

股票代號：2509



全坤建設開發股份有限公司

一一二年度年報

中華民國一一三年四月八日 刊印

查詢本年報網址：(1)<http://mops.twse.com.tw/>

(2)<http://www.gtg.com.tw/>

一、本公司發言人及代理發言人：

發 言 人：韋建玲

職 稱：稽核室經理

電 話：(02)8791-8888

電子郵件信箱：jackie@mail.gtg.com.tw

代理發言人：陶培敏

職 稱：管理部經理

電 話：(02)8791-8888

電子郵件信箱：jessie@mail.gtg.com.tw

二、總公司及工廠所在地：

總 公 司：新北市三重區集賢路 201-1 號 1 樓

連絡地址：台北市內湖區新湖二路 329 號 6 樓

電 話：(02)8791-8888

三、股票過戶機構：

名 稱：群益金鼎證券股份有限公司股務代理部

地 址：台北市敦化南路二段 97 號 B2

網 址：agency.capital.com.tw

電 話：(02)2703-5000

四、最近年度簽證會計師

姓 名：曾國禔、黃欣婷

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

地 址：台北市信義路五段 7 號 68 樓

網 址：www.kpmg.com.tw

電 話：(02)8101-6666

五、海外價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外價證券資訊之方式：無。

六、公司網址：www.gtg.com.tw

目 錄

壹、致股東報告書	1
貳、公司簡介	3
參、公司治理報告	4
一、組織系統.....	4
二、董事長、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	5
三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金	9
四、公司治理運作情形.....	13
五、會計師公費資訊.....	30
六、更換會計師資訊.....	31
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者.....	31
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	32
九、持股比例占前十大股東間，其相互間互為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊	33
十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股，並合併計算綜合持股.....	33
肆、募資情形	34
一、資本及股份.....	34
二、公司債辦理情形.....	37
三、特別股辦理情形.....	37
四、海外存託憑證辦理情形.....	37
五、員工認股權憑證辦理情形.....	37
六、限制員工權利新股辦理情形.....	37
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	37
八、資金運用計劃執行情形.....	37
伍、營運概況	38
一、業務內容.....	38
二、市場及產銷概況.....	40
三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數	42
四、環保支出資訊.....	42
五、勞資關係.....	43
六、資通安全管理.....	44
七、重要契約.....	46

陸、財務概況	46
一、最近五年度簡明資產負債表及損益表	46
二、最近五年度財務分析	48
三、一一二年度審計委員會查核報告書	50
四、最近年度財務報告	51
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告	110
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響	162
柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項	163
一、財務狀況	163
二、財務績效	163
三、現金流量	164
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	164
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫 ...	165
六、風險管理	165
七、其他重要事項	165
捌、特別記載事項	166
一、關係企業相關資料	166
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	179
三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形	179
四、其他必要補充說明事項	179
(一)員工進修與訓練	179
(二)員工行為或倫理守則	182
(三)工作環境與員工人身安全保護措施	182
玖、最近年度及截至年度刊印日，如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所訂對股東權益或證券價格有重大影響之事項	182

壹、致股東報告書

諸位股東女士、先生：

竭誠歡迎各位股東女士、先生蒞臨本公司一一三年股東常會，並對諸位的熱誠支持與愛護，深致謝忱。

一、一一二年度營業報告

(一) 營業計劃實施成果

民國一一二年，由於111年疫情後的影響，112年全球仍處於物價通膨、利率升息、台灣全年經濟成長及台灣股市表現皆穩定，而國內房市買賣表現在政府穩定房市及房價穩定發展考量下，除了與全球同步進行利率調升，也修訂平均地權條例政策，希望促進房市更穩定發展，也讓購屋消費者更理性思考；好在全球通膨降溫，美國升息將近尾聲，台灣央行在112年房貸利率維持在2%左右，台灣出口在第3季復甦，原物料價格加上工料需求的仍在，營建產業在政府持續推動都更及危老政策、政府重大建設帶動及大企業設廠投資、台商回流、住宅及商辦、廠辦市場皆欣欣向榮；同業也在國內經濟、股市整體局勢表現穩健下，投入購地持續開發。惟缺工缺料，通膨迫使物料及工資上漲，造成營建成本驟增、工期拉長，讓大家更審慎評估、推案更審慎，整體而言國內房市去年發展呈現更溫和也穩健一切回歸市場機制，購屋需求仍活絡。

本公司在一一二年度除了持續開發新案，與基督教新莊芥菜種會[全坤峰碩]案持續銷售也順利完銷、新北市八里區台北港段[全坤家宜]合建案也推動興建中銷售，信義區[全坤御大安]案也在第四季推出銷售，皆有不錯銷售成績，在美國西雅圖的個案[02]，也持續進行招租，出租率達九成以上。

展望民國一一三年期待國內民生經濟、政治及兩岸交流活動回歸正常，讓民眾收入增加、消費信心與購買能力持續增長，能讓房市交易更穩健熱絡。目前台灣房地產走勢113年初股市在18000點到20000點新高段，加上通膨疑慮不減，土地價格及工程造價皆大幅上揚，目前房貸利率仍處於低點，整體房市處在一片正向樂觀的氛圍中，無論是房地產開發商或是購屋者信心，對市場都抱持著價量溫和緩升的正向看法。但在物料、工資、工期及成本增加的情況下，以及年底美國大選、俄羅斯與烏克蘭、以色列與巴勒斯坦地緣政治衝突、中台兩岸情勢變化…這些衝擊市場的因素未改善下，今後個案的推動與成本的控管仍更要謹慎評估，公司也會視國內經濟情勢狀況及市場狀況，適時審慎推案，以確保公司有更佳的獲利空間。

本公司一一三年度預售新案推出有台北市衡陽路合建案[全坤衡峰]及台北市都更案[全坤富御]、[全坤御峰]，另外也積極持續推動下半年及明年推出台北市台北戲院案、三重大安案及台北市北投區熱海案推出預售銷售，另新北市八里區台北港段[全坤家宜]也將在第二季領取使用執照後進行交屋。

(二) 預算執行情形

本公司一一二年度未編製財務預測，營業收入為223,470千元，營業淨損為(85,645)千元，稅後淨損為(239,428)千元。

(三) 財務收支及獲利分析

本公司一一二年度經營成果，稅後淨損為(239,428)千元，每股盈虧為(1.09)元，營業收入為認列投資性不動產租金收入，財務結構方面，一一二年總資產為9,648,025千元，較一一一年度增加1,272,384千元主要為[全坤家宜]、[全坤峰碩]、[全坤X101]、[全坤富御]等建案投入所致。

二、一一三年度營業計劃概要

展望一一三年，本公司在台北市方面：信義區公辦都更案[全坤X101]進行興建工程、中正區衡陽路合建案[全坤衡峰]也將進行銷售，中正區重慶南路、大安區嘉興街都更案也將推出銷售及準備開工興建；在新北市方面：新莊區基督教芥菜種會合建案[全坤峰碩]進行興建工程，八里區[全坤家宜]進行取得使用執照及交屋。在雙北地區相關購地、合建及都更危老合作推動個案的計畫都持續進行。預期未來五年，台北市、新北市都將陸續有個案完工銷售入帳，中長期的營收和獲利無虞。

本公司目前經營主力為建築事業，產品之規劃皆以精緻高品質之住宅為主，近年來除著力於大台北地區購地與合建外，持續對於台北市與新北市的都市更新投入相當大的心力，並獲得各方不錯的反應。

