

豐謙建設股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國 108 年度及 107 年度
(股票代碼 5523)

公司地址：台中市西區忠誠里台灣大道二段 501 號 19
樓之 2

電 話：(04)2326-2593

豐謙建設股份有限公司及子公司
民國 108 年度及 107 年度合併財務報告暨會計師查核報告
目 錄

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>頁</u> | <u>次</u> |
|----------|--------------------------|----------|----------|
| 一、 | 封面 | | 1 |
| 二、 | 目錄 | | 2 ~ 3 |
| 三、 | 聲明書 | | 4 |
| 四、 | 會計師查核報告 | | 5 ~ 9 |
| 五、 | 合併資產負債表 | | 10 ~ 11 |
| 六、 | 合併綜合損益表 | | 12 |
| 七、 | 合併權益變動表 | | 13 |
| 八、 | 合併現金流量表 | | 14 |
| 九、 | 合併財務報表附註 | | 15 ~ 52 |
| | (一) 公司沿革與業務範圍 | | 15 |
| | (二) 通過財報之日期及程序 | | 15 |
| | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | | 15 ~ 17 |
| | (四) 重要會計政策之彙總說明 | | 17 ~ 25 |
| | (五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源 | | 26 |
| | (六) 重要會計項目之說明 | | 26 ~ 43 |
| | (七) 關係人交易 | | 43 ~ 45 |
| | (八) 質押之資產 | | 45 |

| 項 | 目 | 頁 | 次 |
|------|-------------|---------|---|
| (九) | 重大承諾事項及或有事項 | 45 ~ 47 | |
| (十) | 重大之災害損失 | 47 | |
| (十一) | 重大期後事項 | 47 | |
| (十二) | 其他 | 47 ~ 50 | |
| (十三) | 附註揭露事項 | 50 ~ 51 | |
| (十四) | 營運部門資訊 | 51 ~ 52 | |



豐謙建設股份有限公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 108 年度（自 108 年 1 月 1 日至 108 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：豐謙建設股份有限公司及子公司

負責人：袁玉麒



中華民國 109 年 3 月 10 日

會計師查核報告

(109)財審報字第 19003602 號

豐謙建設股份有限公司 公鑒：

查核意見

豐謙建設股份有限公司及子公司（以下簡稱「豐謙集團」）民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包含重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達豐謙集團民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。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，與豐謙集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。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。

強調事項 - 重大訴訟案件

如財務報表附註九(一)1 所述，豐謙建設股份有限公司之子公司-宏都阿里山國際開發股份有限公司與行政院農委會林務局簽訂「民間參與投資經營阿里山森林鐵路及阿里山森林遊樂區案興建暨營運契約」，受民國 98 年 8 月 8 日莫拉克颱風之影響，致雙方因履約產生爭議，公司管理階層已於財務報表附註九(一)1 說明相關契約爭議情形、因應對策及法院判決結果，截至民國 108 年 12 月 31 日止，宏都阿里山國際開發股份有限公司業依據法院判決結果，已暫先就本履約爭議案相關資產累計提列損失計新台幣 623,248 仟元，惟最終訴訟估計結果尚無法確定，本會計師並未因此而修正查核意見。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對豐謙集團民國 108 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。

豐謙集團民國 108 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

房地銷售收入之截止

事項說明

有關銷貨收入會計政策請詳合併財務報表附註四(二十六)；會計項目說明請詳合併財務報表附註六(十七)。民國 108 年度豐謙集團房地銷售收入為新台幣 226,953 仟元，占營業收入之 97.98%。

建設業之房地銷售收入係不動產完成所有權過戶及實際交屋時認列。由於建設業房地銷售對象眾多，須逐一檢視所有權過戶及交屋資料後認列銷貨收入，通常涉及許多人工作業程序，易造成接近財務報導期間結束日之收入認列時點不適當。因此，本會計師將房地銷售收入之截止列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 瞭解及評估管理階層對房地銷售收入認列所採用之內部控制程序，並測試房地銷售收入認列時點之流程係有效執行，包括核對過戶及交屋相關文件日期以評估會計入帳時點之正確性。
2. 針對期末接近財務報導期間結束日前後一定期間之房地銷售交易執行截止測試，包括核對土地謄本、房屋所有權狀所載之過戶日期暨客戶簽署之交屋同意書日期等相關佐證文件，確認房地銷售收入已紀錄於適當期間。

存貨評價

事項說明

有關存貨之會計政策，請詳合併財務報表附註四(十)；存貨評價之重要會計估計及假設請詳合併財務報表附註五。存貨備抵跌價損失之說明，請詳合併財務報表附註六(三)。豐謙集團民國 108 年 12 月 31 日之存貨餘額及存貨備抵跌價損失分別為新台幣 4,155,690 仟元及 13,162 仟元。

豐謙集團之存貨為房屋及土地，由於近年房地產受政府房市政策及景氣影響，不動產價格波動較大，豐謙集團存貨評價係以成本與淨變現價值孰低者衡量，其淨變現價值常受市場價格波動影響且涉及管理階層主觀判斷，因此，本會計師將存貨評價列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 瞭解公司營運及產業性質，並與管理階層訪談，評估其存貨淨變現價值所採用之方法與程序之合理性。
2. 取得財務報導期間結束日之存貨評估淨變現價值報表，檢視各項存貨淨變現價值採用估計基礎適當性，包括取得各案別近期銷售之成交價或鄰近地區相似資產之近期市場成交資訊，進而評估存貨淨變現價值金額之合理性。

其他事項 - 個體財務報告

豐謙建設股份有限公司已編製民國 108 年度及民國 107 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

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

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估豐謙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豐謙集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

豐謙集團之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、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，惟其目的非對豐謙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，以及使豐謙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豐謙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。

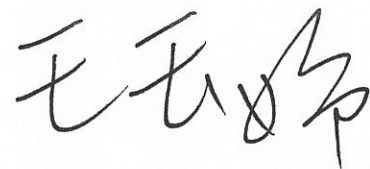
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

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，決定對豐謙集團民國 108 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王玉娟



會計師

洪淑華



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1020028992 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68701 號

中 華 民 國 1 0 9 年 3 月 1 0 日



豐謙建設股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國108年及107年12月31日

單位：新台幣仟元

| 資 | 產 | 附註 | 108年12月31日 | | 107年12月31日 | | | |
|--------------|----------------|--------|------------|------------------|------------|----|------------------|------------|
| | | | 金 | 額 | 金 | 額 | | |
| | | | | % | | % | | |
| 流動資產 | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 六(一) | \$ | 72,794 | 2 | \$ | 157,674 | 5 |
| 1150 | 應收票據淨額 | 六(二) | | 425 | - | | 1,267 | - |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 六(二) | | 3,421 | - | | 4,072 | - |
| 1200 | 其他應收款 | | | 3 | - | | 262 | - |
| 1210 | 其他應收款－關係人 | 七(二) | | 79 | - | | - | - |
| 130X | 存貨 | 六(三)及八 | | 4,142,528 | 93 | | 2,791,690 | 90 |
| 1470 | 其他流動資產 | 六(四) | | 90,350 | 2 | | 28,948 | 1 |
| 11XX | 流動資產合計 | | | <u>4,309,600</u> | <u>97</u> | | <u>2,983,913</u> | <u>96</u> |
| 非流動資產 | | | | | | | | |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 六(五) | | 2,023 | - | | 2,313 | - |
| 1755 | 使用權資產 | 六(六) | | 686 | - | | - | - |
| 1760 | 投資性不動產淨額 | 六(八)及八 | | 111,098 | 3 | | 111,631 | 4 |
| 1780 | 無形資產 | 六(九) | | 3,438 | - | | 6,837 | - |
| 1900 | 其他非流動資產 | | | 5,300 | - | | 5,019 | - |
| 15XX | 非流動資產合計 | | | <u>122,545</u> | <u>3</u> | | <u>125,800</u> | <u>4</u> |
| 1XXX | 資產總計 | | \$ | <u>4,432,145</u> | <u>100</u> | \$ | <u>3,109,713</u> | <u>100</u> |

(續次頁)



豐謙建設股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國108年及107年12月31日

單位：新台幣仟元

| 負債及權益 | | 附註 | 108年12月31日 | | 107年12月31日 | | | | | |
|--------------------|----------------------|---------|------------|------------------|------------|----|------------------|------------|---|----|
| | | | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % | | |
| 流動負債 | | | | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款 | 六(十)及八 | \$ | 547,570 | 12 | \$ | 623,680 | 20 | | |
| 2130 | 合約負債—流動 | 六(十七) | | 211,656 | 5 | | 2,193 | - | | |
| 2150 | 應付票據 | | | 1,692 | - | | 301 | - | | |
| 2170 | 應付帳款 | | | 69,475 | 2 | | 55,359 | 2 | | |
| 2200 | 其他應付款 | | | 10,570 | - | | 9,577 | - | | |
| 2230 | 本期所得稅負債 | 六(二十二) | | 3,788 | - | | - | - | | |
| 2280 | 租賃負債—流動 | 六(六) | | 460 | - | | - | - | | |
| 2399 | 其他流動負債—其他 | | | 31,365 | 1 | | 24,014 | 1 | | |
| 21XX | 流動負債合計 | | | <u>876,576</u> | <u>20</u> | | <u>715,124</u> | <u>23</u> | | |
| 非流動負債 | | | | | | | | | | |
| 2540 | 長期借款 | 六(十二)及八 | | 1,845,676 | 41 | | 676,950 | 22 | | |
| 2580 | 租賃負債—非流動 | 六(六) | | 234 | - | | - | - | | |
| 2600 | 其他非流動負債 | 六(十二) | | 1,466 | - | | 1,278 | - | | |
| 25XX | 非流動負債合計 | | | <u>1,847,376</u> | <u>41</u> | | <u>678,228</u> | <u>22</u> | | |
| 2XXX | 負債總計 | | | <u>2,723,952</u> | <u>61</u> | | <u>1,393,352</u> | <u>45</u> | | |
| 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | | | | | |
| 股本 | | | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 六(十四) | | 1,550,015 | 35 | | 1,550,015 | 50 | | |
| 資本公積 | | | | | | | | | | |
| 3200 | 資本公積 | 六(十五) | | 3,954 | - | | 3,954 | - | | |
| 保留盈餘 | | | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 六(十六) | | 101,154 | 3 | | 89,308 | 3 | | |
| 3320 | 特別盈餘公積 | | | 3,723 | - | | 3,723 | - | | |
| 3350 | 未分配盈餘 | | | 143,406 | 3 | | 158,299 | 5 | | |
| 31XX | 歸屬於母公司業主之權益合計 | | | <u>1,802,252</u> | <u>41</u> | | <u>1,805,299</u> | <u>58</u> | | |
| 36XX | 非控制權益 | | (| 94,059) | (| 2) | (| 88,938) | (| 3) |
| 3XXX | 權益總計 | | | <u>1,708,193</u> | <u>39</u> | | <u>1,716,361</u> | <u>55</u> | | |
| 重大或有事項及承諾事項 | | | | | | | | | | |
| 3X2X | 負債及權益總計 | 九 | \$ | <u>4,432,145</u> | <u>100</u> | \$ | <u>3,109,713</u> | <u>100</u> | | |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：袁玉麒



