

股票代碼：2540

愛山林建設開發股份有限公司  
個體財務報告暨會計師查核報告  
民國一一二年度及一一一年度

公司地址：台北市忠孝東路4段166號11樓之2  
電話：(02)8773-6688

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~20
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20~22
(六)重要會計項目之說明	22~46
(七)關係人交易	46~54
(八)質押之資產	54
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	54~56
(十)重大之災害損失	56
(十一)重大之期後事項	56
(十二)其 他	56~58
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	58~60
2.轉投資事業相關資訊	61
3.大陸投資資訊	61
4.主要股東資訊	61
(十四)部門資訊	61
九、重要會計項目明細表	62~71



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)  
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,  
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666  
傳真 Fax + 886 2 8101 6667  
網址 Web kpmg.com/tw

## 會計師查核報告

愛山林建設開發股份有限公司董事會 公鑒：

### 查核意見

愛山林建設開發股份有限公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(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，上開個體財務報告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，足以允當表達愛山林建設開發股份有限公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及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，與愛山林建設開發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。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對愛山林建設開發股份有限公司民國一一二年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

#### 一、不動產代銷收入認列

有關收入認列之會計政策請詳個體財務報告附註四(十四)收入認列；收入認列之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五；收入認列之說明，請詳個體財務報告附註六(二十三)客戶合約之收入。

#### 關鍵查核事項之說明：

愛山林建設開發股份有限公司目前主要收入來自不動產代銷收入，房地銷售易受整體經濟、房地稅制改革及供需等諸多因素之影響；為因應前述變動環境，管理當局已評估及制定相關收入及收款等控制作業。民國一一二年度勞務合約收入為4,843,309千元，勞務合約會計處理因涉及估計及判斷事項，故持續列入愛山林建設開發股份有限公司重大審計風險之考量。因此，收入認列之測試為本會計師執行愛山林建設開發股份有限公司財務報告查核重要的評估事項之一。

#### 因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：瞭解愛山林建設開發股份有限公司不動產代銷收入及收款作業流程之控制機制及測試收入之內部控制制度設計及執行之有效性，並抽查現場銷售作業之房地買賣預約單、房地買賣簽約完成確認單與工地日報表、行銷企劃服務費請款明細表、收款銀行往來交易紀錄；測試勞務合約收入所採用之會計方法是否與會計政策相符；抽核財務報導日前後期間之銷售交易，核對相關憑證，以評估收入認列期間是否允當。

### 二、房地銷售收入認列

有關收入認列之會計政策請詳個體財務報告附註四(十四)收入認列；收入認列之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五；收入認列之說明，請詳個體財務報告附註六(二十三)客戶合約之收入。

#### 關鍵查核事項之說明：

愛山林建設開發股份有限公司屬不動產建設開發產業等，房地銷售易受總體經濟及景氣、稅賦政令改制及房地供需等諸多動態之影響；為因應前述環境變動，管理當局已評估及制定相關收入及收款等控制作業，民國一一二年度房地銷售收入為613,899千元，故房地銷售收入認列之允當性對財務報告之影響係屬重大。因此，收入之認列為本會計師執行愛山林建設開發股份有限公司財務報告查核重要的評估事項之一。

#### 因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：瞭解愛山林建設開發股份有限公司銷售房地收入及收款作業流程之控制機制及測試收入之內控制度設計及執行之有效性；並抽查房屋土地買賣契約書、收款明細表、銀行往來交易紀錄及不動產所有權移轉文件與交屋清單等。另以抽樣方式選擇資產負債表日之前與之後交易，核對相關交易文據，以評估收入認列時點是否允當。

### 三、存貨評價

有關存貨評價之會計政策請詳個體財務報告附註四(六)存貨；存貨評價之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五；有關存貨項目之說明，請詳個體財務報告附註六(五)。

關鍵查核事項之說明：

於民國一一二年十二月三十一日，愛山林建設開發股份有限公司存貨(建設業)金額為22,742,523千元，占總資產69%，其存貨金額係以成本與淨變現金額孰低者列示。因處於高度資金投入且回收期長之房地產業，產業深受政治、經濟及房地稅制改革之影響，故其淨變現價值係涉及管理階層主觀判斷或估計。因此存貨之評價為本會計師執行愛山林建設開發股份有限公司財務報告查核重要之評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：瞭解愛山林建設開發股份有限公司就存貨續後衡量之內部作業程序及會計處理，並取得公司自行評估之存貨淨變現價值資料或個案投資評估表，抽核檢視前揭資料內容之市價，與最近期附近成交行情或愛山林建設開發股份有限公司近期銷售的合約價格作比較，以評估存貨之淨變現價值是否允當。

#### **管理階層與治理單位對個體財務報告之責任**

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告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估愛山林建設開發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愛山林建設開發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。

愛山林建設開發股份有限公司之治理單位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告之責任**

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存在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，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體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個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

- 1.辨認並評估個體財務報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，惟其目的非對愛山林建設開發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，以及使愛山林建設開發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告使用者注意個體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愛山林建設開發股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成愛山林建設開發股份有限公司之查核意見。

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，決定對愛山林建設開發股份有限公司民國一一二年度個體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。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

張世欽



黃欣婷



證券主管機關：金管證審字第1020000737號

核准簽證文號：金管證審字第1100333824號

民國一十三年三月十五日



愛山林建設開發股份有限公司

資產負債表

民國一十二年及一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112.12.31		111.12.31			112.12.31		111.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
<b>資 產</b>					<b>負債及權益</b>				
<b>流動資產：</b>					<b>流動負債：</b>				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 714,331	2	435,794	2	2100 短期借款(附註六(十二))	\$ 11,268,431	34	9,217,320	36
1150 應收票據淨額(附註六(四)及(二十三))	38,198	-	20,583	-	2110 應付短期票券(附註六(十二))	1,987,702	6	1,551,324	6
1160 應收票據一關係人淨額(附註六(四)、(二十三)及七)	-	-	640	-	2130 合約負債一流動(附註六(二十三)及九)	3,446,655	10	2,288,086	9
1170 應收帳款淨額(附註六(四)及(二十三))	1,947,815	6	1,191,782	5	2150 應付票據(附註六(十五))	14,432	-	7,992	-
1180 應收帳款一關係人淨額(附註六(四)、(二十三)及七)	112,544	-	21,977	-	2170 應付帳款(附註六(十五))	1,086,634	3	849,968	3
1200 其他應收款	231	-	3,371	-	2180 應付帳款一關係人(附註六(十五)及七)	510,978	2	151,129	1
1210 其他應收款一關係人(附註七)	28,876	-	20,542	-	2200 其他應付款	333,200	1	197,087	1
1320 存貨(建設業適用)(附註六(五)、七及八)	22,742,523	69	17,179,125	67	2220 其他應付款項一關係人(附註七)	954,332	3	713,217	3
1410 預付款項(附註六(六))	95,292	-	78,921	-	2230 本期所得稅負債	313,801	1	108,536	-
1476 其他金融資產一流動(附註六(十一)、八及九)	2,522,195	8	2,077,676	9	2251 員工福利負債準備一流動(附註六(十八))	4,407	-	4,801	-
1479 其他流動資產一其他	98,747	-	42,437	-	2280 租賃負債一流動(附註六(十六)及七)	28,028	-	16,301	-
1480 取得合約之增額成本一流動(附註六(十一)及七)	401,090	1	212,490	1	2305 其他金融負債一流動	-	-	8,225	-
1482 履行合約成本一流動(附註六(五))	<u>216,726</u>	<u>1</u>	<u>336,010</u>	<u>1</u>	2321 一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債(附註六(十四))	640,500	2	400,000	2
	<u>28,918,568</u>	<u>87</u>	<u>21,621,348</u>	<u>85</u>	2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十三))	841,562	3	781,095	3
<b>非流動資產：</b>					2399 其他流動負債一其他	<u>50,774</u>	<u>-</u>	<u>21,241</u>	<u>-</u>
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產一非流動(附註六(二))	399,758	1	188,560	1		<u>21,481,436</u>	<u>65</u>	<u>16,316,322</u>	<u>64</u>
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產一非流動(附註六(三))	5,396	-	5,396	-	<b>非流動負債：</b>				
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	673,330	2	550,660	2	2530 應付公司債(附註六(十四)及七)	1,629,500	5	2,000,000	8
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	835,800	3	848,152	3	2540 長期借款(附註六(十三))	664,419	2	677,504	3
1755 使用權資產(附註六(九)、七及八)	1,059,586	3	1,059,367	4	2570 遞延所得稅負債(附註六(十九))	26,414	-	4,756	-
1760 投資性不動產淨額(附註六(十)、七及八)	859,420	3	702,443	3	2580 租賃負債一非流動(附註六(十六)及七)	359,365	1	349,851	1
1780 無形資產	206	-	354	-	2645 存入保證金	31,369	-	20,835	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(十九))	53,692	-	39,387	-	2670 其他非流動負債一其他(附註六(十))	<u>50,000</u>	<u>-</u>	<u>50,000</u>	<u>-</u>
1980 其他金融資產一非流動(附註六(十一)及八)	384,711	1	539,495	2		<u>2,761,067</u>	<u>8</u>	<u>3,102,946</u>	<u>12</u>
1995 其他非流動資產一其他	<u>255</u>	<u>-</u>	<u>255</u>	<u>-</u>	<b>負債總計</b>	<u>24,242,503</u>	<u>73</u>	<u>19,419,268</u>	<u>76</u>
	<u>4,272,154</u>	<u>13</u>	<u>3,934,069</u>	<u>15</u>	<b>權益(附註(二十))：</b>				
<b>資產總計</b>	<u>\$ 33,190,722</u>	<u>100</u>	<u>25,555,417</u>	<u>100</u>	3110 普通股股本	3,916,067	12	2,660,790	10
					3210 資本公積一發行溢價	2,208,631	7	1,293,675	5
					3220 資本公積一庫藏股票交易	5,556	-	5,556	-
					3280 資本公積一其他	4,406	-	-	-
					3300 保留盈餘	<u>2,813,559</u>	<u>8</u>	<u>2,176,128</u>	<u>9</u>
					<b>權益總計</b>	<u>8,948,219</u>	<u>27</u>	<u>6,136,149</u>	<u>24</u>
					<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 33,190,722</u>	<u>100</u>	<u>25,555,417</u>	<u>100</u>

董事長：祝文字



經理人：張境在



會計主管：楊美津



(請詳閱後附個體財務報告附註)

愛山林建設開發股份有限公司

綜合損益表

民國一十二年及一十一年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度		111年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十三)及七)	\$ 5,487,239	100	2,783,221	100
5000 營業成本(附註六(五)及七)	2,480,311	45	1,645,487	59
營業毛利	3,006,928	55	1,137,734	41
營業費用(附註六(二十一)、(二十四)及七)：				
6100 推銷費用	350,496	7	239,593	9
6200 管理費用	321,969	6	249,279	9
6450 預期信用減損損失(附註六(四))	19,625	-	15,159	1
	692,090	13	504,031	19
營業淨利	2,314,838	42	633,703	22
營業外收入及支出：				
7100 利息收入(附註六(二十五))	16,011	-	2,479	-
7010 其他收入(附註六(二十五))	4,638	-	19,001	1
7020 其他利益及損失(附註六(七)、(十)、(二十五)及七)	96,415	2	133,159	5
7050 財務成本(附註六(十六)、(二十五)及七)	(431,344)	(8)	(252,830)	(9)
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	(73,593)	(1)	44,789	2
	(387,873)	(7)	(53,402)	(1)
7900 稅前淨利	1,926,965	35	580,301	21
7950 減：所得稅費用(附註六(十九))	419,297	8	135,686	5
本期淨利	1,507,668	27	444,615	16
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-
本期綜合損益總額	\$ 1,507,668	27	444,615	16
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(二十二))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 3.91		1.21	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 3.90		1.21	

董事長：祝文宇



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：張境在



會計主管：楊美津





愛山林建設開發股份有限公司



權益變動表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘		權益總計
				未分配 盈餘	合計	
民國一十一年一月一日餘額	\$ 1,612,600	1,783,011	180,975	2,679,358	2,860,333	6,255,944
本期淨利	-	-	-	444,615	444,615	444,615
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	444,615	444,615	444,615
盈餘指撥及分配：						
提列法定盈餘公積	-	-	113,206	(113,206)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(161,260)	(161,260)	(161,260)
普通股股票股利	967,560	-	-	(967,560)	(967,560)	-
其他資本公積變動：						
資本公積配發現金股利	-	(403,150)	-	-	-	(403,150)
資本公積配發股票股利	80,630	(80,630)	-	-	-	-
民國一十一年十二月三十一日餘額	2,660,790	1,299,231	294,181	1,881,947	2,176,128	6,136,149
本期淨利	-	-	-	1,507,668	1,507,668	1,507,668
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	1,507,668	1,507,668	1,507,668
盈餘指撥及分配：						
提列法定盈餘公積	-	-	44,462	(44,462)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(145,039)	(145,039)	(145,039)
普通股股票股利	725,198	-	-	(725,198)	(725,198)	-
其他資本公積變動：						
資本公積配發現金股利	-	(290,079)	-	-	-	(290,079)
資本公積配發股票股利	290,079	(290,079)	-	-	-	-
已失效認股權	-	4,406	-	-	-	4,406
現金增資	240,000	1,495,114	-	-	-	1,735,114
民國一十二年十二月三十一日餘額	\$ 3,916,067	2,218,593	338,643	2,474,916	2,813,559	8,948,219

