22	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	112 年度內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3	✓
法人董事代表	徐永昌	112/08/10	112/08/10	台灣投資人關係協會	邁向 ESG 的機會與挑戰	3	✓
		112/11/09	112/11/09	台灣投資人關係協會	公司治理 3.0_永續報告書實務解析	3	✓
		112/11/15	112/11/15	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	112 年度內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3	✓
獨立董事	林文淵	112/06/21	112/06/21	社團法人中華公司治理協會	公司治理與證券法規	3	✓
		112/08/09	112/08/09	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董事與監察人(含獨立)暨公司治理主管實務進階研討會【誠信經營守則】	3	✓

職稱	姓名	進修日期		主辦單位	課程名稱	進修時數	進修是否符合規定
		起	迄				
獨立董事	林文淵	112/08/10	112/08/10	台灣投資人關係協會	邁向 ESG 的機會與挑戰	3	✓
		112/11/09	112/11/09	台灣投資人關係協會	公司治理 3.0_永續報告書實務解析	3	✓
獨立董事	黃銘祐	112/02/21	112/02/21	社團法人中華公司治理協會	公司重大資訊揭露與董監責任	3	✓
		112/05/31	112/05/31	中華獨立董事協會	洗錢防制及打擊資恐之最新發展與實務	3	✓
		112/07/04	112/07/04	臺灣證券交易所	2023 國泰永續金融暨氣候變遷高峰論壇	6	✓
		112/08/10	112/08/10	台灣投資人關係協會	邁向 ESG 的機會與挑戰	3	✓
		112/11/09	112/11/09	台灣投資人關係協會	公司治理 3.0_永續報告書實務解析	3	✓
		112/11/22	112/11/22	財團法人證券暨期貨市場發展基金會	112 年度內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3	✓
		112/12/13	112/12/13	中華民國會計師公會全國聯合會	洗錢防制實務與發展趨勢-以金融業為例	3	✓
		112/12/21	112/12/21	中華民國會計師公會全國聯合會	會計師面對公司股東糾紛之責任及因應	3	✓
獨立董事	周滄賢	112/09/06	112/09/06	中華獨立董事協會	2023 獨董菁英研訓院-高階精煉課程班-董事會必備的財務報表解讀能力和案例解析	3	✓
		112/11/14	112/11/14	中華獨立董事協會	2023 獨董菁英研訓院-高階精煉課程班-集團的併購策略與投後管理	3	✓

職稱	姓名	進修日期		主辦單位	課程名稱	進修時數	進修是否符合規定
		起	迄				
獨立董事	陳俊池	112/08/10	112/08/10	台灣投資人關係協會	邁向 ESG 的機會與挑戰	3	✓
		112/11/09	112/11/09	台灣投資人關係協會	公司治理 3.0_永續報告書實務解析	3	✓

3. 公司治理主管

本公司於 111 年 8 月 8 日經董事會決議通過，任命本公司法務主管 陳威宏擔任公司治理主管，負責公司治理相關事務。該主管於上市公司從事法務事務單位主管職務達三年以上，符合「上市公司董事會設置及行使職權應遵循事項要點」第 23 條所定之公司治理主管資格。

職權範圍

依據「上市公司董事會設置及行使職權應遵循事項要點」，公司治理主管負責公司治理相關事務，主要包括下列內容：

1. 依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜。
2. 製作董事會及股東會議事錄。
3. 協助董事就任及持續進修。
4. 提供董事執行業務所需之資料。
5. 協助董事遵循法令。
6. 向董事會報告其就獨立董事於提名、選任時及任職期間內資格是否符合相關法令規章之檢視結果。
7. 辦理董事異動相關事宜。
8. 其他依公司章程或契約所訂定之事項等。

初任公司治理主管進修情形如下：

進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
111/08/30~08/31	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董事與監察人(含獨立)暨公司治理主管實務研習班-臺北班	12
111/11/10	財團法人中華民國會計研究發展基金會	財報不實案例解析及如何透視財報關鍵資訊專業研習課程	3
112/07/26	社團法人中華公司治理協會	董事會績效評估實務分享研討會	3
112/08/10	台灣投資人關係協會	邁向 ESG 的機會與挑戰	3

(五)薪資報酬委員會組成及運作情形

1. 薪資報酬委員會成員資料

薪資報酬委員會成員資料

113 年 04 月 02 日

姓名	職稱	薪資報酬委員會身分別	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數
林文淵	獨立董事	委員	專業資格與經驗，請參閱本年報 P.12-P.14，薪資報酬委員會之成員，皆取得股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第五條專業資格條件，並具備五年以上工作經驗。(註一)	所有薪資委員會委員皆符合金融監督管理委員會頒訂之證券交易法第十四條之六暨「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法」(註二)相關規定	2
黃銘祐	獨立董事	召集人			3
陳俊池	獨立董事	委員			0

註一：薪資報酬委員會之成員，應取得下列專業資格條件之一，並具備五年以上工作經驗：

- 1.商務、法務、財務、會計或公司業務所需相關科系之公私立大專院校講師以上。
- 2.法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員。
- 3.具有商務、法務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗。

註二：

薪資報酬委員會之成員委任前二年及任職期間無下列情事之一：

- 1.公司或其關係企業之受僱人。
- 2.公司或其關係企業之董事、監察人。
- 3.本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- 4.第一款之經理人或前二款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- 5.直接持有公司已發行股份總數百分之五以上、持股前五名或依公司法第二十七條第一項或第二項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人。
- 6.公司與他公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制，他公司之董事、監察人或受僱人。
- 7.公司與他公司或機構之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶，他公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）或受僱人。
- 8.與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- 9.為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額逾新臺幣五十萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。但依本法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。

2. 薪資報酬委員會運作情形資訊

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

(1) 本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

(2) 本屆委員任期：

中華民國 111 年 6 月 1 日起至 114 年 5 月 31 日(第六屆)，

最近年度(112 年 1 月 1 日至 113 年 4 月 2 日)薪資報酬委員會開會 3 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數(B)	委託出席次數	實際出(列)席率【B/A】	備註
委員	林文淵	3	0	100%	
召集人暨主席	黃銘祐	3	0	100%	
委員	陳俊池	3	0	100%	
其他應記載事項：					
一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無此情形					
二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情形					

3. 薪資報酬委員會之重要決議如下

薪資報酬委員會日期	會議期別	議案內容	薪資報酬委員會決議結果	對薪資報酬委員會意見之處理
112/05/11	第六屆 112 年第 1 次	審查本公司現任董事長及經理人之薪酬案。	委員會全體成員同意通過	本案提董事會討論及承認，照案通過。
		訂定 110 年第二次及第三次買回庫藏股轉讓予經理人認股數額之分配案。	委員會全體成員同意通過	本案提董事會討論及承認，照案通過。
112/11/09	第六屆 112 年第 2 次	僅報告事項，無討論事項	無	無
113/01/15	第六屆 113 年第 1 次	董事長與經理人之年終獎金辦法提案。	委員會全體成員同意通過	本案提董事會討論及承認，照案通過。
		董事及經理人薪資報酬暨績效評估管理辦法	委員會全體成員同意通過	本案提董事會討論及承認，照案通過。

4. 提名委員會成員資料及運作情形資訊：不適用

(六)推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因

推動項目	執行情形(註1)			與上市上櫃公司 永續發展實務守則 差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？		✓	一、本公司於112年11月9日設置永續發展委員會並制定永續發展實務守則，針對營運活動所產生之經濟、環境及社會議題，由董事會授權永續委員會處理，並向董事會報告處理情形。本委員會之運作，以指導下列事項之執行為主要目的： (一) 落實公司治理。 (二) 發展永續環境。 (三) 維護社會公益。 (四) 加強企業永續發展資訊揭露。 永續發展委員會下設公司治理、環境保護、社會責任及風險管理等四小組，負責企業永續相關提案、工作執行與報告。 各小組職責說明： (1) 公司治理小組：企業永續策略、營運及公司治理、誠信經營、採購與供應鏈管理、資訊安全。 (2) 環境保護小組：氣候變遷因應、節能減碳、環境安全。 (3) 社會責任小組：勞工權益與人權、社會參與與回饋、安全與健康工作環境、利害關係人溝通。 (4) 風險管理小組：評估與管理流程、整體風險制度整合。 ◆實行計劃 透過現行法規策畫公司永續藍圖，於112年11月9日設置永續發展委員會，將規劃之藍圖展開為各小組目標、具體方案。 為落實企業永續發展並精進永續事務推動執行並委任外部顧問輔導，規劃114年完成113年溫室氣體盤查、114年完成113年永續報告書編制工作，並交由第三方進行查證，提案永續發展委員會定期檢討其運行之成效，通過後呈報董事會決議。	無重大差異

推動項目	執行情形(註1)				與上市上櫃公司 永續發展實務守則 差異情形及原因		
	是	否	摘要說明				
			◆ 推動的組成與執行情形				
			工作 小組	執行 單位		執行目標	執行情形
			風險 管理	法務單位		1. 評估與管理 流程 2. 整體風險制 度整合	本公司於 112年11 月09日董 事會成立 永續發展 委員會， 並向下組 成風險管 理小組。
			環境 保護	各營業 單位		1. 氣候變遷因 應 2. 節能減碳 3. 環境安全	本公司於 112年11 月09日董 事會成立 永續發展 委員會， 並向下組 成環境保 護小組。
			社會 責任	人資部 職安室 管理處		1. 勞工權益與 人權 2. 社會參與與 回饋 3. 安全與健康 工作環境 4. 利害關係人 溝通	本公司於 112年11 月09日董 事會成立 永續發展 委員會， 並向下組 成社會責 任小組。
			公司 治理	管理處 股務部		1. 企業永續策 略 2. 營運及公司 治理 3. 誠信經營 4. 採購與供應 鏈管理 5. 資訊安全	本公司於 112年11 月09日董 事會成立 永續發展 委員會， 並向下組 成公司治 理小組。
			◆ 112年度運作情形(112年11月9日至112年 12月31日，共召開1次會議【A】)				
職 稱	姓 名	實際出(列) 席次數	委託出 席次數	實際出 (列)席率	備 註		

推動項目	執行情形(註1)							與上市上櫃公司 永續發展實務守則 差異情形及原因
	是	否	摘要說明					
					【B】	【A】	【B/A】	
	召集人暨主席	黃銘祐	1	0	100%			
	委員	林文淵	1	0	100%			
	委員	謝國棟	1	0	100%			
	委員	李宜荃	1	0	100%			
	平均出席率					100%		
	◆ 會議資訊							
	會議日期	會議期別	議案內容	決議結果	對意見之處理			
	112/11/09	第一屆第一次	推選永續發展委員會之主席。	獨立董事林文淵提議:由獨立董事黃銘祐擔任主席，並經董事李宜荃附議後，出席董事無異議通過。	不適用			
二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？(註2)	✓		本公司已於112年11月9日成立永續發展委員會執行相關工作中，目前尚未完成風險評估，將於114年揭露113年1月至12月之永續發展績效表現。					無重大差異
三、環境議題 (一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	✓		本公司依其產業特性建立合適之環境管理制度，符合環保法規之要求。 1、 廢棄物清運每月60噸垃圾清運。(每日清運2噸，30車次/月)。 2、 水肥清運50噸清運(10車次/月，車輛清運每台5噸)。 3、 廚餘清運1.5噸/日，30車次/月。 並且自113年開始，每年進行溫室氣體盤					無重大差異

推動項目	執行情形(註1)			與上市上櫃公司 永續發展實務守則 差異情形及原因												
	是	否	摘要說明													
			查，相關數據將於114年公開揭露於永續報告書及公司官網，同時也將於114年導入ISO 14064-1溫室氣體盤查認證工作。													
(二) 公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	✓		本公司因應2050年淨零轉型，響應企業淨零目標，注重節約用電推動及環境使用能源效率使用提升，逐年汰換老舊設備並且在2024第三季將執行電力監控計劃，可降低電力浪費約5%~15%，用科技降低用電成本以減低對環境之負荷。 以下為已實行的節電計畫： <table><tr><th>年度</th><th>節電計畫實施</th></tr><tr><td>2019</td><td>更換800噸變頻冰水主機 更換LED燈具</td></tr><tr><td>2021</td><td>更換1800噸散熱水塔。 更換LED燈具</td></tr><tr><td>2022</td><td>更換LED燈具</td></tr><tr><td>2023</td><td>更換750噸散熱水塔。 更換LED燈具。</td></tr><tr><td>2024</td><td>更換800噸冰水主機。 更換LED燈具。 2024第三季將執行電力監控計劃</td></tr></table>	年度	節電計畫實施	2019	更換800噸變頻冰水主機 更換LED燈具	2021	更換1800噸散熱水塔。 更換LED燈具	2022	更換LED燈具	2023	更換750噸散熱水塔。 更換LED燈具。	2024	更換800噸冰水主機。 更換LED燈具。 2024第三季將執行電力監控計劃	無重大差異
年度	節電計畫實施															
2019	更換800噸變頻冰水主機 更換LED燈具															
2021	更換1800噸散熱水塔。 更換LED燈具															
2022	更換LED燈具															
2023	更換750噸散熱水塔。 更換LED燈具。															
2024	更換800噸冰水主機。 更換LED燈具。 2024第三季將執行電力監控計劃															
(三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取相關之因應措施？	✓		本公司已於112年11月9日成立永續發展委員會，相關評估工作執行中。	無重大差異												
(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	✓		本公司將於113年開始每年進行溫室氣體盤查，相關數據將於114年公開揭露於永續報告書及公司官網，同時也將於114年導入ISO 14064-1溫室氣體盤查認證工作。	無重大差異												
四、社會議題 (一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	✓		(一) 本公司為維護及保障基本人權，認同並支持各項國際人權公約所揭示之人權保護精神與基本原則，落實尊重與保護人權之責任，制定人權政策並遵守相關勞動法規，以充分保障員工之合法權益，所制定之人事規章皆符合勞基法規定，並依「工作規則」之規範執行及保障員工權益，並設立多面向管道與員工溝通管道以關注員工身心平衡及健康福祉，由專人處理員工之工作事宜。	無重大差異												
(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？	✓		(二) 員工福利措施，本公司除依勞動相關法令規定為依據辦理外，並依法成立職工福利委員會，統籌規劃員工之各項福利措施與運作，以提升員工福利。 並且依勞動基準法及相關法令制定及實施合理員工福利措施，包含薪酬、休假及其他福利，並將經營績效適當反映於員	無重大差異												

推動項目	執行情形(註1)			與上市上櫃公司 永續發展實務守則 差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			工薪酬： (1)董事會設置薪資報酬委員會，主責薪資報酬之政策、制度、標準與結構。 (2)獎金發放：與公司經營績效、年度淨利及員工考核相結合。	
(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	✓		(三)1. 敘明對員工安全與健康工作環境之措施、對員工之教育政策與其實施情形。 人身安全與工作環境保護措施： 實施情形說明： 一、 職業安全衛生單位：本公司為維護員工安全與健康，落實職業安全衛生管理，訂定「職業安全衛生管理計畫」及「安全衛生工作守則」並報請主管機關核備。 設置「職業安全衛生委員會」，關注員工健康及工作環境安全等議題，並安排新進人員及在職員工參加安全衛生教育訓練，提升員工對職業安全衛生之認知，強化職場安全及維護員工身心健康。 二、 風險評估暨安全稽核：由專人定期至人員工作場所檢核危害風險，隨時注意工作場所公共安全衛生，推廣風險預防的觀念，並提供人員即時的輔導，協助人員找出職場中制度面、環境面、作業面與系統面可能產生的危害，制定改善措施，導入訓練課程。 三、 實施職業安全衛生教育訓練： 1. 依據職業安全衛生教育訓練規則第16、17條規定。 (1)實施新進人員一般安全衛生教育3小時。 (2)實施在職人員安全衛生教育訓練，每三年3小時。 (3)實施各項安全生教育訓練(急救人員、起重機操作人員、堆高機操作人員等)，每三年3小時。 2. 定期實施消防、緊急防災應變與急救等實際演練訓練，提高人員防災警覺，防止災害發生。 3. 定期公告健康衛教專刊，並舉辦身心健康促進講座，提升員工衛教觀念。 四、 推動員工健康檢查： 1. 每年實施在職人員健康檢查，並實施特殊人員健康檢查。 2. 健康管理及健康促進，依據勞工健康保護規則第15條之規定實施分級管理，保護員工健康。 五、 推動友善職場與員工身心健康防護： 1. 臨場服務：定期安排職業醫學科醫師與護	無重大差異

推動項目	執行情形(註1)			與上市上櫃公司 永續發展實務守則 差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			理師提供諮詢服務。 2. 依職安法規定執行勞工健康保護四大計畫「人因性危害預防、女性勞工母性健康保護、職場暴力預防和過勞預防」等預防機制，進行問卷調查、統計，並將高風險員工列入個別關懷與輔導。 3. 設立總經理信箱及員工意見信箱，提供員工意見表達。 4. 建立不法侵害專人電話及專用信箱，提供職場不法侵害事件(含性騷擾)發生之申訴管道。 六、 工作場所緊急救護：為保障同仁與客戶之生命安全，依規模和員工人數設置自動體外除顫器(AED)，並取得衛生福利部「AED安心場所認證」。 2. 敘明公司所取得相關驗證情形(應為截至年報刊印日止仍有效)及其所涵蓋範圍。 本公司於112年度榮獲「幸福職場」三星獎肯定，在打造幸福職場上不論是敘薪、獎酬、升遷，均訂有公平合理的制度，除了看得見的硬體、薪資福利外，更重視「人」的發展，創造企業最大價值及創造員工幸福為目標。 3. 敘明當年度員工職災之件數、人數及占員工總人數比率，及相關改善措施。 年度職災為2件、2人，占員工總比率0.002%；經檢討後已強化原教育訓練內容提高員工操作設備之熟悉度，亦加強宣導職安觀念。 4. 敘明當年度火災之件數、死傷人數及死傷人數占員工總人數比率，及因應火災之相關改善措施。 本公司於112年度未發生火災，於每半年執行員工之防災觀念宣導、防火演練、消防安檢，並要求各場館配置防火管理人，以保障安全。	
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	✓		(四) 本公司維持企業競爭與優勢及組織管理發展之健全，提升員工素質、增進員工知識及專業能力，激發員工潛能、提升工作品質與績效，並落實各項訓練之執行，權責分工有所依循，訂定「教育訓練管理辦法」，且不定期針對員工實施企業內訓及參加專業外部訓練，以培養優秀專業人才，提升營運績效，以達成公司營運目標。	無重大差異

推動項目	執行情形(註1)			與上市上櫃公司 永續發展實務守則 差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(五) 針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序？	✓		(五) 本公司針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，係遵循相關法規辦理，未有欺騙、誤導或任何隱匿損害消費者權益之行為。此外，本公司重視客戶等其他利害關係人意見，於公司網站設置利害關係人專區，提供聯絡窗口及方式，供提問、申訴或建議之管道，保障其權益。	無重大差異
(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	✓		(六) 本公司主要交易廠商有承攬商與專櫃廠商二類，承攬商為工程類，專櫃廠商為本公司商場中經營之業者，依照企業社會責任議題分別訂定管理規範，並於合約中按各廠商從事之屬性對應載明廠商應遵守之規範要求如下： 1. 專櫃廠商配合環保政策，限制餐飲櫃使用一次性塑膠吸管；美食街、餐飲櫃內用時，不得提供各項材質的免洗餐具，餐飲區及食物調理區，應設置加蓋垃圾桶，垃圾及廢棄物確實分類，每日處理完畢。 2. 專櫃廠商為餐飲食品相關業務，應嚴格遵守「食品安全衛生管理法」及「食品業者登錄辦法」等法令規定，應於營業期間開始前依法規完成登錄作業，嗣後如有更新應主動提供公司更新資料。 3. 承攬商不得僱用童工從事有危險之工作，亦不得僱用非法輸入勞工。 4. 承攬商/專櫃廠商所僱用人員，應投保勞工保險。	無重大差異
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？	✓		112年底已委任外部顧問輔導溫室氣體盤查暨永續報告書作業，盤查邊界為本公司範圍，不包含轉投資子公司。預計114年出具113年永續報告書並完成第三方查證。	無重大差異
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：無重大差異；未來亦將依相關法令修正條文配合辦理。				
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊：				
1. 大魯閣實業連續兩年榮獲市府頒發「幸福職場」星級獎的認證 2. 新竹浦雅廣場連續6年參與市府的弱勢兒童圓夢心願卡計畫，期盼共同協助弱勢家庭孩子，讓其感受到社會的溫暖。新時代商場每年舉辦暖心聖誕禮物大募集，捐贈育幼院、社福機構。 3. 運動休閒產業的遊戲愛樂園針對身心障礙幼兒享門票半價優惠。 4. 運動休閒產業的棒壘球打擊場定期分送舊球給地方三級棒球隊。 5. 提供各地學校上體育課的場地及設備資源。 6. 與中華民國棒球協會合作，成為四級棒球訓練之專業場所，提供各級國家代表隊訓練使用。				

推動項目	執行情形(註1)			與上市上櫃公司 永續發展實務守則 差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
7. 捐贈予財團法人台灣兒童暨家庭扶助基金會台中市北區分事務所桌椅一批，積極關懷台中市弱勢兒少。				
8. 捐贈予財團法人台灣世界展望會桌椅一批，以實際行動支援社區，嘉惠弱勢兒童。				

註1：執行情形如勾選「是」，請具體說明所採行之重要政策、策略、措施及執行情形；執行情形如勾選「否」，請於「與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因」欄位解釋差異情形及原因，並說明未來採行相關政策、策略及措施之計畫。但有關推動項目一及二，上市上櫃公司應敘明永續發展之治理及督導架構，包含但不限於管理方針、策略與目標制定、檢討措施 等。另敘明公司對營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險管理政策或策略，及其評估情形。

註2：重大性原則係指有關環境、社會及公司治理議題對公司投資人及其他利害關係人產生重大影響者。

上市上櫃公司氣候相關資訊

氣候相關資訊執行情形

項目	執行情形
1. 敘明董事會與管理階層對於氣候相關風險與機會之監督及治理。 2. 敘明所辨識之氣候風險與機會如何影響企業之業務、策略及財務(短期、中期、長期)。 3. 敘明極端氣候事件及轉型行動對財務之影響。 4. 敘明氣候風險之辨識、評估及管理流程如何整合於整體風險管理制度。 5. 若使用情境分析評估面對氣候變遷風險之韌性，應說明所使用之情境、參數、假設、分析因子及主要財務影響。 6. 若有因應管理氣候相關風險之轉型計畫，說明該計畫內容，及用於辨識及管理實體風險及轉型風險之指標與目標。 7. 若使用內部碳定價作為規劃工具，應說明價格制定基礎。 8. 若有設定氣候相關目標，應說明所涵蓋之活動、溫室氣體排放範疇、規劃期程，每年達成進度等資訊；若使用碳抵換或再生能源憑證(RECs)以達成相關目標，應說明所抵換之減碳額度來源及數量或再生能源憑證(RECs)數量。 9. 溫室氣體盤查及確信情形與減量目標、策略及具體行動計畫(另填於 1-1 及 1-2)。	尚在研擬。

