

豐謙建設股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 110 年度及 109 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

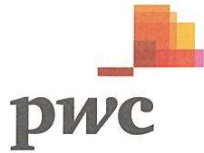
民國 110 年度及 109 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

項	目	頁次/編號/索引
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 4
三、	會計師查核報告	5 ~ 9
四、	個體資產負債表	10 ~ 11
五、	個體綜合損益表	12
六、	個體權益變動表	13
七、	個體現金流量表	14 ~ 15
八、	個體財務報表附註	16 ~ 51
	(一) 公司沿革與業務範圍	16
	(二) 通過財務報告之日期及程序	16
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	16 ~ 17
	(四) 重要會計政策之彙總說明	17 ~ 23
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	23 ~ 24
	(六) 重要會計項目之說明	24 ~ 42
	(七) 關係人交易	43 ~ 45
	(八) 質押之資產	45
	(九) 重大承諾事項及或有事項	45 ~ 46

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	46
(十一)	重大之期後事項	46
(十二)	其他	46 ~ 50
(十三)	附註揭露事項	50 ~ 51
(十四)	部門資訊	51
九、	重要會計項目明細表	
	現金及約當現金明細表	明細表一
	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動明細表	明細表二
	存貨明細表	明細表三
	其他流動負債明細表	附註六(十二)
	其他流動資產明細表	附註六(五)
	採用權益法之投資變動明細表	明細表四
	不動產、廠房及設備成本及累計折舊變動	附註六(六)
	投資性不動產成本及累計折舊變動	附註六(七)
	短期借款明細表	明細表五
	合約負債明細表	明細表六
	長期借款明細表	明細表七
	營建收入明細表	明細表八
	營建成本明細表	明細表九
	營業費用明細表	明細表十
	其他利益及損失明細表	附註六(十九)
	財務成本明細表	附註六(二十)

項	目	<u>頁次/編號/索引</u>
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表		附註六(二十一)



資誠

會計師查核報告

(111)財審報字第 21004416 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民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達豐謙建設股份有限公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。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，與豐謙建設股份有限公司保持超然獨立，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

如財務報表附註六(六)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」之履約爭議，歷經多年爭訟，雙方已於民國 110 年 7 月 29 日就前述案件簽署和解筆錄議定終止前述契約，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，對豐謙建設股份有限公司民國 110 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。

豐謙建設股份有限公司民國 110 年度個體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個體財務報表附註四(二十五)；會計項目說明請詳個體財務報表附註六(十八)。民國 110 年度豐謙建設股份有限公司房地銷售收入為新台幣 3,059,683 仟元，占營業收入之 99.87%。

建設業之房地銷售收入係於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及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，請詳個體財務報表附註四(十一)；存貨評價之重要會計估計及假設請詳個體財務報表附註五。存貨備抵跌價損失之說明，請詳個體財務報表附註六(四)。豐謙建設股份有限公司民國 110 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 3,437,238 仟元及 5,892 仟元。

豐謙建設股份有限公司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，豐謙建設股份有限公司存貨評價係以成本與淨變現價值孰低衡量，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。

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豐謙建設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豐謙建設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。

豐謙建設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，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、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，惟其目的非對豐謙建設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，以及使豐謙建設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建設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. 對於豐謙建設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，決定對豐謙建設股份有限公司民國 110 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

劉美蘭



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 1070323061 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 1 1 年 3 月 1 6 日



豐謙建設股份有限公司
個體資產負債表
民國110年及109年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	110年12月31日		109年12月31日	
			金額	%	金額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 499,416	10	\$ 179,175	3
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)				
	產—流動		-	-	20,723	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流	六(二)				
	動		150,000	3	-	-
1150	應收票據淨額	六(三)	1,426	-	2,000	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	19,004	-	5,643	-
1200	其他應收款	七(二)及九(一)	23,776	1	23,699	1
1220	本期所得稅資產	六(二十四)	251	-	-	-
130X	存貨	六(四)及八	3,431,346	72	4,740,932	84
1470	其他流動資產	六(五)	135,473	3	207,827	4
11XX	流動資產合計		<u>4,260,692</u>	<u>89</u>	<u>5,179,999</u>	<u>92</u>
非流動資產						
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非	六(二)				
	流動		-	-	214,693	4
1550	採用權益法之投資	六(六)	413,858	9	128,280	2
1600	不動產、廠房及設備	六(七)	522	-	924	-
1755	使用權資產	六(八)	-	-	229	-
1760	投資性不動產淨額	六(十)及八	110,032	2	110,565	2
1900	其他非流動資產		389	-	4,778	-
15XX	非流動資產合計		<u>524,801</u>	<u>11</u>	<u>459,469</u>	<u>8</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 4,785,493</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,639,468</u>	<u>100</u>

(續次頁)


 豐謙建設股份有限公司
 個體資產負債表
 民國110年及109年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	110年12月31日			109年12月31日		
			金額	%		金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(十一)及八	\$ 945,700	20	\$ 1,424,950	25		
2130	合約負債—流動	六(十八)及七(二)	427,036	9	637,074	11		
2150	應付票據		495	-	992	-		
2170	應付帳款		86,924	2	378,662	7		
2180	應付帳款—關係人	七(二)	-	-	78,719	1		
2200	其他應付款		52,439	1	24,691	1		
2280	租賃負債—流動		-	-	234	-		
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十二)	270,941	5	26,874	1		
2399	其他流動負債—其他		7,492	-	9,532	-		
21XX	流動負債合計		<u>1,791,027</u>	<u>37</u>	<u>2,581,728</u>	<u>46</u>		
非流動負債								
2540	長期借款	六(十二)及八	364,358	8	1,073,830	19		
2600	其他非流動負債	六(六)(十三)	1,204	-	177,601	3		
25XX	非流動負債合計		<u>365,562</u>	<u>8</u>	<u>1,251,431</u>	<u>22</u>		
2XXX	負債總計		<u>2,156,589</u>	<u>45</u>	<u>3,833,159</u>	<u>68</u>		
權益								
股本 六(十五)								
3110	普通股股本		1,550,015	33	1,550,015	27		
資本公積 六(十六)								
3200	資本公積		5,226	-	3,954	-		
保留盈餘 六(十七)								
3310	法定盈餘公積		109,005	2	103,949	2		
3320	特別盈餘公積		-	-	3,723	-		
3350	未分配盈餘		964,658	20	144,668	3		
3XXX	權益總計		<u>2,628,904</u>	<u>55</u>	<u>1,806,309</u>	<u>32</u>		
重大承諾事項及或有事項		九						
重大之期後事項		十一						
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 4,785,493</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,639,468</u>	<u>100</u>		

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：袁玉麒



經理人：劉瑞麟



會計主管：陳瓊妃




 豐謙建設股份有限公司
 個體綜合損益表
 民國110年及109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	110 年 度		109 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十八)	\$ 3,063,802	100	\$ 660,405	100
5000 營業成本	六(四)	(2,186,975)	(71)	(546,486)	(83)
5900 營業毛利		876,827	29	113,919	17
營業費用	六(二十三)				
6100 推銷費用		(135,397)	(5)	(41,288)	(6)
6200 管理費用		(38,376)	(1)	(19,537)	(3)
6000 營業費用合計		(173,773)	(6)	(60,825)	(9)
6900 營業利益		703,054	23	53,094	8
營業外收入及支出					
7100 利息收入	六(十九)	14,722	-	14,794	2
7010 其他收入	六(二十)	13,528	-	8,161	1
7020 其他利益及損失	六(二十一)	(4,745)	-	(6,634)	(1)
7050 財務成本	六(二十二)及七 (二)	(5,663)	-	(9,356)	(1)
7070 採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資損益之份額	六(六)	238,084	8	(9,391)	(1)
7000 營業外收入及支出合計		255,926	8	(2,426)	-
7900 稅前淨利		958,980	31	50,668	8
7950 所得稅費用	六(二十四)	(42,540)	(1)	(111)	-
8200 本期淨利		\$ 916,440	30	\$ 50,557	8
8500 本期綜合損益總額		\$ 916,440	30	\$ 50,557	8
每股盈餘	六(二十五)				
9750 基本每股盈餘		\$ 5.91		\$ 0.33	
稀釋每股盈餘	六(二十五)				
9850 稀釋每股盈餘		\$ 5.91		\$ 0.33	