董事長：祝文字



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：張境在

~6~



會計主管：楊美津



愛山林建設開發股份有限公司

現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度	111年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 1,926,965	580,301
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	39,751	30,433
攤銷費用	322	316
預期信用減損損失	19,625	15,159
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(11,476)	-
利息費用	431,344	252,830
利息收入	(16,011)	(2,479)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失(利益)之份額	73,593	(44,789)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	106	-
處分投資性不動產利益	-	(18,745)
處分採用權益法之投資損失	-	742
股利收入	(16)	-
股份基礎給付酬勞成本	5,112	-
收益費損項目合計	542,350	233,467
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(增加)減少	(17,615)	72,707
應收票據一關係人減少(增加)	640	(640)
應收帳款增加	(770,657)	(59,544)
應收帳款一關係人(增加)減少	(90,567)	96,695
其他應收款減少	3,140	6,635
其他應收款一關係人增加	(8,334)	(11,957)
存貨增加	(5,461,904)	(5,383,977)
預付款項增加	(16,371)	(18,420)
其他金融資產-流動增加	(444,432)	(588,328)
其他流動資產增加	(56,310)	(17,026)
取得合約之增額成本增加	(188,600)	(134,415)
履行合約成本減少(增加)	119,284	(175,848)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(6,931,726)	(6,214,118)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債增加	1,158,569	1,046,502
應付票據增加(減少)	6,440	(58,579)
應付帳款增加	236,666	448,131
應付帳款一關係人增加(減少)	359,849	(20,910)
其他應付款增加(減少)	137,405	(84,567)
其他應付款一關係人(減少)增加	(298,885)	250,865
員工福利負債準備減少	(394)	(40)
其他金融負債(減少)增加	(8,225)	4,063
其他流動負債增加(減少)	29,533	(6,163)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	1,620,958	1,579,302
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(5,310,768)	(4,634,816)
調整項目合計	(4,768,418)	(4,401,349)
營運產生之現金流出	(2,841,453)	(3,821,048)
收取之利息	10,923	2,459
支付之利息	(594,836)	(280,877)
支付之所得稅	(206,679)	(217,916)
營業活動之淨現金流出	(3,632,045)	(4,317,382)

愛山林建設開發股份有限公司

現金流量表(續)

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	112年度	111年度
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(207,340)	-
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	7,618	-
取得採用權益法之投資	(250,000)	-
處分採用權益法之投資	-	38
取得不動產、廠房及設備	(3,037)	(1,335)
處分不動產、廠房及設備	60	-
取得無形資產	(174)	(489)
取得投資性不動產	(129,548)	(148,343)
處分投資性不動產	-	78,874
其他金融資產—非流動(減少)增加	154,784	(87,939)
收取之股利	60,161	127,765
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<b>(367,476)</b>	<b>(31,429)</b>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	9,775,388	6,798,761
短期借款減少	(7,673,306)	(4,195,260)
應付短期票券增加	9,149,200	6,891,600
應付短期票券減少	(8,706,900)	(5,661,100)
發行公司債	270,000	1,000,000
償還公司債	(400,000)	(500,000)
舉借長期借款	58,460	73,010
償還長期借款	(11,078)	(3,091)
存入保證金增加	10,534	12,428
其他應付款—關係人增加	540,000	350,000
租賃本金償還	(27,122)	(13,596)
發放現金股利	(435,118)	(564,410)
現金增資	1,728,000	-
<b>籌資活動之淨現金流入</b>	<b>4,278,058</b>	<b>4,188,342</b>
本期現金及約當現金增加(減少)數	278,537	(160,469)
期初現金及約當現金餘額	435,794	596,263
期末現金及約當現金餘額	<b>\$ 714,331</b>	<b>435,794</b>

董事長：祝文宇



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：張境在



會計主管：楊美津



**愛山林建設開發股份有限公司**  
**個體財務報告附註**  
**民國一一二年度及一一一年度**  
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

**一、公司沿革**

愛山林建設開發股份有限公司(以下稱本公司)於民國七十五年六月奉經濟部核准設立，註冊地址為台北市忠孝東路四段166號11樓之2。於民國一〇二年六月二十四日股東常會決議通過且於同年七月五日奉經濟部核准將公司名稱原「金尚昌開發股份有限公司」更名為「愛山林建設開發股份有限公司」。本公司之主要營業項目為不動產仲介與代銷、委託營造廠商興建國民住宅、商業大樓出租、出售業務、建材之買賣及室內裝潢之經營等業務。

**二、通過財務報告之日期及程序**

本個體財務報告已於民國一一三年三月十五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認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一一二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

本公司自民國一一二年五月二十三日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一三年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

本公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

## 愛山林建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

### 四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

#### (一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

#### (二) 編製基礎

##### 1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融資產。
- (2) 依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值金融資產。

##### 2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

#### (三) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
2. 主要為交易目的而持有該資產；
3. 預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
4. 該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

1. 預期將於正常營業週期中清償該負債；
2. 主要為交易目的而持有該負債；
3. 預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
4. 未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。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其清償者，並不影響其分類。

## 愛山林建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (四)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

### (五)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

#### 1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，本公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具或透過損益按公允價值衡量之金融資產。本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

#### (1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係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。
- 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。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

#### (2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。



## 愛山林建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述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，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。本公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

### (4)金融資產減損

本公司針對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金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過180天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能聲請破產或進行其他財務重整；或

## 愛山林建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

• 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係調整損益及認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

### (5)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

本公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

## 2.金融負債及權益工具

### (1)負債或權益之分類

本公司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。

### (2)權益交易

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司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。

### (3)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

### (4)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(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。

## 愛山林建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

### (六)存 貨

#### 1.代銷業

##### 客戶合約成本

履行客戶合約所發生之成本若非屬其他準則範圍內（國際會計準則第二號「存貨」、國際會計準則第十六號「不動產、廠房及設備」或國際會計準則第三十八號「無形資產」），本公司僅於該等成本與合約或可明確辨認之預期合約直接相關、會產生或強化未來將被用於滿足（或持續滿足）履約義務之資源，且預期可回收時，始將該等成本認列為資產。

一般及管理成本、用以履行合約但未反映於合約價格之浪費之原料、人工或其他資源成本、與已滿足（或已部分滿足）履約義務相關之成本，以及無法區分究係與未滿足履約義務或已滿足（或已部分滿足）履約義務相關之成本，係於發生時認列為費用。

#### 2.建設業

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售地點所發生之必要支出。房地之開發成本包括開發期間產生之建造成本、土地成本、借款成本及專案費用。於竣工時，在建房地結轉至待售房地，依收入法或建坪法擇一攤計，再將銷售比例佔房地開發成本結轉營業成本。續後，成本與淨變現價值孰低衡量，當存貨成本高於淨變現價值時，應將成本沖減至淨變現價值，沖減金額應於發生當期認列為銷貨成本，淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計費用後餘額，淨變現價值之釐定方法如下：

- (1)營建用地：淨變現價值係參照管理當局按當時市場情形之估計。
- (2)在建工程：淨變現價值為估計售價(根據當時市場情況)減去銷售房地時所產生之估計成本及完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。
- (3)待售房地：淨變現價值為估計售價(根據當時市場情況)減去銷售房地時所產生之銷售費用為計算基礎。

### (七)投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

本公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

## 愛山林建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

個體財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與本公司會計政策一致性之調整後，本公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響本公司對其之持股比例時，本公司將歸屬於本公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為資本公積。

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在非關係人投資者對關聯企業之權益範圍內，認列於企業財務報表。

當本公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

### (八)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益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，且個體財務報告業主權益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。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

### (九)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始以成本衡量，後續以成本減累計折舊及累計減損衡量，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定處理。

投資性不動產處分利益或損失（以淨處分價款與該項目之帳面金額間之差額計算）係認列於損益。

投資性不動產之租金收益係於租賃期間按直線法認列於營業外收入。給與之租賃誘因係於租賃期間認列為租賃收益之一部分。

### (十)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

#### 2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

## 愛山林建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築	3~50年
(2)辦公設備	3~5年
(3)租賃改良	3年
(4)運輸設備	5年

本公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

### (十一)租 賃

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

#### 1.承租人

本公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至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以直線法提列折舊。此外，本公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，本公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；

## 愛山林建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

本公司將使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對案場土地及辦公設備等之短期租賃及低價值標的資產租賃，本公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

售後租回交易係依國際財務報導準則第十五號評估將資產移轉給買方兼出租人是否滿足以銷售處理之規定。若經判斷以銷售處理，則除列該資產，並將已移轉給買方兼出租人之權利部分認列相關損益，租回交易適用承租人會計處理模式，使用權資產則係依所租回部分原帳列金額衡量；若經判斷未滿足以銷售處理之規定，則繼續認列已移轉資產並將收取之對價認列為金融負債。

### 2. 出租人

本公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，本公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若本公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，本公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收融資租賃款。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額係以能反映在各期間有固定報酬率之型態，於租賃期間分攤認列為利息收入。針對營業租賃，本公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。



## 愛山林建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十二)無形資產

#### 1.認列與衡量

本公司取得其他有耐用年限之無形資產，包括電腦軟體等，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

#### 2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

#### 3.攤銷

除商譽外，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

#### (1)電腦軟體 3年

本公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

### (十三)非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨、履行合約成本、取得合約增額成本及遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期進行減損測試。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽減損損失不予迴轉。商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

### (十四)收入之認列

#### 1.客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。本公司依主要收入項目說明如下：

## 愛山林建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (1)土地開發及房地銷售

本公司開發及銷售住宅不動產，且經常於興建期間或之前預售不動產。本公司係於對不動產之控制移轉時認列收入。因此，本公司係於不動產之法定所有權移轉予客戶，且已實際交付房地之日期為準，惟報導日前僅完成其中一項，但於期後期間已實際完成另一項者，亦認列收入。

收入係依合約協議之交易價格衡量。若係銷售成屋，大部分情況下，於不動產之法定所有權移轉時可收取對價，少數情況下，依合約協議可遞延支付帳款，但遞延期間不超過十二個月。因此，不調整交易價格以反映重大財務組成部分之影響。若係預售不動產，通常於簽訂合約至不動產移轉予客戶之期間分期收取款項，若合約包含重大財務組成部分，則於該期間依建案之借款利率調整交易價格以反映貨幣時間價值之影響。預收之款項係認列為合約負債，調整貨幣時間價值之影響時則認列利息費用及合約負債。累積之合約負債金額，於不動產移轉予客戶時轉列收入。

### (2)勞務合約收入

本公司從事不動產代銷與仲介之業務，並於提供勞務之財務報導期間認列相關收入，固定價格合約係以截至報導日實際已提供之勞務合約服務認列收入。合約包括固定及變動對價。客戶依約定之時程支付固定金額之款項。某些變動對價(例如超價獎金)，係採用最有可能金額估計，本公司僅於累計收入高度很有可能不會發生重大迴轉之範圍內認列收入。已認列收入金額若尚未請款，係認列合約資產，對於該對價有無條件之權利時，將合約資產轉列應收帳款。

客戶依約定之時程支付固定金額之款項，已提供之勞務超過支付款時，認列合約資產；支付款超過已提供之勞務，則認列合約負債。

當本公司預期一項勞務合約之義務履行所不可避免之成本超過預期從該合約獲得之經濟效益時，予以認列該虧損性合約之負債準備。

若情況改變，將修正對收入、成本及完成程度之估計，並於管理階層得知情況改變而作修正之期間，將造成之增減變動反映於損益。

### (3)財務組成部分

本公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

## 愛山林建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 2. 客戶合約之成本

#### (1) 取得合約之增額成本

本公司若預期可回收其取得客戶合約之增額成本，係將該等成本認列為資產。取得合約之增額成本係為取得客戶合約所發生且若未取得該合約則不會發生之成本。無論合約是否取得均會發生之取得合約成本係於發生時認列為費用，除非該等成本係無論合約是否已取得均明確可向客戶收取。

### (十五) 員工福利

#### 1. 確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

#### 2. 短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

### (十六) 股份基礎給付

本公司辦理現金增資依規定保留由本公司員工及從屬公司認購之股份，應衡量給與日所給與權益工具之公允價值。

本公司股份基礎給付之給與日為企業確認員工認購股數之日，另有關股份基礎給付酬勞為立即既得，本公司應於給與日認列薪資費用，並採用選擇權定價模式估計該認股權之公允價值。

### (十七) 所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於報導日之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

1. 非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時(i)不影響會計利潤及課稅所得(損失)且(ii)並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異者；
2. 因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
3. 商譽之原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

## 愛山林建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能未來有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

1. 有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
2. 遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
  - (1) 同一納稅主體；或
  - (2) 不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

### (十八)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股包括員工酬勞估計數。

### (十九)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層編製本個體財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

會計政策涉及重大判斷，且對本個體財務報告已認列金額有重大影響之資訊如下：

### (一)投資性不動產之分類

本公司出租空置之商場、店面及辦公室，但因意圖獲得長期資本增值或賺取租金，故將此資產認列為投資性不動產，而未列於不動產、廠房及設備之租賃資產項下。

## 愛山林建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (二)租賃期間

對於租賃期間之決定，係租賃之不可取消期間併同承租人可合理確定將行使租賃延長之選擇權所涵蓋之期間，及承租人可合理確定將不行使租賃終止選擇權所涵蓋之期間。本公司於評估承租人是否行使前述選擇權時，係考量將對承租人產生經濟誘因之所有攸關事實及情況。並於後續出現在承租人控制範圍內且將影響其是否可合理確定行使或不行使選擇權之重大事項或情況重大改變時，予以重新評估。租賃期間之評估有變動時，係重衡量租賃負債並調整使用權資產，請詳附註六(九)。