1-1 最近二年度公司溫室氣體盤查及確信情形

1-1-1 溫室氣體盤查資訊

敘明溫室氣體最近兩年度之排放量(公噸 CO ₂ e)、密集度(公噸 CO ₂ e/百萬元)及資料涵蓋範圍。
112 年底已委任外部顧問輔導溫室氣體盤查作業，盤查邊界為本公司範圍，不包含轉投資子公司。預計 114 年出具 113 年溫室氣體盤查數據並完成第三方查證。

- 註 1：直接排放量(範疇一，即直接來自於公司所擁有或控制之排放源)、能源間接排放量(範疇二，即來自於輸入電力、熱或蒸氣而造成間接之溫室氣體排放)及其他間接排放量(範疇三，即由公司活動產生之排放，非屬能源間接排放，而係來自於其他公司所擁有或控制之排放源)。
- 註 2：直接排放量及能源間接排放量資料涵蓋範圍，應依本準則第 10 條第 2 項規定之令所定時程辦理，其他間接排放量資訊得自願揭露。
- 註 3：溫室氣體盤查標準：溫室氣體盤查議定書 (Greenhouse Gas Protocol, GHG Protocol) 或國際標準組織 (International Organization for Standardization, ISO) 發布之 ISO 14064-1。
- 註 4：溫室氣體排放量之密集度得以每單位產品/服務或營業額計算，惟至少應敘明以營業額 (新臺幣百萬元) 計算之數據。

1-1-2 溫室氣體確信資訊

敘明截至年報刊印日之最近兩年度確信情形說明，包括確信範圍、確信機構、確信準則及確信意見。
112 年底已委任外部顧問輔導溫室氣體盤查作業，盤查邊界為本公司範圍，不包含轉投資子公司。預計 114 年出具 113 年溫室氣體盤查數據並完成第三方查證。

- 註 1：應依本準則第 10 條第 2 項規定之令所定時程辦理，若公司未及於年報刊印日取得完整溫室氣體確信意見，應註明「完整確信資訊將於永續報告書揭露」，若公司未編製永續報告書者，則應註明「完整確信資訊將揭露於公開資訊觀測站」，並於次一年度年報揭露完整之確信資訊。
- 註 2：確信機構應符合臺灣證券交易所股份有限公司及財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心訂定之永續報告書確信機構相關規定。

1-2 溫室氣體減量目標、策略及具體行動計畫

敘明溫室氣體減量基準年及其數據、減量目標、策略及具體行動計畫與減量目標達成情形。
112 年底已委任外部顧問輔導溫室氣體盤查作業，盤查邊界為本公司範圍，不包含轉投資子公司。規劃 114 年出具 113 年溫室氣體盤查數據並完成第三方查證，115 年制定 116 年減量目標，數據與去年度比較數據減少，具體減量目標及策略待確切 113 年、114 年溫室氣體盤查出具數據後再做研議。

- 註 1：應依本準則第 10 條第 2 項規定之令所定時程辦理。
- 註 2：基準年應為以合併財務報告邊界完成盤查之年度，例如依本準則第 10 條第 2 項規定之令，資本額 100 億元以上之公司應於 114 年完成 113 年度合併財務報告之盤查，故基準年為 113 年，倘公司已提前完成合併財務報告之盤查，得以該較早年度為基準年，另基準年之數據得以單一年度或數年度平均值計算之。

(七)公司履行落實誠信經營情形及採行措施：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案 (一)公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？ (二)公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？ (三)公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？	✓	✓	(一)本公司秉持永續經營理念，並訂有「誠信經營作業程序及行為指南」，於公司內部公告週知，且董事會與管理階層皆承諾積極落實。 (二)本公司依據相關法令訂定「誠信經營作業程序及行為指南」，鼓勵內外部人員檢舉不誠信行為或不當行為，並予以獎懲。本公司網站設置檢舉信箱供內、外部人員使用。對營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，有行賄及收賄、非法政治獻金、不當慈善捐助、提供或接受不正當利益、侵害營業秘密、商標權、專利權等、等防範措施。 (三)本公司已制定「誠信經營作業程序及行為指南」及「道德行為準則」，明定本公司禁止提供或收受不當利益，禁止疏通費、政治獻金及慈善捐贈之處理程序及防止利益衝突，避免圖私利或違反公平交易等，並定期檢討修正相關內容。	無重大差異
二、落實誠信經營 (一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？ (二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？ (三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？ (四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？	✓	✓	(一)本公司訂有「誠信經營作業程序及行為指南」，明定應避免與不誠信經營之代理商、供應商、客戶或其他商業往來對象從事商業交易，經發現業務往來或合作對象有不誠信行為者，應立即停止與其商業往來，並將其列為拒絕往來對象，以落實公司之誠信經營政策。 (二)本公司股務單位為推動企業誠信經營兼職單位，並與管理單位共同推動，不定期向董事會及內部人員宣導，並一年一次將執行情形報告董事會。最近一次於 113.1.15 報告董事會。 (三)本公司「誠信經營作業程序及行為指南」中明訂董事利益迴避規定，對董事會各項議案，與其自身或其代表之法人有利害關係之虞者，不得加入討論及表決，並應自行迴避，亦不得代理其他董事行使其表決權。 (四)本公司設置稽核室並隸屬董事會，每年依年度稽核計畫執行查核及缺失追蹤改善情形，並定期向董事會報告查核結果，讓管理階層了解公司內部控制執行情形，以達管理之目的。	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？			(五)本公司之新人訓練、集團會議及不定期以網路等方式傳達誠信經營之重要性，並列為員工之績效考核指標之一。	
三、公司檢舉制度之運作情形 (一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？ (二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？ (三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	✓ ✓ ✓		(一)員工可透過公司網站、電話或 e-mail 檢舉相關事件。本公司檢舉及受理專責部門為管理單位、人事主管或部門主管。 (二)公司已訂定檢舉程序相關作業並應對檢舉人身份及檢舉內容確實保密。 (三)公司已訂有檢舉程序相關作業並應對檢舉人身份及檢舉內容確實保密，妥適保護檢舉人不因檢舉而遭受不當之處置或報復。	無重大差異
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	✓		本公司於年報、公司網站及公開說明書中揭露相關誠信經營作業程序及行為指南等資訊，並由專人負責公司資訊之搜集，再由資訊人員揭露於公司網站。	無重大差異
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：無重大差異。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)： (一) 本公司遵守公司法、證券交易法、商業會計法、政治獻金法、貪污治罪條例、政府採購法、公職人員利益衝突迴避法、上市上櫃相關規章或其他商業行為有關法令，以作為落實誠信經營之基本前提。 (二) 本公司「董事會議事規則」中訂有董事利益迴避規定，董事對於會議事項，與其自身或其代表之法人有利害關係者，應於當次董事會說明其利害關係之重要內容，如有害於公司利益之虞時，不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避，並不得代理其他董事行使其表決權。				

(八)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露及查詢方式：

1. 本公司訂有「道德行為準則」、「誠信經營作業程序及行為指南」、「企業社會責任守則」、「公司治理實務守則」...等。
2. 有關本公司訂定之公司治理守則及相關規章，可透過以下網址查閱：
本公司網站(<https://www.taroko.com.tw/rules-and-regulations/>)
公開資訊觀測站(http://mops.twse.com.tw/mops/web/t100sb04_1 訂定公司治理之相關規程規則)
3. 本公司訂有「內部重大資訊處理作業程序」作為本公司董事、監察人、經理人以及員工行為應遵循準則，其中並明訂本公司之董事、監察人、經理人及員工應遵守包含內線交易之法令規定等。請查閱本公司網站上資訊(<https://www.taroko.com.tw/rules-and-regulations/>)

(九)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：

1. 不定期向內部人宣導相關法規函令，加強內部人（包含董事及經理人）法令遵循，以免其受罰並且每年提供董事持續進修課程或相關法規宣導座談會，協助董事遵循法令規範。
2. 公司官網上設置公司治理專區附公司規章，供利害關係人參閱公司治理運作情形。
3. 本公司已依據『公司治理實務守則』第 10 條訂定『內部重大資訊處理作業程序』，嚴禁內部人不得有內線交易或市場資訊不對稱行為之獲利情事。

(十)內部控制制度執行狀況應揭露下列事項：

1.內部控制制度聲明書

大魯閣實業股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：113年03月12日

本公司民國 112 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及 5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國 112 年 12 月 31 日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國 113 年 03 月 12 日董事會通過，出席董事 9 人，均同意本聲明書之內容，併此聲明。

大魯閣實業股份有限公司

董事長：林曼麗

總經理：謝國棟



(十一) 最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：最近年度及截至年報刊印日止，本公司未有重大違反公司治理而依法懲處之情形。

(十二) 最近年度及截至年報刊印日止，股東會、董事會之重要決議：

1、股東會之重要決議如下：

會議日期	重要議案摘要	決議結果	執行情形
112/05/31	本公司一一一年度營業報告書及財務報表案	本案照原案表決通過。	相關表冊已依公司法等相關法令規定向主管機關辦理備查及公告申報。
	本公司一一一年度虧損撥補表案	本案照原案表決通過。	不分配股利。
	解除本公司董事之競業禁止限制案	本案照原案表決通過。	相關表冊已依公司法等相關法令規定向主管機關辦理備查及公告申報。

2、董事會之重要決議如下：

會議日期	案由	議案摘要
112/01/16	1	本公司擬資金貸與孫公司/八領觀光事業股份有限公司案。
	2	本公司擬向台新國際商業銀行申請融資授信增貸案。
	3	本公司 112 年度營業計畫概要暨財務預算案。
	4	本公司擬追認投資和宸國際開發股份有限公司現金增資案。
	5	本公司針對濟南貿基、上海澳遠應收設備款逾正常授信期限 3 個月未收回，金額超過 100 萬元者，評估是否屬資金貸與性質案。
	6	擬訂定本公司 112 年股東常會召開時間、地點及召集事由案。
112/03/06	1	本公司擬投資購買上市公司柏文(代號:8462)之有價證券股票。
	2	本公司擬資金貸與子公司/大魯閣建設股份有限公司案。
	3	本公司擬資金貸與子公司/魯鑫股份有限公司案。
112/03/23	1	本公司 111 年合併報表及營業報告書，提請 審查。
	2	本公司 111 年度虧損撥補案。
	3	本公司 111 年度內部控制制度聲明書案。
	4	修訂本公司「董事會議事規範」案。
	5	修訂本公司「資通安全管理辦法」案。
	6	本公司簽證會計師獨立性及適任性評估案。
	7	本公司 112 年財報之簽證會計師續任案。
	8	擬預先核准簽證會計師、其事務所及事務所關係企業既聯盟事務所擬向本公司及子公司提供非確信服務(non-assurance services)，提起討論。
	9	本公司與陽信銀行/雙和分行辦理短期融資借款新台幣:壹億肆仟萬元整案。
	10	本公司擬向華開租賃股份有限公司申請融資授信增資新台幣:伍仟萬元整。
	11	本公司與合作金庫/松興分行辦理短期融資借款新台幣:伍仟萬元續約案。
	12	本公司與合作金庫/松興分行辦理開立履約保證函新台幣:貳仟貳佰伍拾萬元整續約案。

會議日期	案由	議案摘要
	13	擬解除本公司董事之競業禁止限制案。
	14	擬訂定本公司 112 年股東常會召開時間、地點及召集事由案。
112/05/11	1	本公司 112 年第一季合併財務報表，提請 審查。
	2	本公司經理人任命案。
	3	本公司擬資金貸與大魯閣好好育樂股份有限公司案。
	4	本公司擬資金貸與孫公司/八領觀光事業股份有限公司案。
	5	修訂本公司「買回股份轉讓予員工之轉讓辦法」案。
	6	訂定 110 年第二次及第三次買回庫藏股轉讓員工相關事宜案。
	7	訂定 110 年第二次及第三次買回庫藏股轉讓經理人認股數額之分配案。
	8	審查本公司經理人(董事長及經理人)之薪酬級距調整案。
112/06/26	1	本公司擬向板信商業銀行及安泰銀行申請融資授信案。
	2	本公司擬投資設立美國子公司案。
112/08/10	1	本公司 112 年第二季合併財務報表，提請審查。
	2	修訂本公司「公司治理實務守則」案。
	3	修訂本公司「內部重大資訊處理作業程序」案。
	4	本公司與陽信銀行/雙和分行辦理短期融資借款新台幣貳仟玖佰萬元整續約案。
	5	本公司與彰化銀行/建成分行辦理短期融資借款新台幣參仟萬元整續約案。
	6	本公司擬對子公司大魯閣好好育樂(股)公司背書保證新台幣參仟萬元整案。
	7	本公司擬對關係企業/亞宸國際開發(股)公司資金貸與新台幣壹仟伍佰萬元整案。
	8	本公司擬取得使用權資產，作為增設之台中營運據點。
112/11/09	1	本公司 112 年第三季合併財務報表，提請 審查。
	2	追認本公司向新光銀行/內湖分行申請短期授信:新台幣伍仟萬元續約案。
	3	本公司擬資金貸與子公司/大魯閣建設股份有限公司新台幣:壹仟萬元整案。
	4	本公司擬對子公司大魯閣好好育樂(股)公司背書保證新台幣肆仟萬元整案。
	5	擬訂定本公司「關係人相互間財務業務相關作業規範」案。
	6	擬訂定本公司「風險管理政策與程序」案。
	7	擬訂定本公司「智慧財產管理計畫」案。
	8	訂定本公司「永續發展實務守則」案。
	9	擬訂定本公司「永續發展委員會組織規程」案。
	10	本公司 113 年度內部稽核計劃案。
	11	委請資誠會計師、其事務所及事務所關係企業暨聯盟事務所擬向本公司提供非確信服務(non-assurance services)許可，提請討論。
113/01/15	1	本公司向台新國際商業銀行申請短期授信新台幣伍仟萬元整續約案。
	2	本公司擬向永豐銀行申請中長期授信新台幣參仟萬元整案。
	3	本公司擬向台灣歐力士(股)公司申請中長期授信新台幣柒仟伍佰萬元整案。
	4	本公司對子公司魯鑫(股)公司背書保證新台幣參仟伍佰萬元整案。
	5	本公司擬對子公司魯鑫(股)公司背書保證新台幣貳仟萬元整案。
	6	本公司 113 年度營業計畫概要暨財務預算案。
	7	擬訂定本公司 113 年股東常會召開時間、地點及召集事由案。
	8	董事長與經理人之年終獎金辦法提案。
	9	董事及經理人薪資報酬暨績效評估管理辦法。

會議日期	案由	議案摘要
113/02/05	1	本公司 113 年度營業計畫概要暨財務預算案。
113/02/21	1	本公司授權董事長進行不動產購置及簽約等事宜。
113/03/12	1	本公司民國 112 年度財務報表暨合併財務報表及營業報告書，提請 審查。
	2	本公司 112 年度虧損撥補案。
	3	本公司 112 年度內部控制制度聲明案。
	4	修訂本公司「董事會議事規範」案。
	5	修訂本公司「審計委員會組之規程」案。
	6	修訂本公司「會計制度」案。
	7	本公司簽證會計師獨立性及適任性評估案。
	8	本公司自民國 113 年度第一季起，更換財務報表簽證會計師案。
	9	本公司 113 年財報之簽證會計師續約案。
	10	本公司與陽信銀行/雙和分行辦理短期融資借款新台幣:壹億肆仟萬元整續約案。
	11	本公司與合作金庫/松興分行辦理短期融資借款新台幣:伍仟萬元整續約案。
	12	本公司總經理謝國棟先生辭任總經理轉任策略顧問。
	13	本公司總經理任命案。
	14	解除本公司經理人(總經理)競業禁止限制案。
113/04/15	1	本公司擬資金貸與子公司/魯鑫股份有限公司案。
	2	本公司與三功租賃股份有限公司、勳穎投資有限公司及李季霖先生簽訂共同投資興建契約書案。
	3	擬提供土地向中國信託商業銀行申請土地融資案。
	4	本公司擬對台北市中山區中山段一小段 538、540、541 地號都市更新之重建案，依約對共同投資興建人背書保證新台幣 124,800 仟元整案。
	5	本公司擬規劃辦理私募方式辦理現金增資發行普通股，提請討論案。
	6	擬訂定本公司 113 年股東常會召開時間、地點及召集事由案。

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

(十四) 最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
協理	廖志軒	112/05/11		新任
總經理	謝國棟		113/03/12	辭任
總經理	王盈之	113/03/12		新任
稽核主管	陳政益		113/04/14	辭任

五、簽證會計師公費資訊：

金額單位：新台幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	會計師查核期間	審計公費	非審計公費	合計	備 註
資誠聯合會計師事務所	蕭春鴛	112/01/01 ~112/12/31	2,530	650	3,180	稅務簽證及 英文翻譯服務
	劉美蘭					

- (一)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：無此情形。
- (二)審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無此情形。

六、更換會計師資訊：

(一)關於前任會計師：

更 換 日 期	113 年 3 月 12 日經董事會通過		
更 換 原 因 及 說 明	配合資誠聯合會計師事務所內部輪調，自 113 年起本公司之簽證會計師由蕭春鴛會計師及劉美蘭會計師，更換為王方瑜會計師及林冠宏會計師。		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人 情況	會計師	委任人
	主動終止委任	不適用	不適用
	不再接受(繼續)委任	不適用	不適用
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	無此情形		
與發行人有無不同意見	有		會計原則或實務
			財務報告之揭露
			查核範圍或步驟
			其他
	無	V	
	說明：無。		
其他揭露事項（本準則第 10 條第款第 1 目之 4 至之 7 應加以揭露者）	無		

(一)關於繼任會計師：

事 務 所 名 稱	資誠聯合會計師事務所
會 計 師 姓 名	王方瑜會計師及林冠宏會計師
委 任 之 日 期	自 113 年第一季起
委任前就特定交易之會計處理方式或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	不適用
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	無此情形

(三)前任會計師對本準則第 10 條第 6 款第 1 目及第 2 目之 3 所規定事項函送前任會計師、並通知前任會計師如有不同意見時應於十日內函復：無此情形。

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

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

1.董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形：

職 稱	姓 名	112 年度		113 年 3 月 31 日止	
		持有股數增 (減) 數	質押股數增 (減) 數	持有股數增 (減) 數	質押股數增 (減) 數
法人董事	三功國際股份有限公司	76,000	(15,000)	0	(335,000)
法人董事代表 董事長	林曼麗	0	(3,539,578)	0	(163,000)
法人董事代表 總經理	謝國棟 註 1、註 2	72,000	(1,100,000)	0	1,224,000
法人董事代表 總經理	王盈之 註 2	550,000	0	(46,000)	0
法人董事代表 執行副總經理	李宜荃	120,000	0	0	0
法人董事代表 協理	陳令燕 註 1	0	0	0	0
法人董事	彤晴欣創意投資有限公司	0	0	0	0
法人董事代表	徐永昌	0	0	0	0
獨立董事	林文淵	0	0	0	0
獨立董事	黃銘祐	0	0	0	0
獨立董事	陳俊池	0	0	0	0
獨立董事	周滄賢	0	0	0	0
協理	廖志軒	60,000	0	0	0
財務主管	林麗玲	10,000	0	0	0
會計主管	陳珮庭	30,000	0	0	0

註 1：三功國際股份有限公司於 113 年 3 月 12 日原法人董事代表人謝國棟先生改派為陳令燕女士。

註 2：113 年 3 月 12 日總經理謝國棟先生辭任，由副總經理王盈之女士擔任本公司總經理一職

2、股權移轉之相對人為關係人資訊：無。

3、股權質押之相對人為關係人資訊：無。

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

(一) 持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

113 年 4 月 2 日

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係（註3）		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱（或姓名）	關係	
公誠興業(股)公司 負責人：林曼麗	8,628,430	9.59	0	0	0	0		該公司負責人為本公司董事長	
林曼麗	7,827,539	8.70	0	0	0	0	謝國棟	互為一等親	
三功國際(股)公司 負責人：林曼麗	7,278,532	8.09	0	0	0	0		該公司負責人為本公司董事長	
三功興業(股)公司 負責人：林曼麗	4,343,000	4.83	0	0	0	0		該公司負責人為本公司董事長	
基創實業(股)公司 負責人：林曼麗	4,247,380	4.72	0	0	0	0		該公司負責人為本公司董事長	
謝林興業(股)公司 負責人：林曼麗	3,174,426	3.53	0	0	0	0		該公司負責人為本公司董事長	
彤晴欣創意投資 有限公司 負責人：徐永昌	2,728,000	3.03	0	0	0	0		該公司負責人為本公司 法人董事代表	
謝國棟	1,925,521	2.14	0	0	0	0	林曼麗	互為一等親	註1 註2
謝修平	1,742,584	1.94	0	0	0	0	謝國棟	互為一等親	
羽根木(股)公司 負責人：王盈之	1,448,000	1.61	0	0	0	0		該公司負責人為本公司 法人董事代表、總經理	註2

註1：三功國際股份有限公司於113年3月12日原法人董事代表人謝國棟先生改派為陳令燕女士。

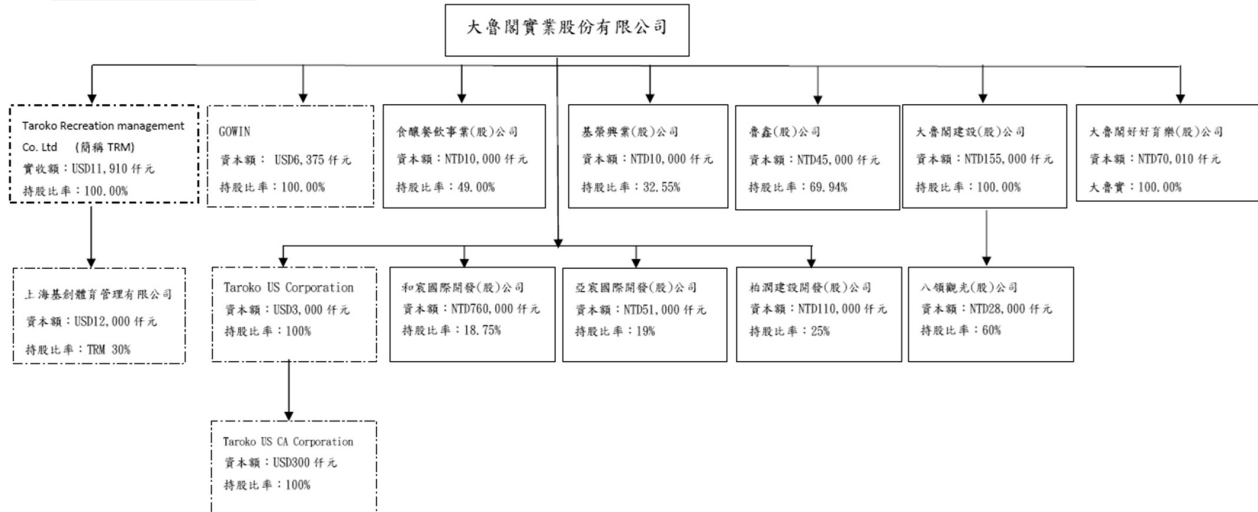
註2：113年3月12日總經理謝國棟先生辭任，由副總經理王盈之女士擔任本公司總經理一職。

