股票代號：5206

# 坤悅開發股份有限公司及子公司

# 合併財務報告暨會計師查核報告

# 民國110年度及109年度

地　　址：台中市西屯區市政路402號19樓之2
電　　話：(04)22588809

# 目　　錄


| 項目 | 頁次 |
| --- | --- |
| 壹、聲明書 | 1 |
| 貳、會計師查核報告 | 2-4 |
| 參、合併資產負債表 | 5-6 |
| 肆、合併綜合損益表 | 7 |
| 伍、合併權益變動表 | 8 |
| 陸、合併現金流量表 | 9 |
| 柒、合併財務報告附註 | 10-43 |
| 一、公司沿革 | 10 |
| 二、通過財務報告之日期及程序 | 10 |
| 三、新發布及修訂準則及解釋之適用 | 10-11 |
| 四、重要會計政策之彙總說明 | 11-19 |
| 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 20 |
| 六、重要會計項目之說明 | 20-33 |
| 七、關係人交易 | 34 |
| 八、質押之資產 | 35 |
| 九、重大或有負債及未認列之合約承諾 | 35 |
| 十、重大之災害損失 | 35 |
| 十一、重大之期後事項 | 35 |
| 十二、其他 | 35 |
| 十三、附註揭露事項 | 35-36 |
| (一)重大交易事項相關資訊 | 36 |
| (二)轉投資事業相關資訊 | 36 |
| (三)大陸投資資訊 | 36 |
| (四)主要股東資訊 | 36 |
| 十四、部門資訊 | 36-37 |

# 聲明書

本公司民國110年度（自民國110年1月1日至12月31日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第10號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：坤悅開發股份有限公司

董 事 長：丕岳投資股份有限公司

代表人：陳丕岳

日　　期：民國111年3月9日

建智聯合會計師事務所
EnWise CPAs & Co.
台中市404太原北路130號8樓之1
Tel:(04)2296-6234 Fax: (04)2291-0580

agn INTERNATIONAL

# 會計師查核報告

坤悅開發股份有限公司　　公鑒：

**查核意見**

坤悅開發股份有限公司及其子公司(坤悅開發集團)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、合併權益變動表及合併現金流量表，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證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達坤悅開發集團民國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規劃並執行查核工作。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，與坤悅開發集團保持超然獨立，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，對坤悅開發集團民國 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。

茲對坤悅開發集團110年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

<u>存貨評價</u>

有關存貨評價之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)存貨，存貨評價之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五；有關存貨明細說明，請詳合併財務報告附註六(三)。

關鍵查核事項之說明

坤悅開發集團之存貨為營運之重要資產，並以成本與淨變現價值孰低者衡量，惟建設業因房地產業之存貨易受政治、經濟及房地稅制改革等影響甚鉅，致可能產生存貨之成本高於淨變現價值之風險。因此，存貨及其評價為本會計師執行坤悅開發集團合併財務報表查核重要的評估事項之一。

本會計師之主要查核程序包括評估存貨評價會計政策之合理性；針對同期間各類存貨金額進行分析比較，比較同期間銷貨成本與同期間營業收入變動趨勢，以評估有無重大異常，包括考量存貨週轉率與週轉天數與當期營業狀況之變動比較，並對管理階層之假設（如未來各期間之各案銷售價格）進行評估；亦檢視根據所取得之各類存貨相關資

料測試其正確性及就明細紀錄之合計數與總分類帳核對是否相符，並與本期估列之存貨備抵跌價損失作比較，以評估本期之估列方法及假設是否允當；瞭解坤悅開發集團之管理階層所採用之銷售策略及期後存貨市價變動情形，或根據專家出具之獨立評估報告估計之可回收金額，本會計師檢視相關假設之合理性，並評估該鑑價師之資格及獨立性以評估存貨淨變現價值之合理性；本會計師亦評估坤悅開發集團對存貨備抵跌價損失相關資訊之揭露是否適切。

收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十七)收入認列。

關鍵查核事項之說明

營業收入係投資人及管理階層評估坤悅開發集團財務或業務績效之主要指標，營業收入認列時點是否正確及其是否具完整性，對於財務報表之影響實屬重大，因此收入認列是為關鍵查核事項之一。

因應之查核程序

本會計師主要查核程序包括測試坤悅開發集團銷貨及收款循環內部控制設計及執行之有效性，亦針對坤悅開發集團之產銷存表進行抽樣程序，檢視是否依銷貨合約、法令規定及買賣雙方約定之交易條件認列銷貨收入及核對建造合約收入依財務報導日已發生合約成本佔估計合約總成本之比例認列收入情形；另對前十大銷售客戶變動進行分析；選擇財務報表截止日前後一段期間之銷售交易樣本，核對相關憑證，以評估收入認列期間之正確性，以及是否有異常之收入傳票，並了解期後是否有重大退換貨情形；瞭解坤悅開發集團政策與會計準則，以評估所採用政策之適當性；本會計師亦考量坤悅開發集團營業收入認列政策之揭露及其他揭露資訊之適當性。

**其他事項**

坤悅開發股份有限公司業已編製民國110年度及109年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

**管理階層與治理單位對合併財務報告之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編制準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，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坤悅開發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坤悅開發集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

坤悅開發股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

**會計師查核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，惟其目的非對坤悅開發集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用之會計政策之適當性，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，以及使坤悅開發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有重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存有重大不確定性，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坤悅開發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事項中，決定對坤悅開發集團 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。

建智聯合會計師事務所

會 計 師 ： 黃 祥 穎　　會 計 師 ： 廖 年 傑

行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准文號金管證(六)第 0930144676 號

金融監督管理委員會
核准文號(102)金管證審字第1020055253號

中 華 民 國 111 年 3 月 9 日

坤悅開發股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國110年12月31日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 資產 | 110年12月31日 金額 | % | 109年12月31日 金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|
| | 流動資產 | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註四及六) | $ 435,339 | 4.5 | $ 763,335 | 9.2 |
| 1150 | 應收票據淨額(附註四及六) | 4,880 | 0.1 | 670 | - |
| 1170 | 應收帳款淨額(附註四及六) | 430 | - | 602 | - |
| 1200 | 其他應收款 | 36 | - | 1 | - |
| 1220 | 本期所得稅資產(附註四) | 1,785 | - | 1,785 | - |
| 130X | 存貨(附註四、五、六及八) | 8,266,343 | 86.3 | 6,991,464 | 83.9 |
| 1410 | 預付款項 | 26,224 | 0.3 | 25,886 | 0.3 |
| 1476 | 其他金融資產-流動(附註六及八) | 593,864 | 6.2 | 359,800 | 4.3 |
| 1479 | 其他流動資產 | 22,885 | 0.2 | 34,163 | 0.4 |
| 1480 | 取得合約之增額成本-流動(附註四) | 180,709 | 1.9 | 117,473 | 1.4 |
| | 流動資產合計 | 9,532,495 | 99.5 | 8,295,179 | 99.5 |
| | 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(附註四) | 3 | - | 3 | - |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註四及六) | 1,547 | - | 2,500 | - |
| 1755 | 使用權資產(附註三及六) | 18,015 | 0.2 | 11,338 | 0.1 |
| 1780 | 無形資產(附註四) | 300 | - | 600 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註三及六) | 22,093 | 0.2 | 20,703 | 0.3 |
| 1900 | 其他非流動資產 | 7,975 | 0.1 | 4,393 | 0.1 |
| | 非流動資產淨額 | 49,933 | 0.5 | 39,537 | 0.5 |
| | 資產總額 | $ 9,582,428 | 100.0 | $ 8,334,716 | 100.0 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：丕岳投資股份有限公司　　經理人：陳丕岳　　會計主管：賴志龍