經理人：劉瑞麟



會計主管：羅文亮





豐謙建設股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

| 項目 | 附註 | 108 年 度 | | | 107 年 度 | | |
|---------------------|-------------|------------|-------|------------|---------|---|--|
| | | 金 額 | % | | 金 額 | % | |
| 4000 營業收入 | 六(十七) | \$ 231,624 | 100 | \$ 970,314 | 100 | | |
| 5000 營業成本 | 六(三)(二十一) | (145,612) | (63) | (740,645) | (76) | | |
| 5900 營業毛利 | | 86,012 | 37 | 229,669 | 24 | | |
| 營業費用 | 六(二十一)及七(二) | | | | | | |
| 6100 推銷費用 | | (19,326) | (8) | (64,273) | (7) | | |
| 6200 管理費用 | | (27,590) | (12) | (30,495) | (3) | | |
| 6000 營業費用合計 | | (46,916) | (20) | (94,768) | (10) | | |
| 6900 營業利益 | | 39,096 | 17 | 134,901 | 14 | | |
| 營業外收入及支出 | | | | | | | |
| 7010 其他收入 | 六(十八) | 11,706 | 5 | 2,176 | - | | |
| 7020 其他利益及損失 | 六(十九) | - | - | (188) | - | | |
| 7050 財務成本 | 六(二十) | (19,661) | (8) | (18,707) | (2) | | |
| 7000 營業外收入及支出合計 | | (7,955) | (3) | (16,719) | (2) | | |
| 7900 稅前淨利 | | 31,141 | 14 | 118,182 | 12 | | |
| 7950 所得稅費用 | 六(二十二) | (8,309) | (4) | (4,469) | - | | |
| 8000 繼續營業單位本期淨利 | | 22,832 | 10 | 113,713 | 12 | | |
| 其他綜合損益(淨額) | | | | | | | |
| 不重分類至損益之項目 | | | | | | | |
| 8311 確定福利計畫之再衡量數 | | - | - | 150 | - | | |
| 8349 與不重分類之項目相關之所得稅 | 六(二十二) | - | - | 14 | - | | |
| 8300 其他綜合損益(淨額) | | \$ - | - | \$ 164 | - | | |
| 8500 本期綜合損益總額 | | \$ 22,832 | 10 | \$ 113,877 | 12 | | |
| 淨利(損)歸屬於： | | | | | | | |
| 8610 母公司業主 | | \$ 27,953 | 12 | \$ 118,468 | 12 | | |
| 8620 非控制權益 | | (5,121) | (2) | (4,755) | - | | |
| | | \$ 22,832 | 10 | \$ 113,713 | 12 | | |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | |
| 8710 母公司業主 | | \$ 27,953 | 12 | \$ 118,632 | 12 | | |
| 8720 非控制權益 | | (5,121) | (2) | (4,755) | - | | |
| | | \$ 22,832 | 10 | \$ 113,877 | 12 | | |
| 每股盈餘 | 六(二十三) | | | | | | |
| 9750 基本每股盈餘 | | \$ 0.18 | | \$ 0.76 | | | |
| 稀釋每股盈餘 | 六(二十三) | | | | | | |
| 9850 稀釋每股盈餘 | | \$ 0.18 | | \$ 0.76 | | | |

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：袁玉麒



經理人：劉瑞麟



會計主管：羅文亮



單位：新台幣千元

豐謙建設股份有限公司
 豐謙建設股份有限公司
 民國108年12月31日

歸屬於母公司之權益

| 附註 | 普通股 | 股本 | 資本公積 | 一發行溢價 | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘 | 盈餘總額 | 非控制權益 | 權益總額 |
|--------------|--------------|----------|------------|----------|------------|--------------|-------------|--------------|-------|------|
| 107年1月1日餘額 | \$ 1,550,015 | \$ 3,954 | \$ 81,042 | \$ - | \$ 82,656 | \$ 1,717,667 | (\$ 84,183) | \$ 1,633,484 | | |
| 107年度本期淨利 | - | - | - | - | 118,468 | 118,468 | (4,755) | 113,713 | | |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | 164 | 164 | - | 164 | | |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 118,632 | 118,632 | (4,755) | 113,877 | | |
| 106年度盈餘指撥及分配 | | | | | | | | | | |
| 法定盈餘公積 | - | - | 8,266 | - | (8,266) | - | - | - | | |
| 現金股利 | - | - | - | - | (31,000) | (31,000) | - | (31,000) | | |
| 特別盈餘公積 | - | - | - | 3,723 | (3,723) | - | - | - | | |
| 107年12月31日餘額 | \$ 1,550,015 | \$ 3,954 | \$ 89,308 | \$ 3,723 | \$ 158,299 | \$ 1,805,299 | (\$ 88,938) | \$ 1,716,361 | | |
| 108年1月1日餘額 | \$ 1,550,015 | \$ 3,954 | \$ 89,308 | \$ 3,723 | \$ 158,299 | \$ 1,805,299 | (\$ 88,938) | \$ 1,716,361 | | |
| 108年度本期淨利 | - | - | - | - | 27,953 | 27,953 | (5,121) | 22,832 | | |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 27,953 | 27,953 | (5,121) | 22,832 | | |
| 107年度盈餘指撥及分配 | | | | | | | | | | |
| 法定盈餘公積 | - | - | 11,846 | - | (11,846) | - | - | - | | |
| 現金股利 | - | - | - | - | (31,000) | (31,000) | - | (31,000) | | |
| 108年12月31日餘額 | \$ 1,550,015 | \$ 3,954 | \$ 101,154 | \$ 3,723 | \$ 143,406 | \$ 1,802,252 | (\$ 94,059) | \$ 1,708,193 | | |

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：袁玉麒



經理人：劉瑞麟



會計主管：羅文亮



豐謙建設股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| 附註 | 108年1月1日 至12月31日 | 107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 | \$ 31,141 | \$ 118,182 |
| 調整項目 | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 六(五)(八) 1,402 | 861 |
| 攤銷費用 | 六(九) 3,399 | 3,399 |
| 處分不動產、廠房及設備損失 | 六(十九) - | 188 |
| 利息收入 | 六(十八) (141) | (299) |
| 利息費用 | 六(二十) 19,661 | 18,707 |
| 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 | 842 | (1,182) |
| 應收帳款 | 650 | 4,197 |
| 其他應收款 | 259 | 2,887 |
| 其他應收款-關係人 | (79) | - |
| 存貨 | (1,350,838) | 122,948 |
| 預付款項 | (200) | 680 |
| 其他流動資產 | (61,402) | 24,226 |
| 其他非流動資產 | (23) | (28) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動 | | |
| 合約負債-流動 | 209,463 | (26,485) |
| 應付票據 | 1,391 | 99 |
| 應付帳款 | 14,116 | (56,147) |
| 其他應付款 | 800 | 757 |
| 預收款項 | - | 141 |
| 其他流動負債 | (8,597) | (5,798) |
| 營運產生之現金(流出)流入 | (1,138,156) | 207,333 |
| 收取之利息 | 141 | 299 |
| 支付之利息 | (19,467) | (18,646) |
| 支付所得稅 | (4,521) | (4,373) |
| 營業活動之淨現金(流出)流入 | (1,162,003) | 184,613 |
| 投資活動之現金流量 | | |
| 購置不動產、廠房及設備 | 六(五) (121) | (1,500) |
| 處分不動產、廠房及設備價款 | - | 134 |
| 存出保證金(增加)減少 | (58) | 313 |
| 投資活動之淨現金流出 | (179) | (1,053) |
| 籌資活動之現金流量 | | |
| 短期借款增加 | 79,500 | 576,500 |
| 短期借款減少 | (155,610) | (772,190) |
| 應付短期票券減少 | - | (29,954) |
| 舉借長期借款 | 1,308,900 | 307,800 |
| 償還長期借款 | (124,226) | (134,850) |
| 存入保證金增加 | 188 | 17 |
| 租賃本金償還 | 六(六) (450) | - |
| 發放現金股利 | 六(十六) (31,000) | (31,000) |
| 籌資活動之淨現金流入(流出) | 1,077,302 | (83,677) |
| 本期現金及約當現金(減少)增加數 | (84,880) | 99,883 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 157,674 | 57,791 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 72,794 | \$ 157,674 |

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：袁玉麒



經理人：劉瑞麟



會計主管：羅文亮





豐謙建設股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 108 年度及 107 年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革與業務範圍

豐謙建設股份有限公司(以下簡稱「本公司」)原名為宏都建設股份有限公司，於民國 103 年 6 月經股東會決議更名為豐謙建設股份有限公司。本公司主要營業項目為委託營造廠商興建國民住宅、商業大樓出租出售業務、建築材料買賣與進出口等之經營業務。另子公司宏羽營造股份有限公司主要營業項目為綜合營造、不動產買賣、住宅及大樓開發租賃等之經營業務。子公司宏都阿里山國際開發股份有限公司主要營業項目係飯店及餐飲業務之經營。

二、通過財報之日期及程序

本合併財務報告於民國 109 年 3 月 10 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

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

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

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

1. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外);出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

2. 於適用金管會認可之民國 108 年 IFRSs 版本時，本集團對於國際財務報導準則第 16 號係採用不重編比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」)，將屬承租人之租賃合約，於民國 108 年 1 月 1 日調增使用權資產 1,144 仟元，並調增租賃負債 1,144 仟元。
3. 本集團於初次適用國際財務報導準則第 16 號，採用之實務權宜作法如下：
 - (1) 未重評估合約是否係屬(或包含)租賃，係按先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號之規定處理。
 - (2) 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
 - (3) 於評估租賃延長選擇權之行使及租賃終止選擇權之不行使對租賃期間之判斷時採用後見之明。
4. 本集團於計算租賃負債之現值時，係採用本集團增額借款利率，其加權平均利率為 2.1%。
5. 本集團按國際會計準則第 17 號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國 108 年 1 月 1 日認列之租賃負債的金額相同。

| | |
|---------------------------------------|-----------------|
| 民國107年12月31日採國際會計準則第17號揭露之營業租賃承諾 | \$ 1,175 |
| 減：屬短期租賃之豁免 | (9) |
| 減：屬低價值資產之豁免 | (30) |
| 民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號應認列租賃負債之租賃合約總額 | 1,136 |
| 本集團初次適用日之增額借款利率 | 2.1% |
| 民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號認列之租賃負債 | <u>\$ 1,144</u> |

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

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

| <u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u> | <u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u> |
|---|-----------------------------|
| 國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」 | 民國109年1月1日 |
| 國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」 | 民國109年1月1日 |
| 國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」 | 民國109年1月1日 |

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

| <u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u> | <u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u> |
|---|-----------------------------|
| 國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 待國際會計準則理事會決定 |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」 | 民國110年1月1日 |
| 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111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

重大會計政策除遵循聲明、編制基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國107年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

