股票代號:5206

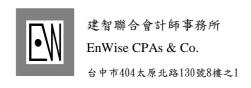
坤悅開發股份有限公司及子公司 合併財務報告暨會計師核閱報告 民國一○二年及一○一年第二季

地 址:台中市西屯區文心路二段201號15樓之1

電 話:(〇四)二二五八八八〇九

目 錄

| 項 目 | |
|-------------------|---------|
| | |
| 壹、會計師核閱報告 | 1 |
| 貳、合併資產負債表 | 2-3 |
| 零、合併綜合損益表 | 4 |
| 肆、合併權益變動表 | 5 |
| 伍、合併現金流量表 | 6 |
| 陸、合併財務報表附註 | 7 |
| 一、公司沿革 | 7 |
| 二、通過財務報告之日期及程序 | 7 |
| 三、新發布及修正準則及解釋之適用 | 7-8 |
| 四、重要會計政策之彙總說明 | 8-17 |
| 五、重大會計估計不確定性之主要來源 | 18 |
| 六、重要會計科目之說明 | 19-27 |
| 七、關係人交易 | 27-30 |
| 八、質(抵)押之資產 | 30 |
| 九、重大承諾事項及或有事項 | 30-31 |
| 十、重大之災害損失 | 31 |
| 十一、重大之期後事項 | 31 |
| 十二、其他 | 32 - 35 |
| 十三、重大附註揭露事項 | 35-36 |
| (一)重大交易事項相關資訊 | 35 |
| (二)轉投資事業相關資訊 | 36 |
| (三)大陸投資資訊 | 36 |
| 十四、營運部門財務資訊 | 37 |
| 十五、首次採用國際財務報導準則 | 38-46 |





會計師核閱報告

坤悅開發股份有限公司 公鑒:

坤悅開發股份有限公司及其子公司民國一○二年六月三十日暨民國一○一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之合併資產負債表,暨民國一○二年及一○一年四月一日至六月三十日以及民國一○二年及一○一年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表,暨民國一○二年及一○一年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表,業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任,本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行 核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢,並未依照一般公認審計準則查核, 故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果,並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編制準則、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須做修正之情事。

建智聯合會計師事務所

會計師: 黃祥穎 會計師: 曹永仁

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

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 0980018119 號

中華民國一〇二年八月十二日

坤悅開發股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一○二年六月三十日暨一○一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日

(僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)

單位:新台幣仟元

| | | 一〇二年六月 | 三十日 | 一〇一年十二月 | 三十一日 | 一〇一年六月 | 三十日 | 一〇一年一月一日 | | |
|------|------------------|--------------|-------|--------------|-------|--------------|-------|-------------|-------|--|
| 代 碼 | 資產 | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | |
| 11xx | 流動資產 | | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註四及六) | \$ 299, 946 | 15.2 | \$ 154, 222 | 8. 9 | \$ 149, 480 | 14. 7 | \$ 41,856 | 5. 7 | |
| 1150 | 應收票據淨額(附註四) | 1, 476 | 0.1 | 6, 236 | 0.4 | 870 | 0.1 | 344 | _ | |
| 1170 | 應收帳款淨額(附註四) | 7, 538 | 0.4 | 15, 595 | 0.8 | 5, 193 | 0.5 | 14, 444 | 2.0 | |
| 1175 | 應收租賃款(附註四) | 711 | - | 1, 267 | 0.1 | 1, 315 | 0.1 | 1, 455 | 0.2 | |
| 1180 | 應收帳款-關係人淨額(附註七) | _ | _ | 1,709 | 0.1 | - | - | 2, 463 | 0.3 | |
| 1190 | 應收建造合約款(附註四及六) | 398 | - | 3, 774 | 0.2 | - | - | - | - | |
| 1195 | 應收建造合約款-關係人(附註四) | 990 | 0.1 | - | - | - | - | - | - | |
| 1200 | 其他應收款 | 66 | - | 556 | - | - | - | 582 | 0.1 | |
| 1210 | 其他應收款-關係人淨額(附註七) | _ | - | - | - | - | - | 2, 364 | 0.3 | |
| 1300 | 存貨(附註四、五及六) | 1, 515, 896 | 77.0 | 1, 377, 256 | 79. 6 | 718, 697 | 70.4 | 584, 166 | 79. 1 | |
| 1470 | 其他流動資產 | 28, 520 | 1.4 | 53, 414 | 3. 1 | 24, 109 | 2. 4 | 35, 540 | 4.8 | |
| 1476 | 其他金融資產(附註六及七) | 105, 261 | 5.3 | 100, 672 | 5.8 | 92, 107 | 9. 0 | 19, 123 | 2.6 | |
| 11xx | 流動資產合計 | 1, 960, 802 | 99.5 | 1, 714, 701 | 99. 0 | 991, 771 | 97. 2 | 702, 337 | 95. 1 | |
| 15xx | 非流動資產 | | | | | | | | | |
| 1550 | 以成本衡量之金融資產(附註四) | 3 | - | 3 | - | 3 | - | 4, 709 | 0.6 | |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註四及六) | 3, 320 | 0.2 | 2, 144 | 0.2 | 11, 265 | 1.1 | 11, 412 | 1.6 | |
| 1780 | 無形資產(附註四) | 2,850 | 0.2 | 3,000 | 0.2 | - | - | _ | - | |
| 1900 | 其他非流動資產 | 2,602 | 0.1 | 10, 586 | 0.6 | 17, 304 | 1.7 | 19, 625 | 2.7 | |
| 15xx | 非流動資產淨額 | 8, 775 | 0.5 | 15, 733 | 1.0 | 28, 572 | 2.8 | 35, 746 | 4.9 | |
| | 資產總額 | \$ 1,969,577 | 100.0 | \$ 1,730,434 | 100.0 | \$ 1,020,343 | 100.0 | \$ 738, 083 | 100.0 | |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

坤悅開發股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇二年六月三十日暨一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日 (僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)

單位:新台幣仟元

| | | | | | 一〇二年六月 | 三十日 | 一〇一年十二月 | 三十一日 | 一〇一年六月 | 三十日 | 一○一年一 | 月一日 |
|------|---------|--------|--------|-----|---------------|---------|--------------|---------|-------------|---------|--------------|--------|
| 代碼 | 負 債 | 及 | 權 | 益 | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 21xx | 流動負債 | | | | | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款(附記 | 註四及六) | | | \$ 714, 470 | 36. 3 | \$ 644, 320 | 37. 2 | \$ 366, 700 | 35.9 | \$ 147, 320 | 20.0 |
| 2150 | 應付票據(附記 | 註四) | | | 23, 389 | 1.2 | 24, 499 | 1.4 | 75,479 | 7.4 | 16, 775 | 2. 3 |
| 2160 | 應付票據-關1 | 係人(附註) | 四及七) | | - | - | 440 | - | - | - | 72, 000 | 9.8 |
| 2170 | 應付帳款(附記 | 註四) | | | 18, 693 | 0.9 | 32, 076 | 1.9 | 4, 196 | 0.4 | 8, 048 | 1.1 |
| 2180 | 應付帳款-關1 | 係人(附註) | 四及七) | | 135, 420 | 6.9 | 105, 829 | 6. 1 | 10,000 | 1.0 | 40, 160 | 5. 4 |
| 2190 | 應付建造合約 | 款(附註四 | 1及六) | | - | - | 950 | 0.1 | - | - | - | - |
| 2200 | 其他應付款 | | | | 13, 332 | 0.7 | 6, 636 | 0.4 | 2, 036 | 0.2 | 3, 234 | 0.4 |
| 2220 | 其他應付款- | 關係人 | | | - | - | _ | - | - | - | 164 | - |
| 2250 | 員工福利負債 | 準備-流動 | 的(附註四及 | (六) | 388 | - | _ | - | 185 | - | 323 | - |
| 2300 | 其他流動負債 | Ī | | | | | | | | | | |
| 2310 | 預收款項() | 附註四、六 | (及七) | | 259, 981 | 13.2 | 256, 767 | 14.9 | 76,574 | 7. 5 | 79, 368 | 10.8 |
| 2399 | 其他流動負 | 債 | | | 10, 746 | 0.5 | 37, 653 | 2. 2 | 7, 257 | 0.7 | 3, 284 | 0.4 |
| 21xx | 流動負債合計 | - | | | 1, 176, 419 | 59. 7 | 1, 109, 170 | 64. 2 | 542, 427 | 53. 1 | 370, 676 | 50. 2 |
| 25xx | 非流動負債 | | | | | | | | | | | |
| 2600 | 其他非流動負 | 債 | | | 163 | _ | 43 | _ | 13 | _ | 1, 119 | 0.2 |
| 25xx | 非流動負債合 | 計 | | | 163 | _ | 43 | _ | 13 | _ | 1, 119 | 0.2 |
| | 負債總計 | | | | 1, 176, 582 | 59. 7 | 1, 109, 213 | 64. 2 | 542, 440 | 53. 1 | 371, 795 | 50. 4 |
| | | | | | | | | | | | | |
| | 權益 | | | | | | | | | | | |
| 3100 | 股本(附註四 | 及六) | | | 916, 000 | 46.5 | 916, 000 | 52. 9 | 766, 000 | 75. 1 | 766, 000 | 103.8 |
| 3200 | 資本公積(附 | 註六) | | | | | | | | | | |
| 3210 | 資本公積- | 發行溢價 | | | 133, 704 | 6.8 | 133, 704 | 7. 7 | 88, 704 | 8.7 | 88, 704 | 12.0 |
| 3260 | 資本公積-1 | 採權益法認 | 3列關聯企 | 業及合 | - | - | - | - | - | - | 1, 462 | 0.2 |
| | 1 | 資企業股權 | 净值之變 | 動數 | | | | | | | | |
| 3300 | 保留盈餘(附 | 註六) | | | | | | | | | | |
| 3350 | 未分配盈餘 | | | | (256, 709) | (13.0) | (428, 483) | (24.8) | (376, 801) | (36.9) | (489, 878) | (66.4) |
| 31xx | 歸屬於母公司業 | 主之權益 | 合計 | | 792, 995 | 40.3 | 621, 221 | 35.8 | 477, 903 | 46. 9 | 366, 288 | 49.6 |
| | 權益總額 | | | | 792, 995 | 40.3 | 621, 221 | 35.8 | 477, 903 | 46. 9 | 366, 288 | 49.6 |
| | 負債及權益總計 | - | | | \$1, 969, 577 | 100.0 | \$ 1,730,434 | 100.0 | \$1,020,343 | 100.0 | \$ 738, 083 | 100.0 |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

坤悅開發股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日以及民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日 (僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)

單位:新台幣仟元

| | | | | _ | | | ~ <i>L</i> | | | ~ <i>L</i> | | | - 111 - 11 | | |
|------|--------------|-----|----------|------|----------|----|------------|----------|----|------------|--------|--------|------------|-----|-------|
| | | | -0= | 4四 | 月一日 | | | 日月一日 | | - ' | - 月一日 | -0. | 一年一 | - 月 | — H |
| | | | 至六 | 月三 | 三十日 | 至 | 六月. | 三十日 | 至 | 六月. | 三十日 | 至六 | 月 3 | = - | 日 |
| 代碼 | 項 目 | | <u>金</u> | 額 | <u>%</u> | 金 | 額 | <u>%</u> | 金 | 額 | % | 金 | 額 | | % |
| 4000 | 營業收入 | | | | | | | | | | | | | | |
| 4110 | 銷貨收入(附註四及六) |) | \$ | - | - | \$ | 1,837 | 1.6 | \$ | - | - | \$ 8, | 047 | | 1.8 |
| 4500 | 營建工程收入(附註四) | 及六) | 688, | 058 | 100.0 | 1 | 10, 318 | 98.4 | | 693, 188 | 100.0 | 446, | 919 | . (| 98. 2 |
| 4100 | 營業收入淨額 | | 688, | 058 | 100.0 | 1 | 12, 155 | 100.0 | | 693, 188 | 100.0 | 454, | 966 | 10 | 0.0 |
| 5000 | 營業成本 | | | | | | | | | | | | | | |
| 5510 | 營業成本(附註四及七) |) | (488, | 422) | (71.0) | (| 78, 696) | (70.2) | (| 493, 553) | (71.2) | (314, | 308) | ((| 39.1) |
| 5000 | 營業成本合計 | | (488, | 422) | (71.0) | (| 78, 696) | (70.2) | (| 493, 553) | (71.2) | (314, | 308) | ((| 39.1) |
| 5900 | 營業毛利 | | 199, | 636 | 29.0 | | 33, 459 | 29.8 | | 199, 635 | 28.8 | 140, | 658 | - 5 | 30.9 |
| 6000 | 營業費用(附註四) | | | | | | | | | | | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | | (4, | 680) | (0.7) | (| 13, 981) | (12.5) | (| 15, 376) | (2.2) | (19, | 580) | (| 4.3) |
| 6200 | 管理及總務費用 | | (8, | 201) | (1.2) | (| 6, 736) | (6.0) | (| 16, 427) | (2.4) | (12, | 879) | (| 2.8) |
| 6000 | 營業費用合計 | | (12, | 881) | (1.9) | (| 20, 717) | (18.5) | (| 31, 803) | (4.6) | (32, | 459) | (| 7.1) |
| 6900 | 營業淨利 | | 186, | 755 | 27. 1 | | 12, 742 | 11.3 | | 167, 832 | 24. 2 | 108, | 199 | 2 | 23. 8 |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7000 | 營業外收入及支出 | | | | | | | | | | | | | | |
| 7010 | 其他收入 | | | | | | | | | | | | | | |
| 7100 | 利息收入 | | | 225 | - | | 111 | 0.1 | | 252 | - | | 177 | | - |
| 7110 | 租金收入 | | | 200 | - | | - | - | | 286 | - | | - | | - |
| 7190 | 什項收入 | | | 32 | - | | 2, 912 | 2.6 | | 3, 742 | 0.5 | 3, | 040 | | 0.7 |
| 7225 | 處分投資利益 | | | | | | 3, 272 | 2. 9 | | - | - | 1, | 988 | | 0.4 |
| 7510 | 利息費用 | | (| 339) | - | (| 235) | (0.2) | (| 339) | - | (| 320) | (| 0.1) |
| 7590 | 什項支出 | | | | | (| 7) | | | | | (| 7) | | _ |
| 7000 | 營業外收入及支出合 | 計 | | 118 | | | 6,053 | 5.4 | | 3, 941 | 0.5 | 4, | 878 | | 1.0 |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7900 | 税前淨利 | | 186, | 873 | 27. 1 | | 18, 795 | 16.7 | | 171, 773 | 24. 7 | 113, | 077 | 2 | 24. 8 |
| 7950 | 所得稅費用(附註四及六) |) | | _ | | | | | | | | | _ | | _ |
| 8200 | 本期淨利 | | \$186, | 873 | 27. 1 | \$ | 18, 795 | 16.7 | \$ | 171, 773 | 24. 7 | \$113, | 077 | 2 | 24. 8 |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | | \$186, | 873 | 27.1 | \$ | 18, 795 | 16.7 | \$ | 171, 773 | 24. 7 | \$113, | 077 | | 24.8 |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 每股營盈餘(附註六) | | | | | | | | | | | | | | |
| 9750 | 基本每股盈餘 | | \$ | | 2.04 | \$ | | 0. 25 | \$ | | 1.88 | \$ | | 1 | 1.48 |
| | | | | | | | | | | | | | | | |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長:陳世坤 經理人:祁興國 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