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：袁玉麟



經理人：劉瑞麟



會計主管：陳瓊妃





豐謙建設股份有限公司
個體權益變動表
民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	普通股	股本	資本公積	保 留 盈 餘	未 分 配 盈 餘	權 益 總 額
				法定盈餘公積	特別盈餘公積		
<u>109 年 度</u>							
109年1月1日餘額		\$ 1,550,015	\$ 3,954	\$ 101,154	\$ 3,723	\$ 143,406	\$ 1,802,252
109年度本期淨利		-	-	-	-	50,557	50,557
本期綜合損益總額		-	-	-	-	50,557	50,557
108年度盈餘指撥及分配	六(十七)						
法定盈餘公積		-	-	2,795	-	(2,795)	-
現金股利		-	-	-	-	(46,500)	(46,500)
109年12月31日餘額		\$ 1,550,015	\$ 3,954	\$ 103,949	\$ 3,723	\$ 144,668	\$ 1,806,309
<u>110 年 度</u>							
110年1月1日餘額		\$ 1,550,015	\$ 3,954	\$ 103,949	\$ 3,723	\$ 144,668	\$ 1,806,309
110年度本期淨利		-	-	-	-	916,440	916,440
本期綜合損益總額		-	-	-	-	916,440	916,440
109年度盈餘指撥及分配	六(十七)						
法定盈餘公積		-	-	5,056	-	(5,056)	-
現金股利		-	-	-	-	(77,501)	(77,501)
迴轉特別盈餘公積	六(十七)	-	-	-	(3,723)	3,723	-
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	六(十七)	-	-	-	-	(17,616)	(17,616)
對子公司所有權權益變動	六(十六)	-	1,272	-	-	-	1,272
110年12月31日餘額		\$ 1,550,015	\$ 5,226	\$ 109,005	\$ -	\$ 964,658	\$ 2,628,904

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：袁玉麒



經理人：劉瑞麟



會計主管：陳瓊妃





豐謙建設股份有限公司
個體現金流量表
民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	110年1月1日 至12月31日	109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		\$ 958,980	\$ 50,668
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(七)(八)(十) (二十三)	1,164	1,347
處分不動產、廠房及設備損失	六(二十一)	-	60
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價 損失	六(二)(二十一)	4,545	6,570
採權益法認列之子公司損益之份額	六(六)	(238,084)	9,391
其他損失	六(二十一)	200	-
利息收入	六(十九)	(14,722)	(14,794)
利息費用	六(二十二)	5,663	9,356
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		574 (	1,575)
應收帳款		(13,361 ) (	2,222)
其他應收款		(12 ) (	77)
存貨		1,338,132 (	582,388)
其他流動資產		72,319 (	119,941)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債-流動		(210,038)	425,418
應付票據		(497 ) (	628)
應付帳款		(291,738)	326,437
應付帳款-關係人		(78,719)	-
其他應付款		27,560	17,095
其他流動負債		(2,040)	4,962
營運產生之現金流入		1,559,926	129,679
收取之利息		3,293	73
支付之利息		(34,021)	(48,736)
支付所得稅		(42,791)	(3,899)
營業活動之淨現金流入		1,486,407	77,117

(續次頁)


 豐謙建設股份有限公司
 個體現金流量表
 民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	110年1月1日 至12月31日	109年1月1日 至12月31日
<u>投資活動之現金流量</u>		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	六(二) (\$ 150,000)	\$ -
應收資金融通款減少(增加)	七(二) 2,000	(2,000)
購置不動產、廠房及設備	六(七) -	(161)
處分不動產、廠房及設備價款	-	30
存出保證金減少(增加)	4,224	(4,480)
投資活動之淨現金流出	(143,776)	(6,611)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款增加	六(二十七) 193,750	316,050
短期借款減少	六(二十七) (1,042,000)	(15,370)
舉借長期借款	六(二十七) 305,000	-
償還長期借款	六(二十七) (401,405)	(195,020)
存入保證金減少	六(二十七) -	(262)
租賃本金償還	六(八)(二十七) (234)	(460)
發放現金股利	六(十七) (77,501)	(46,500)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(1,022,390)	58,438
本期現金及約當現金增加數	320,241	128,944
期初現金及約當現金餘額	179,175	50,231
期末現金及約當現金餘額	\$ 499,416	\$ 179,175

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：袁玉麒



經理人：劉瑞麟



會計主管：陳瓊妃



豐謙建設股份有限公司
個體財務報表附註
民國110年度及109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。本公司股票自民國88年12月27日起在中華民國證券櫃檯買賣中心買賣。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、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國111年3月16日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可之民國110年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110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、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國110年4月1日(註)

註：金管會允許提前於民國110年1月1日適用。

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國111年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111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之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國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1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1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

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：

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. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 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。

除(三)3.之情形外，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。

除(三)3.之情形外，本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

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。

(四) 約當現金

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

(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。

(六) 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。

(七) 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。

(八) 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或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(九) 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。

2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。

3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十) 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。

(十一) 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。

(十二) 採用權益法之投資/子公司

1. 子公司指受本公司控制之個體（包括結構型個體），當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制個體。
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. 當子公司發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對子公司之持股比例時，本公司將歸屬於本公司可享有子公司份額下之權益變動按持股比例認列為資本公積。
5. 依證券發行人財務報告編製準則規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十三) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：其他設備為 3~5 年。

(十四) 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；及
- (3) 發生之任何原始直接成本。

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

(十五) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。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。

(十六) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減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

係指向銀行借入之長、短期款項。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。

(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，本公司係以原始發票金額衡量。

(十九) 金融負債之除列

本公司於合約明定之義務履行、取消或到期時時，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，始可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) 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

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. 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收盤價。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質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。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。

(二十三) 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。

(二十四) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十五) 收入認列

1. 不動產銷售

(1) 本公司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，該不動產對本公司沒有其他用途，但直至不動產之法定所有權移轉客戶時，本公司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) 本公司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。本公司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。本公司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。

2. 土地開發及轉售

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，本公司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. 取得客戶合約成本

本公司為取得客戶合約所發生之增額成本(主要係銷售佣金)，預期可回收部分於發生時認列為資產(表列其他流動資產)，按與該資產相關之商品或勞務移轉一致之有系統基礎攤銷。後續期間若預期收取之對價減除尚未認列為費用之成本低於認列於資產之帳面金額，則就資產帳面金額超額部分認列減損損失。

4. 租賃收入

於租賃期間內依直線法攤銷按月認列收入。

五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

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：

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，故本公司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 110 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 3,431,346 仟元。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
庫存現金	\$ 20	\$ 20
支票存款及活期存款	199,396	179,155
定期存款	250,000	-
附買回債券	50,000	-
	<u>\$ 499,416</u>	<u>\$ 179,175</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. 本公司將原始到期日超過三個月且非滿足短期現金承諾之定期存款分類為「按攤銷後成本衡量之金融資產」項下，民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之金額分別為 150,000 仟元及 0 仟元。
3. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產

<u>項目</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
流動項目：		
三個月以上定期存款	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ -</u>
非流動項目：		
特別股	<u>\$ -</u>	<u>\$ 214,693</u>

