

鼎固控股有限公司
(SINO HORIZON HOLDINGS LIMITED)
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國110及109年度

地址：PO Box 309, Ugland House, Grand
Cayman, KY1-1104, Cayman Islands

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 查 核 報 告	3~6		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	7		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	8~9		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	10		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	11~12		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	13		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	13		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	13~15		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	15~28		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	28~29		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	29~62		六~二八
	(七) 關 係 人 交 易	62~63		二九
	(八) 質 抵 押 之 資 產	63		三十
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	63~64		三一
	(十) 外 幣 金 融 資 產 及 負 債 之 匯 率 資 訊	64~65		三二
	(十一) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	65~66、69~84		三三
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	65~66、69~84		三三
	3. 大 陸 投 資 資 訊	66、69~70、85		三三
	4. 主 要 股 東 資 訊	66、86		三三
	(十二) 部 門 資 訊	66~68		三四
	(十三) 中 華 民 國 國 際 財 務 報 導 準 則 與 國 際 財 務 報 導 準 則 之 會 計 處 理 重 大 差 異 彙 總 說 明	68		三五

會計師查核報告

鼎固控股有限公司 (SINO HORIZON HOLDINGS LIMITED) 公鑒：

查核意見

鼎固控股有限公司 (SINO HORIZON HOLDINGS LIMITED) 及其子公司 (鼎固集團) 民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報告附註 (包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達鼎固集團民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 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告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會計師職業道德規範，與鼎固集團保持超然獨立，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。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對鼎固集團民國 110 年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告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。

茲對鼎固集團民國 110 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

投資性不動產之公允價值

關鍵查核事項說明

投資性不動產之帳面價值於民國 110 年 12 月 31 日為新台幣 43,314,625 仟元，投資性不動產之公允價值變動對民國 110 年度之稅前淨利影響數為新台幣損失 186,995 仟元。由於投資性不動產之餘額對整體財務報表係屬重大，且此公允價值之決定亦涉及重大估計，故將投資性不動產之評價認定為關鍵查核事項。

為支持管理階層做出合理之估計，集團使用獨立鑑價機構之估價來決定投資性不動產之公允價值。對該評價產生重大影響之假設已揭露於財務報表附註十四。

因應之查核程序

本會計師對此所執行的主要查核程序如下：

1. 評估管理階層所使用之獨立評價人員之專業能力、適任能力與客觀能力，並驗證評價人員之資格。
2. 由事務所內部專家評估管理階層之判斷，包括估價方式、主要評價參數及折現率之合理性。
3. 針對投資性不動產評價所使用之財務數據，包括租金收入、租賃成本及相關費用，與歷史財務資料進行比較分析，以確認數據之合理性及相關性。

房地產銷售收入之確認時點

關鍵查核事項說明

民國 110 年度之房地產銷售收入係為新台幣 2,223,754 仟元，依鼎固集團之會計政策（請參閱附註四），房地產銷售收入係當房地產開發產品已達預期可使用狀態，經相關部門驗收合格且辦妥備案手續後，鼎固集團係依銷售合約規定發出交房通知書，於交房日或交房截止日認列銷貨收入，由於售房收入須符合前述條件後始得認列，故將房地產銷售收入確認時點認定為關鍵查核事項。

因應之查核程序

本會計師藉由執行控制測試以了解鼎固集團房地產銷售收入之時點及相關控制制度之設計與執行情形。

此外，本會計師自本年度售房交易表選取樣本執行的主要查核程序如下：

1. 檢視經買賣雙方簽署之銷售合約，以確認合約之條款安排。
2. 核對相關交房紀錄或交房通知書，以確認交房日期或交房截止日期。
3. 核對售房之收款紀錄是否與銷售合約之價款相符。
4. 確認帳上所列之房地產銷售收入係完成交房程序後才予以計入，以確保該項收入已適當紀錄在正確之會計期間。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照國際財務報導準則、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告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

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

鼎固集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告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告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告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告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，惟其目的非對鼎固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，以及使鼎固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告使用者注意合併財務報告之相關揭露，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鼎固集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告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，以對合併財務報告表示意見。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，決定對鼎固集團民國 110 年度合併財務報告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。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 鄭 旭 然

鄭 旭 然

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

會計師 陳 俊 宏

陳俊宏

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0990031652 號

中 華 民 國 111 年 3 月 11 日

鼎固控股有限公司 (SINO HORIZON HOLDINGS LIMITED) 及子公司

合併資產負債表

民國110年及109年12月31日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	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 (附註六)	\$	6,953,823	6	\$	6,776,782	6
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七及三十)		2,781,862	3		4,273,377	4
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註八及三十)		5,082,766	5		2,729,865	2
1170	應收帳款淨額 (附註十)		394,694	-		360,354	-
1200	其他應收款		119,558	-		276,868	-
130X	存貨 (附註十一及三十)		46,355,005	42		39,032,242	34
1476	其他金融資產 (附註九及三十)		438,713	-		407	-
1479	其他流動資產 (附註十五及二五)		983,152	1		405,332	-
1480	取得合約之增額成本—流動 (附註二三)		53,672	-		5,069	-
11XX	流動資產總計		<u>63,163,245</u>	<u>57</u>		<u>53,860,296</u>	<u>46</u>
	非流動資產						
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註七)		318,357	-		247,889	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註八及三十)		2,789,270	3		16,237,109	14
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二)		533,993	-		580,118	-
1755	使用權資產 (附註十三)		201,616	-		211,379	-
1760	投資性不動產 (附註十四及三十)		43,314,625	39		43,823,194	38
1840	遞延所得稅資產 (附註二五)		646,067	1		640,618	1
1980	其他金融資產 (附註九及三十)		-	-		807,628	1
1990	其他非流動資產 (附註十五)		106,523	-		95,191	-
15XX	非流動資產總計		<u>47,910,451</u>	<u>43</u>		<u>62,643,126</u>	<u>54</u>
1XXX	資 產 總 計	\$	<u>111,073,696</u>	<u>100</u>	\$	<u>116,503,422</u>	<u>100</u>
	流動負債						
2100	短期借款 (附註十六及三十)	\$	1,320,073	1	\$	1,891,285	2
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七)		47,539	-		-	-
2130	合約負債—流動 (附註二三)		5,433,900	5		430,940	-
2170	應付帳款 (附註十七)		848,314	1		853,516	1
2200	其他應付款 (附註十九)		486,067	-		746,130	1
2230	本期所得稅負債 (附註二五)		1,518,797	1		1,679,163	1
2280	租賃負債—流動 (附註十三)		1,004	-		1,582	-
2305	其他金融負債—流動 (附註二十)		414,191	-		385,291	-
2313	預收收入 (附註十八)		149,671	-		159,937	-
2320	一年內到期長期借款 (附註十六及三十)		20,644,140	19		1,685,145	2
2399	其他流動負債 (附註十九)		508,530	1		159,285	-
21XX	流動負債總計		<u>31,372,226</u>	<u>28</u>		<u>7,992,274</u>	<u>7</u>
	非流動負債						
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動 (附註七)		115,629	-		454,614	-
2540	長期借款 (附註十六及三十)		17,999,177	16		45,132,474	39
2570	遞延所得稅負債 (附註二五)		8,448,682	8		8,295,577	7
2580	租賃負債—非流動 (附註十三)		-	-		1,012	-
2645	其他金融負債—非流動 (附註二十)		442,571	1		475,782	1
25XX	非流動負債總計		<u>27,006,059</u>	<u>25</u>		<u>54,359,459</u>	<u>47</u>
2XXX	負債總計		<u>58,378,285</u>	<u>53</u>		<u>62,351,733</u>	<u>54</u>
	權益 (附註二二)						
3100	股 本		17,402,970	16		17,402,970	15
3211	資本公積		201,861	-		201,861	-
3300	保留盈餘		38,098,172	34		39,015,496	33
3410	財務報表換算之兌換差額	(	3,012,149)	(3)	(	2,918,038)	(2)
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	(	164,160)	-	(	280,075	-
3460	重估增值		91,295	-		91,295	-
31XX	本公司業主之權益		<u>52,617,989</u>	<u>47</u>		<u>54,073,659</u>	<u>46</u>
36XX	非控制權益		77,422	-		78,030	-
3XXX	權益總計		<u>52,695,411</u>	<u>47</u>		<u>54,151,689</u>	<u>46</u>
	負 債 與 權 益 總 計	\$	<u>111,073,696</u>	<u>100</u>	\$	<u>116,503,422</u>	<u>100</u>

董事長：張洪本



後附之附註係本合併財務報表之一部分。

經理人：張能耀



會計主管：馮安怡



鼎固控股有限公司 (SINO HORIZON HOLDINGS LIMITED) 及子公司

合併綜合損益表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		110年度		109年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二三)	\$ 4,803,188	100	\$ 13,419,916	100
5000	營業成本 (附註十一、二三及二四)	(2,135,890)	(44)	(7,897,413)	(59)
5950	營業毛利	2,667,298	56	5,522,503	41
	營業費用 (附註二四)				
6100	行銷費用	(290,130)	(6)	(385,684)	(3)
6200	管理費用	(365,051)	(8)	(377,708)	(2)
6000	營業費用合計	(655,181)	(14)	(763,392)	(5)
6500	投資性不動產公允價值變動損失 (附註十四)	(186,995)	(4)	(1,460,226)	(11)
6900	營業淨利	1,825,122	38	3,298,885	25
	營業外收入及支出 (附註二四)				
7100	利息收入	657,095	14	1,095,240	8
7010	其他收入	84,274	2	81,869	1
7020	其他利益及損失—淨額	(145,161)	(3)	(1,018,226)	(8)
7050	財務成本	(456,780)	(10)	(762,173)	(6)
7000	營業外收入及支出合計	139,428	3	(603,290)	(5)
7900	稅前淨利	1,964,550	41	2,695,595	20
7950	所得稅費用 (附註二五)	(793,536)	(17)	(1,518,240)	(11)
8200	本年度淨利	1,171,014	24	1,177,355	9

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年度		109年度	
		金	%	金	%
	其他綜合損益淨額				
8310	不重分類至損益之項目				
8341	財務報表換算之兌換差額	(\$ 427,679)	(9)	\$ 1,112,878	8
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	332,978	7	619,751	5
8367	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益	(444,235)	(9)	313,994	2
8300	其他綜合損益合計	(538,936)	(11)	2,046,623	15
8500	本年度綜合利益	\$ 632,078	13	\$ 3,223,978	24
8600	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 1,171,032	24	\$ 1,177,395	9
8620	非控制權益	(18)	-	(40)	-
		\$ 1,171,014	24	\$ 1,177,355	9
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 632,686	13	\$ 3,222,735	24
8720	非控制權益	(608)	-	1,243	-
		\$ 632,078	13	\$ 3,223,978	24
	每股盈餘 (附註二六)				
9750	基 本	\$ 0.67		\$ 0.68	
9850	稀 釋	\$ 0.67		\$ 0.67	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張洪本



經理人：張能耀



會計主管：馮安怡



鼎固控股有限公司 (SHEN CHIH HORIZON HOLDINGS LIMITED) 及子公司

合併資產負債表
民國 109 年 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

		歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益 (附 註 二)							其 他 權 益 項 目									
		股	金	本	保	留	盈	餘	財 務 報 表 換 算	重	估	增	值	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 評 價 損 益	總	計	非 控 制 權 益 (附 註 二)	權 益 總 額
代 碼		股	數	金 額	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	之 兌 換 差 額	重	估	增	值	未 實 現 評 價 損 益	總	計	(附 註 二)	權 益 總 額
A1	109 年 1 月 1 日 餘 額		1,740,297	\$ 17,402,970	\$ 201,861	\$ 1,545,759	\$ 21,127,754	\$ 19,045,451	(\$ 4,649,384)	\$ 91,295				(\$ 33,919)	\$ 54,731,787		\$ 76,787	\$ 54,808,574
	108 年度盈餘指撥及分配																	
B1	提列法定盈餘公積		-	-	-	934,522	-	(934,522)	-	-				-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利		-	-	-	-	-	(3,880,863)	-	-				-	(3,880,863)	-	-	(3,880,863)
B17	迴轉特別盈餘公積		-	-	-	-	(5,646,872)	5,646,872	-	-				-	-	-	-	-
			-	-	-	934,522	(5,646,872)	831,487	-	-				-	(3,880,863)	-	-	(3,880,863)
D1	109 年度淨利		-	-	-	-	-	1,177,395	-	-				-	1,177,395	(40)		1,177,355
D3	109 年度稅後其他綜合損益		-	-	-	-	-	-	1,731,346	-				313,994	2,045,340	1,283		2,046,623
D5	109 年度綜合損益總額		-	-	-	-	-	1,177,395	1,731,346	-				313,994	3,222,735	1,243		3,223,978
Z1	109 年 12 月 31 日 餘 額		1,740,297	17,402,970	201,861	2,480,281	15,480,882	21,054,333	(2,918,038)	91,295				280,075	54,073,659		78,030	54,151,689
	109 年度盈餘指撥及分配																	
B1	提列法定盈餘公積		-	-	-	193,997	-	(193,997)	-	-				-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利		-	-	-	-	-	(2,088,356)	-	-				-	(2,088,356)	-	-	(2,088,356)
B17	迴轉特別盈餘公積		-	-	-	-	(2,527,841)	2,527,841	-	-				-	-	-	-	-
			-	-	-	193,997	(2,527,841)	245,488	-	-				-	(2,088,356)	-	-	(2,088,356)
D1	110 年度淨利		-	-	-	-	-	1,171,032	-	-				-	1,171,032	(18)		1,171,014
D3	110 年度稅後其他綜合損益		-	-	-	-	-	-	(94,111)	-				(444,235)	(538,346)	(590)		(538,936)
D5	110 年度綜合損益總額		-	-	-	-	-	1,171,032	(94,111)	-				(444,235)	632,686	(608)		632,078
Z1	110 年 12 月 31 日 餘 額		1,740,297	\$ 17,402,970	\$ 201,861	\$ 2,674,278	\$ 12,953,041	\$ 22,470,853	(\$ 3,012,149)	\$ 91,295				(\$ 164,160)	\$ 52,617,989		\$ 77,422	\$ 52,695,411

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張洪本



經理人：張能耀



會計主管：馮安怡



鼎固控股有限公司 (SINO HORIZON HOLDINGS LIMITED) 及子公司

合併現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		110年度	109年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 1,964,550	\$ 2,695,595
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	70,878	74,788
A20200	攤銷費用	2,465	1,703
A20300	預期信用減損損失	284,678	721,102
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損益	50,421	(62,022)
A20900	利息費用	456,780	762,173
A21200	利息收入	(657,095)	(1,095,240)
A21300	股利收入	(84,274)	(81,869)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	3,240	6,401
A23100	處分投資利益	(135,438)	(7,878)
A23700	迴轉存貨跌價損失	(7,369)	(48)
A24100	未實現外幣兌換損失	20,372	88,156
A24600	投資性不動產公允價值調整損 失	186,995	1,460,226
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	(37,057)	(67,066)
A31180	其他應收款	36,417	141,414
A31200	存 貨	(6,753,874)	3,625,157
A31240	其他流動資產	(349,423)	226,801
A31250	其他金融資產	363,004	1,102,440
A31270	取得合約之增額成本	(48,641)	48,548
A32125	合約負債	5,006,209	(5,177,068)
A32150	應付帳款	1,232	340,549
A32180	其他應付款	(148,070)	3,606
A32210	預收款項	(9,060)	(21,187)
A32220	存入保證金	2,181	4,211
A32990	其他負債	350,446	(293,270)
A33000	營運活動收取之現金流入	569,567	4,497,222
A33300	支付利息	(1,424,251)	(1,291,401)
A33500	支付所得稅	(1,023,148)	(1,530,107)
AAAA	營業活動之淨現金流入 (出)	(1,877,832)	1,675,714