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日 (僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)

單位:新台幣仟元

| | | 資本 | 公積 | 保留盈餘_ | |
|---------------------------------|------------|-------------|--------|-----------------|-------------|
| | | | 採權益法認列 | 關 聯 | |
| | | | 企業及合資企 | -業股 | |
| | 普通股股本 | 股本溢價 | 權淨值之變 | 動數 未分配盈餘 | 合計 |
| 一〇一年一月一日至六月三十日 | | | | | |
| 一〇一年一月一日餘額 | \$ 766,000 | \$ 88,704 | \$ 1,4 | (\$ 489, 878) | \$ 366, 288 |
| 處分長期投資 | _ | _ | (1,4 | - 62) | (1,462) |
| 一○一年一至六月合併總損益 | | | | - 113, 077 | 113, 077 |
| 一〇一年六月三十日餘額 | \$ 766,000 | \$ 88,704 | \$ | - (\$ 376,801) | \$ 477, 903 |
| <u>一○二年一月一日至六月三十日</u> | | | | | |
| 一〇二年一月一日餘額 | \$ 916,000 | \$ 133, 704 | \$ | - (\$ 428, 482) | \$ 621, 222 |
| 一〇二年一至六月合併總損益 | | | | <u> </u> | 171, 773 |
| 一〇二年六月三十日餘額 | \$ 916,000 | \$ 133, 704 | \$ | - (\$ 256, 709) | \$ 792, 995 |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長:陳世坤 經理人:祁興國 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

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日 (僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)

| (怪然饭) 不似 放 | 公配番目 | 千州 直极 / | 四小 | ・ 並 人 敞 仕 こ |
|--|------|-----------|----|--------------------|
| | | - 4 11 - | | :新台幣仟元 |
| | | 二年一月一日 | _ | 一年一月一日 |
| 13. 15. 15. 15. 15. 15. 15. 15. 15. 15. 15 | 至六 | 月三十日 | 至六 | 月三十日 |
| <u> </u> | | | | |
| 合併稅前淨利 | \$ | 171,773 | \$ | 113, 077 |
| 調整項目: | | | | |
| 不影響現金流量之收益費損項目: | | | | |
| 備抵呆帳提列(轉列收入)數 | | _ | (| 33) |
| 折舊費用 | | 512 | | 684 |
| 各項攤提 | | 150 | | _ |
| 利息收入 | (| 252) | (| 177) |
| 處分投資利益 | | _ | (| 1, 988) |
| 利息費用 | | 12,059 | | 3,792 |
| 與營業活動相關之流動資產/負債變動數: | | | | |
| 應收票據 | | 4, 760 | (| 526) |
| 應收帳款 | | 9, 766 | | 11, 747 |
| 應收租賃款 | | 771 | | 912 |
| 應收建造合約款 | | 1, 396 | | _ |
| 應收建造合約款-關係人 | | 990 | | _ |
| 其他應收款 | | 490 | | 2, 946 |
| 其他金融資產 | (| 4, 589) | (| 72, 984) |
| 存貨 | (| 138, 640) | (| 134, 531) |
| 其他流動資產 | | 24, 849 | | 11, 431 |
| 應付票據 | (| 1,550) | (| 13, 296) |
| 應付帳款 | | 16, 208 | (| 34, 012) |
| 應付建造合約款 | (| 950) | | - 01, 012 <i>)</i> |
| 準備負債-流動 | | 388 | (| 138) |
| 其他應付款項 | | 6, 868 | (| 1, 899) |
| 預收款項 | | 3, 214 | (| 2, 794) |
| 其他流動負債 | (| 26,907) | (| 3, 973 |
| 其他營業負債 | | 120 | (| 1, 106) |
| 共心宮末貝頂 營運産生之現金流入(出) | | 81, 426 | (| 114, 922) |
| 它是生生之坑並加入(山) 收取之利息 | | 252 | (| 177 |
| 支付之利息 | (| 12,230 | (| 3, 792) |
| | (| | (| 5, 194) |
| 退還之所得稅 | | <u>45</u> | | 110 597) |
| 營業活動之淨現金流入(出) | | 69, 493 | | 118, 537) |
| 投資活動之現金流量: | | | | Г 99Г |
| 處分以成本衡量之金融資產 | | _ | (| 5, 235 |
| 取得以成本衡量之金融資產-非流動 | , | - 1 000 | (| 3) |
| 取得不動產、廠房及設備 | (| 1,688) | | _ 1 540 |
| 存出保證金減少 | | 7, 769 | | 1, 549 |
| 投資活動之淨現金流入 | | 6, 081 | | 6, 781 |
| 籌資活動之現金流量: | | | | |
| 短期借款增加 | | 70, 150 | | 219, 380 |
| 籌資活動之淨現金流入 | | 70, 150 | | 219, 380 |
| 本期現金及約當現金增加 | | 145,724 | | 107,624 |
| 期初現金及約當現金餘額 | | 154, 222 | | 41, 856 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ | 299, 946 | \$ | 149, 480 |
| | | | | |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長:陳世坤 經理人:祁興國 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 民國一○二年及一○一年一月一日至六月三十日 (僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)

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」)於民國六十四年十月奉准設立,主要營業項目 為電腦設備及其用品之買賣及租賃、電腦之制度設計、程式設計及一般與電腦資料處理有關之技 術服務事項、住宅及大樓開發租賃業、都市更新整建維護業及建築經理業等業務。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一〇二年八月十二日經董事會通過發布。

三、新發布及修正準則及解釋之適用

本公司對於尚未採用之新發布及修訂準則及解釋之評估,與民國一〇二年第一季合併財務報告一致。

下列係國際會計準則理事會(以下稱理事會)民國一〇二年四月一日至六月三十日間新發布及 修訂且對本公司可能攸關,惟截至報導期間結束日(以下稱報導日)止,尚未經金融監督管理委員 會(以下簡稱「金管會」)認可及公布生效日之準則及解釋:

發布日 新發布或修訂準則 主要修訂內容 理事會發布生效日 民國102年5月20日 國際財務報導準則解 新增主管機關對於企業在特定市場 民國103年1月1日 釋第21號「稅賦」 營運所徵收稅款之會計處理規定。

民國102年5月29日 國際會計準則第36號 102年1月1日生效之修正版本,當 民國103年1月1日, 「資產減損」之修正 企業商譽或非確定耐用年限無形資 得提前適用

> 產之金額具重大性時,須揭露各受 攤現金產生單位之可收金額。 規定修正為,僅於提列或迴轉減損 損失時,始應揭露該資訊。此外 新增以公允價值減出售成本為基礎 新增可回收金額者,應揭露其公允 價值等級及關鍵評價假設(第二或 第三等級)之規定。

本集團現正評估上述新發布及修訂準則及解釋之潛在影響,故暫時無法合理估計對本集團合 併財務報告之影響。

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

- 1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號 「期中財務報導」及國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」編製之首 份第二季合併財務報告。
- 2.編製民國一○一年一月一日資產負債表(以下稱「初始資產負債表」)時,本集團已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)如何影響本集團之財務狀況、財務績效及現金流量,請詳附註十四說明。

(二)編製基礎

- 1. 除下列資產負債表之重要項目外,本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製:
 - (1)依公允價值衡量之衍生性金融工具;
 - (2)依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融工具;
 - (3)依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融工具;
 - (4)依公允價值衡量的現金交割股份基礎給付協議之負債;
 - (5)員工確定福利之計畫資產,係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算 損失,減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列;
 - (6)存貨係依據成本與淨變現價值孰低為基礎衡量。
- 2. 以下所述之重大會計政策一致適用於本合併財務報告涵蓋之所有期間。包含為轉換至國際 財務報導準則所編製之民國一〇一年一月一日(本集團轉換至國際財務報導準則日)之初始 資產負債表。
- 3. 編制符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計,在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷,涉及高度判斷或複雜性之項目,或涉及合併財務報告之重大假設及估計項目,請詳附註五說明。

(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。

本公司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 | 102年6月30日 | 101年12月31日 | 101年6月30日 | 101年1月1日 | | | | | |
|------|-------|------|-----------|------------|-----------|----------|--|--|--|--|--|
| 本公司 | 坤聯公司 | 綜合營造 | 100% | 100% | _ | _ | | | | | |

本公司於一〇一年八月二十三日投資坤聯營造股份有限公司 2,310 仟股,投資成本計 24,573仟元,取得股權比例為100%。

(四)外幣

本集團內每一個體之財務報表所列之項目,均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣 (即功能性貨幣)衡量。本合併財務報表係以本集團之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣 列報。

(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 ;其餘科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)企業因營業所產生之資產,預期將於企業之正常營運週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (2)主要為交易目的而持有者。
 - (3)預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
 - (4)現金或約當現金,但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限者除外。
- 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)企業因營業而發生之債務,預期將於企業之正常營運週期中清償者。
 - (2)主要為交易目的而發生者。
 - (3)須於資產負債表日後十二個月內清償之負債。
 - (4)合併公司不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(六)現金及約當現金

現金包括不受限制之貨幣及銀行存款。約當現金係指隨時可轉換成定額現金且將到期而 利率變動對其價值影響甚少之短期且具高度流動性之投資。

(七)金融工具

金融資產與金融負債於合併公司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。慣例交易係指金融資產之購買或出售,其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

(1)衡量種類

放款及應收款,其係指於活絡市場無報價,且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款(包括現金及約當現金、應收帳款及無活絡市場之債券投資)係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量,惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

有效利息法係指計算債務工具之攤銷後成本並將利息收入分攤於相關期間之方法 。有效利率係指於債務工具預期存續期間或適當之較短期間,將估計未來現金收取金 額折現後,恰等於原始認列時淨帳面金額之利率。

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售,或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益,於投資處分或確定減 損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場市場報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具 投資,後續係以成本減除減損損失後之金額衡量,並單獨列為「以成本衡量之金融資 產」。

(2)金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外,合併公司係於每一資產負債表日評估 其他金融資產是否有減損客觀證據,當有客觀證據顯示,因金融資產原始認列後發生 之單一或多項事項,致使金融資產之估計未來現金流量受損失者,該金融資產即已發 生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產,如應收款項及其他應收款,該資產經個別評估未 有減損後,另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過 去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況,以及與應收款拖欠有關之 可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少,且該減少客觀地與 認列減損後發生之事項相連結,則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以 迴轉認列於損益,惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉 日應有之攤銷後成本。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除,惟應收款項藉由 備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收款項無法收回時,係沖銷備抵帳戶。原先已沖 銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額,係該資產帳面金額與估計未來現金流量 按類似金融資產之現時市場報酬率折現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴 轉。

(3)金融資產之除列

合併公司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。

於一金融資產整體除列時,其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益 之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

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

合併公司僅於義務解除、取消或到期時,始將金融負債除列。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

本公司投資興建房屋,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. 商品存貨係以成本與淨變現價值孰低計價,比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以 個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及 銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(九)建造合約會計

固定價格合約之收入依照完工百分比法認列,且參照個別合約至今完工已發生合約成本 占估計總合約成本之比例予以衡量。

子公司對外承包之營造工程係屬於固定價格之建造合約,該工程若符合下列條件時,建造合約之結果為可靠估計:

- 1. 總合約收入能可靠衡量。
- 2. 與合約有關之經濟效益很有可能流入企業。
- 3. 在報導期間結束日,完成合約尚須發生之合約成本及合約之完成程度均能可靠衡量。
- 4. 可歸屬於合約之合約成本能明確辨認及可靠衡量,致已發生之實際合約成本能與先前 之估計相比較。

建造合約之預期損失應依國際會計準則公報第十一號「建造合約」第A36段之規定立即 認列為費用。

投入工程成本時列記「在建工程」,預收工程款時列記「預收工程款」,於每期期末依 完工比例計算累積工程利益並減除前期已認列之累積利益後,作為本期工程利益。但前期已 認列之累積利益超過本期期末按完工比例所計算之累積利益時,其超過部份作為本期工程損失。工程合約如估計發生虧損時,則立即認列全部損失,如以後年度估計損失減少時,則將 其減少數沖回,作為該年度之利益。

在建工程餘額超過預收工程款餘額時,預收工程款應列為在建工程之減項,並列於應收 建造合約款項下;預收工程款餘額超過在建工程餘額時,在建工程應列為預收工程款之減項 ,並列於應付建造合約款項下。

子公司對完工比例之衡量係按投入成本佔估計總成本之比例衡量完工程度。

對於長期建造工程之產出無法可靠衡量,惟已實際發生成本很有可能回收時,就已實際發生並預計能夠收回之工程成本予以認列等額之收入,工程成本應於發生當期認列為費用。然而,若已實際發生成本很有可能無法收回時,僅就已實際發生工程成本於當期認列為費用。

(十)不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎,並以成本減累計折舊及累計減損後金額列示。不動產、廠房及設備之成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工,任何其他使資產達預計用途之可使用狀態之直皆可歸屬成本、拆卸與遷移及原址復原成本。前述成本包含替換部份廠房及設備之更新成本及因建造合約所產生之必要利息支出。

當不動產、廠房及設備之重大項目須被定期重置時,本公司將該科目視為個別資產,並以特定耐用年限及折舊方法認列折舊。重大檢修成本若符合認列條件,則被視為替換成本而

認列為不動產、廠房及設備帳面金額之一部份。其他修理及維護支出則認列於損益中。資產使用後預期除役成本之現值,若符合負債準備之認列條件,則包含於相關資產之成本中。

不動產、廠房及設備每一部分之成本相對於該項目之總成本若屬重大,則每一部份單獨 提列折舊及視為不動產、廠房及設備之單獨項目(重大組成部份)處理。

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後,若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入,則予以除列並認列損益。折舊係按直線法不動產、廠房及設備項目各個部分之估計耐用年限計提並認列於損益中,因其最能貼切反映資產未來經濟效應之預期耗用模式。土地無須攤提折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限計提如下:

房屋及建築55年辦公設備5年租賃改良3年

折舊方法、耐用年限及殘值係於每一財務報導期間結束日評估,並於必要時做適當調整

(十一)租賃

本公司為承租人:

依租賃條件,當合併公司承擔了幾乎所有之所有權風險與報酬者,分類為融資租賃。原 始認列時,該租賃資產依公允價值及最低租賃給付現值孰低衡量,續後,則依該資產相關之 會計政策處理。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

(十二)無形資產

合併公司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)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,合併公司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 合併公司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。

合併公司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,惟不超過若 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。

(十四)借款

- 1. 借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量,後續就價款(扣除交易成本) 與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。
- 2. 設立借款額度時支付之費用,當很有可能提取部分或全部額度,則該費用認列為借款之交易成本,予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整;當不太可能提取部分或全部額度,則認列該費用為預付款項,並在額度相關之期間內攤銷。

(十五)負債準備

本公司因過去事件而負有現時義務(法定或推定義務)務,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資產負債表 日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量,折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負 債特定風險之評估之稅前折現率,折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不認列負債準 備。

(十六)收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量,並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之 折讓。

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入:

- (1)本公司已經將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方;
- (2)本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理,亦未維持有效控制;
- (3)收入金額能可靠衡量;
- (4)與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司;
- (5)與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

原則上,授信條件為發票日後三十天至九十天,銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時,其公允價值與到期值差異不大且交易量頻繁,則不按設算利率計算公允價值。

(十七)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. 員工分紅及董監酬勞

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 用項下之適當會計科目。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。

(十八)所得稅

- 1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關 之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外,所得稅係認列於損益。
- 2. 當期所得稅根據本集團營運及產生應課稅所得之所在國家,採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況,並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅,俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後,始就實際盈餘之分派情形,認列10%之未分配盈餘所得稅費用。

- 3. 遞延所得稅採用資產負債表法,按資產及負債之課稅基礎與其於合併財務狀況表之帳面 金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予 認列,若遞延所得稅源自於交易(不包括企業合併)中對資產或負債之原始認列,且在 交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失),則不予認列。若投資子公司產生之暫 時性差異,本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點,且暫時性差異很有可能於可預見之 未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法, 並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(及稅法)為 準。
- 4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列,並於每 一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
- 5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時,始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵;當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵,且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時,始將遞延所得稅資產及負債互抵。
- 6. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之租稅優惠採用 所得稅抵減會計。
- 7. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益計算,並 配合前述政策揭露相關資訊。

(十九)股 本

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

(二十)部門資訊

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

(二十一)比較資訊

除國際財務報導準則允許或規定外,揭露所有當期財務報表報導金額之前期比較。當 發生會計政策變動或重分類之情事時,比較資訊業已調整,俾與本年度財務資訊相比較。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編制本合併報告時,於採用會計政策之過程中作出重大之判斷,及對有關未來事項作 出重大之假設及估計。所做之判斷及估計係依歷史經驗及其他因子為基礎持續評估及調整,請詳 以下說明:

(一)會計政策採用之重要判斷

在重大會計政策採用方面,本集團主係依據「證券發行人財務報告編制準則」之有關規 範作為判斷。

(二)重要會計估計及假設

本集團所作之會計估計係依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期,惟實實際結果可能與估計存有差異,對於下個財務年度之資產及負債可能會有重大調整帳面金額之風險的估計及假設,請詳以下說明:

1. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價,故本集團必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值。

由於科技快速變遷,本公司評估財務報導期間結束日存貨因正常損耗、過時陳舊或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未來特定期間內之產品需求為估計基礎,故可能產生重大變動。

2. 有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中,本集團需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 濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

3. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時,必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計, 包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設 。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變,均可能引起遞延所得稅資產之 重大調整。

六、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

| | 102년 | ►6月30日 | 101年 | -12月31日 | 101 | 年6月30日 | 101 | 年1月1日 |
|-----------|------|---------------|-------------|----------|-----|----------|-----|--------|
| 現金及零用金 | \$ | 67 | \$ | 37 | \$ | 13 | \$ | 16 |
| 銀行支票及活期存款 | | 299, 879 | | 154, 185 | | 149, 467 | | 41,840 |
| | \$ | 299, 946 | \$ 154, 222 | | \$ | 149, 480 | \$ | 41,856 |

(二)應收(付)建造合約款

| | | | | 102年 | 3月30日 | | | |
|--------------|----|--------|----|--------|-------|---------------------|----|-----------|
| | | | | | 應山 | | 應付 | 建造 |
| 工程名稱 | 在 | 建工程 | 預收 | 文工程款_ | | ·約款 | 合約 | 约款 |
| 垃圾處理巨大破碎及洗車場 | \$ | 4, 184 | \$ | 3, 786 | \$ | 398 | \$ | _ |
| 管制站改建暨廚餘再利用 | | | | | | | | |
| 仁愛段 | | 290 | | - | | 290 | | _ |
| 寶慶21 | | 700 | | _ | | 700 | | _ |
| | \$ | 5, 174 | \$ | 3, 786 | \$ | 1, 388 | \$ | _ |

| | | | | 101年1 | 2月31। | 3 | | |
|---------------|----|--------|----|--------|-------|--------|----|-----|
| | | | | | 應 | 收建造 | 應代 | 建造 |
| 工程名稱 | 在 | 建工程 | 預收 | 工程款 | | 約款 | 合 | 約款 |
| 垃圾處理巨大破碎及洗車場 | \$ | 701 | \$ | _ | \$ | 701 | \$ | _ |
| 管制站改建暨廚餘再利用 | | | | | | | | |
| 中市南區新榮里頂橋子頭段 | | 3, 073 | | - | | 3, 073 | | _ |
| 375-6等35筆土地綠化 | | | | | | | | |
| 中市精密機械科技創新園區 | | 1, 219 | | 2, 169 | | _ | | 950 |
| 101年度公共設施 | | | | _ | | | | |
| | \$ | 4, 993 | \$ | 2, 169 | \$ | 3, 774 | \$ | 950 |

(三)存貨-建設業

| | 102年 | 6月30日 | 101- | 年12月31日 | 101年6月30 | | 101 | 年1月1日 |
|----------|-------|----------|------|-------------|----------|----------|-----|----------|
| 商品存貨 | \$ | - | \$ | - | \$ | 285 | \$ | 4,628 |
| 待售房地 | | 67, 673 | | - | | - | | - |
| 營建用地 | | 705, 418 | | 365, 646 | | 365, 646 | | 113, 068 |
| 預付土地款 | | 151, 703 | | 163, 675 | | 94, 080 | | 135, 360 |
| 在建工程 | | 591, 102 | | 847, 935 | | 258, 686 | | 331, 110 |
| 減:備抵存貨跌價 | | - | | - | | - | | - |
| 及呆滯損失 | | | | | | | | |
| | \$ 1, | 515, 896 | \$ | 1, 377, 256 | \$ | 718, 697 | \$ | 584, 166 |

- 1. 本集團存貨均無投保之情事。
- 2. 本集團部分存貨提供質押擔保之情事,請詳附註八。
- 3. 當期認列之存貨相關費損:

| | 102 | 102年4月1日 101年4月1日 | | | | 年1月1日 | 101年1月1日 | | |
|----------|-----|-------------------|--------|-----------|----|----------|----------|----------|--|
| | 至 6 | 月 30 日 | 月 30 日 | 0日 至6月30日 | | | 月 30 日 | | |
| 已出售存貨成本 | \$ | 488, 422 | \$ | 78, 696 | \$ | 493, 553 | \$ | 314, 308 | |
| 存貨跌價回升利益 | | _ | | _ | | _ | | _ | |
| | \$ | 488, 422 | \$ | 78, 696 | \$ | 493, 553 | \$ | 314, 308 | |

4. 待售房地明細如下:

| | 102년 | 手6月30日 | 101年1 | 2月31日 | 101年6 | 30日 | 101年 | 1月1日 |
|------|------|---------------|-------|-------|-------|-----|------|------|
| 君悅文心 | \$ | 67, 673 | \$ | _ | \$ | _ | \$ | _ |

5. 營建用地明細如下:

| | 102- | 年6月30日 | <u>101</u> 年 | ₹12月31日 | 101 | 年6月30日 | 101年1月1日 | |
|------------------|------|----------|--------------|----------|-----|----------|----------|----------|
| 0_2 | \$ | _ | \$ | _ | \$ | _ | \$ | 80,000 |
| 君山(福德段)(10、11地號) | | 137, 475 | | 137, 475 | | 137, 475 | | - |
| 君山(福德段)(8-1地號) | | 33, 068 | | 33, 068 | | 33, 068 | | 33, 068 |
| 雅美(四德段) | | 195, 103 | | 195, 103 | | 195, 103 | | - |
| 寶山段(0854、0869、 | | 287, 751 | | - | | - | | - |
| 0870、0871地號) | | | | | | | | |
| 寶山段(866、866-2地號) | | 38, 590 | | - | | - | | - |
| 寶山段(868地號) | | 13, 431 | | _ | | _ | | _ |
| | \$ | 705, 418 | \$ | 365, 646 | \$ | 365, 646 | \$ | 113, 068 |

6. 預付土地款明細如下:

| | 1023 | 年6月30日 | 101년 | ₹12月31日 | ک 101 | 年6月30日 | 101 | 年1月1日 |
|----------------------|------|----------|------|----------|-------|---------|-----|----------|
| 君山(福德段)(4、6、7、 | \$ | 94, 080 | \$ | 94, 080 | \$ | 94, 080 | \$ | - |
| 8、9地號) | | | | | | | | |
| 君山(福德段)(8-1地號) | | - | | - | | - | | 135, 360 |
| 寶山段(0854、0869、 | | - | | 69, 595 | | - | | - |
| 0870、0871地號) | | | | | | | | |
| 大盛段(397地號) | | 4, 912 | | - | | - | | - |
| 崇德段(353、355、355-1 | | | | | | | | |
| $355-2 \cdot 355-3)$ | | 52, 711 | | _ | | _ | 1 | _ |
| | \$ | 151, 703 | \$ | 163, 675 | \$ | 94, 080 | \$ | 135, 360 |

7. 在建工程明細如下:

| | 102年 | -6月30日 | 101年 | ₹12月31日 | 101年6月30日 | | 101 | 年1月1日 |
|----------|------|----------|------|----------|-----------|----------|-----|----------|
| 02 | \$ | - | \$ | - | \$ | - | \$ | 212, 300 |
| 君悅文心 | | - | | 454, 591 | | 177, 082 | | 52, 931 |
| 淳境 | | 222, 743 | | 171, 303 | | 12, 718 | | 12, 326 |
| 富春居(下街段) | | 113, 357 | | 87, 305 | | 9, 321 | | 9, 056 |
| 夢想城(仁德段) | | 126, 187 | | 67, 921 | | 8, 564 | | 6, 655 |
| 君山(福德段) | | 76, 919 | | 57, 049 | | 50, 719 | | 37, 842 |
| 雅美(四德段) | | 12, 015 | | 9, 730 | | 282 | | - |
| 寶山段 | | 39, 881 | | 36 | | _ | | _ |
| | \$ | 591, 102 | \$ | 847, 935 | \$ | 258, 686 | \$ | 331, 110 |

本集團民國一〇二年及一〇一年第二季,利息資本化列入在建工程之金額分別為11,720仟元及3,767仟元,其資本化利率分別為2.56%~3.50%及2.85%~3.50%。

(四)其他金融資產

| | 102 غ | 102年6月30日 | | 101年12月31日 | | 年6月30日 | 101年1月1日 | |
|---------------|-------|-----------|----|------------|----|---------|----------|---------|
| 存出保證金(含合建保證金) | \$ | 41, 420 | \$ | 48, 192 | \$ | 47, 910 | \$ | 5,000 |
| 受限制資產-活期存款 | | 63, 841 | | 52, 480 | | 44, 197 | | 14, 123 |
| | \$ | 105, 261 | \$ | 100, 672 | \$ | 92, 107 | \$ | 19, 123 |

本集團提供作為質押擔保之受限制資產-活期存款,請詳附註八。

(五)不動產、廠房及設備

| <u>成本</u> | | | | _ | 租賃 | 改良 | 其化 | 也設備 | | 合計 |
|---------------|----|---------|----|---------|----|--------|----|--------|----|----------|
| 102年1月1日餘額 | | | | | \$ | 2, 279 | \$ | 1, 320 | \$ | 3, 599 |
| 增添 | | | | | | 1,688 | | - | | 1, 688 |
| 處分 | | | | | | - | | - | | - |
| 102年6月30日餘額 | | | | _ | \$ | 3, 967 | \$ | 1, 320 | \$ | 5, 287 |
| | | | | | | | | | | |
| 累計折舊及減損 | | | | _ | 租賃 | 改良 | 其他 | 也設備 | | 合計 |
| 102年1月1日餘額 | | | | | \$ | 1,079 | \$ | 376 | \$ | 1, 455 |
| 折舊費用 | | | | | | 381 | | 131 | | 512 |
| 減損損失 | | | | | | _ | | _ | | _ |
| 102年6月30日餘額 | | | | _ | \$ | 1,460 | \$ | 507 | \$ | 1, 967 |
| | | | | | | | | | | |
| <u>成本</u> | | 土地 | 房屋 | 星及建築 | 租 | 賃改良 | 其 | 他設備 | | 合計 |
| 101年1月1日餘額 | \$ | 6, 427 | \$ | 8, 097 | \$ | 1, 742 | \$ | 1, 320 | \$ | 17, 586 |
| 增添 | | - | | _ | | 537 | | - | | 537 |
| 處分 | (| 6, 427) | (| 8,097) | | - | | _ | (| 14, 524) |
| 101年12月31日餘額 | \$ | _ | \$ | - | \$ | 2, 279 | \$ | 1, 320 | \$ | 3, 599 |
| | | | | | | | | | | |
| 累計折舊及減損 | | | 房屋 | 星及建築 | 租 | 賃改良 | 其 | 他設備 | | 合計 |
| 101年1月1日餘額 | | | \$ | 5, 824 | \$ | 238 | \$ | 112 | \$ | 6, 174 |
| 折舊費用 | | | | 90 | | 841 | | 264 | | 1, 195 |
| 出售 | | | (| 5, 914) | | _ | | - | (| 5, 914) |
| 101年12月31日餘額 | | | \$ | _ | \$ | 1,079 | \$ | 376 | \$ | 1, 455 |
| | | | | | | | | | | |
| <u>成本</u> | | 土地 | 房屋 | 星及建築 | 租 | 賃改良 | | 他設備 | | 合計 |
| 101年1月1日餘額 | \$ | 6, 427 | \$ | 8,097 | \$ | 1, 742 | \$ | 1, 320 | \$ | 17, 586 |
| 增添 | | | | _ | | 537 | | _ | | 537 |
| 101年6月30日餘額 | \$ | 6, 427 | \$ | 8, 097 | \$ | 2, 279 | \$ | 1, 320 | \$ | 18, 123 |
| | | | | | | | | | | |
| 累計折舊及減損 | | | 屋及 | 建築 | 租賃 | 改良 | 其他 | 也設備 | | 合計 |
| 101年1月1日餘額 | | \$ | 5 | , 824 | \$ | 238 | \$ | 112 | \$ | 6, 174 |
| レな典の | | | | 90 | | 462 | | 132 | | 684 |
| 折舊費用 | | | | 90 | | 402 | | 102 | | 004 |
| 折售 質用 減損損失 | | | | 90 | | 402 | | - | | 004 |