本公司之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。

1. 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。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。
2. 前述特別股由本公司全數認購，另所嵌入之轉換權與賣回權，依據國際財務報導準則第 9 號「金融工具」規定，因其與特別股主契約之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產」，經分離後特別股主契約之有效利率為 6.88525%，民國 110 年 12 月 31 日及民國 109 年 12 月 31 日之金額分別為 0 仟元及 20,723 仟元。民國 110 年度及民國 109 年度評價損失分別為 4,545 仟元及 6,570 仟元。本公司已於民國 110 年 12 月 1 日將前述所持有之子公司特別股全數轉換為其普通股，並已辦理變更登記完竣，請詳附註六(六)之說明。
3. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
利息收入		
特別股利息收入	\$ 13,645	\$ 14,654
三個月以上定期存款利息收入	326	-
	<u>\$ 13,971</u>	<u>\$ 14,654</u>

4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 110 年 12 月 31 日及民國 109 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 150,000 仟元及 214,693 仟元。
5. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 應收票據及帳款

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
應收票據	\$ 1,426	\$ 2,000
應收帳款	\$ 19,004	\$ 5,643

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	<u>110年12月31日</u>		<u>109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	\$ 19,004	\$ 1,426	\$ 5,643	\$ 2,000

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 110 年 12 月 31 日及民國 109 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 109 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 3,846 仟元。

3. 本公司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，最能代表本公司應收票據及帳款於民國 110 年 12 月 31 日及民國 109 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)。

(四) 存貨

	110年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
待售房地	\$ 265,489	(\$ 1,559)	\$ 263,930
在建土地	1,925,550	-	1,925,550
在建工程	663,766	-	663,766
待建土地	582,433	(4,333)	578,100
合計	<u>\$ 3,437,238</u>	<u>(\$ 5,892)</u>	<u>\$ 3,431,346</u>

	109年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
待售房地	\$ 849,895	(\$ 1,559)	\$ 848,336
在建土地	2,292,744	-	2,292,744
在建工程	1,022,356	-	1,022,356
待建土地	581,829	(4,333)	577,496
合計	<u>\$ 4,746,824</u>	<u>(\$ 5,892)</u>	<u>\$ 4,740,932</u>

1. 本公司當期認列為費損之存貨成本：

	110年度	109年度
已出售房地成本	\$ 2,186,442	\$ 553,223
存貨跌價回升利益	-	(7,270)
	<u>\$ 2,186,442</u>	<u>\$ 545,953</u>

本公司已提列跌價損失之存貨，民國 109 年度因存貨淨變現價值回升而認列為銷貨成本減少。

2. 在建工程明細如下：

工 地 名 稱	110年12月31日	109年12月31日
台中市竹興段(蜜之地)	\$ -	\$ 809,567
台中市平田段(森立方)	189,545	21,637
竹北市隘興段(VITA)	467,827	190,916
台中市鎮福段	6,394	236
	<u>\$ 663,766</u>	<u>\$ 1,022,356</u>

3. 民國 110 年度及民國 109 年度存貨利息資本化金額請詳附註六(二十二), 設算利息資本化之利率區間分別為 1.22%~1.91%及 1.77%~2.06%。
4. 以存貨提供擔保之資訊, 請詳附註八之說明。
5. 本公司於民國 109 年 5 月 6 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 109 年 7 月 31 日簽訂台中市南屯區鎮福段 46.49.50.51 地號土地, 及民國 109 年 8 月 14 日簽訂台中市西屯區廣順段 187-2 地號道路用地之買賣合約, 交易總金額共計 525,544 仟元。南屯區鎮福段 49 及 50 地號土地、南屯區鎮福段 51 地號土地及西屯區廣順段 187-2 地號道路用地分別於於民國 109 年 11 月 16 日、民國 109 年 10 月 16 日及民國 109 年 10 月 6 日完成過戶。前述尚餘 46 地號土地尚未完成過戶, 係因交易對象未依約定移轉所有權, 本公司已依法提起訴訟, 惟截至本個體財務報告發布日, 本公司尚無法評估該訴訟之最終結果及對個體財務報告之影響, 詳附註九(一)2. 說明。

(五) 其他流動資產

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
取得合約之增額成本-流動	\$ 105,039	\$ 154,746
留抵稅額	25,327	48,829
其他流動資產-其他	4,846	3,786
預付款項	261	466
	<u>\$ 135,473</u>	<u>\$ 207,827</u>

(六) 採用權益法之投資

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
1月1日	\$ 128,280	\$ 128,062
截至1月1日表列「其他非流動負債」餘額轉回	(263,177)	9,609
採用權益法之投資損益份額	238,084	(9,391)
特別股轉換普通股依持股比例認列子公司股權	216,587	-
無償放棄對子公司特別股股息債權	92,812	-
認列子公司之資本公積調整數	1,272	-
12月31日	<u>\$ 413,858</u>	<u>\$ 128,280</u>
	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
子公司:		
宏羽營造(股)公司	\$ 133,660	\$ 128,280
宏都阿里山國際開發(股)公司	280,198	(263,177)
	413,858	(134,897)
加: 沖轉「其他應收款-關係人」	-	86,780
加: 轉列「其他非流動負債」	-	176,397
	<u>\$ 413,858</u>	<u>\$ 128,280</u>

1. 子公司

本公司重大子公司之基本資訊如下：

公司名稱	主要營業場所	持股比率		關係之性質	衡量方法
		110年12月31日	109年12月31日		
宏羽營造(股)公司	台灣	92.83%	92.83%	子公司	權益法
宏都阿里山國際開發(股)公司	台灣	99.87%	71.34%	子公司	權益法

本公司於民國 110 年 12 月 1 日將持有之宏都阿里山國際開發(股)公司特別股全數轉換為普通股，前述特別股原係帳列「按攤銷後成本衡量之金融資產 - 非流動」218,025 仟元，所嵌入之轉換權及賣回權原係帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產 - 流動」16,178 仟元，於本期轉換時除列金額共計 234,203 仟元，特別股轉換後依持股比例認列子公司股權轉列「採用權益法之投資」216,587 仟元及因轉換產生之實際取得股權與帳面價值之差額調整於保留盈餘 17,616 仟元，並因無償放棄該累積特別股股息債權 92,812 仟元，調整認列於「採用權益法之投資」。

宏羽營造(股)公司因前述交易減少對宏都阿里山國際開發(股)公司持股比例，產生權益變動，本公司認列子公司資本公積之調整數 1,272 仟元，請詳附註六(十七)之說明。

2. 民國 110 年度及民國 109 年度採權益法評價之長期股權投資損益，係依各被投資公司同期間經會計師查核簽證之財務報表認列。有關採權益法評價之長期股權投資所認列之投資(損)益明細如下：

	110年度	109年度
宏羽營造(股)公司	\$ 4,108	\$ 218
宏都阿里山國際開發(股)公司	233,976	(9,609)
	<u>\$ 238,084</u>	<u>(\$ 9,391)</u>

3. 宏都阿里山國際開發(股)公司(以下簡稱宏都阿里山公司)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」(以下簡稱本履約爭議案)，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，截至民國 109 年 12 月 31 日止，本履約爭議案已提列無形資產減損 579,502 仟元及不動產、廠房及設備減損 17,617 仟元(已排除歷年因出售營業器具而迴轉所提列損失 6,416 仟元)，另阿里山觀光旅館及阿里山森林鐵路之履約保證金、開發權利金及相關資產等已轉列損失為 174,576 仟元，累計相關資產減損之金額合計為 771,695 仟元。

惟歷經多年爭訟，於民國 110 年 7 月 29 日宏都阿里山公司與林務局就前述案件之訴訟達成和解並簽署和解筆錄，林務局業依該和解筆錄之約定，通知宏都阿里山公司辦理塗銷北門車站飯店地上權登記及建物所有權移轉登記予林務局，並給付宏都阿里山公司 757,766 仟元(含稅)之有償移轉價款及維護費用，俟宏都阿里山公司交付北門車站飯店全部財產之相關文件並經點交後，林務局返還開發權利金及履約保證金