### (三)租賃之判斷

本公司承租土地地上權、案場土地及房屋。由於該合約涉及使用一項已辨認資產，於整個使用期間取得所有經濟效益之權利；且具有主導已辨認資產之使用之權利。依此，本公司認定該合約係租賃，本公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，請詳附註六(九)。

以下假設及估計之不確定性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重大風險，其相關資訊如下：

#### (一)應收帳款之備抵損失

本公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。本公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。相關假設及輸入值之詳細說明請詳附註六(四)。

#### (二)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，本公司評估報導日存貨因無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依當時市場情況為估計基礎，故可能因產業受政治、經濟及房地稅制改革而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(五)。

#### (三)使用權資產之減損評估

資產減損評估過程中，本公司須依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來之估計改變均可能在未來造成重大減損或迴轉已認列之減損損失。減損評估情形請詳附註六(九)。

#### (四)遞延所得稅資產之認列

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異及虧損扣抵使用時方予以認列。本公司係依據預期未來銷貨收入成長、利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減及稅務規畫等假設，評估遞延所得稅資產之可實現性。經濟、產業環境變遷及法令之改變，均可能造成遞延所得稅資產之重大調整。遞延所得稅資產之估列請詳附註六(十九)。

## 愛山林建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (五)收入認列

本公司勞務合約損益之認列係參照合約活動之完成程度分別認列合約收入及合約成本，並以已賺得合約收入佔估計總合約收入之比例衡量完成程度。本公司考量各銷售案產品定位、定價策略及房地產景氣等因素估計總合約收入，另考量銷售方式及預計發包項目與金額等因素估計履行合約成本。若情況改變，將修正對收入、成本及完成程度之估計，上述估計基礎之變動，可能造成該估計金額之重大調整。收入認列情形請詳附註六(二十三)。

### 評價流程

本公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

### 各等級間移轉政策

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，本公司係於報導日認列該移轉。

衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳附註六(二十六)。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	<b>112.12.31</b>	<b>111.12.31</b>
庫存現金及零用金	\$ 4,830	4,701
活期存款	709,182	430,673
支票存款	319	420
現金流量表所列之現金及約當現金	<b>\$ 714,331</b>	<b>435,794</b>

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十六)。

### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<b>112.12.31</b>	<b>111.12.31</b>
國內非上市(櫃)公司股票－甲種特別股	\$ 197,219	188,560
國內非上市(櫃)公司股票－乙種特別股	202,539	-
	<b>\$ 399,758</b>	<b>188,560</b>

上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

### (三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<b>112.12.31</b>	<b>111.12.31</b>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：		
國內非上市(櫃)公司股票	<b>\$ 5,396</b>	<b>5,396</b>



## 愛山林建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 1. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

本公司因上列指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一一二年度及一一一年度認列之股利收入分別為16千元及零元。

### 2. 信用風險(包括債務工具投資之減損)及市場風險資訊請詳附註六(二十六)。

### 3. 上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

#### (四) 應收票據及應收帳款(含關係人)

	<b>112.12.31</b>	<b>111.12.31</b>
應收票據-因營業而發生	\$ 38,198	20,583
應收票據-關係人-因營業而發生	-	640
應收帳款-按攤銷後成本衡量	1,992,068	1,216,410
應收帳款-關係人-按攤銷後成本衡量	112,544	21,977
減：備抵損失	(44,253)	(24,628)
	<b>\$ 2,098,557</b>	<b>1,234,982</b>

本公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。本公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<b>112.12.31</b>		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 2,034,139	0.52%	10,551
逾期30天以下	42,875	13.63%	5,844
逾期31~60天	14,514	22.74%	3,301
逾期61~90天	32,972	40.53%	13,364
逾期91~180天	12,495	43.04%	5,378
逾期181天以上	5,815	100%	5,815
	<b>\$ 2,142,810</b>		<b>44,253</b>

愛山林建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

	111.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,169,703	1.07%	12,525
逾期30天以下	56,935	6.76%	3,846
逾期31~60天	24,143	11.34%	2,738
逾期61~90天	2,786	27.35%	762
逾期91~180天	5,148	75.02%	3,862
逾期181天以上	895	100%	895
	<u>\$ 1,259,610</u>		<u>24,628</u>

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	112年度	111年度
期初餘額	\$ 24,628	9,469
認列之減損損失	19,625	15,159
期末餘額	<u>\$ 44,253</u>	<u>24,628</u>

(五)存貨

	112.12.31	111.12.31
代銷業：		
履行合約成本	\$ 216,726	336,010
建設業：		
預付土地款	235,729	299,683
營建用地	7,445,980	8,841,246
在建房地	13,931,426	6,856,266
待售房地	1,129,388	1,181,930
小計	22,742,523	17,179,125
合計	<u>\$ 22,959,249</u>	<u>17,515,135</u>

- 1.民國一一二年度及一一一年度認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為2,480,311千元及1,645,487千元。
- 2.民國一一二年度及一一一年度並無認列存貨跌價損失及存貨沖減迴轉之情形。
- 3.民國一一二年度及一一一年度，本公司在建房地之利息資本化金額，請詳附註六(二十五)。
- 4.本公司向其他關係人取得存貨(建設業)，相關資訊請詳附註七。
- 5.民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司之存貨提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

愛山林建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

6.本公司取得土城區柑林段9筆土地及新竹寶香段等51筆土地，惟係屬農地，暫以他人名義登記，並已簽訂不動產委託管理合約且將以等值金額設定抵押予本公司，請詳附註七。

(六)預付款項

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
留抵稅額	\$ 52,534	37,668
預付款項(代銷業)	14,677	15,433
預付費用(建設業)	2,696	3,198
其他	<u>25,385</u>	<u>22,622</u>
	<u>\$ 95,292</u>	<u>78,921</u>

(七)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
子公司	<u>\$ 673,330</u>	<u>550,660</u>

1.子公司

請參閱民國一一二年度合併財務報告。

2.關聯企業

本公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於本公司之個體財務報告中所包含之金額：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
歸屬於本公司之份額：		
本期損益	\$ -	(1,946)
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>\$ -</u>	<u>(1,946)</u>

3.本公司於民國一一一年十一月間處分關聯企業－勝名建設(股)公司全部之普通股股份，處分價款為38千元，其認列處分投資損失742千元帳列「其他利益及損失」項下。

4.擔保

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司之採用權益法之投資並未作為長短期借款及融資額度擔保之情形。

愛山林建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

(八)不動產、廠房及設備

本公司民國一一二年度及一一一年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	辦公設備	租賃改良	運輸設備	總 計
成本或認定成本：						
民國112年1月1日餘額	\$ 695,942	170,615	6,202	34,656	5,562	912,977
增添	-	-	417	-	2,620	3,037
處分及報廢	-	-	(1,474)	-	-	(1,474)
自投資性不動產轉入	-	801,571	-	-	-	801,571
重分類至投資性不動產	(678,242)	(155,507)	-	-	-	(833,749)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 17,700</u>	<u>816,679</u>	<u>5,145</u>	<u>34,656</u>	<u>8,182</u>	<u>882,362</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 695,942	170,615	4,867	34,656	5,562	911,642
增 添	-	-	1,335	-	-	1,335
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 695,942</u>	<u>170,615</u>	<u>6,202</u>	<u>34,656</u>	<u>5,562</u>	<u>912,977</u>
折舊及減損損失：						
民國112年1月1日餘額	\$ -	25,559	3,528	34,656	1,082	64,825
本年度折舊	-	2,191	1,069	-	1,254	4,514
處分及報廢	-	-	(1,308)	-	-	(1,308)
重分類至投資性不動產	-	(21,469)	-	-	-	(21,469)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>6,281</u>	<u>3,289</u>	<u>34,656</u>	<u>2,336</u>	<u>46,562</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	22,191	2,492	26,561	154	51,398
本年度折舊	-	3,368	1,036	8,095	928	13,427
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>25,559</u>	<u>3,528</u>	<u>34,656</u>	<u>1,082</u>	<u>64,825</u>
帳面金額：						
民國112年12月31日	<u>\$ 17,700</u>	<u>810,398</u>	<u>1,856</u>	<u>-</u>	<u>5,846</u>	<u>835,800</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 695,942</u>	<u>148,424</u>	<u>2,375</u>	<u>8,095</u>	<u>5,408</u>	<u>860,244</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 695,942</u>	<u>145,056</u>	<u>2,674</u>	<u>-</u>	<u>4,480</u>	<u>848,152</u>

民國一一二年度及一一一年十二月三十一日，已作為長期借款、應付公司債及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

本公司民國一一二年度將自用大樓台北市中山區金泰段32-2地號土地及建物出租予第三方，並將該項不動產以變更新用途時之成本及累積折舊重分類為投資性不動產，請詳附註六(十)。

本公司民國一一二年度因考量台北市中山區長春段二小段517-2、520地號建物變更新用途為營運總部自用，於民國一一二一年十二月十八日經董事會決議通過將其自投資性不動產轉入不動產、廠房及設備，請詳附註六(十)。

愛山林建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

(九)使用權資產

本公司承租地上權、土地、房屋及建築及運輸設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

	地上權	土 地	房屋及建築	運輸設備	總 計
使用權資產成本：					
民國112年1月1日餘額	\$ 1,134,162	21,894	9,167	7,357	1,172,580
租金調整	(31,370)	-	-	-	(31,370)
租約到期	-	(7,039)	-	-	(7,039)
新 增	-	7,525	69,249	2,959	79,733
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 1,102,792</u>	<u>22,380</u>	<u>78,416</u>	<u>10,316</u>	<u>1,213,904</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 1,112,170	18,826	9,167	3,784	1,143,947
租約到期	-	(11,787)	-	-	(11,787)
新 增	21,992	14,855	-	3,573	40,420
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 1,134,162</u>	<u>21,894</u>	<u>9,167</u>	<u>7,357</u>	<u>1,172,580</u>
使用權資產之折舊及減損損失：					
民國112年1月1日餘額	\$ 99,169	7,970	3,667	2,407	113,213
租約到期	-	(7,039)	-	-	(7,039)
本期折舊	24,453	9,195	11,305	3,191	48,144
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 123,622</u>	<u>10,126</u>	<u>14,972</u>	<u>5,598</u>	<u>154,318</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 73,950	13,585	2,751	946	91,232
租約到期	-	(11,787)	-	-	(11,787)
本期折舊	25,219	6,172	916	1,461	33,768
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 99,169</u>	<u>7,970</u>	<u>3,667</u>	<u>2,407</u>	<u>113,213</u>
帳面價值：					
民國112年12月31日	<u>\$ 979,170</u>	<u>12,254</u>	<u>63,444</u>	<u>4,718</u>	<u>1,059,586</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 1,034,993</u>	<u>13,924</u>	<u>5,500</u>	<u>4,950</u>	<u>1,059,367</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 1,038,220</u>	<u>5,241</u>	<u>6,416</u>	<u>2,838</u>	<u>1,052,715</u>

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司之使用權資產提供作長期借款之擔保品，請詳附註八。

上述地上權減損評估，民國一一一年度使用之折現率為6.60%以反映相關現金產生單位之特定風險，財務預測之數值係代表管理階層對未來營運結果預期之評估，同時並考量內部與外部來源之歷史資訊。

依據民國一一一年度之資產減損測試評估，因現金產生單位之可回收金額高於帳面金額，故無需提列減損損失；另因民國一一二年度台北市中山區長春段二小段517-2、520地號建物變更為營運總部自用，爰將其建物自投資性不動產轉入不動產、廠房及設備，其所承租之地上權併同不動產、廠房及設備評估，並無減損跡象。

愛山林建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)投資性不動產

投資性不動產包含本公司所持有之自有資產。

本公司民國一一二年度及一一一年度投資性不動產之變動明細如下：

	自有資產			總計
	土地及改良物	房屋及建築	未完工程	
成本或認定成本：				
民國112年1月1日餘額	\$ 178,599	-	652,443	831,042
增添	-	-	149,128	149,128
自不動產、廠房及設備轉入	678,242	155,507	-	833,749
重分類至不動產、廠房及設備	-	-	(801,571)	(801,571)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 856,841</u>	<u>155,507</u>	<u>-</u>	<u>1,012,348</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 224,756	42,078	455,402	722,236
增添	-	-	197,041	197,041
出售	(46,157)	(42,078)	-	(88,235)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 178,599</u>	<u>-</u>	<u>652,443</u>	<u>831,042</u>
折舊及減損損失：				
民國112年1月1日餘額	\$ 128,599	-	-	128,599
本年度折舊	-	2,860	-	2,860
自不動產、廠房及設備轉入	-	21,469	-	21,469
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 128,599</u>	<u>24,329</u>	<u>-</u>	<u>152,928</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 139,243	17,024	-	156,267
本年度折舊	-	438	-	438
出售	(10,644)	(17,462)	-	(28,106)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 128,599</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>128,599</u>
帳面金額：				
民國112年12月31日	<u>\$ 728,242</u>	<u>131,178</u>	<u>-</u>	<u>859,420</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 50,000</u>	<u>-</u>	<u>652,443</u>	<u>702,443</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 85,513</u>	<u>25,054</u>	<u>455,402</u>	<u>565,969</u>
公允價值：				
民國112年12月31日				<u>\$ 860,788</u>
民國111年12月31日(註)				<u>\$ 50,000</u>
民國111年1月1日(註)				<u>\$ 130,873</u>

註：上述公允價值不含長春段地上權之未完工程。

- 1.本公司因考量台北市中山區金泰段32-2地號土地及建物因變更改用途，於民國一一二年二月九日經董事會決議通過將其自用不動產、廠房及設備轉入投資性不動產，請詳附註六(八)。