(一) 經營方針及願景

- A. 堅持全坤既有競爭力
 - 1. 研發創新能力
 - 2. 創造附加價值
 - 3. 國際化建築團隊
 - 4. 都市更新推動
- B. 尋求成為高效率的團隊
 - 1. 生產力
 - 2. 奉獻
 - 3. 稱職
 - 4. 共同目標
- C. 力行傳承與學習之精神
 - 1. 各種世代
 - 2. 傳承不僅是專業、更應包含EQ的管理
 - 3. 自我學習

(二) 個案

建築事業處：

預售案：台北市信義區[全坤X101]

台北市大安區[全坤御大安]、大安區嘉興街[全坤御峰]

台北市中正區衡陽路[全坤衡峰]、中正區重慶南路[全坤富御]

台北市大同區[塔城街案]

台北市萬華區[台北戲院案]

台北市北投區[熱海案]

新北市新莊區[全坤峰碩]、八里區[全坤家宜]、三重區[大安案]。

(三) 重要產銷政策

- 1. 本著優質生活建築家之經營方向，中長期目標將以開發大台北都會區為主，不斷創新之建築概念及設計，並確實掌握工程品質、進度與成本，興建迎合不同客層之規劃需求之建築個案，以增加公司經營個案之多元性，並期達成公司經營目標。
- 2. 積極投入台北縣市都市更新案，並建立堅強之都更開發團隊，除美化市容並創造高獲利，與參予者達成雙贏的目標。
- 3. 美國西雅圖持續進行開發，尋找適合的土地發展公寓及出售住宅。

三、未來公司發展策略

公司著重建築本業朝自地自建、合建及都市更新等多方面同步發展，並尋求國外等投資發展計劃。

四、受外部競爭環境、法規環境及總體環境之影響

本公司以自我發展為期許，產品規劃自許獨特性及實用性，並對於同業皆以良性發展互相學習為宗旨，且本公司積極發展國際化團隊，與同業產品有相當區隔，故外部競爭應不致有太大影響。法規環境方面，本公司向來遵循政府相關法令要求，亦無任何特別影響。

總體環境礙於國際原物料價格上揚，金融環境利率升息，政府穩定房市抑制房價快速上揚，持續有政策修訂、社會環境家戶人口數銳減、人口高齡化，都會影響民眾購屋換屋意願及產品選擇，本公司將針對影響研擬方針對應。

在未來一年內，本公司全體員工當戰戰兢兢，竭盡所能，全力以赴，以期為股東創造最高利潤為宗旨，再次感謝各位股東對全坤建設的支持和愛護。

最後 敬祝各位股東女士、先生

身體健康、事業順利

董 事 長 李 勇 毅



貳、公司簡介

一、設立日期：民國六十二年一月廿七日

二、公司沿革：

- 民國 61 年 本公司於民國六十一年十二月廿日，以「保固建築開發股份有限公司」創立於台北，資本額為新台幣貳仟萬元。
- 民國 63 年 轉投資成立「地利實業股份有限公司」設水泥製品廠於桃園大溪，產製預鑄房屋版，以推展房屋工業化為崇高理想，並積極投入預力電桿及預力基樁之製造，所生產之預鑄牆版，在台北市首創十四層高樓預鑄房屋之殊榮。
- 民國 64 年 資本額增至新台幣貳仟伍佰萬元。在台北市規劃興建十數幢高樓，創銷售佳績於建築界佔一席之地。
- 民國 65 年 當選全國十大優良建設公司並獲頒金鼎獎。
- 民國 66 年 為強化管理功能，促進業務與生產之密切配合，將原所轉投資之「地利實業股份有限公司」吸收合併後擴增資本額至新台幣伍仟萬元，定名為「保固股份有限公司」，營業項目包括房屋建築及各種水泥製品之製造。
- 民國 71 年 產品獲國際肯定，汶萊國建港工程所使用之基樁，均由本公司外銷供應。為推展台灣東部水泥製品業務，轉投資 600 萬元創設東台水泥製品股份有限公司，於花蓮設立水泥製品製造廠。
- 民國 73 年 增加投資東台公司 2,200 萬元，以擴大東台公司花蓮廠產能與開發多樣化產品產銷。
- 民國 76 年 公司業務持續穩定成長，擴增資本額為新台幣壹億玖仟玖佰陸拾萬元。
- 民國 77 年 經財政部核准股票上市，擴大營業範圍於高雄市凹仔底及台北景美興建住宅大樓，並拓展電腦外銷業務以邁向多角化經營。
- 民國 79 年 資本額擴增為新台幣肆億元整。
- 民國 80 年 為落實資訊電腦產品技術紮根，於汐止設立電子廠產製主機板、個人電腦等產品行銷國際，並經財政部證管會核准辦理盈餘及資本公積轉增資，使資本額增為新台幣肆億陸仟萬元。
- 民國 81 年 轉投資德國 Poko Computer GmbH 公司，以開拓德國與泛歐之電腦產品市場。配合東台公司多角化經營發展及政府東砂北運政策，增加砂石、建築等營業項目，再增加投資東台公司 2,136 萬元，使其資本總額達 12,000 萬元，本公司持股比率增為 55%，並更名為「東臺建設股份有限公司」增加房屋營建業務。
- 民國 82 年 資本公積 10,120 萬元轉作資本，使資本額增為伍億陸仟壹佰貳拾萬元。
- 民國 83 年 現金增資 15,600 萬元，使資本額增資為柒億壹仟柒佰貳拾萬元。盈餘 7,889 萬 2 仟元暨資本公積 7,172 萬元，總計 15,061 萬 2 仟元轉作資本，使資本額增為捌億陸仟柒佰捌拾壹萬貳仟元整。
- 民國 84 年 以盈餘 69,424,960 元，員工紅利 2,228,000 元及資本公積 104,137,440 元，總計 175,790,400 元轉作資本，資本額擴增為新台幣壹拾億肆仟參佰陸拾萬貳仟肆佰元整。
- 民國 85 年 增加投資保固營造股份有限公司新台幣 50,314,838 元，投資比例由原 10%提高至 99.99%，以擴大發展基樁、版樁之產銷與打樁等基礎工程業務。
- 民國 86 年 總公司由台北市羅斯福路二段 9 號 4 樓之 2 遷至台北市民權東路三段 6 號 6 樓；同年 11 月份並通過現金增資參億陸仟萬元整。
- 民國 87 年 更名為「全坤興業股份有限公司」。
- 民國 88 年 六月份通過現金增資新台幣壹億柒仟貳佰零壹仟肆佰元整；同年並辦理盈餘轉增資新台幣陸仟玖佰貳拾萬元及資本公積轉增資新台幣壹億貳仟壹佰壹拾萬元。
- 民國 89 年 資本公積 96,015 仟元轉作資本，實收資本額擴增為新台幣 2,016,315 仟元。
- 民國 90 年 發放現金股利 67,235,850 元，另買回庫藏股註銷 3,879,000 股，實收資本額為 1,977,525,000 元。
- 民國 91 年 資本額並無變動。
- 民國 92 年 4 月 29 日改選董監，但經營權維持不變。
- 民國 93 年 減資彌補虧損新台幣 791,010,000 元，及庫藏股註銷 16,632,000 元，減資後實收資本額為新台幣 1,169,883,000 元。
- 民國 96 年 盈餘轉增資 5,849,415 股及 5 月 18 日發行國內第一次有擔保轉換公司債新台幣柒億元，截至年底共轉換 21,261,313 股，資本額增加為新台幣 1,440,990,280 元。
- 民國 97 年 發行轉換公司債轉換普通股，資本額增加為新台幣 1,442,930,040 元。
- 民國 98 年 發行轉換公司債轉換普通股，資本額增加為新台幣 1,500,384,540 元；並於當年度 10 月更名為「全坤建設開發股份有限公司」。
- 民國 99 年 發行轉換公司債轉換普通股，資本額增加新台幣 32,590,440 元，另庫藏股註銷 20,000,000 元，實收資本額為 1,512,974,980 元。
- 民國 100 年 發行轉換公司債轉換普通股，資本額增加為新台幣 1,517,520,420 元。
- 民國 107 年 6 月份通過辦理盈餘轉增資新台幣 212,452,860 元整，資本額增加為新台幣 1,729,973,280 元。