陳丕岳

坤悅開發股份有限公司及子公司

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 | 負債及權益 | 110年12月31日 金額 | % | 109年12月31日 金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|
| | 流動負債 | | | | |
| 2100 | 短期借款(附註四、六及八) | $ 5,323,893 | 55.6 | $ 4,208,811 | 50.5 |
| 2130 | 合約負債-流動(附註四及六) | 887,775 | 9.3 | 600,524 | 7.2 |
| 2150 | 應付票據 | 111,513 | 1.2 | 83,856 | 1.0 |
| 2170 | 應付帳款 | 185,066 | 1.9 | 120,934 | 1.4 |
| 2200 | 其他應付款 | 62,123 | 0.6 | 116,051 | 1.4 |
| 2230 | 本期所得稅負債(附註四) | 27,128 | 0.3 | 48,989 | 0.6 |
| 2250 | 負債準備-流動(附註四) | 1,334 | - | 996 | - |
| 2280 | 租賃負債-流動(附註四及六) | 10,898 | 0.1 | 7,264 | 0.1 |
| 2399 | 其他流動負債-其他(附註七) | 5,075 | - | 63,855 | 0.8 |
| | 流動負債合計 | 6,614,805 | 69.0 | 5,251,280 | 63.0 |
| | 非流動負債 | | | | |
| 2550 | 負債準備-非流動 | 1,166 | - | 1,166 | - |
| 2580 | 租賃負債-非流動(附註四及六) | 7,700 | 0.1 | 4,283 | 0.1 |
| 2600 | 其他非流動負債 | 42 | - | 36 | - |
| | 非流動負債合計 | 8,908 | 0.1 | 5,485 | 0.1 |
| | 負債總額 | 6,623,713 | 69.1 | 5,256,765 | 63.1 |
| | 權益 | | | | |
| 3100 | 股本（附註四及六） | 1,559,250 | 16.3 | 1,559,250 | 18.7 |
| 3200 | 資本公積（附註六） | 169,260 | 1.8 | 169,260 | 2.0 |
| 3300 | 保留盈餘（附註六） | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 183,665 | 1.9 | 135,166 | 1.6 |
| 3350 | 未分配盈餘 | 1,046,540 | 10.9 | 1,214,275 | 14.6 |
| | 權益總額 | 2,958,715 | 30.9 | 3,077,951 | 36.9 |
| | 負債及權益總額 | $ 9,582,428 | 100.0 | $ 8,334,716 | 100.0 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：丕岳投資股份有限公司 經理人：陳丕岳 會計主管：賴志龍

陳丕岳

坤悅開發股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國110年1月1日至12月31日及109年度

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

| 代碼 | 項目 | 110年度 金額 | 110年度 % | 109年度 金額 | 109年度 % |
|---|---|---|---|---|---|
| 4000 | 營業收入(附註四、六及七) | $ 1,934,759 | 100.0 | $ 2,734,885 | 100.0 |
| 5000 | 營業成本(附註四、六及七) | ( 1,602,831) | ( 82.8) | ( 1,877,630) | ( 68.7) |
| 5900 | 營業毛利 | 331,928 | 17.2 | 857,255 | 31.3 |
| | 營業費用(附註四及七) | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | ( 128,710) | ( 6.7) | ( 220,512) | ( 8.1) |
| 6200 | 管理費用 | ( 107,416) | ( 5.5) | ( 103,691) | ( 3.8) |
| 6000 | 合計 | ( 236,126) | ( 12.2) | ( 324,203) | ( 11.9) |
| 6900 | 營業淨利 | 95,802 | 5.0 | 533,052 | 19.4 |
| | 營業外收入及支出(附註四、六及七) | | | | |
| 7100 | 利息收入 | 478 | - | 582 | - |
| 7010 | 其他收入 | 24,649 | 1.3 | 28,807 | 1.1 |
| 7020 | 其他利益及損失 | 42 | - | - | - |
| 7050 | 財務成本 | ( 1,471) | ( 0.1) | ( 323) | - |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | 23,698 | 1.2 | 29,066 | 1.1 |
| 7900 | 稅前淨利 | 119,500 | 6.2 | 562,118 | 20.5 |
| 7950 | 所得稅費用(附註四及六) | 36,033 | 1.9 | 77,131 | 2.8 |
| 8200 | 本期淨利 | $ 83,467 | 4.3 | $ 484,987 | 17.7 |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | $ 83,467 | 4.3 | $ 484,987 | 17.7 |
| | 每股盈餘(附註六) | | | | |
| 9750 | 基本每股盈餘 | $ 0.54 | | $ 3.11 | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：丕岳投資股份有限公司 陳丕岳　　經理人：陳丕岳　　會計主管：賴志龍

坤悅開發股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一百一十一年及一百一十度

單位：新台幣仟元

| | 普通股股本 | 資本公積 | 保留盈餘 法定公積 | 保留盈餘 未分配盈餘 | 合計 |
|---|---|---|---|---|---|
| 109年度 | | | | | |
| 109年1月1日餘額 | $ 1,485,000 | $ 169,260 | $ 97,597 | $ 952,482 | $ 2,704,339 |
| 108年度盈餘指撥及分配： | | | | | |
| 法定盈餘公積 | - | - | 37,569 | ( 37,569) | - |
| 現金股利 | - | - | - | ( 111,375) | ( 111,375) |
| 股票股利 | 74,250 | | - | ( 74,250) | - |
| 109年度合併總損益 | - | - | - | 484,987 | 484,987 |
| 110年度 | | | | | |
| 110年1月1日餘額 | $ 1,559,250 | $ 169,260 | $ 135,166 | $ 1,214,275 | $ 3,077,951 |
| 109年度盈餘指撥及分配： | | | | | |
| 法定盈餘公積 | - | - | 48,499 | ( 48,499) | - |
| 現金股利 | - | - | - | ( 202,703) | ( 202,703) |
| 110年度合併總損益 | - | - | - | 83,467 | 83,467 |
| 110年12月31日餘額 | $ 1,559,250 | $ 169,260 | $ 183,665 | $ 1,046,540 | $ 2,958,715 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：丕岳投資股份有限公司
陳丕岳