## 愛山林建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 本公司因考量台北市中山區長春段二小段517-2、520地號建物變更用途為營運總部自用，於民國一一二年十二月十八日經董事會決議通過將其自投資性不動產轉出至不動產、廠房及設備，請詳附註六(八)。
3. 本公司於民國八十九年七月三十一日與黃金秋簽訂不動產買賣契約書，購入淡水區米蘭(三空泉段)土地約3,106.07坪，合約總價款計178,599千元，其中50,000千元之付款方式係由地主黃金秋將土地設定抵押予中聯信託之貸款，以債權移轉予本公司之方式為之，除已支付之128,599千元外，餘50,000千元係尚未辦妥債權移轉之部份(同額帳列投資性不動產及其他非流動負債—其他)。該土地已於民國九十年五月過戶予本公司，惟係屬農地，暫以他人名義登記，並已簽訂信託契約且以等值金額設定抵押予本公司作擔保。
4. 本公司於民國一一一年度出售新北市三重區之土地及房屋，並於同年八月間完成過戶交屋之程序，認列處分不動產利益18,745千元，帳列其他利益及損失，請詳附註六(二十五)。
5. 本公司持有之投資性不動產之公允價值主要係以獨立評價人員(具備經認可之相關專業資格，並對所評價之投資性不動產之區位及數型於近期內有相關經驗)之評價為基礎。其公允價值評價技術所使用之輸入值係屬第三等級。
6. 民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司之投資性不動產提供作長期借款之擔保品，請詳附註八。
7. 民國一一二年度及一一一年度，投資性不動產之未完工程(地上權)之利息資本化金額，請詳附六(二十五)。

### (十一)其他金融資產及取得合約之增額成本

	<b>112.12.31</b>	<b>111.12.31</b>
其他金融資產—流動	\$ 2,522,195	2,077,676
取得合約之增額成本—流動	401,090	212,490
其他金融資產—非流動	384,711	539,495
合 計	<b>\$ 3,307,996</b>	<b>2,829,661</b>

#### 1.其他金融資產

主要係提供擔保借款之定期存單、受限制銀行存款、預售價金信託存款及工程合建保證金等。

#### 2.取得合約之增額成本—流動

本公司預期可回收為取得房地買賣合約所支付予代銷公司之佣金支出，故將其認列為資產。於認列銷售房地之收入時予以攤銷，民國一一二年度及一一一年度分別認列27,777千元及零元之攤銷費用。

愛山林建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十二)短期借款／應付短期票券

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
擔保銀行借款	\$ 9,682,886	7,158,150
無擔保銀行借款	1,585,545	2,059,170
應付短期票券	<u>1,987,702</u>	<u>1,551,324</u>
	<u>\$ 13,256,133</u>	<u>10,768,644</u>
尚未使用額度	<u>\$ 12,887,283</u>	<u>4,935,937</u>
利率區間	<u>2.403%~3.626%</u>	<u>1.951%~3.478%</u>

1.借款之發行與償還

民國一一二年度及一一一年度新增金額分別為18,924,588千元及13,690,361千元，償還之金額分別為16,380,206千元及9,856,360千元。

2.銀行借款之擔保

本公司以資產設定抵押供短期借款及應付短期票券之擔保情形，請詳附註八。

(十三)長期借款

本公司長期借款之明細如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
擔保銀行借款	\$ 1,505,981	1,458,599
減：一年內到期部分	<u>(841,562)</u>	<u>(781,095)</u>
合計	<u>\$ 664,419</u>	<u>677,504</u>
尚未使用額度	<u>\$ 103,540</u>	<u>162,000</u>
利率區間	<u>2.36%~3.12%</u>	<u>2.11%~2.995%</u>

1.借款之發行與償還

民國一一二年度及一一一年度新增之金額分別為58,460千元及73,010千元，償還之金額分別為11,078千元及3,091千元。

2.銀行借款之擔保品

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十四)應付公司債

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
有擔保普通公司債－非流動	\$ 1,770,000	1,900,000
無擔保普通公司債－非流動	500,000	500,000
減：一年內到期	<u>(640,500)</u>	<u>(400,000)</u>
	<u>\$ 1,629,500</u>	<u>2,000,000</u>



## 愛山林建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 1.應付公司債之發行與償還

本公司於民國一一二年度發行有擔保普通公司債270,000千元，票面利率為1.62%，每年付息一次，發行期間為三年；民國一一一年度發行有擔保普通公司債500,000千元及無擔保普通股公司債500,000千元，票面利率分別為0.65%及4%，每年付息一次，發行期間為三年。民國一一二年度及一一一年度分別償還民國一一一年一月發行之有擔保公司債100,000千元、民國一〇九年發行之有擔保公司債300,000千元及民國一〇八年一月發行之有擔保公司債500,000千元。

### 2.應付公司債之擔保品

本公司以資產設定抵押及關係人提供擔保品供應付公司債之擔保情形，請詳附註七及八。

### (十五)應付票據及帳款(含關係人)

	112.12.31	111.12.31
建設案	\$ 975,942	765,288
代銷案	631,136	242,695
其他	4,966	1,106
	<b>\$ 1,612,044</b>	<b>1,009,089</b>

### (十六)租賃負債

本公司融資租賃負債如下：

	112.12.31	111.12.31
流動	\$ 28,028	16,301
非流動	\$ 359,365	349,851

到期分析請詳附註六(二十六)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	112年度	111年度
租賃負債之利息費用	\$ 10,839	8,539
短期租賃之費用	\$ 1,021	1,006

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	112年度	111年度
租賃之現金流出總額	\$ 38,982	23,141

### 1.土地、房屋及建築之租賃

本公司民國一一二年度及一一一年度承租地上權、土地、房屋及建築及運輸設備作為案場銷售及辦公處所，租賃期間為三至五十年。

### 2.其他租賃

本公司承租運輸設備之租賃期間為三年。

愛山林建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十七)營業租賃

本公司出租不動產，由於並未移轉付屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃，請詳附註六(八)及(十)。

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
低於一年	\$ 78,379	17,426
一至二年	78,379	17,077
二至三年	78,379	17,077
三至四年	76,956	17,077
四至五年	60,793	2,846
五年以上	<u>166,184</u>	<u>-</u>
未折現租賃給付總額	<u>\$ 539,070</u>	<u>71,503</u>

民國一一二年度及一一一年度由不動產產生之租金收入分別為33,038千元及19,487千元。

(十八)員工福利

1.確定福利計畫

本公司員工福利負債明細如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
短期帶薪假負債	\$ <u>4,407</u>	<u>4,801</u>

2.確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一一二年度及一一一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為6,841千元及6,168千元，已提撥至勞工保險局。

(十九)所得稅

1.所得稅費用

本公司民國一一二年度及一一一年度費用明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 396,301	151,888
調整前期之當期所得稅	13,527	(1,050)
土地增值稅	<u>2,116</u>	<u>-</u>
	<u>411,944</u>	<u>150,838</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>7,353</u>	<u>(15,152)</u>
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 419,297</u>	<u>135,686</u>

愛山林建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一一二年度及一一一年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
稅前淨利	\$ 1,926,965	580,301
按本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 385,393	116,060
遞延利息支出之財稅差異	3,187	18,121
權益法認列之國內投資損失(利益)	14,719	(9,051)
金融資產評價利益	(2,240)	-
前期(高)低估	13,527	(1,050)
土地增值稅	2,116	2,446
其他	2,595	9,160
	<u>\$ 419,297</u>	<u>135,686</u>

2. 遞延所得稅資產及負債

已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一一二年度及一一一年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	<u>遞延廣告費</u>	<u>呆帳損失</u>	<u>合計</u>
<u>遞延所得稅資產：</u>			
民國112年1月1日餘額	\$ 36,644	2,743	39,387
貸記損益表	12,483	1,822	14,305
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 49,127</u>	<u>1,822</u>	<u>53,692</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 26,760	-	26,760
貸記損益表	9,884	2,743	12,627
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 36,644</u>	<u>2,743</u>	<u>39,387</u>
<u>勞務成本暫時性差異</u>			
<u>遞延所得稅負債：</u>			
民國112年1月1日餘額		\$ 4,756	
借記損益表			21,658
民國112年12月31日餘額		<u>\$ 26,414</u>	
民國111年1月1日餘額		\$ 7,281	
貸記損益表			(2,525)
民國111年12月31日餘額		<u>\$ 4,756</u>	

3. 本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一〇年度。

## 愛山林建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (二十)資本及其他權益

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司額定股本總額分別為8,000,000千元及5,000,000千元，每股面額10元，分別為800,000千股及500,000千股，已發行股份分別為391,607千股及266,079千股。

#### 1.普通股之發行

本公司於民國一一一年十二月九日經董事會決議辦理現金增資24,000千股，每股面額10元，計240,000千元，並於民國一一二年二月九日經董事會決議以每股72元發行，所有發行股份之股款均已收取，且以民國一一二年三月三十日為增資基準日，該項增資案業經主管機關核准生效，所有發行股份之股款均已收取，且相關法定登記程序已辦理完竣。

本公司民國一一二年度及一一一年度流通在外股數調節表如下：

	(以千股表達)	
	<u>普 通 股</u>	
	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
1月1日期初餘額	266,079	161,260
盈餘轉增資	72,520	96,756
資本公積轉增資	29,008	8,063
現金增資	<u>24,000</u>	<u>-</u>
12月31日期末餘額	<u><b>391,607</b></u>	<u><b>266,079</b></u>

本公司分別於民國一一二年六月三十日及一一一年六月三十日經股東常會決議以資本公積發放股票股利分別為290,079千元及80,630千元，以及盈餘發放股票股利分別為725,198千元及967,560千元，該項增資案業經主管機關核准生效，並分別以民國一一二年九月九日及一一一年九月二十五日為增資基準日，相關法定登記程序已辦理完竣。

#### 2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 2,208,631	1,293,675
庫藏股票交易	5,556	5,556
已失效認股權	<u>4,406</u>	<u>-</u>
	<u><b>\$ 2,218,593</b></u>	<u><b>1,299,231</b></u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

## 愛山林建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於民國一一二年四月十二日經董事會決議，以資本公積發放現金股利290,790千元及於民國一一二年六月三十日經股東會決議以資本公積發放股票股利290,790元。

本公司於民國一一一年三月十八日經董事會決議，以資本公積發放現金股利403,150千元及於民國一一一年六月三十日經股東常會決議以資本公積發放股票股利80,630千元。

### 3.保留盈餘

依本公司章程規定，每年度總決算如有盈餘，應先提繳稅捐，彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，不在此限；另視公司營運及法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。

本公司盈餘分派時，得以股票或現金方式為之，其中現金股利之發放以不低於當年度股利分配總額之百分之十。本公司分派股息及紅利或法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，如以發放現金之方式為之，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。

#### (1)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

#### (2)特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，本公司於分派可分配盈餘時就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期未分配盈餘之數額與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

#### (3)盈餘分配

本公司於民國一一二年四月十二日經董事會決議民國一一一年度盈餘分配案之現金股利金額並於民國一一二年六月三十日經股東會決議民國一一一年度盈餘分配案之股票股利金額及民國一一一年三月十八日經董事會決議民國一一〇年度盈餘分配案之現金股利金額並於一一一年六月三十日經股東會決議民國一一〇年度盈餘分派案之股票股利金額，有關分派予業主之股利如下：

愛山林建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

	111年度		110年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 0.50	145,039	1.00	161,260
股票	2.50	<u>725,198</u>	6.00	<u>967,560</u>
合計		<u>\$ 870,237</u>		<u>1,128,820</u>

(二十一)股份基礎給付

本公司於民國一一二年二月九日經董事會決議現金增資發行新股保留2,880千股予本公司及從屬公司員工認購，本公司於民國一一二年十二月三十一日止有下列股份基礎給付交易：

	權益交割 現金增資保留 與員工認購
給與日	112.2.23
給與數量	2,880千股
合約期間	-
授予對象	本公司及從屬公司之員工
既得條件	立即既得

上述現金增資保留予員工認購，本公司於民國一一二年度認列之酬勞成本為5,112千元。

(二十二)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	112年度	111年度
<b>基本每股盈餘</b>		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>1,507,668</u>	<u>444,615</u>
1月1日流通在外普通股(註)	<u>385,820</u>	<u>367,607</u>
12月31日普通股加權平均流通在外股數(註)	<u>385,820</u>	<u>367,607</u>
	\$ <u>3.91</u>	<u>1.21</u>
<b>稀釋每股盈餘</b>		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>1,507,668</u>	<u>444,615</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	385,820	367,607
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票酬勞之影響	496	227
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>386,316</u>	<u>367,834</u>
	\$ <u>3.90</u>	<u>1.21</u>

註：本公司民國一一二年度以資本公積轉增資29,008千股及盈餘轉增資72,520千股，爰追溯調整民國一一一年度之流通在外普通股為367,607千股。

愛山林建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十三)客戶合約之收入

1.收入之細分

	112年度			
	建設部門	代銷部門	其他部門	合計
主要地區市場：				
亞洲	\$ <u>613,899</u>	<u>4,843,309</u>	<u>30,031</u>	<u>5,487,239</u>
主要產品/服務線：				
房地收入	\$ 613,899	-	-	613,899
勞務提供收入	-	4,843,309	-	4,843,309
租金收入	-	-	30,031	30,031
	\$ <u>613,899</u>	<u>4,843,309</u>	<u>30,031</u>	<u>5,487,239</u>
收入認列時點：				
於某一時點移轉之商品及勞務	\$ <u>613,899</u>	<u>4,843,309</u>	<u>30,031</u>	<u>5,487,239</u>