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

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

(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 | |
|---------------|-----------------------------------|---|------------|------------|
| | | | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
| 豐謙建設 (股)公司 | 宏羽營造 (股)公司 (宏羽公司) | 綜合營造、 不動產買賣 、住宅及大 樓開發租賃 等經營業務 | 92.83 | 92.83 |
| 豐謙建設 (股)公司 | 宏都阿里山 國際開發 (股)公司 (宏都阿里山) | 飯店及餐飲 經營業務 | 71.34 | 71.34 |
| 宏羽營造 (股)公司 | 宏都阿里山 國際開發 (股)公司 (宏都阿里山) | 飯店及餐飲 經營業務 | 1.52 | 1.52 |

3. 子公司會計期間不同之調整及處理方式

無此情形。

4. 重大限制

無此情形。

5. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司

下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

| 子公司 名稱 | 主要 營業場所 | 非控制權益 | | | |
|-------------------------------|------------|-------------|-------|-------------|-------|
| | | 108年12月31日 | | 107年12月31日 | |
| | | 金額 | 持股百分比 | 金額 | 持股百分比 |
| 宏都阿里山國際 開發(股)公司 (宏都阿里山) | 台灣 | (\$ 93,761) | 27.14 | (\$ 88,565) | 27.14 |

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

| | 宏都阿里山國際開發(股)公司 | |
|-------|----------------|--------------|
| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
| 流動資產 | \$ 2,328 | \$ 2,082 |
| 非流動資產 | 8,830 | 12,250 |
| 流動負債 | (159,980) | (150,245) |
| 非流動負債 | (196,651) | (190,413) |
| 淨資產總額 | (\$ 345,473) | (\$ 326,326) |

綜合損益表

| | 宏都阿里山國際開發(股)公司 | |
|--------------|----------------|-------------|
| | 108年度 | 107年度 |
| 收入 | \$ - | \$ - |
| 稅前淨損 | (19,147) | (19,798) |
| 所得稅費用 | - | - |
| 本期淨損 | (19,147) | (19,798) |
| 其他綜合損益(稅後淨額) | - | - |
| 本期綜合損益總額 | (\$ 19,147) | (\$ 19,798) |

現金流量表

| | 宏都阿里山國際開發(股)公司 | |
|------------------|----------------|------------|
| | 108年度 | 107年度 |
| 營業活動之淨現金流入(流出) | (\$ 3,325) | (\$ 3,126) |
| 投資活動之淨現金流入(流出) | - | - |
| 籌資活動之淨現金(流出)流入 | 3,600 | 4,000 |
| 本期現金及約當現金(減少)增加數 | 275 | 874 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 1,969 | 1,095 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 2,244 | \$ 1,969 |

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告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。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

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

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。

3. 因建屋出售營業週期通常長於一年，故營建及長期工程合約相關之資產與負債，按營業週期(通常約為3年)作為區分流動與非流動之標準，其餘資產與負債科目則以一年為劃分標準。

(六) 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。

(七) 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。

(八) 金融資產之除列

本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權力失效時，將除列金融資產。

(九) 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) 存貨

係以取得成本為入帳基礎。成本結轉時按工地別，房屋採建坪比例，建築用地按土地持分比例分攤成本。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚須投入之成本及推銷費用後之餘額。

(十一) 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. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：房屋及建築為 55 年、附屬設備為 3~8 年、其他設備為 3~8 年。

(十二) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

民國 108 年度適用

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。
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；及

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

(十三)營業租賃(承租人)

民國 107 年度適用

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十四)投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為 50~55 年。

(十五)無形資產

單獨取得之特許權以取得成本認列。特許權為有限耐用年限資產，依直線法按估計耐用年限 3~27 年攤銷。

(十六)非金融資產減損

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

(十七)借款

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

(十八)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，本集團係以原始發票金額衡量。

(十九) 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) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(二十一) 金融負債及權益工具

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

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

(二十二) 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

(1) 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。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(二十三) 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，認列之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若遞延所得稅源自於交易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，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新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

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

(二十五) 股利分配

分派予股東之現金股利於本公司董事會決議分派時於財務報告認列為負債，分派股票股利於本公司股東會決議分派時於財務報告認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十六) 收入認列

不動產銷售

1. 本集團主要業務為興建不動產及出售業務，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及實際交屋取得交屋簽認單之時點認列收入。
2. 本集團銷售預售屋之合約中含有預收客戶購屋款之條款，且預收時點與商品控制移轉之時間間隔長於一年。本集團如判斷個別預售屋合約中存在重大財務組成部份，應調整承諾對價之金額並認列利息費用。另本集團於合約層級考量財務組成部份之重大性，而不於組合層級考量財務融資是否重大。此合約負債於該不動產完工且控制權移轉予客戶時認列收入。

租賃收入

於租賃期間內依直線法攤銷按月認列收入。

(二十七) 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。

五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

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

重要會計估計及假設

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。

民國 108 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 4,142,528 仟元。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 26 | \$ 26 |
| 支票存款及活期存款 | 72,768 | 157,648 |
| 合計 | <u>\$ 72,794</u> | <u>\$ 157,674</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. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)應收票據及帳款

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|------|-------------------|-------------------|
| 應收票據 | \$ 425 | \$ 1,267 |
| 應收帳款 | \$ 3,421 | \$ 4,072 |

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

| | <u>108年12月31日</u> | | <u>107年12月31日</u> | |
|-----|-------------------|-------------|-------------------|-------------|
| | <u>應收帳款</u> | <u>應收票據</u> | <u>應收帳款</u> | <u>應收票據</u> |
| 未逾期 | \$ 3,421 | \$ 425 | \$ 4,072 | \$ 1,267 |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 107 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 8,354 仟元。
3. 本集團未有將應收票據及帳款提供作為質押擔保之情形。

4. 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帳款於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額為每期應收票據及帳款之帳面金額。

5. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三)存貨

| | 108年12月31日 | | |
|------|--------------|-------------|--------------|
| | 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面金額 |
| 待售房地 | \$ 1,122,006 | (\$ 8,863) | \$ 1,113,143 |
| 在建土地 | 2,135,080 | - | 2,135,080 |
| 在建工程 | 317,568 | - | 317,568 |
| 待建土地 | 581,036 | (4,299) | 576,737 |
| 合計 | \$ 4,155,690 | (\$ 13,162) | \$ 4,142,528 |

| | 107年12月31日 | | |
|------|--------------|-------------|--------------|
| | 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面金額 |
| 待售房地 | \$ 1,046,057 | (\$ 800) | \$ 1,045,257 |
| 在建土地 | 1,605,475 | - | 1,605,475 |
| 在建工程 | 115,076 | - | 115,076 |
| 待建土地 | 38,244 | (12,362) | 25,882 |
| 合計 | \$ 2,804,852 | (\$ 13,162) | \$ 2,791,690 |

1. 本集團當期認列為費損之存貨成本：

| | 108年度 | 107年度 |
|------------|------------|------------|
| 已出售房地成本 | \$ 145,076 | \$ 740,112 |
| 租金收入直接營運成本 | 536 | 533 |
| | \$ 145,612 | \$ 740,645 |

2. 在建工程明細如下：

| 工地名稱 | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|------------|------------|------------|
| 番路鄉內甕及轆子腳段 | \$ - | \$ 68,248 |
| 嘉保段211-2地號 | - | 13,832 |
| 龍潭鄉大湖段 | 16,764 | 15,254 |
| 北屯區竹興段 | 289,575 | 17,742 |
| 北屯區平田段 | 5,017 | - |
| 竹北市隘興段 | 6,212 | - |
| | \$ 317,568 | \$ 115,076 |

3. 民國 108 年及 107 年度存貨利息資本化金額請詳附註六、(二十一)，設算利息資本化之利率區間分別為 1.99%~2.13%及 1.97%~2.13%。

4. 本集團於民國 108 年 3 月 21 日經董事會決議通過授權董事長向非關係人購買土地，供開發新建案使用，並於民國 108 年 3 月 25 日簽訂台中市北屯區平田段 10-0.10-1.11-0.12-0.12-2 地號土地、12-1.12-3.18-0.18-1 地號道路用地及 3288 建號房屋之買賣合約，交易總金額共計 483,700 仟元。前述交易業於民國 108 年 5 月 15 日完成過戶。
5. 本集團於民國 108 年 5 月 13 日向非關係人交通部鐵道局購買土地，供開發新建案使用，簽訂新竹縣竹北市隘興段 448 地號土地之買賣合約，交易總金額共計 720,914 仟元。前述交易業於民國 108 年 6 月 20 日完成過戶。

(四) 其他流動資產

| | 108年12月31日 | | 107年12月31日 | |
|--------------|------------|--------|------------|--------|
| 留抵稅額 | \$ | 32,883 | \$ | 27,937 |
| 預付款項 | | 565 | | 549 |
| 其他流動資產-其他 | | 5,070 | | 462 |
| 取得合約之增額成本-流動 | | 51,832 | | - |
| | \$ | 90,350 | \$ | 28,948 |

(五) 不動產、廠房及設備

| | 108年1月1日 | 本期增加 | 本期減少 | 本期移轉 | 108年12月31日 |
|-------------|--------------------|-----------------|-------------|-------------|--------------------|
| <u>成本</u> | | | | | |
| 土地 | \$ 339 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 339 |
| 房屋及建築 | 133 | - | - | - | 133 |
| 附屬設備 | 29,900 | - | - | - | 29,900 |
| 其他設備 | 5,193 | 121 | - | - | 5,314 |
| | <u>\$ 35,565</u> | <u>\$ 121</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 35,686</u> |
| <u>累計折舊</u> | | | | | |
| 房屋及建築 | (\$ 81) | (\$ 1) | \$ - | \$ - | (\$ 82) |
| 附屬設備 | (11,841) | (43) | - | - | (11,884) |
| 其他設備 | (3,713) | (367) | - | - | (4,080) |
| | <u>(\$ 15,635)</u> | <u>(\$ 411)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 16,046)</u> |
| 累計減損 | (17,617) | \$ - | \$ - | \$ - | (17,617) |
| | <u>\$ 2,313</u> | | | | <u>\$ 2,023</u> |

| | 107年1月1日 | 本期增加 | 本期減少 | 本期移轉 | 107年12月31日 |
|-------------|--------------------|-----------------|-----------------|-------------|--------------------|
| <u>成本</u> | | | | | |
| 土地 | \$ 339 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 339 |
| 房屋及建築 | 133 | - | - | - | 133 |
| 附屬設備 | 29,900 | - | - | - | 29,900 |
| 其他設備 | 4,121 | 1,500 | (428) | - | 5,193 |
| | <u>\$ 34,493</u> | <u>\$ 1,500</u> | <u>(\$ 428)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 35,565</u> |
| <u>累計折舊</u> | | | | | |
| 房屋及建築 | (\$ 79) | (\$ 2) | \$ - | \$ - | (\$ 81) |
| 附屬設備 | (11,795) | (46) | - | - | (11,841) |
| 其他設備 | (3,539) | (280) | 106 | - | (3,713) |
| | <u>(\$ 15,413)</u> | <u>(\$ 328)</u> | <u>\$ 106</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 15,635)</u> |
| 累計減損 | (17,617) | \$ - | \$ - | \$ - | (17,617) |
| | <u>\$ 1,463</u> | | | | <u>\$ 2,313</u> |