經理人：陳丕岳

會計主管：賴志龍

坤悅開發股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國110年度及109年度

單位：新台幣仟元

| | 110年度 | 109年度 |
|---|---|---|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨利 | $ 119,500 | $ 562,118 |
| 調整項目： | | |
| 不影響現金流量之收益費損項目： | | |
| 租金支出 | 6 | 8 |
| 折舊費用 | 11,982 | 8,926 |
| 攤銷費用 | 300 | 300 |
| 利息費用 | 1,471 | 323 |
| 利息收入 | ( 478) | ( 582) |
| 租賃修改利益 | ( 42) | - |
| 與營業活動相關之流動資產/負債變動數： | | |
| 應收票據 | ( 4,210) | 986 |
| 應收帳款 | 172 | 5,498 |
| 其他應收款 | ( 35) | 750 |
| 存貨 | ( 1,274,879) | ( 1,090,775) |
| 預付款項 | ( 338) | 448 |
| 其他流動資產 | 2,742 | ( 2,466) |
| 取得合約之增額成本 | ( 63,236) | ( 61,760) |
| 合約負債 | 287,251 | 239,486 |
| 應付票據 | 27,657 | ( 6,688) |
| 應付帳款 | 64,132 | 6,504 |
| 其他應付款項 | ( 54,980) | 58,898 |
| 負債準備-流動 | 338 | 118 |
| 其他流動負債 | ( 58,810) | 49,057 |
| 營運產生之現金流出 | ( 941,457) | ( 228,851) |
| 收取之利息 | 471 | 574 |
| 支付之利息 | ( 419) | ( 86,661) |
| 支付所得稅 | ( 59,284) | ( 78,790) |
| 營業活動之淨現金流出 | ( 1,000,689) | ( 393,728) |
| 投資活動之現金流量： | | |
| 其他金融資產-流動增加 | ( 234,064) | ( 234,063) |
| 購買不動產、廠房及設備 | ( 532) | ( 434) |
| 存出保證金(增加)減少 | 4,954 | ( 7,380) |
| 其他非流動資產增加 | - | ( 2,016) |
| 投資活動之淨現金流出 | ( 229,642) | ( 243,893) |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 短期借款增加 | 1,115,082 | 864,967 |
| 應付短期票券減少 | - | ( 457,000) |
| 租賃負債本金償還 | ( 10,080) | ( 7,765) |
| 存入保證金增加(減少) | 36 | ( 413) |
| 發放現金股利 | ( 202,703) | ( 111,375) |
| 籌資活動之淨現金流入 | 902,335 | 288,414 |
| 本期現金及約當現金減少 | ( 327,996) | ( 349,207) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 763,335 | 1,112,542 |
| 期末現金及約當現金餘額 | $ 435,339 | $ 763,335 |

後附之附註為合併財務報告之一部分。

董事長：丕岳投資股份有限公司 陳丕岳　　經理人：陳丕岳　　會計主管：賴志龍

坤悅開發股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國110年度及109年度

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

坤悅開發股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國64年10月奉准設立，主要營業項目住宅及大樓開發租賃業、房地產開發等業務。以下本公司及子公司統稱「本集團」。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國111年3月9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)本集團民國110年適用經金融監督管理委員會(以下稱金管會)認可之國際財務報導準則編製財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | 理事會發布之生效日 |
|---|---|
| 國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」 | 2021年1月1日 |
| 國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」 | 2021年1月1日 |
| 國際財務報導準則第16號之修正「2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」<br>註：金管會允許提前於民國110年1月1日適用。 | 2021年4月1日(註) |

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

| 新發布/修訂準則及解釋 | 理事會發布之生效日 |
|---|---|
| 國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」 | 2022年1月1日 |
| 國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備-達到預定使用狀態前之價款」 | 2022年1月1日 |
| 國際會計準則第37號之修正「虧損性合約-履行合約之成本」 | 2022年1月1日 |
| 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善 | 2022年1月1日 |

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三)國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

| 新發布/修訂準則及解釋 | 理事會發布之生效日 |
| --- | --- |
| 國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 待國際會計準則理事會決定 |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」 | 2023年1月1日 |
| 國際財務報導準則第17號之修正「保險合約」 | 2023年1月1日 |
| 國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」 | 2023年1月1日 |
| 國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」 | 2023年1月1日 |
| 國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」 | 2023年1月1日 |
| 國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」 | 2023年1月1日 |

截至本個體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

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙整說明如下。除另有說明外，下述會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則編製。

(二)編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

(三)合併基礎

1. 合併報告編制原則

本合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制個體( 即子公司 ) 之財務報告。控制係指本公司可主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其相關營運活動中獲取利益。

合併綜合損益表已適當納入被收購或被處分子公司於當年度自收購生效日起或至處分生效日止之營運損益。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。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與本集團所使用之會計政策一致。

本集團合併個體間之重大交易、餘額、收益及費損業已於合併時全數消除。

當對子公司所有權權益之變動未導致本公司喪失對子公司之控制時，此變動係以權益交易處理。為反映本公司及非控制權益對子公司相對權益之變動，已予調整其帳面金額。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益，並歸屬於本公司業主。

2.列入合併財務報告之子公司

| 投資公司 | 子公司名稱 | 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 | 坤聯公司 | 綜合營造 | 100% | 100% |

(四)功能性貨幣及表達貨幣

本合併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仟元為單位。

(五)資產與負債區分流動與非流動之標準

本集團從事委託營造廠商興建大樓或廠房出售業務，暨承攬營建工程業務，其營業週期通常長於一年，與營建工程有關之資產及負債，係按營業週期作為劃分流動或非流動之基準；其餘項目劃分流動與非流動之標準如下：

1.資產符合下列條件之一者列為流動資產，非屬流動資產者列為非流動資產：

(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除外。

2.負債符合下列條件之一者列為流動負債，非屬流動負債者列為非流動負債：

(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)未具無條件延期至資產負債表日後逾12個月之負債。

(六)約當現金

約當現金包括高度流動性、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投資，係用於滿足短期現金承諾。

(七)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與按攤銷後成本衡量之金融資產。

i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及指定為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公司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，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註六(十七)。

ii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：

- 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
- 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票據及帳款、其他應收款、存出保證金）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：

- 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。
- 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，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

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，係用於滿足短期現金承諾。

(2)金融資產減損

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）之減損損失。應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融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。

(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。

2.金融負債

(1)後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(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。

(八)存貨/營建會計

1.營建成本

本集團投資興建房屋，按各不同工程分別計算成本，主要之會計處理如下：

購入或換入土地，於取得所有權後列記「營建用地」，取得土地所有權前支付之購地價款列記「預付土地款」；投入各項工程之成本及基地成本列記「在建房地」，俟工程完工始結轉為「待售房地」；預售房地收取之價款列記「預收房地款」，在工程完工交屋年度，「在建房地」及「預收房地款」按出售部份結轉為當期損益。