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

112 年 12 月 31 日；單位 股；%

轉投資事業 (註1)	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
Gowin Development Ltd.	6,375,000	100.00	-	-	6,375,000	100.00
Taroko Recreation Management Co., Ltd.	11,910,000	100.00	-	-	11,910,000	100.00
Taroko US Corporation	30,000	100.00	-	-	30,000	100.00
大魯閣好好育樂(股)公司	7,001,000	100.00	-	-	7,001,000	100.00
大魯閣建設股份有限公司	15,500,000	100.00	-	-	15,500,000	100.00
八領觀光事業股份有限公司	1,680,000	60.00	-	-	1,680,000	60.00
上海基創體育管理有限公司	3,600,000	30.00	-	-	3,600,000	30.00
Taroko US CA Corporation	3,000	100.00	-	-	3,000	100.00
魯鑫(股)公司	3,147,500	69.94	1,350,000	30.00	4,497,500	99.94
食釀餐飲事業(股)公司	490,000	49.00	-	-	490,000	49.00
基榮興業(股)公司	325,550	32.55	-	-	325,550	32.55
和宸國際開發(股)公司	14,255,000	18.75	-	-	14,255,000	18.75
亞宸國際開發(股)公司	969,000	19.00	-	-	969,000	19.00
柏潤建設開發(股)公司	2,750,000	25.00	-	-	2,750,000	25.00

註：係公司採用權益法之投資。



肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源

1.已發行之股份種類

單位：股

股 份 種 類	核 定 股 本			備 註
	流通在外股份	未 發 行 股 份	合 計(註 1)	
普通股	90,000,000	210,000,000	300,000,000	流通外在為 上市公司股票

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

2.股本形成經過

113 年 4 月 2 日；單位 仟股；仟元

年 月	發 行 價 格	核 定 股 本		實 收 股 本		備 註			
		股 數	金 額	股 數	金 額	股本來源(仟元)	以現金 以外之 財產抵 充股款	其 他	
88.11	10	300,000	3,000,000	207,765.350	2,077,653.56	現金增資 盈餘增資 資本公積轉增資	531,577.00 1,114,373.89 431,702.67	無	88.07.23(88)台財證 (一)第67906號函
91.12	10	290,000	2,900,000	170,367.592	1,703,675.92	現金增資 盈餘增資 資本公積轉增資	435,893.14 913,786.59 353,996.19	無	91.12.24 台財上第 032251 號函(減資 373,977,640 元)
93.12	10	290,000	2,900,000	144,812.453	1,448,124.53	現金增資 盈餘增資 資本公積轉增資	370,509.17 776,718.60 300,896.76	無	93.9.3 金管證第 0930132036 號函(減 資 255,551,390 元)
94.12	10	215,000	2,150,000	53,870.233	538,702.33	現金增資 盈餘增資 資本公積轉增資	137,829.41 288,939.32 111,933.60	無	95.1.2 金管證-字第 0940148548 號函(減 資 909,422,200 元)
96.03	10	215,000	2,150,000	88,564.233	885,642.33	現金增資 私募增資(註 1) 盈餘增資 資本公積轉增資	137,829.41 346,940.00 288,939.32 111,933.60	無	96.04.16 經授商字第 09601078480 號(私募 346,940,000 元)
102.09	10	215,000	2,150,000	123,989.926	1,239,899.26	現金增資 私募增資(註 2) 盈餘增資 資本公積轉增資	137,829.41 346,940.00 643,196.25 111,933.60	無	102.09.24 經授商字第 10201198650 號(盈餘 轉增資每仟股配發 400 股)
102.10	10	215,000	2,150,000	163,989.926	1,639,899.26	現金增資(註 3)) 私募增資(註 1.2) 盈餘增資 資本公積轉增資	537,829.41 346,940.00 643,196.25 111,933.60	無	102.8.8 金管證發字第 1020027799 號 及 102.10.28 經授商字第 10201217870 號(現增 每仟股認 258 股)
104.01	10	215,000	2,150,000	163,989.926	1,639,899.26	現金增資(註 3) 私募增資(註 1.2) 盈餘增資 資本公積轉增資 庫藏股(註 4)	537,829.41 346,940.00 643,196.25 111,933.60 35,000.00	無	104.1.26 金管證發字 第 1030053299 號(庫 藏股 350 萬股)

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註			
		股數	金額	股數	金額	股本來源(仟元)		以現金以外之財產抵充股款	其 他
104.06	10	215,000	2,150,000	164,512.310	1,645,123.10	現金增資(註 3) 私募增資(註 1.2) 盈餘增資 資本公積轉增資 庫藏股(註 4) 公司債轉換普通股	537,829.41 346,940.00 643,196.25 111,933.60 35,000.00 5,223.84	無	104.6.3 經授商字第 10401106740 號(公司債轉換 522,384 股)
104.08	10	215,000	2,150,000	166,283.443	1,662,834.43	現金增資(註 3) 私募增資(註 1.2) 盈餘增資 資本公積轉增資 庫藏股(註 4) 公司債轉換普通股	537,829.41 346,940.00 643,196.25 111,933.60 35,000.00 17,711.33	無	104.8.26 經授商字第 10401178050 號(公司債轉換 1,771,133 股)
105.03	10	215,000	2,150,000	166,527.220	1,665,272.20	現金增資(註 3) 私募增資(註 1.2) 盈餘增資 資本公積轉增資 庫藏股(註 4) 公司債轉換普通股	537,829.41 346,940.00 643,196.25 111,933.60 35,000.00 2,437.77	無	105.03.15 經授商字第 10501042730 號(公司債轉換 243,777 股)
105.05	10	215,000	2,150,000	168,019.745	1,680,197.45	現金增資(註 3) 私募增資(註 1.2) 盈餘增資 資本公積轉增資 庫藏股(註 4) 公司債轉換普通股	537,829.41 346,940.00 643,196.25 111,933.60 35,000.00 14,925.25	無	105.08.22 經授商字第 10501208210 號(公司債轉換 1,492,525 股)
105.08	10	215,000	2,150,000	171,437.642	1,714,376.42	現金增資(註 3) 私募增資(註 1.2) 盈餘增資 資本公積轉增資 庫藏股(註 4) 公司債轉換普通股	537,829.41 346,940.00 643,196.25 111,933.60 35,000.00 34,178.97	無	105.08.22 經授商字第 10501208210 號(公司債轉換 3,417,897 股)
106.12	10	215,000	2,150,000	167,937,642	1,679,376.42	現金增資(註 3) 私募增資(註 1.2) 盈餘增資 資本公積轉增資 庫藏股(註 4) 公司債轉換普通股	537,829.41 346,940.00 643,196.25 111,933.60 - 34,178.97	無	106.12.25 經授商字第 10601173430 號(註銷庫藏股減資 350 萬股)
109.07	10	215,000	2,150,000	75,000,000	750,000,000	減少資本彌補虧損	929,376,420	無	109.07.14 金管證發字第 1090348568 號銷除普通股股票 92,937,642 股
110.11	10	16,500	165,000	90,000,000	900,000,000	現金增資(註 5)		無	110.11.4 金管證發字第 1100370444 號

註 1：96.03 私募增資 34,694 仟股，每股單價 4.9 元。

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

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

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

註 5：現金增資 165,500 仟元，係為 110.11.4 金管證發字第 1100370444 號核准現增發行普通股 16,500 仟股。

總括申報制度相關資訊：無。

(二)股東結構

113 年 4 月 2 日；單位 人；股

	庫藏股	政府機構	金融機構	其他法人	個 人	外國機構及 外國人	合 計
人數	0	4	15	198	193,749	147	194,113
持有股數	0	113	40,723	36,591,487	51,508,512	1,859,165	90,000,000
持股比例	0.00	0.00	0.05	40.66	57.23	2.06	100.00

註：含未滿 183 天 1 人 2276 股

(三)股權分散情形(每股面額 10 元)

113 年 4 月 2 日；單位 人；股

持 股 分 級	股東人數	持 有 股 數	持 股 比 率(%)
1-----999	181,245	2,590,410	2.88
1,000-----5,000	11,838	17,119,155	19.02
5,001-----10,000	547	4,179,059	4.64
10,001-----15,000	154	1,930,725	2.15
15,001-----20,000	97	1,795,996	2.00
20,001-----30,000	89	2,207,431	2.45
30,001-----40,000	33	1,148,663	1.28
40,001-----50,000	27	1,234,451	1.37
50,001-----100,000	39	2,856,716	3.17
100,001-----200,000	19	2,801,029	3.11
200,001-----400,000	7	1,864,830	2.07
400,001-----600,000	1	465,000	0.52
600,001-----800,000	2	1,347,092	1.50
800,001--1,000,000	2	1,772,566	1.97
1,000,001 以上	13	46,686,877	51.87
合計	194,113	90,000,000	100.00

註：本公司無發行特別股

(四)主要股東名單

113 年 4 月 2 日；單位 股

主要股東名稱	持 有 股 數	持股比率(%)
公誠興業股份有限公司	8,628,430	9.5871
謝林曼麗	7,827,539	8.6973
三功國際股份有限公司	7,278,532	8.0873
三功興業股份有限公司	4,343,000	4.8256
基創實業股份有限公司	4,247,380	4.7193
謝林興業股份有限公司	3,174,426	3.5271
彤晴欣創意投資有限公司	2,728,000	3.0311
謝國棟	1,925,521	2.1395
謝修平	1,742,584	1.9362
羽根木股份有限公司	1,448,000	1.6089

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利

單位 新台幣元；仟股

項 目 \ 年 度		111 年	112 年	當年度截至 113.03.31 (註 2)
每股市價	最 高	21.40	22.60	25.00
	最 低	10.00	12.00	18.70
	平 均	12.20	16.83	20.85
每股淨值	分 配 前	7.95	8.65	-
	分 配 後	7.95	註 1	-
每股盈餘	加權平均股數	88,239	89,366	90,000
	每 股 盈 餘	(0.35)	0.67	-
每股股利	現 金 股 利		-	註 1
	無償配股	盈餘配股	-	-
		資本公積配股	-	-
	累積未付股利		-	-
投資報酬分析	本益比		(34.86)	25.12
	本利比		-	-
	現金股利殖利率		-	-

註 1：112 年度尚未經股東常會決議。

註 2：本公司 113 第 1 季財務資料尚未經會計師核閱，故不予以揭露。

(六)公司股利政策及執行狀況

1. 公司章程所訂股利政策

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

一、決定最佳之資本預算。

二、決定滿足此資本預算所需融通之資金。

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

四、剩餘之盈餘以現金股利之方式分配予股東。

2. 本次股東會擬議股利分派情形：本年度尚無盈餘可供分派。

3. 預期股利政策將有重大變動：無。

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：

截至股東會召開日止，本公司 112 年度財務預測尚無需公開，故不適用。

(八)員工、董事及監察人酬勞

1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍：

依據公司章程第二十八條規定：本公司年度如有獲利，應提撥以 0.5%~1% 員工酬勞、2% 董監事酬勞為上限，但公司尚有累積虧損時，應於提撥前先保留彌補虧損數額。員工酬勞及董監酬勞分派案應提報股東會報告。

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

2. 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：無此情形。

3. 董事會通過分派酬勞情形：本年度尚無盈餘可供分派。

(1) 以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：無分派亦未估(認)列，故無此情形。

(2) 以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：無分派員工酬勞。

4. 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形（包括分派股數、金額及股價）、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：無此情形。

(九)公司買回本公司股份情形：

依據證券交易法第二十八條之二規定買回本公司股份執行情形如下：

買回期次	第 一 次	第 二 次	第 三 次
買回目的	轉讓股份予員工	轉讓股份予員工	轉讓股份予員工
買回期間	預計 103.10.28 日 ~103.12.27 實際買回期間 103.10.28~103.12.15	預計 110.1.18 日 ~110.3.14 實際買回期間 110.01.25~110.03.12	預計 110.05.20 日 ~110.07.19 實際買回期間 110.06.24~110.07.19
買回區間價格	15.00 元至 25.00 元	9.00 元至 21.70 元	9.00 元至 18.00 元
已買回股份種類及數量	普通股 3,500,000 股	普通股 1,600,000 股	普通股 161,000 股
已買回股份金額	70,180,721 元	22,765,220 元	2,209,330 元
平均每股買回價格(元)	20.04 元	14.23 元	13.72 元
已辦理銷除及轉讓之股份數量	3,500,000 股 (於 106.12.25 完成註銷庫 藏股減資變更登記，並 於 107.01.10 銷除完畢)	1,600,000 股 (於 112.06.28 交割完成 庫藏股轉讓股份予員工)	1,600,000 股 (於 112.06.28 交割完成 庫藏股轉讓股份予員工)
累積持有本公司 股份數量	3,500,000 股	1,600,000 股	161,000 股
累積持有本公司股份數 量占已發行股份總數比 率(%)	2.13%	2.13%	2.35%

二、公司債辦理情形

(一)截至年報刊印日止，本公司辦理之公司債如下：

公司債種類	國內第一次有擔保可轉換公司債 (於到期全數收回還本付息)	國內第二次無擔保可轉換公司債 (剩餘張數按面額全數贖回)
發行日期	104 年 2 月 12 日	104 年 2 月 13 日
面 額	新台幣壹拾萬元整	新台幣壹拾萬元整
發行及交易地點	台灣	台灣
發行價格	依票面金額十足發行	依票面金額十足發行
總 額	新台幣貳億伍仟萬元整	新台幣貳億伍仟萬元整
利 率	票面利率 0%	票面利率 0%
期 限	3 年期 到期日：107/02/12	5 年期 到期日：109/02/13
保證機構	彰化商業銀行(股)公司建成分行	無
受 託 人	日盛國際商業銀行信託處	日盛國際商業銀行信託處
承銷機構	元大寶來證券股份有限公司	元大寶來證券股份有限公司
簽證律師	翰辰法律事務所 邱雅文律師	翰辰法律事務所 邱雅文律師
簽證會計師	資誠聯合會計師事務所 葉翠苗、王方瑜會計師	資誠聯合會計師事務所 葉翠苗、王方瑜會計師
償還方法	除債券持有人依本辦法第十條轉換為本公司普通股，或依本辦法第十九條行使賣回權，或本公司依本辦法第十八條提前贖回，或由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本轉換公司債到期時按債券面額加計利息補償金以現金一次償還。	除債券持有人依本辦法第十條轉換為本公司普通股，或依本辦法第十九條行使賣回權，或本公司依本辦法第十八條提前贖回，或由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。
未償還本金	無	無
贖回或提前清償之條款	詳發行及轉換辦法	詳發行及轉換辦法
限制條款	詳發行及轉換辦法	詳發行及轉換辦法
信用評等機構名稱、評等日期、公司債評等結果	不適用	不適用
附 其 他 權 利	截至年報刊印日止已轉換(交換或認股)普通股、海外存託憑證或其他有價證券之金額	無
	發行及轉換(交換或認股)辦法	詳發行及轉換辦法
發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件對股權可能稀釋情形及對現有股東權益影響	本債券於 107.2.12 發行期間屆滿，剩餘 21,840 萬元已全數收回並於 107.03.08 還本付息。 對股東權益無顯著影響。	本債券持有人依轉換辦法規定於屆滿三年得申請賣回，截至 107.02.13 已申請賣回計 1,139 張。 流通在外剩餘 180 張已低於發行總額 10%，按發行及轉換辦法第十八條規定全數按面額於 4 月 11 日贖回，並於 4 月 12 日終止上櫃。 對股東權益無顯著影響。
交換標的為委託保管機構名稱	無	無

(二)轉換公司債資料

公 司 債 種 類		國內第一次有擔保 可轉換公司債 (於到期全數收回還本付息)		國內第二次無擔保 可轉換公司債 (剩餘張數按面額全數贖回)	
項 目	年 度	106 年度	當年度截至 107.02.12	106 年度	當年度截至 107.04.11
	轉 換 公 司 債 市 價				
	最 高	109.00	103.70	103.05	103.30
	最 低	103.30	103.70	100.00	99.90
	平 均	104.89	103.70	101.56	101.64
轉 換 價 格		20.10 元	20.10 元	20.10 元	20.10 元
發行（辦理）日期及發 行時轉換價格		發行日期：104 年 2 月 12 日 發行時轉換價格:新台幣 20.10 元		發行日期：104 年 2 月 13 日 發行時轉換價格:新台幣 20.10 元	
履行轉換義務方式		以發行新股方式交付		以發行新股方式交付	

註 1：應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

(三)交換公司債資料：無此情形。

(四)總括申報發行公司債情形：

預定募集與發行總額	新台幣伍億元整
已募集發行總額 (含各次發行金額/發行日期)	新台幣貳億伍仟萬元整/104年2月12日 新台幣貳億伍仟萬元整/104年2月13日
總括申報餘額	新台幣伍億元整
未辦理部分預定發行期間	無

(五)附認股權公司債資料：無此情形。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：無。

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計劃執行情形：無。

伍、營運概況

一、業務內容

(一) 業務範圍

1、本公司及子公司所營業務之主要內容

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

2、營業比重

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

營業項目	112 年	111 年
	百分比(%)	百分比(%)
百貨商場	35.09	37.2
運動休閒	64.91	63.5
不動產開發	-	-
總計	100.00	100.00

3、目前之商品項目

A.百貨商場業務

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

B.運動休閒業務

本公司之運動親子事業處，截至 113 年 3 月底，全台場館數計 11 家棒壘球打擊場，4 家保齡球館、1 家卡丁車場、10 家「遊戲愛樂園」，並持續在運動休閒產業中持續創新，尋找差異化產品及服務，成為差異化體驗型項目的領導者。

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

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

C.不動產開發業務

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

4、計劃開發之新商品(服務)如下:

A.百貨商場業務：目前持續尋找台灣異業合作開發案。

B.運動休閒業務：

(A)發展新興體驗業態，於台中大魯閣新時代購物中心及台南南紡購物中心，打造最時尚的娛樂休閒場所—經典滑輪場「Roller186」並且於 112 年度於增添台北小巨蛋滑輪場及高雄一家複合式運動場館。

(B)112 年投資設立美國子公司規劃設置運動打擊場。

C.於新竹洩雅廣場 B1 打造由日本引進，結合客廳概念、全新舒壓放鬆及寬敞休憩空間的日式岩盤浴，計畫於 113 年度於增添一家於台中大魯閣新時代購物中心。

D.棒壘球打擊場，改為 24 小時營業，增加營收，提高營業效益。

(二) 產業概況

1、市場面：(產業之現況與發展)

根據產業經濟統計資料，我國百貨公司已擺脫疫情陰霾，全年業績上看新高：百貨公司屬於綜合零售業型態中的一種，提供消費者一站多樣式的購物選擇，向來為反映民間消費指標之一，2014 年營業額首度突破 3 千億元，2015 年至 2019 年間，雖有電商快速發展，分食零售市場，惟受惠新商場陸續成立，業者強化娛樂及餐飲部門，營收仍平均每年成長 3%，在綜合商品零售業中，營收占比向來居首，惟 2020 年受 COVID-19 疫情衝擊，營收首次被便利商店超越，落居第 2，疫情干擾延續至 2021 年，連 2 年負成長。2022 年因國人疫苗施打率提高，生活樣態漸回常軌，前 11 月營業額衝上 3,500 億元大關，達 3,537 億元，超越疫情前(2019 年同期 3,235 億元)水準，營收占比達 27.8%，重居綜合商品零售業首位，年增率在低基期下回升至 15.8%，預期在耶誕、跨年等節慶消費商機及邊境開放帶動下，全年營業額將再創新高。

百貨公司跟上數位轉型浪潮，強化市場競爭力：面對上述困境，百貨公司亦不斷調整經營策略來因應，其中以採取「發展會員經濟，鞏固會員消費黏著度」之業者占 92.6% 最高，「經營網路社群」占 90.7% 次之，有「提供消費者行動支付的結帳功能」占 88.9% 居第 3，顯示因應疫情百貨公司積極推動數位轉型，透過會員經濟，串接實體樓館、APP、網路購物及社群推播等，藉以增加購買動能，進而帶動業績持續成長。

2022 年 1-11 月美、臺、韓營業額均已回到疫前水準，分別年增 1.3%、15.8% 及 12.7%；惟日本受網購及平價商店等不同業態崛起，致百貨公司規模逐漸式微，營業額雖年增 13.6%，但較疫情前(2019 年同期)仍減少 13.6%，更未達 1991 年巔峰時期之一半。展望長期觀光運動休閒產業發展仍具商機。本公司藉由在運動休閒與親子娛樂的長期累積經營經驗與資源，並規劃增加新型態的設備與服務，以滿足消費者需求。

2、產業之上、中、下游之關聯性

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

(1)產品之各種發展趨勢

休閒娛樂運動業務已逐步朝數位發展進行，推動並整合各業態會員電子化、代幣數位化、為加速營運現場流暢度、優化客戶的體驗，再整合 POS 系統將流程系統化，更同步推出 QR Code 應用之手環，方便客戶進出場及查詢時間，而近年來，消費者娛樂消費活動選擇的多元性成長快速，公司已獨特營業型態及服務人才與品牌形象，不斷地開發軟體及更新硬體設備，以滿足消費者的新奇體驗方式，於市場上持續發展。

(2)競爭情形

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

(三) 技術及研發概況

本公司於 113 年起設置【技術研發部】，主要是依內控及固資管理規範，負責運親處之產品、技術研發。運親處轄下所有場館重大機電、機器設備、自有自營設備之保養管理、修繕。進出場工程管理、機房管理、庫存管理及設備與工作環境安全管理等。並提供國際市場開發之技術支援。

其他經營方向如下說明：

(1)百貨商場：

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

(2)運動休閒：

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

(3)不動產開發：

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

(四) 長短期業務發展計畫

(1)短期規劃：

A.不動產開發：

本集團積極參與都更及危老案件之開發，期能謀取股東最大利益。

B.商場開發：

商場事業致力於邁向穩定成長。在團隊數年的用心經營下，已呈現出更好的服務品質、更強的品牌組合、更有差異化的娛樂業態，更豐富的活動內容及更舒適的購物環境。台中火車站交通地利之便、人潮匯集，將持續為本公司帶來更好更穩定的獲利與營收動能。體驗經濟模式已被視為實體店家轉型的啟發與契機，集團企業長年耕耘於運動休閒娛樂業，後續將積極與機構投資人、開發商、娛樂及零售業者等不同類型商業經營者策略合作，積極拓展更多據點，提供更多創新多元的休閒生活商機。

C.觀光休閒育樂：

本集團持續強化本業競爭力，『Roller 186 滑輪場』與『福湯岩盤浴』。其經營以創新、潮流及差異化體驗為核心理念。目前營運四間『Roller 186 滑輪場』、一間『福湯岩盤浴』，另於 113 年 6 月將引進集團的「福湯岩盤浴」進駐台中新時代購物中心，這也將是福湯於國內展開的第二間店，也會是台中獨家首店。

大魯閣朝『百貨商場經營、運動休閒及建設開發』方向調整並聚焦在體驗型商場及核心的運動休閒事業，健全未來事業發展，希冀為全體股東創造更穩定之權益價值。

(2)中期規劃：

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

(3)長期規劃：

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

二、市場及產銷概況

(一) 市場分析

(1)主要產品（服務）之銷售（提供）地區

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

(2)市場占有率

因應企業轉型不斷的資本投入，本集團藉由組織變革，整合集團資源、同時擁有大魯閣商場、大魯閣棒壘球、卡丁車、遊戲愛樂園、保齡球等品牌，在降低營運成本，進而能強化競爭力，擴大目標客群，同時發揮綜效的帶動下，市場佔有率預計在未來能大幅提升。