	111年度			
	建設部門	代銷部門	其他部門	合計
主要地區市場：				
亞洲	\$ <u>391,795</u>	<u>2,388,259</u>	<u>3,167</u>	<u>2,783,221</u>
主要產品/服務線：				
房地收入	\$ 391,795	-	-	391,795
勞務提供收入	-	2,388,259	-	2,388,259
租金收入	-	-	3,167	3,167
	\$ <u>391,795</u>	<u>2,388,259</u>	<u>3,167</u>	<u>2,783,221</u>
收入認列時點：				
於某一時點移轉之商品及勞務	\$ <u>391,795</u>	<u>2,388,259</u>	<u>3,167</u>	<u>2,783,221</u>

2.合約餘額

	112.12.31	111.12.31	111.1.1
應收票據	\$ 38,198	20,583	93,290
應收票據－關係人	-	640	-
應收帳款	1,992,068	1,216,410	1,170,188
應收帳款－關係人	112,544	21,977	118,672
減：備抵損失	(44,253)	(24,628)	(9,469)
合計	\$ <u>2,098,557</u>	<u>1,234,982</u>	<u>1,372,681</u>
合約負債－勞務提供	\$ 163,434	146,725	67,124
合約負債－房地銷售	3,283,221	2,141,361	1,174,460
合計	\$ <u>3,446,655</u>	<u>2,288,086</u>	<u>1,241,584</u>

## 愛山林建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

合約負債之變動主要係源自本公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時間點與客戶付款時間之差異，民國一一二年度及一一一年度並無其他重大變動之情形。

### (二十四)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，當年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞及不高於3%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之控制或從屬公司員工，該一定條件授權董事會決定之。

本公司員工及董事、監察人酬勞之估列基礎係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事及監察人酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂定之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。爰民國一一二年度及一一一年度員工酬勞估列金額分別為40,224千元及11,904千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為10,056千元及2,976千元。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為次年度之損益。

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞提列金額分別為11,904千元及29,701千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為2,976千元及7,425千元，民國一一一年度提列金額與實際分派金額無差異，另民國一一〇年度提列金額與實際分派金額低估650千元，主係因預估數額與董事會決議提撥額差異所致，差異數視為估計變動，列為民國一一一年度之損益，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

### (二十五)營業外收入及支出

#### 1.利息收入

本公司民國一一二年度及一一一年度之利息收入明細如下：

	112年度	111年度
銀行存款利息	\$ 10,923	2,459
押金息	87	20
應收帳款折現	5,001	-
	<u>\$ 16,011</u>	<u>2,479</u>

#### 2.其他收入

本公司民國一一二年度及一一一年度之其他收入明細如下：

	112年度	111年度
租金收入	\$ <u>4,638</u>	<u>19,001</u>



## 愛山林建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 3.其他利益及損失

本公司民國一一二年度及一一一年度其他利益及損失明細如下：

	112年度	111年度
其他收入	\$ 85,029	115,156
其他支出	(1)	-
股利收入	16	-
透過損益按公允價值變動列入損益	11,476	-
處分採權益法評價之投資損失	-	(742)
處分不動產、廠房及設備損失	(106)	-
處分投資性不動產之利益	-	18,745
外幣兌換利益	1	-
	\$ 96,415	133,159

### 4.財務成本

本公司民國一一二年度及一一一年度之財務成本明細如下：

	112年度	111年度
利息費用		
銀行借款	\$ 385,176	231,283
租賃負債之利息費用	10,839	8,539
公司債利息	32,432	22,304
應收帳款折現	-	13,332
財務費用	87,960	45,336
資金貸與息	20,139	3,233
押金設算息	105	37
減：利息資本化	(105,307)	(71,234)
	\$ 431,344	252,830

## (二十六)金融工具

### 1.信用風險之暴險

#### (1)信用風險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

#### (2)信用風險集中情況

本公司之客戶集中在建設公司群，為減低應收帳款信用風險，本公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。本公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵損失(呆帳)，而減損(呆帳)損失總在管理階層預期之內。本公司於民國一一二年及一一一年十二月三十一日，應收帳款餘額中分別有61%及58%係由5家客戶組成，使本公司有信用風險顯著集中之情形。

## 愛山林建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (3)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及催收款等。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(本公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(五))。

### 2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-3年	超過3年
<b>112年12月31日</b>					
非衍生金融負債：					
浮動利率工具	\$ 12,774,412	14,425,266	4,912,745	4,076,611	5,435,910
固定利率工具	4,645,095	4,967,526	2,724,424	1,745,608	497,494
無附息負債	<u>2,980,945</u>	<u>2,980,945</u>	<u>2,980,945</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<b><u>\$ 20,400,452</u></b>	<b><u>22,373,737</u></b>	<b><u>10,618,114</u></b>	<b><u>5,822,219</u></b>	<b><u>5,933,404</u></b>
<b>111年12月31日</b>					
非衍生金融負債：					
浮動利率工具	\$ 10,675,919	11,360,667	5,034,989	2,948,478	3,377,200
固定利率工具	4,317,476	4,399,862	1,987,561	1,174,226	1,238,075
無附息負債	<u>1,998,453</u>	<u>1,998,453</u>	<u>1,998,453</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<b><u>\$ 16,991,848</u></b>	<b><u>17,758,982</u></b>	<b><u>9,021,003</u></b>	<b><u>4,122,704</u></b>	<b><u>4,615,275</u></b>

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

### 3.利率分析

本公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.50%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若報導日利率增加或減少0.50%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一一二年度及一一一年度之稅前淨利將減少或增加63,872千元及53,380千元，主因係本公司之浮動利率借款。

愛山林建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

本公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售金融資產)係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊,但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者,及租賃負債,依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下:

	112.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制為透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 399,758	-	-	399,758	399,758
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動					
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	\$ 5,396	-	-	5,396	5,396
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 714,331	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	2,098,557	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	29,107	-	-	-	-
其他金融資產—流動	2,522,195	-	-	-	-
其他金融資產—非流動	384,711	-	-	-	-
小計	5,748,901	-	-	-	-
合計	\$ 6,154,055	-	-	405,154	405,154
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 11,268,431	-	-	-	-
應付短期票券	1,987,702	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	1,612,044	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	1,287,532	-	-	-	-
應付公司債(含一年內到期)	2,270,000	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	1,505,981	-	-	-	-
租賃負債(含一年內)	387,393	-	-	-	-
存入保證金	31,369	-	-	-	-
其他非流動負債—其他	50,000	-	-	-	-
合計	\$ 20,400,452	-	-	-	-

愛山林建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

	111.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制為透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 188,560	-	-	188,560	188,560
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動					
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	5,396	-	-	5,396	5,396
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 435,794	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	1,234,982	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	23,913	-	-	-	-
其他金融資產—流動	2,077,676	-	-	-	-
其他金融資產—非流動	539,495	-	-	-	-
小計	4,311,860	-	-	-	-
合計	<u>\$ 4,505,816</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>193,956</u>	<u>193,956</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 9,217,320	-	-	-	-
應付短期票券	1,551,324	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	1,009,089	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	910,304	-	-	-	-
應付公司債(含一年內到期)	2,400,000	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	1,458,599	-	-	-	-
租賃負債(含一年內)	366,152	-	-	-	-
其他金融負債—流動	8,225	-	-	-	-
存入保證金	20,835	-	-	-	-
其他非流動負債—其他	50,000	-	-	-	-
合計	<u>\$ 16,991,848</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(2.1)非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

## 愛山林建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 無公開報價之權益工具：係使用現金流量折現模型估算公允價值，其主要假設為藉由將被投資者之預期未來現金流量，按反映貨幣時間價值與投資風險之報酬率予以折現後衡量。
- 無公開報價之權益工具：係使用市場可類比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之估計稅前息前折舊攤銷前盈餘及可類比上市（櫃）公司市場報價所推導之盈餘乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

### (3)第三等級之變動明細表

	透過損益按公允 價值衡量	透過其他綜合損益 按公允價值衡量	合 計
	強制透過損益按 公允價值衡量(持 有供交易)之非衍 生金融資產	無公開報價 之權益工具	
民國112年1月1日	\$ 188,560	5,396	193,956
總利益或損失			
認列於損益	11,198	-	11,198
購買	200,000	-	200,000
民國112年12月31日	<u>\$ 399,758</u>	<u>5,396</u>	<u>405,154</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 188,560</u>	<u>5,396</u>	<u>193,956</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 188,560</u>	<u>5,396</u>	<u>193,956</u>

上述總利益或損失，係列報於「透過損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」。其中與民國一一二年及一一一年十二月三十一日仍持有之資產相關者如下：

	112年度	111年度
總利益或損失		
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	<u>\$ 11,198</u>	<u>-</u>
認列於其他綜合損益(列報於「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利益(損失)」)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

### (4)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

本公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過損益按公允價值衡量及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

## 愛山林建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過損益按公允價值衡量之金融資產－特別股	現金流量折現法	<ul style="list-style-type: none"> <li>加權平均資金成本 (112.12.31及111.12.31分別為4.8302%及12.5392%)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>加權市場流通性折價愈高，公允價值愈低</li> </ul>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃公司法	<ul style="list-style-type: none"> <li>股權淨值比乘數 (112.12.31及111.12.31分別為1.70~1.76及1.64~1.79)</li> <li>缺乏市場流通性折價 (112.12.31及111.12.31皆為30%)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>乘數及控制權溢價愈高，公允價值愈高</li> <li>缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低</li> <li>加權市場流通性折價愈高，公允價值愈低</li> </ul>

### (5)各等級間的移轉

本公司持有之股票因無活絡市場之公開報價而被歸類於第三等級，且於民國一一二年度及一一一年度並無重大變動，故於民國一一二年度及一一一年度並無各等級移轉之情形。

## (二十七)財務風險管理

### 1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳個體財務報告各該附註。

### 2.風險管理架構

本公司之財務管理部門為各業務提供服務，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監督及管理本公司營運有關之財務風險。

內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行覆核。本公司並未以投機為目的進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

## 愛山林建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 3.信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司應收客戶之帳款及證券投資。

#### (1)應收帳款及其他應收款

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得擔保品以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。本公司使用公開可取得之財務資訊及彼此交易紀錄對主要客戶進行評等。

本公司並未持有任何擔保品或其他信用增強以規避金融資產之信用風險。

#### (2)投 資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

#### (3)保 證

本公司政策規定僅能提供財務保證予符合本公司「資金貸與及背書保證處理辦法」所列條件之公司。截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司為子公司提供背書保證均為零元。

### 4.流動性風險

流動性風險係本公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。本公司管理流動性之方法係盡可能確保本公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使本公司之聲譽遭受到損害之風險。

### 5.市場風險

市場風險係指因市價變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

#### (1)匯率風險

本公司之應收款項與應付款項之功能性貨幣為新台幣，因此未受匯率波動影響。

借款利息係以借款本金幣別計價。借款幣別係與本公司營運產生之現金流量之幣別相同，皆係新台幣，因此並未採用避險會計。

#### (2)利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險。本公司之利率風險主要係來自於浮動利率借款。

本公司以維持適當之固定利率及浮動利率之組合管理利率風險。本公司無重大利率變動之現金流量風險。

## 愛山林建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (3)信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險，本公司之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

### (二十八)資本管理

本公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，本公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股、或出售資產以清償負債。

本公司與同業相同，係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分(亦即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益)。

民國一一二年度本公司之資本管理策略與民國一一一年度一致，民國一一二年及一一一年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
負債總額	\$ 24,242,503	19,419,268
減：現金及約當現金	<u>(714,331)</u>	<u>(435,794)</u>
淨負債	<u>\$ 23,528,172</u>	<u>18,983,474</u>
權益總額	8,948,219	6,136,149
減：與現金流量避險相關之權益累積金額	<u>-</u>	<u>-</u>
調整後資本	<u>\$ 8,948,219</u>	<u>6,136,149</u>
負債資本比率	<u>262.94%</u>	<u>309.37%</u>

## 七、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內本公司之子公司及其他與本公司有交易之關係人如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
甲山林建設股份有限公司	其董事長為本公司董事長之配偶
甲山林廣告股份有限公司	其董事長為本公司董事長之配偶
甲士林建設股份有限公司	本公司董事為該公司之董事
摩根室內裝潢有限公司	其董事長為本公司董事長之配偶
藏富實業股份有限公司	其董事長為本公司董事長之二等親內關係
上境實業有限公司	本公司董事為該公司之董事長
宏大地建設股份有限公司	其董事長為本公司董事長之二等親內關係
專住廣告股份有限公司	其董事為本公司董事長之二等親內關係
旺馬廣告股份有限公司	其董事長為本公司董事長之配偶



愛山林建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

關係人名稱	與本公司之關係
廣泰基建設股份有限公司	其董事長為本公司經理人
甲山林房屋仲介股份有限公司	其董事長為本公司董事長之二等親內關係
祝園實業股份有限公司	其董事長與本公司相同
達林開發股份有限公司	其董事長與本公司相同
丰雲廣告有限公司	其董事長為本公司董事長之二等親內關係
悠藝投資股份有限公司	其董事長為本公司董事長之二等親內關係
甲山林娛樂股份有限公司	本公司之子公司
水立方國際開發股份有限公司	本公司之子公司
市港建設開發股份有限公司	本公司之子公司
愛山林食藝創作股份有限公司	本公司之子公司
愛山林國際開發股份有限公司	本公司之子公司
祝旺開發股份有限公司	本公司之子公司
華疆國際開發股份有限公司	本公司之關聯企業
中華民國射箭協會	其理事長為本公司之董事長(自民國111年11月卸任)
勝名建設股份有限公司	採權益法評價之被投資公司(已於民國111年11月出售)
祝文宇	本公司之董事長
張瀛珠	本公司董事長之配偶
祝藝	本公司董事長之二等親內關係
吳悠	本公司董事長之二等親內關係
域研近相空間設計有限公司	實質關係人
創域空間設計有限公司	實質關係人
李俊平空間設計有限公司	實質關係人
域場室內裝修有限公司	實質關係人