有關完工交屋損益歸屬年度之認定，係以工程已達可交屋狀態且以產權移轉或已實際交付房地之日期為準。

工程已售未售成本之分攤，採售價比例或建坪比例。但擇定以後，同一工程前後年度不得變更。

正在進行使在建工程（包括土地及興建中工程）達到可供使用或完工狀態前所發生之利息支出予以資本化。

2.帳列存貨之「待售房地」、「在建房地」及「營建用地」均以成本與淨變現價值孰低法為為評價基礎，惟於期末如有充分證據顯示淨變現價值低於成本時，則提列備抵跌價損失。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成本後餘額。

(九)建造合約

建造合約之結果若能可靠估計，於資產負債表日係參照合約活動之完成程度分別認列收入及成本，並以累計已發生合約成本占估計總合約成本之比例衡量完成程度。若遇有合約工工作之變更、求償及獎勵金之情形，僅於金額能可靠衡量且很有可能收現之範圍內，始將其納入合約收入。

總合約成本若很有可能超過總合約收入，所有預期損失則立即認列為費用。

若一項合約包括數項資產，且每一資產均有單獨之方案提出、均單獨議定以及其成本及

收入均可予以辨認，則每一資產之建造係以單項建造合約處理。若同時或接續進行之一組合約以單一包裹方式議定，且該組合約密切相關，致每項合約實際上為具有整體利潤率之單一計畫之一部分，則該組合約係以單項建造合約處理。

當建造合約累計已發生成本加計已認列利潤並減除已認列損失超過工程進度請款金額時，該差額係列示為應收建造合約款。當建造合約之工程進度請款金額超過累計已發生成本加計已認列利潤並減除已認列損失時，該差額係列示為應付建造合約款。相關工作進行前所收到之款項帳列預收工程款。依照已完成工作開立帳單而客戶尚未付款之金額帳列應收帳款。

(十)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，對每一重大部分單獨提列折舊。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。

(十一)租 賃

1.租賃之判斷

本集團係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對以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。為評估合約是否係屬租賃，本公司針對以下項目做評估：

(1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指出或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且

(2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且

(3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：

- 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
- 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
  - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
  - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，本集團係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部分。

2.承租人

本集團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，本集團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，則使用本集團之增額借款利率。一般而言，本集團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含：

(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；

(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使用權之估計有所變動，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。

本集團將不符合投資性不動產定義之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。

針對辦公設備等之短期租賃或低價值標的資產租賃，本集團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。

(十二)無形資產

本集團之無形資產係取得電腦軟體以取得成本，自達可供使用狀態起，依估計三年耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益。

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值，攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十三)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。惟預計於一年內攤銷之取得合約增額成本，本集團選擇不予資本化。

(十四)非金融資產減損

針對存貨、建造合約產生之資產、遞延所得稅資產、員工福利產生之資產、分類為待出售之非流動資產及生物資產以外之非金融資產，本集團於每一報導期間結束日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則本集團估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

本集團於每一報導期間結束日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面金額之部分，認列減損損失。

為減損測試之目的，企業合併取得之商譽應分攤至合併公司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)。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面金額，次就該單位內容各資產之帳面金額等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失，不得後續期間迴轉。

(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要活動已完成為止。

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)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使本集團未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以反應市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷認列為利息費用。

保固負債準備係於銷售商品或服務時，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

(十七)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。本集團依主要收入項目說明如下：

1. 土地開發及房地銷售

本集團銷售住宅不動產，且經常於興建期間或之前預售不動產。本集團係於對不動產之控制移轉時認列收入。因合約限制，該不動產對公司通常不具其他用途，因此，本集團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. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本集團，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本集團，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十八)員工福利

1. 確定提撥福利

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

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，並於相關服務提供時認列為費用。

3. 員工紅利及董監酬勞

本集團員工紅利及董監酬勞係為當年度估計之費用並依其性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計項目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(十九)所得稅

所得稅費用係當年度所得稅及遞延所得稅之總和。

1.當年度所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

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予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有未來應課稅暫時性差異予以認列；遞延所得稅資產則係於未來很有可能有課稅所得供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司、關聯企業及合資權益相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本集團若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於報導期間結束日予以重新檢視，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予以調整減少。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於報導期間結束日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者予以調整認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當年度之稅率衡量，該稅率係以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企業於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效果。

3.當年度及遞延所得稅

當年度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年度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。

(二十)每股盈餘

本集團列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本每股盈餘。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普通股加權平均流通在外股數計算之，買回庫藏股時則減少流通在外股數。其因盈餘或資本公積轉增資而新增之股份則追溯調整計算。若未分配盈餘或資本公積轉增資之基準日在財務報表提出日之前，亦追溯調整計算之。

(二十一)部門資訊

本集團部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源與營運部門並評估其績效。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依「證券發行人財務報告編製準則」編製本合併財務報告時，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。對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來次一年度造成重大調整之相關資訊，請詳下列附註：

(一)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，本集團評估報導日存貨因市場銷售價格低於成本，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之售價為估計基礎。存貨評價估列情形請詳附註六(三)。

(二)金融工具

本集團之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融、非金融資產及負債。本集團之財務部門負責進行公允價值驗證，藉獨立、可靠、且能代表可執行價格之資料使評價結果貼近市場狀態，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

本集團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產(非可觀察參數)。

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(十七)：金融工具。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|---|---|---|
| 現金及零用金 | $ 204 | $ 159 |
| 銀行存款 | 435,135 | 763,176 |
| | $ 435,339 | $ 763,335 |

（二）應收票據及帳款

本集團對建案銷售係依合約內容按期收款。

為減輕信用風險，本集團管理階層訂定授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款之回收已採取適當行動。此外，本集團於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，本集團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考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況。本集團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，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。

本集團衡量應收帳款之備抵損失如下：

| 未　逾　期 | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|---|---|---|
| 預期信用損失率 | - | - |
| 應收票據及帳款總帳面金額 | $ 5,310 | $ 1,272 |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | - | - |
| 攤銷後成本 | $ 5,310 | $ 1,272 |

（三）存貨

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|---|---|---|
| 待售房地 | $ - | $ 136,427 |
| 在建房地 | 8,065,138 | 6,420,018 |
| 營建用地 | 188,786 | 62,440 |
| 預付土地款 | 12,419 | 372,579 |
| 減：備抵跌價損失 | - | - |
| | $ 8,266,343 | $ 6,991,464 |

1. 本集團部分存貨提供質押擔保之情事，請詳附註八。

2. 當期認列之存貨相關費損：

| | 110年度 | 109年度 |
|---|---|---|
| 已出售存貨成本 | $ 1,602,831 | $ 1,877,630 |
| 存貨跌價損失(回升利益) | - | - |
| | $ 1,602,831 | $ 1,877,630 |