上列固定資產均無投保或提供做擔保之情形。

(六) 短期借款

| 借款性質 | 102年6月30日 | 101年12月31日 | 101年6月30日 | 101年1月1日 |
|--------|---------------|---------------|-------------|---------------|
| 擔保銀行借款 | \$ 714, 470 | \$ 644, 320 | \$ 366, 700 | \$ 147, 320 |
| 利率區間 | 2. 56%-3. 50% | 2. 56%-3. 50% | 2.80%-3.50% | 2. 46%-2. 95% |

本集團短期借款提供質押擔保之情形,請詳附註八說明。

(七)預收款項

| | 1023 | 年6月30日 | 101年 | ₹12月31日 | 101 3 | 年6月30日 | 101年1月1日 | | |
|-------|------|----------|------|----------|-------|---------|----------|---------|--|
| 預收房屋款 | \$ | 247, 429 | \$ | 256, 707 | \$ | 76, 574 | \$ | 49, 259 | |
| 預收土地款 | | - | | - | | - | | 23, 410 | |
| 預收貨款 | | - | | - | | - | | 294 | |
| 其他預收款 | | 12, 552 | | 60 | | _ | | 6, 405 | |
| 合計 | \$ | 259, 981 | \$ | 256, 767 | \$ | 76, 574 | \$ | 79, 368 | |

(八) 員工福利

1. 確定提撥計畫

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,本集團於民國一 〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日認列之退休金成本分別為629仟元及318仟元。

(九)股本

- 1. 民國一○二年六月三十日,本公司額定資本額 916,000 仟元,分為 91,600 股,每股面額 10元,本公司已發行股份之股款均已收訖。
- 2. 本公司於民國一○一年度股東會決議通過增資 15,000 仟股,每股面額 10 元,增資基準日為民國一○一年十一月二十八日每股按 13 元溢價發行,其面額與發行價格間差額 45,000 仟元貸記資本公積項下之發行股票溢價。上項增資業奉行政院金融監督管理委員會民國一○一年十月十七日金管證發字第 1010044270 號函核准在案,並經經濟部民國一○一年十二月五日經授商字第10101249200號函核准變更登記在案。

(十)資本公積

| | 102年6月30日 | | 101년 | 101年12月31日 | | 手6月30日 | 101年1月1日 | |
|----------|-----------|-------------|------|-------------|----|---------|----------|---------|
| 發行股票溢價 | \$ | 133, 704 | \$ | 133, 704 | \$ | 88, 704 | \$ | 88, 704 |
| 採權益法認列關聯 | | - | | - | | - | | 1, 462 |
| 企業及合資企業股 | | | | | | | | |
| 權淨值之變動數 | | | | | | | | |
| | \$ | \$ 133, 704 | | \$ 133, 704 | | 88, 704 | \$ | 90, 166 |

- 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可辦理轉增資,又證券交易法施行細則等規定,各發行公司以超過票面金額發行股票所得溢價之資本公積轉增資撥充者,每年以一次為限,每次撥充之合計金額,不得超過實收資本額百分之十,且應俟產生該次增資之公積經公司主管機關核准登記後之次一年度,始可將該次轉入之資本公積撥充資本。
- 3. 依據於民國一○一年一月四日公布之公司法修訂條文,資本公積亦得以現金分配。

(十一)保留盈餘

- 1. 依公司章程規定,每年結算後盈餘,於依法完納一切稅捐後,應先彌補以往年度虧損, 提撥百分十法定盈餘公積及視實際需要提撥特別盈餘公積,次就其餘額加計以前年度未 分配盈餘後,除保留部分外,分配如下:
 - (1)員工紅利不低於百分之一。
 - (2)董監事酬勞不高於百分之三。
 - (3)剩餘部分由董事會擬具盈餘分配案,提請股東會決議分配之。

上述提列特別盈餘公積將嗣後股東權益減項數額有迴轉時,得就迴轉部分分派盈餘。

- 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. 本公司民國一○一年度虧損撥補案,業已於一○二年五月經股東常會決議通過,有關董事會通過決議及股東會決議虧損撥補情形,請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(十二) 營業收入

| | 102 4 | 年4月1日 | 101年4月1日 | | | 年1月1日 | 101年1月1日 | | |
|--------|-------|----------|------------|----------|------------|----------|------------|----------|--|
| | 至 6 | 月 30 日 | 至 6 月 30 日 | | 至 6 月 30 日 | | 至 6 月 30 日 | | |
| 銷貨收入 | \$ | - | \$ | 1,837 | \$ | - | \$ | 8, 047 | |
| 營建工程收入 | | 688, 058 | | 110, 318 | | 693, 188 | | 446, 919 | |
| | \$ | 688, 058 | \$ | 112, 155 | \$ | 693, 188 | \$ | 454, 966 | |

對各主要產品及勞務收入之分析,參閱附註十三。

(十三) 費用性質之額外資訊

| | | | 102年4 | 月1日至6月30 | 日 | |
|-----------|-----|--------------|-------|----------|----|---------|
| | 屬於營 | 营業成本者 | 屬於 | 營業費用者 | | 合計 |
| 員工福利費用 | \$ | 1,097 | \$ | 5, 354 | \$ | 6, 451 |
| 不動產、廠房及設備 | | | | | | |
| 折舊費用 | | - | | 256 | | 256 |
| 攤銷費用 | | - | | 75 | | 75 |
| | | | | | | |
| | | | 101年4 | 月1日至6月30 | 日 | |
| | 屬於營 | 营業成本者 | 屬於 | 營業費用者_ | | 合計 |
| 員工福利費用 | \$ | - | \$ | 3, 541 | \$ | 3, 541 |
| 不動產、廠房及設備 | | | | | | |
| 折舊費用 | | - | | 346 | | 346 |
| 攤銷費用 | | - | | - | | - |
| | | | | | | |
| | | | 102年1 | 月1日至6月30 | 日 | |
| | 屬於營 | 营業成本者 | 屬於 | 營業費用者_ | | 合計 |
| 員工福利費用 | \$ | 1, 329 | \$ | 10, 829 | \$ | 12, 158 |
| 不動產、廠房及設備 | | | | | | |
| 折舊費用 | | - | | 512 | | 512 |
| 攤銷費用 | | - | | 150 | | 150 |
| | | | | | | |
| | | | 101年1 | 月1日至6月30 | 日 | |
| | 屬於營 | 答業成本者 | 圖於 | 營業費用者_ | | 合計 |
| 員工福利費用 | \$ | _ | \$ | 7, 043 | \$ | 7, 043 |
| 不動產、廠房及設備 | | | | | | |
| 折舊費用 | | - | | 684 | | 684 |
| 攤銷費用 | | - | | - | | - |
| | | | | | | |

(十四)員工福利費用

| | 102年4 | 1月1日 | 101年4 | 4月1日 | 102 年 | 1月1日 | 101年1月1日 | | |
|--------|-------|--------|-------|--------|-------|---------|----------|--------|--|
| | 至 6 月 | 30 日 | 至 6 月 | 30 日 | 至 6) | 月 30 日 | 至 6 | 月 30 日 | |
| 薪資費用 | \$ | 5, 280 | \$ | 2, 984 | \$ | 9, 963 | \$ | 5, 972 | |
| 勞健保費用 | | 599 | | 281 | | 1, 133 | | 547 | |
| 退休金費用 | | 331 | | 167 | | 629 | | 318 | |
| 其他用人費用 | | 241 | | 109 | | 433 | | 206 | |
| | \$ | 6, 451 | \$ | 3, 541 | \$ | 12, 158 | \$ | 7, 043 | |

(十五) 所得稅

1. 認列於損益之所得稅

當年度認列於損益之所得稅費用組成如下:

| | 102年4月1日3 | 至6月30日 | 101年4月1日至6月30日 | | |
|----------------|-----------|--------|----------------|--------|--|
| 當年度應負擔所得稅 | \$ | _ | \$ | _ | |
| 當年度認列於損益之所得稅費用 | \$ | - | \$ | _ | |
| | | | | _ | |
| | 102年1月1日3 | 至6月30日 | 101年1月1日 | 至6月30日 | |
| 當年度應負擔所得稅 | \$ | _ | \$ | | |
| 當年度認列於損益之所得稅費用 | \$ | _ | \$ | _ | |

- 2. 本公司之部分遞延所得稅資產及負債,由於納稅主體及稅務機關相同,故以抵銷後之淨 額表達。
- 3.本公司未分配盈餘加徵依分配與否適用不同稅率,本公司係以不分配盈餘之稅率估計當期所得稅及遞延所得稅,唯如本公司年度盈餘於次年度分配,將減少本公司之所得稅費用,唯實際盈餘分配議案需待董事會提議並經股東會通過方能確定。
- 4. 本公司及坤聯營造股份公司截至民國一○二年六月三十日止,營利事業所得稅申報案件 ,業經稅捐稽徵機關核定至九十九年度。
- 5. 未分配盈餘(待彌補虧損)情形如下:

| | 102年6月30日 | | <u> 101</u> 년 | 手12月31日 | 101 | 年6月30日 | 101年1月1日 | |
|--------|-----------|-----------|---------------|-----------|-----|-----------|----------|-----------|
| 87年度以後 | (\$ | 256, 709) | (\$ | 428, 483) | (\$ | 376, 801) | (\$ | 489, 878) |

6. 兩稅合一相關資訊:

| | 102年 | 102年6月30日 | | 年6月30日 |
|-------------|------|-----------|----|--------|
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | | | | |
| 本公司 | \$ | 7, 672 | \$ | 7, 672 |
| 坤聯營造股份有限公司 | \$ | 2, 321 | \$ | 2, 451 |

民國一○二年及一○一年第二季均為累計虧損,故不予計算稅額扣抵比率。

(十六) 每股盈餘

1. 基本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。

| | | 1.0 | 2年4月1日至6月30 | п | | |
|-----------------------------|-------------|--------------|-------------------------|---------|---------------------|--|
| | 金 | ·額 | 244月1日至0月50 加權平均流通 | | | |
| | 稅前 | 稅後 | 在外股數(仟股) | 稅前 | 稅後 | |
| 基本每股盈餘 | | | | | | |
| 歸屬於母公司普通股股 | \$ 186, 873 | \$ 186, 873 | 91, 600 | \$ 2.04 | \$ 2.04 | |
| 東之本期淨利 | | | | | | |
| | | 1.0 | 11 - 1 - 1 0 - 00 | | | |
| | | | 11年4月1日至6月30 | | (私(三) | |
| | 我前 | ·額 稅後 | 加權平均流通 在外股數(仟股) | | <u>(餘(元)</u> 稅後 | |
| 基本每股盈餘 | 小儿 刖 | | 在开放数(开放) | 7九月 | | |
| 歸屬於母公司普通股股 | \$ 18,795 | \$ 18,795 | 76, 660 | \$ 0.25 | \$ 0.25 | |
| 東之本期淨利 | | - | , | | | |
| | | | | | | |
| | | 10 | 2年1月1日至6月30 | 日 | | |
| | 金 | 額 | 加權平均流通 | 每股盈 | (餘(元) | |
| | 稅前 | 税後 | 在外股數(仟股) | 稅前 | 税後 | |
| 基本每股盈餘 | | | | | | |
| | \$ 171, 773 | \$ 171, 773 | 91, 600 | \$ 1.88 | \$ 1.88 | |
| 東之本期淨利 | | | | | | |
| | | 1.0 | 11 6 1 11 1 1 5 6 11 90 | n | | |
| | | 10 ·額 | 11年1月1日至6月30 | | - (公(二) | |
| | 我前 | · 額 税後 | 加權平均流通 在外股數(仟股) | | <u>(</u> 餘(元) 稅後 | |
| 基本每股盈餘 | 小儿 刖 | | 在开放数(开放) | 人无利 | | |
| 显不母成血际 歸屬於母公司普通股股 | \$ 113,077 | \$ 113, 077 | 76, 600 | \$ 1.48 | \$ 1.48 | |
| 東之本期淨利 | ,, | ,, | , | | | |

(十七) 營業租賃

本集團以營業租賃承租辦公室,租賃期間介於民國一〇一年至一〇三年。民國一〇二年及一〇一年一月至六月分別認列 832 仟元及 593 仟元之租金費用。

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司為最終母公司及最終控制者。

- (二)與關係人間之重大交易事項
 - 1. 商品之銷售

 102年4月1日
 101年4月1日
 102年1月1日
 101年1月1日

 至6月30日
 至6月30日
 至6月30日
 至6月30日

 銷售商品
 \$ 4,084
 \$ \$ 4,084

本集團銷貨予關係人之商品價格係由雙方依市場行情議定。

2. 商品及勞務之購買

102年4月1日 101年4月1日 102年1月1日 101年1月1日 至 6 月 30 日 至 6 月 30 日 至 6 月 30 日

商品購買

一受主要管理階層控制之公司

本公司向關係人進貨交易價格係由雙方依市場行情議定,貨款為月結30天至90天內支付;一般供應商之付款條件為月結30天至90天。

3. 購買商品及勞務之期末餘額

一受主要管理階層控制 之公司

\$ 135, 420 \$

106, 269 \$ 10, 000

\$ 112, 160

應付關係人票據及帳款主要來自進貨交易,該應付款並無附息。

4. 本集團與關係人簽訂工程款承攬契約, 係依據預估工程投入成本加計合理利潤, 經雙方 比、議價後決定, 並按合約約定收款, 明細如下:

| | 合約總價 | | 累計發生工程款 | | | | | | | | | |
|-------|-------------|-----|-----------|----|----------|-----|----------|----------|----------|--|--|--|
| 建案名稱 | (未稅) | 102 | 102年6月30日 | | 年12月31日 | 101 | 年6月30日 | 101年1月1日 | | | | |
| 02 | \$ 211, 429 | \$ | - | \$ | 211, 429 | \$ | - | \$ | 199, 524 | | | |
| 君悅文心 | 513, 429 | | 513, 429 | | 428, 190 | | 154, 286 | | 34, 286 | | | |
| 淳境 | 228, 571 | | 210, 286 | | 162, 286 | | 4, 762 | | - | | | |
| 富春居 | 132, 381 | | 105, 905 | | 82, 076 | | 4, 762 | | - | | | |
| (下街段) | | | | | | | | | | | | |
| 夢想城 | 13, 998 | | 13, 998 | | 13, 998 | | _ | | - | | | |
| | | \$ | 843, 618 | \$ | 897, 979 | \$ | 163, 810 | \$ | 233, 810 | | | |