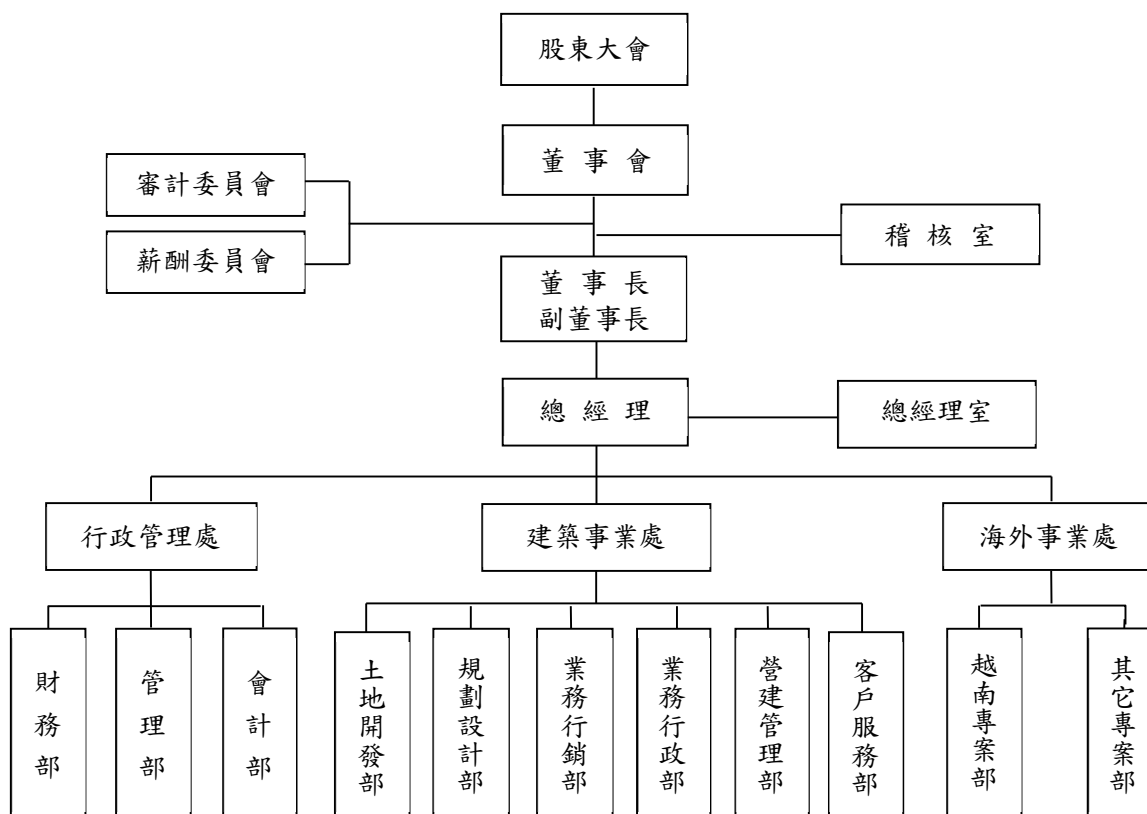
民國 108 年 6 月份通過辦理盈餘及資本公積轉增資新台幣 311,395,180 元整，資本額增加為新台幣 2,041,368,460 元。

民國 109 年 6 月份通過辦理盈餘及資本公積轉增資新台幣 204,136,840 元整，資本額增加為新台幣 2,245,505,300 元。

參、公司治理報告

一、組織系統

1.組織結構



2.各主要部門掌管之業務：

部 門	主 要 業 務
稽核室	內部控制制度之評估、管理、稽核等事項。
總經理室	目標及策略規劃、績效管理、業務管理、經營管理、投資計畫發展與風險評估等事項。
土地開發部	各建築個案之土地開發事項。
規劃設計部	各建築個案之規劃設計事項。
業務行銷部	各建築個案之房屋銷售事項。
業務行政部	各建築個案之房屋行政服務事項。
營建管理部	建築工程之工程管制、包商管理、施工監督等事項。
客戶服務部	客戶及售後服務、客訴處理等事項。
財務部	關於財產、出納、股務等財務管理事項。
管理部	公關、庶務、人事、文書、會務、法務、電腦之程式設計與系統維護分析等事項。
會計部	帳務、稅務及審核等會計處理事項。
海外事業處	負責海外公司設立、銷售、工程、管理、財會等業務推展。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料：

1. 董事：

董事資料

113 年 4 月 8 日

職稱	國籍 或註 冊地	姓名	性別 年齡	選(就)任 日期	任期 (年)	初次選任 日期	選任時持有股份		現 在 持 有 股 數		配偶、 未成年 子女現 在持有 股份	利用他 人名義 持有股 份		主要經(學)歷	目前兼任本公司 及 其他公司之職務	具配偶或二親等以內 關係之其他主管、董 事或監察人			備 註
							股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率		股 數	持 股 比 率			職稱	姓名	關係	
董事長	中華民國	元創投資(股)公司 代表人：李勇毅	男	110.07.20	3	101.06.22	6,785,029 5,237,796	3.02 2.34	6,785,029 12,403,271	3.02 5.52	—	—	—	美國 Bentley College 財務管理系 元創投資有限公司董事長	本公司董事長	董事	李隆廣	父子	
董事	中華民國	合家投資(股)公司 代表人：李隆廣	男	110.07.20	3	86.05.23	2,725,748 14,255,555	1.21 6.35	16,257,347 5,090,080	7.24 2.27	—	—	—	東海中學 全達投資(股)董事長	保鑫投資(股)董事長 全達建設(股)董事長	董事長	李勇毅	父子	
董事	中華民國	全球興業(股)公司 代表人：江清峰	男	110.07.20	3	107.06.22	9,926,897 —	4.42 —	9,926,897 —	4.42 —	—	—	—	東海大學企管系 全坤建設開發(股)副總 經理	本公司總經理 全鴻公寓大廈(有) 董事長	—	—	—	
董事	中華民國	缺額	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
獨立 董事	中華民國	周哲男 (113.2.5 解任)	男	110.07.20	3	104.06.18	—	—	—	—	—	—	—	美國南加州大學資訊管 理系及經濟系雙學士 中時整合行銷(有)總經理	中時整合行銷(有) 總經理	—	—	—	
獨立 董事	中華民國	陳炳甫	男	110.07.20	3	110.07.20	—	—	—	—	—	—	—	國立臺灣大學EMBA 研 究所 光士(股)公司董事長	台北市議會議員	—	—	—	
獨立 董事	中華民國	謝宗昆	男	110.07.20	3	110.07.20	—	—	—	—	—	—	—	美國加州大學柏克萊分 校經濟學學士 花旗環球證券(台灣) 常務董事	協益電子股份有限 公司獨立董事	—	—	—	

註1：屬法人股東代表者，應註明法人股東名稱並應填列下表。

註2：填列首次擔任董事或監察人之時間，如有中斷情事，應附註說明。

法人股東之主要股東

法人股東名稱	法人股東之主要股東
合家投資股份有限公司	李隆廣 10.20%、李勇毅 20.1%、李周金蓮 10.20%、李昱達 20.20%、李昱熹 20.20%、元創投資 19%
全球興業股份有限公司	李隆廣 18.64%、李勇毅 16.64%、李周金蓮 18.64%、李蕙君 5.11%、全毅投資 18.30%
元創投資(股)有限公司	李勇毅 7.88%、李昱達 46.06%、李昱熹 46.06%