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		110年度	109年度
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	(\$ 892,147)	(\$ 7,728,161)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	10,964,538	6,533,387
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(196,934)	-
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	196,934	-
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金 融資產	(9,829,985)	(16,968,201)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金 融資產	10,766,559	18,839,623
B02700	購置不動產、廠房及設備	(25,833)	(12,633)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	80
B03800	存出保證金減少	8,654	4,735
B05400	取得投資性不動產	(8,937)	(4,227,793)
B06700	其他非流動資產增加	(21,566)	(14,509)
B07500	收取利息	733,199	1,179,798
B07600	收取之股利	84,274	81,869
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>11,778,756</u>	<u>(2,311,805)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	585,260
C00200	短期借款減少	(519,820)	-
C01600	舉借長期借款	6,817,037	17,979,731
C01700	償還長期借款	(13,880,223)	(15,400,174)
C04020	租賃本金償還	(1,569)	(1,592)
C04500	發放現金股利	(2,088,356)	(3,880,863)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(9,672,931)</u>	<u>(717,638)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(50,952)</u>	<u>(44,244)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	177,041	(1,397,973)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>6,776,782</u>	<u>8,174,755</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 6,953,823</u>	<u>\$ 6,776,782</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張洪本



經理人：張能耀



會計主管：馮安怡



鼎固控股有限公司 (SINO HORIZON HOLDINGS LIMITED) 及子公司

合併財務報告附註

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

鼎固控股有限公司 (SINO HORIZON HOLDINGS LIMITED) (以下稱本公司)，係於 96 年 12 月設立於英屬開曼群島。本公司及子公司 (以下簡稱為「本集團」) 主要經營業務係於中國地區經營房地產開發及不動產之銷售及租賃等。

本公司股票自 101 年 12 月 7 日起在台灣證券交易所上市買賣。

本公司功能性貨幣為人民幣，由於本公司係於台灣上市，為增加財務報告之比較性及一致性，本合併財務報告係以新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告業於 111 年 3 月 11 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用發布生效之國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC) (以下稱「IFRSs」)

110 年度開始適用之 IFRSs 並未造成本集團會計政策之重大變動。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未生效之新發布／修正／修訂準則及解釋

本集團未適用下列業經 IASB 發布之國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日 (註3)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註4)

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IAS 37之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日(註5)
IFRS 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023年1月1日
IFRS 17之修正	2023年1月1日
IFRS 17之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9－比較資訊」	2023年1月1日
IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
IAS 1之修正「會計政策之揭露」	2023年1月1日(註6)
IAS 8之修正「會計估計之定義」	2023年1月1日(註7)
IAS 12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」	2023年1月1日(註8)

註1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註2：IFRS 9之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用IFRSs」之修正係追溯適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間。

註3：收購日在年度報導期間開始於2022年1月1日以後之企業合併適用此項修正。

註4：於2021年1月1日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註5：於2022年1月1日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註6：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註7：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 8：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本集團財務報告通過發布日止，本集團仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及投資性不動產外，本合併財務報告係依照歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及

3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

本集團從事於委託營造廠商興建住宅、商場及辦公大樓出售業務部分，其營業週期長於一年，是以與營建業務相關之資產及負債，係按正常營業週期作為劃分流動或非流動之標準。

(四) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與本集團之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當本集團對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，作為權益交易處理。本集團及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	公司所在地	業務性質	所持股權百分比	
				110年 12月31日	109年 12月31日
本公司	Wealthy Joy Co., Ltd. (含臺灣分公司) (註)	英屬維京群島	投資控股公司	100%	100%
Wealthy Joy Co., Ltd.	威丰有限公司	香港	投資控股公司	100%	100%
	祥德投資有限公司	香港	投資控股公司	100%	100%
	泰安投資有限公司	香港	投資控股公司	100%	100%

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	公 司 所 在 地	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比	
				110年 12月31日	109年 12月31日
	富樂國際有限公司	香 港	投資控股公司	100%	100%
	榮華國際有限公司	香 港	投資控股公司	100%	100%
	德榮發展有限公司	香 港	投資控股公司	100%	100%
	邦樂有限公司	香 港	投資控股公司	100%	100%
	祥樂發展有限公司	香 港	投資控股公司	100%	100%
	富安投資發展有限公司	香 港	投資控股公司	100%	100%
	洪裕有限公司	香 港	投資控股公司	100%	100%
	Peak Vision International Ltd.	英屬維京群島	投資控股公司	100%	100%
	Peak Paramount International Ltd.	英屬維京群島	投資控股公司	100%	100%
威丰有限公司	鼎固置業有限公司	台 灣	投資控股公司	100%	100%
	上海鼎莘置業有限公司	中國上海	房地產開發銷售及商辦租賃	100%	100%
祥德投資有限公司	昆山鼎耀房地產開發有限公司	中國昆山	房地產開發銷售及商辦租賃	100%	100%
泰安投資有限公司	上海鼎霖房地產開發有限公司	中國上海	房地產開發銷售及商辦租賃	99%	99%
富樂國際有限公司	上海鼎嘉房地產開發有限公司	中國上海	房地產開發銷售及商辦租賃	100%	100%
	上海鼎通房地產開發有限公司	中國上海	房地產開發銷售及商辦租賃	100%	100%
	上海鴻翔置業有限公司	中國上海	房地產開發銷售及商辦租賃	100%	100%
	上海名龍建設發展有限公司	中國上海	房地產開發銷售及商辦租賃	100%	100%
	上海鼎榮房地產開發有限公司	中國上海	房地產開發銷售及商辦租賃	100%	100%
榮華國際有限公司	上海鼎固置業有限公司	中國上海	房地產開發銷售及商辦租賃	100%	100%
	上海鼎固物業管理有限公司	中國上海	不動產管理	100%	100%
德榮發展有限公司	重慶鼎固房地產開發有限公司	中國重慶	房地產開發銷售及商辦租賃	100%	100%
富安投資發展有限公司	上海鼎溢房地產開發有限公司	中國上海	房地產開發銷售及商辦租賃	100%	100%
祥樂發展有限公司	無錫鼎固房地產開發有限公司	中國無錫	房地產開發銷售及商辦租賃	100%	100%
重慶鼎固房地產開發有限公司	重慶鼎固物業管理有限公司	中國重慶	不動產管理	100%	100%
	重慶鼎好市場經營管理有限公司	中國重慶	市場經營管理及攤位出租	100%	100%

註：係於 110 年 5 月於臺灣設立分公司，業已投入營運資金 2,000,000 仟元。

(五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。除為供未來生產使用之在建資產相關外幣借款，其產生之兌換差額若屬於外幣借款利息成本之調整，係納入該等資產成本外，因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，本公司及其國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一財務報導期間結束日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益）。其中屬於功能性貨幣換算至表達貨幣所產生之兌換差額，後續不重分類至損益。

若本集團處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有可歸屬於本公司業主且與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額重新歸屬予該子公司之非控制權益，而不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(六) 存 貨

存貨包括開發中不動產、待開發不動產、庫存商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採用加權平均法。

待開發不動產係備供建築之土地使用權及取得土地所有權狀之土地，俟積極進行開發取得建築工程施工許可證及建造執照時，再轉列至開發中不動產。

開發中不動產之成本係包括土地使用權成本、建造成本及符合資本化條件之借款成本。於建造完成後轉列至商品存貨。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括建造成本、專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對於每一重大部分則單獨提列折舊。本集團至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

自有之投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以公允價值模式衡量，公允價值變動於發生當期認列於損益。

投資性不動產係以開始轉供自用日之公允價值轉列不動產、廠房及設備。

不動產、廠房及設備之不動產於結束自用轉列投資性不動產時，原帳面金額與公允價值間之差額係認列於其他綜合損益。

帳列存貨之不動產於成立營業租賃出租時轉列投資性不動產，原帳面金額與公允價值間之差額係認列於損益。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本集團至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 合約成本相關資產

不動產銷售員工之銷售佣金及依待售房產包銷合約支付之銷售服務費僅於取得客戶合約時發生，在金額可回收之範圍內認列為取得合約之增額成本，並於不動產完工交付予客戶時轉銷。

(十一) 不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產及合約成本相關資產之減損

本集團於每一財務報導期間結束日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本集團估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

因客戶合約所認列之存貨、不動產、廠房及設備及無形資產先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

當減損損失於後續迴轉時，該資產、現金產生單位或合約成本相關資產之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產、現金產生單位或合約成本相關資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

（十二）金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

（1）衡量種類

本集團所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制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包括本集團未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為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債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，所產生之股利、利息係分別認列於其他收入及利息收入，再衡量產生之利益或損失則係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註二八。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本集團投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及附買回票券，係用於滿足短期現金承諾。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

本集團投資債務工具若同時符合下列兩條件，則分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成；及

b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係按公允價值衡量，帳面金額之變動中屬以有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益與減損損失或迴轉利益係認列於損益，其餘變動係認列於其他綜合損益，於投資處分時重分類為損益。

(2) 金融資產及合約資產之減損

本集團於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）、應收租賃款及合約資產之減損損失。

金融資產及合約資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

本集團為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 180 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

本集團僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

本集團發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

透過損益按公允價值衡量之金融負債

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二八。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

4. 衍生工具

本集團簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約、利率交換及股票選擇權，衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於財務報導期間結束日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(十三) 收入認列

本集團於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

房地產開發銷貨收入，在買賣雙方簽訂銷售合同，並在各地房地產交易中心備案。當房地產開發產品已達預期可使用狀態，經相關部門驗收合格且辦妥備案手續後，本集團並依銷售合同規定發出交房通知，於交房日或交房截止日作為控制移轉之時點，予以認列銷貨收入。於符合前述收入認列條件前所收取之保證金及分期付款款項係包含於合併資產負債表之合約負債一流動項下。

不動產管理係於合約期間，依不動產服務合約規定提供承租人，對承租之商辦區域及相關配套設備進行維修、養護、管理及清潔等服務。不動產管理收入於合約期間，合約總金額按直線法認列為當期損益。

(十四) 租賃

本集團於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本集團為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為收益，與承租人進行之租賃協商係於租賃修改生效日起按新租賃處理。

2. 本集團為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至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。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。本集團再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

(十五) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必需活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十六) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

本集團之退職福利計劃係屬確定提撥退休辦法，於員工提供服務而享有該提撥之權利時，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

(十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

本集團依各子公司所得稅申報地所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一財務報導期間結束日予以重新檢視，並在未來很有可能有課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以財務報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本集團於財務報導期間結束日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。若公允價值衡量之投資性不動產屬非折舊性資產，或持有之經濟模式並非隨時間消耗該資產幾乎所有之經濟效益，本集團係假設透過出售而回收該資產帳面金額。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素做出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

本集團將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

重大會計判斷

投資性不動產之遞延所得稅

為衡量採公允價值模式之投資性不動產所產生之遞延所得稅負債，檢視本集團之投資性不動產，認為持有該等資產之經營模式並非隨時間消耗幾乎所有之經濟效益，因此，於決定遞延所得稅時，係假設投資性不動產係透過出售而回收帳面金額。於 110 年及 109 年 12 月 31 日，因衡量採公允價值模式之投資性不動產所產生之遞延所得稅負債分別為 6,894,831 仟元及 6,799,669 仟元。

估計及假設不確定性之主要來源

(一) 不動產商品、開發中不動產及待開發不動產之淨變現價值

不動產商品、開發中不動產及待開發不動產係按成本與淨變現價值孰低者入帳。開發中不動產之淨變現價值係管理階層參考當時市價，減除估計銷售費用及預計需再投入成本計算。於評估之過程中，管理階層亦會參考獨立鑑價機構之估價，若市場情況有所改變，管理階層亦將修正估計。於 110 年及 109 年 12 月 31 日，不動產商品、開發中不動產及待開發不動產之合計帳面價值分別為 46,355,005 仟元及 39,032,242 仟元。

(二) 投資性不動產之公允價值

本集團之投資性不動產係以公允價值模式衡量。公允價值係採用獨立鑑價機構之估價，於決定公允價值時，涉及若干估算假設，尤其包括契約租金收入、市場租金、期末處分資產價值及折現率，若估算假設及市場狀況有所改變，管理階層亦將修正估計。於 110 年及 109 年 12 月 31 日，投資性不動產之公允價值分別為 43,314,625 仟元及 43,823,194 仟元。

公允價值評價技術及輸入值之說明，請參閱附註十四。

六、現金及約當現金

	110年12月31日	109年12月31日
庫存現金	\$ 359	\$ 348
銀行活期存款	5,271,595	5,761,464
約當現金（原始到期日在 3 個月 以內之投資）		
銀行定期存款	1,306,601	1,014,970
附買回票券	375,268	-
現金及約當現金	<u>\$ 6,953,823</u>	<u>\$ 6,776,782</u>

銀行存款於財務報導期間結束日之市場利率區間如下：

	110年12月31日	109年12月31日
銀行活期存款	0.01%~2.35%	0.05%~0.35%
銀行定期存款	0.13%~2.20%	0.10%~2.40%
附買回票券	0.25%	-

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	110年12月31日	109年12月31日
<u>金融資產－流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
－國外上市有價證券	\$ 2,116,209	\$ 3,057,462
－基金受益憑證	665,653	710,974
－理財產品	-	504,941
小計	<u>\$ 2,781,862</u>	<u>\$ 4,273,377</u>

（接次頁）

(承前頁)

	110年12月31日	109年12月31日
<u>金融資產－非流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
－國外私募基金	\$ 318,357	\$ 247,889
<u>金融負債－流動</u>		
持有供交易		
衍生工具（未指定避險）		
－利率交換合約(一)	\$ 47,539	\$ -
<u>金融負債－非流動</u>		
持有供交易		
衍生工具（未指定避險）		
－利率交換合約(一)	\$ 115,629	\$ 454,614

(一) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之利率交換合約如下：

110 年 12 月 31 日

合約金額（仟元）	到 期 期 間	支付利率區間	收取利率區間
USD 100,000	111年3月4日	0.89%	0.180%
		固定	浮動
USD 100,000	111年3月4日	0.89%	0.180%
		固定	浮動
USD 60,000	112年3月3日	1.118%	0.175%
		固定	浮動
USD 200,000	112年3月6日	0.885%	0.180%
		固定	浮動
USD 100,000	112年3月6日	0.89%	0.180%
		固定	浮動
USD 80,000	112年3月6日	0.89%	0.180%
		固定	浮動
USD 20,000	114年3月3日	1.128%	0.175%
		固定	浮動
USD 80,000	114年3月3日	1.16%	0.175%
		固定	浮動

109 年 12 月 31 日

合約金額 (仟元)	到 期 期 間	支付利率區間	收取利率區間
USD 100,000	111年3月4日	0.89%	0.331%
		固定	浮動
USD 100,000	111年3月4日	0.89%	0.331%
		固定	浮動
USD 60,000	112年3月3日	1.118%	0.251%
		固定	浮動
USD 200,000	112年3月6日	0.885%	0.331%
		固定	浮動
USD 100,000	112年3月6日	0.89%	0.331%
		固定	浮動
USD 80,000	112年3月6日	0.89%	0.251%
		固定	浮動
USD 20,000	114年3月3日	1.128%	0.251%
		固定	浮動
USD 80,000	114年3月3日	1.16%	0.337%
		固定	浮動

上表所列之支付固定收取浮動之利率交換，其經濟實質上係降低銀行借款之現金流量利率風險，惟因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

本集團設定質押作為借款擔保之透過損益按公允價值衡量之金融資產金額，請參閱附註三十。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融工具

	110年12月31日	109年12月31日
債 券	<u>\$ 7,872,036</u>	<u>\$ 18,966,974</u>
流 動	\$ 5,082,766	\$ 2,729,865
非 流 動	<u>2,789,270</u>	<u>16,237,109</u>
	<u>\$ 7,872,036</u>	<u>\$ 18,966,974</u>

本集團設定質押作為借款擔保之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產金額，請參閱附註三十。

本集團投資之債務工具為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：

	110年12月31日	109年12月31日
總帳面金額	\$ 8,741,083	\$ 19,386,489
備抵損失	(704,887)	(699,590)
公允價值調整	(164,160)	280,075
	<u>\$ 7,872,036</u>	<u>\$ 18,966,974</u>

為減輕信用風險，本集團管理階層指派專責人員搜集信用評等資料，以評估債務工具投資之違約風險。本集團持續追蹤外部評等資訊以監督所投資債務工具之信用風險變化，評估債務工具投資自原始認列後信用風險是否顯著增加。

本集團考量外部評等機構提供之各等級歷史違約機率及違約損失率，以衡量債務工具投資之 12 個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。

本集團現行信用風險評等機制如下：

信用等級	定義	預期信用損失認列基礎
正 常	債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量	12個月預期信用損失
異 常	自原始認列後信用風險已顯著增加	存續期間預期信用損失 (未信用減損)
違 約	已有信用減損證據	存續期間預期信用損失 (已信用減損)
沖 銷	有證據顯示債務人面臨嚴重財務困難且本集團對回收無法合理預期。	直接沖銷