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

項目	關係人類別	112年度	111年度
勞務合約收入	其他關係人：		
	甲山林建設(股)公司	\$ 360,376	34,057
	甲士林建設(股)公司	82,429	1,531
	甲山林娛樂(股)公司	-	11,890
	宏大地建設(股)公司	8,794	25,747
	華疆國際開發(股)公司	70,159	(460)
	其他關係人	18,919	-
		<u>\$ 540,677</u>	<u>72,765</u>

愛山林建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

- (1)本公司提供勞務合約予其他關係人之交易價格與其他公司並無顯著不同。其收款條件亦與其他公司之條件相當。
- (2)本公司與其他關係人分別簽訂行銷企劃委任合約書之明細如下：

<u>案名</u>	<u>代銷合約簽訂日</u>	<u>銷售期間</u>
代銷案-273	107.10.01	107.10.01起至取得使用執照後三個月
代銷案-307	109.06	自簽約日至113.12.31
代銷案-356	108.01.01	108.01.01至取得使用執照後三個月止(延長至全部完銷)
代銷案-392	112.01.07	112.01.07至取得使用執照後六個月(得延長)
代銷案-432	112.03.01	112.03.01至取得使用執照後六個月(得延長)
代銷案-438	112.09.20	112.09.20至取得使用執照後六個月(得延長)

2.進貨

代銷：

本公司向關係人進貨金額如下：

<u>關係人類別</u>	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
其他關係人	\$ 5,788	27,576
子公司	148,577	170,107
	<u>\$ 154,365</u>	<u>197,683</u>

本公司對上述公司之進貨價格與本公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。其付款期限為一至二個月，與一般廠商並無顯著不同。

建設：

本公司向關係人進貨金額如下：

<u>關係人類別</u>	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
其他關係人	\$ 31,481	28,524
子公司	15,592	-
	<u>\$ 47,073</u>	<u>28,524</u>

- (1)本公司於民國一一二年八月間向其他關係人取得新北市三重區五谷王段331地號部分持份土地，合約價款31,481千元，截至民國一一二年十二月三十一日止已支付完畢，並完成過戶之相關程序。
- (2)本公司於民國一一二年八月間向子公司取得新北市三重區五谷王段331地號部分持份土地，合約價款15,592千元，截至民國一一二年十二月三十一日止已支付完畢，並完成過戶之相關程序。

愛山林建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)發包工程

本公司將龍江路、帝景2號、帝景3號、帝景5號、帝景6號、圓山帝寶、花園帝寶、新竹寶香段、市政官邸1號、市政官邸3號及市政愛悅新建工程發包予關係人—祝旺開發(股)公司金額(未稅)如下：

帳列項目	112年度	案名	合約總價 (未稅)	本期計價 (未稅)	累積計價 金額 (未稅)
不動產、廠房 及設備	其他關係人：				
	祝旺開發(股)公司	龍江路	\$ 458,802	125,581	458,802
存貨	其他關係人：				
	祝旺開發(股)公司	帝景案2號	912,702	214,485	497,423
	"	帝景案3號	343,952	88,568	297,519
	"	帝景案5號	886,751	186,219	727,136
		帝景案6號	631,716	-	-
	"	圓山帝寶	1,328,276	159,393	425,048
	"	花園帝寶	2,046,876	1,031,966	1,751,785
	"	新竹寶香段	4,798,826	837,777	1,059,493
	"	市政官邸1號	503,497	110,769	211,468
		市政官邸3號	1,447,489	-	-
	"	市政愛悅	303,004	115,141	115,141
			<u>\$ 13,661,891</u>	<u>2,869,899</u>	<u>5,543,815</u>
帳列項目	111年度	案名	合約總價 (未稅)	本期計價 (未稅)	累積計價 金額 (未稅)
投資性不動產	其他關係人：				
	祝旺開發(股)公司	龍江路	\$ 458,802	140,864	333,221
存貨	其他關係人：				
	祝旺開發(股)公司	帝景案2號	912,702	132,342	282,938
	"	帝景案3號	343,952	98,886	208,951
	"	帝景案5號	886,751	261,591	540,917
	"	圓山帝寶	1,328,276	132,828	265,655
	"	花園帝寶	2,046,876	597,006	719,819
	"	新竹寶香段	285,845	144,727	221,716
	"	市政官邸1號	503,497	100,699	100,699
	"	市政愛悅	303,004	-	-
			<u>\$ 7,069,705</u>	<u>1,608,943</u>	<u>2,673,916</u>

愛山林建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	112.12.31	111.12.31
應收票據	其他關係人：		
	丰雲廣告有限公司	\$ -	640
應收帳款	子公司：		
	甲山林娛樂(股)公司	12,484	11,890
	其他關係人：		
	甲山林建設(股)公司	57,883	10,087
	甲士林建設(股)公司	15,487	-
	祝園實業(股)公司	18,919	-
	關聯企業	7,771	-
		<u>\$ 112,544</u>	<u>21,977</u>
其他應收款	其他關係人：		
	甲山林廣告(股)公司	\$ 2,323	6,836
	丰雲廣告有限公司	21,345	8,152
	其他關係人	1,080	4,062
其他應收款	子公司：		
	水立方國際開發(股)公司	3,843	141
	甲山林娛樂(股)公司	285	1,351
		<u>\$ 28,876</u>	<u>20,542</u>

4.應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	112.12.31	111.12.31
應付帳款	子公司：		
	祝旺開發(股)公司	\$ 297,329	90,961
	愛山林食藝創作(股)公司	3,915	5,538
	愛山林國際開發(股)公司	586	1,520
	水立方國際開發(股)公司	208,462	46,959
	其他關係人	686	6,151
		<u>\$ 510,978</u>	<u>151,129</u>

愛山林建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

帳列項目	關係人類別	112.12.31	111.12.31
其他應付款	子公司：		
	水立方國際開發(股)公司	\$ 34,538	91,685
	祝旺開發(股)公司	3,578	5,447
	其他	89	1,380
	其他關係人：		
	丰雲廣告有限公司	23,178	33,174
	其他關係人	2,949	20,091
	主要管理階層(註)	-	211,440
		<u>\$ 64,332</u>	<u>363,217</u>

註：係代付土地款。

5.對關係人放款

本公司民國一一二年度及一一一年度對關係人放款，帳列其他應收款－關係人項下，其明細如下：

帳列項目	關係人類別	最高餘額		期末餘額		應收利息(其他應收款－關係人)	
		112 年度	111 年度	112 年度	111 年度	112.12.31	111.12.31
其他應收款－關係人	子公司：						
	祝旺開發(股)公司	\$ -	200,000	-	-	-	-

本公司對關係人放款係依撥款當年度本公司向金融機構短期借款之平均利率計息，且均為無擔保放款，故於民國一一二年度及一一一年度依約收取之利息收入均為零元。

6.資金融通情形

本公司民國一一二年度及一一一年度向關係人取得融資，帳列其他應付款－關係人項下，明細如下：

112年度					
關係人名稱	最高餘額	期末餘額	利率	利息支出	應付利息
祝旺開發(股)公司	\$ 990,000	890,000	0.21%~3.00%	20,139	-
111年度					
關係人名稱	最高餘額	期末餘額	利率	利息支出	應付利息
祝旺開發(股)公司	\$ 700,000	350,000	0.21%~2.188%	3,233	-

愛山林建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

7. 勞務

關係人與本公司簽訂託代銷企劃委任合約書，帳列取得合約之增額成本—流動項下，其明細如下：

關係人名稱	案名	銷售期間	累計已計價	
			112.12.31	111.12.31
子公司：				
水立方國際開發(股)公司	新竹帝寶8-2區	112.03.01至取得使用執照後六個月止	\$ 150,678	-
其他關係人：				
甲山林廣告(股)公司	山森原	108.12至取得使用執照後三個月止	-	27,777
"	花園帝寶	110.8.10至113.07.31止	155,320	151,540
丰雲廣告有限公司	市政官邸1號	111.04.01至取得使用執照後一個月	58,410	23,754
"	市政官邸2號	112.09.20至取得使用執照後一個月	17,253	-
"	市政愛悅	111.06.01至取得使用執照後一個月	19,429	9,419
			<u>\$ 401,090</u>	<u>212,490</u>

8. 租賃  
承租

(1) 本公司向關係人租用建築物及辦公處所，相關資訊如下：

關係人名稱	期間	使用權資產	利息支出	租賃負債餘額
		112.12.31	112年度	112.12.31
其他關係人：				
其他關係人	105.06.01-117.12.31	\$ <u>4,584</u>	<u>125</u>	<u>4,855</u>
"	112.04.01-116.03.31	\$ <u>58,861</u>	<u>1,383</u>	<u>59,489</u>
關係人名稱	期間	使用權資產	利息支出	租賃負債餘額
		111.12.31	111年度	111.12.31
其他關係人：				
其他關係人	105.06.01-117.12.31	\$ <u>5,501</u>	<u>146</u>	<u>5,759</u>

9. 背書保證

(1) 本公司因申請發行有擔保公司債，由子公司擔任連帶保證人並提供營建用地作為擔保品，截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日其背書保證金額分別為278,910千元及302,565千元，並支付子公司手續費用皆為286千元，帳列財務成本項下。

## 愛山林建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

- (2)本公司因申請發行有擔保公司債，由管理階層提供土地作為擔保品。
- (3)本公司於民國一一一年十二月間申請銀行短期擔保借款額度，由關係人達林開發(股)公司提供定存單作為擔保品。本公司業於民國一一二年四月間清償該借款，銀行亦同時終止借款額度，並解除擔保品質押。
- (4)本公司暖暖區金華段建案於民國一一二年六月由子公司祝旺開發(股)公司依消費者保護法規範，提供本公司預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保，保證金額為712,141千元，實際動支金額為零元。

### 10.其他

- (1)本公司於民國一一二年度取得新竹寶香段2筆土地、民國一一一年度取得新竹寶香段6筆土地及土城區柑林段9筆土地、民國一〇四年取得新竹寶香段等43筆土地及民國九十年取得淡水區米蘭(三空泉段)土地，惟係屬農地，暫以本公司主要管理階層名義登記，並已簽訂不動產委託管理合約且以等值金額設定抵押予本公司。
- (2)本公司於民國一一二年度及一一一年度委託子公司提供之人力支援，而支付之服務費分別為20,446千元及17,590千元，帳列「管理費用」項下。
- (3)本公司與子公司簽訂合約，委託子公司負責全部代銷案的企劃暨廣告設計作業，及部分代銷案的銷售人力支援，民國一一二年度及一一一年度支付子公司分別為352,435千元及198,303千元，分別列為營業成本311,503千元、157,438千元及營業費用40,932千元、40,865千元項下。
- (4)本公司於民國一一二年度及一一一年度委託其他關係人銷售業務行政服務，而支付服務費分別為零千元及634千元，帳列「推銷費用」項下。
- (5)本公司本著培育國家體育優秀人才之理念，於民國一一一年度捐贈及贊助4,000千元予其他關係人。
- (6)本公司提供支援服務予子公司及其他關係人，於民國一一二年度及一一一年度收取之服務費收入(帳列其他利益及損失項下)如下：

	<b>112年度</b>	<b>111年度</b>
子公司	\$ 1,255	14,043
其他關係人	74,895	100,399
	<b>\$ 76,150</b>	<b>114,442</b>

- (7)本公司與關係人廣泰基建設(股)公司就「三重段48、544地號」開發案簽訂共同投資興建協議書，該公司投資比率為30%。
- (8)本公司與關係人上境實業有限公司就新北市三重區五谷王段開發案簽訂共同投資興建協議書，該公司投資比率為11.57%。
- (9)本公司於民國一一二年五月間對子公司祝旺開發(股)公司增資250,000千元。

愛山林建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)主要管理人員交易  
主要管理人員報酬

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 148,984	101,483
退職後福利	1,076	1,099
	<u>\$ 150,060</u>	<u>102,582</u>

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	112.12.31	111.12.31
其他金融資產—流動及非流動	應付公司債、預售價金信託及履約保證	\$ 1,610,957	1,217,737
存貨—建設業	銀行借款、應付短期票券及應付公司債	19,893,891	13,988,183
不動產、廠房及設備	長期借款、應付公司債	28,209	840,998
投資性不動產淨額	應付短期票券、長期借	809,420	-
使用權資產	長期借款	979,170	1,034,992
		<u>\$ 23,321,647</u>	<u>17,081,910</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

1.本公司為取得存貨及不動產、廠房及設備而未認列之合約承諾如下：

	112.12.31	111.12.31
取得存貨(建設業)	\$ <u>1,353,636</u>	<u>1,505,152</u>

2.本公司為所推出工程與客戶簽訂之預售屋銷售合約價款如下：

	112.12.31	111.12.31
已簽訂之銷售合約價款(含稅)	\$ <u>25,121,731</u>	<u>16,297,993</u>
已依約收取金額(未稅)	\$ <u>3,283,221</u>	<u>2,141,361</u>