(六) 租賃交易－承租人
民國 108 年度適用

1. 本集團租賃之標的資產係為建物，租賃合約之期間通常介於 1 到 3 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及和條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

| | 108年12月31日 |
|-------|---------------|
| | <u>帳面金額</u> |
| 房屋及建築 | <u>\$ 686</u> |
| | <u>108年度</u> |
| | <u>折舊費用</u> |
| 房屋及建築 | <u>\$ 458</u> |

3. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

| | 108年度 |
|------------------|--------------|
| <u>影響當期損益之項目</u> | |
| 租賃負債之利息費用 | <u>\$ 20</u> |

4. 本集團於民國 108 年度租賃現金流出總額為 470 仟元。

(七) 租賃交易－出租人
民國 108 年度適用

1. 本集團出租之標的資產包括設備及建物，租賃合約之期間通常介於 1 到 5 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及和條件。為保全出租資產之使用情況，通常會要求承租人不得將租賃資產用作借貸擔保，或承租人須提供殘值保證。

2. 本集團於民國 108 年度基於營業租賃合約表列營業收入-租金收入 4,671 仟元，其他收入-租金收入 1,006 仟元，內中無屬變動租賃給付。

3. 本集團以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

| | <u>108年12月31日</u> |
|------|-------------------|
| 1年 | \$ 6,389 |
| 1~5年 | 18,598 |
| 5年以後 | - |
| 合計 | <u>\$ 24,987</u> |

(八) 投資性不動產

| | <u>108年1月1日</u> | <u>本期增加</u> | <u>本期減少</u> | <u>本期移轉</u> | <u>108年12月31日</u> |
|-------------|-------------------|-------------|-------------|-------------|-------------------|
| <u>成本</u> | | | | | |
| 土地 | \$ 92,700 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 92,700 |
| 房屋及建築 | 27,713 | - | - | - | 27,713 |
| | <u>\$ 120,413</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 120,413</u> |
| <u>累計折舊</u> | | | | | |
| 房屋及建築 | (\$ 8,782) | (\$ 533) | \$ - | \$ - | (\$ 9,315) |
| | <u>\$ 111,631</u> | | | | <u>\$ 111,098</u> |
| | <u>107年1月1日</u> | <u>本期增加</u> | <u>本期減少</u> | <u>本期移轉</u> | <u>107年12月31日</u> |
| <u>成本</u> | | | | | |
| 土地 | \$ 92,700 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 92,700 |
| 房屋及建築 | 27,713 | - | - | - | 27,713 |
| | <u>\$ 120,413</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 120,413</u> |
| <u>累計折舊</u> | | | | | |
| 房屋及建築 | (\$ 8,249) | (\$ 533) | \$ - | \$ - | (\$ 8,782) |
| | <u>\$ 112,164</u> | | | | <u>\$ 111,631</u> |

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
|---------------------------|-----------------|-----------------|
| 投資性不動產之租金收入 | <u>\$ 3,590</u> | <u>\$ 3,375</u> |
| 當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用 | <u>\$ 533</u> | <u>\$ 533</u> |

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之公允價值分別為 124,755 仟元及 120,755 仟元，係以未來租金收入現金流量折現法評價。

3. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(九)無形資產

| | <u>108年1月1日</u> | <u>本期增加</u> | <u>本期減少</u> | <u>本期移轉</u> | <u>108年12月31日</u> |
|-------------|------------------|-------------|-------------|-------------|-------------------|
| <u>成本</u> | | | | | |
| 特許權-BOT | \$ 714,710 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 714,710 |
| <u>累計攤銷</u> | | | | | |
| 特許權-BOT | (\$ 128,371) | (\$ 3,399) | \$ - | \$ - | (\$ 131,770) |
| 累計減損 | (579,502) | | | | (579,502) |
| | <u>\$ 6,837</u> | | | | <u>\$ 3,438</u> |
| | <u>107年1月1日</u> | <u>本期增加</u> | <u>本期減少</u> | <u>本期移轉</u> | <u>107年12月31日</u> |
| <u>成本</u> | | | | | |
| 特許權-BOT | \$ 714,710 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 714,710 |
| <u>累計攤銷</u> | | | | | |
| 特許權-BOT | (\$ 124,972) | (\$ 3,399) | \$ - | \$ - | (\$ 128,371) |
| 累計減損 | (579,502) | | | | (579,502) |
| | <u>\$ 10,236</u> | | | | <u>\$ 6,837</u> |

無形資產攤銷明細如下：

| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
|------|--------------|--------------|
| 管理費用 | \$ 3,399 | \$ 3,399 |

(十)短期借款

| <u>借款性質</u> | <u>借款期間及還款方式</u> | <u>利率區間</u> | <u>擔保品</u> | <u>108年12月31日</u> |
|-------------|-----------------------------------|--------------|------------|-------------------|
| 銀行借款 | | | | |
| 擔保借款 | 107/3/6~112/3/6 按月繳息，本金到期償還。 | 2.10% | 存貨—在建土地 | \$ 489,000 |
| 擔保借款 | 108/5/31~109/5/31 按月繳息，本金到期償還。 | 2.02%~ 2.03% | 存貨—待售房地 | 15,370 |
| 信用借款 | 108/5/27~113/5/27 按月繳息，本金到期償還。 | 2.20% | 無 | 43,200 |
| | | | | <u>\$ 547,570</u> |

| 借款性質 | 借款期間及還款方式 | 利率區間 | 擔保品 | 107年12月31日 |
|------|-------------------------------------|-------|---------|-------------------|
| 銀行借款 | | | | |
| 擔保借款 | 107/3/6~112/3/6 按月繳息，本金到期償還。 | 2.10% | 存貨－在建土地 | \$ 489,000 |
| 擔保借款 | 103/10/13~108/10/13 按月繳息，本金到期償還。 | 2.20% | 存貨－在建土地 | 134,680 |
| | | | | <u>\$ 623,680</u> |

1. 於民國 108 年及 107 年度認列於損益之利息費用分別為 11,722 仟元及 16,222 仟元。
2. 民國 108 年及 107 年 12 月 31 日，上述借款除有提供存貨擔保外，亦由主要管理階層提供保證，請詳附註七。
3. 短期借款擔保品，請詳附註八說明。

(十一) 特別股負債

子公司宏都阿里山國際開發(股)公司於民國 102 年 8 月 26 日發行記名式特別股其發行條件如下：

1. 發行總額及每股面額：
新台幣貳億貳仟伍佰萬元整，每股面額為新台幣壹拾元整。
2. 發行期間：
發行期間 10 年，自民國 102 年 8 月 26 日開始至 112 年 8 月 26 日止。
3. 發行利率：
股息訂為年息 5%，依股票面額計算，每年以現金一次發放。特別股之股息及盈餘分配每年不得低於依票面計算年息 6%，若年度無盈餘或盈餘不足分配至前述 6% 時，應累積以後有盈餘年度時優先補足。
4. 發行條件：
自發行日起滿十年到期，特別股持有滿一個月得申請轉換為普通股，但滿五年得要求公司按面額贖回。
5. 轉換權：滿一個月後可隨時轉換，且為一股特別股換一股普通股。
6. 贖回權：無。
7. 賣回權：滿五年後投資人每年皆可以面額賣回。
8. 重設權：無。

前述特別股由本公司全數認購，故特別股負債於本合併報表已沖銷。

(十二) 長期借款

| 借款性質 | 借款期間 及還款方式 | 利率區間 | 擔保品 | 108年12月31日 |
|------------------------|-------------------------------------|-------------|-------------------|---------------------|
| 長期銀行借款 | | | | |
| 擔保借款 | 106/4/13~114/5/24 按月繳息，分期償還。 | 1.99% | 存貨—待售土地 | \$ 329,150 |
| 擔保借款 | 107/8/16~112/8/16 按月繳息，到期還本。 | 2.00% | 存貨—待售土地 | 350,000 |
| 擔保借款 | 108/2/25~111/2/25 按月繳息，到期還本。 | 1.90% | 存貨—待售房地 | 192,760 |
| 擔保借款 | 108/5/22~113/5/22 按月繳息，到期還本。 | 2.10% | 存貨—在建土地 | 369,000 |
| 擔保借款 | 108/5/31~113/5/31 按月繳息，到期還本。 | 2.10% | 存貨—在建土地 | 576,700 |
| 擔保借款 | 106/4/19~121/4/19 按月繳息，第3年起分期償還。 | 1.88%~1.99% | 存貨—待售房地 投資性不動產 | 37,223 |
| 擔保借款 | 106/8/11~121/8/11 按月繳息，第3年起分期償還。 | 1.88%~1.89% | 投資性不動產 | 17,591 |
| 小計 | | | | 1,872,424 |
| 減：一年內到期之長期借款(表列其他流動負債) | | | | (26,748) |
| 合計 | | | | <u>\$ 1,845,676</u> |

| 借款性質 | 借款期間 及還款方式 | 利率區間 | 擔保品 | 107年12月31日 |
|------------------------|-------------------------------------|-------|-------------------|-------------------|
| 長期銀行借款 | | | | |
| 擔保借款 | 106/4/13~114/5/24 按月繳息，分期償還。 | 1.99% | 存貨—待售土地 | \$ 347,950 |
| 擔保借款 | 107/8/16~112/8/16 按月繳息，分期償還。 | 2.00% | 存貨—待售土地 | 282,800 |
| 擔保借款 | 106/4/19~121/4/19 按月繳息，第3年起分期償還。 | 1.99% | 存貨—待售房地 投資性不動產 | 39,000 |
| 擔保借款 | 106/8/11~121/8/11 按月繳息，第3年起分期償還。 | 1.89% | 投資性不動產 | 18,000 |
| 小計 | | | | 687,750 |
| 減：一年內到期之長期借款(表列其他流動負債) | | | | (10,800) |
| 合計 | | | | <u>\$ 676,950</u> |

1. 上述借款提供存貨及投資性不動產擔保外，亦由主要管理階層提供擔保，請詳附註七、(二)。

2. 長期借款擔保品，請詳附註八說明。

(十三) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。
- (2) 本公司業於民國 107 年 9 月 7 日依勞動基準法及勞工退休金條例與本公司舊制退休金員工達成合意結清舊制年資，並依勞工退休準備金提撥及管理辦法第 8 條第 3 項規範，請領贖餘款項並註銷帳戶之，並已於民國 107 年 10 月 31 日取得台中市政府核准函在案。
2. (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 108 年及 107 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 457 仟元及 490 仟元。

(十四) 股本

本公司民國 108 年 12 月 31 日之額定資本額為 2,000,000 仟元，實收資本額為 1,550,015 仟元，分為 155,002 仟股，每股面額 10 元。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下(單位：仟股)：