各信用等級債務工具投資之總帳面金額及適用之預期信用損失率如下：

信用等級	110年12月31日		109年12月31日	
	預期信用損失率	總帳面金額	預期信用損失率	總帳面金額
正 常	0.18%	\$ 5,529,417	0.08%	\$12,919,770
異 常	2.28%	2,243,378	3.74%	5,666,621
違 約	66.51%	968,288	59.59%	800,098
沖 銷	-	-	-	-

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資備抵損失變動資訊

	信	用	等	級
	正	異 常	違 約	
	(12個月預期 信用損失)	(存續期間 預期信用損失 且未信用減損)	(存續期間 預期信用損失 且已信用減損)	合 計
110年1月1日餘額	\$ 10,956	\$ 211,872	\$ 476,762	\$ 699,590
期初已認列債務工具之信用等級變動				
— 異常轉為正常	17,875	(17,875)	-	-
— 正常及異常轉為違約	(655)	(18,108)	18,763	-
風險參數改變	(1,976)	(3,052)	264,527	259,499
購入新債務工具(一)	1,354	6,119	17,706	25,179
除列(二)	(17,402)	(123,210)	(117,320)	(257,932)
外幣兌換差額影響數	(322)	(4,666)	(16,461)	(21,449)
110年12月31日餘額	\$ 9,830	\$ 51,080	\$ 643,977	\$ 704,887

	信	用	等	級
	正	異 常	違 約	
	(12個月預期 信用損失)	(存續期間 預期信用損失 且未信用減損)	(存續期間 預期信用損失 且已信用減損)	合 計
109年1月1日餘額	\$ 74,936	\$ -	\$ -	\$ 74,936
期初已認列債務工具之信用等級變動				
— 正常轉為異常	(19,895)	19,895	-	-
— 正常轉為違約	(10,988)	-	10,988	-
風險參數改變	6,197	140,390	491,836	638,423
購入新債務工具(二)	15,784	58,813	8,082	82,679
除列(三)	(51,503)	-	(17,886)	(69,389)
外幣兌換差額影響數	(3,575)	(7,226)	(16,258)	(27,059)
109年12月31日餘額	\$ 10,956	\$ 211,872	\$ 476,762	\$ 699,590

(一) 因部分發行債券之公司有發生付息違約及進入破產接管程序之情形，故本集團已將該等債券之信用等級由正常或異常轉違約。本集團違約信用等級之備抵損失於110年及109年度分別為增加283,290仟元及502,824仟元。

(二) 本集團於110及109年度新購入並分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之公司債及政府債分別為892,147仟元及7,728,161仟元，並相應增加相關信用等級之備抵損失25,179仟元及82,679仟元。

(三) 本集團於 110 及 109 年度出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之公司債及政府債投資為 10,964,538 仟元及 6,533,387 仟元，同時除列相關信用等級之備抵損失 257,932 仟元及 69,389 仟元。

九、其他金融資產

	110年12月31日	109年12月31日
受限制銀行存款	<u>\$ 438,713</u>	<u>\$ 808,035</u>
流 動	\$ 438,713	\$ 407
非 流 動	<u>-</u>	<u>807,628</u>
	<u>\$ 438,713</u>	<u>\$ 808,035</u>

十、應收帳款淨額

	110年12月31日	109年12月31日
按攤銷後成本衡量		
應收售房款	\$ 573	\$ -
應收租賃款	385,239	354,759
應收物業管理款	8,876	5,535
其 他	<u>6</u>	<u>60</u>
	<u>\$ 394,694</u>	<u>\$ 360,354</u>

本集團售房所產生之應收帳款主要係向銀行收取之刷卡購房款項，該款項平均收回期間為 1~2 天。除應收售房款外，其餘應收帳款，本集團採行之政策係僅與信譽良好之對象進行交易，本集團係將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對銷售客戶予以評估。本集團持續監督信用暴險及交易對方之信用情形，並將總交易金額分散至不同客戶。此外，本集團於財務報導期間結束日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失，且由於本集團出租產生之應收帳款，已預先取得租賃保證金，據此，本公司管理階層認為本集團之信用風險已顯著減少。

本集團按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量租賃保證金及客戶過去違約紀錄與現時財務狀況及產業經濟情勢。因本集團之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本集團無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算或債款已逾期超過 24 個月，本集團直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本集團依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

110 年 12 月 31 日

	逾 1 ~ 180 天	逾 181 ~ 360 天	逾 361 ~ 720 天	合 計
預期信用損失率	-	-	-	-
總帳面金額（註）	\$ 60,727	\$ 1,223	\$ 5,366	\$ 67,316
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 60,727</u>	<u>\$ 1,223</u>	<u>\$ 5,366</u>	<u>\$ 67,316</u>

109 年 12 月 31 日

	逾 1 ~ 180 天	逾 181 ~ 360 天	逾 361 ~ 720 天	合 計
預期信用損失率	-	-	-	-
總帳面金額（註）	\$ 41,633	\$ 5,296	\$ -	\$ 46,929
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 41,633</u>	<u>\$ 5,296</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46,929</u>

註：上述 110 年及 109 年 12 月 31 日應收帳款帳齡表中之總帳面金額與帳列之差異係免租期調整，金額分別為 327,378 仟元及 313,425 仟元。

十一、存 貨

	110年12月31日	109年12月31日
開發中不動產	\$ 37,593,426	\$ 32,874,005
待開發不動產	1,674,570	-
商品存貨	<u>7,087,009</u>	<u>6,158,237</u>
	<u>\$ 46,355,005</u>	<u>\$ 39,032,242</u>

本集團 110 及 109 年度由存貨轉列為銷貨成本金額分別為 999,069 仟元及 6,893,464 仟元。子公司上海鴻翔置業有限公司於 110 年度及 109 年度迴轉存貨跌價損失分別為 7,369 仟元及 48 仟元。

截至 110 年及 109 年 12 月 31 日預期超過 12 個月以後回收之存貨分別為 43,050,743 仟元及 36,691,184 仟元。

本集團設定質押作為借款擔保之存貨金額，請參閱附註三十。

開發中不動產

項 目 位 址	項 目 名 稱	110年12月31日	109年12月31日
上海市黃浦區	上海日月光二期	\$ 15,315,376	\$ 12,097,556
重慶市渝中區	重慶日月光中心	2,858,635	2,880,351
江蘇省昆山市	伯爵大地	2,072,285	1,398,811
上海市嘉定區	嘉定 11 號線—城北路站 A 地塊	7,677,910	8,773,047
上海市嘉定區	伯爵天地	641,395	554,044
上海市嘉定區	鼎固君庭	961,405	920,335
上海市嘉定區	匯景華庭	8,066,420	6,249,861
		<u>\$ 37,593,426</u>	<u>\$ 32,874,005</u>

待開發不動產

項 目 名 稱	110年12月31日	109年12月31日
臺中市北屯區洲際段	<u>\$ 1,674,570</u>	<u>\$ -</u>

商品存貨

建 案 名 稱	110年12月31日	109年12月31日
上海伯爵居	\$ 1,712,593	\$ 1,725,604
重慶解放碑一號	390,227	651,806
上海御華山	785,928	1,052,426
上海鼎固君庭	1,156,645	1,165,701
無錫宛溪雅居	-	217,370
上海鼎固華庭	196,957	385,290
上海伯爵天地	521,977	545,126
昆山伯爵大地	314,770	323,933
上海匯景華庭	102,573	90,981
鼎固商業中心	1,905,339	-
	<u>\$ 7,087,009</u>	<u>\$ 6,158,237</u>

十二、不動產、廠房及設備

	110年12月31日	109年12月31日
每一類別之帳面金額		
房屋及建築物	\$ 300,409	\$ 311,862
辦公設備	7,985	10,778
運輸設備	1,310	1,435
什項設備	156,912	205,041
未完工程	67,377	51,002
	<u>\$ 533,993</u>	<u>\$ 580,118</u>

本集團不動產、廠房及設備 110 及 109 年度變動情況如下：

	110年度					
	房屋及建築物	辦公設備	運輸設備	什項設備	未完工程	合計
成本						
年初餘額	\$ 389,850	\$ 30,734	\$ 13,203	\$ 594,464	\$ 51,002	\$1,079,253
增添	-	2,505	-	4,975	18,353	25,833
處分	-	(6,248)	-	(45,130)	-	(51,378)
重分類	-	-	-	-	(1,603)	(1,603)
外幣兌換差額影響數	(2,940)	(235)	(100)	(4,505)	(375)	(8,155)
年底餘額	<u>386,910</u>	<u>26,756</u>	<u>13,103</u>	<u>549,804</u>	<u>67,377</u>	<u>1,043,950</u>
累計折舊及減損						
年初餘額	(77,988)	(19,956)	(11,768)	(389,423)	-	(499,135)
折舊費用	(9,095)	(4,611)	(114)	(48,894)	-	(62,714)
處分	-	5,645	-	42,493	-	48,138
外幣兌換差額影響數	582	151	89	2,932	-	3,754
年底餘額	<u>(86,501)</u>	<u>(18,771)</u>	<u>(11,793)</u>	<u>(392,892)</u>	<u>-</u>	<u>(509,957)</u>
淨額						
年初餘額	\$ 311,862	\$ 10,778	\$ 1,435	\$ 205,041	\$ 51,002	\$ 580,118
年底餘額	<u>\$ 300,409</u>	<u>\$ 7,985</u>	<u>\$ 1,310</u>	<u>\$ 156,912</u>	<u>\$ 67,377</u>	<u>\$ 533,993</u>

	109年度					
	房屋及建築物	辦公設備	運輸設備	什項設備	未完工程	合計
成本						
年初餘額	\$ 383,437	\$ 29,236	\$ 12,985	\$ 633,855	\$ 45,648	\$1,105,161
增添	-	3,399	-	948	8,286	12,633
處分	-	(2,412)	-	(49,851)	-	(52,263)
重分類	-	-	-	-	(3,795)	(3,795)
外幣兌換差額影響數	6,413	511	218	9,512	863	17,517
年底餘額	<u>389,850</u>	<u>30,734</u>	<u>13,203</u>	<u>594,464</u>	<u>51,002</u>	<u>1,079,253</u>
累計折舊及減損						
年初餘額	(67,686)	(17,575)	(11,155)	(373,440)	-	(469,856)
折舊費用	(8,970)	(4,181)	(417)	(53,168)	-	(66,736)
處分	-	2,140	-	43,642	-	45,782
外幣兌換差額影響數	(1,332)	(340)	(196)	(6,457)	-	(8,325)
年底餘額	<u>(77,988)</u>	<u>(19,956)</u>	<u>(11,768)</u>	<u>(389,423)</u>	<u>-</u>	<u>(499,135)</u>
淨額						
年初餘額	\$ 315,751	\$ 11,661	\$ 1,830	\$ 260,415	\$ 45,648	\$ 635,305
年底餘額	<u>\$ 311,862</u>	<u>\$ 10,778</u>	<u>\$ 1,435</u>	<u>\$ 205,041</u>	<u>\$ 51,002</u>	<u>\$ 580,118</u>

本集團於 110 及 109 年度由於並無任何減損跡象，故本集團並未進行減損評估。

本集團之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列年數計提折舊：

房屋及建築物	29 至 40 年
運輸設備	3 至 5 年
辦公設備	3 至 5 年
什項設備	2 至 20 年

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	110年12月31日	109年12月31日
<u>使用權資產帳面金額</u>		
土地使用權	\$ 200,665	\$ 208,868
運輸設備	<u>951</u>	<u>2,511</u>
	<u>\$ 201,616</u>	<u>\$ 211,379</u>
	110年度	109年度
<u>使用權資產之折舊費用</u>		
土地使用權	\$ 6,624	\$ 6,533
運輸設備	<u>1,540</u>	<u>1,519</u>
	<u>\$ 8,164</u>	<u>\$ 8,052</u>

(二) 租賃負債

	110年12月31日	109年12月31日
<u>租賃負債帳面金額</u>		
流動	\$ 1,004	\$ 1,582
非流動	<u>-</u>	<u>1,012</u>
	<u>\$ 1,004</u>	<u>\$ 2,594</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	110年12月31日	109年12月31日
運輸設備	5.06%	5.06%

使用權資產－土地使用權係預付租金以獲取中華人民共和國地區之土地使用權，已於固定期間內進行攤提，承租對象為中華人民共和國政府。

(三) 其他租賃資訊

本集團以營業租賃出租投資性不動產之協議請參閱附註十四。

	110年度	109年度
短期租賃費用	<u>\$ 1,798</u>	<u>\$ 1,545</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 3,454)</u>	<u>(\$ 3,298)</u>

本集團選擇對符合短期租賃之員工宿舍適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十四、投資性不動產

	110年度	109年度
<u>以公允價值衡量</u>		
年初餘額	\$ 43,823,194	\$ 43,722,207
增添（註）	8,937	843,693
公允價值變動損失	(186,995)	(1,460,226)
外幣兌換差額影響數	(<u>330,511</u>)	<u>717,520</u>
年底餘額	<u>\$ 43,314,625</u>	<u>\$ 43,823,194</u>

註：依據「上海市地下建設用地使用權出讓規定」，本集團子公司上海鼎榮房地產開發有限公司所持有之投資性不動產－上海日月光中心商場之地下土地使用權出讓金，109 年度額外估計人民幣 195,956 仟元（折合新台幣金額分約為 839,026 仟元），前述款項業已於 109 年 11 月全數支付完畢。

本集團將投資性不動產予以出租，出租期間多為 1 至 14 年，所有營業租賃合約均包含承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金之條款。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

109 年因新型冠狀病毒肺炎疫情嚴重影響市場經濟，本集團同意無條件將各地區商場之各別租戶給予 1～4 月不等之租金減免。

截至 110 年及 109 年 12 月 31 日，本集團因租賃合約所收取之保證金分別為 809,604 仟元及 814,018 仟元。

以營業租賃出租投資性不動產之未來將收取之租賃給付總額如下：

	110年12月31日	109年12月31日
第1年	\$ 1,815,366	\$ 1,791,887
第2年	1,193,531	1,279,892
第3年	769,518	802,724
第4年	519,564	549,143
第5年	322,824	427,213
超過5年	500,407	702,819
	<u>\$ 5,121,210</u>	<u>\$ 5,553,678</u>

除固定租賃給付外，部分出租合約亦約定承租人應按其每月銷售收入之特定百分比並扣除保證租金後餘額給付變動租金。

以賺取租金或資本增值為目的持有之營業租賃不動產權益係分類為投資性不動產，並以公允價值模式衡量。

本集團投資性不動產之公允價值係由具備我國不動產估價師資格之估價師聯合事務所進行估價：

標的所在地	價格日期	估價事務所	估價師
日月光中心廣場	中國重慶 110年及109年12月31日	高力國際	古健輝
鼎固商業	中國上海 110年及109年12月31日	高力國際	古健輝
上海日月光中心	中國上海 110年及109年12月31日	高力國際	詹繡瑛、古健輝
鼎莘春申麗園商業	中國上海 110年及109年12月31日	高力國際	古健輝
嘉定日月光中心	中國上海 110年及109年12月31日	高力國際	古健輝

投資性不動產係以重複性基礎按公允價值衡量。

投資性不動產係以第3等級輸入值衡量公允價值。

投資性不動產公允價值係採收益法評價，其重要假設如下。當預估未來淨現金流入增加或折現率降低時，公允價值將會增加。

	110年12月31日	109年12月31日
預估未來現金流入	\$ 47,119,786	\$ 46,453,838
預估未來現金流出	(3,702,604)	(2,532,434)
預估未來淨現金流入	<u>\$ 43,417,182</u>	<u>\$ 43,921,404</u>
折現率	6.00%~7.00%	7.00%~7.75%

本集團之投資性不動產，按所在區域相似比較標的之租金行情，約為每年每平方公尺2仟元至43仟元。本集團之投資性不動產，於110

年及 109 年 12 月 31 日之平均出租率分別為 84%及 79%。110 及 109 年度產生租金收入分別為 1,926,725 仟元及 1,695,238 仟元。

投資性不動產預期產生之未來現金流入包含租金收入及期末處分價值，租金收入係參考本集團目前租金及市場行情並考量未來租金年成長率推估，收益分析期間係以 5 至 10 年估算；投資性不動產預期發生之未來現金流出包含增值稅、土地使用稅、房產稅、保險費、維修費、管理費等支出，該等支出係參考目前支出水準並考量相關規定之稅率推估。