72,234 仟元，同時雙方簽訂之「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興建暨營運契約」及設定地上權契約全部終止，依前述和解筆錄之約定條款評估於本期認列減損迴轉利益合計 342,898 仟元（無形資產減損迴轉利益 315,911 仟元及履約保證金損失迴轉利益 26,987 仟元）。

本公司民國 110 年度依持股比例對宏都阿里山公司認列投資利益 233,976 仟元。

4. 民國 110 年度及民國 109 年度對上開持股比例超過 50% 之長期股權投資，業已併入合併報表之編製個體。
5. 民國 109 年度宏都阿里山公司因營運發生虧損，其帳面價值已成負值，故予以沖轉民國 109 年度之其他應收款-關係人 86,780 仟元後餘額為 176,397 仟元，請詳附註七(二)之說明。

(七) 不動產、廠房及設備

	<u>110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>110年12月31日</u>
<u>成本</u>					
其他設備	\$ 4,034	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,034
<u>累計折舊</u>					
其他設備	(3,110)	(\$ 402)	\$ -	\$ -	(3,512)
	<u>\$ 924</u>				<u>\$ 522</u>
	<u>109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>109年12月31日</u>
<u>成本</u>					
其他設備	\$ 4,055	\$ 161	(\$ 182)	\$ -	\$ 4,034
<u>累計折舊</u>					
其他設備	(2,845)	(\$ 357)	\$ 92	\$ -	(3,110)
	<u>\$ 1,210</u>				<u>\$ 924</u>

(八) 租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產係為建物，租賃合約之期間通常為 3 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>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
房屋及建築	\$ -	\$ 229
	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
房屋及建築	\$ 229	\$ 457

3. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 1	\$ 10
屬短期租賃合約之費用	<u>421</u>	<u>174</u>
	<u>\$ 422</u>	<u>\$ 184</u>

4. 本公司於民國 110 年度及民國 109 年度租賃現金流出總額分別為 656 仟元及 644 仟元。

(九) 租賃交易－出租人

1. 本公司出租之標的資產為建物，租賃合約之期間通常介於 1 到 6 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。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. 本公司於民國 110 年度及民國 109 年度基於營業租賃合約分別認列 4,119 仟元及 5,053 仟元之租金收入，內中無屬變動租賃給付。
3. 本公司以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
1年	\$ 4,360	\$ 4,413
1~5年	<u>7,608</u>	<u>11,925</u>
合計	<u>\$ 11,968</u>	<u>\$ 16,338</u>

(十) 投資性不動產

	<u>110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>110年12月31日</u>
<u>成本</u>					
土地	\$ 92,700	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 92,700
房屋及建築	<u>27,713</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>27,713</u>
	<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	(\$ 9,848)	(\$ 533)	\$ -	\$ -	(\$ 10,381)
	<u>(\$ 9,848)</u>	<u>(\$ 533)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 10,381)</u>
	<u>\$ 110,565</u>				<u>\$ 110,032</u>

	109年1月1日	本期增加	本期減少	本期移轉	109年12月31日
<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	(\$ 9,315)	(\$ 533)	\$ -	\$ -	(\$ 9,848)
	<u>(\$ 9,315)</u>	<u>(\$ 533)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 9,848)</u>
	<u>\$ 111,098</u>				<u>\$ 110,565</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	110年度	109年度
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 4,002</u>	<u>\$ 4,091</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>\$ 723</u>	<u>\$ 697</u>

2. 本公司持有之投資性不動產於民國 110 年 12 月 31 日及民國 109 年 12 月 31 日之公允價值分別為 125,529 仟元及 126,009 仟元，未經獨立人員評價，僅由本公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型，以未來租金收入現金流量折現法評價，屬第三等級公允價值之衡量，所採用之重要不可觀察輸入值包括折現率。

3. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(十一) 短期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率	擔保品	110年12月31日
<u>銀行借款</u>				
擔保借款	108/5/31~113/5/31 按月繳息，本金到期償還。	1.85%	存貨－在建土地	\$ 576,700
擔保借款	108/5/22~113/5/22 按月繳息，本金到期償還。	1.85%	存貨－在建土地	369,000
				<u>\$ 945,700</u>

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率</u>	<u>擔保品</u>	<u>109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。	1.85%	存貨－在建土地	\$ 489,000
信用借款	108/5/27~113/5/27 按月繳息，本金到期償還。	1.95%	無	43,200
擔保借款	108/5/27~113/5/27 按月繳息，本金到期償還。	1.85%	存貨－在建工程	37,800
擔保借款	108/5/27~113/5/27 按月繳息，本金到期償還。	1.95%	存貨－在建工程	278,250
擔保借款	108/5/31~113/5/31 按月繳息，本金到期償還。	1.85%	存貨－在建土地	576,700
				<u>\$ 1,424,950</u>

1. 民國 110 年 12 月 31 日及民國 109 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。
2. 短期借款擔保品，請詳附註八說明。

(十二) 長期借款

<u>借款性質</u>	<u>借款期間 及還款方式</u>	<u>利率</u>	<u>擔保品</u>	<u>110年12月31日</u>
長期銀行借款				
擔保借款	106/4/13~111/4/13 按月繳息，分期償還。	1.72%	存貨—待建土地	\$ 77,000
擔保借款	106/4/24~111/4/24 按月繳息，第3年起分期償還。	1.72%	存貨—待建土地	188,000
擔保借款	107/5/24~114/5/24 按月繳息，分期償還。	1.72%	存貨—待建土地	18,550
擔保借款	106/4/19~121/4/19 按月繳息，第3年起分期償還。	1.63%	存貨—待售房地 投資性不動產	31,694
擔保借款	106/8/11~121/8/11 按月繳息，第3年起分期償還。	1.63%	投資性不動產	15,055
擔保借款	110/7/13~114/1/13 按月繳息，到期還本。	1.70%	存貨—在建土地	305,000
小計				<u>635,299</u>
減：一年內到期之長期借款(表列其他流動負債)				<u>(270,941)</u>
				<u>\$ 364,358</u>

借款性質	借款期間 及還款方式	利率	擔保品	109年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	106/4/13~111/4/13 按月繳息，分期償還。	1.72%	存貨－待建土地	\$ 86,000
擔保借款	106/4/24~111/4/24 按月繳息，第3年起分期償還。	1.72%	存貨－待建土地	200,000
擔保借款	107/5/24~114/5/24 按月繳息，分期償還。	1.72%	存貨－待建土地	20,350
擔保借款	107/8/16~112/8/16 按月繳息，到期還本。	1.76%	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。	1.65%	存貨－待售房地	24,530
擔保借款	108/5/22~113/5/22 按月繳息，到期還本。	1.85%	存貨－在建土地	369,000
擔保借款	106/4/19~121/4/19 按月繳息，第3年起分期償還。	1.63%	存貨－待售房地 投資性不動產	34,487
擔保借款	106/8/11~121/8/11 按月繳息，第3年起分期償還。	1.63%	投資性不動產	16,337
小計				1,100,704
減：一年內到期之長期借款(表列其他流動負債)				(26,874)
				<u>\$ 1,073,830</u>

- 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。
- 長期借款擔保品，請詳附註八說明。

(十三) 其他非流動負債

	110年12月31日	109年12月31日
採權益法之長期股權投資貸餘	\$ -	\$ 176,397
存入保證金	1,204	1,204
	<u>\$ 1,204</u>	<u>\$ 177,601</u>

(十四) 退休金

- 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 110 年度及民國 109 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 592 仟元及 462 仟元。

(十五) 股本

本公司民國 110 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 155,001 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)：