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|---------|----------------|----------------|
| 期初暨期末股數 | <u>155,002</u> | <u>155,002</u> |

(十五) 資本公積

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

(十六) 保留盈餘

- 依本公司章程規定，本公司每年度決算如有盈餘時，應依下列順序分派之：
 - 提繳稅捐。
 - 彌補虧損。
 - 提百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。
 - 依相關法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。
 - 餘額加計前期累計未分配盈餘數為累計可分配盈餘，由董事會擬定盈餘分配案提請股東會決議分配之。本公司股利政策係依據本公司營運狀況、資金需求、內外部整體環境變化並兼顧股東利益，得以全數或部份分派。盈餘之分派得以現金股利或股票股利方式為之，惟現金股利以不低於總股利 10%。
- 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。
- 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。
- 本公司於民國 108 年 6 月 3 日及民國 107 年 6 月 4 日分別股東會決議民國 107 年度及民國 106 年度盈餘分派案如下：

| | 107年度 | | 106年度 | |
|--------|------------------|--------|------------------|--------|
| | 金額 | 每股股利 | 金額 | 每股股利 |
| 法定盈餘公積 | \$ 11,847 | | \$ 8,266 | |
| 現金股利 | 31,000 | \$ 0.2 | 31,000 | \$ 0.2 |
| 合計 | <u>\$ 42,847</u> | | <u>\$ 39,266</u> | |

- 民國 109 年 3 月 10 日經董事會提議對民國 108 年度之盈餘分派每普通股股利 0.3 元，股利總計 \$46,500 仟元。
- 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六、(二十一)。
- 本公司於民國 106 年 12 月 26 日經董事會決議與關係人取得台中市西屯區惠來厝段 245-1 地號、西區麻園頭段 19-1、22-5、25-1 地號及廣順段 586 地號共計 5 筆土地，交易價格高於一年內之其他非關係人成交案例設算交易價格 3,723 仟元，故本公司就該差額提列特別盈餘公積，並已提報民國 108 年股東會。

(十七)營業收入

| | 108年度 | 107年度 |
|-----------|------------|------------|
| 客戶合約之收入 | \$ 226,953 | \$ 965,776 |
| 其他-建物出租收入 | 4,671 | 4,538 |
| 合計 | \$ 231,624 | \$ 970,314 |

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入可細分為下列主要項目：

| 108年度 | 營建事業部 | | | | 非IFRS15 產生之收入 | 合計 |
|---------------------|----------|-----------|----------|-----------|------------------|-----------|
| | 南部地區 | 中部地區 | 北部地區 | 小計 | | |
| 部門收入 | \$ 4,671 | \$162,164 | \$64,823 | \$231,658 | (\$ 4,705) | \$226,953 |
| 內部部門交 易之收入 | - | (34) | - | (34) | 34 | - |
| 外部客戶合 約收入 | \$ 4,671 | \$162,130 | \$64,823 | \$231,624 | (\$ 4,671) | \$226,953 |
| 收入認列時 於某一時點認列之收入 | | | | | | \$226,953 |

| 107年度 | 營建事業部 | | | | 非IFRS15 產生之收入 | 合計 |
|---------------------|----------|-----------|----------|-----------|------------------|-----------|
| | 南部地區 | 中部地區 | 北部地區 | 小計 | | |
| 部門收入 | \$ 4,408 | \$894,686 | \$71,254 | \$970,348 | (\$ 4,572) | \$965,776 |
| 內部部門交 易之收入 | - | (34) | - | (34) | 34 | - |
| 外部客戶合 約收入 | \$ 4,408 | \$894,652 | \$71,254 | \$970,314 | (\$ 4,538) | \$965,776 |
| 收入認列時 於某一時點認列之收入 | | | | | | \$965,776 |

2. 合約負債

本集團預收款項係認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 | 107年1月1日 |
|------|------------|------------|-----------|
| 合約負債 | \$ 211,656 | \$ 2,193 | \$ 28,678 |

期初合約負債本期認列收入：

| | 108年度 | 107年度 |
|--------------------|----------|-----------|
| 合約負債期初餘額本期 認列收入 | \$ 2,193 | \$ 28,678 |

(十八) 其他收入

| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
|---------|------------------|-----------------|
| 租金收入 | \$ 1,006 | \$ 1,006 |
| 其他利息收入 | 158 | 299 |
| 其他收入—其他 | <u>10,542</u> | <u>871</u> |
| | <u>\$ 11,706</u> | <u>\$ 2,176</u> |

(十九) 其他利益及損失

| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
|---------------|--------------|--------------|
| 處分不動產、廠房及設備損失 | \$ - | (\$ 188) |

(二十) 財務成本

| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
|--------------------|------------------|------------------|
| 利息費用： | | |
| 銀行借款 | \$ 38,635 | \$ 27,806 |
| 其他 | <u>1,714</u> | <u>1,762</u> |
| | 40,349 | 29,568 |
| 減：符合要件之利息 資本化金額 | (20,688) | (10,861) |
| 利息成本 | <u>\$ 19,661</u> | <u>\$ 18,707</u> |

(二十一) 費用性質之額外資訊

| | <u>108年度</u> | | |
|---------------|----------------------------|------------------|------------------|
| | <u>屬於營業成本者 (含在建工程)</u> | <u>屬於營業費用者</u> | <u>合計</u> |
| 員工福利費用 | | | |
| 薪資費用 | \$ - | \$ 11,500 | \$ 11,500 |
| 勞健保費用 | - | 1,088 | 1,088 |
| 退休金費用 | - | 457 | 457 |
| 董事酬金 | - | 1,661 | 1,661 |
| 其他員工福利費用 | - | <u>677</u> | <u>677</u> |
| 合計 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 15,383</u> | <u>\$ 15,383</u> |
| 不動產、廠房及設備折舊費用 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 411</u> | <u>\$ 411</u> |
| 使用權資產折舊費用 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 458</u> | <u>\$ 458</u> |
| 投資性不動產折舊費用 | <u>\$ 533</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 533</u> |
| 攤銷費用 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 3,399</u> | <u>\$ 3,399</u> |

107年度

| | 屬於營業成本者 (含在建工程) | 屬於營業費用者 | 合計 |
|---------------|--------------------|-----------|-----------|
| 員工福利費用 | | | |
| 薪資費用 | \$ - | \$ 11,347 | \$ 11,347 |
| 勞健保費用 | - | 1,069 | 1,069 |
| 退休金費用 | - | 488 | 488 |
| 董事酬金 | - | 2,088 | 2,088 |
| 其他員工福利費用 | - | 1,175 | 1,175 |
| 合計 | \$ - | \$ 16,167 | \$ 16,167 |
| 不動產、廠房及設備折舊費用 | \$ - | \$ 328 | \$ 328 |
| 投資性不動產折舊費用 | \$ 533 | \$ - | \$ 533 |
| 攤銷費用 | \$ - | \$ 3,399 | \$ 3,399 |

1. 依本公司章程規定，為激勵員工及經營團隊，本公司年度如有獲利於彌補累積虧損後，應提撥員工酬勞不低於 1%，董事及監察人以不高於 3% 為限。員工酬勞得以股票或現金支付之，應由董事會以董事三分之二以上出席及董事出席過半數同意之決議為之，並報告股東會。員工酬勞發放股票或現金之對象得包括符合一定條件之從屬公司員工。
2. 本公司民國 108 年及 107 年度員工及董監酬勞估列金額分別為 37 仟元及 124 仟元；民國 108 年及 107 年度員工及董監酬勞估列金額分別為 366 仟元及 1,243 仟元，前述金額帳列薪資費用科目，依當年度之獲利情況，以 1% 及 1% 估列。
3. 經董事會決議之民國 107 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 107 年度財務報告認列之金額一致。
4. 本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

| | 108年度 | 107年度 |
|------------|----------|----------|
| 當期所得稅 | \$ 515 | \$ 4,469 |
| 未分配盈餘加徵 | 3,789 | - |
| 以前年度所得稅低估數 | 4,005 | - |
| 所得稅費用 | \$ 8,309 | \$ 4,469 |

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

| | 108年度 | 107年度 |
|---------|-------|-------|
| 稅率改變之影響 | \$ - | \$ 14 |

(3) 所得稅費用與會計利潤關係

| | 108年度 | 107年度 |
|------------------|-----------------|-----------------|
| 稅前淨利按法令稅率計算所得稅 | \$ 3,323 | \$ 19,766 |
| 按稅法規定免課稅之所得 | (6,076) | (22,687) |
| 土地增值稅影響數 | 515 | 4,376 |
| 課稅損失未認列遞延所得稅資產 | 288 | 3,510 |
| 按稅法規定剔除項目之所得稅影響數 | 2,465 | (496) |
| 以前年度所得稅低估數 | 4,005 | - |
| 未分配盈餘加徵 | 3,789 | - |
| 所得稅費用 | <u>\$ 8,309</u> | <u>\$ 4,469</u> |

2. 本公司及各子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：

108年12月31日

| 發生年度 | 公司名稱 | 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 |
|------|------|-------------|-------------------|-------------------|------------|
| 99 | 豐謙 | 核定數 | 33,981 | \$ 33,981 | 109 |
| 100 | 豐謙 | 核定數 | 198,013 | 198,013 | 110 |
| 101 | 豐謙 | 核定數 | 14,381 | 14,381 | 111 |
| 102 | 豐謙 | 核定數 | 522,893 | 522,893 | 112 |
| 104 | 豐謙 | 核定數 | 43,964 | 43,964 | 114 |
| 105 | 豐謙 | 核定數 | 26,666 | 26,666 | 115 |
| 106 | 豐謙 | 核定數 | 7,458 | 7,458 | 116 |
| 107 | 豐謙 | 申報數 | 53,536 | 53,536 | 117 |
| 108 | 豐謙 | 預計申報數 | 1,643 | 1,643 | 118 |
| | | 合計 | <u>\$ 902,535</u> | <u>\$ 902,535</u> | |

(以下空白)

108年12月31日

| 發生年度 | 公司名稱 | 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 |
|------|------|-------------|-------------------|-------------------|------------|
| 99 | 阿里山 | 核定數 | 39,867 | 39,867 | 109 |
| 100 | 阿里山 | 核定數 | 78,149 | 78,149 | 110 |
| 101 | 阿里山 | 核定數 | 63,502 | 63,502 | 111 |
| 102 | 阿里山 | 核定數 | 29,899 | 29,899 | 112 |
| 103 | 阿里山 | 核定數 | 23,861 | 23,861 | 113 |
| 104 | 阿里山 | 核定數 | 21,997 | 21,997 | 114 |
| 105 | 阿里山 | 核定數 | 22,073 | 22,073 | 115 |
| 106 | 阿里山 | 核定數 | 8,387 | 8,387 | 116 |
| 107 | 阿里山 | 申報數 | 7,820 | 7,820 | 117 |
| 108 | 阿里山 | 預計申報數 | 7,824 | 7,824 | 118 |
| | | 合計 | <u>\$ 303,379</u> | <u>\$ 303,379</u> | |