(3)市場未來之供需狀況與成長性

運動休閒產業本身及與其他產業之間所形成的附加價值極高，發展潛力十足，是未來相當值得留意的一股產業新勢力。隨著全球運動風氣的普及與盛行，新興運動、體適能及休閒活動等，近年廣受重視，加上歐美各大職業運動熱潮及大眾傳播媒體的推波助瀾，運動休閒產業已經成為 21 世紀的新興熱門產業。

大魯閣擅長的商場經營相互整合，並在運動休閒業產業中持續創新，尋找差異化的產品及服務，成為差異化體驗型項目的領導者。

(4)競爭利基及發展遠景之有利、不利因素與因應對策

A.競爭利基：

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

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

B.有利因素：

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

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

C.不利因素：

(A)Outlet、大型百貨購物中心、商場百家爭鳴，競爭白熱化，為下促銷大幅增加營運成本。

(B)電子商務、連鎖便利商店、零售量販強勁成長。

(C)國人出國旅遊風潮成長，影響國內旅遊消費市場相對萎縮。

D.因應策略：

本公司以「百貨商場經營、運動休閒及建設開發」之展店策略，適時導入機構投資人、投資開發公司、相關策略開發夥伴的資金投入，減輕前期投入成本負擔，並以大魯閣團隊卓越的經營實績與經驗，確立品牌定位與連鎖發展策略，並依個案規劃最適主力店、業種組成，進行建築物最適空間規劃、招商，打造以運動娛樂為主之體驗型購物中心。在不動產開發方面也以差異化商品規劃，期盼整個集團在人事、行銷、招商、物業管理與展店建置等，均能產生連鎖經營的綜效。藉由整體經濟規模及連鎖談判主導性等有利因素，有效降低營運支出、創造收益，促使公司收益最大化，奠定品牌持續成長的基石。

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

(二) 主要產品重要用途及產製過程

(1)百貨商場方面：

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

(2)運動休閒方面：

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

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

(3)不動產開發方面：

依據各階層客戶、各區域不同之需求，規劃興建不同類型之產品。

(三) 主要原料之供應狀況：不適用。(本公司為運動休閒業，非一般製造業)。

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

1. 最近二年度主要供應商資料

單位:新台幣仟元

項目	111 年度			112 年度		
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額
1	林百貨商行	30,788	24.24	無	臺灣萬屋	42,370
2	育盛國際	26,718	21.04	無	華資粧業	22,230
3	華資粧業	22,094	17.40	無	育盛國際	20,757
4	其他	47,402	37.32	無	其他	58,517
	進貨金額	127,000	100.00		進貨金額	143,874
						100.00

變動原因：因增加經營書局、販售文具與其他物品等業務所致。

2. 最近二年度主要銷貨客戶資料：

單位:新台幣仟元

項目	111 年度			112 年度		
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額
1	其他	1,106,827	100.00	無	其他	1,324,752
	銷貨金額	1,106,827	100.00		銷貨金額	1,324,752
						100.00

變動原因：百貨、休閒娛樂事業體及其他事業體，銷貨對象較為分散，無占銷貨淨額 10% 以上之銷貨客戶。

(五) 最近二年度之生產量值：本公司經營之事業體為運動休閒、百貨事業為主，104 年起無生產製造，故不適用。

(六) 最近二年度之銷售量值

單位：新台幣仟元

年度 生產量值 主要商品 (或部門別)	111 年度				112 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
百貨商場	-	412,935	-	-	-	464,801	-	-
運動休閒	-	693,892	-	-	-	859,951	-	-
不動產開發	-	-	-	-	-	-	-	-
合 計	-	1,106,827	-	-	-	1,324,752	-	-

三、最近二年度及截止年報刊印日止從業員工資料

單位：人；%

年度		111 年底	112 年底	113 年 3 月底
人數	間接人工	125	144	148
	直接人工	496	492	483
	合計	621	636	631
平均年齡		30.3	30.0	29.9
平均服務年資		2.5	2.6	2.7
學歷 分布比率	博士	—	0.2%	0.2%
	碩士	2.3%	3.1%	3.6%
	大專以上	75.8%	75.5%	75.9%
	高中	20.6%	20.1%	19.3%
	高中以下	1.3%	1.1%	1.0%

四、環保支出資訊

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

未來因應對策及可能之支出：

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

五、勞資關係

(一)列示公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形。

1.員工福利措施：

- 保險：除法定的勞健保及退休金提撥外，另為員工投保團險及壽險。
- 身心平衡：推動「工作與生活平衡計畫」比照勞動基準法，每月提供例假及年度特休假，由單位主管及人資部關懷及輔導員工適度安排休假。
- 祝賀禮金：發放員工生日禮品，婚喪喜慶、生育禮金及佳節禮金。
- 健康照護：推動「員工全方位身心照護計畫」，每年舉辦在職員工健康檢查，並引進外部專業資源，包括職業醫學專科醫師、健康管理諮詢護理師進駐職場，提供專業的諮詢與衛教，守護夥伴的健康。
- 休閒娛樂：每月發放公司體驗型產品的消費抵用點數，提供員工與親友安排多元的休閒育樂活動。
- 職福會：成立「職工福利委員會」由福委籌備年度福利計畫，分區舉辦運動會、聚餐活動及發放節慶禮品，透過職福會舉辦活動促進員工間的交流。
- 特約福利：由公司開發優質廠商簽訂專案價格，提供員工專屬的購物、住房、休閒旅遊、餐飲等優惠折扣。
- 持續打造永續經營的幸福職場，提升員工幸福感，讓員工能安穩專心的投入工作。

2.進修訓練：

- 公司注重人才發展，制定晉升制度，及在職進修補助專案，並針對不同職等的員工規劃階段性任務培訓，及職能培養培訓，提升員工的工作表現，找到自我認同的工作價值，並在組織中有較長遠的發展。

3.退休制度與實施情形：

- 公司訂有員工退休辦法，依據勞動基準法及勞工退休金條例所訂定。
- 公司於民國 94 年間因申請公司重整，全體員工結清舊制年資後，已無適用勞動基準法退休制度(舊制)員工，亦即全體員工皆適用勞工退休金條例(新制)。截至目前為止，公司皆依法提繳勞工退休金 6%至勞工保險局員工個人專戶中。
- 公司具備健全的財務制度，員工在職期間固提撥退休金，保障員工退休權益；符合退休資格之同仁皆可主動向公司申請退休，依據員工退休辦法相關流程辦理。

4.勞資間協議與各項員工權益維護措施情形：

- 公司重視勞資關係，提供多元的溝通管道，確保多方溝通順暢，即時解決員工問題；並定期召開勞資會議，透過勞資會議加強勞資雙方的溝通，維護員工權益；員工亦可透過公司網站或人資信箱表達意見或申訴。
- 使勞資雙方溝通管道更暢通。
- 公司在各項制度辦法及政策的推動上，定期檢討優化並即時公告佈達，或以舉辦教育訓練、說明會的方式宣導。
- 公司相關規定皆遵守勞動基準法及相關法令規定，並無發生重大勞資糾紛及遭受損失情事。
- 公司定期舉辦全體員工會議，由各事業單位負責主管佈達營運績效，讓員工充分瞭解公司重要的經營訊息，達到促進勞資和諧，共創企業與員工雙贏的目標。
- 職福會：成立「職工福利委員會」由福委籌備年度員工福利計畫，舉辦聚餐活動、運動會、發放節慶禮品，並鼓勵員工成立社團分區舉辦社團活動，透過職福會與社團舉辦的活動促進員工間的交流，維護員工身心健康。特約福利：由公司開發優質廠商簽訂專案價格，提供員工專屬的購物、住房、休閒旅遊、餐飲等優惠折扣。

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

六、資通安全管理：

(一)敘明資通安全風險管理架構、資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全管理之資源等。

1. 資通安全風險管理架構

本公司為落實資通安全政策、宣導資訊安全訊息，並擬於 113 年增設資安專責人員一名，主要負責訂定公司資訊安全政策，規劃資訊安全措施，並執行相關之資訊安全作業及提升員工的資安意識。

資安團隊定期向總經理、董事長進行資訊安全成果報告，並於每年向董事會報告資安治理事項，查核評估公司資訊作業內部控制之有效性，以及為保障資訊的機密性、完整性與可用性，並積極建立主動偵測與防禦的架構，以降低內部重要資料遭受破壞或外洩的風險。

每年配合會計師進行資訊作業查核，若發現缺失，即刻提出改善措施並追蹤改善結果。

2. 資通安全政策及管理方案

為強化資通安全管理，確保資訊的機密性、完整性以及可用性，並免於遭受內、外部的蓄意或意外的威脅，公司資通安全設施與管理方式分為六大項闡述如下：

(1)電腦設備安全管理

1. 本公司各應用伺服器等設備均設置於專用機房，機房門禁採感應刷卡進出，且保留進出紀錄存查；外部廠商進出維護，需資訊同仁陪同，並登記進出狀況時間，作業項目。
2. 機房內部備有獨立空調，維持電腦設備於適當的溫度環境下運轉；並配置機房專用滅火器，可適用於一般或電器所引起的火災。
3. 機房主機配置不斷電及穩壓設備，並連結公司大樓自備的發電機供電系統，避免台電意外瞬間斷電造成系統當機，以確保電腦應用系統的運作順暢。

(2)網路安全管理

1. 強化網路控管，與外界網路連線的入口，配置企業級防火牆，阻擋駭客非法入侵。
2. 台中、新竹機房與台北辦公室 site to site 的連線作業，使用資料加密的方式，避免資料傳輸過程遭受非法擷取。
3. 同仁由遠端登入公司內網存取 ERP 系統，必須申請 VPN 帳號，透過 VPN 的安全方式始能登入使用，且均留有使用紀錄可稽查。

(3)病毒防護與管理

1. 伺服器與同仁終端電腦設備內均安裝有防護軟體，病毒碼採自動更新方式，確保能阻擋最新型的病毒，同時可偵測、防止具有潛在威脅性的系統執行檔之安裝行為。
2. 防病毒系統對於所偵測或攔截到的病毒，除立即予以隔離或刪除外，並主動發出受感染和處於風險的電腦風險報告，以利管理人員採取因應行動。

(4)系統存取控制。

1. 同仁對各應用系統的使用，透過公司內部規定的系統權限申請程序，經權責主管核准後，由資訊單位建立系統帳號，並經各系統管理員依所申請的功能權限做授權方得存取。
2. 帳號的密碼設置，規定適當的強度、字數，並且必須文數字、特殊符號混雜，才能通過。
3. 同仁辦理離(休)職手續時，必須會辦資訊單位，進行各系統帳號的刪除作業。

(5)確保系統的穩定運作。

1. 系統備份：建置備份系統，採取定期備份機制，系統與資料庫除了上傳一份於機房備份主機外，電腦機房內備份主機2及新竹機房備份主機均另各存一份，以確保絕對的安全。
2. 災害復原演練：各系統每年實施一次演練，選定還原日期基準點後，由備份媒體回存於系統主機，再由使用單位書面確認回復資料的正確性，確保備份媒體的正確性與有效性。
3. 租用電信公司兩條數據線路，透過頻寬管理設備，兩線路並聯互為備援使用，確保網路通訊不中斷。

(6)資安宣導與教育訓練。

1. 定期宣導：為預防過度簡單易被猜測，增加密碼複雜度選項，並要求同仁定期更換系統密碼，確實維護帳號密碼的安全；並不定期做社交工程演練，以提升使用者對電子郵件的警覺性，避免因瀏覽惡意電子信件，而影響網路安全、發生個資洩漏事件。
2. 講座宣導：每年不定期對內部同仁實施資訊安全相關的教育訓練課程
3. 投入資通安全管理之資源

3. 為實踐六大項資通安全政策，投入之資源如下：

- (1)網路硬體設備如防火牆、郵件防毒、網管型集線路等。
- (2)軟體系統如備份管理軟體、VPN 認證等。
- (3)電信服務如多重線路、主機備份服務、入侵防護服務等。
- (4)投入人力如：每日各系統狀態檢查、每週定期備份及備份媒體異地存放之執行、每年至少兩次資安宣導教育課程、每年系統災難復原執行演練、每年對資訊循環之內部稽核、會計師稽核等。
- (5)資安人力:設置資安主管及資安人員，負責資安架構設計、資安維運與監控、資安事件回應與調查、資安政策檢討與修訂，資安主管每年向董事會至少報告一次。

(二)列明最近年度及截至年報刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無此情形。

七、重要契約

契約性質	契約人	契約相對人	契約起迄日期	主要內容	限制條款
租賃合約書	大魯閣開發 移轉予大魯閣 商場事業	富邦人壽 保險(股)公司	自起租日 (104年7月1日)起至 屆滿20年之日止	台中市東區之新時代 購物中心	無
租賃合約書	大魯閣開發 移轉予大魯閣 商場事業	大潤發流通 事業(股)公司	自起租日 (105年3月31日)起 至屆滿17年之日止	新竹市武陵段 第718及718-44等地號 之土地上興建建物	無
融資授信	大魯閣實業	合作金庫商業銀行	109/09/04~113/09/05	授信借款	無
融資授信	大魯閣實業	台新商業銀行	112/02/28~113/02/28	授信借款	無
融資授信	大魯閣實業	陽信商業銀行	112/04/29~113/04/28	授信借款	無
融資授信	大魯閣實業	陽信商業銀行	110/02/19~115/02/19	授信借款	無
融資授信	大魯閣實業	板信商業銀行	110/02/20~113/02/20	授信借款	無
融資授信	大魯閣實業	板信商業銀行	112/08/25~115/08/25	授信借款	無
融資授信	大魯閣實業	陽信商業銀行	110/09/15~117/09/15	授信借款	無
融資授信	大魯閣實業	第一商業銀行	111/05/23~116/05/23	授信借款	無
融資授信	大魯閣實業	新光商業銀行	112/08/15~113/08/15	授信借款	無
融資授信	大魯閣實業	陽信商業銀行	112/08/25~113/08/25	授信借款	無
融資授信	大魯閣實業	彰化商業銀行	112/09/15~113/09/15	授信借款	無
融資授信	大魯閣實業	陽信商業銀行	110/09/15~117/09/15	授信借款	無
融資授信	大魯閣實業	安泰商業銀行	112/09/28~113/09/28	授信借款	無
融資授信	大魯閣好好育樂 股份有限公司	彰化商業銀行	112/10/17~117/10/17	授信借款	無
融資授信	大魯閣建設 股份有限公司	新光商業銀行	111/12/19~131/12/19	授信借款	無
融資授信	魯鑫 股份有限公司	合作金庫商業銀行	111/03/15~116/03/15	授信借款	無

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表資料

(1)簡明資產負債表及綜合損益表資料

簡明資產負債表-合併

單位：新台幣仟元

年度 項目		最近五年度財務資料				
		108 年	109 年	110 年	111 年	112 年
流動資產		946,451	852,005	1,038,369	989,931	990,589
不動產、廠房及設備		646,482	520,846	611,704	619,840	653,793
無形資產		133,208	91,266	85,414	93,238	90,640
其他資產		4,015,213	3,340,090	3,157,381	3,194,006	3,136,559
資產總額		5,741,354	4,804,207	4,892,868	4,897,015	4,871,581
流動負債	分配前	1,033,536	957,107	1,173,691	1,245,310	1,445,933
	分配後	1,033,536	957,107	1,173,691	1,245,310	註
非流動負債		3,593,936	3,050,928	2,951,508	2,921,133	2,636,491
負債總額	分配前	4,627,472	4,008,035	4,125,199	4,166,443	4,082,424
	分配後	4,627,472	4,008,035	4,125,199	4,166,443	註
歸屬於母公司業主之權益		1,111,650	801,239	763,735	715,328	778,814
股本		1,679,376	750,000	900,000	900,000	900,000
資本公積		680,229	184,068	199,748	199,838	199,853
保留盈餘	分配前	(1,124,435)	(88,802)	(240,080)	(288,308)	(230,676)
	分配後	(1,124,435)	(88,802)	(240,080)	(288,308)	註
其他權益		(123,520)	(44,027)	(70,994)	(71,263)	(90,363)
庫藏股票		-	-	(24,939)	(24,939)	-
非控制權益		2,232	(5,067)	3,934	15,244	10,343
權益總額	分配前	1,113,882	796,172	767,669	730,572	789,157
	分配後	1,113,882	796,172	767,669	730,572	註

註：本公司 112 年度尚未經股東會決議，故未列示分配後金額。

簡明綜合損益表-合併

單位：新台幣仟元

年度 項目	最近五年度財務資料				
	108 年	109 年	110 年	111 年	112 年
營業收入	1,170,450	1,154,819	778,055	1,106,827	1,324,752
營業毛利	999,235	531,529	254,868	420,580	574,221
營業（損）益	(205,773)	(44,392)	(142,723)	(6,561)	80,442
營業外收入及支出	(439,167)	61,377	(13,081)	(28,772)	(27,047)
稅前淨利	(645,610)	15,844	(155,804)	(35,333)	53,395
繼續營業單位本期淨利	(645,610)	15,844	(155,804)	(36,918)	54,980
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利（損）	(645,610)	15,844	(155,804)	(36,918)	54,980
本期其他綜合損益 （稅後淨額）	(80,378)	(6,034)	(26,967)	(269)	(19,100)
本期綜合損益總額	(725,988)	9,810	(182,771)	(37,187)	35,880
淨利歸屬於母公司業主	(510,853)	63	(151,273)	(31,160)	60,178
淨利歸屬於非控制權益	(134,757)	15,781	(4,531)	(5,758)	(5,198)
綜合損益總額歸屬於 母 公 司 業 主	(591,077)	(5,640)	(178,240)	(31,429)	41,078
綜合損益總額歸屬於 非 控 制 權 益	(134,911)	15,450	(4,531)	(5,758)	(5,198)
每股盈餘	(6.81)	-	(2.05)	(0.35)	0.67

簡明資產負債表-個體

單位：新台幣仟元

年度 項目		最近五年度財務資料				
		108 年	109 年	110 年	111 年	112 年
流動資產		786,238	792,991	966,699	969,370	893,373
不動產、廠房及設備		491,862	485,859	488,744	450,186	493,167
無形資產		118,522	86,972	81,047	82,762	81,633
其他資產		3,636,206	3,341,757	3,129,910	3,165,293	3,201,640
資產總額		5,032,828	4,707,579	4,666,400	4,667,611	4,669,813
流動負債	分配前	762,797	901,893	1,022,120	1,172,603	1,373,118
	分配後	762,797	901,893	1,022,120	1,172,603	註
非流動負債		3,135,590	3,004,447	2,880,545	2,779,680	2,517,881
負債總額	分配前	3,898,387	3,906,340	3,902,665	3,952,283	3,890,999
	分配後	3,898,387	3,906,340	3,902,665	3,952,283	註
股本		1,679,376	750,000	900,000	900,000	900,000
資本公積		680,229	184,068	199,748	199,838	199,853
保留盈餘	分配前	(1,124,435)	(88,802)	(240,808)	(288,308)	(230,676)
	分配後	(1,124,435)	(88,802)	(240,808)	(288,308)	註
其他權益		(123,520)	(44,027)	(70,994)	(71,263)	(90,363)
庫藏股票		-	-	(24,939)	(24,939)	-
合併前非屬共同控制股權		22,791	-	-	-	-
權益總額	分配前	1,134,441	801,239	763,735	715,328	778,814
	分配後	1,134,441	801,239	763,735	715,328	註

註：本公司 112 年度尚未經股東會決議，故未列示分配後金額。

簡明綜合損益表-個體

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	最近五年度財務資料				
	108 年	109 年	110 年	111 年	112 年
營業收入	872,050	924,022	745,112	997,816	1,194,837
營業毛利	782,008	368,576	230,302	357,357	491,857
營業（損）益	(77,580)	(40,377)	(136,445)	(6,376)	67,008
營業外收入及支出	(437,795)	40,770	(14,828)	(24,784)	(6,830)
稅前淨利	(516,044)	393	(151,273)	(31,160)	60,178
繼續營業單位 本期淨利	(516,044)	393	(151,273)	(31,160)	60,178
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利（損）	(516,044)	393	(151,273)	(31,160)	60,178
本期其他綜合損益 （稅後淨額）	(80,224)	(5,703)	(26,968)	(269)	(19,100)
本期綜合損益總額	(596,268)	(5,310)	(178,241)	(31,429)	41,078
淨利歸屬於母公司業主	(510,853)	63	(151,273)	(31,160)	60,178
淨利歸屬於非控制權益	(5,191)	330	-	-	-
綜合損益總額歸屬於 母公司業主	(591,077)	(5,640)	(178,241)	(31,429)	41,078
綜合損益總額歸屬於 非控制權益	(5,191)	330	-	-	-
每股盈餘	(6.81)	-	(2.05)	(0.35)	0.67

(2).最近五年度簽證會計師姓名及查核暨核閱意見

年度	簽證會計師姓名	簽證會計師事務所	查核意見	備註
108	王方瑜、蕭金木	資誠聯合會計師事務所	無保留意見	
109	王方瑜、劉美蘭	資誠聯合會計師事務所	無保留意見	
110	蕭春鴛、劉美蘭	資誠聯合會計師事務所	無保留意見	
111	蕭春鴛、劉美蘭	資誠聯合會計師事務所	無保留意見	
112	蕭春鴛、劉美蘭	資誠聯合會計師事務所	無保留意見	

二、最近五年度財務分析

(1)財務分析-合併

分析項目(註 2)		最近五年度財務分析				
		108 年	109 年	110 年	111 年	112 年
財務結構 %	負債占資產比率	80.60	83.43	84.31	85.08	83.80
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	201.82	177.61	165.47	166.13	159.72
償債能力 %	流動比率	91.57	89.02	88.47	79.49	68.51
	速動比率	56.36	58.09	61.19	52.56	44.77
	利息保障倍數	(7.53)	1.25	(1.76)	0.39	1.82
經營能力	應收款項週轉率(次)	27.78	33.93	21.59	24.01	24.23
	平均收現日數	13.13	10.76	16.90	15.20	15.06
	存貨週轉率(次)	0.62	2.28	1.97	2.45	2.58
	應付款項週轉率(次)	0.79	2.85	2.15	2.43	2.62
	平均銷貨日數	588.70	159.92	185.27	148.97	141.47
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.37	1.98	1.37	1.80	2.08
	總資產週轉率(次)	0.28	0.22	0.16	0.23	0.27
獲利能力	資產報酬率(%)	(14.15)	1.34	(2.28)	0.19	2.19
	權益報酬率(%)	(43.64)	1.66	(19.92)	(4.93)	7.24
	稅前純益占實收資本額比率(%) (註 7)	(38.40)	2.26	(17.31)	(3.93)	5.93
	純益率(%)	(55.16)	1.37	(20.02)	(3.34)	4.15
	每股盈餘(元)-追溯前	(6.81)	-	(2.05)	(0.35)	0.67
	每股盈餘(元)-追溯後	(6.81)	-	(2.05)	(0.35)	0.67
現金流量	現金流量比率(%)	27.93	39.05	22.14	29.50	29.48
	現金流量允當比率(%)	8.10	31.27	137.12	184.10	229.77
	現金再投資比率(%)	15.20	36.45	20.69	27.14	28.43
槓桿度	營運槓桿度	(1.51)	(8.48)	(1.60)	(24.19)	6.23
	財務槓桿度	0.73	0.39	0.72	0.10	5.27
最近二年度各項財務比率變動原因說明：(增減變動達 20%以上者)						
1、利息保障倍數變動：係因本年為稅前利益致比率上升。						
2、總資產報酬率、權益報酬率、稅前純益占實收資本額比率、純益率、每股盈餘：係因本年度歸屬予母公司業主之淨利益致比率上升。						
3、現金流量允當比率：主要係因最近五年度本公司營業活動淨現金流入增加，且資本支出減少所致。						
4、財務槓桿度：主係本年度營業利益所致。						