5. 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,截至 一〇二年六月三十日止,已簽訂合建契約明細如下:

| | | | | 合建保證金(帳列其他金融資產流動) | | | | | | | |
|-------|-----|------|------|-------------------|------|---------|------|--------|-----|--------|--|
| 建案名稱 | 地主 | 合建型態 | 1023 | 年6月30日 | 101年 | -12月31日 | 101년 | ₣6月30日 | 101 | 年1月1日 | |
| 富春居 | 祁興國 | 合建分售 | \$ | 22, 000 | \$ | 32, 000 | \$ | 32,000 | \$ | _ | |
| (下街段) | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | 代收出 | 上地款 | | | | |
| 建案名稱 | 地主 | 合建型態 | 1024 | 年6月30日 | 101年 | -12月31日 | 101年 | ₣6月30日 | 101 | 年1月1日 | |
| 君悅文心 | 陳世坤 | 合建分售 | \$ | 1,875 | \$ | 33, 160 | \$ | 6, 799 | \$ | 1,412 | |
| 淳境 | 祁興國 | 合建分售 | | 990 | | 1, 968 | | 350 | | _ | |
| 富春居 | 祁興國 | 合建分售 | | 1,036 | | - | | | | | |
| (下街段) | | | | | | | | | | | |
| 夢想城 | 祁興國 | 合建分售 | | 2, 776 | | 2, 273 | | | | | |
| | | | \$ | 6, 677 | \$ | 37, 401 | \$ | 7, 149 | \$ | 1, 412 | |
| | | | | | | | | | | | |

6. 租金收入(支出)

| 承 | 租 人 | 承租標的 | 租賃信 | 呆證金 | • | 4月1日 30 日 | | |
|-----|-------|---------|-----|-----|------|-----------|-------|------|
| 受主要 | 管理階層控 | 福德段10-1 | \$ | 120 | \$ | 114 | \$ | _ |
| 制之公 | 司 | 地號土地 | | | | | | |
| | | | | | 102年 | 1月1日 | 101年1 | 月1日 |
| 承 | 租人 | 承租標的 | 租賃任 | 保證金 | 至6月 | 30 日 | 至 6 月 | 30 日 |
| 受主要 | 管理階層控 | 福德段10-1 | \$ | 120 | \$ | 114 | \$ | - |
| 制之公 | 司 | 地號土地 | | | | | | |

102年4月1日 101年4月1日 至6月30日至6月30日 出 租 人承租標的 租賃保證金 受主要管理階層控 台中市豐原區 55 三豐路158號房屋 制之公司 102年1月1日 101年1月1日 出 租 人承租標的 至6月30日至6月30日 租賃保證金 受主要管理階層控 台中市豐原區 55 (\$ 97) \$ 制之公司 三豐路158號房屋

本集團與關係人間之租賃交易,其有關租金交易之決定及收取方式,與一般租赁交易 相當。

(三)主要管理階層薪酬資訊

一〇二年及一〇一年一月至六月對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下:

| | 102年4月1日 | | 101 年 | 4月1日 | 102年 | F1月1日 | 101年1月1日 | | |
|--------|----------|--------|------------|------|------|------------|----------|------------|--|
| | 至 6 | 月 30 日 | 至 6 月 30 日 | | 至 6 | 至 6 月 30 日 | | 至 6 月 30 日 | |
| 短期員工福利 | \$ | 487 | \$ | 446 | \$ | 947 | \$ | 915 | |
| 退職後福利 | | 29 | | 28 | | 58 | | 56 | |
| | \$ | 516 | \$ | 474 | \$ | 1,005 | \$ | 971 | |

八、質(抵)押之資產

本公司資產提供擔保明細如下:

| 資產名稱 | 102 | 2年6月30日 | 101 | 年12月31日 | 101 | 年6月30日 | 101 | 年1月1日 | 擔保用途 |
|-----------|-----|-------------|-----|-------------|-----|----------|-----|----------|------|
| 存貨(在建工程) | \$ | 591, 102 | \$ | 847, 935 | \$ | 177, 082 | \$ | 291, 209 | 銀行借款 |
| 存貨(營建用地) | | 705, 417 | | 365, 646 | | 365, 646 | | - | 銀行借款 |
| 存貨(預付土地款) | | 94, 080 | | 94, 080 | | 94, 080 | | - | 銀行借款 |
| 其他金融資產 | | 63, 842 | | 52, 480 | | 44, 197 | | 14, 123 | 信託戶 |
| | \$ | 1, 454, 441 | \$ | 1, 360, 141 | \$ | 681, 005 | \$ | 305, 332 | |

九、重大承諾事項及或有事項:

截至民國一〇二年六月三十日止,除已於其他附註揭露外,本集團之重大承諾及或有事項如下:

- (一)本公司已開立30,000仟元之商業本票作為合建之合建保證金。
- (二)本公司與非關係人林柏亨及林鼎強合作合建分屋,經約定代償銀行借款 94,080 仟元(帳列存貨-預付土地款),待完工交屋時,地主將可優先選定第十、十一、十五及十六樓 A 棟各一戶,合計四戶,每戶約配置66.55坪,四戶面積合計 266 坪;並可分配大小車位計8位,另給付補償款8,000千元。
- (三)本集團以營業租賃方式承租辦公大樓之辦公室明細如下:
 - 1. 已簽約但尚未發生之資本支出:無。
 - 2. 營業租賃協議

請詳附註六、(十八)說明。

本集團租用辦公室及廠房係不可取消之營業租賃協議。租期介於1至3年,大部分租賃協議可於租期結束時按市場價格續約。不可取消營業租賃之未來最低應付租賃給付總額如下:

| | 102 | 年第2季 | 101年第2季 | | |
|------------|-----|-------|---------|--------|--|
| 不超過1年 | \$ | 1,843 | \$ | 1, 126 | |
| 超過1年但不超過3年 | | 50 | | 1, 156 | |
| 總計 | \$ | 1,893 | \$ | 2, 282 | |

十、重大之災害損失:無。

十一、重大之期後事項:

本公司申報以現金增資發行普通股30,000,000股,每股面額10元,總額新台幣300,000仟元乙案,業經金管證發字第1020025034號核准在案。

十二、其他:

(一)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

| _ | 102年 | -6月30日 | 101年12月31日 | | | |
|--------------|-------------|-------------|-------------|-------------|--|--|
| 非衍生性金融商品 | 帳面價值 | 公允價值 | 帳面價值 | 公允價值 | | |
| 資產 | | | | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 299, 946 | \$ 299, 946 | \$ 154, 222 | \$ 154, 222 | | |
| 應收票據(含應收票據關係 | 1, 476 | 1, 476 | 6, 236 | 6, 236 | | |
| 人款) | | | | | | |
| 應收帳款(含應收帳款關係 | 7, 538 | 7, 538 | 17, 304 | 17, 304 | | |
| 人款) | | | | | | |
| 應收租賃款(含一年內到期 | 711 | 711 | 1, 482 | 1, 482 | | |
| 其他流動資產 | 28, 520 | 28, 520 | 53, 414 | 53, 414 | | |
| 以成本衡量之金融資產 | 3 | 3 | 3 | 3 | | |
| 其他金融資產(工程存出保 | 105, 261 | 105, 261 | 100, 672 | 100, 672 | | |
| 證金) | | | | | | |
| 存出保證金 | 2, 602 | 2, 602 | 10, 371 | 10, 371 | | |
| 負債 | | | | | | |
| 短期借款 | \$ 714, 470 | \$ 714, 470 | \$ 644, 320 | \$ 644, 320 | | |
| 應付票據(含應付票據關 | 23, 389 | 23, 389 | 24, 939 | 24, 939 | | |
| 係人款) | | | | | | |
| 應付帳款(含應付帳款關 | 154, 113 | 154, 113 | 137, 905 | 137, 905 | | |
| 係人款) | | | | | | |
| 預收款項 | 259, 981 | 259, 981 | 256, 767 | 256, 767 | | |
| 存入保證金 | 163 | 163 | 43 | 43 | | |

| | 101年 | 0月30日 | 101年1月1日 | | | |
|--------------|-------------|-------------|-------------|-------------|--|--|
| 非衍生性金融商品 | 帳面價值 | 公允價值 | 帳面價值 | 公允價值 | | |
| 資產 | | | | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 149, 480 | \$ 149, 480 | \$ 41,856 | \$ 41,856 | | |
| 應收票據(含應收票據關係 | 870 | 870 | 344 | 344 | | |
| 人款) | | | | | | |
| 應收帳款(含應收帳款關係 | 5, 193 | 5, 193 | 16, 907 | 16, 907 | | |
| 人款) | | | | | | |
| 應收租賃款(含一年內到期 | 1, 950 | 1, 950 | 2, 862 | 2, 862 | | |
| 其他流動資產 | 24, 109 | 24, 109 | 35, 540 | 35, 540 | | |
| 以成本衡量之金融資產 | 3 | 3 | 4, 709 | 4, 709 | | |
| 其他金融資產(工程存出保 | 92, 107 | 92, 107 | 19, 123 | 19, 123 | | |
| 證金) | | | | | | |
| 存出保證金 | _ | _ | 18, 218 | 18, 218 | | |
| 負債 | | | | | | |
| 短期借款 | \$ 366, 700 | \$ 366, 700 | \$ 147, 320 | \$ 147, 320 | | |
| 應付票據(含應付票據關 | 75, 479 | 75, 479 | 88, 775 | 88, 775 | | |
| 係人款) | | | | | | |
| 應付帳款(含應付帳款關 | 14, 196 | 14, 196 | 48, 208 | 48, 208 | | |
| 係人款) | | | | | | |
| 預收款項 | 76, 574 | 76,574 | 79, 368 | 79, 368 | | |
| 存入保證金 | 13 | 13 | 13 | 13 | | |
| | | | | | | |

101年6月30日

101年1日1日

2. 財務風險管理目的

本公司財務風險管理目標,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,本公司致力於辨認、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。

本公司之重要財務活動,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,本公司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。

3. 市場風險

本公司之市場風險係金融工具因市場價格變動,導致其公允值或現金市場價格變動,市場風險主要包括利率風險。

利率風險係指由於市場利率之變動指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。本公司之利率風險,主要係來自於固定收益投資與浮動利率借款。

有關利率風險之敏感度分析,係以財務報導期間結束日固定收益投資之公允價值變動為計算基礎,並假設持有一個季度。假若市場利率上升1%,本公司於民國一〇二年及一〇一年一月至六月之淨利將分別減少3,573仟元及1,834仟元。

4. 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,本期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。

5. 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:

| | | 102年6月30日 | | | | | | | | | |
|---------|----|------------|----|---------|-----|-----|--------|----|----|-------------|--|
| | 1 | 年 以 內 | 1 | 至 3 | 年 | 3 年 | 三以 | 上 | 合 | 計 | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | | | | | | |
| 無附息負債 | \$ | 436, 273 | \$ | 1, 3' | 73 | \$ | | - | \$ | 437, 646 | |
| 浮動利率負債 | | 207, 355 | | 132, 42 | 20 | | 374, 6 | 95 | | 714, 470 | |
| | \$ | 643, 628 | \$ | 133, 79 | 93 | \$ | 374, 6 | 95 | \$ | 1, 152, 116 | |
| | | 101年12月31日 | | | | | | | | | |
| | 1 | 年 以 內 | 1 | 至 3 | 年 | 3 年 | 三以 | 上 | 合 | 計 | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | | | | | | |
| 無附息負債 | \$ | 419, 654 | \$ | | - | \$ | | - | \$ | 419, 654 | |
| 浮動利率負債 | | 135, 100 | | 375, 45 | 50_ | | 133, 7 | 70 | | 644, 320 | |
| | \$ | 554, 754 | \$ | 375, 45 | 50 | \$ | 133, 7 | 70 | \$ | 1, 063, 974 | |

| | | 101年6月30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 | \$ | | 166, 2 | 262 | \$ | | | - | \$ | | | - | \$ | 166, 262 |
| 浮動利率負債 | | | 65, (| 000 | | 3 | 301, 7 | 00 | | | | _ | | 366, 700 |
| | \$ | | 231, 2 | 262 | \$ | 9 | 301, 7 | '00 | \$ | | | _ | \$ | 532, 962 |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | 1 | 01年 | 1月1 | 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 | \$ | | 216, 3 | 364 | \$ | | | - | \$ | | | _ | \$ | 216, 364 |
| 浮動利率負債 | | | 65, (| 000 | | | | _ | | | 82, 3 | 320 | | 147, 320 |
| | \$ | | 281, 3 | 364 | \$ | | | _ | \$ | | 82, 3 | 320 | \$ | 363, 684 |

- 6. 本集團估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下:
 - (1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值,因為此類商品到期日甚近,其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、其他金融資產、短期借款及應付票據及款項。
 - (2)交易目的金融資產如有活絡市場公開報價時,則以此市場價格為公平市價。以成本 衡量之金融資產如非上市上櫃者,因其無活絡市場,致實際上無法估計公平價值, 故以成本衡量。
 - (3)存出(入)保證金之未來收(付)現金額與帳面金額相近,故以帳面金額為公平價值。

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: 附表一。
 - 4. 累積買進或賣出同一有價證券金額達新台幣一億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一億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一億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:無。
 - 1. 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊:無。
 - 2. 資金貸與他人:無。
 - 3. 為他人背書保證:無。
 - 4. 期末持有有價證券情形:無。
 - 5. 累積買進或賣出同一有價證券金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上:無。
 - 6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上:無。
 - 7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上:無。
 - 8. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上:無。
 - 9. 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。
 - 10. 從事衍生性工具交易:無。
- (三)大陸投資資訊:無。

十四、營運部門財務資訊:

(一)產業別財務資訊

1. 本公司民國一○二年及民國一○一年第二季有關產業別財務資訊列示如下:

| | | 102年1月1日至6月30日 | | | | | | | | | | | |
|--------------------|----|-------------------|-------|-----------------|-----|--------------|----------|--------------------------|--|--|--|--|--|
| | 建設 | 事業開發部 | 營主 | 告事業部 | 調 | 整及沖銷 | <u> </u> | 合 計 | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ | 680, 530 | \$ | 12,658 | \$ | - | \$ | 693, 188 | | | | | |
| 部門間之收入(註1) | | _ | | 71, 562 | (| 71, 562) | | _ | | | | | |
| 收入合計 | \$ | 680, 530 | \$ | 84, 220 | (\$ | 71, 562) | \$ | 693, 188 | | | | | |
| 部門損益 | \$ | 172, 545 | (\$ | 2, 720) | (\$ | 1, 993) | \$ | 167, 832 | | | | | |
| 部門資產 | \$ | 2, 014, 020 | \$ | 101,842 | (\$ | 146, 285) | | 1, 966, 257 | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | 1 (| 01年1日1日 | 至6日 | 30 н | | | | | | | |
| | 建設 | 事業開發部 | | 01年1月1日 告事業部 | • | 30日 整及沖銷_ | | 合 計 | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | 建設 | 生事業開發部 454,966 | | · · · · · · | • | | \$ | 含計 454,966 | | | | | |
| 來自外部客戶收入 部門間之收入 | | | 營達 | · · · · · · | 調 | | | | | | | | |
| , , , – , | | | 營達 | · · · · · · | 調 | | | | | | | | |
| 部門間之收入 | | 454, 966 - | _ 誉 i | · · · · · · | - 調 | | | 454, 966 | | | | | |

註1:編製本合併財務報告時業已銷除。

本公司有二個應報導部門: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。

本公司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。

本公司未分攤所得稅費用(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二所述之重要會計政策彙總相同。本公司營運部門損益 係以稅前營業損益衡量,並作為評估績效之基礎。

(二) 地區別財務資訊

本公司並無國外營運機構,故無地區別資訊之適用。

(三)重要客戶資訊

本公司因客戶層分散,故無集中單一客戶之情形。

十五、首次採用國際財務報導準則

本集團民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告,原係根據我國一般公認會計原則編製。本公司民國一〇二年第一季之合併財務報告係為首份依經金管會認可之國際財務報導準則編製財務報告。

因此,自民國一〇二年一月一日(含)開始,本公司已遵循證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製財務報告,並於會計政策中說明。首份經金管會認可之國際財務報導準則財務報告之編製基礎除遵循附註四說明之重大會計政策外,亦包括國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定。本公司採用之初始國際財務報導準則合併資產負債表係自民國一〇一年一月一日開始編製,該日係轉換至國際財務報導準則日。

(一) 國際財務報導準則第1號之「首次採用國際財務報導準則」豁免

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」允許首次採用國際財務報導準 則之原則提供若干豁免選項。本公司所採用之主要豁免選項彙總說明如下:

1. 企業合併

本公司對於轉換至國際財務報導準則之日前發生之企業合併選擇不予追溯適用國際 財務報導準則第3號「企業合併」。因此,於合併初始資產負債表中,過去之企業合併 所產生之商譽仍依一〇〇年十二月三十一日按我國先前一般公認會計原則所認列之金額 列示。

2. 認定成本

本公司於轉換至國際財務報導準則日並未對任何不動產、廠房及設備或無形資產項 目選擇依其公允價值衡量。不動產、廠房及設備及無形資產係依國際財務報導準則採成 本模式衡量,並追溯適用相關規定。

3. 員工福利

本公司選擇將與員工福利計畫有關之所有累積精算損益於轉換至國際財務報導準則日一次認列於保留盈餘。

此外,本公司亦選擇適用國際財務報導準則第1號所提供之豁免揭露規定,自轉換至國際財務報導之日起各會計期間推延決定之金額,揭露確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧,以及經驗調整資訊之規定。

(二)轉換至國際財務報導準則之影響

轉換至國際財務報導準則後,對本公司民國一〇一年一月一日(轉換至國際財務報導準則之日)、十二月三十一日及六月三十日之合併資產負債表暨民國一〇一年上半年度及一〇一年度綜合損益表之影響如下:

1. 民國101年1月1日 (轉換至國際財務報導準則日) 合併資產負債表項目之調節

轉換至國際財務
我國一般公認會計原則 報導準則之影響 國際財務報導準則

| 項 目 金 額 量 基 異 表達差異 金 額 項 目 説明 漁物資產 思 344 - - 344 應收票據淨額 應收票據淨額 應收票據淨額 應收票據淨額 應收帳款淨額 應收票據淨額 應收帳款淨額 應收帳款淨額 應收帳款淨額 應收帳款淨額 應收帳款淨額 應收帳款淨額 應收帳款淨額 應收帳款一關係人淨額 其他應收款 其他應收款 其他應收款 關係人淨額 有貨 582 - - 2,364 其他應收款 關係人淨額 有貨 方82 其他應收款 期條人淨額 有貨 有貨 584,166 - - 584,166 存貨 其他應收款 期條人〉淨額 有貨 有貨 有貨 有貨 其他應收款 期份額 其他應收款 其他應收款 期份額 其他應收款 期份額 其他應收款 期份 其他應收款 期份額 其他應收款 其他企業的資金 其他企業的資金 其他企業的資金 其他企業的資金 其他企業的資金 其他企業的資金 其他企業的資金 其他企業的資金 | | | 認 | 列及衡 | | | | |
|--|-----------|-------------|-----|----------|------|-------------|------------|------|
| 現金及約當現金 \$ 41,856 \$ - \$ - \$ 41,856 現金及約當現金 應收票據淨額 344 - 14,444 應收票據淨額 應收帳款淨額 14,444 - 14,444 應收帳款淨額 應收租貸款 1,455 14,444 應收帳款淨額 應收帳款一關係人 2,463 2,463 應收報貸款 其他應收款 582 582 其他應收款 其他應收款 19,123 584,166 存貨 其他金融資產-流動 19,123 584,166 存貨 其他金融資產-流動 19,123 19,123 其他金融資產-流動 預付款項及其他流 69,286 (33,746) - 35,540 其他流動資產 長期投資 以成本衡量之金融 4,709 - 702,337 長期投資合計 4,709 - 4,709 以成本衡量之金融 資產 水倉 - 4,709 - 4,709 固定資產 成本合計 17,586 - 17,586 不動產、廠房及設備 減:累計折舊 (2,314) (2,314) 不動產、廠房及設備 減:累計折舊 (3,860) (3,860) 不動產、廠房及設備 固定資產淨額 11,412 11,412 其他非流動資產 基地營產 1,407 1,407 其他非流動資產 | 項目 | 金 額 | 量 | 差 異 | 表達差異 | 金 額 | 項目 | 說明 |
| 應收票據淨額 14,444 - 14,445 應收帳款淨額 14,444 - 14,455 應收租賃款 1,455 - 1,455 應收租賃款 1,455 - 1,455 應收租賃款 應收帳款一關係人 2,463 - 2,463 鸡收帳款一開係人 2,463 - 2,463 鸡收帳款一開係人 2,364 - 382 其他應收款 582 - 582 其他應收款 | 流動資產 | | | | | | | |
| 應收帳款淨額 14,444 14,444 應收帳款淨額 應收租賃款 1,455 1,455 應收租賃款 應收帳款一關係人 2,463 - 2,463 應收帳款一關係人 其他應收款 582 - 582 其他應收款 其他應收款 582 - 582 其他應收款 其他應收款 582 - 582 其他應收款 其他應收款 19,123 - 19,123 其他金融資產-流動 預付款項及其他流 69,286 (33,746) - 35,540 其他流動資產 (三)2 動資產 流動資產 69,286 (33,746) - 702,337 長期投資 以成本衡量之金融 4,709 4,709 以成本衡量之金 讀產 成本合計 17,586 17,586 不動產、廠房及設備 滅:累計折舊 (2,314) - (2,314) 不動產、廠房及設備 滅:累計減損 (3,860) - (3,860) 不動產、廠房及設備 固定資產 在本台計 11,112 - 11,412 其他資產 存出保證金 18,218 - 18,218 其他非流動資產 長期應收租賃款 1,407 - 1,407 其他非流動資產 延延所得稅資產-非 656 (656) - 19,625 | 現金及約當現金 | \$ 41,856 | \$ | _ | \$ - | \$ 41,856 | 現金及約當現金 | |
| 應收租賃款 1, 455 1, 455 應收租賃款 應收帳款—關係人 2, 463 2, 463 | 應收票據淨額 | 344 | | _ | _ | 344 | 應收票據淨額 | |
| 應收帳款—關係人 2,463 2,463 | 應收帳款淨額 | 14, 444 | | _ | _ | 14, 444 | 應收帳款淨額 | |
| 其他應收款 582 582 其他應收款 其他應收款 其他應收款 — 2,364 | 應收租賃款 | 1, 455 | | _ | _ | 1, 455 | 應收租賃款 | |
| 其他應收款— 2,364 2,364 其他應收款— 關係人 開係人 存貨 584,166 584,166 存貨 其他金融資產—流動 19,123 19,123 其他金融資產—流動 預付款項及其他流 69,286 (33,746) - 35,540 其他流動資產 (三)2 動資產 流動資產合計 736,083 (33,746) - 702,337 長期投資 以成本衡量之金融 4,709 4,709 以成本衡量之金 融資產 長期投資合計 4,709 4,709 固定資產 成本合計 17,586 17,586 不動產、廠房及設備 減:累計が舊 (2,314) (2,314) 不動產、廠房及設備 減:累計減損 (3,860) (3,860) 固定資產淨額 11,412 11,412 其他資產 存出保證金 18,218 18,218 其他非流動資產 長期應收租賃款 1,407 1,407 其他非流動資產 長期應收租賃款 1,407 1,407 其他非流動資產 遞延所得稅資產—非 656 (656) (三)3 | 應收帳款-關係人 | 2, 463 | | _ | _ | 2, 463 | 應收帳款-關係人淨額 | |
| 關係人 存貨 584,166 584,166 存貨 其他金融資產-流動 19,123 - 19,123 其他金融資產-流動 預付款項及其他流 69,286 (33,746) - 35,540 其他流動資產 (三)2 動資產 流動資產合計 736,083 (33,746) - 702,337 長期投資 以成本衡量之金融 4,709 4,709 以成本衡量之金 融資產 長期投資合計 4,709 4,709 固定資產 成本合計 17,586 17,586 不動產、廠房及設備 減:累計析舊 (2,314) (2,314) 不動產、廠房及設備 減:累計減損 (3,860) (3,860) 西定資產淨額 11,412 - 11,412 其他資產 存出保證金 18,218 18,218 其他非流動資產 長期應收租賃款 1,407 - 1,407 其他非流動資產 遞延所得稅資產-非 656 (656) (三)3 | 其他應收款 | 582 | | - | - | 582 | 其他應收款 | |
| 存貨 584,166 - - 584,166 存貨 其他金融資產-流動 19,123 - - 19,123 其他金融資產-流動 預付款項及其他流 69,286 (33,746) - 35,540 其他流動資產 (三)2 數資產 736,083 (33,746) - 702,337 上 長期投資 以成本衡量之金融 4,709 - - 4,709 以成本衡量之金融 融資產 長期投資合計 4,709 - - 4,709 - - 4,709 - - 4,709 - - 4,709 - - 4,709 - - 4,709 - - 4,709 - - 4,709 - - 4,709 - - 4,709 - - 4,709 - - - 4,709 - | 其他應收款- | 2, 364 | | - | - | 2, 364 | 其他應收款- | |
| 其他金融資產-流動 19,123 - - 19,123 其他金融資產-流動 其他金融資產-流動 其他流動資產 預付款項及其他流 69,286 (33,746) - 702,337 長期投資 736,083 (33,746) - 702,337 長期投資 以成本衡量之金融 融資產 4,709 - - 4,709 以成本衡量之金融融資產 長期投資合計 4,709 - - 4,709 - - 4,709 - - 4,709 - - 4,709 - - 4,709 - - 4,709 - - - 4,709 - - - 4,709 - - - 4,709 - - - 4,709 - <td< td=""><td>關係人</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>關係人淨額</td><td></td></td<> | 關係人 | | | | | | 關係人淨額 | |
| 預付款項及其他流 69,286 (33,746) - 35,540 其他流動資產 (三)2 動資產 流動資產合計 736,083 (33,746) - 702,337 長期投資 以成本衡量之金融 資產 長期投資合計 4,709 - 4,709 以成本衡量之金融融資產 長期投資合計 4,709 - 4,709 - 4,709 固定資產 成本合計 17,586 - 17,586 不動產、廠房及設備 減:累計析舊 (2,314) - (2,314) 不動產、廠房及設備 減:累計減損 (3,860) - (3,860) 不動產、廠房及設備 固定資產淨額 11,412 - 11,412 其他資產 存出保證金 長期應收租賃款 18,218 - 18,218 其他非流動資產 長期應收租賃款 1,407 - 1,407 其他非流動資產 透延所得稅資產-非 流動 其他資產合計 656 656) 19,625 | 存貨 | 584, 166 | | _ | - | 584, 166 | 存貨 | |
| 新資産 736,083 (33,746) - 702,337 長期投資 以成本衡量之金融 4,709 - 4,709 以成本衡量之金融 最資産 長期投資合計 4,709 - 4,709 以成本衡量之金融資産 成本合計 17,586 - 17,586 不動産、廠房及設備 減:累計折舊 (2,314) - (2,314) 不動産、廠房及設備 減:累計減損 (3,860) - (3,860) - (3,860) 不動産、廠房及設備 固定資産淨額 11,412 - 11,412 其他資産 存出保證金 18,218 - (18,218 其他非流動資産 長期應收租賃款 1,407 - (1,407 其他非流動資産 長期應收租賃款 1,407 - (1,407 其他非流動資産 近延所得稅資產-非 656 (656) - (- (2,314) 其他非流動資産 (三)3 其他資產合計 20,281 (656) - 19,625 | 其他金融資產-流動 | 19, 123 | | _ | _ | 19, 123 | 其他金融資產-流動 | |
| 流動資產合計 736,083 (33,746) - 702,337 長期投資 以成本衡量之金融 資產 4,709 - 4,709 融資產 長期投資合計 4,709 - 4,709 - 4,709 固定資產 成本合計 17,586 - 17,586 不動產、廠房及設備 減:累計折舊 (2,314) - (2,314) 不動產、廠房及設備 減:累計減損 (3,860) - (3,860) 不動產、廠房及設備 固定資產淨額 11,412 - 11,412 - 11,412 其他資產 18,218 18,218 其他非流動資產 長期應收租賃款 1,407 1,407 其他非流動資產 遞延所得稅資產一非 656 656) (2,314) 其他非流動資產 近延所得稅資產一非 656 656) (2,314) (3,860) <t< td=""><td>預付款項及其他流</td><td>69, 286</td><td>(</td><td>33, 746)</td><td>-</td><td>35, 540</td><td>其他流動資產</td><td>(三)2</td></t<> | 預付款項及其他流 | 69, 286 | (| 33, 746) | - | 35, 540 | 其他流動資產 | (三)2 |
| 長期投資 以成本衡量之金融 資產 4,709 - - 4,709 以成本衡量之金 融資產 長期投資合計 4,709 - - 4,709 固定資產 - - - 4,709 成本合計 17,586 - - 17,586 不動產、廠房及設備 減:累計折舊 (2,314) - - (2,314) 不動產、廠房及設備 減:累計減損 (3,860) - - (3,860) 不動產、廠房及設備 固定資產淨額 11,412 - - 11,412 其他資產 18,218 - - 18,218 其他非流動資產 長期應收租賃款 1,407 - - 1,407 其他非流動資產 遞延所得稅資產一非 656 656) - - - 19,625 | 動資產 | | | | | | | |
| 以成本衡量之金融 資產 4,709 - 4,709 以成本衡量之金融資產 長期投資合計 4,709 - - 4,709 固定資產 成本合計 17,586 - - 17,586 不動產、廠房及設備 減:累計折舊 (2,314) - - (2,314) 不動產、廠房及設備 減:累計減損 (3,860) - - (3,860) 不動產、廠房及設備 固定資產淨額 11,412 - - 11,412 其他資產 7 11,412 11,412 11,412 其他資產 1,407 - - 1,407 其他非流動資產 長期應收租賃款 1,407 - - 1,407 其他非流動資產 遊延所得稅資產一非 656 656 - - (三)3 其他資產合計 20,281 (656) - 19,625 | 流動資產合計 | 736, 083 | (| 33, 746) | | 702, 337 | | |
| 資產 人,709 一 4,709 品資產 局定資產 一 17,586 一 17,586 不動產、廠房及設備 成本合計 17,586 一 一 17,586 不動產、廠房及設備 減:累計折舊 (2,314) 一 一 (2,314) 不動產、廠房及設備 減:累計減損 (3,860) 一 一 (3,860) 不動產、廠房及設備 固定資產淨額 11,412 一 — 11,412 其他資產 18,218 一 一 18,218 其他非流動資產 長期應收租賃款 1,407 一 一 1,407 其他非流動資產 遊延所得稅資產一非 656 (656) 一 一 一 (三)3 其他資產合計 20,281 (656) 一 19,625 | 長期投資 | | | | | | | |
| 長期投資合計 4,709 - - 4,709 固定資產 成本合計 17,586 - - 17,586 不動產、廠房及設備 減:累計折舊 (2,314) - - (2,314) 不動產、廠房及設備 減:累計減損 (3,860) - - (3,860) 不動產、廠房及設備 固定資產淨額 11,412 - - 11,412 其他資產 - - 18,218 - - 18,218 其他非流動資產 長期應收租賃款 1,407 - - 1,407 其他非流動資產 遊延所得稅資產一非 656 656 - - - (三)3 其他資產合計 20,281 656 - 19,625 | 以成本衡量之金融 | 4, 709 | | - | - | 4, 709 | 以成本衡量之金 | |
| 固定資產 17,586 - - 17,586 不動產、廠房及設備 滅:累計折舊 (2,314) - - (2,314) 不動產、廠房及設備 滅:累計減損 (3,860) - - (3,860) 不動產、廠房及設備 固定資產淨額 11,412 - - 11,412 其他資產 - - 18,218 - - 18,218 其他非流動資產 長期應收租賃款 1,407 - - 1,407 其他非流動資產 遞延所得稅資產一非 656 (656) - - - (三)3 流動 其他資產合計 20,281 (656) - 19,625 | 資產 | | | | | | 融資產 | |
| 成本合計 17,586 - - 17,586 不動產、廠房及設備 減:累計折舊 (2,314) - - (2,314) 不動產、廠房及設備 減:累計減損 (3,860) - - (3,860) 不動產、廠房及設備 固定資產淨額 11,412 - - 11,412 其他資產 18,218 - - 18,218 其他非流動資產 長期應收租賃款 1,407 - - 1,407 其他非流動資產 遞延所得稅資產一非 656 656) - - - (三)3 流動 其他資產合計 20,281 656 - 19,625 | 長期投資合計 | 4, 709 | | _ | | 4, 709 | | |
| 滅:累計折舊 (2,314) - - (2,314) 不動產、廠房及設備 滅:累計減損 (3,860) - - (3,860) 不動產、廠房及設備 固定資產淨額 11,412 - - 11,412 其他資產 - - 18,218 - - 18,218 其他非流動資產 長期應收租賃款 1,407 - - 1,407 其他非流動資產 遞延所得稅資產一非 656 656) - - - (三)3 流動 其他資產合計 20,281 (656) - 19,625 | 固定資產 | | | | | | | |
| 滅:累計減損 (3,860) - - (3,860) 不動產、廠房及設備 固定資產淨額 11,412 - - 11,412 其他資產 - - 18,218 - - 18,218 其他非流動資產 長期應收租賃款 1,407 - - 1,407 其他非流動資產 遞延所得稅資產-非 656 (656) - - - (三)3 流動 其他資產合計 20,281 (656) - 19,625 | 成本合計 | 17, 586 | | - | - | 17, 586 | 不動產、廠房及設備 | |
| 固定資產淨額 11,412 - - 11,412 其他資產 7 - - 18,218 + - - 18,218 + + + 上 <td>減:累計折舊</td> <td>(2, 314)</td> <td></td> <td>-</td> <td>-</td> <td>(2,314)</td> <td>不動產、廠房及設備</td> <td></td> | 減:累計折舊 | (2, 314) | | - | - | (2,314) | 不動產、廠房及設備 | |
| 其他資產 - - 18,218 - - 18,218 其他非流動資產 長期應收租賃款 1,407 - - 1,407 其他非流動資產 遞延所得稅資產-非 656 (656) - - (三)3 流動 其他資產合計 20,281 (656) - 19,625 | 減:累計減損 | (3,860) | | _ | | (3,860) | 不動產、廠房及設備 | |
| 存出保證金 18,218 - - 18,218 其他非流動資產 長期應收租賃款 1,407 - - 1,407 其他非流動資產 遞延所得稅資產-非 656 (656) - - (三)3 流動 - 19,625 | 固定資產淨額 | 11, 412 | | _ | | 11, 412 | | |
| 長期應收租賃款 1,407 - - 1,407 其他非流動資產 遞延所得稅資產-非 656 (656) - - - (三)3 流動 上 (五) | 其他資產 | | | | | | | |
| 遞延所得稅資產-非 656 (656) - - - (三)3 流動 其他資產合計 20,281 (656) - 19,625 | 存出保證金 | 18, 218 | | - | - | 18, 218 | 其他非流動資產 | |
| 流動 20,281 (656) - 19,625 | 長期應收租賃款 | 1, 407 | | - | - | 1, 407 | 其他非流動資產 | |
| 其他資產合計 20,281 (656) - 19,625 | 遞延所得稅資產-非 | 656 | (| 656) | - | - | | (三)3 |
| | 流動 | | | | | | | |
| 資產總計 \$ 772,485 (\$ 34,402) \$ - \$ 738,083 | 其他資產合計 | 20, 281 | (| 656) | | 19, 625 | | |
| | 資產總計 | \$ 772, 485 | (\$ | 34, 402) | \$ - | \$ 738, 083 | | |