	110年	109年
期初暨期末股數	<u>155,001</u>	<u>155,001</u>

(十六) 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。

本期資本公積變動數 1,272 仟元係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易變動數及本公司採用權益法認列子公司資本公積之調整數。

(十七) 保留盈餘

1. 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：

- (1) 提繳稅捐。

- (2) 彌補虧損。

- (3) 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。

- (4) 依相關法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。

- (5) 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%。

2. 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。

3. 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。
4. 本公司民國 109 年度盈餘分派案，於民國 110 年 6 月 6 日經股東會電子投票結果，已達法定決議門檻通過該盈餘分派案，並於民國 110 年 7 月 14 日召開實體股東會決議通過。民國 109 年 5 月 27 日經股東會決議通過民國 108 年度盈餘分派案。民國 109 年度及民國 108 年度盈餘分派案如下：

	109年度		108年度	
	金額	每股股利	金額	每股股利
法定盈餘公積	\$ 5,056		\$ 2,795	
現金股利	77,501	\$ 0.5	46,500	\$ 0.3
合計	<u>\$ 82,557</u>		<u>\$ 49,295</u>	

5. 民國 111 年 3 月 16 日經董事會決議通過對民國 110 年度之盈餘分派每普通股股利 1.8 元，股利總計 279,003 仟元。
6. 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 地號等共計 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。前述特別盈餘公積已於民國 110 年 3 月 5 日經主管機關准予動用，並予以迴轉。
7. 本期末分配盈餘變動數 17,616 仟元係本公司將所持有之子公司特別股轉換為普通股時，實際取得股權價格與帳面價值之差額，請詳六(六)說明。

(十八) 營業收入

	110年度	109年度
客戶合約之收入	\$ 3,059,683	\$ 655,352
其他-建物出租收入	4,119	5,053
合計	<u>\$ 3,063,802</u>	<u>\$ 660,405</u>

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地理區域：

	營建事業部			
	110年度	南部地區	中部地區	北部地區	合計
部門收入	\$ 500,000	\$ 2,039,607	\$ 520,076	\$ 3,059,683
收入認列時點				
於某一時點認列之收入				<u>\$ 3,059,683</u>

營建事業部

<u>109年度</u>	<u>南部地區</u>	<u>中部地區</u>	<u>北部地區</u>	<u>合計</u>
部門收入	\$ -	\$ 70,410	\$ 584,942	\$ 655,352
收入認列時點				
於某一時點認列之收入				\$ 655,352

2. 本公司截至民國 110 年及 109 年 12 月 31 日已簽訂之銷售房地合約，尚未滿足履約義務所分攤之交易價格之彙總金額及預計認列收入年度分別如下：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
已簽約合約金額	\$ 3,911,110	\$ 4,973,490
預計認列收入年度	111年~113年	110年~113年

3. 合約負債

本公司預收款項係認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年1月1日</u>
合約負債	\$ 427,036	\$ 637,074	\$ 211,656

期初合約負債本期認列收入：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
合約負債期初餘額本期認列收入	\$ 412,584	\$ -

(十九) 利息收入

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	\$ 13,971	\$ 14,654
銀行存款利息	629	43
其他利息收入	122	97
	<u>\$ 14,722</u>	<u>\$ 14,794</u>

(二十) 其他收入

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
其他手續費收入	\$ 144	\$ 156
其他收入-其他	13,384	8,005
	<u>\$ 13,528</u>	<u>\$ 8,161</u>

(二十一) 其他利益及損失

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
透過損益按公允價值衡量之	(\$ 4,545)	(\$ 6,570)
金融資產損失		
處分固定資產損失	-	(60)
其他損失	(200)	(4)
	<u>(\$ 4,745)</u>	<u>(\$ 6,634)</u>

(二十二) 財務成本

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 31,479	\$ 46,087
其他	<u>2,730</u>	<u>2,449</u>
	34,209	48,536
減：符合要件之利息資本化金額	(28,546)	(39,180)
財務成本	<u>\$ 5,663</u>	<u>\$ 9,356</u>

(二十三) 費用性質之額外資訊

	<u>110年度</u>		
	<u>屬於營業成本者</u>	<u>屬於營業費用者</u>	<u>合計</u>
員工福利費用			
薪資費用	\$ -	\$ 20,836	\$ 20,836
勞健保費用	-	1,276	1,276
退休金費用	-	592	592
董事酬金	-	11,616	11,616
其他用人費用	-	<u>2,451</u>	<u>2,451</u>
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 36,771</u>	<u>\$ 36,771</u>
不動產、廠房及設備折舊			
費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 402</u>	<u>\$ 402</u>
投資性不動產折舊費用	<u>\$ 533</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 533</u>
使用權資產折舊費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 229</u>	<u>\$ 229</u>

109年度

	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	\$ -	\$ 11,879	\$ 11,879
勞健保費用	-	976	976
退休金費用	-	462	462
董事酬金	-	2,238	2,238
其他用人費用	-	652	652
合計	\$ -	\$ 16,207	\$ 16,207
不動產、廠房及設備折舊費用	\$ -	\$ 357	\$ 357
投資性不動產折舊費用	\$ 533	\$ -	\$ 533
使用權資產折舊費用	\$ -	\$ 457	\$ 457

1. 本年度及前一年度之員工人數分別為 23 人及 21 人，其中未兼任員工之董事人數均為 7 人。
2. 本年度平均員工福利費用 1,572 仟元(『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 998 仟元(『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』)。
3. 本年度平均員工薪資費用 1,302 仟元(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 849 仟元(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』)。
4. 平均員工薪資費用調整變動情形 53.36%(『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)。
5. 本年度本公司係設置審計委員會故無監察人酬金，前一年度監察人酬金 98 仟元。
6. 本公司董事之酬金包括董事報酬及董事酬勞。董事報酬係參考同業通常之水準議定之；董事酬勞方面，係依公司章程規定提撥並經薪酬委員會審議後提送董事會決議，再提報股東會。經理人及員工之酬勞包括薪資、獎金及員工酬勞等，係依所擔任之職位及所承擔之責任，並參考同業對於同等職位之水準及績效考核結果列為薪資報酬之計算基礎，經理人之酬金另送交薪酬委員會審議並經董事會決議。
7. 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%，董事酬勞以不高於 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。董事酬勞僅得以現金為之。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。

8. 本公司民國 110 年度及民國 109 年度員工酬勞估列金額分別為 970 仟元及 51 仟元；董監酬勞估列金額分別為 9,696 仟元及 512 仟元，前述金額帳列薪資費用科目，係依截至當年度之獲利情況，分別以 1% 及 1% 估列。

經董事會決議之民國 109 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 109 年度財務報告認列之金額一致。民國 109 年度員工酬勞及董監酬勞全數以現金發放，實際配發金額與估列數無差異。

9. 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。

(二十四) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分

	110年度	109年度
當期所得稅	\$ 40,805	\$ 1,474
以前年度所得稅低(高)估數	1,735	(1,363)
所得稅費用	<u>\$ 42,540</u>	<u>\$ 111</u>

(2) 所得稅費用與會計利潤關係

	110年度	109年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 191,796	\$ 10,134
按稅法規定免課稅之所得	(145,920)	(2,695)
土地增值稅影響數	40,805	1,474
按稅法規定剔除項目之所得稅影響數	40	(1,053)
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	(8,093)	(2,767)
遞延所得稅資產可實現性評估變動	(37,823)	(3,619)
以前年度所得稅低(高)估數	1,735	(1,363)
所得稅費用	<u>\$ 42,540</u>	<u>\$ 111</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：

110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
101	核定數	14,381	14,381	111
102	核定數	522,893	522,893	112
104	核定數	43,964	43,964	114
105	核定數	26,666	26,666	115
106	核定數	7,458	7,458	116
107	核定數	53,155	53,155	117
		<u>\$ 668,517</u>	<u>\$ 668,517</u>	