3.待售房地明細如下：

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|---|---|---|
| 泰若天成 | $ - | $ 40,726 |
| 迎新墅 | - | 95,701 |
| | $ - | $ 136,427 |

4.在建房地明細如下：

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|---|---|---|
| 君匯 | $ 778,542 | $ 677,211 |
| 好時光 | 217,853 | 142,083 |
| 領秀 | 346,409 | 314,825 |
| 坤悅心世代 | - | 290,815 |
| 坤悅高飛 | 393,050 | 272,162 |
| 雅樂 | 510,103 | 378,714 |
| 欣•悅 | 274,021 | 154,425 |
| 樹子腳段1 | 258,656 | 255,025 |
| 君睿(豐業段) | 740,707 | 726,530 |
| 車路墘段 | 18,375 | 18,184 |
| 新榮泉段 | 309,954 | 137,495 |
| 心富郁 | 881,618 | 695,777 |
| 樹子腳段2 | 1,177,251 | 1,160,533 |
| 橋愛段 | 240,478 | 236,363 |
| 仁平段 | 578,166 | 46 |
| 心里程(瓦窯北段) | 200,676 | 9,142 |
| 美和段 | 855,924 | 22 |
| 文化段 | 283,355 | 152 |
| 坤悅JIA | - | 651,894 |
| 悅・勝利 | - | 298,620 |
| | $ 8,065,138 | $ 6,420,018 |

5.營建用地明細如下：

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|---|---|---|
| 容移用地 | $ 188,786 | $ 62,440 |

6.預付土地款明細如下：

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|---|---|---|
| 仁平段 | $ - | $ 81,039 |
| 瓦窯北段 | - | 51,161 |
| 文化段 | - | 138,698 |
| 美和段 | - | 80,978 |
| 容移用地 | 12,419 | 20,703 |
| | $ 12,419 | $ 372,579 |

7.利息資本化相關資訊如下：

| | 110年度 | 109年度 |
|---|---|---|
| 利息資本化金額 | $ 96,222 | $ 87,042 |
| 利息資本化利率 | 1.80%~2.3% | 0.912%~2.5% |

（四）不動產、廠房及設備

| 110年度 | 期初餘額 | 增添 | 處分 | 期末餘額 |
|---|---|---|---|---|
| 成　　本 | | | | |
| 運輸設備 | $ - | $ 94 | $ - | $ 94 |
| 租賃改良 | 5,000 | 124 | - | 5,124 |
| 其他設備 | 2,273 | 314 | - | 2,587 |
| 成本合計 | 7,273 | $ 532 | $ - | 7,805 |
| 累計折舊 | | | | |
| 運輸設備 | - | $ 3 | $ - | 3 |
| 租賃改良 | 3,447 | 1,016 | - | 4,463 |
| 其他設備 | 1,326 | 466 | - | 1,792 |
| 累計折舊合計 | 4,773 | $ 1,485 | $ - | 6,258 |
| 不動產、廠房及設備淨額 | $ 2,500 | | | $ 1,547 |
| 109年度 | | | | |
| 成　　本 | | | | |
| 租賃改良 | $ 5,000 | $ - | $ - | $ 5,000 |
| 其他設備 | 1,839 | 434 | - | 2,273 |
| 成本合計 | 6,839 | $ 434 | $ - | 7,273 |
| 累計折舊 | | | | |
| 租賃改良 | 2,447 | $ 1,000 | $ - | 3,447 |
| 其他設備 | 897 | 429 | - | 1,326 |
| 累計折舊合計 | 3,344 | $ 1,429 | $ - | 4,773 |
| 不動產、廠房及設備淨額 | $ 3,495 | | | $ 2,500 |

上列不動產、廠房及設備無提供作為擔保之情形。

（五）租賃協議

1.使用權資產

| 110年度 | 期初餘額 | 增添 | 到期或解約 | 期末餘額 |
|---|---|---|---|---|
| 使用權資產成本 | | | | |
| 土地 | $ 7,040 | $ 11,086 | ($ 6,418) | $ 11,708 |
| 房屋及建築 | 16,187 | 2,158 | ( 1,235) | 17,110 |
| 運輸設備 | - | 6,155 | - | 6,155 |
| 成本合計 | 23,227 | $ 19,399 | ($ 7,653) | 34,973 |
| 使用權資產累計折舊 | | | | |
| 土地 | 3,669 | $ 4,059 | ($ 4,500) | 3,228 |
| 房屋及建築 | 8,220 | 5,027 | ( 928) | 12,319 |
| 運輸設備 | - | 1,411 | - | 1,411 |
| 累計折舊合計 | 11,889 | $ 10,497 | ($ 5,428) | 16,958 |
| 使用權資產淨額 | $ 11,338 | | | $ 18,015 |

| 109年度 | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 使用權資產成本 | | | | |
| 土地 | $ 7,351 | $ 581 | ($ 892) | $ 7,040 |
| 房屋及建築 | 14,390 | 1,797 | - | 16,187 |
| 成本合計 | 21,741 | $ 2,378 | ($ 892) | 23,227 |
| 使用權資產累計折舊 | | | | |
| 土地 | 1,524 | $ 3,037 | ($ 892) | 3,669 |
| 房屋及建築 | 3,760 | 4,460 | - | 8,220 |
| 累計折舊合計 | 5,284 | $ 7,497 | ($ 892) | 11,889 |
| 使用權資產淨額 | $ 16,457 | | | $ 11,338 |

2.租賃負債

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|---|---|---|
| 租賃負債帳面價值 | | |
| 流動 | $ 10,898 | $ 7,264 |
| 非流動 | $ 7,700 | $ 4,283 |

3.重要承租活動及條款

本集團承租房屋及建築物作為辦公室使用，租賃期間為5年。於租賃期間終止時，本集團對所租賃之房屋及建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，本集團不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

4.其他租賃資訊

| | 110年度 | 109年度 |
|---|---|---|
| 租賃負債之利息費用 | $ 364 | $ 331 |
| 短期租賃及低價值資產租賃費用 | $ 11,771 | $ 13,712 |
| 租賃之現金流出總額 | $ 22,215 | $ 21,477 |

本集團選擇對符合短期租賃及低價值資產租賃之若干房屋及建築物租賃適用認列豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

（六）短期借款

| 借　款　性　質 | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|---|---|---|
| 擔保銀行借款 | $ 5,323,893 | $ 4,208,811 |
| 利率區間 | 1.80%~2.30% | 1.81%~2.50% |

提供擔保情形請參閱附註八。

（七）員工福利

本集團依「勞工退休金條例」訂定之員工退休計畫，係屬確定提撥計畫；並依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。依上述相關規定，本集團於民國110年度及109年度認列之退休金成本分別為2,972仟元及2,549仟元。