(2)財務分析-個體

分析項目(註2)		最近五年度財務分析				
		108年	109年	110年	111年	112年
財務結構 %	負債占資產比率	77.46	82.98	83.63	84.67	83.32
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	868.14	783.29	745.64	776.35	668.47
償債能力 %	流動比率	103.07	87.93	94.58	82.67	65.06
	速動比率	65.35	55.73	64.52	56.44	41.88
	利息保障倍數	(9.17)	1.01	(1.95)	0.40	2.01
經營能力	應收款項週轉率(次)	22.20	30.43	20.56	21.37	22.08
	平均收現日數	16.44	12.00	17.75	17.08	16.53
	存貨週轉率(次)	0.34	2.12	1.94	2.36	2.58
	應付款項週轉率(次)	0.42	2.62	2.12	2.27	2.46
	平均銷貨日數	1,073.52	172	188.14	154.66	141.47
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.12	1.89	1.53	2.13	2.31
	總資產週轉率(次)	0.23	0.19	0.16	0.21	0.28
獲利能力	資產報酬率(%)	(12.57)	0.87	(2.35)	0.23	2.55
	權益報酬率(%)	(34.64)	0.04	(19.33)	(4.21)	8.06
	稅前純益占實收資本額比率(%) (註7)	(38.40)	0.05	(16.81)	(3.46)	6.69
	純益率(%)	(59.18)	0.04	(20.30)	(3.12)	5.04
	每股盈餘(元)-追溯前	(3.04)	-	(2.05)	(0.35)	0.67
	每股盈餘(元)-追溯後	(3.04)	-	(2.05)	(0.35)	0.67
現金流量	現金流量比率(%)	39.92	32.79	25.93	35.14	28.96
	現金流量允當比率(%)	8.35	310.01	264.58	321.04	296.33
	現金再投資比率(%)	25.64	29.67	23.78	35.58	31.92
槓桿度	營運槓桿度	(3.73)	(7.81)	(1.60)	(21.64)	6.72
	財務槓桿度	0.60	0.43	0.73	0.11	8.74
最近二年度各項財務比率變動原因說明：(增減變動達20%以上者)						
1、利息保障倍數變動：係因本年度為稅前利益所致。						
2、應收帳款週轉率：因本期款項未收回，使得本年度平均應收帳款金額上升所致。						
3、資產報酬率、股東權益報酬率、稅前純益占實收資本額比率、純益率：係因本年度為稅後利益所致。						
4、每股盈餘：主要係因本期歸屬於母公司業主之損益為利益所致。						
5、現金流量比率：主要係因本期營業活動淨現金流入增加所致。						
6、現金再投資比率：主要係因本期營業活動淨現金流入增加及投資比重增加所致。						
7、營運槓桿度、財務槓桿度：主係本年度為營業利益所致。						

註 1：財務資訊均會計師查核及核閱。

註 2：財務比率分析之計算公式如下：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

(1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

(4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4. 獲利能力

(1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。

(2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。

(3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

(4) 每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。(註 3)

5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

(2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。

(3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。(註 4)

6. 槓桿度：

(1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益(註 5)。

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

註 3：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1. 以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2. 凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

3. 凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。

4. 若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利(不論是否發放)應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註 4：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1. 營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2. 資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

3. 存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。

4. 現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5. 不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

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

註 6：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

三、審計委員會審查報告書：請參閱本年報第 112 頁。

四、最近年度財務報表：請參閱本年報第 113 頁至第 183 頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報表：請參閱本年報第 184 至第 261 頁。

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

柒、公司財務狀況及財務績效之檢討與分析與風險事項

一、財務狀況比較分析表

最近二年度資產、負債及權益發生重大變動之主要原因及其影響，若影響重大者應說明未來因應計畫：

單位：新台幣仟元

年度 項目	112 年度	111 年度	差 異	
			金 額	%
流 動 資 產	990,589	989,931	658	0.07%
不動產、廠房 及 設 備	653,793	619,840	33,953	5.48%
無 形 資 產	90,640	93,238	(2,598)	-2.79%
其 他 資 產	3,136,559	3,194,006	(57,447)	-1.80%
流 動 負 債	1,445,933	1,245,310	200,623	16.11%
非 流 動 負 債	2,636,491	2,921,133	(284,642)	-9.74%
負 債 總 額	4,082,424	4,166,443	(84,019)	-2.02%
歸屬於母公司 業 主 之 權 益	778,814	715,328	63,486	8.88%
股 本	900,000	900,000	-	-
資 本 公 積	199,853	199,838	15	0.01%
保 留 盈 餘	(230,676)	(288,308)	57,632	19.99%
其 他 權 益	(90,363)	(71,263)	(19,100)	-26.80%
庫 藏 股 票	-	(24,939)	24,939	100.00%
非 控 制 權 益	10,343	15,244	(4,901)	-32.15%
權 益 總 額	789,157	730,572	58,585	8.02%

增減變動比例超過 20%且達當年度總資產 1%者之主要原因：

1、保留盈餘較上期增加：主要因本年度獲利增加所致。

2、庫藏股票較上期減少：主要因本年度轉讓庫藏股股份予員工所致。

二、財務績效

(一)財務績效比較分析

1. 最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因

單位：新台幣仟元

項 目	112 年度	111 年度	增減金額	%
營業收入淨額	1,324,752	1,106,827	217,925	19.69%
營業成本	(750,531)	(686,247)	(64,284)	9.37%
營業毛利	574,221	420,580	153,641	36.53%
營業費用	(493,779)	(427,141)	(66,638)	15.60%
營業淨利(損)	80,442	(6,561)	87,003	1,326.06%
營業外收入及支出淨額	(27,047)	(28,772)	1,725	6.00%
繼續營業部門稅前淨利(損)	53,395	(35,333)	88,728	251.12%
所得稅費用	1,585	(1,585)	3,170	-200.00%
繼續營業單位本期淨利(損)	54,980	(36,918)	91,898	248.92%
停業單位利益	-	-		
本期淨利(損)	54,980	(36,918)	91,898	248.92%

變動達 20%以上之原因說明：

- 營業收入淨額、營業毛利及營業淨利增加：主要係 112 年度設立新場館及搭配棒球經典賽熱潮，帶動營收獲利。
- 繼續營業單位稅前淨利、繼續營業單位本期淨利及本期淨利增加：主係因本期獲利所致。

(二)預期銷售數量及依據：

請參照「01 致股東計畫書」。

(三)對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：無。

三、現金流量之檢討與分析

(一)最近兩年度現金流量變動之分析說明

單位：新台幣仟元

期初現金餘額(1)	全年來自營業活動淨現金流量(2)	全年來自投資及融資活動現金流出(入)量(3)	匯率變動對現金及約當現金之影響(4)	現金剩餘(不足)數額 (1)+(2)-(3)+(4)	現金不足額之補救措施	
					投資計畫	理財計畫
493,208	426,327	427,720	(2,504)	489,311	-	-

1.本年度現金流量變動情形分析

- 營業活動：全年營業活動淨現金流入 426,327 仟元，主要係因來自營運所產生之稅前淨利所致。
- 投資活動：全年投資活動淨現金流出 350,903 仟元，主要係本年度取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產增加所致。
- 融資活動：全年融資活動淨現金流出 76,817 仟元，主要係租賃負債給付租金增加較上期增加所致。

2.現金不足額之補救措施及流動性分析：不適用。

(二)流動性不足之改善計畫：無此情形，故不適用。

(三)未來一年現金流動性分析：

期初現金 餘額 (1)	全年來自 營業活動 淨現金流量(2)	全年來自投資及 融資活動現金流 出(入)量(3)	現金剩餘 (不足)數額 (1)+(2)-(3)	現金不足額 之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
489,311	155,842	240,358	404,795	-	-
1.未來一年度現金流動性分析：					
(1)營業活動：全年營業活動淨現金流入 155,842 仟元，主要係預計 113 年度營運活動所產生之淨現金流入。					
(2)投資活動：全年投資活動淨現金流出 312,858 仟元，主要係預計 113 年度公司購置租賃資產改裝之資本支出、投資土地開發案及轉投資公司增資所致。					
(3)融資活動：全年融資活動淨現金流入 72,500 仟元，主要係舉借銀行借款增加所致。					
2.預計現金不足額之補救措施及流動性分析：不適用。					

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：

為強化運動休閒事業競爭力，站穩運動休閒體驗型商業領導品牌，本公司計畫於 113 年新增台中北屯運動場館、台中新時代購物中心福湯岩盤浴及美國運動打擊場，運用運動休閒與親子育樂所累積經營經驗與資源，規劃增加新型態休閒娛樂設備與服務，滿足日漸擴大之消費者需求，以提升營運效益。此資本支出導致折舊、用人成本等營運成本增加，若設立初期未達經濟規模，將對本公司的財務造成負面的影響。

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

(一)最近年度轉投資政策：

本公司轉投資係為透過多角化經營方式，以其增加獲利為主要政策。

(二)最近年度轉投資獲利或虧損之主要原因、改善計畫。

112 年 12 月 31 日；單位：新台幣仟元

被投資公司	持有 比率(%)	112 年認列之 投資損益	獲利或虧損主要原因	改善計畫
Gowin Development Ltd.	100	-146	認列營業費用造成損失	-
大魯閣建設(股)公司	100	-2,402	認列營業費用造成損失	-
Taroko Recreation Management Co. Ltd	100	-273	認列營業費用造成損失	-
大魯閣好好育樂(股)公司	100	18,613	穩定獲利中	-
魯鑫(股)公司	69.94	-17,561	業務量不足，無法支應固定費用	因為草創期，持續培養穩定客源以改善獲利
Taroko US Corporation	100	818	認列業外收益	初設立，尚未開始營運
Taroko US CA Corporation	100	-14,433	認列營業費用造成損失	初設立，尚未開始營運
上海基創體育管理有限公司	30	-	休閒娛樂產業經營損失	-
食釀餐飲事業(股)公司	49	919	穩定獲利中	-
基榮興業(股)公司	32.55	-134	認列營業費用造成損失	-
和宸國際開發(股)公司	18.75	-1497	認列營業費用造成損失	因從事不動產開發，持續尋找潛力商機以改善獲利。
亞宸國際開發(股)公司	19	200	認列業外收益	-

被投資公司	持有 比率(%)	112 年認列之 投資損益	獲利或虧損主要原因	改善計畫
宜宸國際開發(股)公司	19	-5	認列營業費用造成損失	因從事不動產開發，持續尋找潛力商機以改善獲利。
柏潤建設開發(股)公司	25	-3,914	認列營業費用造成損失	因從事不動產開發，持續尋找潛力商機以改善獲利。
八領觀光事業(股)公司	60	3,691	穩定獲利中	-

(三)未來一年投資計畫：

計畫擬增添台中北屯運動場館、台中新時代購物中心福湯岩盤浴及美國運動打擊場。

六、風險事項：應分析評估最近年度及截至年報刊印日止之下列事項：

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

本公司定期評估銀行借款利率，並與銀行保持密切聯繫，以取得較優惠之借款條件；而匯率變動及通貨膨脹之情形對本公司並無重大之影響。

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

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

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

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：無。

(五)科技改變（包括資通安全風險）及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：無。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：無。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：無。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：無。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：無。

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

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無。

(十二)訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：本公司已於 113 年 3 月 12 日於公開資訊觀測站發布重大訊息，以下為發布重大訊息之文字內容。

1. 法律事件之當事人:財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心、本公司及總經理謝國棟先生

2. 法律事件之法院名稱或處分機關:智慧財產及商業法院商業庭

3. 法律事件之相關文書案號:智院駿天 113 商調 4 字第 1130000743 號

4. 事實發生日:113/03/12

5. 發生原委(含爭訟標的):投保中心依投保法第 10 條之 1 第 1 項第 2 款，對董事謝國棟提起解任。

6. 處理過程:委由律師進行後續程序，以維護本公司權益。

7. 對公司財務業務影響及預估影響金額:本公司營運正常，對財務業務並無重大影響。

8. 因應措施及改善情形:基於法令要求及資訊公開原則，依規定發布重大訊息

9. 其他應敘明事項(若事件發生或決議之主體係屬公開發行以上公司，本則重大訊息同時符合證券交易法施行細則第 7 條第 2 款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項):無

(十三)其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

- (一) 本公司民國一一二年度(自民國一一二年一月一日至十二月三十一日止)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「國際會計準則」第十號應納入編製母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公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告(參閱第

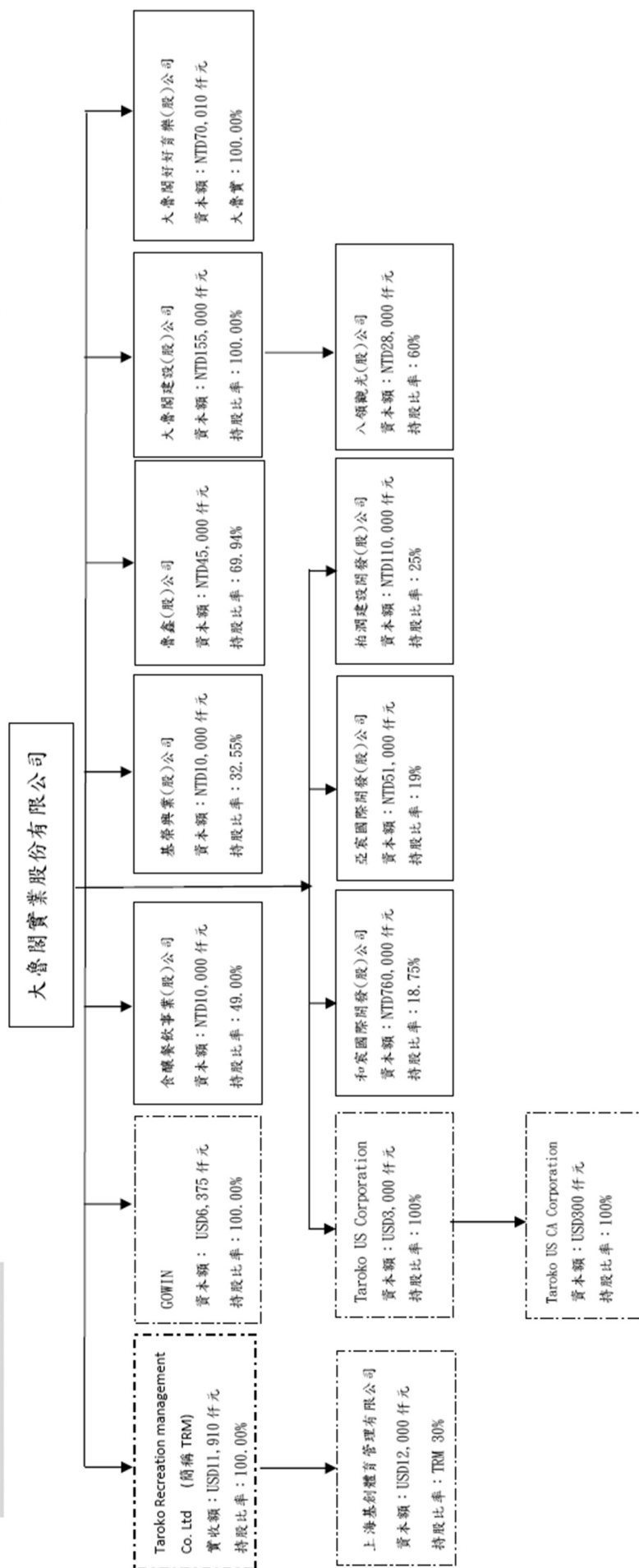
113 頁至 183 頁)。

- (二) 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：大魯閣及關係企業所經營業務，包含台灣北中南及中國大陸市場，主要營業項目包括不動產開發、休閒運動場館業務、百貨及其他綜合零售業、轉投資大陸暨運動休閒場館經營餐飲管理等行业。
- (三) 大魯閣公司推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

(四) 截至 112 年 12 月 31 日止，關係企業組織圖如下：

大魯閣集團主要投資架構

編製日期：112.12.31



(五) 各關係企業基本資料

大魯閣實業股份有限公司

各關係企業基本資料

112 年 12 月 31 日；單位：新台幣/仟元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業項目
Gowin Development Ltd.	84.09.22	The Creque Building, P.O. Box 116, Road Town, Toriola, British Virgin Islands	US\$ 6,375	轉投資大陸之控股公司
大魯閣建設(股)公司	94.09.22	臺中市東區復興路四段 186 號 9 樓	NT\$ 155,000	不動產及證券買賣業務
Taroko Recreation Management Co., Ltd.	103.01.15	Le Sanalele Complex, Vaca Street, Saleufi, PO Box 1868, Apia, Samoa	US\$11,910	轉投資大陸之控股公司
大魯閣好好育樂(股)公司	104.06.10	臺中市東區復興路四段 186 號 9 樓	NT\$70,010	休閒活動場館業務
魯鑫(股)公司	110.05.05	臺中市東區復興路四段 186 號 9 樓	NT\$45,000	文具及書籍批發業
八頌觀光事業(股)公司	104.07.31	臺北市士林區凱旋路 69 號	NT\$28,000	一般旅館、餐飲業
Taroko US Corporation	112.9.12	3524 Silverside Rd #35b, Wilmington, DE 19810-4929, USA	US\$3,000	轉投資美國之控股公司
Taroko US CA Corporation	112.11.08	1339 Perlita, Irvine, CA92618, USA	US300	休閒活動場館業務

註：民國年／月／日。

(六) 各關係企業營運概況

112 年 12 月 31 日 單位：新台幣仟元

關係企業名稱	資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業利益 (損失)	本期損益 (稅後)	EPS (稅後)
GOWIN DEVELOPMENT LTD.	243,648	4,990	-	4,990	-	(159)	(146)	(0.01)
大魯閣建設(股)公司	155,000	111,521	42,410	69,111	-	(14,355)	1,289	0.08
TAROKO RECREATION MANAGEMENT CO., LTD.	371,827	5,223	-	5,223	-	(178)	(273)	(0.01)
大魯閣好好育樂(股)公司	70,010	146,444	114,325	32,119	74,889	20,978	17,514	2.50
魯鑫(股)公司	45,000	124,335	133,002	(8,667)	38,867	(22,139)	(25,544)	(5.68)
八領觀光事業(股)公司	28,000	81,391	49,021	32,370	37,077	7,295	6,208	1.59
Taroko US Corporation	96,531	78,697	-	78,697	-	-	(13,615)	(1.46)
Taroko US CA Corporation	9,377	11,483	16,496	(5,003)	-	(14,439)	(14,433)	(15.44)

(七) 各關係企業董事、監察人及總經理資料

113 年 4 月 2 日

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數(仟股)	持股比例
GOWIN Development Ltd.	董事	大魯閣實業(股)代表人：林曼麗	6,375	100.00%
	董事	大魯閣實業(股)代表人：謝國棟		
TAROKO Recreation Management Co., Ltd.	董事	大魯閣實業(股)代表人：林曼麗	11,910	100.00%
	董事	大魯閣實業(股)代表人：王盈之		
大魯閣建設(股)公司	董事長	大魯閣實業(股)代表人：林曼麗	15,500	100.00%
	副董事長	大魯閣實業(股)代表人：張家崙		
	董事	大魯閣實業(股)代表人：謝國棟		
	監察人	大魯閣實業(股)代表人：王盈之		
大魯閣好好育樂(股)公司	董事長	大魯閣實業(股)代表人：林曼麗	7,001	100%
	監察人	大魯閣實業(股)代表人：馮勝泓	0	0.00%
魯鑫(股)公司	董事長	大魯閣實業(股)代表人：林曼麗	3,147.5	69.94%
	董事	大魯閣實業(股)代表人：謝國棟		
	董事	大魯閣實業(股)代表人：李宜荃		
	董事	彤晴欣創意投資(有)代表人：徐永昌	1,350	30.00%
	董事	天際管理顧問(股)代表人：蔡嘉祥	2.5	0.06%
	監察人	馮勝泓	0	0.00%
八領觀光事業股份有限公司	董事長	許宏彬	500	10.00%
	董事	大魯閣建設(股)代表人：謝國棟	3,000	60.00%
	監察人	經天瑞	500	10.00%

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：113 年 4 月 15 日董事會決議通過本公司擬規劃辦理私募方式辦理現金增資發行普通股案，後續相關資訊待確認後將會在公開資訊站公告。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無此情形。

四、其他必要補充說明事項：無。

五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第三項第二款所訂對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無此情形。

大魯閣實業股份有限公司

審計委員會查核報告書



茲准董事會造送民國 112 年度個體財務報告暨合併財務報告，業經資誠聯合會計師事務所蕭春鴛會計師及劉美蘭會計師查核竣事並出具查核報告，併同營業報告書、虧損撥補表之議案，經本審計委員會查核，認為各項表冊尚無不符，爰依證券交易法第 14 條之 4 及公司法第 219 條規定，繕具本報告書，報請 鑒察。

此致

大魯閣實業股份有限公司 113 年股東常會

審計委員會召集人：黃銘祐

黃銘祐

中 華 民 國 一 一 三 年 三 月 十 二 日

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

			112	年	12	月	31	日		111	年	12	月	31	日
資		產			附註		金	額	%	金	額			%	
流動資產															
1100	現金及約當現金	六(一)	\$		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				990,589		20				989,931		20		
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				3,880,992		80				3,907,084		80		
1XXX	資產總計		\$		4,871,581		100		\$		4,897,015		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112年及111年12月31日



單位：新台幣仟元

負債及權益			112 年 12 月 31 日			111 年 12 月 31 日		
			附註	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			1,445,933	30		1,245,310	25
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			2,636,491	54		2,921,133	60
2XXX	負債總計			4,082,424	84		4,166,443	85
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十八)		900,000	18		900,000	18
資本公積								
3200	資本公積	六(十九)		199,853	4		199,838	4
保留盈餘								
3350	待彌補虧損	六(二十)	(	230,676)	(5)	(	288,308)	(6)
其他權益								
3400	其他權益	六(二十一)	(	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			778,814	16		715,328	15
36XX	非控制權益			10,343	-		15,244	-
3XXX	權益總計			789,157	16		730,572	15
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
3X2X	負債及權益總計		\$	4,871,581	100	\$	4,897,015	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：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