3.本公司因與地主簽訂合作興建，於民國一一二年及一一一年十二月三十一日所支付之保證金分別為1,247,474千元及1,345,190千元，帳列其他金融資產-流動項下。



愛山林建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.本公司截至民國一一二年十二月三十一日簽訂行銷企劃委任合約書之明細如下：

案名	代銷合約簽訂日	銷售期間
代銷案-273	107.10.01	107.10.01起至取得使照後三個月
代銷案-307	109.06.01	自簽約日至113.12.31
代銷案-356	108.01.01	108.01.01至取得使照後三個月止(延長至全部完銷)
代銷案-362	109	自建照取得後銷售一年(延長至113.06.30)
代銷案-367	109.03.01	至取得使用執照後一個月止
代銷案-369	108.09.14	至取得使用執照後十八個月止
代銷案-370	108.11.01	自取得使用執照日止(得延長)(延長至113.12.31)
代銷案-3720	108.10.01	108.10.01至使照取得後一個月(得延長)
代銷案-3723	108.10.01	108.10.01至使照取得後一個月(得延長)
代銷案-3724	108.10.01	108.10.01至使照取得後一個月(得延長)
代銷案-3820	109.06	109.06.01至取得使照後一個月終止(得延長)
代銷案-3823	109.06	109.06.01至取得使照後一個月終止(得延長)
代銷案-392	112.01.07	112.01.07至取得使用執照後六個月終止(得延長)
代銷案-401	110.03.16	110.03.16至113.03.31(得延長)
代銷案-403	111.05.16	111.05.16至使照取得後六個月止(得延長)
代銷案-404	110.05.01	110.05.01至113.12.31(得延長)
代銷案-406	110.11	建照取得後開始銷售，銷售期間一年(延長至113.02.10)
代銷案-410	110.10.15	110.10.15至114.07.31(得延長)
代銷案-414	110.09.15	建照取得後開始銷售至113.06.30止(得延長)
代銷案-415	111.04.01	111.04.01至113.03.31為止(得延長)
代銷案-418	110.12	建照取得後開始銷售，銷售期間兩年(得延長)
代銷案-418	112	建照取得後開始銷售，銷售期間兩年(得延長)
代銷案-421	111.02	111.02.16至113.02.16止(得延長)
代銷案-423	111.05.01	111.05.01至113.05.01(得延長)
代銷案-424	111.12.16	111.12.16至使照取得後一個月止(得延長)
代銷案-425	111.06.15	111.06.15起至使照取得後十二個月(得延長)
代銷案-426	111.07.01	111.07.01至使照後六個月止得延長
代銷案-427	111.12.16	建照取得後開始銷售，銷售期間兩年(得延長)
代銷案-429	111.09.15	111.09.15至115.12.31止(得延長)
代銷案-430	111.10.20	建照取得後開始銷售，銷售期間十個月(得延長)
代銷案-431	111.08.16	建照取得後開始銷售，銷售期間一年(得延長)
代銷案-432	112.03.01	112.03.01至使照取得後六個月(得延長)止
代銷案-433	112.04.01	112.04.01至113.03.31(得延長)
代銷案-434	112.07.01	112.07.01至116.12.31(得延長)
代銷案-436	112.08.08	112.08.10至113.07.31(得延長)
代銷案-438	112.09.20	112.09.20至使照取得後六個月(得延長)
代銷案-440	112.01.09	建照取得後開始銷售，銷售期間兩年(得延長)

愛山林建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國一一二年十二月十八日經董事會決議通過變更辦理現金增資股數為25,000千股，每股面額10元，上述現金增資案業經金融監督管理委員會於民國一一三年一月十七日核准申報生效，以每股80元發行，擬訂於民國一一三年二月二十一日為增資基準日。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	112年度			111年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	118,334	373,479	491,813	74,335	205,186	279,521
勞健保費用	3,875	11,180	15,055	3,045	10,730	13,775
退休金費用	2,819	4,022	6,841	2,056	4,112	6,168
董事酬金	-	10,056	10,056	-	2,976	2,976
其他員工福利費用	1,140	9,696	10,836	1,144	5,802	6,946
折舊費用	23,214	16,537	39,751	7,590	22,843	30,433
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	322	322	-	316	316

本公司民國一一二年度及一一一年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
員工人數	<u>92</u>	<u>101</u>
未兼任員工之董事人數	<u>3</u>	<u>3</u>
平均員工福利費用	\$ <u>5,894</u>	\$ <u>3,127</u>
平均員工薪資費用	\$ <u>5,526</u>	\$ <u>2,852</u>
平均員工薪資費用調整情形	<u>93.76 %</u>	<u>0.74 %</u>
監察人酬金	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>

本公司薪資報酬政策(包括董事、經理人及員工)資訊如下：

1.董事

本公司全體董事之報酬，係參考公司整體的營運績效、產業未來趨勢、各董事對公司營運參與之程度及貢獻之價值及同業水準訂定。獨立董事之報酬由董事會依前述原則議定固定報酬，不參與董事酬勞及其他各項獎金分派。另依公司章程規定，年度如有獲利應提撥不高於3%為董事酬勞。但公司尚有虧損時應預先保留彌補

## 愛山林建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

數額。

董事績效認定係依據本公司董事會之績效評估辦法，評估範圍包含整體董事會、功能性委員會及個別董事成員，評估方式包括內部自評、同儕評估、委託外部機構專家或其他適當方式。本公司董事相關之薪酬績效政策、績效評估、薪資報酬內容及數額之訂定均經薪資報酬委員會及董事會審核決議，並報告股東會。

### 2. 經理人及員工

本公司經理人及員工薪資報酬包含每月薪資、獎金及員工酬勞。每月薪資係參照薪資市場行情、公司營運狀況及組織結構，並依職務及責任核定之，以權衡外部競爭性與內部公平性之最適化。獎金及酬勞係依相關績效管理辦法核定，評估個人表現與公司經營績效之關連並給予合理獎酬。另依公司章程規定，年度如有獲利應提撥不低於1%為員工酬勞。但公司尚有虧損時應預先保留彌補數額。本公司員工酬勞經薪資報酬委會及董事會審核決議後報告股東會，並視實際經營狀況及相關法令變更適時檢討酬金制度。

(二)本公司因疑似違反證券交易法案件而於民國一〇一年九月二十日遭檢調單位搜索，該案已於一〇二年一月廿一日經台北地方法院檢察署偵辦完結起訴，將本公司原總經理陳祈蒼、財會主管董翠華(該二人已於民國一〇二年二月份離職)及林鴻明等人依涉嫌違反證券交易法等事件起訴。

前段所述訴訟案件，本公司非案件被告，故未獲得起訴書，惟依本公司目前之了解，係肇因於本公司原向中聯信託以淡水區米蘭段及水仙段土地為抵押品借款1,855,000千元，後因本公司財務發生危機而無力償還借款本息，中聯信託後乃將該抵押權以不良債權方式出售。於民國九十四年時前述不良債權已由啟揚資產管理股份有限公司取得，本公司乃於民國九十五年五月份與債權人啟揚資產管理股份有限公司簽訂債務清償協議，將本公司作為借款擔保之水仙段土地及建照移轉予債權人，本公司除得免除前項借款債權本金及其延遲利息、違約金外，另可取得355,000千元；另米蘭段土地擔保之借款，因本公司於民國九十一年五月已簽約出售米蘭段土地，故於民國九十四年間，本公司與米蘭段土地買受人、債權人啟揚資產管理股份有限公司進行三方協議，免除本公司債務，而由米蘭段土地買受人承擔債務。前述交易遭檢調單位偵查，認有違反證券交易法及銀行法之嫌。

惟經查前述米蘭段及水仙段土地之相關交易係發生於民國九十一年至九十五年間，截至報告截止日止，交易均已完成，土地產權及相關交易之債權債務已完成過戶及資金收付程序，其交易條件、過程及相關交易金額、損益影響金額均已於各該年度財務報表附註中詳述及入帳。

本公司於民國一〇二年八月二十二日向林鴻明等人於臺北地方法院刑事庭提起刑事附帶民事訴訟，請求損害賠償1,471,534千元，並於民國一〇三年七月二十五日經臺北地方法院刑事庭裁定，將本案附帶民事訴訟移送臺北地方法院民事庭審理。

## 愛山林建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

本案於民國一〇六年六月二十三日業經臺北地方法院判決，駁回本公司所提請求損害賠償之訴，本公司已於民國一〇六年七月二十一日就該民事判決向高等法院提起上訴，並於民國一〇八年十二月四日業經高等法院判決，林鴻明等人應給付本公司754,462千元之損害賠償，惟被上訴人林鴻明不服，遂上訴至最高法院，最高法院於民國一一〇年三月三十一日判決發回臺灣高等法院審理。

本案於民國一一一年二月二十三日經最高法院刑事判決，主文命林鴻明渠等犯罪所得合計446,330千元除應發還被害人或得請求損害賠償之人外，沒收之；嗣林鴻明就前揭高等法院刑事判決提起上訴，並經最高法院於民國一一一年七月二十一日駁回其上訴，因此前述臺灣高等法院刑事判決已經確定。本公司於民國一一一年九月二十二日向臺北地方檢察署聲請發還犯罪所得，檢察官並已實際扣得林鴻明收取之犯罪所得，但尚未准予發還犯罪所得予本公司；就林鴻明等人與本公司間之民事訴訟，臺灣高等法院民事庭已於民國一一三年一月三十日作成駁回本公司損害賠償請求之判決，本公司於受到判決後，已於民國一一三年三月六日向最高法院提起上訴。

本公司管理階層評估該訴訟案件對本公司民國一一二年度之個體財務報告並不會有增加損失甚或有損失之影響，故該訴訟案件於民國一一二年十二月三十一日之個體財務報告附註揭露說明後應無其他之影響。

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

民國一一二年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

##### 1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	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	資金貸與總額
													名稱	價值		
0	祝旺開發股份有限公司	愛山林建設開發股份有限公司	其他應收款-關係人	是	200,000	-	-	0.21	1	6,184,871	-	-	-	-	13,203,089	13,203,089
1	祝旺開發股份有限公司	愛山林建設開發股份有限公司	其他應收款-關係人	是	500,000	-	-	2.188	1	6,184,871	-	-	-	-	13,203,089	13,203,089
1	祝旺開發股份有限公司	愛山林建設開發股份有限公司	其他應收款-關係人	是	900,000	900,000	890,000	3.000	1	7,069,706	-	-	-	-	13,203,089	13,203,089

註1：依祝旺開發(股)公司資金貸與他人作業程序規定，資金貸與有業務往來公司或行號者，貸與總額以雙方實際進貨或銷貨金額、已簽訂之進貨或銷貨合約金額為限，對個別對象貸與金額以雙方實際進貨或銷貨金額、已簽訂之進貨或銷貨合約金額為限。

註2：資金貸與性質之說明

(1)有業務往來者為1

(2)有短期融通資金之必要為2

## 愛山林建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

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										
1	祝旺開發股份有限公司	愛山林建設開發股份有限公司	7	5,425,534	712,141	712,141	-	-	131.26 %	10,851,068	N	Y	N
2	市港建設開發股份有限公司	愛山林建設開發股份有限公司	3	563,389	302,565	278,910	278,910	278,910	990.13 %	563,389	N	Y	N

註1：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2：市港建設開發(股)公司背書保證作業辦法對背書保證責任總額及單一企業背書之限額，訂定額度如下：

- (1) 市港建設開發(股)公司對外背書保證責任總額以該公司淨值二倍為限。
- (2) 對單一企業背書保證金額以該公司淨值二倍為限。
- (3) 直接及間接對本公司持有表決權達百分之百之公司，其背書保證之總額以該公司淨值二十倍為限，對單一企業背書保證之金額以該公司淨值二十倍為限。
- (4) 基於承攬工程或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或共同起造人間依合約規定互保之保證總額度，以不超過該公司淨值十倍為限，對單一同業之保證額度，不得超過該公司淨值五倍。
- (5) 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，其保證之總額度及對單一被投資公司之保證額度，準用第(3)點之規定。
- (6) 因業務關係對企業背書保證，其累積背書保證金額，以不超過該公司與其業務往來金額係指近年來(營業週期)雙方進貨或銷貨簽約或付款金額孰高者。

註3：本公司背書保證作業辦法對背書保證責任總額及單一企業背書之限額，訂定額度如下：

- (1) 本公司對外背書保證責任總額以本公司淨值之百分之二百為限。
- (2) 對單一企業背書保證金額以本公司當期淨值百分之一百為限。

註4：祝旺開發(股)公司背書保證作業辦法對背書保證責任總額及單一企業背書之限額，訂定額度如下：

- (1) 祝旺開發(股)公司對外背書保證責任總額以該公司淨值十倍為限。
- (2) 對單一企業背書保證金額以該公司淨值五倍為限。
- (3) 直接及間接對本公司持有表決權達百分之百之公司，其背書保證之總額以不超過該公司淨值為二十倍為限，對單一企業背書保證之金額以該公司淨值為二十倍為限。
- (4) 基於承攬工程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或共同起造人間依合約規定互保之保證總額度，以不超過淨值二十倍為限，對單一同業之保證額度，不得超過淨值十倍。
- (5) 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，其保證之總額度及對單一被投資公司之保證額度，準用第(3)點之規定。
- (6) 因業務關係對企業背書保證，其累積背書保證金額，以不超過該公司與其業務往來金額係指近年來(營業週期)雙方進貨或銷貨簽約或付款金額孰高者。