依照證券發行人財務報告編製準則第九條第二款第四項規定，折現率之推估限採風險溢酬法，以一定利率為基準，加計投資性不動產之個別特性估算。所稱一定利率為基準，不得低於中華郵政股份有限公司牌告二年期郵政定期儲金小額存款機動利率加三碼。考量標的所在區域為大陸地區，故選擇大陸地區中國人民銀行公告之二年期存款利率替代，並加計該等投資性不動產相關之風險溢酬決定。

本集團設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三十。

租賃期間於資產負債表日後開始之出租承諾如下：

	110年12月31日	109年12月31日
投資性不動產出租承諾－租金收入	<u>\$ 104,798</u>	<u>\$ 291,541</u>

上述出租承諾之租賃期間係為 1~6 年。

十五、其他資產

	110年12月31日	109年12月31日
流 動		
留抵稅額	\$ 368,433	\$ 229,711
預付稅款	327,830	107,410
預付款項	70,618	58,588
預付土地款	212,866	-
其 他	<u>3,405</u>	<u>9,623</u>
	<u>\$ 983,152</u>	<u>\$ 405,332</u>
非 流 動		
存出保證金	\$ 23,692	\$ 32,592
長期預付費用	<u>82,831</u>	<u>62,599</u>
	<u>\$ 106,523</u>	<u>\$ 95,191</u>

十六、借 款

(一) 短期借款

	110年12月31日	109年12月31日
擔保借款（附註三十）		
銀行借款	<u>\$ 1,320,073</u>	<u>\$ 1,891,285</u>

上述銀行借款之利率於 110 年及 109 年 12 月 31 日分別為 0.45%
～0.71%及 0.44%～0.77%。

(二) 長期借款

	110年12月31日	109年12月31日
擔保借款（附註三十）		
銀行借款	\$ 37,837,579	\$ 46,817,619
長期應付商業本票	808,000	-
減：長期應付商業本票折價	(<u>2,262</u>)	-
	38,643,317	46,817,619
減：列為一年內到期部分	(<u>20,644,140</u>)	(<u>1,685,145</u>)
長期借款	<u>\$ 17,999,177</u>	<u>\$ 45,132,474</u>

上述銀行借款按期償付不等金額，至 122 年 6 月陸續到期，截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，年利率分別為 0.42%～4.95%及 0.42%～5.39%

本集團與多間銀行簽訂工程抵押貸款合約、融資買賣合約及聯合貸款合約，其中聯貸合約約定本集團之合併財務報告於合約期間內，應維持流動比率不得低於 150%、負債比率不得高於 200%、總借款與市值比率不得高於 50%及有形淨值不得低於新台幣 20,000,000 仟元；工程抵押貸款合約尚約定各簽約子公司於合約期間內應維持部分財務比率於一定門檻。

十七、應付帳款

	110年12月31日	109年12月31日
應付工程款	\$ 744,560	\$ 770,438
其 他	<u>103,754</u>	<u>83,078</u>
	<u>\$ 848,314</u>	<u>\$ 853,516</u>

應付帳款中屬於建造合約之應付工程保留款金額，於 110 年及 109 年 12 月 31 日分別為 152,752 仟元及 590,770 仟元。工程保留款不計息，將於個別建造合約之保留期間結束時支付。該保留期間即本集團之正常營業週期，通常超過 1 年。

十八、預收收入

	110年12月31日	109年12月31日
預收租賃款	\$ 126,661	\$ 136,305
其 他	<u>23,010</u>	<u>23,632</u>
	<u>\$ 149,671</u>	<u>\$ 159,937</u>

十九、其他負債

	110年12月31日	109年12月31日
<u>其他應付款</u>		
其他應付款項	\$ 299,124	\$ 391,754
應付薪資	150,831	196,522
應付利息	22,782	128,991
其 他	<u>13,330</u>	<u>28,863</u>
	<u>\$ 486,067</u>	<u>\$ 746,130</u>
<u>其他流動負債</u>		
代扣代繳稅款及社保費	\$ 1,252	\$ 2,370
應付稅款	482,503	117,267
暫 收 款	20,738	30,435
其 他	<u>4,037</u>	<u>9,213</u>
	<u>\$ 508,530</u>	<u>\$ 159,285</u>

二十、其他金融負債

	110年12月31日	109年12月31日
流 動		
存入保證金	<u>\$ 414,191</u>	<u>\$ 385,291</u>
非 流 動		
存入保證金	<u>\$ 442,571</u>	<u>\$ 475,782</u>

主要係為商場出租之保證金。

二一、退職後福利計劃

截至 110 年 12 月 31 日止，本集團之員工退休金提列政策係依當地法令規定辦理。

依中華人民共和國相關養老保險制度，本集團聘僱中國籍職工應每年按其薪資之一定比例提列養老保險金，並提撥予中國當地政府規定之專責機構；基金提撥後即歸屬當地政府勞動部門管理。自 99 年 1 月 1 日起，非中國籍職工，亦依據前述養老保險金計算方式，認列退職福利成本及相關負債。

本集團中之 Wealthy Joy Co.,Ltd 台灣分公司及鼎固置業有限公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬中華民國政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

110 及 109 年度本集團認列之職工退職福利金額分別為 32,697 仟元及 4,229 仟元，其中開發中不動產成本投入金額分別為 7,331 仟元及 571 仟元（係帳列存貨）。

二二、權益

(一) 股本

	110年12月31日	109年12月31日
額定股數（仟股）	<u>2,180,000</u>	<u>2,180,000</u>
額定股本	<u>\$ 21,800,000</u>	<u>\$ 21,800,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>1,740,297</u>	<u>1,740,297</u>
已發行股本（實收）	<u>\$ 17,402,970</u>	<u>\$ 17,402,970</u>

已發行之普通股每股面額為新台幣 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額得用以彌補虧損，亦得用以發放現金股利或撥充股本。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，每年度有純益時，依下列原則分派之：

1. 就年度淨利先彌補歷年虧損；
2. 依本公司有價證券掛牌交易所在地之相關法令提撥剩餘利潤之 10% 作為法定盈餘公積，直至累積法定盈餘公積相當於本公司之資本總額時止；
3. 依；
 - (1) 本公司註冊所在地主管機關或本公司有價證券掛牌交易所在地證券主管機關要求提撥特別盈餘公積；
 - (2) 國際財務報導準則帳列當年度投資性不動產增值利益，就尚未實現之部分提撥特別盈餘公積；惟以前年度已認列投資性不動產減值損失，而於當年度增值迴轉者，則就以前年度已累積認列未實現損失限額內，不再另行提撥特別盈餘公積。當未實現之增值利益於後續年度轉為已實現利益時，應就該部分之已實現利益，自特別盈餘公積迴轉至未分配盈餘。
4. 按上述第 1 至 3 款規定提撥後，其剩餘利潤（下稱「當年度剩餘利潤」），董事會於考量財務、業務及經營等因素後，得加計以前年度部份或全部累積未分配盈餘，以決定股利分配數額。惟股利分配數額，不得低於當年度剩餘利潤之 30%，且其中現金股利部份，不得低於當年度所分派股利總額之 20%，但現金股利每股若低於新台幣 0.1 元時，得改以股票股利發放。

本公司章程規定之員工酬勞及董事酬勞分派政策，參閱附註二四之(四)員工酬勞及董事酬勞。

本公司於 110 年 7 月 30 日及 109 年 6 月 30 日舉行股東常會，分別決議通過 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	109年度	108年度	109年度	108年度
法定盈餘公積	\$ 193,997	\$ 934,522		
迴轉特別盈餘公積	(2,527,841)	(5,646,872)		
現金股利	2,088,356	3,880,863	\$ 1.20	\$ 2.23

本公司 111 年 3 月 11 日董事會擬議 110 年度盈餘分配案如下：

	110 年度
法定盈餘公積	\$ 129,357
提列特別盈餘公積	135,735
現金股利	2,088,356
每股現金股利 (元)	1.20

有關 110 年度之盈餘分配案尚待預計於 111 年 6 月 24 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	110年度	109年度
年初餘額	\$ 15,480,882	\$ 21,127,754
其他權益－財務報表換算之兌換差額	(1,731,346)	2,078,031
投資性不動產後續採公允價值模式提列(迴轉)數	(762,576)	(7,758,822)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	(33,919)	33,919
年底餘額	<u>\$ 12,953,041</u>	<u>\$ 15,480,882</u>

於分派盈餘時，就當期發生之帳列其他權益減項淨額（包括財務報表換算之兌換差額及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益），自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額提列相同數額之特別盈餘公積，如仍有不足時，自前期未分配盈餘提列。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就迴轉部分迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

以公允價值衡量投資性不動產時，就公允價值淨增加數提列特別盈餘公積。嗣後累積公允價值淨增加數額有減少或處分投資性不動產時，得就減少部分或處分情形迴轉，若投資性不動產轉換為不動產、廠房及設備，相關特別盈餘公積於該不動產後續提列折舊時予以迴轉。

(五) 其他權益

1. 財務報表換算之兌換差額

	110年度	109年度
年初餘額	(\$ 2,918,038)	(\$ 4,649,384)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	332,978	619,751
換算財務報告所產生之兌換差額	(427,089)	1,111,595
年底餘額	(\$ 3,012,149)	(\$ 2,918,038)

110 年度人民幣兌換新台幣之匯率係自 4.3770 下降至 4.3440；109 年度人民幣兌換新台幣之匯率係自 4.3050 上升至 4.3770，故 110 及 109 年度因報導貨幣換算產生之兌換差額調整分別為減少 427,089 仟元及增加 1,111,595 仟元。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	110年度	109年度
年初餘額	\$ 280,075	(\$ 33,919)
當期產生		
未實現損益		
債務工具	(589,915)	(390,242)
債務工具備抵損失之調整	284,678	721,102
重分類調整		
處分債務工具	(135,438)	(7,878)
匯率影響數	(3,560)	(8,988)
年底餘額	(\$ 164,160)	\$ 280,075

(六) 非控制權益

	110年度	109年度
年初餘額	\$ 78,030	\$ 76,787
歸屬於非控制權益之份額		
本年度淨利	(18)	(40)
換算財務報告所產生之 兌換差額	(590)	1,283
年底餘額	<u>\$ 77,422</u>	<u>\$ 78,030</u>

二三、營業收入及成本

	110年度	109年度
客戶合約收入		
房地產銷售收入	\$ 2,223,754	\$ 11,157,891
商辦租賃收入	1,947,017	1,711,236
不動產管理收入	384,508	312,217
其 他	<u>247,909</u>	<u>238,572</u>
	<u>\$ 4,803,188</u>	<u>\$ 13,419,916</u>
營業成本		
房地產銷售成本	\$ 1,016,682	\$ 6,957,382
商辦租賃成本	634,705	489,281
不動產管理成本	441,301	426,058
其 他	<u>43,202</u>	<u>24,692</u>
	<u>\$ 2,135,890</u>	<u>\$ 7,897,413</u>

(一) 合約餘額

	110年12月31日	109年12月31日
應收帳款（附註十）	<u>\$ 573</u>	<u>\$ -</u>
合約負債－流動		
房地產銷售	<u>\$ 5,433,900</u>	<u>\$ 430,940</u>

(二) 合約成本相關資產

	110年12月31日	109年12月31日
流 動		
取得合約之增額成本	<u>\$ 53,672</u>	<u>\$ 5,069</u>

本集團考量過去歷史經驗，認為取得合約所支付之佣金可全數回收。110及109年度認列之佣金費用分別為118,371仟元及209,287仟元。

二四、繼續營業單位淨利

合併淨利除其他附註揭露外尚包含以下項目：

(一) 折舊及攤銷

	110年度	109年度
不動產、廠房及設備	\$ 62,714	\$ 66,736
使用權資產	8,164	8,052
長期預付費用	2,465	1,703
合 計	<u>\$ 73,343</u>	<u>\$ 76,491</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 48,845	\$ 41,728
營業費用	22,033	33,060
	<u>\$ 70,878</u>	<u>\$ 74,788</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 24	\$ 36
營業費用	2,441	1,667
	<u>\$ 2,465</u>	<u>\$ 1,703</u>

(二) 投資性不動產之直接營運費用

	110年度	109年度
投資性不動產之直接營運費用		
產生租金收入	\$ 499,008	\$ 419,297
未產生租金收入	118,973	58,864
	<u>\$ 617,981</u>	<u>\$ 478,161</u>

(三) 員工福利費用

	110年度	109年度
短期員工福利	\$ 312,123	\$ 361,213
退職後福利	25,366	3,658
	<u>\$ 337,489</u>	<u>\$ 364,871</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 96,568	\$ 89,851
營業費用	240,921	275,020
	<u>\$ 337,489</u>	<u>\$ 364,871</u>

(四) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除員工酬勞及董事酬勞前之稅前淨利分別以不超過 3% 提撥員工酬勞及不超過 3% 提撥董事酬勞。本公司 110 年及 109 年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於 111 年 3 月 11 日及 110 年 3 月 12 日經董事會決議如下：

估列比例

	110年度	109年度
員工酬勞	2.00%	1.88%
董事酬勞	2.00%	2.81%

金 額

	110年度	109年度
員工酬勞	\$ 40,928	\$ 53,133
董事酬勞	40,928	79,600

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

109 及 108 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 109 及 108 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(五) 利息收入

	110年度	109年度
銀行存款	\$ 155,226	\$ 146,698
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資	501,592	948,542
附買回票券	277	-
	<u>\$ 657,095</u>	<u>\$ 1,095,240</u>

(六) 其他收入

	110年度	109年度
股利收入	<u>\$ 84,274</u>	<u>\$ 81,869</u>

(七) 其他利益及損失－淨額

	110年度	109年度
處分不動產、廠房及設備		
淨損益	(\$ 3,240)	(\$ 6,401)
淨外幣兌換損益	(26,637)	(345,982)
強制透過損益按公允價值衡		
量之金融資產淨損益	(50,421)	62,022
減損損失－透過其他綜合損		
益按公允價值衡量之金融		
資產	(284,678)	(721,102)
處分透過其他綜合損益按公		
允價值衡量之金融資產淨		
損益	135,438	7,878
什項收入	146,229	35,191
什項支出	(61,852)	(49,832)
	(\$ 145,161)	(\$ 1,018,226)

(八) 財務成本

	110年度	109年度
利息費用	\$ 1,307,760	\$ 1,440,876
租賃負債之利息	87	161
減：資本化利息	(851,067)	(678,864)
淨 額	\$ 456,780	\$ 762,173

110 及 109 年度加權平均資本化利率分別為 2.37% 及 2.21%。

二五、繼續營業單位之所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	110年度	109年度
當期所得稅		
本年度產生者		
企業所得稅	\$ 307,855	\$ 832,992
土地增值稅	325,379	887,498
	633,234	1,720,490
以前年度之調整	(51,967)	(13,757)
其 他	7,027	6,692
	588,294	1,713,425

(接次頁)

(承前頁)

	110年度	109年度
遞延所得稅		
與投資性不動產公允 價值變動有關之遞延 所得稅	\$ 146,337	(\$ 474,053)
其他暫時性差異有關之 遞延所得稅	<u>58,905</u>	<u>278,868</u>
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 793,536</u>	<u>\$ 1,518,240</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	110年度	109年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 1,964,550</u>	<u>\$ 2,695,595</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所 得稅費用	\$ 420,117	\$ 742,982
不計入課稅所得之收益	(90,465)	(200,298)
稅上不可減除之費損	118,771	214,136
暫時性差異之產生及迴轉	(1,303)	(236,105)
土地增值稅	325,379	887,498
以前年度之當期所得稅費用於 本期之調整	(51,967)	(13,757)
估計盈餘分配稅	65,977	117,092
其 他	<u>7,027</u>	<u>6,692</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 793,536</u>	<u>\$ 1,518,240</u>

中國地區子公司所適用之稅率為 25%；香港地區子公司所適用之稅率為 16.5%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區通用之稅率計算。

依據中華人民共和國於 97 年頒佈之中華人民共和國企業所得稅法之相關規定及內地和香港特別行政區關於對所得避免雙重徵稅安排之相關規定，外資企業分配予香港公司之股利，如符合一定條件，係按 5%徵收盈餘分配稅。