108年12月31日

| 發生年度 | 公司名稱 | 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 |
|------|------|-------------|---------------------|---------------------|------------|
| 107 | 宏羽 | 申報數 | 2,362 | 2,362 | 117 |
| 108 | 宏羽 | 預計申報數 | 170 | 170 | 118 |
| | | 合計 | <u>\$ 2,532</u> | <u>\$ 2,532</u> | |
| | | 總計 | <u>\$ 1,208,446</u> | <u>\$ 1,208,446</u> | |

107年12月31日

| 發生年度 | 公司名稱 | 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 |
|------|------|-------------|-------------------|-------------------|------------|
| 98 | 豐謙 | 核定數 | \$ 19,095 | \$ 19,095 | 108 |
| 99 | 豐謙 | 核定數 | 33,981 | 33,981 | 109 |
| 100 | 豐謙 | 核定數 | 198,013 | 198,013 | 110 |
| 101 | 豐謙 | 核定數 | 14,381 | 14,381 | 111 |
| 102 | 豐謙 | 核定數 | 522,893 | 522,893 | 112 |
| 104 | 豐謙 | 核定數 | 43,964 | 43,964 | 114 |
| 105 | 豐謙 | 核定數 | 26,666 | 26,666 | 115 |
| 106 | 豐謙 | 申報數 | 22,715 | 22,715 | 116 |
| 107 | 豐謙 | 預計申報數 | 18,787 | 18,787 | 117 |
| | | 合計 | <u>\$ 900,495</u> | <u>\$ 900,495</u> | |

107年12月31日

| 發生年度 | 公司名稱 | 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 |
|------|------|-------------|-------------------|-------------------|------------|
| 98 | 阿里山 | 核定數 | 63,183 | 63,183 | 108 |
| 99 | 阿里山 | 核定數 | 39,867 | 39,867 | 109 |
| 100 | 阿里山 | 核定數 | 78,149 | 78,149 | 110 |
| 101 | 阿里山 | 核定數 | 63,502 | 63,502 | 111 |
| 102 | 阿里山 | 核定數 | 29,899 | 29,899 | 112 |
| 103 | 阿里山 | 核定數 | 23,861 | 23,861 | 113 |
| 104 | 阿里山 | 核定數 | 21,997 | 21,997 | 114 |
| 105 | 阿里山 | 核定數 | 22,073 | 22,073 | 115 |
| 106 | 阿里山 | 申報數 | 8,387 | 8,387 | 116 |
| 107 | 阿里山 | 預計申報數 | 2,847 | 2,847 | 117 |
| | | 合計 | <u>\$ 353,765</u> | <u>\$ 353,765</u> | |

107年12月31日

| 發生年度 | 公司名稱 | 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 |
|------|------|-------------|---------------------|---------------------|------------|
| 104 | 宏羽 | 核定數 | 5,081 | 5,081 | 114 |
| | | 合計 | <u>\$ 5,081</u> | <u>\$ 5,081</u> | |
| | | 總計 | <u>\$ 1,259,341</u> | <u>\$ 1,259,341</u> | |

3. 未認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|----------|-------------------|-------------------|
| 可減除暫時性差異 | <u>\$ 846,810</u> | <u>\$ 854,160</u> |

4. 本集團營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定年度如下：

| | 豐謙 | 宏羽 | 宏都阿里山 |
|------|------------|------------|------------|
| 核定年度 | <u>106</u> | <u>106</u> | <u>106</u> |

5. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(以下空白)

(二十三) 每股盈餘

| | 108年度 | | 每股盈餘 (元) |
|------------------------------|------------|--------------------|-------------|
| | 稅後金額 | 加權平均流通 在外股數(仟股) | |
| <u>基本每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 | \$ 27,953 | 155,001 | \$ 0.18 |
| <u>稀釋每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 | 27,953 | 155,001 | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | | |
| 員工酬勞 | - | 24 | |
| 屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響 | \$ 27,953 | 155,025 | \$ 0.18 |
| | | | |
| | 107年度 | | |
| | 稅後金額 | 加權平均流通 在外股數(仟股) | 每股盈餘 (元) |
| <u>基本每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 | \$ 118,468 | 155,001 | \$ 0.76 |
| <u>稀釋每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 | 118,468 | 155,001 | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | | |
| 員工酬勞 | - | 28 | |
| 屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響 | \$ 118,468 | 155,029 | \$ 0.76 |

於計算稀釋每股盈餘時，係假設員工酬勞即於本期全數採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數。

(二十四) 營業租賃

民國 107 年度適用

1. 本集團以營業租賃將部份設備及投資性不動產出租，民國 107 年度認列 5,544 仟元之租金收入。本集團依一系列之租賃協議出租部份設備及投資性不動產，該些協議自民國 102 年至 113 年屆滿，且該些協議並無續約權。另因不可取消合約之未來最低應收租賃給付總額如下：

| | 107年12月31日 |
|------------|------------------|
| 不超過1年 | \$ 6,038 |
| 超過1年但不超過5年 | 20,949 |
| 超過5年 | 4,266 |
| | <u>\$ 31,253</u> |

2. 本集團以營業租賃承租辦公室，租賃期間介於民國 104 年至 110 年，並附有於租賃期間屆滿之續租權。民國 107 年度認列 470 仟元之租金費用。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

| | 107年12月31日 |
|------------|-----------------|
| 不超過1年 | \$ 470 |
| 超過1年但不超過5年 | 705 |
| | <u>\$ 1,175</u> |

(二十五) 來自籌資活動之負債之變動

| | 108年1月1日 | <u>籌資現金流量之變動</u> | 108年12月31日 |
|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 短期借款 | \$ 623,680 | (\$ 76,110) | \$ 547,570 |
| 長期借款(含一年內到期之長期借款) | 687,750 | 1,184,674 | 1,872,424 |
| 存入保證金 | 1,278 | 188 | 1,466 |
| 來自籌資活動之負債總額 | <u>\$ 1,312,708</u> | <u>\$ 1,108,752</u> | <u>\$ 2,421,460</u> |

| | 107年1月1日 | <u>籌資現金流量之變動</u> | 107年12月31日 |
|-------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| 短期借款 | \$ 819,370 | (\$ 195,690) | \$ 623,680 |
| 應付短期票券 | 29,954 | (29,954) | - |
| 長期借款(含一年內到期之長期借款) | 514,800 | 172,950 | 687,750 |
| 存入保證金 | 1,261 | 17 | 1,278 |
| 來自籌資活動之負債總額 | <u>\$ 1,365,385</u> | <u>(\$ 52,677)</u> | <u>\$ 1,312,708</u> |

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

| 關係人名稱 | 與本集團關係 |
|------------|-----------------|
| 豐邑建設股份有限公司 | 負責人與本公司董事為二親等親屬 |
| 豐邑百貨股份有限公司 | 負責人與本公司董事為二親等親屬 |
| 聖恩營造股份有限公司 | 負責人與本公司董事為二親等親屬 |
| 大美投資股份有限公司 | 負責人與本公司董事為二親等親屬 |
| 劉瑞麟 | 本公司之董事兼總經理 |
| 劉樹居 | 與本公司董事為一親等親屬 |

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 合約負債

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-------|-----------------|-------------|
| 其他關係人 | <u>\$ 7,097</u> | <u>\$ -</u> |

本公司於民國 108 年與其他關係人簽訂建案-蜜之地之預售屋買賣合約價款共計 39,100 仟元(含稅)，截至 108 年 12 月 31 日，預收房地款為 7,097 仟元，交易價格與非關係人無重大差異。

2. 財產交易

取得資產

| | 108年度 | 107年度 |
|-------|-------|-----------|
| 其他關係人 | \$ - | \$ 61,827 |

上述交易價格已依據「公開發行公司取得或處分資產處理準則」取得會計師合理意見書。

3. 租賃交易-承租人

(1)本集團向其他關係人承租建物，租賃合約之期間為 1 年至 3 年，租金計算係參考承租時鄰近地區租金價格及所承租之面積而決定，付款方式係每半年支付一次。

(2)租金收入

| | 108年度 | 107年度 |
|-------|-------|--------|
| 其他關係人 | \$ - | \$ 130 |

(3)租金費用

| | 108年度 | 107年度 |
|-------|--------|--------|
| 其他關係人 | \$ 470 | \$ 470 |

4. 其他應收款-同業連帶擔保

| | 108年度 | 107年度 |
|-------|-------|-------|
| 其他關係人 | \$ 79 | \$ - |

5. 廣告費

| | 108年度 | 107年度 |
|-------|-------|-------|
| 其他關係人 | \$ - | \$ 3 |

6. 手續費

| | 108年度 | 107年度 |
|-------|-------|-------|
| 其他關係人 | \$ 90 | \$ - |

7. 擔保情形

(1)關係人為本公司融資背書保證之明細如下：

宏羽公司因依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證機制，為本公司辦理同業連帶擔保 336,075 仟元，擔保期間自雙方簽訂互保契約後，並經公會審查核可日起。而於該案取得使照時，有關之履約保證自動消滅。(該預售建案為蜜之地)。

(2)其他關係人為本公司融資背書保證之明細如下：

截至民國 108 年 12 月 31 日止，本公司因依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證機制，為關係人豐邑建設股份有限公司辦理同業連帶擔保計 271,419 仟元，擔保期間自雙方簽訂互保契約後，並經公會審查核可日起，而於該案取得使照時，有關之履約保證自動消滅。

8. 其他

主要管理階層為本公司長、短期借款之連帶保證人，借款保證額度請詳附註六、(十)、(十二)說明。

(三)主要管理階層薪酬資訊

| | 108年度 | 107年度 |
|-------------|----------|----------|
| 薪資及其他短期員工福利 | \$ 6,898 | \$ 6,618 |

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

| 資產項目 | 帳面價值 | | 擔保用途 |
|--------|--------------|--------------|---------------------|
| | 108年12月31日 | 107年12月31日 | |
| 存貨 | \$ 3,471,472 | \$ 1,573,548 | 長、短期銀行借款 及應付短期票券 |
| 投資性不動產 | 111,098 | 111,631 | 長期銀行借款 |
| | \$ 3,582,570 | \$ 1,685,179 | |

九、重大承諾事項及或有事項

(一)或有事項

1. 民國 98 年 8 月 8 日因受莫拉克颱風影響，造成阿里山森林鐵路多數坍方落石及路基流失。本公司之子公司-宏都阿里山國際開發股份有限公司(以下簡稱宏都阿里山公司)已前往勘查路況，基於旅客安全考量，暫停阿里山森林鐵路之行駛。

因上述之莫拉克風災之影響，宏都阿里山國際開發股份有限公司(以下簡稱宏都阿里山公司)與行政院農委會林務局(以下簡稱林務局)對於「民間參與投資經營阿里山森林鐵路及阿里山森林遊樂區案興建暨營運契約」(以下簡稱興建營運契約)繼續履行產生歧見，於民國 99 年 2 月 26 日由該興建營運契約成立之「民間參與投資經營阿里山森林鐵路及阿里山森林遊樂區案協調委員會」(以下簡稱協調委員會)討論宏都阿里山公司及林務局爭議事宜，協調委員會與契約雙方達成以下結論，莫拉克風災造成阿里山森林鐵路營運中斷屬於不可抗力，不可歸責於雙方，且損害過劇，非宏都阿里山公司所能承擔，雙方應依興建營運契約之規定，盡速合意終止，雙方應盡速進行阿里山森林鐵路相關營運資產之交接工作。