轉換至國際財務

我國一般公認會計原則報導準則之影響國際財務報導準則

| | | 認 | 列及衡 | | | | |
|-----------|-------------|-----|----------|------|-------------|-----------|--------|
| 項目 | 金 額 | 量 | 差 異 | 表達差異 | 金 額 | 項目 | 說明 |
| 流動負債 | | | | | | | |
| 短期借款 | \$ 147, 320 | \$ | _ | \$ - | \$ 147, 320 | 短期借款 | |
| 應付票據 | 16, 775 | | _ | _ | 16, 775 | 應付票據 | |
| 應付票據-關係人 | 72,000 | | - | _ | 72,000 | 應付票據-關係人 | |
| 應付帳款 | 8, 048 | | - | _ | 8, 048 | 應付帳款 | |
| 應付帳款-關係人 | 40, 160 | | - | _ | 40, 160 | 應付帳款-關係人 | |
| 應付費用 | 3, 229 | | - | _ | 3, 229 | 其他應付款 | |
| 其他應付款 | 5 | | - | _ | 5 | 其他應付款 | |
| 其他應付款-關係人 | . 164 | | - | _ | 164 | 當期所得稅負債 | |
| | - | | 323 | _ | 323 | 員工福利準備負債 | (三)4 |
| 預收款項 | 79, 368 | | - | _ | 79, 368 | 預收款項 | |
| 其他流動負債 | 3, 284 | | _ | | 3, 284 | 其他流動負債 | |
| 流動負債合計 | 370, 353 | | 323 | _ | 370, 676 | | |
| 長期負債 | | | | | | | |
| 應付租賃款-非流動 | 1, 106 | | - | - | 1, 106 | 其他非流動負債 | |
| 長期負債合計 | 1,106 | | | | 1, 106 | | |
| 其他負債 | 1,100 | | | | 1, 100 | | |
| 存入保證金 | 13 | | | _ | 13 | 其他非流動負債 | |
| 非流動負債合計 | 13 | | | | 13 | 共心升加到貝貝 | |
| 負債總計 | 371, 472 | | 323 | | 371, 795 | | |
| 股東權益 | 011, 412 | | 020 | | 011, 100 | | |
| 股本 | \$ 766,000 | \$ | _ | \$ - | \$ 766,000 | 股本 | |
| 資本公資-發行溢價 | 88, 704 | | _ | _ | 88, 704 | 資本公資-發行溢價 | |
| 資本公資-長期投資 | 1,462 | | _ | _ | 1, 462 | 資本公資-採權益法 | |
| 保留盈餘 | | | | | _ | 認列關聯企業及合 | |
| | | | | | | 資企業淨值之變動數 | |
| | | | | | | | (三)2 |
| 待彌補虧損 | (455, 153) | (| 34, 725) | _ | (489, 878) | 未分配盈餘 | , 3, 4 |
| 權益總計 | 401, 013 | (| 34, 725) | _ | 366, 288 | | |
| 負債及權益總計 | \$ 772, 485 | (\$ | 34, 402) | \$ - | 738, 083 | | |

2. 民國101年12月31日合併資產負債表項目之調節

轉換至國際財務

我國一般公認會計原則 報導準則之影響 國際財務報導準則 認列及衡

| 項目 | 金 額 | 量 | 差異 | 表達差異 | 金 額 | 項目 | 說 明 |
|-----------|-------------|-----|----------|----------|-------------|-----------|------|
| 流動資產 | | | | | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 154, 222 | \$ | _ | \$ - | \$ 154, 222 | 現金及約當現金 | |
| 應收票據淨額 | 6, 236 | | _ | - | 6, 236 | 應收票據淨額 | |
| 應收帳款淨額 | 15, 595 | | _ | - | 15, 595 | 應收帳款淨額 | |
| 應收租賃款 | 1, 267 | | _ | - | 1, 267 | 應收租賃款 | |
| 應收帳款-關係人 | 1,709 | | _ | - | 1,709 | 應收帳款-關係人 | |
| | - | | _ | 3, 774 | 3, 774 | 應收建造合約款 | |
| 其他應收款 | 556 | | _ | - | 556 | 其他應收款 | |
| 其他金融資產 | 100,672 | | _ | - | 100, 672 | 其他金融資產 | |
| 存貨 | 1, 381, 030 | (| 3, 774) | - | 1, 377, 256 | 存貨 | (三)1 |
| 預付款項及其他流 | 117, 913 | (| 64, 499) | - | 53, 414 | 預付款項及其他流 | (三)2 |
| 動資產 | | | | | | 動資產 | |
| 流動資產合計 | 1,779,200 | (| 68, 273) | 3, 774 | 1, 714, 701 | | |
| 長期投資 | | | | | | | |
| 以成本衡量之金融 | 3 | | _ | - | 3 | 以成本衡量之金融 | |
| 資產 | | | | | | 資產 | |
| 長期投資合計 | 3 | | | | 3 | | |
| 固定資產 | | | | | | | |
| 成本合計 | 3,599 | | - | - | 3, 599 | 不動產、廠房及設備 | |
| 減:累計折舊 | (1,455) | | | | (1,455) | 不動產、廠房及設備 | |
| 固定資產淨額 | 2, 144 | | | | 2, 144 | | |
| 無形資產 | | | | | | | |
| 電腦軟體成本 | 3,000 | | | | 3,000 | 無形資產 | |
| 無形資產合計 | 3,000 | | | | 3,000 | 無形資產合計 | |
| 其他資產 | | | | | | | |
| 存出保證金 | 10, 371 | | _ | - | 10, 371 | 其他非流動資產 | |
| 長期應收租賃款 | 215 | | _ | - | 215 | 其他非流動資產 | |
| 遞延所得稅資產-非 | | | _ | - | _ | | |
| 流動 | | | | | | | |
| 其他資產合計 | 10, 586 | | _ | | 10, 586 | | |
| 資產總計 | \$1,794,933 | (\$ | 68, 273) | \$ 3,774 | \$1,730,434 | | |

轉換至國際財務

我國一般公認會計原則報導準則之影響國際財務報導準則

| 三刀 | ムリ | 及 | 1,750 |
|------|----|--------|-------|
| 5000 | ツリ | \sim | 4里1 |
| | | | |

| | | 認 | 列及衡 | | | | |
|-----------|---------------|-----|----------|--------|-------------|-----------|------|
| 項目 | 金 額 | 量 | 差 異 | 表達差異 | 金 額 | 項目 | 說明 |
| 流動負債 | | | | | | | |
| 短期借款 | \$ 644, 320 | \$ | _ | \$ - | \$ 644, 320 | 短期借款 | |
| 應付票據 | 24, 499 | | _ | _ | 24, 499 | 應付票據 | |
| 應付票據-關係人 | 440 | | _ | _ | 440 | 應付票據-關係人 | |
| 應付帳款 | 32, 076 | | _ | _ | 32, 076 | 應付帳款 | |
| 應付帳款-關係人 | 105, 829 | | _ | _ | 105, 829 | 應付帳款-關係人 | |
| | - | | _ | 950 | 950 | 應付建造合約款 | |
| 應付費用 | 5, 739 | | _ | _ | 5, 739 | 其他應付款 | |
| 其他應付款項 | 897 | | _ | - | 897 | 其他應付款 | |
| 預收款項 | 257, 717 | (| 950) | - | 256, 767 | 預收款項 | (三)1 |
| 其他流動負債 | 37, 653 | | _ | | 37, 653 | 其他流動負債 | |
| 流動負債合計 | 1, 109, 170 | (| 950) | 950 | 1, 109, 170 | | |
| 非流動負債 | | | | | | | |
| 存入保證金 | 43 | | _ | | 43 | 其他非流動負債 | |
| 非流動負債合計 | 43 | | _ | | 43 | | |
| 負債總計 | 1, 109, 213 | (| 950) | 950 | 1, 109, 213 | | |
| 股東權益 | | | | | | | |
| 股本 | \$ 916,000 | \$ | _ | \$ - | \$ 916, 000 | 股本 | |
| 資本公資-發行溢價 | 133, 704 | | _ | _ | 133, 704 | 資本公資-發行溢價 | |
| 保留盈餘 | | | | | | | |
| 待彌補虧損 | (363, 984) | (| 64, 499) | | (428, 483) | 未分配盈餘 | (三)2 |
| 權益總計 | 685, 720 | (| 64, 499) | | 621, 221 | | |
| 負債及權益總計 | \$1, 794, 933 | (\$ | 65, 449) | \$ 950 | 1, 730, 434 | | |