（八）股本

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|---|---|---|
| 額定股數(仟股) | 300,000 | 300,000 |
| 額定股本 | $ 3,000,000 | $ 3,000,000 |
| 已發行且已收足股款之股數(仟股) | 155,925 | 155,925 |
| 已發行股本 | $ 1,559,250 | $ 1,559,250 |

本公司民國109年6月10日股東會決議盈餘轉增資74,250仟元，上項增資業經行政院金融監督管理委員會證券期貨局於民國109年6月29日核准生效，並於109年8月19日經經濟部商業司核准。

（九）資本公積

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|---|---|---|
| 發行股票溢價 | $ 169,260 | $ 169,260 |

1. 依公司法規定，資本公積除用以彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用。公司非於盈餘公積填補資本虧損，仍有不足時，不得以資本公積補充之。
2. 依公司法規定超過面額發行股票所得溢價及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。此外，認列對子公司所有權權益變動數得用以彌補虧損。

（十）保留盈餘及股利政策

1. 依章程規定，本公司當年度結算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補歷年累積虧損，次提10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘並依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額併同以前年度累積未分配盈餘由董事會擬具分派議案，提請股東會決議後分派之。
2. 本公司股利政策採剩餘股利政策。依據公司未來之資本預算規劃，優先保留營運及投資所需之資金後，剩餘之盈餘才以股票股利或現金股利方式分派。
3. 依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。
4. 本公司於110年8月5日及109年6月10日舉行股東會，分別決議通過109年度及108年度盈餘分配案如下：

| | 109年度 | | 108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： | | | | |
| 股票股利 | $ - | $ - | $ 0.50 | $ 74,250 |
| 現金股利 | 1.30 | 202,702 | 0.75 | 111,375 |

5. 本公司110年度之盈餘分配案尚待董事會擬議及股東會決議。有關決議盈餘分派資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

（十一）收入

收入相關資訊如下：

1.收入之細分

| | 110年度 | 109年度 |
|---|---|---|
| 主要地區市場-營建事業部 | | |
| 台灣 | $ 1,934,759 | $ 2,734,885 |
| 主要商品-銷售房地 | $ 1,934,759 | $ 2,734,885 |
| 合約類型-固定價格合約 | $ 1,934,759 | $ 2,734,885 |
| 收入認列時點： | | |
| 於某一時點移轉之商品 | $ 1,934,759 | $ 2,734,885 |

2.合約餘額

(1)本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下 ：

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|---|---|---|
| 合約負債-銷售房地 | $ 887,626 | $ 600,512 |
| 合約負債-租賃 | 149 | 12 |
| | $ 887,775 | $ 600,524 |

(2)期初合約負債本期認列收入

| | 110年度 | 109年度 |
|---|---|---|
| 合約負債期初餘額本期認列收入 | | |
| 房地銷售 | $ 326,727 | $ 176,212 |

(3)本集團與客戶所簽訂之預售房地合約價款與待售房地合約價款之相關揭露請詳附註九(一)。

(4)部分個案係採預售屋價金信託，其信託專戶餘額帳列其他金融資產-流動項下，相關信託專戶明細如下：

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|---|---|---|
| 君匯 | $ 202,051 | $ - |
| 好時光 | 29,135 | 24,364 |
| 領秀 | 61,922 | - |
| 坤悅心世代 | - | 38,226 |
| 坤悅高飛 | 63,163 | 82,367 |
| 雅樂 | 96,087 | 99,669 |
| 欣•悅 | 45,274 | - |
| 心富郁 | 96,232 | 50,733 |
| 坤悅JIA | - | 30,906 |
| 悅•勝利 | - | 33,535 |
| | $ 593,864 | $ 359,800 |

（十二）營業外收入及支出

1.其他收入

| | 110年度 | 109年度 |
|---|---|---|
| 租金收入 | $ 745 | $ 3,278 |
| 其他收入-其他 | 23,904 | 25,529 |
| | $ 24,649 | $ 28,807 |

2.其他利益及損失

| | 110年度 | 109年度 |
|---|---|---|
| 租賃修改利益 | $ 42 | $ - |

3.財務成本

| | 110年度 | 109年度 |
|---|---|---|
| 利息費用 | | |
| 銀行借款之利息 | $ 97,338 | $ 87,042 |
| 租賃負債 | 354 | 319 |
| 其他 | 1 | 4 |
| 減：利息資本化 | ( 96,222) | ( 87,042) |
| | $ 1,471 | $ 323 |

（十三）本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

| | 110年度 | | |
|---|---|---|---|
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合計 |
| 員工福利費用 | | | |
| 薪資費用 | $ 23,508 | $ 52,851 | $ 76,359 |
| 勞健保費用 | - | 6,245 | 6,245 |
| 退休金費用 | - | 2,972 | 2,972 |
| 董事酬金 | - | 2,520 | 2,520 |
| 其他員工福利費用 | 860 | 2,340 | 3,200 |
| 折舊費用 | 711 | 11,270 | 11,981 |
| 攤銷費用 | - | 300 | 300 |

| | 109年度 | | |
|---|---|---|---|
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合計 |
| 員工福利費用 | | | |
| 薪資費用 | $ 18,070 | $ 52,231 | $ 70,301 |
| 勞健保費用 | - | 4,932 | 4,932 |
| 退休金費用 | - | 2,549 | 2,549 |
| 董事酬金 | - | 2,361 | 2,361 |
| 監察人酬金 | - | 477 | 477 |
| 其他員工福利費用 | 709 | 3,261 | 3,970 |
| 折舊費用 | 705 | 8,221 | 8,926 |
| 攤銷費用 | - | 300 | 300 |

註：本公司於民國109年6月10日設置審計委員會取代監察人之職權，故109年度監察人酬金認列至6月9日。

（十四）員工及董監事酬勞

依本公司章程之規定，當年度如有獲利，應依稅前淨利提撥0.1%~1%為員工酬勞及提撥不超過1%為董監酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

民國111年3月9日及110年3月10日董事會決議配發110年度及109年度員工及董監事酬勞如下，前述配發情形與年度財務報告認列之差異金額分別於111年度及110年度進行調整。

| | 110年度 | | 109年度 | |
|---|---|---|---|---|
| | 員工現金酬勞 | 董監酬勞 | 員工現金酬勞 | 董監酬勞 |
| 董事會決議配發數 | $ 1,202 | $ - | $ 5,665 | $ - |
| 財務報告認列數 | $ 1,202 | $ - | $ 5,665 | $ - |

年度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。

110年度董事會決議配發之員工及董監酬勞之實際配發金額與109年度財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

（十五）所得稅

1. 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 | $ 15,457 | $ 56,822 |
| 未分配盈餘加徵所得稅 | 11,689 | 7,625 |
| 土地增值稅計入當期所得稅 | 6,203 | 8,781 |
| 以前年度之所得稅費用調整 | 4,074 | 14,629 |
| | 37,423 | 87,857 |
| 遞延所得稅 | | |
| 暫時性差異之發生及迴轉 | ( 1,390) | ( 10,726) |
| 認列於損益之所得稅費用 | $ 36,033 | $ 77,131 |