主要股東為法人者其主要股東

法人名稱	法人之主要股東
全毅投資股份有限公司	李隆廣 7.86%、李周金蓮 7.86%、李勇毅 22.49%、全展投資 18.30%、佳廣投資 20.76%

(1)董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露：(本公司未設置監察人)

姓名	專業資格與經驗(註1)	獨立性情形(註2)	兼任其他公開發行公司獨立董事家數
董事長 李勇毅	畢業於美國 Bentley College 財務管理系，具有 10 年以上之商務、財務及公司業務所需之工作經驗，擁有專業領導、市場行銷、營運管理及策略規劃之能力，帶領公司走向產業領導先驅，邁向永續經營。	1. 為元創投資法人董事之代表人。 2. 為本公司前十名自然人股東。 3. 未有公司法第 30 條各款情事之一。	0
董事 李隆廣	為本公司前任之董事長，致力於建築相關的產業領域達 50 年之久，在營建產業針對危機處理能力及領導能力有非常豐富之經驗。	1. 為合家投資法人董事之代表人。 2. 為本公司前十名自然人股東。 3. 未有公司法第 30 條各款情事之一。	0
董事 江清峰	畢業於東海大學企管系。現任本公司總經理，於民國 88 年任職於本公司至今。專精於建築本業市場策略、產品規劃及業務推廣之豐富經驗。	1. 為全球興業法人董事之代表人。 2. 兼本公司總經理，屬經理人。 3. 未有公司法第 30 條各款情事之一。	0
董事 (尚未改派)			0
獨立董事 周哲男 (113.2.5 解任)	畢業於美國南加州大學資訊管理系及經濟系雙學士。任職於中時整合行銷(有)總經理、目前為本公司薪酬委員會之召集人。具備財務、資訊網路、市場行銷、經營與管理實務能力。	為獨立董事，符合金管會頒訂之「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」第 3 條第 1 項所列之獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；未持有公司股份數，未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人；未有最近 2 年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	0
獨立董事 陳炳甫	畢業於國立臺灣大學 EMBA 研究所，目前為台北市議會議員，臺灣產物保險股份有限公司董事及光士(股)公司董事長，具備財務、商務、市場行銷、經營與管理實務能力。		0
獨立董事 謝宗昆	畢業於美國加州大學柏克萊分校經濟學學士，曾任職於花旗環球證券(台灣)常務董事、荷銀證券亞洲有限公司/蘇格蘭皇家銀行(台灣)董事長及 ING 霸菱證券(台灣)副總經理，目前兼任協益電子股份有限公司獨立董事，專精於財務金融保險相關領域，具備財務、商務、與管理實務能力。		1

(2)董事會多元化及獨立性：

a. 董事會多元化政策目標與落實情形：

本公司於「公司治理實務守則」中明訂董事會成員組成應考量多元化，除兼任公司經理人之董事不宜逾董事席次三分之一外，並就本身運作、營運型態及發展需求，評估各種多元化面向，包括不限制性別、年齡、種族及國籍外，應具備執行職務所需之知識、技能及素養，達到公司治理之理想目標，董事會整體應具備之能力包括：

1. 營運判斷能力。
2. 會計及財務分析能力。
3. 經營管理能力。
4. 危機處理能力。
5. 產業知識。
6. 國際市場觀。
7. 領導能力。
8. 決策能力等多元化專業背景。

現任董事於110年7月改選，獨立董事由2席增加為3席，達到獨立董事不少於董事席次五分之一目標。3位獨立董事分別具財務經濟、金融保險、資訊科技等專業領域，另3位董事分別具有建設營造、經營管理、市場行銷等背景專長，董事成員兼具執行職務所必須之知識、技能及素養。

本公司董事成員皆為本國籍，組成結構分別為3席獨立董事(占比43%)、1位董事兼任員工(占比14%)、0位女性董事(占比0%)，其中1位獨立董事及1位董事分別於113.2.5及111.10.31解任後尚未改派，目前董事均為男性，預計113年改選，未來規畫考量性別平等，將增加至少1位女性董事，以提升女性董事席次(14%)為目標，落實董事成員多元化政策，提升公司治理效能及經營管理績效。

本公司多元化政策之具體管理目標與達成情形如下：

管理目標	達成情形
董事成員至少1席為女性董事(占比14%)	預計113年改選達成

b. 董事會獨立性：

本公司董事採候選人提名制度，全體董事之選任程序公開及公正，符合本公司「公司章程」、「董事選任程序」、「公司治理實務守則」、「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」、「證券交易法第十四條之二」及公司法第192條之1等規定辦理，並經股東會選任之。

本公司設立獨立董事，應審慎考慮合理之專業組合及其獨立行使職權之客觀條件。

現任3位獨立董事，1位獨立董事就任年資8.5年，2位獨立董事就任年資2.5年，所有獨立董事其連續任期均不超過3屆，其資格條件均符合金管會證期局有關獨立董事之規範，亦無證券交易法第26條之3規定第3項及第4項規定情事。

各董事學經歷、性別、專業資格、工作經驗等相關資訊請參閱董事資料。

姓名	職稱	國籍	性別	年齡			獨立董事 任期年資			兼任 員工	產業經驗			專業能力			
				40 至 50	50 至 60	60 以上	3 年 以下	3 至 9 年	9 年 以上		建 設 營 造	金 融 保 險	資 訊 科 技	財 務 管 理	經 營 管 理	市 場 行 銷	資 訊 網 路
李勇毅	董事長	中華民國	男		√						√			√	√		
李隆廣	董事	中華民國	男			√					√			√	√		
江清峰	董事	中華民國	男		√					√	√				√	√	
周哲男 113.2.5 解任	獨立董事	中華民國	男	√				√				√	√		√	√	√
陳炳甫	獨立董事	中華民國	男		√		√					√		√	√	√	
謝宗昆	獨立董事	中華民國	男		√		√					√		√	√		
111.10.31 解任董事1席(尚未改派)																	

2. 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管：

113 年 4 月 8 日

職 稱	國 籍	姓 名	性 別	選(就)任 日期	持 有 股 份		配 偶、未 成 年 子 女 持 有 股 份		利 用 他 人 名 義 持 有 股 份		主 要 經(學)歷	目 前 兼 任 其 他 公 司 之 職 務	具 配 偶 或 二 親 等 以 內 關 係 之 經 理 人			備 註
					股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率			職 稱	姓 名	關 係	
總 經 理	中 華 民 國	江 清 峰	男	107.06.01	0	0.00%	0	0.00%	—	—	東海大學企管系 全坤建設開發(股)副總經理	全鴻公寓大廈管理維護有 限公司董事長 大禾大禾保全(股)公司董 事長	—	—	—	
財 務 經 理	中 華 民 國	洪 小 慧	女	101.07.02	14,983	0.01%	0	0.00%	—	—	成功大學會計系 全坤建設開發(股)副理	—	—	—	—	
會 計 經 理	中 華 民 國	王 騰 仙	女	108.01.14	3	0.00%	0	0.00%	—	—	台北商專會計科 全坤建設開發(股)副理	—	—	—	—	
土 開 部 協 理	中 華 民 國	蔡 龔 讚	男	112.08.09	0	0.00%	0	0.00%	—	—	中興大學地政系 首泰建設股份有限公司副理 全陽建設股份有限公司經理	—	—	—	—	
營 管 部 協 理	中 華 民 國	陳 恒 輝	男	112.08.09	0	0.00%	0	0.00%	—	—	龍華工專電機工程科 全坤建設開發(股)經理	—	—	—	—	