109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
100	核定數	\$ 198,013	\$ 198,013	110
101	核定數	14,381	14,381	111
102	核定數	522,893	522,893	112
104	核定數	43,964	43,964	114
105	核定數	26,666	26,666	115
106	核定數	7,458	7,458	116
107	核定數	53,155	53,155	117
		<u>\$ 866,530</u>	<u>\$ 866,530</u>	

3. 未認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	110年12月31日	109年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 82,656</u>	<u>\$ 124,226</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 108 年度。

(二十五) 每股盈餘

	110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>			
本期淨利	<u>\$ 916,440</u>	<u>155,001</u>	<u>\$ 5.91</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
普通股股東之本期淨利	916,440	155,001	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>33</u>	
普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 916,440</u>	<u>155,034</u>	<u>\$ 5.91</u>
	109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>			
本期淨利	<u>\$ 50,557</u>	<u>155,001</u>	<u>\$ 0.33</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
普通股股東之本期淨利	50,557	155,001	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>4</u>	
普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 50,557</u>	<u>155,005</u>	<u>\$ 0.33</u>

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。

(二十六) 現金流量補充資訊

不影響現金流量之籌資活動：

	110年度
截至1月1日表列「按攤銷後成本衡量之金融資產 - 非流動」	\$ 214,693
截至1月1日表列「透過損益按公允價值衡量之金融資產 - 流動」	20,723
其他應收款 - 特別股負債應收利息	92,812
按攤銷後成本衡量之金融資產 - 非流動折價攤銷	3,332
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價損失	(4,545)
轉列「採用權益法之投資」	(309,399)
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額調減保留盈餘	17,616
對子公司所有權權益變動認列資本公積	(1,272)
	<u>\$ 16,344</u>

民國 109 年度無不影響現金流量之籌資活動。

(二十七) 來自籌資活動之負債之變動

	110年1月1日	籌資現金流量 之變動	非現金流動 之新增數	非現金流動 之移轉數	110年12月31日
短期借款	\$1,424,950	(\$ 848,250)	\$ -	\$ 369,000	\$ 945,700
長期借款(含一年內到期之長期借款)	1,100,704	(96,405)	-	(369,000)	635,299
應付股利	-	(77,501)	77,501	-	-
存入保證金	1,204	-	-	-	1,204
租賃負債	234	(234)	-	-	-
來自籌資活動之負債總額	<u>\$2,527,092</u>	<u>(\$ 1,022,390)</u>	<u>\$ 77,501</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,582,203</u>
	109年1月1日	籌資現金流量 之變動	非現金流動 之新增數	非現金流動 之移轉數	109年12月31日
短期借款	\$ 547,570	\$ 300,680	\$ -	\$ 576,700	\$ 1,424,950
長期借款(含一年內到期之長期借款)	1,872,424	(195,020)	-	(576,700)	1,100,704
應付股利	-	(46,500)	46,500	-	-
存入保證金	1,466	(262)	-	-	1,204
租賃負債	694	(460)	-	-	234
來自籌資活動之負債總額	<u>\$2,422,154</u>	<u>\$ 58,438</u>	<u>\$ 46,500</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,527,092</u>

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
宏羽營造股份有限公司(以下簡稱宏羽公司)	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)	本公司之子公司
豐邑建設股份有限公司(豐邑建設)	負責人與本公司總經理為一親等親屬
豐邑百貨股份有限公司(豐邑百貨)	負責人與本公司總經理為一親等親屬
聖恩營造股份有限公司(聖恩營造)	負責人與本公司總經理為一親等親屬
劉瑞麟	本公司之董事兼總經理
劉樹居	與本公司總經理為一親等親屬

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	110年度	109年度
銷貨收入：		
其他關係人	\$ 39,439	\$ 16,364
租金收入：		
宏羽公司	\$ 34	\$ 34

- (1)對宏羽公司租金收入之租賃標的物-辦公室租期自民國 107 年 7 月至 111 年 3 月止，其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，收款方式係每半年收款一次。
- (2)本公司於民國 109 年出售道路用地予其他關係人，前述交易已於民國 109 年 6 月 19 日完成產權移轉。
- (3)商品銷售之交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

2. 合約負債

	110年12月31日	109年12月31日
其他關係人	\$ -	\$ 8,457

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共計 39,100 仟元(含稅)，民國 109 年 12 月 31 日預收房地款為 8,457 仟元，截至民國 110 年 12 月 31 日，已完成產權移轉，交易價格與非關係人無重大差異。

3. 租賃交易-承租人

- (1)本公司向其他關係人承租建物，租賃合約之期間為 3 個月至 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)租金費用

	110年度	109年度
聖恩營造	\$ 235	\$ -
(3)租賃負債		
A. 期末餘額：		
	110年12月31日	109年12月31日
聖恩營造	\$ -	\$ 234
B. 利息費用：		
	110年度	109年度
聖恩營造	\$ 1	\$ 10

4. 其他應收款-特別股負債及應收利息

	110年12月31日	109年12月31日
宏都阿里山公司	\$ -	\$ 84,780
投資餘額貸餘	-	(84,780)
	\$ -	\$ -

其他應收款-特別股負債及應收利息主要來自應收資金融通款之利息及本公司持有宏都阿里山公司特別股之利息，其相關發行條件請詳附註六(二)。本公司民國109年12月31日對宏都阿里山公司之採用權益法之投資因宏都阿里山公司營運發生虧損，其帳面價值已成負值，故予以沖轉民國109年12月31日之其他應收款-關係人86,780仟元後餘額為176,397仟元(表列其他非流動負債)。其他應收款-特別股負債及應收利息並未提列備抵損失。

5. 應收資金融通款

		110年度			
	最高餘額	發生年月	期末餘額	利率	利息收入
宏都阿里山公司	\$ 58,000	110年5月	\$ -	2.15%	\$ 81
			109年度		
	最高餘額	發生年月	期末餘額	利率	利息收入
宏都阿里山公司	\$ 57,000	109年5月	\$ 2,000	2.15%	\$ 67
投資餘額貸餘			(2,000)		
			\$ -		

對子公司之放款條件為款項貸與後1年內到期償還，民國110年及109年度之利息均按年利率2.15%收取。

6. 應付帳款

	110年12月31日	109年12月31日
宏羽公司	\$ -	\$ 78,719

上述款項係本公司對子公司之應付工程款。

7. 手續費收入

	110年度	109年度
其他關係人	\$ 36	\$ 156

8. 擔保情形

本公司為其他關係人融資背書保證之明細如下：

截至民國 110 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及磐石投資建設股份有限公司辦理同業連帶擔保計 425,690 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。

9. 其他

主要管理階層為本公司短期借款及長期借款之連帶保證人，請詳附註六(十一)及六(十二)之說明。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	110年度	109年度
短期員工福利	\$ 20,182	\$ 7,326

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
	110年12月31日	109年12月31日	
存貨	\$ 2,311,987	\$ 3,218,438	長、短期銀行借款及應付短期票券
投資性不動產	110,032	110,565	長期銀行借款
	\$ 2,422,019	\$ 3,329,003	

九、重大承諾事項及或有事項

(一) 或有事項

1. 為關係人之保證情形，請參閱附註七(二)。
2. 本公司與台中市南屯區鎮福段 46 地號土地賣方於民國 109 年 7 月 31 日簽訂土地買賣契約書，惟賣方於民國 109 年 9 月 10 日向地政機關辦理變更印鑑，致本公司無法辦理所有權移轉登記手續，該土地亦已因賣方之次子聲請台灣台中地方法院核發暫時處分為限制登記，而無法為所有權移轉之行為，本公司乃依約提起訴狀請求返還賣方已領取之第一期簽約款及第二期用印款共 23,540 仟元(帳列其他應收款)及違約金等。惟截至本個體財務報告發布日，本公司尚無法評估該訴訟之最終結果及對個體財務報告之影響。