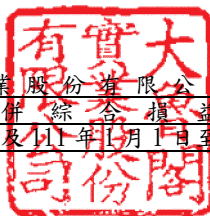


單位：新台幣仟元
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	112 金	年 額	度 %	111 金	年 額	度 %
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 金	年 額	度 %	111 金	年 額	度 %
其他綜合損益(淨額)							
不重分類至損益之項目							
8316	透過其他綜合損益按公允價值 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)		

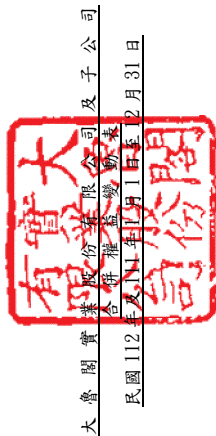
後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

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1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

歸屬	於	本	母	公	公	司	業	主	之	權	益																													
附註	普通	股	本	發	行	溢	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	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																												
112 年度	112 年 1 月 1 日餘額	\$ 900,000	\$ 197,773	\$ -	\$ 1,975	\$ -	(\$ 288,308)	(\$ 71,263)	(\$ 24,939)	\$ 715,328	\$ 15,244	\$ 730,572																												
112 年度	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：林文玲



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：

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

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。

2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：

- (1) 固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付；
- (3) 殘值保證下本集團預期支付之金額

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

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

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

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

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

(十七) 投資性不動產

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

(十八) 無形資產

1. 商標權(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。獎勵積分提供客戶尚未發生原始交易則無法取得之重要權利，因此提供客戶之獎勵積分係一單獨履約義務。交易價格以相對單獨售價為基礎分攤予產品及獎勵積分。獎勵積分之單獨售價係以客戶取得之折扣及依據過去經驗積分兌換之可能性為基礎估計。產品之單獨售價係以零售價格為基礎估計。分攤至獎勵積分之交易價格認列為合約負債，直到客戶兌換積分時，或於積分逾期失效時轉列為收入。

3. 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

	112年12月31日	111年12月31日
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：

	112年12月31日		111年12月31日	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
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

	112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	\$ 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>		
權益工具		
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：

	112年度	111年度
<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

	112年12月31日		111年12月31日	
	持股比例	帳面金額	持股比例	帳面金額
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	\$ 12,406	\$ 7,169	\$ 1,870	\$ 6,820	\$ 83,897	\$ 1,719	\$ 531,926	\$ 7,986	\$ 653,793
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>
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	\$ 12,406	\$ 7,754	\$ 3,814	\$ 4,742	\$ 76,553	\$ 2,475	\$ 504,534	\$ 7,562	\$ 619,840
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

	112年12月31日	111年12月31日
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

借款性質	112年12月31日	利率區間	擔保品
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>		
借款性質	111年12月31日	利率區間	擔保品
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

	112年12月31日	111年12月31日
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
				395,664
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(163,557)
				<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
				430,126
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(150,484)
				<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。

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

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

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

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

(十九) 資本公積

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

(二十) 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	<u>(\$ 68,448)</u>	<u>(\$ 21,915)</u>	<u>(\$ 90,363)</u>

	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	<u>(\$ 53,575)</u>	<u>(\$ 17,688)</u>	<u>(\$ 71,263)</u>

(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

	112年度	111年度
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

	112年度	111年度
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

	112年度	111年度
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

	112年度	111年度
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：

	112年度	111年度
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

	112年度	111年度
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 所得稅資產金額	最後扣抵年度
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 參與子公司一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				來自籌資活動 之負債總額
	短期借款	長期借款(註)	存入保證金	租賃負債	
1月1日	\$ 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				來自籌資活動 之負債總額
	短期借款	長期借款(註)	存入保證金	租賃負債	
1月1日	\$ 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
	<u>\$ 1,917</u>	<u>\$ 1,049</u>

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 證、
－受限制銀行存款	71,661	69,131	短期借款及長期借款
－存出保證金	-	26,000	長期借款及房屋租賃履約 保證
其他非流動資產			長期借款
－受限制銀行存款	62,185	43,523	
－存出保證金	26,000	14,000	
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

	112年12月31日	111年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 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			
		帳面金額	
		(新台幣)	
		外幣(仟元)	匯率
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$	154	30.71
人民幣：新台幣		1,224	4.32
日幣：新台幣		398,320	0.2172
			\$ 4,729
			5,288
			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			
<u>敏感度分析</u>			
	<u>變動幅度</u>	<u>影響損益</u>	<u>影響其他綜合損益</u>
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 47	\$ -
人民幣：新台幣	1%	53	-
日幣：新台幣	1%	865	-

111年度			
<u>敏感度分析</u>			
	<u>變動幅度</u>	<u>影響損益</u>	<u>影響其他綜合損益</u>
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 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：

	112年12月31日	111年12月31日
浮動利率		
一年內到期	\$ 7,500	\$ 7,500
一年以上到期	40,080	10,520
	<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	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
<u>非衍生金融負債：</u>				
短期借款	\$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	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
<u>非衍生金融負債：</u>				
短期借款	\$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				
重複性公允價值				
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				
重複性公允價值				
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	\$ 34	\$ 97,692

	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	<u>\$ 59</u>	<u>\$ 83,088</u>

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	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：					
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	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：					
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

	112年度	111年度
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：

	112年度		111年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
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

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表一

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	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			資金貸與總限額 (註3)	備註
													名稱	價值	對個別對象資金 貸與限額(註3)		
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	八順觀光事業股份 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，有業務往來者以不高過雙方業務往來金額為限，而對有短期資金融通之必要者，貸與金額以不高過各公司淨值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

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表二

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額		累計背書保證金 額估最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對 子公司背書保證	屬子公司對 母公司背書保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
		公司名稱	關係 (註2)												
0	大魯閣實業股份 有限公司	大魯閣好妍育樂股 份有限公司	3	\$ 1,557,628	\$ 125,000	\$ 70,000	\$ 24,198	-	8.90%	\$ 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	八頤觀光事業股份 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。對單一子公司背書保證淨值之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	
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	科目	金額	交易往來情形		佔合併總營收 或總資產之比率(%) (註2)
						交易條件	金額	
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	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	八鄉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，以期未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，另相對之關係人交易，另相對之關係人不另行揭露。

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 本期損益	本期認列 之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率			
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	魯森股份有限公司	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	食礦餐飲事業(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	3,086	(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)
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
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	柏淵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)
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
				金額	金額	匯出	收回	金額	金額						
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	-	-	\$ 14,240	\$ 14,240	\$ -	0.00%	\$ -	\$ -	\$ -	註3、4
山東大魯閣纖維工業有限公司	紡織技術開發、高級化纖物面料纖維及後整理加工	448,560	2	149,406	149,406	-	-	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	-	-	339,197	(34,502)	-	30.00%	-	-	-	註5

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纖維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.投資於山東大魯閣纖維工業有限公司，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Taroکو 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纖維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，總投資金額為美金100仟元，並於民國104年度出售給外部人濟南基寶；上述轉投資Taroکو 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易，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%

會計師查核報告

(113)財審報字第 23004792 號

大魯閣實業股份有限公司 公鑒：

查核意見

大魯閣實業股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達大魯閣實業股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師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個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與大魯閣實業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果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，對大魯閣實業股份有限公司民國 112 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

大魯閣實業股份有限公司民國 112 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

百貨專櫃銷貨收入之完整性及正確性

事項說明

有關收入認列之會計政策，請詳財務報表附註四(二十五)；會計項目請詳財務報表附註六(二十二)。

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

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

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項已執行之因應程序彙列如下：

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

7. 抽核檢查每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財務報表附註四(十八)；會計項目請詳財務報表附註五(二)及六(十一)。

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

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項已執行之因應程序彙列如下：

1. 檢視其未來估計現金流量所採用之主要財務資訊與管理階層核准之財務預算中之攸關資訊，包括營業收入、營業成本及營業費用。比對前一年度編製之財務預算與本年度實際經營成果，以評估上一年度預測之準確性。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

列入大魯閣實業股份有限公司個體財務報表之部分採用權益法之被投資公司，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，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，分別占個體資產總額之 3.70%及 3.37%，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，分別占個體綜合損益之(12.69%)及 5.70%。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

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

大魯閣實業股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

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

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

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

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

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

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

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

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
個體資產負債表
民國112年及111年12月31日

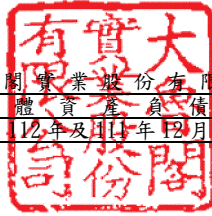


單位：新台幣仟元

			112 年 12 月 31 日			111 年 12 月 31 日		
資 產		附註	金 額	%	金 額	%		
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 349,288	7	\$ 437,314	9		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)						
	產－流動		2,583	-	3,094	-		
1150	應收票據淨額	六(三)	-	-	105	-		
1170	應收帳款淨額	六(三)	51,905	1	46,176	1		
1180	應收帳款－關係人淨額	七	4,480	-	3,041	-		
1200	其他應收款		1,414	-	1,354	-		
1210	其他應收款－關係人	七	90,053	2	102,228	2		
130X	存貨	六(四)及八	273,610	6	271,747	6		
1410	預付款項		44,644	1	35,755	1		
1470	其他流動資產	六(五)及八	75,396	2	68,556	2		
11XX	流動資產合計		893,373	19	969,370	21		
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		148,651	3	6,767	-		
1550	採用權益法之投資	六(七)及七	363,260	8	251,341	5		
1600	不動產、廠房及設備	六(八)	493,167	11	450,186	9		
1755	使用權資產	六(九)	1,954,213	42	2,196,085	47		
1760	投資性不動產淨額	六(十)	480,676	10	497,899	11		
1780	無形資產	六(十一)	81,633	2	82,762	2		
1900	其他非流動資產	六(十二)及八	157,114	3	130,054	3		
15XX	非流動資產合計		3,776,440	81	3,698,241	79		
1XXX	資產總計		\$ 4,669,813	100	\$ 4,667,611	100		

(續次頁)

大魯閣實業股份有限公司
個體資產負債表
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)	\$	480,957 10	\$	281,500 6
2130	合約負債—流動	六(二十二)		106,469 2		112,573 2
2150	應付票據			53 -		57 -
2170	應付帳款			266,859 6		292,248 6
2180	應付帳款—關係人	七		4,235 -		7,361 -
2200	其他應付款	六(十四)		149,073 3		113,389 3
2220	其他應付款項—關係人	七		1,490 -		1,259 -
2280	租賃負債—流動			240,297 5		253,570 6
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十五)		120,820 3		109,345 2
2399	其他流動負債—其他			2,865 -		1,301 -
21XX	流動負債合計			<u>1,373,118 29</u>		<u>1,172,603 25</u>
非流動負債						
2540	長期借款	六(十五)		149,753 3		185,699 4
2580	租賃負債—非流動			2,346,207 50		2,575,452 55
2645	存入保證金			21,921 1		18,529 1
25XX	非流動負債合計			<u>2,517,881 54</u>		<u>2,779,680 60</u>
2XXX	負債總計			<u>3,890,999 83</u>		<u>3,952,283 85</u>
權益						
股本						
3110	普通股股本	六(十八)		900,000 19		900,000 19
資本公積						
3200	資本公積	六(十九)		199,853 4		199,838 4
保留盈餘						
3350	待彌補虧損	六(二十)	(	230,676) (5) (		288,308) (6)
其他權益						
3400	其他權益	六(二十一)	(	90,363) (1) (		71,263) (1)
3500	庫藏股票	六(十七)(十八)		- - (		24,939) (1)
3XXX	權益總計			<u>778,814 17</u>		<u>715,328 15</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾						
3X2X	負債及權益總計	九	\$	<u>4,669,813 100</u>	\$	<u>4,667,611 100</u>

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林曼麗



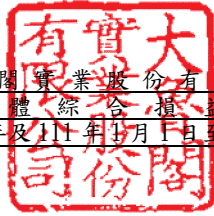
經理人：謝國棟



會計主管：陳珮庭



大魯閣實業股份有限公司
個體綜合損益表
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)及七	\$ 1,194,837 100	\$ 997,816 100
5000 營業成本	六(四)(二十七)	(702,980) (59)	(640,459) (64)
5900 營業毛利		491,857 41	357,357 36
營業費用	六(二十七) (二十八)及七		
6100 推銷費用		(295,029) (24)	(263,116) (27)
6200 管理費用		(129,820) (11)	(101,092) (10)
6450 預期信用減損利益		- -	475 -
6000 營業費用合計		(424,849) (35)	(363,733) (37)
6900 營業利益(損失)		67,008 6	(6,376) (1)
營業外收入及支出			
7100 利息收入	六(二十三)	4,888 -	2,327 -
7010 其他收入	六(二十四)及七	53,640 4	34,758 4
7020 其他利益及損失	六(二十五)	10,106 1	4,165 -
7050 財務成本	六(二十六)	(59,340) (5)	(52,192) (5)
7070 採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資損益之份額	六(七)	(16,124) (1)	(13,842) (1)
7000 營業外收入及支出合計		(6,830) (1)	(24,784) (2)
7900 稅前淨利(淨損)		60,178 5	(31,160) (3)
7950 所得稅費用	六(二十九)	- -	- -
8200 本期淨利(淨損)		\$ 60,178 5	\$ 31,160 (3)
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(六)	(\$ 24,451) (2)	(\$ 546) -
8330 採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資之其他綜合損益 之份額-不重分類至損益之項 目		9,578 1	(1,615) -
8310 不重分類至損益之項目總額		(14,873) (1)	(2,161) -
8361 國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	六(二十一)	(4,227) (1)	1,892 -
8360 後續可能重分類至損益之項 目總額		(4,227) (1)	1,892 -
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 19,100) (2)	(\$ 269) -
8500 本期綜合損益總額		\$ 41,078 3	\$ 31,429 (3)
基本每股盈餘(虧損)	六(三十)		
9750 基本每股盈餘(虧損)合計		\$ 0.67	\$ 0.35
稀釋每股盈餘(虧損)	六(三十)		
9850 稀釋每股盈餘(虧損)合計		\$ 0.67	\$ 0.35

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林曼麗

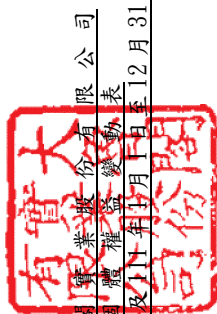


經理人：謝國棟



會計主管：陳珮庭





大實地產股份有限公司
個體權益變動表
民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	實收資本		公積金		資本公積		其他權益		庫藏股票		權益總額	
	普通股		溢價		受贈資產		待彌補虧損		庫藏股票		權益總額	
	註	資本	溢價	受贈資產	待彌補虧損	其他權益	庫藏股票	權益總額	註	資本	溢價	權益總額
111年度												
1月1日	\$ 900,000	\$ 197,773	\$ -	\$ 1,975	(\$ 240,080)	(\$ 70,994)	(\$ 24,939)	\$ 763,735				
本期淨損	-	-	-	-	(31,160)	-	-	(31,160)				
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(269)	-	(269)				
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(31,160)	(269)	-	(31,429)				
認列對子公司所有權權益變動數	-	-	-	-	(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	-	-	-	-	-	-	-	-				
12月31日	\$ 900,000	\$ 197,773	\$ -	\$ 1,975	(\$ 288,308)	(\$ 71,263)	(\$ 24,939)	\$ 715,328				
112年度												
1月1日	\$ 900,000	\$ 197,773	\$ -	\$ 1,975	(\$ 288,308)	(\$ 71,263)	(\$ 24,939)	\$ 715,328				
本期淨利	-	-	-	-	60,178	-	-	60,178				
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(19,100)	-	(19,100)				
本期綜合損益總額	-	-	-	-	60,178	(19,100)	-	41,078				
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	-	-	-	-				
採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數	-	-	-	-	-	-	-	-				
轉讓庫藏股予員工	-	-	-	-	-	-	-	-				
12月31日	\$ 900,000	\$ 197,773	\$ -	\$ 1,975	(\$ 230,676)	(\$ 90,363)	24,939	\$ 778,814				

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：林曼麗



經理人：謝國棟



會計主管：陳珮庭

大魯閣實業股份有限公司
個體現金流量表
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)	\$ 60,178	(\$ 31,160)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(八)(九)(十) (二十七) 381,378	360,753
各項攤提	六(二十七) 2,215	3,053
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) (14,855)	274
利息費用	六(二十六) 59,340	52,192
利息收入	六(二十三) (4,888)	(2,327)
股利收入	六(二十四) (2,412)	-
股份基礎給付酬勞成本	六(十七) 1,498	-
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合 資損失之份額	六(七) 16,124	13,842
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	六(二十五) (896)	1,327
處分投資損失	六(二十五) 2	-
租約修改利益	六(二十五) (228)	-
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	(5,729)	(7,229)
應收帳款-關係人	(1,439)	2,366
其他應收款	(60)	(82)
其他應收款-關係人	(11,265)	32,612
存貨	(1,863)	(2,938)
預付款項	(9,797)	3,601
其他流動資產	(4,410)	1,046
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債-流動	(6,104)	4,471
應付票據	(4)	(1,428)
應付帳款	(25,389)	29,916
應付帳款-關係人	(3,126)	6,903
其他應付款	14,072	(3,065)
其他應付款-關係人	231	706
其他流動負債	1,564	(2,489)
營運產生之現金流入	444,242	461,961
收取之利息	4,888	2,327
支付之利息	(59,340)	(52,192)
營業活動之淨現金流入	389,790	412,096

(續次頁)

大魯閣實業股份有限公司
個體現金流量表
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	\$ 787	\$ 8,135
其他應收款-關係人減少(增加) 七	18,000 (	40,000)
存出保證金增加	(23,307) (	20,877)
存出保證金減少	6,530	769
其他流動資產(增加)減少	(2,430)	33,552
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	(110,683) (	164,980)
處分採用權益法之投資	173	-
處分不動產、廠房及設備	2,404	2,717
取得不動產、廠房及設備 六(三十一)	(132,369) (	76,901)
取得無形資產 六(十一)	(637) (	4,190)
預付投資款增加	-	(6,650)
其他非流動資產增加	(17,382) (	7,515)
收取之股利	2,412	-
投資活動之淨現金流出	(422,837) (	275,940)
籌資活動之現金流量		
舉借短期借款 六(三十二)	299,457	135,700
償還短期借款 六(三十二)	(100,000) (	68,200)
舉借長期借款 六(三十二)	111,385	274,876
償還長期借款 六(三十二)	(135,856) (	252,614)
租賃負債租金給付 六(三十二)	(254,173) (	240,382)
存入保證金增加(減少) 六(三十二)	3,392 (	131)
員工認購庫藏股	20,816	-
籌資活動之淨現金流出	(54,979) (	150,751)
本期現金及約當現金減少數	(88,026) (	14,595)
期初現金及約當現金餘額	437,314	451,909
期末現金及約當現金餘額	\$ 349,288	\$ 437,314

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林曼麗 

經理人：謝國棟 

會計主管：陳珮庭 

大魯閣實業股份有限公司
個 體 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

本個體財務報告已於民國 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：

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號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「國際租稅變革—支柱二規則範	民國112年5月23日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

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

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

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

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重要會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

(1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產。

(2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

2. 編製符合金管會認可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)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 外幣換算

本公司之財務報表所列之項目，均係以本公司營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

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

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有關聯企業，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日即期匯算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本公司即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

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

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

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

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

(六) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

(七)按攤銷後成本衡量之金融資產

1.係指同時符合下列條件者：

(1)在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。

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

2.本公司對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。

3.本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。

4.本公司持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(八)應收帳款及票據

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

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

(九)金融資產減損

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

(十)金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十一)出租人之租賃交易-營業租賃

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

(十二) 存貨

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

(十三) 採用權益法之投資子公司及關聯企業

1. 子公司指受本公司控制之個體，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
5. 當本公司喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。
6. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
7. 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。

8. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本公司將歸屬於本公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
9. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損益亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
10. 關聯企業增發新股時，若本公司未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
11. 當本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，將與該關聯企業有關之資本公積轉列損益；如仍對該關聯企業有重大影響，則按算分比例轉列損益。
12. 依證券發行人財務報告編製準則規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十四) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	10 年
機器設備	3 年 ～ 10 年
運輸設備	1 年 ～ 5 年
辦公設備	1 年 ～ 18 年
其他設備	3 年 ～ 12 年
租賃改良物	2 年 ～ 15 年

(十五) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：
 - (1) 固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；
 - (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付；
 - (3) 殘值保證下本公司預期支付之金額
 後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
 - (1) 租賃負債之原始衡量金額；
 - (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；
 - (3) 發生之任何原始直接成本
 後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。
4. 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

(十六) 投資性不動產

本公司之投資性不動產係為賺取長期租金收益而持有。投資性不動產已取得成本認列，後續衡量採成本模式。

(十七) 無形資產

1. 商標權(非確定耐用年限)

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

2. 單獨取得之電腦軟體已取得成本認列，因企業合併所取得之電腦軟體按收購日之公允價值認列，依直線法按估計耐用年限 3~3.5 年攤銷。

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

4. 商譽係因企業合併採收購法而產生。

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

(十八) 非金融資產減損

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

2. 商譽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。

(十九) 借款

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

(二十) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。

2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(二十一) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

確定提撥計畫

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

3. 離職福利

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

4. 員工酬勞及董監酬勞

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

(二十二) 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之影響。認列之酬勞成本係以既得日既得數量認列。

(二十三) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

(二十四)股本

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。

(二十五)收入認列

1. 專櫃營業收入

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

2. 商品銷售

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

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. 財務組成部分

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

(二十六) 政府補助

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

(一) 會計政策採用之重要判斷

無。

(二)重要會計估計及假設

商譽及非確定耐用年限無形資產減損評估

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

六、重要會計項目之說明

(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	\$ 17,717	\$ 13,672
支票存款及活期存款	331,571	423,642
	<u>\$ 349,288</u>	<u>\$ 437,314</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本公司因長短期借款、信託專戶、房屋租賃及履約保證金而致用途受限之現金及約當現金，業已轉列其他流動資產及其他非流動資產，請詳附註六(九)(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	\$ 2,989
評價調整	169	105
	<u>\$ 2,583</u>	<u>\$ 3,094</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. 本公司強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債於民國 112 年及 111 年度認列之淨損益分別為\$14,855 及(\$274)。
2. 本公司於民國 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，本公司

可對投資標的在投資期間發行之版權收益，依原始投資比例分潤先回收原始投資金額，若有剩餘之分潤則認列於損益。

3. 本公司於民國 109 年 12 月與藤霖國際開發股份有限公司簽訂臺北市士林區陽明段危老建物重建開發投資協議，投資金額為\$60,000，投資期間為四年 6 個月，本公司可依協議於投資結算日收取固定收益。

(三) 應收票據及帳款-非關係人

	112年12月31日	111年12月31日
應收票據	\$ -	\$ 105
應收帳款	53,157	47,428
減：備抵損失	(1,252)	(1,252)
	<u>\$ 51,905</u>	<u>\$ 46,281</u>

1. 應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	112年12月31日		111年12月31日	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
30天內	\$ -	\$ 45,594	\$ 105	\$ 37,537
31-90天	-	5,850	-	8,180
91-180天	-	8	-	9
181天以上	-	1,705	-	1,702
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 53,157</u>	<u>\$ 105</u>	<u>\$ 47,428</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款餘額分別為\$197 及\$38,471。
3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收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\$51,905 及\$46,281。
4. 相關信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(四) 存貨