林務局於民國 99 年 3 月 22 日發函通知宏都阿里山公司，自文到之日(民國 99 年 3 月 23 日)起終止興建營運契約之全部，林務局主張興建營運契約中三項工作內容既以同一契約規範，並無主體與附屬之關係，契約之履

行及其權利義務關係自屬一體，無從割裂。宏都阿里山公司依興建營運契約中「爭議處理程序」提出協調，並持續與林務局協調溝通，宏都阿里山公司主張，依興建營運契約中第 18.5 條興建營運契約一部分倘因不可抗力而中斷，亦絕不影響其他部份之履行。八八天災不可抗力事件發生後，宏都阿里山公司願配合國家政策將阿里山森林鐵路交回林務局，惟宏都阿里山公司合法權益仍應受保障。林務局將八八天災不可抗力事件所生結果歸責於宏都阿里山公司，連帶將宏都阿里山公司其他部分合約一併終止，實屬違約違法。宏都阿里山公司對北門車站飯店旅館之獨立不動產、設施及營運權利，係受憲法、法律及本專案契約之保障。宏都阿里山公司亦援引監察院糾正函指出「本案三部分係獨立之工作項目，且個別範圍明確，亦無毗鄰關係」等為依據。故林務局及宏都阿里山公司復於民國 99 年 4 月 9 日召開「協調委員會」進行協調，並針對北門車站飯店旅館開發營運乙案，做成「敬請兩造雙方秉持互惠雙贏之精神，儘速依契約機制解決雙方爭議」之決議。惟林務局對於公正獨立人士組成之協調委員會所做成之結論一再拒絕接受，宏都阿里山公司迫於無奈，於民國 99 年 6 月 2 日向台北地方法院聲請調解，希能對雙方爭議之解決有所助益，此亦林務局認為解決雙方爭議之最佳途徑。惟雙方於民國 100 年 11 月 25 日的調解，在調解委員促使下，林務局仍無法提出最後調解方案，致本件在已逾期必須結案情形下致調解不成立。今林務局對於完全沒有違約事由並耗費鉅額興建完成的北門車站飯店起訴要求無償移轉並塗銷地上權，實與搶奪民產無異。為維護公司權益及就北門車站飯店係因林務局不同意致無法營運，宏都阿里山公司為維持其可供營運狀態，對飯店軟硬體設備仍須定期維護以避免發生無法回復之情事，基此，宏都阿里山公司已於民國 101 年 8 月 17 日先就北門飯店及車站部分，因投入維護成本及折舊攤提所生之損害，請求反訴賠償 113,376 仟元，並保留其他部分之請求。基於穩健原則，宏都阿里山公司已將帳列阿里山觀光旅館和阿里山森林鐵路之相關資產計 148,447 仟元於民國 100 年度轉列損失，另於民國 101 年度將北門車站飯店按截至民國 101 年 12 月 31 日之帳面價值提列約 50% 之減損損失計 324,892 仟元。

民國 102 年 6 月 27 日台灣嘉義地方法院判決以宏都阿里山公司未提出天災應變計畫，且係爭契約三項工作為不可分之關係為理由，認定林務局終止契約合法，判命宏都阿里山公司土地之地上權登記予以塗銷並將建物之所有權移轉登記予林務局。反訴部分，一審判決以林務局終止契約合法，因此未違反協力義務，駁回阿里山公司全部請求。宏都阿里山公司為維護股東權益，業於民國 102 年 7 月 23 日向台灣高等法院台南分院提起上訴。民國 105 年 5 月 26 日台灣高等法院台南分院以宏都阿里山公司已提出「民間機構辦理阿里山森林鐵路天災復舊採購作業執行要點」之應變計畫，並無林務局所訴之違約情事，認定林務局終止契約無理由，廢棄一審本訴判決主文不利於本公司之部分；至於，一審反訴部分，二審判決仍認為非可歸責林務局，駁回本公司全部請求。嗣後，兩造均就二審判決不利於己之部分，提起上訴，而最高法院於民國 106 年 6 月 14 日判決發回台灣高等法院台南分院續審。民國 107 年 12 月 20 日台灣高等法院台南分院對林務局在第一審提出對本公司之訴及假執行之聲請均遭駁回，反

訴訟費用之裁判均廢棄，林務局應給付本公司 18,285 仟元之損害賠償，及民國 101 年 8 月 24 日起至清償日止，按年息百分之五計算之利息。嗣後，兩造均就二審判決不利於己之部分，提起上訴，而最高法院於民國 109 年 2 月 14 日判決發回台灣高等法院台南分院續審。基於穩健原則，已於民國 102 年度依據台灣嘉義地方法院判決結果將北門車站飯店依其剩餘之帳面價值提列減損損失計 278,643 仟元及將履約保證金 26,129 仟元轉列損失。

截至民國 108 年 12 月 31 日本履約爭議案業已提列減損之金額累計為 623,248 仟元。

2. 為關係人之保證情形，請參閱附註七(二)。

(二) 承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|--------|-------------------|-------------------|
| 在建工程 | \$ 627,142 | \$ 29,228 |
| 管理顧問規劃 | 8,311 | 4,752 |
| | <u>\$ 635,453</u> | <u>\$ 33,980</u> |

2. 截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司已簽約銷售房地合約總價款(含稅)分別為 1,563,210 仟元及 43,980 仟元，已預收價款(含稅)分別為 216,256 仟元及 2,256 仟元。

3. 營業租賃協議

請詳附註六、(二十四)及附註七、(二)之說明。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大期後事項

無此情形。

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。為了維持或調整資本結構，本集團可能調整支付予股東之股利金額、發行新股或出售資產以降低債務。本集團利用負債資本比率以監控集團資本，民國 108 及 107 年 12 月 31 日，本公司之資產負債資本比率如下：

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|--------|-------------------|-------------------|
| 負債總額 | \$ 2,723,952 | \$ 1,393,352 |
| 資產總額 | \$ 4,432,145 | \$ 3,109,713 |
| 負債資本比率 | <u>61%</u> | <u>45%</u> |

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| <u>金融資產</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產/放款及應收款 | | |
| 現金及約當現金 | \$ 72,794 | \$ 157,674 |
| 應收票據 | 425 | 1,267 |
| 應收帳款 | 3,421 | 4,072 |
| 其他應收款(含其他關係人) | 82 | 262 |
| 存出保證金 | 133 | 75 |
| | <u>\$ 76,855</u> | <u>\$ 163,350</u> |
| <u>金融負債</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | |
| 短期借款 | \$ 547,570 | \$ 623,680 |
| 應付票據 | 1,692 | 301 |
| 應付帳款 | 69,475 | 55,359 |
| 其他應付款 | 10,570 | 9,577 |
| 長期借款(包含一年或一營業週期內到期) | 1,872,424 | 687,750 |
| 存入保證金 | 1,466 | 1,278 |
| | <u>\$ 2,503,197</u> | <u>\$ 1,377,945</u> |
| 租賃負債(包含流動及非流動) | <u>\$ 694</u> | <u>\$ -</u> |

2. 風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括利率風險)、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。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

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按浮動利率發行之短期借款及長期借款，使本集團暴露於現金流量利率風險。於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日，本集團按浮動利率發行之借款主要為新台幣計價。
- B. 當新台幣借款利率上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 108 年及 107 年度之稅後淨利將分別減少或增加 19,360 仟元及 10,491 仟元，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，檢視存款信用，經評估其信用品質良好，始可被接納為交易對象。本集團之應收票據及應收帳款為銷售房地之應收客戶款項，在房屋過戶前均已收足款項始辦理過戶並透過銀行代償機制，所以對銷售款項已具保全機制，相對發生呆帳之情形較低，故無重大信用風險。
- C. 本集團採用依內部明定會計政策，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- D. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- E. 本集團按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失，並納入對未來前瞻性的考量調整按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。本集團於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日經評估可能發生之減損損失微小。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由本集團財務部予以彙總，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。
- B. 下表係本集團之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。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。
- C. 本集團未動用借款額度明細如下：

| | 108年12月31日 | | 107年12月31日 | | |
|-----------------|--------------|----------------|---------------|-------------|------------|
| 固定利率 | | | | | |
| 一年內到期 | | \$ 156,100 | | \$ 556,200 | |
| <u>非衍生金融負債：</u> | | | | | |
| 108年12月31日 | <u>6個月以下</u> | <u>6個月至1年內</u> | <u>1年至2年內</u> | <u>2年以上</u> | <u>合計</u> |
| 短期借款 | \$ 5,766 | \$ 5,610 | \$ 11,219 | \$ 546,477 | \$ 569,072 |
| 應付票據 | 1,692 | - | - | - | 1,692 |
| 應付帳款 | 47,851 | 3,974 | 17,650 | - | 69,475 |
| 其他應付款 | 7,852 | - | 2,718 | - | 10,570 |
| 租賃負債 | 229 | 231 | 234 | - | 694 |
| 長期借款(包含一年內到期) | 32,415 | 46,796 | 64,743 | 1,905,904 | 2,049,858 |

非衍生金融負債：

| 107年12月31日 | 6個月以下 | 6個月至1年內 | 1年至2年內 | 2年以上 | 合計 |
|-------------------|----------|------------|-----------|------------|------------|
| 短期借款 | \$ 6,643 | \$ 141,323 | \$ 10,269 | \$ 511,250 | \$ 669,485 |
| 應付票據 | 301 | - | - | - | 301 |
| 應付帳款 | 8,825 | 12 | 46,522 | - | 55,359 |
| 其他應付款 | 6,001 | 897 | 1,346 | 1,333 | 9,577 |
| 長期借款(包含 一年內到期) | 6,848 | 6,848 | 24,497 | 715,643 | 753,836 |

(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。
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。
2. 以成本衡量之投資性不動產之公允價值資訊請詳附註六、(八)說明。
3. 非以公允價值衡量之金融工具
現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款、長期借款(包含一年或一營業週期內到期)及其他應付款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：本集團無此情形。

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)：無此情事。
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：無此情事。
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：請詳附表三。
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：無此情事。
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：無此情事。

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：無此情事。
9. 從事衍生性金融商品交易：無此情事。
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達新台幣一千萬以上者：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：請詳附表五。