(二) 承諾事項

1. 截至民國 110 年 12 月 31 日及民國 109 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 3,911,110 仟元及 4,973,490 仟元，已預收價款(含稅)分別為 436,532 仟元及 650,878 仟元。

2. 營業租賃協議

請詳附註七(二)之說明。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 110 年 11 月 3 日及民國 111 年 3 月 16 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，並分別於民國 111 年 3 月 9 日及民國 111 年 3 月 16 日簽訂台中市東區頂橋子頭段土地及台中市北屯區仁平段土地之買賣合約，交易總金額分別為 543,984 仟元及 616,804 仟元。

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。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以調整至最適資本結構。本公司利用負債資本比率以監控公司資本，該比率係按債務淨額除以資本總額計算。債務淨額之計算為總借款(包括個體資產負債表所列報之「流動及非流動借款」)扣除現金及約當現金。資本總額之計算為個體資產負債表所列報之「權益」加上債務淨額。民國 110 年 12 月 31 日及民國 109 年 12 月 31 日，本公司資產負債資本比率如下：

	110年12月31日	109年12月31日
總借款	\$ 1,580,999	\$ 2,525,654
減：現金及約當現金	(499,416)	(179,175)
債務淨額	1,081,583	2,346,479
總權益	2,628,904	1,806,309
總資本	\$ 3,710,487	\$ 4,152,788
負債資本比率	29.15%	56.50%

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	110年12月31日	109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	\$ -	\$ 20,723
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	499,416	179,175
按攤銷後成本衡量之金融資產	150,000	214,693
應收票據	1,426	2,000
應收帳款(含關係人)	19,004	5,643
其他應收款(含關係人)	23,776	23,699
存出保證金(表列其他流動及非流動資產)	389	4,613
	<u>\$ 694,011</u>	<u>\$ 450,546</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 945,700	\$ 1,424,950
應付票據	495	992
應付帳款	86,924	378,662
應付帳款-關係人	-	78,719
其他應付款	52,439	24,691
長期借款(包含一年內到期)	635,299	1,100,704
存入保證金	1,204	1,204
	<u>\$ 1,722,061</u>	<u>\$ 3,009,922</u>
租賃負債(包含流動及非流動)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 234</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(包括利率風險)、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。

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. 本公司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，使本公司暴露於現金流量利率風險。於民國 110 年 12 月 31 日及民國 109 年 12 月 31 日，本公司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 110 年 12 月 31 日及民國 109 年 12 月 31 日之稅後淨利將分別減少或增加 12,648 仟元及 20,205 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與透過損益按公允價值衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- 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，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。本公司之應收票據及應收帳款為銷售房地之應收客戶款項，依內部明定之授信政策，本公司與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。
- C. 本公司採用 IFRS 9 提供前提假設，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. 本公司採用 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. 本公司用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
 - (A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (C) 發行人延滯或不償付利息或本金；
 - (D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- F. 本公司仍持續進行追索之法律程序，以保全債權之權利。本公司仍有追索活動之債權於民國 110 及 109 年 12 月 31 日為 23,540 仟元(帳列其他應收款)。
- G. 本公司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。本公司於民國 110 年 12 月 31 日及民國 109 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公司財務部予以彙總，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。

B. 本公司未動用借款額度明細如下：

	110年12月31日	109年12月31日
一年內到期	\$ 53,700	\$ 175,500
一年以上到期	517,660	649,650
	<u>\$ 571,360</u>	<u>\$ 825,150</u>

C. 下表係本公司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。

非衍生金融負債：

110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	\$ 8,748	\$ 8,748	\$ 17,495	\$ 952,990	\$ 987,981
應付票據	495	-	-	-	495
應付帳款	84,944	1,400	580	-	86,924
其他應付款	37,563	9,696	5,180	-	52,439
長期借款(包含一年內到期)	272,590	6,078	12,132	367,027	657,827

非衍生金融負債：

109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	\$ 13,342	\$ 13,342	\$ 26,683	\$ 1,452,197	\$ 1,505,564
應付票據	992	-	-	-	992
應付帳款	356,123	3,602	18,937	-	378,662
應付帳款-關係人	2,712	-	76,007	-	78,719
其他應付款	24,654	-	37	-	24,691
租賃負債	235	-	-	-	235
長期借款(包含一年內到期)	23,173	23,189	304,356	808,444	1,159,162

(三)公允價值資訊

- 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。本公司投資之部分衍生工具、無活絡市場之權益工具及投資性不動產皆屬之。
- 以成本衡量之投資性不動產之公允價值資訊請詳附註六、(十)說明。
- 非以公允價值衡量之金融工具
現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款、其

他應付款、長期借款(包含一年內到期)及存入保證金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：

民國 110 年 12 月 31 日無此情事。

<u>109年12月31日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,723</u>	<u>\$ 20,723</u>

(四) 其他事項

因應新型冠狀病毒肺炎疫情流行，政府推動多項防疫措施，本公司之營運並未受疫情及相關防疫措施產生實際影響，同時針對防止疫情傳播影響公司營運，已採行因應措施並持續管理相關事宜。

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：請詳附表四。
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. 從事衍生工具交易：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：請詳附表五。

(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：請詳附表六。

(三)大陸投資資訊

無此情事。

(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。

(以下空白)

豐謙建設股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 110 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金				\$	20
銀行存款					
活期存款		新台幣			199,396
約當現金					
定期存款		新台幣；			250,000
		到期日：111/1/21~111/2/10；			
		利率：0.41%			
附買回債券		新台幣；			
		到期日：111/1/17；			
		利率：0.23%			50,000
				\$	<u>499,416</u>

豐謙建設股份有限公司
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動明細表
民國 110 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

名稱	摘要	張數	面值	總額	利率	帳面金額	累計減損
三個月以上定期存款	到期日:2022/02/28	34	\$ 2,900	\$ 98,600	0.585%	\$ 98,600	\$ -
	到期日:2022/02/06	4	2,500	10,000	0.585%	10,000	-
	到期日:2022/01/16	20	2,000	40,000	0.585%	40,000	-
	到期日:2022/02/28	2	700	1,400	0.585%	1,400	-
				<u>\$ 150,000</u>		<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ -</u>

豐謙建設股份有限公司
存貨明細表
民國 110 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
待售房地	崇文天下	\$ 29,900	\$ 75,128	淨變現價值(已提供質押)
	時代菁英	1,991	2,103	淨變現價值
	菁英匯	182,587	307,071	淨變現價值(部份已提供抵押)
	蜜之地	37,511	51,613	淨變現價值
	後庄、短竹、同興段	13,500	12,602	淨變現價值
		<u>265,489</u>	<u>448,517</u>	
在建房地	台中市平田段(森立方)	684,510	1,223,175	淨變現價值(部份已提供抵押)
	竹北市隘興段(VITA)	1,188,741	1,882,873	淨變現價值(部份已提供抵押)
	台中市鎮福段	716,065	790,697	淨變現價值(部份已提供抵押)
		<u>2,589,316</u>	<u>3,896,745</u>	
待建土地		<u>582,433</u>	<u>762,653</u>	淨變現價值(部份已提供抵押)
		3,437,238	<u>\$ 5,107,915</u>	
減:備抵存貨跌價損失		(<u>5,892</u>)		
		<u>\$ 3,431,346</u>		

豐謙建設股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國110年1月1日至110年12月31日

明細表四

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		持 股(出 資) 比 例	金 額	股 權 淨 值	評 價 基 礎	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
	股 權 / 股 數	金 額	股 權 / 股 數	金 額	股 權 / 股 數	金 額	股 權 / 股 數	金 額					
採權益法之長期投資：													
宏羽營造(股)公司	22,000仟股	\$ 128,280	-	\$ 5,380	-	\$ -	22,000仟股	92.83%	\$ 133,660	\$ 133,660	權益法	無	
宏都阿里山國際開發(股)有限公司	71,343股	(263,177)	22,500,000股	543,375	-	-	22,571,343股	99.87%	280,198	280,198	權益法	無	
		(\$ 134,897)		\$ 548,755		\$ -			\$ 413,858				
沖轉其他應收款-關係人		86,780								-			
轉列其他非流動負債		176,397								-			
		\$ 128,280							\$ 413,858				