	112年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品	\$ 33,497	(\$ 168)	\$ 33,329
營建用地			
新洲美段89地號	240,281	-	240,281
	<u>\$ 273,778</u>	<u>(\$ 168)</u>	<u>\$ 273,610</u>

	111年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品	\$ 31,634	(\$ 168)	\$ 31,466
營建用地			
新洲美段89地號	240,281	-	240,281
	<u>\$ 271,915</u>	<u>(\$ 168)</u>	<u>\$ 271,747</u>

1. 本公司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	\$ 74,778	\$ 73,529
專櫃及場館營業成本	594,579	541,507
其他營業成本	33,623	25,423
	<u>\$ 702,980</u>	<u>\$ 640,459</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	\$ 68,913	\$ 66,483
其他	6,483	2,073
	<u>\$ 75,396</u>	<u>\$ 68,556</u>

受限制銀行存款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>		
上市櫃公司股票	\$ 166,335	\$ -
非上市、上櫃、興櫃股票	18,222	18,222
	184,557	18,222
評價調整	(35,906)	(11,455)
	<u>\$ 148,651</u>	<u>\$ 6,767</u>

1. 本公司選擇將屬策略性投資及為穩定收取股利非上市櫃公司股票投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$148,651 及\$6,767。

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：

	112年度	111年度
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	<u>(\$ 24,451)</u>	<u>(\$ 546)</u>

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司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\$148,651 及\$6,767。
4. 本公司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

	112年12月31日		111年12月31日	
	持股比例	帳面金額	持股比例	帳面金額
和宸國際開發(股)公司	18.75%	\$ 139,965	19.00%	\$ 128,149
Taroko US Corporation	100.00%	78,698	-	-
大魯閣建設(股)公司	100.00%	65,703	100.00%	54,757
大魯閣好好育樂(股)公司	100.00%	28,185	99.99%	9,569
柏潤建設開發事業(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
Taroko Recreation Management Co. Ltd.	100.00%	5,223	100.00%	5,493
Gowin Development Ltd.	100.00%	4,989	100.00%	5,146
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
魯鑫(股)公司	69.94%	(5,440)	69.94%	12,121
宜宸國際開發(股)公司	-	-	19.00%	180
		357,820		251,341
加：沖抵其他應收款-關係人		5,440		-
		<u>\$ 363,260</u>		<u>\$ 251,341</u>

1. 本公司無個別重大之關聯企業，子公司資訊請參見本公司民國 112 年度合併財務報表附註四（三）。
2. 本公司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(\$16,124)及(\$13,842)；其他綜合損益之份額分別為\$9,578 及(\$1,615)，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

	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	合計
1月1日								
成本	\$ 5,196	\$ 15,410	\$ 9,661	\$ 126,156	\$ 10,586	\$ 676,133	\$ 6,872	\$ 850,014
累計折舊	(2,031)	(10,103)	(5,833)	(78,959)	(8,989)	(293,913)	-	(399,828)
	<u>\$ 3,165</u>	<u>\$ 5,307</u>	<u>\$ 3,828</u>	<u>\$ 47,197</u>	<u>\$ 1,597</u>	<u>\$ 382,220</u>	<u>\$ 6,872</u>	<u>\$ 450,186</u>
1月1日	\$ 3,165	\$ 5,307	\$ 3,828	\$ 47,197	\$ 1,597	\$ 382,220	\$ 6,872	\$ 450,186
增添	-	105	-	34,089	5	118,756	1,934	154,889
處分	-	-	(976)	(444)	(29)	(59)	-	(1,508)
移轉	-	10	-	455	-	5,887	(6,352)	-
折舊費用	(493)	(1,658)	(672)	(22,259)	(549)	(84,769)	-	(110,400)
12月31日	<u>\$ 2,672</u>	<u>\$ 3,764</u>	<u>\$ 2,180</u>	<u>\$ 59,038</u>	<u>\$ 1,024</u>	<u>\$ 422,035</u>	<u>\$ 2,454</u>	<u>\$ 493,167</u>
12月31日	\$ 2,672	\$ 3,764	\$ 2,180	\$ 59,038	\$ 1,024	\$ 422,035	\$ 2,454	\$ 493,167
成本	\$ 5,196	\$ 15,621	\$ 3,662	\$ 149,775	\$ 10,275	\$ 787,766	\$ 2,454	\$ 974,749
累計折舊	(2,524)	(11,857)	(1,482)	(90,737)	(9,251)	(365,731)	-	(481,582)
	<u>\$ 2,672</u>	<u>\$ 3,764</u>	<u>\$ 2,180</u>	<u>\$ 59,038</u>	<u>\$ 1,024</u>	<u>\$ 422,035</u>	<u>\$ 2,454</u>	<u>\$ 493,167</u>

註：本公司不動產、廠房及設備無借款成本資本化之情形。

111年

	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	租賃改良物	未完工程	合計
1月1日								
成本	\$ 5,196	\$ 15,289	\$ 10,522	\$ 111,232	\$ 17,665	\$ 637,566	\$ 6,816	\$ 804,286
累計折舊	(1,538)	(8,373)	(7,129)	(64,088)	(13,739)	(220,675)	-	(315,542)
	<u>\$ 3,658</u>	<u>\$ 6,916</u>	<u>\$ 3,393</u>	<u>\$ 47,144</u>	<u>\$ 3,926</u>	<u>\$ 416,891</u>	<u>\$ 6,816</u>	<u>\$ 488,744</u>
1月1日	\$ 3,658	\$ 6,916	\$ 3,393	\$ 47,144	\$ 3,926	\$ 416,891	\$ 6,816	\$ 488,744
增添	-	121	3,252	19,516	114	33,062	10,391	66,456
處分	-	-	(1,153)	(590)	(20)	(2,281)	-	(4,044)
移轉	-	-	-	497	(944)	11,198	(10,335)	416
折舊費用	(493)	(1,730)	(1,664)	(19,370)	(1,479)	(76,650)	-	(101,386)
12月31日	<u>\$ 3,165</u>	<u>\$ 5,307</u>	<u>\$ 3,828</u>	<u>\$ 47,197</u>	<u>\$ 1,597</u>	<u>\$ 382,220</u>	<u>\$ 6,872</u>	<u>\$ 450,186</u>
12月31日	\$ 3,165	\$ 5,307	\$ 3,828	\$ 47,197	\$ 1,597	\$ 382,220	\$ 6,872	\$ 450,186
成本	\$ 5,196	\$ 15,410	\$ 9,661	\$ 126,156	\$ 10,586	\$ 676,133	\$ 6,872	\$ 850,014
累計折舊	(2,031)	(10,103)	(5,833)	(78,959)	(8,989)	(293,913)	-	(399,828)
	<u>\$ 3,165</u>	<u>\$ 5,307</u>	<u>\$ 3,828</u>	<u>\$ 47,197</u>	<u>\$ 1,597</u>	<u>\$ 382,220</u>	<u>\$ 6,872</u>	<u>\$ 450,186</u>

註：本公司不動產、廠房及設備無借款成本資本化之情形。

(九)租賃交易－承租人

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

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
土地	\$ 276	\$ 826
房屋	1,932,854	2,177,086
機器設備	3,337	5,126
運輸設備(公務車)	17,746	13,047
	<u>\$ 1,954,213</u>	<u>\$ 2,196,085</u>

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ 550	\$ 550
房屋	222,479	214,781
機器設備	1,789	1,844
運輸設備(公務車)	5,721	3,436
	<u>\$ 230,539</u>	<u>\$ 220,611</u>

3. 本公司於民國 112 年及 111 年度使用權資產之增添分別為\$27,033 及 \$175,823。
4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	(\$ 39,411)	(\$ 40,763)
屬短期租賃合約之費用	(2,309)	(1,586)
屬低價值資產租賃之費用	(4,084)	(3,403)
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. 本公司於民國 112 年及 111 年度租賃現金流出總額分別為\$347,397 及 \$328,426。

6. 變動租賃給付對租賃負債之影響

(1) 本公司租賃合約中採變動租賃給付條款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) 當本公司內休閒育樂部門產生的營業收入增加 1%，則變動租賃給付之租賃合約將使總租賃給付金額增加約 \$474。

(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
重分類	-	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>

本公司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、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。

(以下空白)

(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	\$ 3,809	\$ 50,165	\$ 10,120	\$4,190	\$130,383
累計攤銷及減損	(2,790)	(3,372)	(30,777)	(10,120)	(562)	(47,621)
	<u>\$ 59,309</u>	<u>\$ 437</u>	<u>\$ 19,388</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,628</u>	<u>\$ 82,762</u>
1月1日	\$ 59,309	\$ 437	\$ 19,388	\$ -	\$3,628	\$ 82,762
取得	-	637	-	-	-	637
攤銷費用	-	(543)	-	-	(1,223)	(1,766)
12月31日	<u>\$ 59,309</u>	<u>\$ 531</u>	<u>\$ 19,388</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,405</u>	<u>\$ 81,633</u>
12月31日						
成本	\$ 62,099	\$ 4,446	\$ 50,165	\$ 10,120	\$4,190	\$131,020
累計攤銷及減損	(2,790)	(3,915)	(30,777)	(10,120)	(1,785)	(49,387)
	<u>\$ 59,309</u>	<u>\$ 531</u>	<u>\$ 19,388</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,405</u>	<u>\$ 81,633</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	\$ 3,809	\$ 50,165	\$ 10,120	\$ -	\$126,193
累計攤銷及減損	(2,790)	(3,146)	(30,777)	(8,433)	-	(45,146)
	<u>\$ 59,309</u>	<u>\$ 663</u>	<u>\$ 19,388</u>	<u>\$ 1,687</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 81,047</u>
1月1日	\$ 59,309	\$ 663	\$ 19,388	\$ 1,687	\$ -	\$ 81,047
取得	-	-	-	-	4,190	4,190
攤銷費用	-	(226)	-	(1,687)	(562)	(2,475)
12月31日	<u>\$ 59,309</u>	<u>\$ 437</u>	<u>\$ 19,388</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,628</u>	<u>\$ 82,762</u>
12月31日						
成本	\$ 62,099	\$ 3,809	\$ 50,165	\$ 10,120	\$4,190	\$130,383
累計攤銷及減損	(2,790)	(3,372)	(30,777)	(10,120)	(562)	(47,621)
	<u>\$ 59,309</u>	<u>\$ 437</u>	<u>\$ 19,388</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,628</u>	<u>\$ 82,762</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	\$ 115,777	\$ 99,000
受限制銀行存款	40,719	22,719
預付投資款	-	6,650
預付設備款	-	908
其他	618	777
	<u>\$ 157,114</u>	<u>\$ 130,054</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 年度認列於損益之利息費用分別為 \$9,460 及 \$4,826。

(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	\$ 36,972	\$ 34,228
應付工程設備款	33,776	12,164
應付修繕費	10,477	7,694
應付水電費	9,582	7,821
應付勞健保費	6,391	5,620
應付廣告費	6,034	3,610
應付退休金	3,929	2,347
應付營業稅	3,033	2,890
其他	38,879	37,015
	<u>\$ 149,073</u>	<u>\$ 113,389</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	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	110.02~115.02，111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	111.05~116.05，111年6月 起分期攤還	2.25%~2.75%	請詳附註八	20,921
擔保借款	111.10~114.10，111年11月 起分期攤還	1.60%	請詳附註八	18,822
擔保借款	111.12~114.12，112年01月 起分期攤還	2.92%	請詳附註八	25,019
擔保借款	112.02~115.02，112年03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04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09月 起分期攤還	3.07%	請詳附註八	17,868
				270,573
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(120,820)
				<u>\$ 149,753</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	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	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	110.02~115.02，111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	110.09~117.09，110年10月 起分期攤還	2.25%~4.82%	請詳附註八	67,002
擔保借款	111.05~116.05，111年6月 起分期攤還	2.25%~2.63%	請詳附註八	26,685

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
擔保借款	111.10~114.10，111年11月起分期攤還	1.60%	請詳附註八	30,125
擔保借款	111.12~114.12，112年01月起分期攤還	2.92%	請詳附註八	40,000
				295,044
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(109,345)
				<u>\$ 185,699</u>

(十六) 退休金

自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

民國 112 年及 111 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$14,663 及\$13,146。

(十七) 股份基礎給付(民國 111 年度：無此情形。)

1. 民國 112 年度，本公司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
第二次買回庫藏股票 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
第二次買回庫藏股票 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	<u>\$ 1,498</u>	<u>\$ -</u>

(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。

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

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

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

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

(十九)資本公積

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

(二十)待彌補虧損

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法提繳稅款及彌補以往年度虧損外，應先提撥 10%為法定盈餘公積並得視業務需要或法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。
2. 本公司股利分派係配合當年度之盈餘狀況，以股利穩定為原則，依據公司未來之資本預算規劃來衡量未來當年度之資金需求，然後先以

保留盈餘融通所需之資金後，剩餘之盈餘才以現金股利之方式分派。

3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
(2) 首次採用 IFRSs 時，民國 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 年及民國 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	-	(4,227)	(4,227)
12月31日	<u>(\$ 68,448)</u>	<u>(\$ 21,915)</u>	<u>(\$ 90,363)</u>
	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	-	1,892	1,892
12月31日	<u>(\$ 53,575)</u>	<u>(\$ 17,688)</u>	<u>(\$ 71,263)</u>

(二十二) 營業收入

1. 客戶合約收入之細分

本公司之收入源於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要類別：

	112年度	111年度
休閒育樂收入	\$ 513,736	\$ 404,436
專櫃租金收入	335,508	296,541
商品銷貨收入	175,405	153,128
管理服務收入	29,703	29,408
其他營業收入	140,485	114,303
	<u>\$ 1,194,837</u>	<u>\$ 997,816</u>

2. 合約負債

(1) 本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	112年12月31日	111年12月31日	111年1月1日
會員卡及票券	\$ 100,998	\$ 108,323	\$ 103,159
客戶忠誠計畫	4,389	3,819	3,855
廣告合約	514	367	493
勞務收入	568	64	595
	<u>\$ 106,469</u>	<u>\$ 112,573</u>	<u>\$ 108,102</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	\$ 71,219	\$ 62,026
客戶忠誠計畫	3,448	3,677
廣告合約	367	493
勞務收入	64	595
	<u>\$ 75,098</u>	<u>\$ 66,791</u>

(二十三) 利息收入

	112年度	111年度
銀行存款利息	\$ 1,719	\$ 435
其他利息收入	3,169	1,892
	<u>\$ 4,888</u>	<u>\$ 2,327</u>

(二十四) 其他收入

	112年度	111年度
管理服務收入	\$ 34,144	\$ 21,277
租金收入	12,062	10,949
股利收入	2,412	-
政府補助款	185	308
其他	4,837	2,224
	<u>\$ 53,640</u>	<u>\$ 34,758</u>

(二十五) 其他利益及損失

	112年度	111年度
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
利益(損失)	\$ 14,855	(\$ 274)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	896	(1,327)
租賃修改利益	228	-
處分投資損失	(2)	-
淨外幣兌換(損失)利益	(5,648)	5,766
其他損失	(223)	-
	<u>\$ 10,106</u>	<u>\$ 4,165</u>

(二十六) 財務成本

	112年度	111年度
銀行借款利息	\$ 14,831	\$ 11,122
租賃負債利息	39,411	40,763
其他財務費用	5,098	307
	<u>\$ 59,340</u>	<u>\$ 52,192</u>

(二十七) 費用性質之額外資訊

	112年度	111年度
折舊費用	\$ 381,378	\$ 360,753
員工福利費用	342,930	297,486
商品銷貨成本	74,778	73,529
營業租賃租金	53,813	47,281
修繕費	39,562	33,731
廣告費	44,145	26,242
水電瓦斯費	24,183	20,385
勞務費	5,236	8,937
各項攤銷	2,215	3,053
預期信用減損利益	-	(475)
其他費用	159,589	133,270
營業成本及營業費用	<u>\$ 1,127,829</u>	<u>\$ 1,004,192</u>

(二十八) 員工福利費用

	112年度	111年度
薪資費用	\$ 269,569	\$ 231,097
勞健保費用	32,375	28,394
退休金費用	14,663	13,146
董事酬金	12,311	11,063
其他用人費用	14,012	13,786
	<u>\$ 342,930</u>	<u>\$ 297,486</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. 所得稅費用與會計利潤關係

	112年度	111年度
稅前淨利(損)按法定稅率計算之所得稅	\$ 12,036	(\$ 6,232)
按稅法規定應剔除之費用	446	3,524
按稅法規定免課稅之所得	(3,453)	55
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	2,830	(41)
課稅損失未認列遞延所得稅資產	-	2,694
遞延所得稅資產可實現性評估變動	(11,859)	-
所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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

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 所得稅資產部分	最後扣抵 年度
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 所得稅資產部分	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>	

3. 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>\$ 629,418</u>	<u>\$ 615,268</u>

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 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>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	<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>			
歸屬於普通股股東之本期淨損	<u>(\$ 31,160)</u>	<u>88,239</u>	<u>(\$ 0.35)</u>

(三十一) 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	\$ 154,889	\$ 66,456
減：期初預付設備款	(908)	-
加：期末預付設備款	-	908
加：期初應付設備款	12,164	21,701
減：期末應付設備款	(33,776)	(12,164)
本期支付現金	<u>\$ 132,369</u>	<u>\$ 76,901</u>

(三十二) 來自籌資活動之負債之變動

	112年				來自籌資活動 之負債總額
	短期借款	長期借款(註)	存入保證金	租賃負債	
1月1日	\$ 281,500	\$ 295,044	\$ 18,529	\$ 2,829,022	\$ 3,424,095
籌資現金流量 之變動	199,457	(24,471)	3,392	(254,173)	(75,795)
其他非現金 之變動	-	-	-	11,655	11,655
12月31日	<u>\$ 480,957</u>	<u>\$ 270,573</u>	<u>\$ 21,921</u>	<u>\$ 2,586,504</u>	<u>\$ 3,359,955</u>

註：內含一年內到期之長期借款

	111年				來自籌資活動 之負債總額
	短期借款	長期借款(註)	存入保證金	租賃負債	
1月1日	\$ 214,000	\$ 272,782	\$ 18,660	\$ 2,894,454	\$ 3,399,896
籌資現金流量 之變動	67,500	22,262	(131)	(240,382)	(150,751)
其他非現金 之變動	-	-	-	174,950	174,950
12月31日	<u>\$ 281,500</u>	<u>\$ 295,044</u>	<u>\$ 18,529</u>	<u>\$ 2,829,022</u>	<u>\$ 3,424,095</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

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
大魯閣好好育樂股份有限公司（大魯閣好好育樂）	子公司
大魯閣建設股份有限公司（大魯閣建設）	子公司
魯鑫股份有限公司（魯鑫）	子公司
八領觀光股份有限公司（八領觀光）	孫公司
Taroko US CA Corporation (Taroko US CA)	孫公司
食釀餐飲事業股份有限公司（食釀）	採權益法之關聯企業
和宸國際開發股份有限公司	採權益法之關聯企業
宜宸國際開發股份有限公司	採權益法之關聯企業（註）
瑾莉緹股份有限公司（瑾莉緹）	其他關係人

註：本公司於民國 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. 營業收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
子公司		
—大魯閣好好育樂	\$ 17,357	\$ 11,629
—魯鑫	<u>3,920</u>	<u>3,907</u>
	<u>\$ 21,277</u>	<u>\$ 15,536</u>

上述關係人與本公司簽訂專櫃廠商合約，於本公司之百貨商場設置專櫃。本公司對其交易之條件，與一般廠商約當。

2. 應收帳款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
子公司—大魯閣好好育樂	\$ 4,466	\$ 3,041
採權益法之關聯企業—食釀	<u>14</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,480</u>	<u>\$ 3,041</u>

係關係人向本公司承租百貨商場櫃位，期末尚未支付予本公司之租金及商場服務費。

3. 其他應收款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
子公司		
—大魯閣好好育樂	\$ 2,513	\$ 2,197
—魯鑫	2,895	1,942
—其他	8	15
孫公司		
—Taroko US CA	9,984	-
—其他	11	17
採權益法之關聯企業	82	57
	<u>\$ 15,493</u>	<u>\$ 4,228</u>

係對上述關係人處理相關業務及行政作業尚未收取之管理服務費及關係人放款利息。

4. 應付帳款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
子公司—魯鑫	\$ 3,682	\$ 6,614
採權益法之關聯企業—食釀	553	747
	<u>\$ 4,235</u>	<u>\$ 7,361</u>

係上述關係人向本公司承租百貨商場櫃位，按各該櫃位營業收入扣除支付本公司一定比率之抽成款及商場服務費後，本公司應支付之淨額款項。

5. 其他應付款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
子公司		
—大魯閣建設	\$ 654	\$ 740
—其他	15	-
採權益法之關聯企業—食釀	374	157
其他關係人—瓊莉緹	447	362
	<u>\$ 1,490</u>	<u>\$ 1,259</u>

係上述關係人代墊之百貨專櫃款項及支付予關係人之管理費。

6. 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
子公司		
—大魯閣好好育樂	\$ 10,000	\$ 50,000
—大魯閣建設	20,000	20,000
—魯鑫	30,000	20,000
孫公司—八領觀光	5,000	8,000
採權益法之關聯企業—亞宸	15,000	—
	80,000	98,000
減：沖抵採權益法之投資	(5,440)	—
	<u>\$ 74,560</u>	<u>\$ 98,000</u>

(2) 利息收入

	112年度	111年度
子公司		
—大魯閣好好育樂	\$ 988	\$ 1,012
—大魯閣建設	414	149
—魯鑫	653	104
孫公司—八領觀光	155	180
採權益法之關聯企業—亞宸	35	—
	<u>\$ 2,245</u>	<u>\$ 1,445</u>

7. 管理服務收入

	112年度	111年度
子公司		
—大魯閣好好育樂	\$ 14,654	\$ 12,223
—魯鑫	18,279	8,161
採權益法之關聯企業	1,211	893
	<u>\$ 34,144</u>	<u>\$ 21,277</u>

本公司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。

8. 管理服務費

	112年度	111年度
子公司—大魯閣建設	\$ 4,004	\$ 704
孫公司—八領觀光	—	229
	<u>\$ 4,004</u>	<u>\$ 933</u>

關係人提供管理服務予本公司所收取之管理服務費，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
薪資及其他短期員工福利	\$ 13,670	\$ 13,246
退職後福利	258	142
股份基礎給付	395	-
	<u>\$ 14,323</u>	<u>\$ 13,388</u>

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	112年12月31日	111年12月31日	
存貨	\$ 240,281	\$ 240,281	短期借款、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	127,797	-	短期借款
其他流動資產			短期借款、信託專戶
—受限制銀行存款	68,913	66,483	履約保證金
其他非流動資產			長期借款、房屋租賃
—受限制銀行存款	40,719	22,719	履約保證金
—存出保證金	26,000	10,000	長期借款

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日止，為台中新時代百貨室內裝修與新竹大魯閣滙雅廣場內裝工程，簽訂多項建築設計及商場規畫合約，其已簽約但尚未發生之資本支出如下：