(二) 本期所得稅資產與負債

	110年12月31日	109年12月31日
本期所得稅資產（帳列其他流動資產）		
企業所得稅	\$ 2,578	\$ 6,140
土地增值稅	291,739	92,123
	<u>\$ 294,317</u>	<u>\$ 98,263</u>
本期所得稅負債		
企業所得稅	\$ 100,233	\$ 226,138
土地增值稅	1,418,564	1,453,025
	<u>\$ 1,518,797</u>	<u>\$ 1,679,163</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	110年1月1日	變動數	110年12月31日
<u>110 年度</u>			
遞延所得稅資產			
虧損扣抵	\$ 143,271	(\$ 24,256)	\$ 119,015
土地增值稅估列	301,358	7,664	309,022
預徵房地開發利益	44,994	143,368	188,362
利息費用	61,399	(52,479)	8,920
應付未付工程款	60,403	(58,964)	1,439
存貨跌價損失	1,857	(1,857)	-
折舊及攤銷	2,367	310	2,677
其 他	24,969	(8,337)	16,632
	<u>\$ 640,618</u>	<u>\$ 5,449</u>	<u>\$ 646,067</u>
遞延所得稅負債			
投資性不動產	\$ 6,799,669	\$ 95,162	\$ 6,894,831
開發成本	43,442	(2,472)	40,970
未實現兌換利益	1,154	(9)	1,145
免 租 期	71,334	4,414	75,748
盈餘分配稅	1,378,938	55,622	1,434,560
其 他	1,040	388	1,428
	<u>\$ 8,295,577</u>	<u>\$ 153,105</u>	<u>\$ 8,448,682</u>

	109年1月1日	變 動 數	109年12月31日
<u>109 年度</u>			
<u>遞延所得稅資產</u>			
虧損扣抵	\$ 213,398	(\$ 70,127)	\$ 143,271
土地增值稅估列	255,169	46,189	301,358
預徵房地開發利益	165,484	(120,490)	44,994
利息費用	42,541	18,858	61,399
應付未付工程款	11,075	49,328	60,403
存貨跌價損失	1,839	18	1,857
折舊及攤銷	7,004	(4,637)	2,367
其 他	72,256	(47,287)	24,969
	<u>\$ 768,766</u>	<u>(\$ 128,148)</u>	<u>\$ 640,618</u>
<u>遞延所得稅負債</u>			
投資性不動產	\$ 7,164,447	(\$ 364,778)	\$ 6,799,669
開發成本	26,807	16,635	43,442
未實現兌換利益	1,205	(51)	1,154
免 租 期	61,780	9,554	71,334
盈餘分配稅	1,238,527	140,411	1,378,938
其 他	1,285	(245)	1,040
	<u>\$ 8,494,051</u>	<u>(\$ 198,474)</u>	<u>\$ 8,295,577</u>

(四) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產金額：

	110年12月31日	109年12月31日
虧損扣抵	<u>\$ 123,610</u>	<u>\$ 80,628</u>

(五) 中國土地增值稅

依據自西元 1994 年 1 月 1 日起生效之中華人民共和國土地增值稅暫行條例，及自西元 1995 年 1 月 27 日起生效之中華人民共和國土地增值稅暫行條例實施細則，在中國轉讓國有土地使用權、樓宇及其附帶設施的一切收入，須按 30%至 60%的漸進稅率對增值額計算繳納土地增值稅，惟如增值額不超過可扣減項目總額的 20%，則普通標準住宅之不動產銷售可獲豁免。

本集團依地方稅務局要求，需就中國地區預售和銷售不動產交易預付部分土地增值稅（帳列其他流動資產）。

二六、每股盈餘

單位：每股元

	110年度	109年度
基本每股盈餘	<u>\$ 0.67</u>	<u>\$ 0.68</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.67</u>	<u>\$ 0.67</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	110年度	109年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 1,171,032</u>	<u>\$ 1,177,395</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 1,171,032</u>	<u>\$ 1,177,395</u>

股 數

單位：仟股

	110年度	109年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	1,740,297	1,740,297
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>3,437</u>	<u>6,071</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>1,743,734</u>	<u>1,746,368</u>

若本集團得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並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，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二七、資本風險管理

本集團進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。本集團均維持一致策略。

本集團平均每半年檢視資本結構是否適當，董事會並依據各類資本之資金成本及相關風險，決定本集團資本結構合理比例。本集團將透過支付股息、發行股份及舉借債務，平衡整體資本架構。

財務報導期間結束日之槓桿比率如下：

	110年12月31日	109年12月31日
負債（借款）	\$ 39,963,390	\$ 48,708,904
現金及約當現金	<u>6,953,823</u>	<u>6,776,782</u>
淨負債	<u>\$ 33,009,567</u>	<u>\$ 41,932,122</u>
本公司業主權益	<u>\$ 52,617,989</u>	<u>\$ 54,073,659</u>
淨負債對權益比率	<u>63%</u>	<u>78%</u>

二八、金融工具

（一）公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本集團管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產（按攤銷後成本衡量）及金融負債（按攤銷後成本衡量）之帳面金額趨近其公允價值。

（二）公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

110 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
非衍生金融資產				
國外上市有價證券	\$ 2,116,209	\$ -	\$ -	\$ 2,116,209
國外私募基金	-	-	318,357	318,357
基金受益憑證	<u>665,653</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>665,653</u>
	<u>\$ 2,781,862</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 318,357</u>	<u>\$ 3,100,219</u>
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融負債</u>				
衍生金融負債				
利率交換合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 163,168</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 163,168</u>
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
債務工具投資				
債 券	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,872,036</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,872,036</u>

109 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
非衍生金融資產				
國外上市有價證券	\$ 3,057,462	\$ -	\$ -	\$ 3,057,462
理財產品	-	504,941	-	504,941
國外私募基金	-	-	247,889	247,889
基金受益憑證	710,974	-	-	710,974
	<u>\$ 3,768,436</u>	<u>\$ 504,941</u>	<u>\$ 247,889</u>	<u>\$ 4,521,266</u>
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融負債</u>				
衍生金融負債				
利率交換合約	\$ -	\$ 454,614	\$ -	\$ 454,614
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
債務工具投資				
債 券	\$ -	\$ 18,966,974	\$ -	\$ 18,966,974

110 及 109 年度均無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

<u>透過損益按公允價值衡量金</u>		
<u>融 資 產 — 私 募 基 金</u>		
	110年度	109年度
年初餘額	\$ 247,889	\$ 245,237
購 買	3,309	3,527
認列於損益（其他利益及損		
失）—未實現	75,511	11,653
淨兌換差額	(8,352)	(12,528)
年底餘額	<u>\$ 318,357</u>	<u>\$ 247,889</u>
與年底所持有資產有關並認		
列於損益之當期末實現利		
益或損失	<u>\$ 75,511</u>	<u>\$ 11,653</u>

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
衍生工具—利率交換	係以金融機構依報價系統所提供之利率衡量。
債務工具投資	係以金融機構依報價系統所提供之債券市場價格衡量。
理財商品	現金流量折現法：按期末之可觀察利率估計未來現金流量並按市場利率進行折現。

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國外私募基金係以基金公司提供之淨資產價值報告估算公允價值。本集團於 110 年及 109 年 12 月 31 日採用之重大不可觀察輸入值為流動性折價皆為 15%。在所有其他輸入值維持不變之情況下，若流動性折價增加／減少 1%，對本集團之公允價值將會分別減少／增加 3,788 仟元及 3,016 仟元。

(三) 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>		
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註 1)	\$ 7,906,788	\$ 8,222,039
強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產	3,100,219	4,521,266
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產 債務工具投資	7,872,036	18,966,974
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量 持有供交易	163,168	454,614
按攤銷後成本衡量 (註 2)	42,154,533	51,169,623

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收帳款淨額、其他應收款與其他金融資產等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付帳款、其他應付款、其他金融負債、一年內到期之長期借款及長期借款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

本集團主要金融工具包括權益及債務工具投資、基金受益憑證、國外私募基金、應收帳款、利率交換合約、應付帳款及借款等。本集團之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本集團營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流

動性風險。管理階層依據其職責進行監督風險及政策的執行，以減輕該等風險之影響。

1. 市場風險

本集團之營運活動使本集團承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

本集團有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本集團有從事外幣之交易，會因市場匯率波動而存有匯率之暴險。針對匯率風險之管理，本集團之專責單位定期檢視受匯率影響之資產負債部位，並作適當調整，以控管外匯波動產生之風險。

本集團於財務報導期間結束日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註三二。

敏感度分析

本集團主要受到美元兌人民幣、歐元兌美元及港幣兌美元匯率波動之影響，本集團內部向主要管理階層報告匯率風險所使用之敏感度比率為1%。下表係表示當美元兌人民幣美元升值1%、歐元兌美元歐元升值1%及港幣兌美元港幣升值1%時，將使稅前淨利增加（減少）之金額。

	110年度	109年度
損益影響數（稅前）	(\$ 36,726)	(\$ 71,321)

(2) 利率風險

本集團因持有固定利率之定期存款、附買回票券、透過損益按公允價值衡量之金融資產－理財產品及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－債務工具投資，故產生公允價值利率風險之暴險；本集團因持有浮動利率之

活期銀行存款（包含受限制銀行存款）及銀行借款，故有現金流量利率風險之暴險。

本集團於財務報導期間結束日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	110年12月31日	109年12月31日
具公允價值利率風險		
－金融資產	\$ 9,553,905	\$ 20,486,885
具現金流量利率風險		
－金融資產	5,710,308	7,584,469
－金融負債	39,963,390	48,708,904

敏感度分析

對於浮動利率之金融資產及金融負債市場利率變動風險，本集團以 0.5% 增加或減少作為向管理階層報導利率變動之合理風險評估。倘其他條件維持不變之情況下，利率增加 0.5%，對本集團 110 及 109 年度之稅前淨利將分別減少 171,265 仟元及 205,622 仟元。

對於固定利率之金融資產市場公允價值變動風險，本集團以 0.5% 增加或減少作為向管理階層報導公允價值變動之合理風險評估。倘其他條件維持不變之情況下，利率增加 0.5%，對本集團 110 及 109 年度之稅前淨利將分別減少 2,072 仟元及 1,871 仟元，對本集團 110 及 109 年度之其他綜合損益將分別減少 50,799 仟元及 247,769 仟元。

(3) 其他價格風險

本集團因權益證券投資而產生權益價格暴險。

若權益價格上漲／下跌 0.5%，110 及 109 年度之稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 10,581 仟元及 15,287 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至財務報導期間結束日，本集團可能因交易對方未履行義務及本集團提供財務保證造成財務損失之最大信用風險

暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本集團之應收帳款對象以中國地區客戶為主，因本集團之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

3. 流動性風險

本集團已建立適當之流動性風險管理架構，以因應本集團短期、中期及長期之籌資與流動性的管理需求。本集團透過維持足夠的營運資金、銀行融資額度及取具借款承諾、持續地監督預計與實際現金流量，以及規劃以到期日相近之金融資產清償負債來管理流動性風險。

(1) 流動性風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本集團最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，本集團可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

	110年12月31日					
	1~90天	91~365天	1年~2年	2年~5年	5年以上	合計
<u>附息負債</u>						
借款	\$ 18,609,405	\$ 3,354,808	\$ 10,239,340	\$ 5,516,404	\$ 2,243,433	\$ 39,963,390
其他應付款－利息 (註 1)	203,145	457,193	571,020	743,355	182,970	2,157,683
租賃負債	414	608	-	-	-	1,022
<u>無附息負債</u>						
應付帳款及其他應付款	1,062,286	130,246	3,754	138,095	-	1,334,381
存入保證金(註 2)	307,826	106,365	148,547	213,140	80,884	856,762

	109年12月31日					
	1~90天	91~365天	1年~2年	2年~5年	5年以上	合計
<u>附息負債</u>						
借款	\$ 569,816	\$ 3,006,614	\$ 29,420,004	\$ 13,856,049	\$ 1,856,421	\$ 48,708,904
其他應付款－利息 (註 1)	399,922	1,199,766	733,907	747,521	120,123	3,201,239
租賃負債	417	1,252	1,030	-	-	2,699
<u>無附息負債</u>						
應付帳款及其他應付款	1,135,887	226,634	96,262	140,863	-	1,599,646
存入保證金(註 2)	263,836	121,455	173,598	239,898	62,286	861,073

註 1：係按財務報導期間結束日之計息借款餘額及利率估算。

註 2：係帳列「其他金融負債」項下。

上述非衍生金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與財務報導日所估計之利率不同而改變。

(2) 融資額度

	110年12月31日	109年12月31日
<u>抵押借款</u>		
已使用額度	\$ 45,842,770	\$ 56,186,745
未使用額度	<u>11,458,669</u>	<u>17,520,529</u>
	<u>\$ 57,301,439</u>	<u>\$ 73,707,274</u>

二九、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註，除其他合併財務報告附註揭露外，本集團與關係人間之重大交易事項如下：

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 集 團 之 關 係</u>
張 虔 生	實質關係人
馮 安 怡	主要管理階層
宏璟建設股份有限公司	實質關係人

(二) 合約負債

<u>關 係 人 類 別 / 名 稱</u>	110年12月31日	109年12月31日
主要管理階層－馮安怡	<u>\$ 331</u>	<u>\$ -</u>

(三) 承租協議

<u>關 係 人 類 別 / 名 稱</u>	110年12月31日	109年12月31日
<u>租賃費用</u>		
實質關係人－宏璟建設股份有限公司	<u>\$ 200</u>	<u>\$ -</u>

本集團於110年4月向實質關係人承租房屋，租賃期間為1年，租金係參考類似資產之租金水準，並依租約按月支付固定租賃給付。

租賃費用為短期租賃，未來將支付之租賃給付總額如下：

	110年12月31日	109年12月31日
未來將支付之租賃給付總額	<u>\$ 1,020</u>	<u>\$ -</u>

(四) 背書保證

為本集團背書保證

關係人類別／名稱	110年12月31日	109年12月31日
實質關係人—張虔生		
被保證金額	\$ 18,279,360	\$ 18,849,270
實際動支金額	18,279,360	18,849,270

(五) 董事及管理階層薪酬資訊：

	110年度	109年度
短期員工福利	<u>\$ 94,403</u>	<u>\$ 115,032</u>
退職後福利	<u>\$ 1,506</u>	<u>\$ 1,026</u>

本集團董事薪酬及管理階層薪資係由薪酬委員會按個人績效、參考同業薪資水平及市場趨勢決定。

三十、質抵押之資產

下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品及售屋款之保證金：

	110年12月31日	109年12月31日
受限制銀行存款—流動（註）	\$ 438,713	\$ 407
受限制銀行存款—非流動（註）	-	807,628
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產—流動	2,116,209	3,057,462
透過其他綜合損益按公允價值		
衡量之金融資產—流動	4,333,076	1,831,682
透過其他綜合損益按公允價值		
衡量之金融資產—非流動	2,789,266	15,311,350
存貨	30,250,160	22,994,361
投資性不動產	5,629,824	17,265,939

註：帳列其他金融資產。

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他合併財務報告附註揭露外，本集團於財務報導期間結束日有下列重大承諾及或有事項如下：

- (一) 110年及109年12月31日已簽約尚未支付之工程款分別為5,679,371仟元及6,893,604仟元。

- (二) 本集團子公司重慶鼎固房地產開發有限公司，針對其所持有之投資性不動產重慶日月光購物中心進行升級改造，故與他公司於 110 年 6 月 21 日簽訂合作協議，協議內容包括需支付該公司諮詢服務費，最大支付金額為人民幣 20,530 仟元（折合新台幣約為 89,182 仟元），待合作標的升級改造完成後將整體租賃予該公司，由其進行商場之營運及物業管理。
- (三) 本集團之子公司為中國房地產業者，有替購屋者（自然人或法人）之銀行貸款提供擔保，惟貸款金額亦由本集團之子公司收取，倘購屋者違約，本集團之子公司僅需將已預收之房款返還銀行，據此並不會使本集團因擔保而產生重大或有損失之風險，且此擔保行為純屬中國大陸地區房地產業的行業特性，就經濟實質上並不具一般背書保證之風險情形；根據證期局於 101 年 12 月 26 日公佈之「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則問答集」第 35 題之規定，前揭本集團之子公司為購屋者之銀行貸款所為保證之行為，性質較類似履約保證責任，非屬處理準則意旨規範之為他人背書保證情事。

三二、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本集團於財務報導期間結束日之主要外幣計價貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額如下：