三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金：

(1)一般董事及獨立董事之酬金 112 年 12 月 31 日 單位：新台幣仟元；比例：%

職稱	姓名	董事酬金				A、B、C 及 D 四項總額占稅後純益之比例		薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)(註1)				A、B、C、D、E、F 及 G 等七項總額占稅後純損之比例(註1)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		報酬(A)		退職退休金(B)	董事酬勞(C)	業務執行費用(D)		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司					現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
董事長	元創投資(股)公司	-	-	-	-	-	0.000%	-	-	-	-	0.000%	0.000%	-	-	-	-	
	代表人 李 勇 毅	7,160	7,160	-	-	3,637	3,637	-4.396%	-	-	-	-4.396%	-4.396%	-	-	-	-	
董事	合家投資(股)公司	-	-	-	-	-	0.000%	-	-	-	-	0.000%	0.000%	-	-	-	-	
	代表人：李 隆 廣	100	7,423	-	-	50	50	-0.061%	-3.042%	-	-	-0.061%	-3.042%	-	-	-	-	
董事	全球興業(股)公司	-	-	-	-	-	0.000%	-	-	-	-	0.000%	0.000%	-	-	-	-	
	代表人：江 清 峰	100	340	-	-	1,318	1,318	-0.577%	-0.675%	3,498	3,498	-2.001%	-2.099%	-	-	-	-	
董事	全球興業(股)公司	-	-	-	-	-	0.000%	-	-	-	-	0.000%	0.000%	-	-	-	-	
	缺	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
獨立董事	周 哲	700	700	-	-	85	85	-0.320%	-0.320%	-	-	-0.320%	-0.320%	-	-	-	-	
獨立董事	陳 炳	700	700	-	-	65	65	-0.311%	-0.311%	-	-	-0.311%	-0.311%	-	-	-	-	
獨立董事	謝 宗 昆	700	700	-	-	85	85	-0.320%	-0.320%	-	-	-0.320%	-0.320%	-	-	-	-	

除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金:0

*除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：0

註1：稅後純損係指最近年度(112)之稅後純損，本公司為-245,635 仟元。

註2：退職退休金實際支付為 0 元。

註3：司機 2 名，薪資 1,314 仟元。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名				
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)		
	本公司	財務報告內所有公司 (G)	本公司	財務報告內所有公司 (H)	
低於 1,000,000 元	7 李隆廣、周哲男、陳炳甫 謝宗昆、元創投資、合家投資、全球興業	6 周哲男、陳炳甫、謝宗昆 元創投資、合家投資、全球興業	7 李隆廣、周哲男、陳炳甫 謝宗昆、元創投資、合家投資、全球興業	6 周哲男、陳炳甫、謝宗昆 元創投資、合家投資、全球興業	
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	1 江清峰	1 江清峰	0	0	
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	0	0	0	0	
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	0	0	1 江清峰	0	
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	0	1 李隆廣	0	2 李隆廣、江清峰	
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	1 李勇毅	1 李勇毅	1 李勇毅	1 李勇毅	
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	0	0	0	0	
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	0	0	0	0	
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	0	0	0	0	
100,000,000 元 (含) 以上	0	0	0	0	
總計	9	9	9	9	

(2) 總經理及副總經理之酬金

112 年 12 月 31 日 單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C 及 D 等四項總額占稅後純益之比例(%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	本公司	財務報告內所有公司	
總經理	江清峰	2,935	2,935	-	-	563	563	-	-	-	-	-1.424%	-1.424%	無

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司 E
低於 1,000,000 元	0	0
1,000,000 元 (含) ~2,000,000 元(不含)	0	0
2,000,000 元 (含) ~3,500,000 元(不含)	1 江清峰	1 江清峰
3,500,000 元 (含) ~5,000,000 元(不含)	0	0
5,000,000 元 (含) ~10,000,000 元(不含)	0	0
10,000,000 元 (含) ~15,000,000 元(不含)	0	0
15,000,000 元 (含) ~30,000,000 元(不含)	0	0
30,000,000 元 (含) ~50,000,000 元(不含)	0	0
50,000,000 元 (含) ~100,000,000 元(不含)	0	0
100,000,000 元以上	0	0
總計	1	1

分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

113 年 4 月 8 日 單位：新台幣仟元

	職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例 (%)
經理人	總經理	江清峰				
	土開部協理	蔡龔讚				
	營管部協理	陳恆輝	-	-	-	-
	財務經理	洪小慧				
	會計經理	王騰仙				

(3) 上市上櫃公司前五位酬金最高主管之酬金

112年12月31日 單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		領取來自子公司轉投資事業或母公司酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	股票金額	現金金額	股票金額	本公司	財務報告內所有公司	
總經理	江清峰	2,935	2,935	-	-	563	563	-	-	-	-	-1.424%	-1.424%	無
土開部協理	蔡集讚	1,219	1,219	-	-	205	205	-	-	-	-	-0.580%	-0.580%	無
營管部協理	陳恆輝	1,099	1,099	-	-	206	206	-	-	-	-	-0.531%	-0.531%	無
財務經理	洪小慧	1,039	1,039	-	-	182	182	-	-	-	-	-0.497%	-0.497%	無
會計經理	王騰仙	895	895	-	-	162	162	-	-	-	-	-0.430%	-0.430%	無

4. 分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度給付本公司董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

(1) 本公司及合併報表所有公司最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析：

職稱	項目	本公司				財務報告所有公司			
		111 年度		112 年度		111 年度		112 年度	
		總額	占稅後純益比例	總額	占稅後純益比例	總額	占稅後純益比例	總額	占稅後純益比例
董事		15,686	-10.393%	14,700	-5.984%	23,203	-15.374%	22,263	-9.063%
總經理及副總經理		3,502	-2.320%	3,498	-1.424%	3,502	-2.320%	3,498	-1.424%
稅後純益(損)		-150,925		-245,635		-150,925		-245,635	

(2) 給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效之關聯性：

- 本公司董事監察之酬金係依本公司「董事酬金給付辦法」及公司章程第二十四條盈餘分派規定，應以不超過當年度獲利狀況之百分之五分派董事酬勞，並得按董事出席會議次數支領車馬費；另獨立董事得每月支領固定報酬，但不參與分派董事酬勞。本公司依「董事會績效評估辦法」定期評估，相關績效考核及薪酬合理性均經薪資報酬委員會及董事會審議；112年度公司無盈餘因此未提撥董事酬勞。
- 本公司最近二年度支付總經理及副總經理之酬金分為薪資、獎金及盈餘分派之員工酬勞，薪資及獎金視公司年度經營績效、財務狀況、營運狀況，及其個人對營運參與程度、貢獻之價值與績效評估後，依人事規章相關規定辦理；另盈餘分派之員工酬勞係由薪酬委員會依據分配年度盈餘狀況及公司章程第二十四條規定，應以不低於當年度獲利狀況之百分之一分派員工酬勞，並提報董事會決議後，經股東會承認後分配；111年及112年度公司無盈餘，因此未提撥員工酬勞可供分配。
- 董事、總經理及副總經理之酬金，係依其對本公司營運參與程度及績效評估做整體考量，包含財務績效指標：本公司管理損益報表、各部門績效評估，並參酌經理人之目標達成率；非財務性指標：公司核心價值之實踐與營運管理能力、財務與業務經營績效，及其他特殊貢獻，以計算其經營績效之酬金，並視實際經營狀況及相關法令適時檢討酬金制度。
- 本公司董事及經理人相關績效考核及薪酬合理性，均經薪資報酬委員會及董事會每年定期評估及審核，除參考個人的績效達成率及對公司的貢獻度，並參酌公司整體營運績效、產業未來風險及發展趨勢，以及視實際經營狀況及相關法令適時檢討酬金制度，另亦綜合考量目前公司治理之趨勢後，給予合理報酬，以謀公司永續經營與風險控管之平衡。112年度董事及經理人酬金實際發放金額，均由薪酬委員會審議後，提董事會議定之。