## 愛山林建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元/千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	甲種特別股股票-郡都建設(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	18,856	197,219	- %	197,219	註
本公司	乙種特別股股票-郡都建設(股)公司	-	"	20,000	202,539	- %	202,539	註
本公司	股票-立榮航空(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	41	401	0.01 %	1,190	
本公司	股票-鴻順興置業(股)公司	-	"	500	4,995	3.33 %	5,511	

註：該特別股不得轉換為普通股。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	甲山林建設股份有限公司	其董事長為本公司董事長之配偶	銷貨	360,376	6.57 %	依合約逐期收款	-	無顯著不同	57,883	2.76 %	
本公司	祝旺開發股份有限公司	子公司	發包工程	2,869,899	27.15 %	依合約逐期收款	-	無顯著不同	(297,329)	18.44 %	
祝旺開發股份有限公司	本公司	母公司	銷貨	(2,822,744)	(54.45)%	依合約逐期收款	-	無顯著不同	297,329	26.10 %	註1
祝旺開發股份有限公司	甲山林建設股份有限公司	其董事長為本公司董事長之配偶	銷貨	(724,030)	(13.97)%	依合約逐期收款	-	無顯著不同	114,963	12.67 %	註1
祝旺開發股份有限公司	甲士林建設股份有限公司	該公司之董事為最終母公司之董事	銷貨	(188,348)	(3.63) %	依合約逐期收款	-	無顯著不同	-	- %	註1
祝旺開發股份有限公司	祝園實業股份有限公司	其董事長與本公司相同	銷貨	(117,865)	(2.27) %	依合約逐期收款	-	無顯著不同	-	- %	註1

註1：銷貨比例係依子公司-祝旺開發(股)公司銷貨金額為基準。

### 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：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
祝旺開發股份有限公司	愛山林建設開發(股)公司	子公司	297,329	14.59	-	-	297,329	-
"	甲山林建設(股)公司	其董事長為本公司董事長之配偶	114,963	10.62	-	-	-	-

註：於編製合併財務報告時業已沖銷。

### 9. 從事衍生工具交易：無。

## 愛山林建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (二)轉投資事業相關資訊：

民國一一二年度本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	甲山林娛樂(股)公司	台灣	住宅及大樓開發租售業、不動產買賣業、不動產租賃業、不動產仲介經紀業及不動產代銷經紀業、資訊軟體服務及第三方支付服務業等業務	34,350	34,350	3,600	100.00 %	50,817	(1,795)	(2,000)	
本公司	水立方國際開發(股)公司	台灣	不動產代銷與仲介、國際貿易業、租賃業、仲介服務業	50,000	50,000	5,000	100.00 %	77,931	169,990	23,079	
本公司	市港建設開發(股)公司	台灣	委託營造廠興建國民住宅出租出售業務、土地開發業務、室內裝潢工程設計及承包、建築五金建材機械買賣及不動產之經營與投資業	245,000	245,000	30	100.00 %	243,610	5	5	
本公司	愛山林食藝創作(股)公司	台灣	烘焙炊蒸食品製造業、食品什貨批發業、食品什貨、飲料零售業	3,000	3,000	300	100.00 %	9,183	3,780	3,780	
本公司	愛山林國際開發(股)公司	台灣	一般旅館業、住宅及大樓開發租售業、投資興建公共建設業、不動產買賣業、不動產租賃業	3,000	3,000	300	100.00 %	6,477	2,767	2,767	
本公司	祝旺開發(股)公司	台灣	綜合營造業、住宅及大樓開發租售業、投資興建公共建設業、不動產買賣業、不動產租賃業	457,350	207,350	660	100.00 %	285,312	88,851	(101,224)	

(三)大陸投資資訊：無。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
祝園實業股份有限公司		74,898,228	19.13 %
丰雲廣告有限公司		74,234,446	18.96 %
甲山林廣告股份有限公司		67,014,308	17.11 %
祝文字		47,822,750	12.21 %
仰山林廣告有限公司		33,121,625	8.46 %

### 十四、部門資訊

請詳民國一一二年度合併財務報告。

愛山林建設開發股份有限公司

應收帳款明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>客戶名稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
甲公司	應收代銷合約款	\$ 631,769	代銷案-418
乙公司	"	189,975	代銷案-405、426、436
丙公司	"	115,908	代銷案-434
丁公司	"	112,843	代銷案-425、433
戊公司	"	106,858	代銷案-398
其他	"	<u>790,462</u>	未達5%以上之客戶
		<u>\$ 1,947,815</u>	



愛山林建設開發股份有限公司

存貨明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
預付土地款	代天府段	\$ 183,430
	承德路都更案	1,000
	屏東香揚段	50,000
	其他	<u>1,299</u>
小計		<u>235,729</u>
營建用地	新北市淡水區海天段	227,794
	A7善捷段	1,007,136
	土城區柑林段	328,911
	新竹寶香段	2,300,854
	塹仔圳	511,572
	新北市板翠段	390,127
	新北市五谷王段	2,386,185
	基隆市深澳段	267,706
	其他	<u>25,695</u>
小計		<u>7,445,980</u>
在建房地	承德路都更案	2,261,473
	新竹寶香段	2,126,033
	新北市江翠段	1,289,419
	新北市板翠段	666,921
	新北市新都段	857,531
	新北市五谷王段	2,721,595
	屏東香揚段	2,442,298
	暖暖區金華段	1,225,157
	其他	<u>340,999</u>
小計		<u>13,931,426</u>
待售房地	海上皇宮	<u>1,129,388</u>
合計		<u>\$ 22,742,523</u>

愛山林建設開發股份有限公司

其他金融資產—流動明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
受限制銀行存款	\$ 1,249,367	預售價金信託及發行公司債提存等
合建保證金	1,247,474	
其他	<u>25,354</u>	
	<u>\$ 2,522,195</u>	

愛山林建設開發股份有限公司

短期借款明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

借款種類	說明	期末餘額	契約期限	利率區間	抵押或擔保	備註
抵押借款	金融機構	\$ 1,742,938	103.06.21~114.12.31	2.600%~3.500%	在建房地	
"	金融機構	55,100	109.11.10~114.07.07	2.650%	在建房地	
"	金融機構	475,746	112.07.27~113.12.28	3.260%	營建用地	
"	金融機構	563,840	112.05.29~117.05.29	3.300%~3.376%	在建房地	
"	金融機構	391,900	111.04.20~113.08.09	2.752%	營建用地	
"	金融機構	312,990	110.11.23~115.03.09	2.700%	在建房地	
"	金融機構	176,130	110.09.28~114.08.17	2.850%	在建房地	
"	金融機構	457,990	110.10.05~114.12.04	2.700%	在建房地	
"	金融機構	189,650	111.05.20~115.04.22	2.700%	在建房地	
"	金融機構	377,000	109.04.17~116.03.31	2.752%	在建房地	
"	金融機構	270,751	110.06.29~114.06.29	2.620%~3.440%	在建房地	
"	金融機構	67,698	112.03.10~114.04.30	3.338%	在建房地	
"	金融機構	260,860	110.10.22~115.04.22	2.745%	營建用地	
"	金融機構	169,310	112.06.17~115.06.17	3.000%	營建用地	
"	金融機構	207,321	111.03.30~113.03.30	3.125%	待售房地	
"	金融機構	688,280	111.01.21~116.01.21	2.550%~2.650%	在建房地	
"	金融機構	187,553	112.03.30~115.03.30	2.620%	待售房地	
"	金融機構	2,882,029	112.06.30~117.06.30	3.180%	營建用地	
"	金融機構	112,000	112.09.12~115.09.12	3.250%	、在建房地	
"	金融機構	93,800	112.09.12~117.06.30	3.050%	營建用地	
		<u>9,682,886</u>				
信用借款	金融機構	81,124	112.12.25~113.12.25	3.000%	無	
"	金融機構	51,218	112.07.31~113.01.26	2.765%	"	
"	金融機構	64,280	112.09.14~113.06.25	2.812%	"	
"	金融機構	167,311	112.09.28~113.06.29	3.055%	"	
"	金融機構	93,762	112.08.30~113.02.26	2.953%~3.059%	"	
"	金融機構	200,000	112.11.14~113.05.14	3.000%	"	
"	金融機構	150,000	112.12.08~113.06.05	3.010%	"	
"	金融機構	138,000	112.12.25~113.12.25	2.700%	"	
"	金融機構	369,850	112.10.13~113.10.13	2.403%	"	
"	金融機構	30,000	111.10.18~114.04.18	3.275%	"	
"	金融機構	240,000	111.10.03~113.10.03	2.800%	"	
		<u>1,585,545</u>				
		<u>\$ 11,268,431</u>				

愛山林建設開發股份有限公司

應付短期票券明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	保證或 承兌機構 金融機構	契約期限	利率區間	金 額			備 註
				發行金額	未攤銷應 付商業本 票折價	帳面金額	
應付短期 票券		112.12.06~113.03.05	3.038%	\$ 585,000	(3,116)	581,884	-
"	"	112.10.30~113.03.05	3.188%	1,262,800	(6,801)	1,255,999	-
"	"	112.11.24~113.01.23	3.626%	150,000	(181)	149,819	-
				<u>\$ 1,997,800</u>	<u>(10,098)</u>	<u>1,987,702</u>	

合約負債—流動明細表

相關資訊請參閱附註六(二十三)。

愛山林建設開發股份有限公司

應付公司債明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

債券名稱	受託人	發行日期	付息日期	發行總額	已還數額	期末餘額	一年內到期	帳面價值	償還辦法	擔保情形
有擔保普通公司債	金融機構	110.07	年付	\$ 500,000	-	500,000	(500,000)	-	到期日一次還本	銀行保證及土地(管理階層提供)
"	金融機構	110.11	"	600,000	-	600,000	-	600,000	到期日一次還本	銀行保證
"	金融機構	111.01	"	500,000	(100,000)	400,000	(100,000)	300,000	屆滿一年後償還總額五分之一，屆滿兩年後償還總額五分之一，屆滿三年後償還總額五分之三	銀行保證
"	金融機構	112.09	"	270,000	-	270,000	(40,500)	229,500	屆滿一年後償還總額百分之十五，屆滿兩年後償還總額百分之十五，屆滿三年後償還總額百分之七十	銀行保證及營建用地(子公司提供)
無擔保普通公司債	金融機構	111.07	"	<u>500,000</u>	<u>-</u>	<u>500,000</u>	<u>-</u>	<u>500,000</u>	到期日一次還本	無
				<u>\$ 2,370,000</u>	<u>(100,000)</u>	<u>2,270,000</u>	<u>(640,500)</u>	<u>1,629,500</u>		

愛山林建設開發股份有限公司

長期借款明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

借款種類	說明	期末餘額	契約期限	利率區間	抵押或擔保	備註
抵押借款	金融機構	\$ 660,830	104.12.16~124.12.15	2.453%	投資性不動產	
"	金融機構	828,460	103.05.16~113.12.31	3.02% ~3.12%	使用權資產(地上權)及 不動產、廠房及設備	
"	金融機構	<u>16,691</u>	106.01.26~126.01.25	2.36%	不動產、廠房及設備	
	小計	1,505,981				
	減：一年內到期	<u>(841,562)</u>				
	合計	<u>\$ 664,419</u>				

營業收入明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

相關資訊請參閱附註六(二十三)。

愛山林建設開發股份有限公司

營業成本明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
勞務合約成本	代銷案	\$ 2,051,458	
營建成本	建設案	425,993	
租賃成本	投資性不動產折舊	2,860	
		<u>\$ 2,480,311</u>	

推銷費用明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資費用		\$ 228,765	
廣告費		66,895	
其他費用		54,836	
		<u>\$ 350,496</u>	

愛山林建設開發股份有限公司

管理費用明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 154,770	
保險費		8,405	
交際費		10,177	
捐贈		12,129	
稅捐		36,499	
折舊		16,464	
職工福利		8,230	
勞務費		20,802	
雜費		17,930	
其他費用		<u>36,563</u>	
		<u>\$ 321,969</u>	

其他收入明細表

相關資訊請參閱附註六(二十五)。



愛山林建設開發股份有限公司

其他利益及損失淨額明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

相關資訊請參閱附註六(二十五)。

財務成本明細表

相關資訊請參閱附註六(二十五)。

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 1130288 號

會員姓名：(1) 池世欽  
(2) 黃欣婷

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所



事務所地址：台北市信義區信義路五段7號68樓 事務所統一編號：04016004

事務所電話：(02)81016666 委託人統一編號：22190686

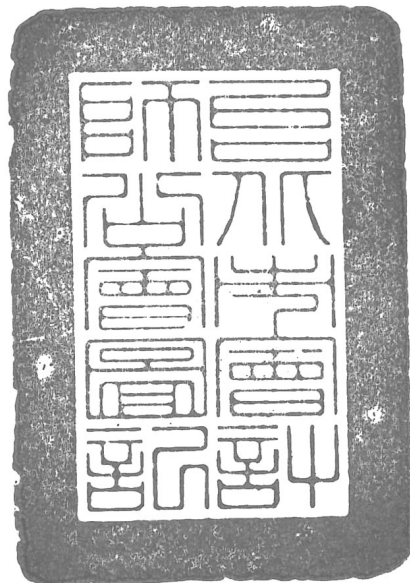
會員書字號：(1) 北市會證字第 3530 號  
(2) 北市會證字第 4299 號

印鑑證明書用途：辦理 愛山林建設開發股份有限公司

112 年 01 月 01 日 至  
112 年度 (自民國 112 年 12 月 31 日 ) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	池世欽	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	黃欣婷	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 113 年 01 月 10 日