110 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
歐 元	\$	7,361	1.1315	(歐元：美元)	\$	230,679		
港 幣		788	0.1281	(港幣：美元)		2,797		
人 民 幣		17	0.1568	(人民幣：美元)		74		
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		965	6.3757	(美元：人民幣)		26,727		
歐 元		7,387	1.1315	(歐元：美元)		231,494		
港 幣		1,027,505	0.1281	(港幣：美元)		3,646,615		
人 民 幣		312	0.1568	(人民幣：美元)		1,355		

109 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
貨幣性項目		
美 元	\$ 11 6.5249 (美元：人民幣)	\$ 314
歐 元	19,859 1.2296 (歐元：美元)	697,384
港 幣	208 0.1286 (港幣：美元)	764
人 民 幣	17 0.1533 (人民幣：美元)	74
外 幣 負 債		
貨幣性項目		
美 元	100 28.5595 (美元：新台幣)	2,856
歐 元	19,562 1.2296 (歐元：美元)	686,954
港 幣	1,941,483 0.1286 (港幣：美元)	7,131,067
新 台 幣	2,902 0.0350 (新台幣：美元)	2,902
人 民 幣	1,558 0.1533 (人民幣：美元)	6,819

具重大影響之外幣兌換損益已實現及未實現如下：

外 幣	110年度 匯 率	淨 兌 換 損 益	109年度 匯 率	淨 兌 換 損 益
美 元	6.4714 (美元：人民幣)	(\$ 7,103)	6.8976 (美元：人民幣)	\$ 1,827
歐 元	1.1839 (歐元：美元)	(\$ 1,004)	1.2169 (歐元：美元)	(\$ 218,607)
港 幣	7.7738 (美元：港幣)	\$ 16,445	7.7528 (美元：港幣)	(\$ 42,521)
新 台 幣	0.0357 (新台幣：美元)	(\$ 34,975)	0.0339 (新台幣：美元)	(\$ 86,681)

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：附表四。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：附表五。

6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
9. 被投資公司資訊：附表六。
10. 被投資公司從事衍生性商品交易：附註七。
11. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表七。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表八。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生之進、銷貨金額及百分比與相關應收付款項之期末餘額及百分比、財產交易金額及其所產生之損益數額，暨其價格、付款條件、未實現損益：無。
3. 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區事業提供票據背書保證或提供擔保品情形：附表二。
4. 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：附表一。
5. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5%以上之股東名稱、持股數額及比例：附表九。

三四、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。本集團之應報導部門為房地產開發銷售、商辦租賃及不動產管理。

(一) 部門收入與營運結果

	房地產開發銷售	商辦租賃(註)	不動產管理	其 他	總 計
<u>110 年度</u>					
來自外部客戶收入	\$ 2,223,754	\$ 1,947,017	\$ 384,508	\$ 247,909	\$ 4,803,188
部門間收入	-	-	35,815	30,837	66,652
部門收入	<u>\$ 2,223,754</u>	<u>\$ 1,947,017</u>	<u>\$ 420,323</u>	<u>\$ 278,746</u>	4,869,840
內部沖銷					(66,652)
合併收入					<u>4,803,188</u>
部門損益	<u>\$ 1,207,072</u>	<u>\$ 1,125,317</u>	(\$ 56,793)	<u>\$ 204,707</u>	2,480,303
營業費用					(655,181)
營業外收入及支出					<u>139,428</u>
繼續營業部門稅前淨損					<u>\$ 1,964,550</u>
<u>109 年度</u>					
來自外部客戶收入	\$ 11,157,891	\$ 1,711,236	\$ 312,217	\$ 238,572	\$ 13,419,916
部門間收入	-	-	22,199	11,482	33,681
部門收入	<u>\$ 11,157,891</u>	<u>\$ 1,711,236</u>	<u>\$ 334,416</u>	<u>\$ 250,054</u>	13,453,597
內部沖銷					(33,681)
合併收入					<u>13,419,916</u>
部門損益	<u>\$ 4,200,509</u>	(\$ 238,271)	(\$ 113,841)	<u>\$ 213,880</u>	4,062,277
營業費用					(763,392)
營業外收入及支出					(603,290)
繼續營業部門稅前淨損					<u>\$ 2,695,595</u>

註：該部門損益金額係包含投資性不動產公允價值調整損益（110 及 109 年度分別為損失 186,995 仟元及損失 1,460,226 仟元）。

部門間交易條件係由雙方協商決定。

部門利益係指各部門所賺取之利潤，不含分攤之總部管理成本及董事酬勞、投資收益、財務成本、資產減損損失或迴轉利益、營業外收入及支出以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 其他部門資訊

其他經主要營運決策者複核或定期提供予主要營運決策者之資訊：

	房地產開發銷售	商 辦 租 賃	不 動 產 管 理	其 他	總 計
<u>110 年度</u>					
新增非流動資產(註)	\$ 705	\$ 32,340	\$ 1,514	\$ 1,406	\$ 35,965
折舊及攤銷	(19,461)	(49,492)	(2,397)	(1,993)	(73,343)
<u>109 年度</u>					
新增非流動資產(註)	6,765	848,454	15,811	302	871,332
折舊及攤銷	(19,078)	(53,989)	(1,493)	(1,931)	(76,491)

註：非流動資產不包括金融工具及遞延所得稅資產。

(三) 主要產品及服務收入

	110年度	109年度
房地產開發銷售	\$ 2,223,754	\$ 11,157,891
商辦租賃	1,947,017	1,711,236
不動產管理	384,508	312,217
其 他	247,909	238,572
	<u>\$ 4,803,188</u>	<u>\$ 13,419,916</u>

(四) 地區別財務資訊

本集團所經營之主要業務皆於中國地區經營房地產開發及商場、辦公室之銷售及租賃等，非流動資產（不包含遞延所得稅資產）亦位於中國地區。

(五) 主要客戶資訊

110 及 109 年度之收入金額 4,803,188 仟元及 13,419,916 仟元中，分別有 265,544 仟元及 236,223 仟元係來自本集團之最大客戶。110 及 109 年度均無其他來自單一客戶之營業收入達本集團合併營業收入淨額 10%以上者。

三五、中華民國國際財務報導準則與國際財務報導準則之會計處理重大差異彙總說明

本集團 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨 110 及 109 年度之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表係按國際財務報導準則編製，與中華民國國際財務報導準則之主要會計處理並未發現有重大差異。

鼎固控股有限公司（SINO HORIZON HOLDINGS LIMITED）及子公司

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

編號	貸出資公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末額度餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註 1)	資金貸與最高限額 (註 1)
													名稱	價值		
1	Wealthy Joy Co., Ltd.	祥樂發展有限公司	其他應收關係人款	是	\$ 2,436,846	\$ 110,640	\$ 98,193	-	短期融通	\$ -	營運週轉	\$ -	—	\$ -	\$ 25,984,717	\$ 51,969,434
		祥德投資有限公司	其他應收關係人款	是	1,493,640	746,820	728,011	-	短期融通	-	營運週轉	-	—	-	25,984,717	51,969,434
		榮華國際有限公司	其他應收關係人款	是	1,853,220	1,853,220	1,839,528	-	短期融通	-	營運週轉	-	—	-	25,984,717	51,969,434
		Peak Paramount International Limited	其他應收關係人款	是	5,532	2,766	360	-	短期融通	-	營運週轉	-	—	-	25,984,717	51,969,434
		Peak Vision International Limited	其他應收關係人款	是	4,428,366	2,600,040	2,002,446	-	短期融通	-	營運週轉	-	—	-	25,984,717	51,969,434
		威丰有限公司	其他應收關係人款	是	580,860	276,600	273,281	-	短期融通	-	營運週轉	-	—	-	25,984,717	51,969,434
		邦樂有限公司	其他應收關係人款	是	912,780	-	-	-	短期融通	-	營運週轉	-	—	-	25,984,717	51,969,434
		富安投資發展有限公司	其他應收關係人款	是	5,421,360	2,655,360	2,650,658	-	短期融通	-	營運週轉	-	—	-	25,984,717	51,969,434
		洪裕有限公司	其他應收關係人款	是	843,630	13,830	277	-	短期融通	-	營運週轉	-	—	-	25,984,717	51,969,434
		泰安投資有限公司	其他應收關係人款	是	4,968,224	553,200	456,390	-	短期融通	-	營運週轉	-	—	-	25,984,717	51,969,434
2	富樂國際有限公司	Wealthy Joy Co., Ltd.	其他應收關係人款	是	4,149,000	4,149,000	3,402,626	-	短期融通	-	營運週轉	-	—	-	7,674,174	7,674,174
3	泰安投資有限公司	Wealthy Joy Co., Ltd.	其他應收關係人款	是	27,660	27,660	-	-	短期融通	-	營運週轉	-	—	-	8,626,695	8,626,695
4	上海名龍建設發展有限公司	上海鼎固置業有限公司	其他應收關係人款	是	217,200	-	-	-	短期融通	-	營運週轉	-	—	-	12,816,033	12,816,033
		上海鼎莘置業有限公司	其他應收關係人款	是	260,640	130,320	130,320	4.2750%	短期融通	-	營運週轉	-	—	-	12,816,033	12,816,033
		重慶鼎固房地產開發有限公司	其他應收關係人款	是	2,845,320	1,542,120	1,542,120	4.2750%	短期融通	-	營運週轉	-	—	-	12,816,033	12,816,033
		上海鼎嘉房地產開發有限公司	其他應收關係人款	是	412,680	412,680	406,164	4.2750%	短期融通	-	營運週轉	-	—	-	12,816,033	12,816,033
		上海鴻翔置業有限公司	其他應收關係人款	是	390,960	390,960	347,520	4.2750%	短期融通	-	營運週轉	-	—	-	12,816,033	12,816,033
		上海鼎榮房地產開發有限公司	其他應收關係人款	是	1,520,400	1,303,200	1,303,200	4.2750%	短期融通	-	營運週轉	-	—	-	12,816,033	12,816,033
		昆山鼎耀房地產開發有限公司	其他應收關係人款	是	347,520	-	-	-	短期融通	-	營運週轉	-	—	-	2,632,116	2,632,116
5	無錫鼎固房地產開發有限公司	重慶鼎固房地產開發有限公司	其他應收關係人款	是	217,200	217,200	217,200	4.2750%	短期融通	-	營運週轉	-	—	-	2,632,116	2,632,116
		上海鼎霖房地產開發有限公司	其他應收關係人款	是	434,400	304,080	304,080	4.2750%	短期融通	-	營運週轉	-	—	-	350,949	350,949
		上海鼎通房地產開發有限公司	其他應收關係人款	是	477,840	477,840	434,400	4.2750%	短期融通	-	營運週轉	-	—	-	5,870,526	5,870,526
7	上海鼎溢房地產開發有限公司	上海鼎榮房地產開發有限公司	其他應收關係人款	是	4,257,120	2,302,320	2,172,000	4.2750%	短期融通	-	營運週轉	-	—	-	14,105,829	14,105,829
		上海鼎霖房地產開發有限公司	其他應收關係人款	是	1,520,400	1,520,400	1,520,400	4.2750%	短期融通	-	營運週轉	-	—	-	1,880,777	1,880,777
8	上海鼎固置業有限公司	上海鼎霖房地產開發有限公司	其他應收關係人款	是	130,320	130,320	130,320	4.2750%	短期融通	-	營運週轉	-	—	-	1,293,088	1,293,088

註 1：本公司直接或間接持有表決權股份 100%之子公司間或子公司對本公司從事資金貸與，其貸與額度總額及個別貸與額度不得超過貸出公司 110 年 09 月 30 日淨值的 300%，且其貸與額度總額不得超過本公司淨值的 100%；個別貸與額度不得超過本公司淨值的 50%。

註 2：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

鼎固控股有限公司（SINO HORIZON HOLDINGS LIMITED）及子公司

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

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
		公司名稱	關係										
0	Sino Horizon Holdings Limited	富樂國際有限公司	本公司間接持股 100% 之被投資公司	\$ 103,938,868 (註 1)	\$ 36,511,200 (USD 1,320,000 仟元)	\$ 36,511,200 (USD 1,320,000 仟元)	\$ 18,255,600 (USD 660,000 仟元)	\$ 36,511,200 (USD 1,320,000 仟元)	70.26%	\$ 103,938,868 (註 1)	Y	N	N
0	Sino Horizon Holdings Limited	Wealthy Joy Co.,Ltd	本公司直接持股 100% 之被投資公司	103,938,868 (註 1)	1,086,000 (RMB 250,000 仟元)	1,086,000 (RMB 250,000 仟元)	- (RMB 仟元)	1,086,000 (RMB 250,000 仟元)	2.09%	103,938,868 (註 1)	Y	N	N
0	Sino Horizon Holdings Limited	泰安投資有限公司	本公司間接持股 100% 之被投資公司	103,938,868 (註 1)	6,085,200 (USD 220,000 仟元)	6,085,200 (USD 220,000 仟元)	4,176,660 (USD 151,000 仟元)	6,085,200 (USD 220,000 仟元)	11.71%	103,938,868 (註 1)	Y	N	N
0	Sino Horizon Holdings Limited	榮華國際有限公司	本公司間接持股 100% 之被投資公司	103,938,868 (註 1)	2,212,800 (USD 80,000 仟元)	2,212,800 (USD 80,000 仟元)	- (USD 仟元)	2,212,800 (USD 80,000 仟元)	4.26%	103,938,868 (註 1)	Y	N	N

註 1：本公司對直接或間接持有出資額或表決權股份 100% 之子孫公司之單一企業背書保證限額及背書保證最高限額係以本公司 110 年 9 月 30 日淨值之 200% 及 200% 計算。

鼎固控股有限公司（SINO HORIZON HOLDINGS LIMITED）及子公司

期末持有有價證券情形

民國 110 年 12 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數（ 仟 股 ）	帳 面 金 額	持 股 比 例（ % ）	公 允 價 值	
Wealthy Joy Co., Ltd	債 券							
	ABN AMRO BANK NV	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	USD 2,033 仟元	不適用	USD 2,033 仟元	
	ADANI ABBOT POINT TERMINAL PTY LTD	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	USD 3,842 仟元	不適用	USD 3,842 仟元	
	AGILE GROUP HOLDINGS LTD		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動		USD 1,198 仟元	不適用	USD 1,198 仟元	
	BANCO SANTANDER MEXICO SA	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	USD 2,048 仟元	不適用	USD 2,048 仟元	
	BANGKOK BANK PUBLIC CO. LIMIT	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	USD 2,041 仟元	不適用	USD 2,041 仟元	
	BANK OF BARODA LONDON BRANCH	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	USD 503 仟元	不適用	USD 503 仟元	
	BNP PARIBAS S.A FRANCE	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	USD 505 仟元	不適用	USD 505 仟元	
	BOC AVIATION LTD	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	USD 504 仟元	不適用	USD 504 仟元	
	CDBL FUNDING 2	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	USD 2,019 仟元	不適用	USD 2,019 仟元	
	CFLD (CAYMAN) INVESTMENT LTD	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	USD 539 仟元	不適用	USD 539 仟元	
	CGNPC INTERNATIONAL LIMITED	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	USD 2,033 仟元	不適用	USD 2,033 仟元	
	CHINA EVERGRANDE GROUP	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	USD 1,648 仟元	不適用	USD 1,648 仟元	
	CHINA GREAT WALL INTL HLDS III LTD	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	USD 2,018 仟元	不適用	USD 2,018 仟元	
	CHINA OVERSEAS FIN(CAYMAN) V LTD	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	USD 1,630 仟元	不適用	USD 1,630 仟元	
	CHINA SCE GROUP HOLDINGS LIMITED	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	USD 1,916 仟元	不適用	USD 1,916 仟元	
	CHINA SCE GROUP HOLDINGS LTD	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	USD 2,497 仟元	不適用	USD 2,497 仟元	
	CHOUZHOU INTERNATIONAL INVESTMETN LTD	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	USD 505 仟元	不適用	USD 505 仟元	
	CHOUZHOU INTTL INV LTD	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	USD 3,029 仟元	不適用	USD 3,029 仟元	
	CICC HONG KONG FINANCE	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	USD 1,800 仟元	不適用	USD 1,800 仟元	