四、公司治理運作情形

1. 董事會運作情形：

董事會運作情形資訊

最近年度董事會開會 7 (A) 次，董事出席情形如下：

職稱	姓名(註1)	實際出席(列) 席次數B	委託出席 席次數	實際出席(列)席率(%) 【B/A】(註2)	備註
董事長	元創投資(股)公司 代表人：李 勇 毅	7		100	
董事	合家投資(股)公司 代表人：李隆廣	7		100	
董事	全球興業(股)公司 代表人：江清峰	7		100	
董事	全球興業(股)公司 代表人：缺額	-		-	
獨立董事	周哲男	6		100	113.2.5 解任
獨立董事	陳炳甫	7		100	
獨立董事	謝宗昆	7		100	
其他應記載事項：					
一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：					
(一)證券交易法第14條之3所列事項：					
董事會日期	期別	議案內容及決議結果			
112.1.12	第20屆 第11次	為配合安侯建業聯合會計師事務所內部輪調作業調整更換會計師事宜，暨簽證會計師之獨立性及適任性評估案。			
		獨立董事意見：無			
		公司對獨立董事意見之處理：無			
		決議結果：經主席徵詢出席董事無異議照案通過。			
112.3.13	第20屆 第12次	1. 本公司100%持有之CHAINQUI HOLDING CO., LTD因融資額度展期，續提供連帶保證。			
		2. 配合會計師事務所內部調整更換本公司簽證會計師委任及報酬。			
		獨立董事意見：無			
		公司對獨立董事意見之處理：無			
		決議結果：經主席徵詢出席董事無異議照案通過。			
112.11.13	第20屆 第15次	修訂本公司【內部控制制度】及【內部稽核實施細則】案。			
		獨立董事意見：無			
		公司對獨立董事意見之處理：無			
		決議結果：經主席徵詢出席董事無異議照案通過。			
113.3.13	第20屆 第17次	修訂本公司「取得或處分資產處理辦法」案。			
		獨立董事意見：無			
		公司對獨立董事意見之處理：無			
		決議結果：經主席徵詢出席董事無異議照案通過。			
(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無。					
二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無。					
三、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊，並填列董事會評鑑執行情形。					
評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容	
每年一次	112.1.1 ∩ 112.12.31	董事會績效評估	董事會績效評估 自評問卷	對公司營運之參與程度 提升董事會決策品質 董事會組成與結構 董事的選任及持續進修 內部控制	

		董事成員自我績效評估	董事成員績效評估自評問卷	公司目標與任務之掌握 董事職責認知 對公司營運之參與程度 內部關係經營與溝通 董事之專業及持續進修 內部控制
		審計委員會績效評估	審計委員會績效評估自評問卷	對公司營運之參與程度 審計委員會職責認知 提升審計委員會決策品質 審計委員會組成及成員選任 內部控制
		薪酬委員會績效評估	薪酬委員會績效評估自評問卷	對公司營運之參與程度 薪酬委員會職責認知 提升薪酬委員會決策品質 薪酬委員會組成及成員選任 內部控制
112年董事會績效評估執行情形，已提報113.3.13董事會報告。				

112年度董事績效評估結果：

董事會績效評估結果4.75分，董事成員自我績效評估結果4.93分，審計委員會績效評估結果4.88分、薪酬委員會績效評估結果4.74分。

本公司112年度董事會自我績效評估結果介於5分「非常認同」與4分「認同」之間，董事對於各項評核指標運作多為非常認同，除隨時提供董事相關法規外，於會議召開時，報告公司業務現況讓董事知悉，並備妥議案相關資料供董事及委員會成員查考備詢。評鑑結果顯示董事會及各功能性委員會整體運作良好，符合公司治理要求，且有效強化董事會職能與維護股東權益。

彙整各董事自我評估及本公司與各董事進行訪談之結果，經評估後，本公司認為本公司董事會在各方面已依據相關法令及國內公司治理指標制定董事會運作之相關政策及流程，董事會係由具備相關專業能力之董事所組成，並依據不同專業及經驗進行工作分配，董事會及各功能性委員會之職能均能有效運作，評估結果為優良。

外部專業獨立機構之董事會績效評估：

依本公司董事會績效評估辦法，應至少每三年由外部專業單位執行一次董事會績效評估。本公司最近一次評估為 111年 11 月委託誠一管理顧問股份有限公司(以下稱外評機構)完成111年度董事會績效評估作業，並出具董事會效能評估報告。前揭外部評估結果已提報本公司112年3月13日第20屆第12次董事會會議報告，詳細執行情形如下：

評估機構：誠一管理顧問股份有限公司

評估專家姓名：蔡志瑋、林必佳、倪佩玲三位執行委員。

專家專業獨立性：執行委員及配偶、受扶養親屬與本公司董事間並無親屬關係、且未擔任本公司董事或其他對評估報告結果有重大影響之職務。執行委員秉持公正客觀態度，且無任何影響獨立性之情事。並已出具獨立性聲明。

外部評估結論：

1. 全坤建設董事會設有7席董事，其中包含3席獨立董事，獨立董事佔全體董事比例43%，皆由具豐富產業經營經驗與學術專業之成員組成，包括企業管理、建築管理、財務會計及政治等專業背景。
2. 公司均能在開會前提供董事會或各功能性委員會會議完整資料，因一般董事為公司創始股東、現任總經理，對於公司之日常營運相當了解，與公司經營團隊保持良好的溝通管道。
3. 公司非常尊重每位董事成員，每位董事均能在董事會及功能性委員會上貢獻自身專業、表達意見，充分發揮監督、指導公司的功能。然，為健全董事會結構，董事會成員應更加多元，因當存有潛在利益衝突時，需考慮執行董事人數足夠且能做出獨立判斷，如能讓董事間不超過二人具有配偶或二親等以內之親屬關係，或降低二親等以內關係身分之親屬擔任負責人或大股東身分之公司所指派之代表人擔任董事席次為佳。

優化建議：

1. 依據上市上櫃公司治理實務守則第27條第1項規定，上市上櫃公司董事會為健全監督功能及強化管理機能，得考量公司規模設置各類功能性委員會。公司對於風險管理等議題相當重視，建議在公司規模尚未達到建置風險管理功能性委員會的階段時，可定期安排各部門主管就特定風險主題於董事會報告，讓董事會成員能更即時掌握營運風險狀況。
2. 目前公司之董事會及各功能性委員會對於相關主管機關法規規範之應討論事項均做充分溝通與討論，建議未來董事會主席及功能性委員會召集人可訂定每一屆任期或任期內各年度之工作計劃與目標，並獲董事共識，讓 貴公司之董事會與功能性委員會對公司監督及管理職責更加強化。
3. 公司每位董事都有適切專業技能，但目前全部均為男性，建議可以在下屆改選時，增加女性董事席次，達到董事多元化的目標。

執行改善情形：

本公司董事會、審計委員會及薪酬委員會均依各職權訂定每一年度預計會議召集時間及工作計劃與目標，以強化董事會及各功能性委員會對公司監督及管理之職責；另本公司第21屆董事會預計於113年6月改選，本屆改選時將會增加至少1席女性董事席次，以達到董事多元化的目標。