(三) 大陸投資資訊

無此情事。

十四、營運部門資訊

(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。

本集團之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

(二) 部門資訊之衡量

本集團根據調整後稅前損益評估營運部門的表現，此項衡量標準排除營運部門中非經常性開支的影響。

(三) 部門資訊

1. 提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

| 108年度 | <u>營建事業部</u> | <u>飯店及餐飲部</u> | <u>調整及沖銷</u> | <u>總計</u> |
|--------|--------------|---------------|--------------|------------|
| 收入 | | | | |
| 外部客戶收入 | \$ 231,624 | \$ - | \$ - | \$ 231,624 |
| 部門損益 | \$ 35,802 | (\$ 19,147) | \$ 14,486 | \$ 31,141 |
| 107年度 | <u>營建事業部</u> | <u>飯店及餐飲部</u> | <u>調整及沖銷</u> | <u>總計</u> |
| 收入 | | | | |
| 外部客戶收入 | \$ 970,314 | \$ - | \$ - | \$ 970,314 |
| 部門損益 | \$ 117,946 | (\$ 19,798) | \$ 20,034 | \$ 118,182 |

2. 本集團之應報導部門係將業務組織按營運公司別分類。
3. 本集團之收入主要係經營營建事業、飯店及餐飲經營業務。
4. 本集團未分攤所得稅費用至應報導部門，報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

5. 營運部門之會計政策與本公司財務報告附註四所述之重要會計政策彙總相同。本公司營運部門損益係以稅前損益衡量，並作為評估績效之基礎。

(四) 部門損益之調節資訊

1. 民國 108 年及 107 年度之收入合計與繼續營業部門收入合計相同，並無調節項目。

| | <u>108年度</u> | | <u>107年度</u> | |
|--------------|--------------|----------------|--------------|----------------|
| 應報導營運部門調整前收入 | \$ | 231,658 | \$ | 970,348 |
| 消除部門間收入 | (| 34) | (| 34) |
| 應報導營運部門收入 | <u>\$</u> | <u>231,624</u> | <u>\$</u> | <u>970,314</u> |

2. 民國 108 年及 107 年度之稅前損益與繼續營業部門稅前損益相同，並無調節項目。

| | <u>108年度</u> | | <u>107年度</u> | |
|----------------|--------------|---------------|--------------|----------------|
| 應報導營運部門調整前稅前損益 | \$ | 16,655 | \$ | 98,148 |
| 消除部門間損益 | | <u>14,486</u> | | <u>20,034</u> |
| 應報導營運部門稅前損益 | <u>\$</u> | <u>31,141</u> | <u>\$</u> | <u>118,182</u> |

(五) 地區別資訊

本集團民國 108 年度及民國 107 年度地區別資訊如下：

| | <u>108年度</u> | | <u>107年度</u> | |
|----|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | <u>收入</u> | <u>非流動資產</u> | <u>收入</u> | <u>非流動資產</u> |
| 台灣 | <u>\$ 231,624</u> | <u>\$ 122,545</u> | <u>\$ 970,314</u> | <u>\$ 125,800</u> |

(以下空白)

豐謙建設股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國108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 | 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(註四) | 期末餘額 | 實際動支金額 | 利率區間 | 資金貸與性質(註三) | 有短期融通資金必要之原因 | 提列備抵損失金額 | 擔保品名稱 | 擔保品價值 | 對個別對象資金貸與限額(註二) | 資金貸與總限額(註一) | 備註 |
|----|-----------|----------------|-----------|--------|------------|--------|--------|-------|------------|--------------|----------|-------|-------|-----------------|-------------|----|
| 0 | 豐謙建設(股)公司 | 宏都阿里山國際開發(股)公司 | 採用權益法投資 | Y | \$ 55,000 | \$ - | \$ - | 2.40% | 2 | 營運週轉 | \$ - | 無 | \$ - | \$ 720,901 | \$ 720,901 | - |
| 1 | 宏羽營造(股)公司 | 宏都阿里山國際開發(股)公司 | 其他應收款-關係人 | Y | 54,000 | 54,000 | 54,000 | 2.40% | 2 | 營運週轉 | - | 無 | - | 55,470 | 55,470 | - |

註一：本公司資金貸與他人總額不超過本公司淨值之百分之四十為限。

註二：本公司對單一企業之資金貸與以不超過本公司淨值百分之四十為限。

註三：1.與公司有業務往來。

2.有短期融通資金之必要者。

註四：累計當年度至申報月份止資金貸與他人之最高額度。

豐誠建設股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國108年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

| 編號 | 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 | 本期最高 背書保證餘額 | 期末背書 保證餘額 | 實際動支 金額 | 以財產擔保 之背書保證 金額 | 累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率 | 背書保證 最高限額 | 屬母公司對 子公司背書 保證 | | 屬子公司對 母公司背書 保證 | | 屬對大陸地 區背書保證 備註 |
|----|---------------|------------|---------------------|-----------------|----------------|--------------|------------|----------------------|-------------------------------|--------------|----------------------|---|----------------------|---|----------------------|
| | | 關係 (註三) | 公司名稱 | | | | | | | | 7 | 7 | N | N | |
| 0 | 豐誠建設(股)公司 | 7 | 公 豐 邑 建 設 (股) 公 司 | \$ 3,604,504 | \$ 271,419 | \$ 271,419 | \$ 271,419 | \$ - | 15.06% | \$ 3,604,504 | N | N | N | N | 註二 |
| 1 | 宏羽營造(股)公司 | 7 | 公 豐 誠 建 設 (股) 公 司 | 1,386,761 | 336,075 | 336,075 | 336,075 | - | 242.35% | 1,386,761 | N | Y | N | N | 註四 |

註一：本公司背書保證辦法規定，本公司整體對外背書保證之總額不得超過當期財務報表淨值50%，本公司對單一企業背書保證限額，不得超過當期財務報表淨值50%。
註二：基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保，或因共同投資關係由全體出資股東依其持股比例對該投資公司背書保證，或同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約連帶擔保者，不受註一限制，惟其總額以不超過本公司淨值百分之二百為限。

註三：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

- (1) 有業務往來之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3) 公司直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註四：同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保者，背書保證總額不得超過當期淨值之12倍，個別背書保證限額不得超過當期淨值之10倍。

豐謙建設股份有限公司及子公司

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

民國108年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

| 取得不動產之公司 | 財產名稱 | 事實發生日 (註三) | 交易金額 | 價款支付情形 | 交易對象 | 關係 | 所有人 | 交易對象為關係人者，其前次移轉資料 與發行人之關係 | 金額 | 價格決定之參考 依據(註一) | 取得目的及 使用情形 | 其他約定 事項 |
|----------|------|---------------|------------|--------|--------|------|-----|------------------------------|----|---|---------------|------------|
| 豐謙建設公司 | 在建土地 | 108.3.25 | \$ 483,700 | 皆已付訖 | 自然人 | 非關係人 | - | - | \$ | 議價、取得展茂 不動產估價師聯 合事務所鑑價報 告\$485,321 | 興建房屋 出售 | 無 |
| 豐謙建設公司 | 在建土地 | 108.5.13 | 720,914 | 皆已付訖 | 交通部鐵道局 | 非關係人 | - | - | - | 投標取得、取得 環宇不動產估價 師聯合事務所鑑 價報告\$721,343 | 興建房屋 出售 | 無 |

註一：所取得之資產依規定應鑑價者，應於「價格決定之參考依據」欄中註明鑑價結果。

註二：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

註三：事實發生日，係指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。

豐謙建設股份有限公司及子公司

母子公司與子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國108年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

| 編號 (註一) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 (註二) | 科目 | 金額 | 交易條件 | 交易往來情形 | |
|------------|-----------|----------------|-----------------|-----------------------|-----------|------|---------------------------|---------------------------|
| | | | | | | | 佔合併總營收或總資產 之比率 (註三) | 佔合併總營收或總資產 之比率 (註三) |
| 0 | 豐謙建設(股)公司 | 宏都阿里山國際開發(股)公司 | 1 | 其他應收款 | \$ 73,463 | 雙方議定 | 1.66% | |
| 0 | 豐謙建設(股)公司 | 宏都阿里山國際開發(股)公司 | 1 | 利息收入 | 14,856 | 雙方議定 | 6.41% | |
| 0 | 豐謙建設(股)公司 | 宏都阿里山國際開發(股)公司 | 1 | 按攤銷後成本衡量之金融 資產-非流動 | 211,289 | 雙方議定 | 4.77% | |
| 0 | 豐謙建設(股)公司 | 宏羽營造(股)公司 | 1 | 應付建造合約款 | 76,007 | 雙方議定 | 1.71% | |
| 1 | 宏羽營造(股)公司 | 宏都阿里山國際開發(股)公司 | 3 | 其他應收款-關係人 | 54,838 | 雙方議定 | 1.24% | |
| 1 | 宏羽營造(股)公司 | 宏都阿里山國際開發(股)公司 | 3 | 利息收入 | 838 | 雙方議定 | 0.96% | |

註一：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)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

(1)母公司對子公司填1。

(2)子公司對母公司填2。

(3)子公司對子公司填3。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期未餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

豐謙建設股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資料(不含大陸被投資公司)

民國108年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 (註一、二) | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | | | 期末持有 | | | | 備註 |
|-----------|-------------------|------|---------------------------|------------|------------|------------|-------|------------|-----------|-----------|--------|----|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | 本期損益 | 資損益 | 本期認列之投 | |
| 豐謙建設(股)公司 | 宏羽營造(股)公司 | 台灣 | 綜合營造、不動產買賣、住宅及大樓開發租賃等經營業務 | \$ 220,000 | \$ 220,000 | 22,000,000 | 92.88 | \$ 128,062 | \$ 461 | \$ 969 | | |
| 豐謙建設(股)公司 | 宏都阿里山國際開發(股)公司 | 台灣 | 飯店及餐飲經營業務 | 713 | 713 | 71,343 | 71.34 | (253,568) | (19,147) | (13,659) | | |
| 宏羽營造(股)公司 | 宏都阿里山國際開發(股)公司 | 台灣 | 飯店及餐飲經營業務 | 15 | 15 | 1,521 | 1.52 | (5,671) | (19,147) | (291) | | |

註：內含逆流交易之未實現及已實現損益之調整。

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 10900041 號

會員姓名：(1)王 玉 娟

(2)洪 淑 華

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

委託人名稱：豐謙建設股份有限公司

事務所地址：台北市基隆路1段333號27樓 委託人統一編號：66629349

事務所電話：(02)2729-6666

事務所統一編號：03932533

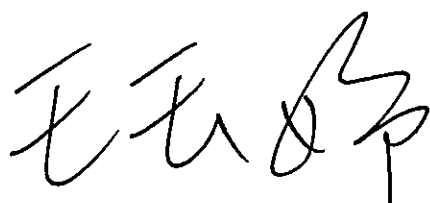

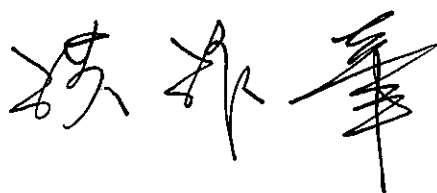

會員證書字號：(1)中市會證字第 635 號


(2)中市會證字第 096 號

印鑑證明書用途：辦理 豐謙建設股份有限公司

108 年度(自民國 108 年 1 月 1 日至

108 年 12 月 31 日)財務報表之查核簽證。

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

理事長：

核對人：

中華民國

109

月

日

日