（ 接 次 頁 ）

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數 (仟 股)	帳 面 金 額	持 股 比 例 (%)	公 允 價 值	
	CIFI HOLDINGS GROUP	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	USD 8,997 仟元	不適用	USD 8,997 仟元	
	CIFI HOLDINGS GROUP CO LTD	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	USD 992 仟元	不適用	USD 992 仟元	
	CIMIC FINANCE USA PTY LTD	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	USD 3,815 仟元	不適用	USD 3,815 仟元	
	CNAC HK FINBRIDGE COMPANY LIMITED	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	USD 2,015 仟元	不適用	USD 2,015 仟元	
	COSCO FINANCE COMPANY LTD	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	USD 2,048 仟元	不適用	USD 2,048 仟元	
	COSL FINANCE BVI LTD	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	USD 2,026 仟元	不適用	USD 2,026 仟元	
	COUNTRY GARDEN HLDG CO	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	USD 1,000 仟元	不適用	USD 1,000 仟元	
	EASY TACTIC LIMITED	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	USD 531 仟元	不適用	USD 531 仟元	
	ENN ENERGY HOLDINGS LTD	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	USD 2,021 仟元	不適用	USD 2,021 仟元	
	EURASIAN DEVELOPMENT BANK	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	USD 2,103 仟元	不適用	USD 2,103 仟元	
	FORD MOTOR CREDIT CO LLC	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	USD 1,500 仟元	不適用	USD 1,500 仟元	
	FUJIAN ZHANGLONG GROUP LTD	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	USD 822 仟元	不適用	USD 822 仟元	
	GAZPROM OAO VIA GAZ CAPITAL SA	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	USD 1,019 仟元	不適用	USD 1,019 仟元	
	GEMDALE EVER PROSPERITY INV LTD	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	USD 1,995 仟元	不適用	USD 1,995 仟元	
	GEMDALE EVER PROSPERITY INVESTMENT LIMITED	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	USD 1,394 仟元	不適用	USD 1,394 仟元	
	GOVERNMENT OF MONGOLIA GOVERNMENT BOND	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	USD 2,043 仟元	不適用	USD 2,043 仟元	
	HBIS GROUP HONG KONG CO., LIMITED	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	USD 552 仟元	不適用	USD 552 仟元	
	HONGKONG INTERNATIONAL (QINGDAO) COMPANY LTD	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	USD 807 仟元	不適用	USD 807 仟元	
	HPHT FINANCE	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	USD 2,021 仟元	不適用	USD 2,021 仟元	
	HUARONG UNIVERSE INVESTMENT HOLDING	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	USD 8,323 仟元	不適用	USD 8,323 仟元	
	HYUNDAI CAPITAL AMERICA	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	USD 2,037 仟元	不適用	USD 2,037 仟元	
	HYUNDAI CAPITAL SERVICES INC	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	USD 1,518 仟元	不適用	USD 1,518 仟元	

(接次頁)

（承前頁）

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數（ 仟 股 ）	帳 面 金 額	持 股 比 例（ % ）	公 允 價 值	
	ICBCIL FINANCE CO LTD CHINA	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	USD 2,030 仟元	不適用	USD 2,030 仟元	
	KASIKORNBANK PCL HONG KONG	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	USD 2,007 仟元	不適用	USD 2,007 仟元	
	KWG GROUP HOLDINGS LTD	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	USD 492 仟元	不適用	USD 492 仟元	
	KWG GROUP HOLDINGS LIMITED	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	USD 603 仟元	不適用	USD 603 仟元	
	KWG PROPERTY HOLDING LTD	-	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	USD 1,581 仟元	不適用	USD 1,581 仟元	
	LLOYDS BANKING GROUP	-	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	USD 2,019 仟元	不適用	USD 2,019 仟元	
	LOGAN PROPERTY HOLDINGS CO LTD	-	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	USD 199 仟元	不適用	USD 199 仟元	
	LOGAN PROPERTY HOLDINGS COMPANY	-	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	USD 1,983 仟元	不適用	USD 1,983 仟元	
	LONGFOR PROPERTIES	-	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	USD 2,017 仟元	不適用	USD 2,017 仟元	
	MIZUHO FINANCIAL GRP (CAYMAN)2 LTD	-	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	USD 2,040 仟元	不適用	USD 2,040 仟元	
	MORGAN STANLEY	-	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	USD 2,068 仟元	不適用	USD 2,068 仟元	
	NANJING YANGZI STATE OWNED INVESTMENT GROUP CO LTD	-	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	USD 407 仟元	不適用	USD 407 仟元	
	NEW METRO GLOBAL LTD	-	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	USD 709 仟元	不適用	USD 709 仟元	
	NISSAN MOTOR ACCEPTANCE CORP	-	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	USD 1,314 仟元	不適用	USD 1,314 仟元	
	NORDEA BANK ABP	-	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	USD 1,025 仟元	不適用	USD 1,025 仟元	
	NUOXI CAPITAL LTD	-	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	USD 1,700 仟元	不適用	USD 1,700 仟元	
	OMAN GOV INTERNATIONAL BOND	-	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	USD 1,005 仟元	不適用	USD 1,005 仟元	
	PERTAMINA PERSERO	-	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	USD 1,918 仟元	不適用	USD 1,918 仟元	
	PERTAMINA PT	-	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	USD 2,028 仟元	不適用	USD 2,028 仟元	
	PERUSAHAAN PENERBIT	-	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	USD 2,048 仟元	不適用	USD 2,048 仟元	
	PETROLEOS MEXICANOS	-	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	USD 5,011 仟元	不適用	USD 5,011 仟元	
	REPUBLIC OF INDONESIA GOVERNMENT	-	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	USD 2,017 仟元	不適用	USD 2,017 仟元	

（接次頁）

（承前頁）

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數（ 仟 股 ）	帳 面 金 額	持 股 比 例（ % ）	公 允 價 值	
	REPUBLIC OF SOUTH AFRICA	-	其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	-	USD 2,044 仟元	不適用	USD 2,044 仟元	
	RONGSHI INTERNATIONAL FINANCE LTD	-	其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	-	USD 201 仟元	不適用	USD 201 仟元	
	RONSHINE CHINA HOLDINGS LIMITED	-	其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	-	USD 863 仟元	不適用	USD 863 仟元	
	ROSNEFT OIL CO VIA ROSNEFT	-	其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	-	USD 3,618 仟元	不適用	USD 3,618 仟元	
	ROYAL BK SCOTLAND	-	其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	-	USD 2,301 仟元	不適用	USD 2,301 仟元	
	SIAM COMMERCIAL BANK PUBLIC CO LTD	-	其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	-	USD 1,923 仟元	不適用	USD 1,923 仟元	
	SINOCHEM OFFSHORE CAPITAL	-	其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	-	USD 655 仟元	不適用	USD 655 仟元	
	SINO-OCEAN LAND TREASURE IV LIMITED	-	其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	-	USD 1,996 仟元	不適用	USD 1,996 仟元	
	SINO-OCEAN LAND TREASURE IV LTD	-	其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	-	USD 500 仟元	不適用	USD 500 仟元	
	SINO-OCEAN LAND TREASURE IV LTD	-	其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	-	USD 1,427 仟元	不適用	USD 1,427 仟元	
	SMBC AVIATION CAPITAL FINANCE DAC	-	其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	-	USD 2,020 仟元	不適用	USD 2,020 仟元	
	STANDARD CHARTERED GROUP	-	其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	-	USD 1,002 仟元	不適用	USD 1,002 仟元	
	SUNAC CHINA HOLDINGS LTD	-	其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	-	USD 528 仟元	不適用	USD 528 仟元	
	TSINGHUA UNIC LTD	-	其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	-	USD 2,651 仟元	不適用	USD 2,651 仟元	
	UNION BANK OF THE PHILIPPINES	-	其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	-	USD 2,043 仟元	不適用	USD 2,043 仟元	
	VIRGIN AUSTRALIA HOLDINGS LTD	-	其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	-	USD 300 仟元	不適用	USD 300 仟元	
	XIAN MUNICIPAL INFRASTRUCTURE CONSTRUCTION INVESTMENT GROUP CORP	-	其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	-	USD 505 仟元	不適用	USD 505 仟元	
	XIANGYU INVESTMENT BVI	-	其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	-	USD 325 仟元	不適用	USD 325 仟元	
	XIHUI HAIWAI I INVESTMENT HOLDINGS CO LTD	-	其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	-	USD 506 仟元	不適用	USD 506 仟元	
	XIHUI HAIWAI INVST	-	其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	-	USD 1,012 仟元	不適用	USD 1,012 仟元	
	YANKUANG GROUP (CAYMAN) LTD	-	其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	-	USD 721 仟元	不適用	USD 721 仟元	

（接次頁）

（承前頁）

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數（ 仟 股 ）	帳 面 金 額	持 股 比 例（ % ）	公 允 價 值	
	ZHUZHOU CITY CONSTRUCTION DEVELOPMENT GROUP	-	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	USD 712 仟元	不適用	USD 712 仟元	
	AFRICAN EXPORT-IMPORT BANK	-	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	USD 1,991 仟元	不適用	USD 1,991 仟元	
	AGILE GROUP HOLDINGS LTD	-	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	USD 397 仟元	不適用	USD 397 仟元	
	AVOLON HOLDINGS FUNDING LTD	-	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	USD 1,941 仟元	不適用	USD 1,941 仟元	
	BARCLAYS PLC FRN ECLEAR	-	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	USD 4,006 仟元	不適用	USD 4,006 仟元	
	BOC AVIATION LTD	-	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	USD 2,096 仟元	不適用	USD 2,096 仟元	
	BOS FUNDING LTD	-	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	USD 1,476 仟元	不適用	USD 1,476 仟元	
	CENTRAL CHINA REAL ESTATE LTD	-	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	USD 2,800 仟元	不適用	USD 2,800 仟元	
	CENTRAL PLAZA DEV LTD	-	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	USD 335 仟元	不適用	USD 335 仟元	
	CENTRAL PLAZA DEVELOPMENT LTD	-	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	USD 344 仟元	不適用	USD 344 仟元	
	CHINA OIL AND GAS GROUP	-	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	USD 202 仟元	不適用	USD 202 仟元	
	CHINA SCE GROUP HOLDINGS LIMITED	-	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	USD 897 仟元	不適用	USD 897 仟元	
	CHONGQING NAN'AN URBAN CONSTRUCTION & DEVELOPMENT (GROUP) CO LTD	-	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	USD 745 仟元	不適用	USD 745 仟元	
	CHOUZHOU INTERNATIONAL INVESTMETN LTD	-	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	USD 499 仟元	不適用	USD 499 仟元	
	DIB SUKUK LTD 2	-	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	USD 1,282 仟元	不適用	USD 1,282 仟元	
	FORTUNE STAR BVI	-	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	USD 500 仟元	不適用	USD 500 仟元	
	FOSUN INTERNATIONAL LTD	-	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	USD 653 仟元	不適用	USD 653 仟元	
	FTL CAPITAL LTD	-	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	USD 4,427 仟元	不適用	USD 4,427 仟元	
	FWD LTD	-	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	USD 3,683 仟元	不適用	USD 3,683 仟元	
	GARUDA INDONESIA GLOBAL SUKUK LTD	-	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	USD 236 仟元	不適用	USD 236 仟元	
	GLP CHINA HOLDINGS LIMITED	-	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	USD 582 仟元	不適用	USD 582 仟元	
	GLP PTE. LTD	-	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	USD 622 仟元	不適用	USD 622 仟元	

（接次頁）

（承前頁）

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期				末	備 註
				股 數（ 仟 股 ）	帳 面 金 額	持 股 比 例（ % ）	公 允 價 值	備	
	GREENKO MAURITIUS LTD	-	其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－非流動	-	USD 2,146 仟元	不適用	USD 2,146 仟元		
	GREENTOWN CHINA HLDGS	-	其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－非流動	-	USD 760 仟元	不適用	USD 760 仟元		
	HENAN WATER INVESTMENT	-	其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－非流動	-	USD 653 仟元	不適用	USD 653 仟元		
	HUASING INTERNATIONAL HOLDINGS CO., LIMITED	-	其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－非流動	-	USD 811 仟元	不適用	USD 811 仟元		
	HUATONG INTERNATIONAL INVESTMENT HOLDINGS CO., LIMITED	-	其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－非流動	-	USD 733 仟元	不適用	USD 733 仟元		
	HUBEI SCI TECH INV	-	其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－非流動	-	USD 794 仟元	不適用	USD 794 仟元		
	IMPERIAL BRANDS FINANCE PLC	-	其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－非流動	-	USD 1,965 仟元	不適用	USD 1,965 仟元		
	INDIA GREEN ENERGY HLDNG	-	其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－非流動	-	USD 517 仟元	不適用	USD 517 仟元		
	JABABEKA INTERNATIONAL BV	-	其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－非流動	-	USD 375 仟元	不適用	USD 375 仟元		
	JAGUAR LAND ROVER AUTOMOTIVE PLC	-	其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－非流動	-	USD 2,410 仟元	不適用	USD 2,410 仟元		
	KWG GROUP HOLDINGS LIMITED	-	其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－非流動	-	USD 383 仟元	不適用	USD 383 仟元		
	LEADING AFFLUENCE LTD	-	其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－非流動	-	USD 3,565 仟元	不適用	USD 3,565 仟元		
	LI & FUNG LTD	-	其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－非流動	-	USD 2,369 仟元	不適用	USD 2,369 仟元		
	LOGAN PROPERTY HOLDINGS CO LTD	-	其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－非流動	-	USD 242 仟元	不適用	USD 242 仟元		
	MACQUARIE GROUP LTD	-	其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－非流動	-	USD 2,144 仟元	不適用	USD 2,144 仟元		
	NAN FUNG TREASURY LTD	-	其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－非流動	-	USD 1,946 仟元	不適用	USD 1,946 仟元		
	NEW METRO GLOBAL LTD	-	其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－非流動	-	USD 768 仟元	不適用	USD 768 仟元		
	OCEAN LAUREL COMPANY LIMITED	-	其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－非流動	-	USD 1,370 仟元	不適用	USD 1,370 仟元		
	POLY DEVELOPMENTS AND HOLDINGS GROUP CO LTD	-	其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－非流動	-	USD 570 仟元	不適用	USD 570 仟元		
	RAKUTEN INC	-	其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－非流動	-	USD 1,876 仟元	不適用	USD 1,876 仟元		
	ROYAL BANK OF SCOTLAND GROUP	-	其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－非流動	-	USD 3,010 仟元	不適用	USD 3,010 仟元		
	SEAGATE HDD CAYMAN	-	其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－非流動	-	USD 1,518 仟元	不適用	USD 1,518 仟元		

（接次頁）

（承前頁）

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數（ 仟 股 ）	帳 面 金 額	持 股 比 例（ % ）	公 允 價 值	
Peak Vision International Ltd	SHANGRAO CITY CONSTRUCTION DEVELOPMENT GROUP	-	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	USD 1,015 仟元	不適用	USD 1,015 仟元	
	SHANGRAO INV HLDG INTL	-	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	USD 1,066 仟元	不適用	USD 1,066 仟元	
	SOFTBANK GROUP CORP.	-	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	USD 257 仟元	不適用	USD 257 仟元	
	STANDARD CHARTERED PLC	-	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	USD 3,710 仟元	不適用	USD 3,710 仟元	
	SUNAC CHINA HOLDINGS LTD	-	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	USD 323 仟元	不適用	USD 323 仟元	
	SUNNY OPTICAL TECHNOLOGY GROUP CO	-	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	USD 1,532 仟元	不適用	USD 1,532 仟元	
	SUNRISE CAYMAN LTD	-	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	USD 1,948 仟元	不適用	USD 1,948 仟元	
	TEVA PHARMACEUTICAL FINANCE NETHERLANDS	-	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	USD 5,287 仟元	不適用	USD 5,287 仟元	
	TIMES PROPERTY HOLDINGS LTD	-	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	USD 709 仟元	不適用	USD 709 仟元	
	TML HOLDINGS PTE LTD	-	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	USD 948 仟元	不適用	USD 948 仟元	
	VANKE REAL ESTATE HONG KONG CO LTD	-	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	USD 496 仟元	不適用	USD 496 仟元	
	VERTEX CAPITAL INVESTMENT LTD	-	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	USD 2,425 仟元	不適用	USD 2,425 仟元	
	XIANJIN INDUSTRY INVEST	-	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	USD 583 仟元	不適用	USD 583 仟元	
	YANLORD LAND HK CO LTD	-	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	USD 328 仟元	不適用	USD 328 仟元	
	ZHONGAN ONLINE P&C INSURANCE CO., LTD	-	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	USD 778 仟元	不適用	USD 778 仟元	
	ADANI ABBOT POINT TERMINAL PTY LTD	-	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	USD 960 仟元	不適用	USD 960 仟元	
	BANISTMO SA	-	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	USD 1,724 仟元	不適用	USD 1,724 仟元	
	BBVA BANCOMER SA TEXAS	-	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	USD 2,079 仟元	不適用	USD 2,079 仟元	
	BOS FUNDING LTD	-	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	USD 2,016 仟元	不適用	USD 2,016 仟元	
	CHANG DEVELOPMENT INTERNATIONAL LIMITED	-	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	USD 1,503 仟元	不適用	USD 1,503 仟元	
	CICC HONG KONG FINANCE	-	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	USD 800 仟元	不適用	USD 800 仟元	
	CIMIC FINANCE USA PTY LT	-	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	USD 2,042 仟元	不適用	USD 2,042 仟元	