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標與執行情形評估：

1. 落實董事成員多元化政策，強化董事會結構，以提升公司治理效能及經營管理績效。
2. 本公司董事長未兼任公司經理人職務，職權明確劃分，提高制衡機制。

2. 審計委員會運作情形參與董事會運作情形：

審計委員會參與董事會運作情形

最近年度審計委員會開會 7 次 (A)，列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數 (B)	委託出席次數	實際出(列)席率(%)【B/ A】(註2)	備註
召集人	謝宗昆	7		100	
獨立董事	陳炳甫	7		100	
獨立董事	周哲男	6		100	113.2.5 解任

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明審計委員會召開日期、期別、議案內容、獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會之處理：

(一)證券交易法第14條之5所列事項：

會議日期 及屆次	議案內容	獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容	公司對審計委員會意見之處理
112.1.12 第一屆 第九次	配合會計師事務所內部調整更換本公司簽證會計師及評估其獨立性與適任性。	無	提董事會由全體出席董事同意通過。
112.3.13 第一屆 第十次	1. 本公司 111 年度「內部控制制度聲明書」。	無	提董事會由全體出席董事同意通過，1~3 並向主管機關申報。
	2. 本公司 111 年度財務報表。	無	
	3. 配合會計師事務所內部調整更換本公司簽證會計師委任及報酬。	無	
	4. 本公司 100% 持有之 CHAINQUI HOLDING CO., LTD 因融資額度展期，續提供連帶保證。	無	
112.11.13 第一屆 第十三次	修訂本公司【內部控制制度】及【內部稽核實施細則】。	無	提董事會由全體出席董事同意通過。
113.3.13 第一屆 第十五次	1. 本公司 112 年度「內部控制制度聲明書」。	無	提董事會由全體出席董事同意通過。
	2. 本公司 112 年度財務報表。		
	3. 修訂本公司「取得或處分資產處理辦法」。		

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事2/3以上同意之議決事項：無

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形：

(一)審計委員會與內部稽核主管及會計師之溝通情形：

- 稽核主管每月定期提呈稽核報告，向審計委員會報告當月稽核結果，溝通業務執行情形。
- 內控執行若因作業流程瑕疵，經判斷並未造成公司營運重大異常情事者，會於每月底前先以 email 方式報告各獨立董事當月份稽核作業運作情形，並在董事會上報告。倘若有發生重大異常造成公司營運等問題時，會告知各獨立董事態嚴重性並召開緊急會議因應。
- 本公司簽證會計師於每半年於審計委員會及董事會中報告當季財務報表查核或核閱結果，以及其他相關法令要求之溝通事項，若有特殊狀況時，亦會即時向審計委員會報告。

3. 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	✓		本公司依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定「公司治理實務守則」並揭露於公司網站。	無
二、公司股權結構及股東權益 (一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？ (二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？ (三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？ (四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	✓ ✓ ✓ ✓		(一)「公司治理實務守則」訂有保障股東權益之相關規範，公司設有發言人及股務單位妥善處理股東建議或疑義等問題。 (二)本公司依股務代理提供之股東名冊，每月均會確認及申報內部人、董事等主要股東之股權異動資訊，以掌握其持股狀況。 (三)本公司已依法令於內部控制制度及「關係企業相互間財務業務相關作業」訂定規範，建立相關風險控管及防火牆機制。 (四)本公司訂定內部重大資訊暨防範內線交易處理作業程序、誠信經營作業程序及行為指南等規範，禁止公司內部人不得於財務報告公告前之封閉期間或利用市場上未公開資訊買賣有價證券進行內線交易。	無
三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否擬訂多元化方針、具體管理目標及落實執行？ (二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？ (三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於各別董事薪資報酬及提名續任之參考？ (四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓ ✓ ✓ ✓		(一)本公司「公司治理實務守則」及「董事選任程序」訂定相關規範，董事會成員組成應考量多元化背景，重視專業能力與經驗。本公司現任董事均為男性，考量性別平等，預計113年改選時將增加至少1位女性董事，並將以提升董事成員多元化及年輕化，且具備執行職務所需之知識與技能，以達到公司治理之理想目標。(詳見董事成員多元化情形) (二)本公司依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，將視需要設置其他功能性委員會。 (三)本公司於109.3.16訂定「董事會自我評鑑或同儕評鑑辦法」，自109年起每年一次進行內部績效評估，每三年一次(111年)進行外部評估，112年內部績效評估結果已提報113.3.13董事會，以作為董事績效之參考及持續強化之方向進行。(請參閱P.13) (四)本公司審計委員會每年定期評估簽證會計師之獨立性及適任性，除要求簽證會計師提供「超然獨立聲明書」及「審計品質指標(AQIs)」外，並依評估標準與會計師提供之AQI指標進行評估。最近一次評估經112.3.13審計委員會討論通過後，並提報112.3.13董事會決議通過。 經確認本公司與簽證會計師除簽證及財稅案件之費用外，未與本公司互為關係人、未有其它財務利益及業務關係，符合本公司簽證會計師之獨立性及適任性，評估項目詳見第28頁「會計師獨立性之評估」。	無 未來將配合法令規定予以執行。 無 無
四、上市櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務（包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更	✓		本公司於110年5月11日經董事會通過，指定洪小慧經理擔任公司治理主管，其具備公開發行公司財務、股務及議事管理工作之主管職務經驗達三年以上，資格條件符合法令規定。主要職掌包含「依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜」、「製作董事會及股東會議事錄」、「協助董事就任及持續進修」、「提供董事執行	無

登記、製作董事會及股東會議事錄等)？		業務所需之資料」、「協助董事遵循法令」、「其他依公司章程或契約所訂定之事項等」。 112 年業務執行重點如下：1. 協助董事會及股東會之會議法遵事宜。2. 協助董事會及股東會重要決議之重大訊息公告事宜。3. 協助董事執行職務提供所需資料。4. 辦理公司治理評鑑作業。5. 辦理「董監事及重要職員責任保險」等公司治理主管進修情形如下附表 1。	
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	✓	本公司官網設置客戶服務及利害關係人專區，對象包括投資人、員工、客戶及供應商等，均可透過電話、e-mail、傳真或親自前來公司等方式，並各自設有溝通管道以回應其所關切之重要議題。	無
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	✓	本公司股務代辦機構為「群益金鼎證券股份有限公司股務代理部」	無
七、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	✓	(一) 本公司網址為： http://www.gtg.com.tw/ ，設有投資人專區揭露財務報告、業務及公司治理等相關資訊。	無
(二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？	✓	(二) 公司設有發言人及代理發言人代表公司對外發言，並將財務業務及法人說明會等相關資訊由專人負責蒐集及揭露於公司網站與公開資訊觀測站。	
(三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報第一、第二、第三季財務報告與各月份營運情形？	✓	(三) 本公司依法令規定時間完成公告並申報財務報告及各月份營運情形。	
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？	✓	(1) 員工權益及僱員關懷：本公司非常關心員工生活、福利，除訂定合理薪資待遇外，並訂定年終績效獎勵金及員工紅利分配辦法，按全年經營績效發給獎金以及紅利，在員工福利方面，除了有團體保險、提供冬夏季制服外，並不定期舉辦員工聚餐，以聯絡情感。本公司職工福利委員會，每年不定期舉辦國內外旅遊及年節發放禮金，及辦理婚喪喜慶慰問補助等，福利制度完善，員工生活安定。本公司勞資關係和諧，勞資一體共存共榮，各項人事管理規章，工作手冊之訂定，均依勞動基準法為藍本，多項條文且優於該法有關範圍，並經主管機關核准，以供全體員工遵行。(請參閱P. 43) (2) 投資者關係：公司定期公告各項財務數據資訊，由發言人建立與投資者暢通的溝通管道，並於公司網站設置投資人專區，投資人亦可以電話、e-mail、傳真或親自前來公司方式溝通之。 (3) 供應商關係：本公司為確保供應商品質，不定期辦理供應商滿意度調查，並與供應商維持和諧關係，每期應付貨款絕無推欠情事。 (4) 利害關係人之權利：本公司恪遵政府之相關法令規定以維護利害關係人權利，並於公司網站設有利害關係人專區及專責人員管理溝通信箱，妥適回應利害關係人所關切之各項議題。 (5) 董事及監察人進修之情形：(請參閱P. 18) (6) 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司經營階層除依相關法令規定定期揭露及呈報相關資訊外，財務面方面，隨時審視財務結構，避免財務風險過高；在內部控	無