3. 民國101年6月30日合併資產負債表項目之調節

轉換至國際財務

我國一般公認會計原則 報導準則之影響 國際財務報導準則 認列及衡

| 項目 | 金 額 | 量 | 差異 | 表達差異 | 金 額 | 項目 | 說明 |
|-----------|-------------|-----|----------|------|-------------|-----------|------|
| 流動資產 | | | | | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 149, 480 | \$ | _ | \$ - | \$ 149, 480 | 現金及約當現金 | |
| 應收票據淨額 | 870 | | _ | _ | 870 | 應收票據淨額 | |
| 應收帳款淨額 | 5, 193 | | | - | 5, 193 | 應收帳款淨額 | |
| 應收租賃款 | 1, 315 | | _ | _ | 1, 315 | 應收租賃款 | |
| 存貨 | 718, 697 | | _ | _ | 718, 697 | 存貨 | |
| 其他金融資產 | 92, 107 | | _ | _ | 92, 107 | 其他金融資產 | |
| 預付款項及其他 | 54, 840 | (| 30, 731) | _ | 24, 109 | 其他流動資產 | (三)2 |
| 流動資產 | | | | | | | |
| 流動資產合計 | 1, 022, 502 | (| 30, 731) | | 991, 771 | | |
| 長期投資 | | | | | | | |
| 以成本衡量之金融 | 3 | | _ | _ | 3 | 以成本衡量之金融 | |
| 資產 | | | | | | 資產 | |
| 長期投資合計 | 3 | | _ | _ | 3 | | |
| 固定資產 | | | | | | | |
| 成本合計 | 18, 123 | | _ | _ | 18, 123 | 不動產、廠房及設備 | |
| 減:累計折舊 | (2,998) | | _ | _ | (2,998) | 不動產、廠房及設備 | |
| 減:累計減損 | (3,860) | | _ | | (3,860) | 不動產、廠房及設備 | |
| 固定資產淨額 | 11, 265 | | _ | | 11, 265 | | |
| 其他資產 | | | | | | | |
| 存出保證金 | 16, 669 | | _ | _ | 16, 669 | 其他非流動資產 | |
| 長期應收租賃款 | 635 | | _ | _ | 635 | 其他非流動資產 | |
| 遞延所得稅資產-非 | € 656 | (| 656) | - | _ | | (三)3 |
| 流動 | | | | | | | |
| 其他資產合計 | 17, 960 | (| 656) | | 17, 304 | | |
| 資產總計 | \$1,051,730 | (\$ | 31, 387) | \$ - | \$1,020,343 | | |

轉換至國際財務

我國一般公認會計原則報導準則之影響國際財務報導準則

| | | _ | |
|------|------|----|-----|
| 七刀 | 万山 | 及 | 笳 |
| Tive | וייכ | /X | 1天1 |

| 項目 | 金 額 | 量 | 差 異 | 表達差異 | 金 額 | 項目 | 說明 |
|-----------|-------------|-----|----------|------|-------------|-----------|----------|
| 流動負債 | | | | | | | |
| 短期借款 | \$ 366, 700 | \$ | _ | \$ - | \$ 366, 700 | 短期借款 | |
| 應付票據 | 75, 479 | | _ | - | 75, 479 | 應付票據 | |
| 應付帳款 | 4, 196 | | _ | _ | 4, 196 | 應付帳款 | |
| 應付帳款-關係人 | 10,000 | | _ | - | 10,000 | 應付帳款-關係人 | |
| 應付費用 | 2, 036 | | _ | - | 2, 036 | 其他應付款 | |
| | - | | 185 | - | 185 | 員工福利負債準備 | (三)4 |
| 預收款項 | 76, 574 | | _ | _ | 76,574 | 預收款項 | |
| 其他流動負債 | 7, 257 | | _ | | 7, 257 | 其他流動負債 | |
| 流動負債合計 | 542, 242 | | 185 | | 542, 427 | | |
| 非流動負債 | | | | | | | |
| 存入保證金 | 13 | | _ | | 13 | 其他非流動負債 | |
| 非流動負債合計 | 13 | | - | | 13 | | |
| 負債總計 | 542, 255 | | 185 | | 542, 440 | | |
| 股東權益 | | | | | | | |
| 股本 | \$ 766,000 | \$ | _ | \$ - | \$ 766,000 | 股本 | |
| 資本公資-發行溢價 | 88, 704 | | _ | - | 88, 704 | 資本公資-發行溢價 | |
| 保留盈餘 | | | | | _ | | () 0 |
| | | | | | | | $(\Xi)2$ |
| 待彌補虧損 | (345, 229) | (| 31, 572) | | (376, 801) | 未分配盈餘 | , 3, 4 |
| 權益總計 | 509, 475 | (| 31, 572) | | 477, 903 | | |
| 負債及權益總計 | \$1,051,730 | (\$ | 31, 387) | \$ - | \$1,020,343 | | |

4. 民國101年度合併綜合損益表項目之調節

我國一般公認

| | 會 | 計原則 | 轉 | 與影響數 | IFRSs | 說明 |
|----------|----|----------|----|---------|----------------|---------------------------|
| 營業收入 | \$ | 484, 507 | \$ | 4, 994 | \$ 489, 501 | (三)1 |
| 營業成本 | | 344, 236 | | 4, 994 | 349, 230 | (三)1 |
| 營業毛利 | | 140, 271 | | - | 140, 271 | |
| 營業費用 | | 54, 964 | | 30, 753 | 85, 717 | $(\equiv)2\cdot(\equiv)4$ |
| 營業利益 | | 85, 307 | | 30, 753 | 54, 554 | |
| 營業外收益及支出 | | 6, 518 | | _ | 6, 518 | |
| 稅前淨利 | | 91, 825 | | 30, 753 | 61,072 | |
| 所得稅利益 | | 656 | (| 656) | _ | (三)3 |
| 本期淨利 | \$ | 91, 169 | \$ | 30, 097 | \$ 61, 072 | |

5. 民國101年1月1日至6月30日合併綜合損益表項目之調節

| | 我國 | 一般公認 | | | | |
|----------|----|----------|-----|---------|----------------|-----------------------|
| | 會 | 會計原則 | | 影響數 | IFRSs | 說明 |
| 營業收入 | \$ | 454, 966 | \$ | - | \$ 454, 966 | |
| 營業成本 | | 314, 308 | | _ | 314, 308 | |
| 營業毛利 | | 140, 658 | | - | 140, 658 | |
| 營業費用 | | 35, 612 | (| 3, 153) | 32, 459 | $(\Xi)2 \cdot (\Xi)4$ |
| 營業利益 | | 105, 046 | (| 3, 153) | 108, 199 | |
| 營業外收益及支出 | | 4, 878 | | _ | 4,878 | |
| 稅前淨利 | | 109, 924 | (| 3, 153) | 113, 077 | |
| 所得稅利益 | | _ | | - | _ | (三)3 |
| 本期淨利 | \$ | 109, 924 | (\$ | 3, 153) | \$ 113, 077 | |

(三)調節原因說明如下:

1. 工程收入與成本

本公司依照我國先前一般公認會計原則,對於長期建造合約的結果無法可靠估計或短於一年內完工者,則採用全部完工法。轉換至國際財務報導準則後,當工程之產出無法可靠衡量,惟已實際發生成本很有可能回收時,就已實際發生並預計能夠收回之工程成本予以認列等額之收入,工程成本應於發生當期認列為費用。然而,若已實際發生成本很有可能無法收回時,僅就已實際發生工程成本於當期認列為費用。

本公司因此於民國 101 年度,調增工程收入及成本均為4,994仟元。

2. 與工程相關之銷售及管理費用

本公司依照我國先前一般公認會計原則,對於興建工程中所發生之銷售費用可遞延至 完工時認列費用。轉換至國際財務報導準則後,一般管理費用及發展費用如於合約條款中 特別註明可予以補償,則應計入合約成本中,至於銷售費用則非屬可計入合約成本之項目 其相關支出應於發生時認列。

本公司因此於民國 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及1月1日,分別調減其他流動資產 一遞延廣告費 64,499 仟元、30,731 仟元及 33,746 仟元及均調整增加累計虧損 33,746仟元,另分別調增民國101年度營業費用為30,753 仟元、調減民國 101 年 1 至 6 月營業費用 3,015 仟元。

3. 遞延所得稅之分類及備抵評價科目

本公司依照我國先前一般公認會計原則,遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債 之分類劃分為流動或非流動項目,無相關之資產或負債者,依預期迴轉期間之長短劃分為 流動或非流動項目。

轉換至國際財務報導準則後,遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目。

此外,依照我國先前一般公認會計原則,遞延所得稅資產於評估其可實現性後,認列相關備抵評價金額。轉換至國際財務報導準則後,僅當所得稅利益「很有可能」實現時始認列為遞延所得稅資產,不再使用備抵評價科目。

本公司因此於民國 101 年 6 月 30 日及民國 101 年 1 月 1 日 , 分別調減遞延所得稅資產-非流動均為656仟元, 調整增加累計虧損均為656仟元。

4. 員工福利

本公司依照一般公認會計原則之規定,公司於報導期間結束日,對於員工未使用且可 累積之帶薪假給付並未估列入帳;轉換至國際財務報導準則後,於員工提供服務而增加其 未來應得之帶薪假給付時,應於報導期間結束日,依據員工仍未使用之累積帶薪假之預期 成本認列為費用及負債。

本公司因此將累積帶薪假估計入帳,於民國 101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日,員工福利負債準備分別調整增加 185 仟元及 323 仟元;民國 101 年 1 月至 6 月薪資費用調減138 仟元及調整增加累積虧損 323 仟元

5. 民國101年第2季現金流量表重大調整說明

- (1)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs ,對所報導之本集團產生之現金流量無影響。
- (2)自中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目,對所產生之現金流量無淨影響。

坤悅開發股份有限公司及子公司 期末持有有價證券情形 民國一○二年六月三十日

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 | · 有價證券發 帳列科目 財 末 | | | | 備 註 | |
|-------|-------------------|--------|------------------|------|------|------|-------|------|
| 村有之公司 | 月俱證芬裡與及名柵 | 行人之關係 | 恢列杆日 | 股 數 | 金額 | 持股比例 | 市價或淨值 | 1角 註 |
| | 權益證券-股票台中市第二信用合作社 | 集 | 以成本衡量之金融資產-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一億元或實收資本額百分之二十以上者 民國一○二年六月三十日

附表二

單位:新台幣仟元為單位

| | | | | | | | | | | | | | 平位・別口 | 市什儿為单位 |
|---------------|------|---|-------------|----------|-------------------|---------------|--------------|-------------------|------|----|--------------|-----------|--|--------|
| 取得之公司 | | 日文夕经 | 交易日或 | 交易金額 | 西払土仕集取 | 交易對象 | 明 1公 | 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 | 甘业的宁市西 |
| 以行之公 可 | 財產名稱 | 事實發生日 | 父勿金領 | 價款支付情形 | 义 勿 對 豕 | 象 關係 - | | 與發行人 之關係 | 移轉日期 | 金額 | 7 俱俗洪及之参考 依據 | 使用情形 | 其他約定事項 | |
| | 本公司 | 台中市南屯區寶山 段(0854-0000、 0869-0000、0870- 0000、0871-0000地 號) | 102. 01. 16 | 302, 000 | 已全數支付 | 何禮宏等三人 | [| _ | | _ | | 註] | 合約有14,249 付元屬,也有14,249 任人之。 作成,也有到一个。 在積列用一、 在積列用,, 任人之。 在有14 是18 是18 是18 是18 是18 是18 是18 是18 是18 是18 | 無 |
| | 本公司 | 崇德段(353、355、 355-1355-2、355-3 地號) | 102. 06. 28 | 527, 144 | 支付簽約款 52,711仟元 | 吳玉瓊等五人 | 無 | | _ | _ | | 註2 | 預付土地款 | 無 |

註1:經卓越不動產估價師事務所於一〇一年九月十日出具勘估標的物報告,依勘估標的比較價格為318,259仟元。

註2:經卓越不動產估價師事務所於一○二年六月十八日出具勘估標的物報告,依勘估標的比較價格為530,936仟元。

坤悅開發股份有限公司及子公司 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 民國一○二年六月三十日

附表三

單位:新台幣仟元

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | 半位・ | 新台幣什九 |
|-------|------------|-------|-------|----|----------|---------|-------------------------------------|-------------|--------------------|---------------------------|----|----|--|--|----|---------------|----|--------------------|-------|
| 進(銷)貨 | 六日→北石 | 明 1/2 | 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 | | | | | | | |
| 之公司 | 交易之對象 | 關係 | 進(銷)貨 | 金 | 額 | 佔總 之 | 進(銷)比率 | 貨 % 授 | 信 | 期 | 間 | | | | 信期 | 鵌 額 | 伯據 | 總應收(付)票 、帳款之比率% | |
| 本公司 | 坤興營造股份有限公司 | (註) | 進貨 | \$ | 157, 067 | | 27.6% | 之交 市場 | 易價格 行情議 30天至 | 倡係定 ξ 9 0 连 9 0 | 依為 | | | | | (\$ 135, 420) | | 76. 3% | |

註:請參閱財務報表附註七。

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

民國一〇二年六月三十日

附表四

單位:新台幣仟元

| | | | | 交 | 易 | 往 | 來 | 情 | 形 |
|------------|----------------|---|---------------------|----------|------------|-----------|-------|-----------|-----------|
| 編號 (註一) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人 之關係 (註二) | 科目 | 金 | 額 | 交易條件 | 佔合併總營收或 | i.總資產之比率% |
| | | | | | 102年1月至6月 | 101年1月至6月 | | 102年1月至6月 | 101年1月至6月 |
| 0 | 本公司 | 坤聯營造股份有 限公司 | 1 | 在建工程(進貨) | \$ 162,878 | \$ - | 依合約規定 | 23. 7 | _ |
| | | ,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,, | | 應付帳款 | 81,057 | _ | 依合約規定 | 4. 1 | _ |
| 1 | 坤聯營造股份有 限公司 | 本公司 | 2 | 預收工程款 | 162,878 | _ | 依合約規定 | 23. 7 | _ |
| | ina y | | | 應收工程款 | 81,057 | _ | 依合約規定 | 4.1 | _ |

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。