（接次頁）

（承前頁）

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數（ 仟 股 ）	帳 面 金 額	持 股 比 例（ % ）	公 允 價 值	
	CIMIC FINANCE USA PTY LTD	-	其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	-	USD 458 仟元	不適用	USD 458 仟元	
	COASTAL EMERALD LTD	-	其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	-	USD 2,353 仟元	不適用	USD 2,353 仟元	
	COUNTRY GARDEN HOLDINGS CO LTD	-	其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	-	USD 600 仟元	不適用	USD 600 仟元	
	DAR AL-ARKAN SUKUK CO LT	-	其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	-	USD 1,014 仟元	不適用	USD 1,014 仟元	
	EASTERN AND SOUTHERN AFRICAN TRADE AND DEVELOPMENT BANK	-	其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	-	USD 1,208 仟元	不適用	USD 1,208 仟元	
	FS KKR CAPITAL CORP	-	其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	-	USD 1,516 仟元	不適用	USD 1,516 仟元	
	GANSU HIGHWAY AVIATION	-	其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	-	USD 1,509 仟元	不適用	USD 1,509 仟元	
	GET INTL INVEST HLDS LTD	-	其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	-	USD 1,516 仟元	不適用	USD 1,516 仟元	
	HUARONG FINANCE CO LTD	-	其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	-	USD 294 仟元	不適用	USD 294 仟元	
	INDUSIND BANK	-	其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	-	USD 2,004 仟元	不適用	USD 2,004 仟元	
	MULTIBANK INC.	-	其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	-	USD 1,532 仟元	不適用	USD 1,532 仟元	
	RENEW POWER LIMITED	-	其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	-	USD 1,013 仟元	不適用	USD 1,013 仟元	
	ROSNEFT OIL CO VIA ROSNEFT	-	其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	-	USD 603 仟元	不適用	USD 603 仟元	
	ROYAL BK SCOTLND GRP PLC	-	其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	-	USD 2,097 仟元	不適用	USD 2,097 仟元	
	SASOL FINANCING INTERNATIONAL	-	其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	-	USD 1,521 仟元	不適用	USD 1,521 仟元	
	SBERBANK	-	其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	-	USD 1,021 仟元	不適用	USD 1,021 仟元	
	SHRIRAM TRANSPORT FIN	-	其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	-	USD 1,005 仟元	不適用	USD 1,005 仟元	
	SINO OCEAN LAND IV	-	其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	-	USD 2,001 仟元	不適用	USD 2,001 仟元	
	SUNAC CHINA HOLDINGS LTD	-	其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	-	USD 635 仟元	不適用	USD 635 仟元	
	VIETNAM PROSPERITY JSC	-	其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	-	USD 1,008 仟元	不適用	USD 1,008 仟元	
	VNESHECONOMBANK(VEB)	-	其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	-	USD 1,531 仟元	不適用	USD 1,531 仟元	
	CFLD CAYMAN INVESTMENT LTD	-	其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－非流動	-	USD 83 仟元	不適用	USD 83 仟元	

（接次頁）

（承前頁）

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數（ 仟 股 ）	帳 面 金 額	持 股 比 例（ % ）	公 允 價 值	
	CHINA TAIPING NEW HORIZON LTD	-	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	USD 321 仟元	不適用	USD 321 仟元	
	EASY TACTIC LTD	-	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	USD 113 仟元	不適用	USD 113 仟元	
	FORTUNE STAR BVI LTD	-	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	USD 394 仟元	不適用	USD 394 仟元	
	FTL CAPITAL LTD	-	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	USD 512 仟元	不適用	USD 512 仟元	
	FWD GROUP LTD	-	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	USD 1,894 仟元	不適用	USD 1,894 仟元	
	GREENKO MAURITIUS LTD	-	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	USD 562 仟元	不適用	USD 562 仟元	
	HAITONG INTERNATIONAL	-	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	USD 1,968 仟元	不適用	USD 1,968 仟元	
	HUARONG FINANCE CO LTD	-	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	USD 586 仟元	不適用	USD 586 仟元	
	KWG GROUP HOLDINGS LTD	-	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	USD 425 仟元	不適用	USD 425 仟元	
	LI & FUNG LTD	-	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	USD 1,888 仟元	不適用	USD 1,888 仟元	
	LOGAN PROPERTY HOLDINGS CO LTD	-	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	USD 589 仟元	不適用	USD 589 仟元	
	MACQUARIE GROUP LTD	-	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	USD 596 仟元	不適用	USD 596 仟元	
	PCCW-HKT CAPITAL NO 5 LTD	-	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	USD 752 仟元	不適用	USD 752 仟元	
	RAKUTEN INC	-	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	USD 894 仟元	不適用	USD 894 仟元	
	SHIMAO PROPERTY HOLDINGS LTD	-	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	USD 627 仟元	不適用	USD 627 仟元	
	STANDARD CHARTERED PLC	-	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	USD 1,414 仟元	不適用	USD 1,414 仟元	
	SUNRISE CAYMAN LTD	-	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	USD 1,230 仟元	不適用	USD 1,230 仟元	
	TEVA PHARMACEUTICAL FINANCE NETHERLANDS	-	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	USD 1,511 仟元	不適用	USD 1,511 仟元	
	TIMES CHINA HOLDINGS LTD	-	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	USD 757 仟元	不適用	USD 757 仟元	
	VERTEX CAPITAL INVESTMENT LTD	-	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	USD 612 仟元	不適用	USD 612 仟元	
	VIRGIN AUSTRALIA HOLDINGS LTD	-	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	(USD 11 仟元)	不適用	(USD 11 仟元)	
	WEIBO CORP	-	其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	USD 946 仟元	不適用	USD 946 仟元	

（接次頁）

（承前頁）

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數（ 仟 股 ）	帳 面 金 額	持 股 比 例（ % ）	公 允 價 值	
Wealthy Joy Co., Ltd	基 金 CS INVESTMENT FUNDS 13 FCP – CREDIT SUISSE (LUX) ASIA CORPORATE BOND FUND CAPITALISATION	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	USD 24,034 仟元	不適用	USD 24,034 仟元	
Peak Vision International Ltd.	股 票 匯豐控股有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	500	HKD 23,450 仟元	-	HKD 23,450 仟元	
	騰訊控股有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	186	HKD 84,965 仟元	-	HKD 84,965 仟元	
	中國建設銀行股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	10,000	HKD 54,000 仟元	-	HKD 54,000 仟元	
	友邦保險控股有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	700	HKD 55,020 仟元	-	HKD 55,020 仟元	
	中國工商銀行股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	11,000	HKD 48,400 仟元	-	HKD 48,400 仟元	
	中國平安保險（集團）股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	960	HKD 53,904 仟元	-	HKD 53,904 仟元	
	中國銀行（香港）有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,366	HKD 34,901 仟元	-	HKD 34,901 仟元	
	中國招商銀行股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,000	HKD 121,100 仟元	-	HKD 121,100 仟元	
	中國移動有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	150	HKD 7,020 仟元	-	HKD 7,020 仟元	
	長江和記實業有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	100	HKD 5,030 仟元	-	HKD 5,030 仟元	
	中國農業銀行股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	12,000	HKD 32,160 仟元	-	HKD 32,160 仟元	
	中國銀行股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	12,000	HKD 33,720 仟元	-	HKD 33,720 仟元	
	Alibaba Group Holding Ltd.	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	360	HKD 42,804 仟元	-	HKD 42,804 仟元	
Peak Vision International Ltd.	基 金 ALL-STARS INVESTMENT PRIVATE PARTNERS FUND L.P.	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	註	USD 11,495 仟元	不適用	USD 11,495 仟元	

註：係合夥組織。

鼎固控股有限公司 (SINO HORIZON HOLDINGS LIMITED)

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%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

買、賣之公司	有價證券 種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期買		入賣		出期					末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額	
Peak Vision International Ltd.	股票 Alphabet Inc.	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	—	-	6,000	USD 10,516 仟元	-	\$ -	6,000	USD 15,063 仟元	USD 8,702 仟元	USD 6,361 仟元	-	\$ -	

鼎固控股有限公司（SINO HORIZON HOLDINGS LIMITED）及子公司

取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

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			
Wealthy Joy Co., Ltd.臺灣分公司	台中市北屯區洲際段 247 地號、248 地號等 2 筆二分之一持分土地	110.04.23	\$ 1,658,800	依合約條件付款（註 1）	自然人	—	不適用	不適用	不適用	不適用	議價及參酌專業鑑價機構之鑑價	不動產開發	無
Wealthy Joy Co., Ltd.臺灣分公司	臺中市西屯區惠國段 63 地號土地一筆（含建物）二分之一持分	110.12.10	708,818	依合約條件付款（註 2）	自然人	—	不適用	不適用	不適用	不適用	議價及參酌專業鑑價機構之鑑價	不動產開發	無

註 1：截至 110 年 12 月 31 日止，該不動產已完成過戶，係帳列於「存貨－待開發不動產」項下。

註 2：截至 110 年 12 月 31 日止，該不動產尚未完成過戶，第一期支付款項 212,645 仟元，係帳列於「其他流動資產－預付土地款」項下。

鼎固控股有限公司（SINO HORIZON HOLDINGS LIMITED）及子公司

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易往來情形			
				科目	金額 (註 4)	交易條件 (註 5)	佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3)
1	Wealthy Joy Co., Ltd.	富安投資發展有限公司	3	其他應收款－關係人	\$ 2,654,658	—	2.39%
		Peak Vision International Ltd.	3	其他應收款－關係人	2,002,446	—	1.80%
		榮華國際有限公司	3	其他應收款－關係人	1,839,528	—	1.66%
2	富樂國際有限公司	Wealthy Joy Co., Ltd	3	其他應收款－關係人	3,402,626	—	3.06%
3	上海名龍建設發展有限公司	重慶鼎固房地產開發有限公司	3	其他應收款－關係人	1,542,120	—	1.39%
		上海鼎榮房地產開發有限公司	3	其他應收款－關係人	1,303,200	—	1.17%
		重慶鼎固房地產開發有限公司	3	利息收入	57,944	—	1.21%
4	上海鼎溢房地產開發有限公司	上海鼎榮房地產開發有限公司	3	其他應收款－關係人	2,172,000	—	1.96%
		上海鼎霖房地產開發有限公司	3	其他應收款－關係人	1,520,400	—	1.37%
		上海鼎榮房地產開發有限公司	3	利息收入	136,542	—	2.84%
5	Sino Horizon Holdings Limited	Wealthy Joy Co., Ltd.	1	股利收入	2,268,640	—	47.23%

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子／孫公司。
2. 子／孫公司對母公司。
3. 子／孫公司對子／孫公司。

註 3：係佔合併總資產或總營收之比率達 1% 以上之交易。

註 4：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

註 5：公司間銷貨之交易價格與收款條件與一般交易並無重大差異，其餘交易因無相關同類交易可循，其交易條件係由雙方協商決定。

鼎固控股有限公司（SINO HORIZON HOLDINGS LIMITED）

大陸投資資訊

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：除另予註明外，為新台幣元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初	本期匯出或收回投資金額		本期期末	被投資公司 本期損益	本公司直接或間接投資之 持股比例	本期 投資 損益	期末投資 帳面價值 (註2及註3)	截至本期止 已匯回投資收益
				自台灣匯出 累積投資金額	匯出	收回	自台灣匯出 累積投資金額					
上海鼎莘置業有限公司	房地產開發銷售及商辦租賃	RMB 82,738,945	註1	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	100%	\$ -	USD 10,000,000	\$ -
昆山鼎耀房地產開發有限公司	房地產開發銷售及商辦租賃	RMB 192,397,660	註1	-	-	-	-	-	100%	-	USD 26,086,000	-
上海鼎霖房地產開發有限公司	房地產開發銷售及商辦租賃	RMB 1,811,529,450	註1	-	-	-	-	-	99%	-	USD 268,290,000	-
上海鼎嘉房地產開發有限公司	房地產開發銷售及商辦租賃	RMB 900,000,000	註1	-	-	-	-	-	100%	-	USD 139,537,243	-
上海鼎通房地產開發有限公司	房地產開發銷售及商辦租賃	RMB 232,000,000	註1	-	-	-	-	-	100%	-	USD 34,781,393	-
上海鴻翔置業有限公司	房地產開發銷售及商辦租賃	RMB 307,000,000	註1	-	-	-	-	-	100%	-	USD 45,963,516	-
上海名龍建設發展有限公司	房地產開發銷售及商辦租賃	RMB 521,000,000	註1	-	-	-	-	-	100%	-	USD 78,256,163	-
上海鼎榮房地產開發有限公司	房地產開發銷售及商辦租賃	RMB 2,290,729,699	註1	-	-	-	-	-	100%	-	USD 322,068,333	-
上海鼎固置業有限公司	房地產開發銷售及商辦租賃	RMB 359,652,853	註1	-	-	-	-	-	100%	-	USD 52,141,303	-
上海鼎固物業管理有限公司	不動產管理	RMB 1,106,476	註1	-	-	-	-	-	100%	-	USD 140,000	-
重慶鼎固房地產開發有限公司	房地產開發銷售及商辦租賃	RMB 455,074,232	註1	-	-	-	-	-	100%	-	USD 59,640,000	-
上海鼎溢房地產開發有限公司	房地產開發銷售及商辦租賃	RMB 518,000,000	註1	-	-	-	-	-	100%	-	USD 83,895,755	-
無錫鼎固房地產開發有限公司	房地產開發銷售及商辦租賃	RMB 16,162,750	註1	-	-	-	-	-	100%	-	USD 3,500,000	-
重慶鼎固物業管理有限公司	不動產管理	RMB 3,000,000	註1	-	-	-	-	-	100%	-	RMB 3,000,000	-
重慶鼎好市場經營管理有限公司	市場經營管理及攤位出租	RMB 100,000	註1	-	-	-	-	-	100%	-	RMB 100,000	-

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會 核准投資金額	經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
不適用	不適用	不適用

註 1：本公司未有經台灣匯出投資金額情形。

註 2：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

註 3：係按國際會計準則第 27 號，投資子公司之會計處理，按成本法計價。

鼎固控股有限公司 (SINO HORIZON HOLDINGS LIMITED)

主要股東資訊

民國 110 年 12 月 31 日

附表九

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
True Elite Holdings Limited	677,880,352	38.95%
Great Sino Development Ltd	339,971,396	19.54%
Sino Engine Group Ltd	333,321,053	19.15%
Fairwheel Holdings Ltd	174,057,991	10.00%

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1111178 號

會員姓名：(1) 鄭旭然
(2) 陳俊宏

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路100號20樓

事務所統一編號：94998251

事務所電話：(02)27259988

委託人統一編號：31896684

會員書字號：(1) 北市會證字第 3467 號
(2) 北市會證字第 3228 號

印鑑證明書用途：辦理 鼎固控股有限公司 (SINO HORIZON HOLDINGS LIMITED)

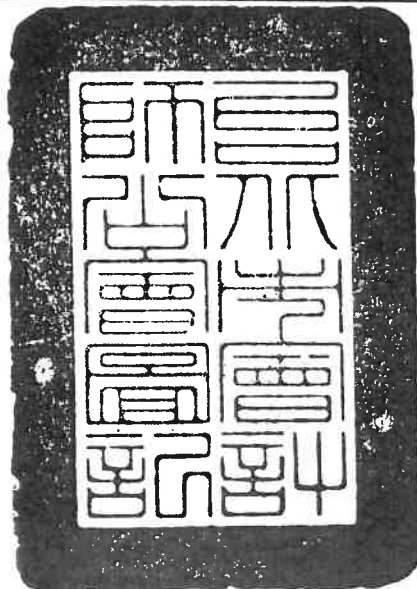
110 年 01 月 01 日 至
110 年度 (自民國 110 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	鄭旭然	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	陳俊宏	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 111 年 03 月 07 日