	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

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

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	112年12月31日	111年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
強制透過損益按公允價值		
衡量之金融資產	\$ 100,309	\$ 86,241
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	148,651	6,767
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	349,288	437,314
應收票據	-	105
應收帳款(含關係人)	56,385	49,217
其他應收款(含關係人)	91,467	103,582
存出保證金	115,777	99,000
受限制銀行存款	109,632	89,202
	<u>\$ 971,509</u>	<u>\$ 871,428</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	53	57
應付帳款(含關係人)	271,094	299,609
其他應付帳款(含關係人)	150,563	114,648
長期借款(包含一年或一營業週期		
內到期)	270,573	295,044
存入保證金	21,921	18,529
	<u>\$ 1,195,161</u>	<u>\$ 1,009,387</u>
租賃負債	<u>\$ 2,586,504</u>	<u>\$ 2,829,022</u>

2. 風險管理政策

(1) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。

(2) 風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與公司內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

A. 本公司係跨國營運，因此受相對與本公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為日元。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. 本公司管理階層已訂定政策，規定公司內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。

C. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

112年12月31日			
		帳面金額	
		(新台幣)	
		匯率	
(外幣:功能性貨幣)		外幣(仟元)	
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$	1	30.71
人民幣：新台幣		37	4.32
日元：新台幣		398,224	0.22
			87,609
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$	170	30.71
港幣：新台幣		1,270	3.93
			4,990

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)

金融資產

貨幣性項目

美金：新台幣	\$ 1	30.71	\$ 31
人民幣：新台幣	36	4.41	159
日元：新台幣	400,027	0.2324	92,961

非貨幣性項目

美金：新台幣	\$ 179	30.71	\$ 5,493
港幣：新台幣	1,307	3.94	5,146

D. 本公司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(\$5,648)及\$5,766。

E. 本公司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%	\$ -	\$ -
人民幣：新台幣	1%	2	-
日元：新台幣	1%	876	-

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%	\$ -	\$ -
人民幣：新台幣	1%	2	-
日元：新台幣	1%	930	-

價格風險

- A. 本公司暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過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. 本公司主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 112 年及 111 年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 \$802 及 \$690；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 \$1,487 及 \$68。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本公司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公司承受現金流量利率風險，部分風險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公司承受公允價值利率風險。於民國 112 年及 111 年度，本公司按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。
- B. 本公司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，因此本公司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 \$1,503 及 \$1,153，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. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量的合約現金流量。
- B. 本公司係以公司角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有獲獨立信評等級至少為「A」級者，始可被接納為交易對象。
- C. 本公司主要經營百貨商場零售及休閒育樂事業，應收帳款占總資產之占比不大，且無法收回可能性小。
- D. 本公司依歷史收款經驗，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。

E. 針對交易所產生之應收帳款，本公司評估應收帳款之預期信用風險方法如下：

(A) 針對個別重大已發生違約之應收帳款，個別估計預期信用損失；

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

F. 本公司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%	71.61%	
帳面價值總額	\$ 45,594	\$ 5,844	\$ 6	\$ 8	\$ 1,705	\$ 53,157
備抵損失	\$ 27	\$ 4	\$ -	\$ -	\$ 1,221	\$ 1,252
<u>111年12月31日</u>						
預期損失率	0.06%	0.06%	0.06%	0.06%	71.92%	
帳面價值總額	\$ 37,537	\$ 8,028	\$ 152	\$ 9	\$ 1,702	\$ 47,428
備抵損失	\$ 23	\$ 5	\$ -	\$ -	\$ 1,224	\$ 1,252

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

B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回公司財務部。公司財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款、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，以因應並提供本公司充足之調度水位。

C. 本公司未動用借款額度明細如下：

	112年12月31日	111年12月31日
浮動利率		
一年內到期	\$ 7,500	\$ 7,500
一年以上到期	3,240	3,240
	<u>\$ 10,740</u>	<u>\$ 10,740</u>

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

112年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
<u>非衍生金融負債：</u>				
短期借款	\$480,957	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	271,094	-	-	-
其他應付款(含關係人)	150,563	-	-	-
長期借款(包含一年內到期)	127,248	95,970	59,072	224
租賃負債	275,933	262,827	732,167	1,529,820
111年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
<u>非衍生金融負債：</u>				
短期借款	\$281,500	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	299,609	-	-	-
其他應付款(含關係人)	114,648	-	-	-
長期借款(包含一年內到期)	116,176	88,540	95,971	9,722
租賃負債	292,761	273,467	748,211	1,767,452

(三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

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

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本公司投資之無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

2. 以成本衡量之投資性不動產，請詳附註六(十)說明。

3. 非以公允價值衡量之金融工具

包括現金及約當現金、應收帳款(含關係人)、應付帳款、其他應收款(含關係人)、其他應付款(含關係人)、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，本公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1)本公司依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

112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				
權益證券	\$ 2,583	\$ -	\$ -	\$ 2,583
電影投資協議	-	-	34	34
開發興建安投資協議	-	-	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	5,110	-	148,651
	<u>\$146,124</u>	<u>\$ 5,110</u>	<u>\$ 97,726</u>	<u>\$ 248,960</u>
 111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				
權益證券	\$ 3,094	\$ -	\$ -	\$ 3,094
電影投資協議	-	-	59	59
開發興建安投資協議	-	-	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	-	6,767	-	6,767
	<u>\$ 3,094</u>	<u>\$ 6,767</u>	<u>\$ 83,147</u>	<u>\$ 93,008</u>

(2)本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- A. 本公司採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，為持有上市(櫃)公司股票，其係以收盤價為市場報價。
- B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。
- C. 針對複雜度較高之金融工具，本公司係根據同業間廣泛運用之評價方法及技術所自行開發之評價模型衡量公允價值。此類評價模型通常係用於衍生金融工具、嵌入式衍生工具之債務工具或證券化商品等。此類評價模型所使用之部份參數並非市場可觀察之資訊，本公司必須根據假設做適當之估計。非市場可觀察之參數對金融工具評價之影響請參閱附註十二(三)說明。
- D. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本公司持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本公司之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。
5. 本公司將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本公司信用品質。
6. 民國 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
認列於損益之利益或損失	(1,789)	4,848
投資成本減少	(42)	-
12月31日	<u>\$ 59</u>	<u>\$ 83,088</u>

8. 民國 112 年及 111 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

9. 本公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期更新所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

10. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	112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：					
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	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：					
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. 本公司經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若淨資產價值增加或減少 1%，則對民國 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：本公司無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：本公司無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：本公司無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：本公司無此情形。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：本公司無此情形。
9. 從事衍生工具交易：本公司無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表四。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表五。

(三) 大陸投資資訊

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

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表七。

十四、部門資訊

不適用。

大魯閣實業股份有限公司
資金貸與他人
民國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	名稱	價值	對個別對象資金 貸與限額(註3)	資金貸與總限額 (註3)	備註
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	八順觀光事業股份 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，有業務往來者以不高過雙方業務往來金額為限，而對有短期資金融通之必要者，貸與金額以不高過各公司淨值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

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表二

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額		累計背書保證金 額估最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對 子公司背書保證	屬子公司對 母公司背書保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
		公司名稱	關係 (註2)												
0	大魯閣實業股份 有限公司	大魯閣好妍育樂股 份有限公司	3	\$ 1,557,628	\$ 125,000	\$ 70,000	\$ 24,198	-	8.90%	\$ 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。對單一子公司背書保證額不得超過本公司淨值之200%為限額，並於股東會說明其必要性及合理性。但本公司直接及間接對持有普通股股權超過百分之七十之子公司背書保證額不得超過本公司淨值之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	
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	科目	金額	交易往來情形		佔合併總營收 或總資產之比率(%) (註2)
						交易條件	金額	
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	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	八鄉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，另相對之關係人交易，另相對之關係人不另行揭露。

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 本期損益	本期認列 之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率			
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	魯森股份有限公司	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	食礦餐飲事業(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	3,086	(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)
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
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	柏淵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)
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	匯出	收回	資金額	資金額						
濟南大魯閣光電科技有限公司	經營熱陰極螢光燈管、冷陰極燈管及安定器、面板等組裝業務	\$ 14,240	2	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 14,240	\$ 14,240	\$ -	0.00%	\$ -	\$ -	\$ -	註3、4
山東大魯閣纖維染工業有限公司	紡織技術開發、高級化纖物面料纖維染及後整理加工	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
大魯閣實業股份有限公司															
公司名稱	依經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資金額	核准投資金額	投資限制	\$ 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纖維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.

投資於山東大魯閣纖維染工業有限公司，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會之核准撤銷函。

註5：本公司透過轉投資Taroکو 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纖維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，總投資金額為美金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Taroکو 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%

大魯閣實業股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 112 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
週轉金及零用金		\$ 7,773
庫存現金		
— 台幣		9,918
— 人民幣	RMB 4,882元，匯率 4.32	21
— 日幣	JPY 23,803元，匯率 0.22	5
活期存款		
— 台幣		244,929
— 美金	USD 524元，匯率 30.71	16
— 人民幣	RMB 31,650元，匯率 4.32	137
— 日幣	JPY 398,199,755元，匯率 0.22	86,489
		<u>\$ 349,288</u>

大魯閣實業股份有限公司
存貨明細表
民國 112 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註	
		成 本	市 價(註)	市價決定方式
<u>營建事業部</u>				
營建用地	新洲美段89地號	\$ 240,281	\$ 240,281	淨變現價值
<u>商場事業部</u>				
商品		33,497	33,329	淨變現價值
		273,778	<u>\$ 273,610</u>	
減:備抵存貨跌價損失		(168)		
		<u>\$ 273,610</u>		

註：營建用地及商品之市價係以成本及淨變現價值孰低者列示。

大魯閣實業股份有限公司
透過損益按公允價值衡量之金融資產變動明細表
民國 112 年度

單位：新台幣仟元

明細表三

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		提供擔保 或質押情形
	認購比例	帳面價值	認購比例	金 額	認購比例	金 額	認購比例	帳面價值	
流動項目：									
上市櫃股票									
柏文健康事業股份有限公司	-	\$ 2,989	-	\$ -	-	(\$ 575)	-	\$ 2,414	無
評價調整		105		157		(93)		169	
		\$ 3,094		\$ 157		(\$ 668)		\$ 2,583	
非流動項目：									
權益工具									
華聯國際影音(股)公司26部強檔	15%	\$ 3,092	-	\$ -	-	(\$ 119)	15%	\$ 2,973	無
電影投資計畫									
藤霖國際開發(股)公司台北士林		60,000	-	-	-	-	-	60,000	
區陽明段重建開發投資協議	-	63,092		-	(	119)		62,973	〃
評價調整		20,055		14,698		-		34,753	
		\$ 83,147		\$ 14,698		(\$ 119)		\$ 97,726	

大魯閣實業股份有限公司
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產變動明細表
民國 112 年度

單位：新台幣仟元

明細表四

名 稱	期 股 數	初 帳面價值	本 期 增 加 股 數	金 額	本 期 減 少 股 數	金 額	期 末 股 數	帳面價值	提供擔保 或質押情形
上市櫃公司股票									
柏文健康事業股份有限公司	-	\$ -	1,167,000	\$ 166,335	-	\$ -	1,167,000	\$ 166,335	有
非上市櫃公司股票									
ALL-ASPECT ENTERPRISE LTD.	50	14,820	-	-	-	-	50	14,820	無
柏鑫健康事業股份有限公司	150,000	3,402	-	-	-	-	150,000	3,402	"
		18,222		166,335		-		184,557	
評價調整		(11,455)		-		(24,451)		(35,906)	
		\$ 6,767		\$ 166,335		(\$ 24,451)		\$ 148,651	

大魯閣實業股份有限公司
採用權益法之投資明細表
民國112年度

明細表五

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初		本 期		增 加		本 期		減 少		其 他 調 整		期 末		市 價 或 股 權 淨 值		評 價 基 礎
	股 數	金 額	股 數	金 額	金 額	金 額	股 數	金 額	金 額	金 額	金 額	金 額	股 數	持 股 比 例	單 價 (元)	總 價	
和宸國際開發有限公司	12,920,000	\$ 128,149	1,330,000	\$ 13,300	\$ 13,300	\$ 1,497	-	(\$ 1,497)	\$ 13	14,250,000	\$ 139,965	\$ -	14,250,000	18.75%	\$ -	\$ 139,965	權益法
Taroko US Corporation	-	-	300,000	96,532	96,532	(13,615)	-	(13,615)	(4,219)	300,000	78,698	-	300,000	100.00%	-	78,698	"
大魯閣建設股份有限公司	15,500,000	54,757	-	1,289	1,289	-	-	-	9,657	15,500,000	65,703	-	15,500,000	100.00%	-	65,703	"
大魯閣好好育樂股份有限公司	7,000,714	9,569	286	18,614	18,614	-	-	-	2	7,001,000	28,185	-	7,001,000	100.00%	-	28,185	"
柏潤建設開發事業股份有限公司	2,000,000	19,315	750,000	7,500	7,500	(3,914)	-	(3,914)	-	2,750,000	22,901	-	2,750,000	25.00%	-	22,901	"
亞宸國際開發股份有限公司	969,000	9,677	-	200	200	-	-	-	-	969,000	9,877	-	969,000	19.00%	-	9,877	"
Taroko Recreation Management Co., Ltd.	1,191,000	5,493	-	-	-	(273)	-	(273)	3	1,191,000	5,223	-	1,191,000	100.00%	-	5,223	"
Gowin Development Ltd.	6,375,000	5,146	-	-	-	(146)	-	(146)	(11)	6,375,000	4,989	-	6,375,000	100.00%	-	4,989	"
食釀餐飲股份有限公司	490,000	3,734	-	919	919	-	-	-	-	490,000	4,653	-	490,000	49.00%	-	4,653	"
基榮興業股份有限公司	325,000	3,200	-	-	-	(134)	-	(134)	-	325,000	3,066	-	325,000	32.55%	-	3,066	"
魯鑫股份有限公司	3,147,500	12,121	-	-	-	(17,561)	-	(17,561)	5,440	3,147,500	-	-	3,147,500	69.94%	-	-	"
宜宸國際股份有限公司	19,000	180	-	-	-	(180)	-	(180)	-	-	-	-	-	-	-	-	"
		\$ 251,341		\$ 138,354	\$ 138,354	\$ 37,320		\$ 37,320	\$ 10,885		\$ 363,260						
				(註一)		(註二)		(註三)									

註一：本期增加包含增加投資\$117,333、投資利益\$21,021。

註二：本期減少金額包含處分投資\$175、投資損失\$37,145。

註三：其他調整係包括累積換算調整數(\$4,227)、實際取得子公司股權價格與帳面價值差額\$2、認列對子公司所有權權益變動數\$79、被投資公司股權淨值貸餘沖抵其他應收款一關係人\$5,440、被投資公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具未實現評價利益\$9,578及採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數\$13。

大魯閣實業股份有限公司
不動產、廠房及設備變動明細表
民國 112 年度

明細表六

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	本期移轉數	期末餘額	提供擔保或 質押情形
成本						
房屋及建築	\$ 5,196	\$ -	\$ -	-	\$ 5,196	無
機器設備	15,410	105 (	261)	367	15,621	"
運輸設備	9,661	- (	5,999)	-	3,662	"
辦公設備	126,156	34,089 (	10,568)	98	149,775	"
其他設備	10,586	5 (	316)	-	10,275	"
租賃改良物	676,133	118,756 (	13,010)	5,887	787,766	"
未完工程	6,872	1,934	- (	6,352)	2,454	"
	<u>\$ 850,014</u>	<u>\$ 154,889</u>	<u>(\$ 30,154)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 974,749</u>	
累計折舊						
房屋及建築	(\$ 2,031)	493) \$	-	-	(\$ 2,524)	
機器設備	(10,103)	1,658)	261 (	357)	(11,857)	
運輸設備	(5,833)	672)	5,023	-	(1,482)	
辦公設備	(78,959)	22,259)	10,124	357	(90,737)	
其他設備	(8,989)	549)	287	-	(9,251)	
租賃改良物	(293,913)	84,769)	12,951	-	(365,731)	
	<u>(\$ 399,828)</u>	<u>(\$ 110,400)</u>	<u>\$ 28,646</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 481,582)</u>	
帳面價值	<u>\$ 450,186</u>				<u>\$ 493,167</u>	

大魯閣實業股份有限公司
使用權資產變動明細表

民國 112 年度

明細表七

單位：新台幣仟元

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	租約調整	本期移轉數	期末餘額	提供擔保或 質押情形
成本							
土地	\$ 3,028	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,028	無
房屋	2,985,128	3,118	896	5,468	29,948	2,951,934	"
機器設備	12,812	-	4,600	-	-	8,212	"
運輸設備	17,422	23,915	1,845	18,610	-	20,882	"
	<u>\$ 3,018,390</u>	<u>\$ 27,033</u>	<u>\$ 7,341</u>	<u>\$ 24,078</u>	<u>\$ 29,948</u>	<u>\$ 2,984,056</u>	
累計折舊							
土地	(\$ 2,202)	(\$ 550)	-	-	-	(\$ 2,752)	
房屋	(\$ 808,042)	222,479	896	3,813	6,732	(\$ 1,019,080)	
機器設備	(\$ 7,686)	1,789	4,600	-	-	(\$ 4,875)	
運輸設備	(\$ 4,375)	5,721	1,830	5,130	-	(\$ 3,136)	
	<u>(\$ 822,305)</u>	<u>(\$ 230,539)</u>	<u>\$ 7,326</u>	<u>\$ 8,943</u>	<u>\$ 6,732</u>	<u>(\$ 1,029,843)</u>	
帳面價值	<u>\$ 2,196,085</u>					<u>\$ 1,954,213</u>	

大魯閣實業股份有限公司
投資性不動產變動明細表
民國112年度

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本期增加數	本期減少數	本期移轉數	期 末 餘 額	提供擔保或 抵押情形
成本						
土地	\$ 16,782	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 16,782	無
使用權資產	644,106	-	-	29,948	674,054	"
	660,888	-	-	29,948	690,836	
累計折舊						
使用權資產	(155,022)	(40,439)	-	(6,732)	(202,193)	
累計減損						
土地	(7,967)	-	-	-	(7,967)	
帳面價值	\$ 497,899	(\$ 40,439)	\$ -	\$ 23,216	\$ 480,676	

大魯閣實業股份有限公司
長期借款明細表
民國 112 年度

明細表九

單位：新台幣仟元

債權人	摘	要	借款金額	契約期限	利率	抵押或擔保
合作金庫商業銀行	擔保借款		\$ 23,332	109.04~113.09	1.90%~2.50%	受限制銀行存款
板信商業銀行	"		2,805	110.02~113.02	2.25%~3.07%	"
陽信商業銀行	"		38,821	110.02~115.02	2.00%~2.82%	"
陽信商業銀行	"		56,371	110.09~117.09	2.25%~5.07%	"
第一商業銀行	"		20,921	111.05~116.05	2.25%~2.75%	"
中租迪和股份有限公司	"		18,822	111.10~114.10	1.60%	存出保證金
新鑫股份有限公司	"		25,019	111.12~114.12	2.92%	"
永豐金租賃股份有限公司	"		29,218	112.02~115.02	2.75%	"
華開租賃股份有限公司	"		37,396	112.03~115.03	2.74%	"
板信商業銀行	"		17,868	112.08~115.08	3.07%	受限制銀行存款
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			270,573			
			(120,820)			
			<u>\$ 149,753</u>			

註：利率區間為1.60%~5.07%。

大魯閣實業股份有限公司
營業收入明細表
民國 112 年度

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
商品銷貨收入	\$ 175,405	係經營商場及百貨自營櫃位之收入
休閒育樂收入	513,736	係經營棒壘打擊場、卡丁車賽道樂園及親子樂園之收入
專櫃租金收入	335,508	係出租商場及百貨櫃位之收入
其他營業收入	170,188	其各項金額皆未達總收入之10%
	<u>\$ 1,194,837</u>	

大魯閣實業股份有限公司
營業成本明細表
民國 112 年度

明細表十一

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初存貨	\$ 271,747
加：本期進貨	76,641
減：期末存貨	(273,610)
	74,778
專櫃成本及休閒育樂成本	594,579
其他營業成本	33,623
營業成本	\$ 702,980

大魯閣實業股份有限公司
營業費用明細表
民國 112 年度

明細表十二

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	備 註
薪資支出	\$ 41,880	\$ 48,858	
董事酬金	-	12,311	
折舊費用	159,489	7,762	
廣告費	11,657	12,881	
交際費	362	11,387	
修繕費	28,403	380	
其他	53,238	36,241	註
	<u>\$ 295,029</u>	<u>\$ 129,820</u>	

註：各單獨項目餘額均未超過本科目總額5%

大魯閣實業股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

民國 112 年度

明細表十三

單位：新台幣仟元

功能別 性質別	112 年度			111 年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 178,831	\$ 90,738	\$ 269,569	\$ 153,650	\$ 77,448	\$ 231,098
勞健保費用	21,791	10,584	32,375	19,393	9,001	28,394
退休金費用	9,607	5,056	14,663	8,615	4,531	13,146
董事酬金	-	12,311	12,311	-	11,063	11,063
其他員工福利費用	7,638	6,374	14,012	7,670	6,116	13,786
折舊費用	214,127	167,251	381,378	209,963	150,790	360,753
攤銷費用	1,539	676	2,215	2,903	150	3,053

附註：

1. 本年度及前一年度之員工人數分別為 629 人及 605 人，其中未兼任員工之董事人數均為 5 人。

2. 股票已在證券交易所上市或於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露以下資訊：

(1) 本年度平均員工福利費用 530 元 (『本年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。

前一年度平均員工福利費用 477 元 (『前一年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。

(2) 本年度平均員工薪資費用 432 元 (本年度薪資費用合計數/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。

前一年度平均員工薪資費用 385 元 (前一年度薪資費用合計數/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。

(3) 平均員工薪資費用調整變動情形 12.21% (『本年度平均員工薪資費用-前一年度平均員工薪資費用』/前一年度平均員工薪資費用)。

大魯閣實業股份有限公司
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表(續)

民國 112 年度

明細表十三

單位：新台幣千元

3. 本公司薪資報酬政策(包括董事、經理人及員工)資訊如下：

本公司員工薪酬係由勞資雙方議定之，且依公司營運狀況、物價水準、職務貢獻、員工能力及員工考績等因素決定，進行差異化的薪資核敘、調薪及獎金發放；並且每年定期檢視員工薪資水準，以確保具人力市場競爭力。

本公司董事長及董事之報酬，依公司章程規定，授權董事會依其對公司營運參與之程度及貢獻之價值，並參酌同業通常之水準議定之，經由薪資報酬委員會審議後送董事會決議；本公司經理人酬金給付之標準，依其個人績效表現、對公司整體之貢獻度，並參酌同業通常之水準議定之，經由薪資報酬委員會審議後送董事會決議。

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

4. 本公司係設置審計委員會故無監察人酬金。

大魯閣實業股份有限公司



董事長：林曼麗





大魯閣實業
TRK CORPORATION



大魯閣
棒星球打擊場



福湯
岩盤浴



大魯閣保齡球
TAROKO BOWLING ALLEY



大魯閣新時代
TAROKO MALL



大魯閣浦雅廣場
TAROKO SQUARE