明細表四

豐謙建設股份有限公司
短期借款明細表
民國 110 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

債	權	人	摘要	期末餘額	契約期限	利率	抵押或擔保
土	地	銀	行	\$ 576,700	108/5/31~113/5/31	1.85%	存貨-在建土地
土	地	銀	行	369,000	108/5/22~113/5/22	1.85%	存貨-在建土地
				<u>\$ 945,700</u>			

豐謙建設股份有限公司
合約負債明細表
民國 110 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
預收房地款		竹北市隘興段(VITA)		\$	223,917
		台中市平田段(森立方)			201,061
		桃園市潛龍段(菁英匯)			2,058
				<u>\$</u>	<u>427,036</u>

豐謙建設股份有限公司
長期借款明細表
民國 110 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

<u>債</u>	<u>權</u>	<u>人</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>利率</u>	<u>契</u>	<u>約</u>	<u>期</u>	<u>限</u>	<u>抵</u>	<u>押</u>	<u>或</u>	<u>擔</u>	<u>保</u>	<u>期</u>	<u>末</u>	<u>餘</u>	<u>額</u>	<u>一</u>	<u>年</u>	<u>或</u>	<u>一</u>	<u>營</u>	<u>業</u>	<u>週</u>	<u>內</u>	<u>到</u>	<u>期</u>	<u>之</u>	<u>長</u>	<u>期</u>	<u>借</u>	<u>款</u>	<u>長</u>	<u>期</u>	<u>借</u>	<u>款</u>
台	中	商	業	銀	行	擔	保	借	款	1.72%	106/04/13~111/04/13	存	貨	-	待	建	土	地	\$	77,000	(\$	77,000)	\$	-													
台	中	商	業	銀	行	擔	保	借	款	1.72%	106/04/24~111/04/24	存	貨	-	待	建	土	地		188,000	(	188,000)		-												
台	中	商	業	銀	行	擔	保	借	款	1.72%	107/05/24~114/05/24	存	貨	-	待	建	土	地		18,550	(	1,800)		16,750												
土	地	銀	行	擔	保	借	款	1.63%	106/04/19~121/04/19	存	貨	-	待	售	房	地				31,694	(	2,838)		28,856												
土	地	銀	行	擔	保	借	款	1.63%	106/08/11~121/08/11	投	資	性	不	動	產				15,055	(	1,303)		13,752													
第	一	銀	行	擔	保	借	款	1.70%	110/07/13~114/01/13	存	貨	-	在	建	土	地			305,000		-		305,000														
															<u>\$</u>	<u>635,299</u>	<u>(\$</u>	<u>270,941)</u>	<u>\$</u>	<u>364,358</u>																	

豐謙建設股份有限公司
營建收入明細表
民國 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

<u>工 案 名 稱</u>	<u>房屋收入</u>	<u>土地收入</u>	<u>合計</u>	<u>備 註</u>
蜜之地	\$ 873,021	\$ 1,166,586	\$ 2,039,607	完工銷售
菁英匯	314,066	206,010	520,076	完工銷售
嘉保段211-2地號	-	500,000	500,000	
	<u>\$ 1,187,087</u>	<u>\$ 1,872,596</u>	3,059,683	
租賃收入			<u>4,119</u>	
			<u>\$ 3,063,802</u>	

豐謙建設股份有限公司
營建成本明細表
民國 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

<u>工 案 名 稱</u>	<u>房屋成本</u>	<u>土地成本</u>	<u>合計</u>	<u>備 註</u>
蜜之地	\$ 880,703	\$ 675,856	\$1,556,559	完工銷售
菁英匯	279,321	138,006	417,327	完工銷售
	<u>\$ 1,160,024</u>	<u>\$ 813,862</u>	1,973,886	
嘉保段211-2地號			212,556	
租賃成本—折舊			533	
			<u>\$2,186,975</u>	

豐謙建設股份有限公司
營業費用明細表
民國 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	推 銷 費 用	管 理 費 用	合 計	備 註
薪 資 支 出		\$ 3,850	\$ 28,602	\$ 32,452	
佣 金 支 出		119,771	-	119,771	
職 工 福 利		-	2,042	2,042	
其 他 費 用		11,776	7,732	19,508	每一零星交易金額均未超過本科目5%
		<u>\$ 135,397</u>	<u>\$ 38,376</u>	<u>\$ 173,773</u>	

豐謙建設股份有限公司

資金貸與他人

民國110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)	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 損失金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註二)	資金貸與 總限額 (註一)	備註
													名稱	價值			
0	豐謙建設股份有限 公司	宏都阿里山國際開 發(股)公司	其他應收 款-關係人	Y	\$ 60,000	\$ 60,000	\$ -	2.15%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 1,051,562	\$ 1,051,562	-
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	55,000	55,000	-	2.15%	2	-	營運週轉	-	無	-	57,593	57,593	-

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。

豐謙建設股份有限公司
為他人背書保證
民國110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			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	屬對大陸地 區背書保證	備註
		公司名稱	關係 (註三)	對單一企業 背書保證限額										
0	豐謙建設(股)公 司	豐邑建設(股)公司 磐石投資建設(股) 公司	7	\$ 5,257,808	\$ 425,690	\$ 425,690	\$ 425,690	\$ -	16.19%	\$ 5,257,808	N	N	N	註二

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率對被投資公司背書保證，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)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率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

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110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)

取得不動產之 公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考 依據	取得目的及 使用情形	其他約定 事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
豐謙建設(股) 公司	台中市南屯區鎮福 段52、55地號	110.09.03	\$ 313,564	已全數付訖	自然人	非關係人	不適用	不適用	不適用	不適用	議價、取得中華不 動產估價師聯合事 務所鑑價報告 \$320,405	取得營建用 地建屋出售	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：事實發生日，係指交易簽約日、付款日、委託成交日、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

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

民國110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)

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面金額	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
豐謙建設(股)公司	存資-待售土地	110.04.15	101.03.05	\$ 212,556	\$ 500,000	已全數收取	\$ 287,444	自然人	無	活化閒置資產充實營運資金	議價、取得展茂不動產估價師聯合事務所鑑價報告\$480,810	無

註1：處分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2：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3：事實發生日，係指交易簽約日、付款日、委託成交日、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

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110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)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率 (註三)
				科目	金額	交易條件	
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	13,725	雙方議定	0.45%
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	1,163	雙方議定	0.04%

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，以期末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

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110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)

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			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	帳面金額			
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	92.83	\$ 133,660	\$ 4,425	\$ 4,108	
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	893,380	668,380	22,571,343	99.87	280,198	323,634	233,976	
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	15,000	15,000	1,521	0.01	20	323,634	4,913	

豐謙建設股份有限公司

主要股東資訊

民國110年12月31日

附表七

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
晨譽投資股份有限公司	34,411,027	22.20%
頌恩營造股份有限公司	29,696,536	19.15%
富邑水電工程股份有限公司	10,537,407	6.79%

說明：若公司係向集保公司申請取得本表資訊者，得於本表附註說明以下事項：

- (1) 本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。
- (2) 上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 1110139

號

會員姓名：(1)劉美蘭
(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：台北市基隆路一段 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 953 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

110 年度 (自民國 110 年 1 月 1 日至

110 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	劉美蘭	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	洪淑華	存會印鑑 (二)	

理事長：

核對人：

中華民國

111

年

月

16

日