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

| | 110年度 | 109年度 |
|---|---|---|
| 稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用 | $ 23,900 | $ 112,424 |
| 按稅法規定調整數 | ( 11,420) | ( 66,943) |
| 未分配盈餘加徵所得稅 | 11,689 | 7,625 |
| 土地增值稅計入當期所得稅 | 6,203 | 8,781 |
| 以前年度之所得稅費用調整 | 4,074 | 14,629 |
| 其他 | 1,587 | 615 |
| 認列於損益之所得稅費用 | $ 36,033 | $ 77,131 |

2. 遞延所得稅資產之變動

遞延所得稅資產之變動如下：

| | 110年度 | | |
|---|---|---|---|
| 遞延所得稅資產 | 期初餘額 | 本年度變動 | 期末餘額 |
| 暫時性差異 | $ 20,703 | $ 1,390 | $ 22,093 |

| | 109年度 | | |
|---|---|---|---|
| 遞延所得稅資產 | 期初餘額 | 本年度變動 | 期末餘額 |
| 暫時性差異 | $ 9,977 | $ 10,726 | $ 20,703 |

3. 未認列遞延所得稅資產

本集團未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|---|---|---|
| 可減除暫時性差異 | $ 10,215 | $ 8,971 |

4. 本集團之最近期營利事業所得稅結算申報案件經稅捐稽徵機關核定年度如下：

| | 核定年度 |
|---|---|
| 本公司 | 108年度 |
| 坤聯營造公司 | 107年度 |

（十六）每股盈餘

基本每股盈餘係以歸屬於本集團母公司普通股權益持有人之損益，除以當期流通在外普通股加權平均股數計算。

| | 110年度 | | |
|---|---|---|---|
| | 稅後金額 | 加權平均流通在外股數(仟股) | 每股盈餘(元) |
| 基本每股盈餘 | | | |
| 歸屬於普通股股東之淨利 | $ 83,467 | 155,925 | $ 0.54 |

| | 109年度 | | |
|---|---|---|---|
| | 稅後金額 | 追溯後加權平均流通在外股數(仟股) | 每股盈餘(元) |
| 基本每股盈餘 | | | |
| 歸屬於普通股股東之淨利 | $ 484,987 | 155,925 | $ 3.11 |

（十七）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

短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公允價值，因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產、存出保證金、短期銀行借款、應付票據及帳款、其他應付款、租賃負債及存入保證金。

(二)金融工具之種類

| | 110年12月31日 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 公允價值 | | | |
| | 帳面價值 | 第一級 | 第二級 | 第三級 | 合計 |
| 金融資產 | | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | $ 3 | $ - | $ - | $ - | $ - |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產（註1） | 1,061,702 | - | - | - | - |
| | $ 1,061,705 | $ - | $ - | $ - | $ - |
| 金融負債 | | | | | |
| 以攤銷後成本衡量之金融負債(註2) | $ 5,701,315 | $ - | $ - | $ - | $ - |

| | 109年12月31日 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 公允價值 | | | |
| | 帳面價值 | 第一級 | 第二級 | 第三級 | 合計 |
| 金融資產 | | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | $ 3 | $ - | $ - | $ - | $ - |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產（註1） | 1,156,515 | - | - | - | - |
| | $ 1,156,518 | $ - | $ - | $ - | $ - |
| 金融負債 | | | | | |
| 以攤銷後成本衡量之金融負債(註2) | $ 4,541,285 | $ - | $ - | $ - | $ - |

註1：按攤銷後成本衡量之金融資產餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：以攤銷後成本衡量之金融負債餘額則包括銀行借款、應付票據、應付帳款、其他應付款租賃負債及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三)財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，本集團致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本集團之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本集團必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

1. 市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本集團之收益或所持有金融工具價值之風險。利率風險，市場風險管理之目標係控管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。

本集團未從事衍生工具交易，並未因此產生金融資產或負債。

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。截至資產負債表日止，本集團可能因交易對方未履行義務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。

本集團之交易對象均為信用良好之公司組織及個人，且主係在預售時即簽訂合約並按期收款，因此不預期有重大之信用風險。

3. 流動性風險

本集團管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金及足夠的銀行融資額度等，以確保本公司具有充足的財務彈性。

本集團已約定還款期間之非衍生金融負債預定到期如下：

| | 110年12月31日 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 1 年 以 內 | 1 至 3 年 | 3 年 以 上 | 合 計 |
| 非衍生金融負債 | | | | |
| 無附息負債 | $ 358,702 | $ - | $ - | $ 358,702 |
| 浮動利率負債 | - | 1,811,765 | 3,512,128 | 5,323,893 |
| | $ 358,702 | $ 1,811,765 | $ 3,512,128 | $ 5,682,595 |

| | 109年12月31日 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 1 年 以 內 | 1 至 3 年 | 3 年 以 上 | 合 計 |
| 非衍生金融負債 | | | | |
| 無附息負債 | $ 320,841 | $ - | $ - | $ 320,841 |
| 浮動利率負債 | 87,590 | 846,265 | 3,274,956 | 4,208,811 |
| | $ 408,431 | $ 846,265 | $ 3,274,956 | $ 4,529,652 |

七、關係人交易

(一)於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

| 關係人名稱 | 與本集團之關係 |
|---|---|
| 吉發科技股份有限公司 | 其他關係人 |
| 坤聯興營造股份有限公司 | 其他關係人 |
| 陳世坤 | 其他關係人 |

(二)本公司及子公司間之交易、帳戶餘額、收益及費用於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註所述者外，與其他關係人間之重大交易如下：

1. 本集團與關係人簽訂合建契約，依契約內容規定係採合建分售方式投資興建銷售，其明細如下：

| | 代收土地款 | |
|---|---|---|
| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
| 其他關係人-個人 | $ - | $ 56,246 |

2. 勞務支出

| | 110年度 | 109年度 |
|---|---|---|
| 其他關係人 | $ 1,300 | $ - |

3. 其他收入

| | 110年度 | 109年度 |
|---|---|---|
| 其他關係人 | $ 57 | $ 57 |

(二) 主要管理階層薪酬資訊

主要管理階層人員之薪酬如下：

| | 110年度 | 109年度 |
|---|---|---|
| 短期員工福利 | $ 1,781 | $ 1,797 |
| 退職後福利 | - | - |
| | $ 1,781 | $ 1,797 |

八、質押之資產

本集團資產提供擔保明細如下：

| 資產名稱 | 110年12月31日 | 109年12月31日 | 擔 保 用 途 |
|---|---|---|---|
| 存貨(在建房地) | $ 8,065,138 | $ 6,419,798 | 銀行借款 |
| 其他金融資產 | 593,864 | 359,800 | 信託專戶 |
| | $ 8,659,002 | $ 6,779,598 | |

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.本集團為所推出工程與客戶簽訂之預售及成屋銷售合約價款如下：

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|---|---|---|
| 已簽訂之銷售合約價款(註) | $ 6,513,509 | $ 5,329,659 |
| 已依約定收取金額 | $ 887,626 | $ 600,512 |

註：成屋銷售合約-泰若天成包含地主之土地款。

2.本集團因購置營建用地而簽訂房地買賣合約而未認列之承諾(已扣除期後解約部份)如下：

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|---|---|---|
| 取得存貨 | $ 18,434 | $ 1,466,030 |

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

經本集團評估新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，本集團評估整體業務及財務方面並未受到重大影響；本集團亦持續評估繼續經營能力、資產減損及籌資風險可能產生影響，並即時對市場變動進行評估，採取相關防疫應變措施。

十三、附註揭露事項

（一）重大交易事項相關資訊

1.資金貸與他人：無。

2.為他人背書保證：無。

3.期末持有有價證券情形(不含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：附表一。

4.累積買進或賣出同一有價證券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：附表二。

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：附表三。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9.從事衍生性工具交易：無。

10.其他:母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額:附表四。

（二）轉投資事業相關資訊：

被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊：附表五。

（三）大陸投資資訊：無。

（四）主要股東資訊：股權比例達5%以上之股東名稱、持股數額及比率：附表六。

十四、部門資訊：

本公司(建設部門)及其子公司(營造部門)有關部門資訊列示如下：

| | 110年度 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 建設部門 | 營造部門 | 調整及沖銷 | 合　計 |
| 來自外部客戶收入 | $ 1,934,759 | $ - | $ - | $ 1,934,759 |
| 部門間之收入(註1) | - | 913,989 | ( 913,989) | - |
| 收入合計 | $ 1,934,759 | $ 913,989 | ($ 913,989) | $ 1,934,759 |
| 部門損益 | $ 88,829 | $ 5,165 | $ 1,808 | $ 95,802 |
| 部門資產 | $ 9,830,710 | $ 632,651 | ($ 880,933) | $ 9,582,428 |

| | 109年度 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 建設部門 | 營造部門 | 調整及沖銷 | 合　計 |
| 來自外部客戶收入 | $ 2,734,885 | $ - | $ - | $ 2,734,885 |
| 部門間之收入 | - | 588,407 | ( 588,407) | - |
| 收入合計 | $ 2,734,885 | $ 588,407 | ($ 588,407) | $ 2,734,885 |
| 部門損益 | $ 517,063 | ($ 6,417) | $ 22,406 | $ 533,052 |
| 部門資產 | $ 8,381,908 | $ 375,282 | ($ 422,474) | $ 8,334,716 |

註1：編製本合併財務報告時業已銷除。

本集團有二個應報導部門：建設部門及營造部門，建設部門係委託營造廠商興建國民住宅及商業大樓之出租出售。營造部門係從事土木建築工程承攬。

本集團之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品及勞務。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。

本集團未分攤所得稅費用（利益）或非經常發生之損益至應報導部門。此外，並非所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。本集團營運部門損益係以稅前營業損益衡量，並作為評估績效之基礎。

（二）地區別財務資訊

本集團並無國外營運機構，故無地區別資訊之適用。

（三）重要客戶資訊

本集團因客戶層分散，故無集中單一客戶之情形。

坤悅開發股份有限公司及其子公司

期末持有有價證券情形(不含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)

民國110年12月31日

附表一

單位：新台幣仟元／仟股

| 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 | 帳列項目 | 期末 | | | | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 股數 | 金額 | 持股比例 | 市價或淨值 | |
| 本公司 | 權益證券-股票<br>台中市第二信用合作社 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 0.03 | $ 3 | — | $ 3 | |

坤悅開發股份有限公司及子公司

取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者

民國110年12月31日

附表二

單位：新台幣仟元為單位

| 取得之公司 | 財產名稱 | 交易日或事實發生日 | 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 | | | |
| 本公司 | 仁平段 | 109.9.11及109.12.18 | 536,081 | 已全數付清 | 張廖君等5人及榛家室內裝修公司 | 非關係人 | — | — | — | — | 議價 | 帳列在建房地 | 無 |
| 本公司 | 美和段 | 109.11.3、109.11.5、109.12.3及110.5.3 110.7.9 | 839,441 | 已全數付清 | 曾文成等16人 | 非關係人 | — | — | — | — | 議價 | 帳列在建房地 | 無 |

坤悅開發股份有限公司及其子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額20%以上

民國110年12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

| 進(銷)貨之公司 | 交易之對象 | 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 | 坤聯營造股份有限公司 | 子公司 | 進貨(在建工程) | $ 1,073,295 | 44.7% | 依合約規定。 | — | — | ($ 541,064) | 182.4% | 註1 |

註1：編製本合併財務報告時業已消除。

坤悅開發股份有限公司及子公司

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國110年12月31日

附表四

單位：新台幣仟元

| 編號（註一） | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係（註二） | 交易往來情形 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 項目 | 金額 | | 交易條件 | 佔合併總營收或總資產之比率% | |
| | | | | | 110年度 | 109年度 | | 110年度 | 109年度 |
| 0 | 本公司 | 坤聯營造股份有限公司 | 1 | 在建工程(進貨) | $ 1,073,295 | $ 610,890 | 依合約規定 | 55.5 | 22.3 |
| | | | | 應付帳款 | 541,064 | 235,514 | 依合約規定 | 5.6 | 2.8 |

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1.母公司填0。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與關係人之關係有以下三種，標示種類即可：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總收入或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

坤悅開發股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊

民國110年12月31日

附表五

單位：新台幣仟元／仟股

| 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 | 本期被投資公司股利分派情形 | | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 本期期末 | 上期期末 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | 股票股利 | 現金股利 | |
| 本公司 | 坤聯營造股份有限公司 | 中華民國 | 土木建築營造業 | $ 201,473 | $ 151,473 | 20,000 | 100.0% | $ 179,135 | $ 7,934 | $ 8,104 | $ － | $ － | 子公司(註1) |

註1：編製本合併財務報告時業已消除。

坤悅開發股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國110年12月31日

附表六

| 主要股東名稱 | 股份 | |
|---|---|---|
| | 持有股數 | 持有比例 |
| 芊睿投資股份有限公司 | 22,007,691 | 14.11% |
| 陳丕宗 | 15,457,764 | 9.91% |
| 陳世坤 | 14,221,625 | 9.12% |
| 陳丕育 | 14,095,000 | 9.03% |
| 悅弘盛投資股份有限公司 | 11,863,590 | 7.60% |
| 丕岳投資股份有限公司 | 11,087,756 | 7.11% |
| 台新國際商業銀行受託保管威運集團有限公司投資專戶 | 8,447,681 | 5.43% |
| 陳丕岳 | 8,421,000 | 5.40% |

註1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計5%以上資料。
本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。