			制方面，設置稽核人員，定期及不定期針對公司內控制度進行查核，並提出報告。 (7)客戶政策之執行情形：本公司於銷售及客服訂有相關作業程序，以落實客戶購屋前、中、後之各項業務處理。並設有客戶服務專線及專責人員，負責處理客戶服務相關問題。 (8)本公司每年均為董事暨重要經理人購買責任保險，最近一次於112.5.10董事會報告執行情形。	
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出就尚未改善者提出優先加強事項與措施： (一)已改善情形： 1. 將獨立董事、內部稽核主管與會計師單獨溝通情形揭露於公司網站。 2. 111年執行三年一次之董事會外部績效評估，並將執行情形及評估結果揭露於公司網站或年報作業。 3. 設置推動永續發展小組及首次編製完成永續報告書。 (二)優先加強事項與措施： 1. 落實企業誠信經營政策與防範方案之執行情形，並揭露於公司網站，且每年至少一次向董事會報告。 2. 提升董事會成員多元化，強化董事會結構。 其餘未改善之事項，將視公司營運情形逐步規劃改善與落實。				

附表 1: 公司治理主管進修情形

職務	姓名	進修日期	進修時數	主辦單位	課程名稱
公司治理主管	洪小慧	112.2.14	3	社團法人中華公司治理協會	ESG 風潮下公司治理的新面貌
		112.4.27	3	臺灣證券交易所	上市櫃公司永續發展行動方案宣導會
		112.6.2	3	財團法人中華民國證券暨期貨發展基金會	112 年度防範內線交易宣導會
		112.10.20	3	社團法人中華公司治理協會	氣候變遷與我們的距離
合計			12		

附表 2: 董事進修情形 (統計期間：112.1.1~112.12.31)

姓名	主辦單位	課程名稱	進修時數
江清峰	社團法人中華公司治理協會	氣候變遷趨勢對企業經營的風險與機會	3
江清峰	社團法人中華公司治理協會	訴訟與訴訟之外-如何寫好合約中的爭端解決條款?	3
謝宗昆	社團法人中華公司治理協會	產險業 IFRS17 導入實務分享	3
謝宗昆	社團法人中華公司治理協會	全球企業永續發展的宏觀視野-從願景 2050 到行動 2021	3
陳炳甫	社團法人中華公司治理協會	產險業 IFRS17 導入實務分享	3
陳炳甫	社團法人中華公司治理協會	全球企業永續發展的宏觀視野-從願景 2050 到行動 2021	3

4. 公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

(1) 薪資報酬委員會成員資料

身分別 (註1)	姓名	條件	專業資格與經驗(註2)	獨主性情形(註3)	兼任其他公開 發行公司薪資 報酬委員會成 員家數	備註
獨立董事 召集人	周哲男		中時整合行銷(有)總經理	包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬未有擔任本公司及關係企業之董事、監察人或受僱人；未持有公司股份、未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人、最近 2 年未有提供本公司及關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	無	113.2.5 解任 請參閱 P6 附表 一董事資料
獨立董事 召集人	陳炳甫		台灣產物保險(股)董事 光士(股)公司董事長		無	113.3.13 新任 請參閱 P6 附表 一董事資料
獨立董事	謝宗昆		花旗環球證券(台灣)常 務董事 協益電子股份有限公司獨 立董事		無	110.8.3 新任 請參閱 P6 附表 一董事資料
其 他	王文賢		樹盛營造-董事長 具建設及營造 40 年以上專 業經驗		無	110.8.3 連任

(2) 薪資報酬委員會運作情形資訊

一、本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

二、本屆委員任期：110 年 8 月 3 至 113 年 7 月 19，最近年度薪資報酬委員會開會 2 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A) (註)	備註
召集人	周哲男	2	—	100	110.8.3 連任
委員	王文賢	2	—	100	110.8.3 連任
委員	謝宗昆	2	—	100	110.8.3 新任

薪酬委員會職責：本委員會成員應以善良管理人之注意，忠實履行下列職權，並對董事會負責，且將所提建議提交董事會討論：

1. 定期檢討本規程並提出修正建議。
2. 訂定並定期檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
3. 訂定並定期評估董事及經理人之薪資報酬。

其他應記載事項：

1. 112 年度薪酬委員會重要決議事項：

會議日期	會議屆次	議案內容及結果	公司對薪酬委員會 意見之處理
112/1/4	第五屆 第四次	1. 通過 110 年度董事酬勞發放案。 2. 通過 110 年度員工酬勞發放案。 3. 通過 111 年度年終獎金及經理人調薪案。 4. 通過 111 年度董事年終酬金案。	提董事會由全體出席 董事同意通過
112/7/26	第五屆 第五次	審議通過本公司經理人人事案。	提董事會由全體出席 董事同意通過

5. 推動永續發展執行情形與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因：本公司除保持正常經營及實現股東利益最大化之同時，並成立全坤建設文教基金會積極參與環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任等問題。

推動永續發展執行情形與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因：

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因															
	是	否	摘要說明																
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專（兼）職單位，並由董事會授權高階層處理，及董事會督導情形？	✓		1. 本公司於103年12月22日董事會決議通過訂定「企業社會責任實務守則」，並於111年11月14日配合法令修正名稱為「永續發展實務守則」。 2. 本公司已於112年11月設置推動永續發展小組之專職單位，由董事長為最高負責人，總經理為召集人，召集各部門共同組成環境永續組、公司治理組、社會參與組，負責永續發展政策、制度、管理方針及具體推動計畫之提出及執行，不定期召開討論會議，112年共計召開2次會議，並於112.11.13向董事會報告推動執行情形及永續報告書編制等事宜。董事會聽取經營團隊的報告，同時監督永續經營事項之落實、檢視策略之進展，並適時給予建議或調整，以確保發展策略及方向之正確性。	尚無重大差異															
二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？(註2)	✓		本揭露資料涵蓋公司於112年1月~12月間在主要據點之永續發展績效表現。風險評估邊界並以本公司台北辦公室為主，針對重大性原則進行分析，與內外部利害關係人溝通及整合各部門評估資料後，羅列出本公司年度具重大性之ESG議題，訂定相關風險管理政策及採行之策略如下： <table><tr><th>重大議題</th><th>風險評估項目</th><th>說明</th></tr><tr><td>環境</td><td>環境衝擊及能資源管理</td><td>1. 定期盤點氣候風險對公司所產生的財務影響，並提出因應方針。 2. 自2022年定期盤查溫室氣體排放量（範疇二）、用水用電情形，並持續執行節能減碳措施。 3. 依據氣候相關財務揭露（TCFD），揭露本公司因應氣候風險，擬定因應政策與預防作為，總共鑑別4項機會與4項風險。</td></tr><tr><td>社會</td><td>職業安全</td><td>1. 建立安全衛生管理組織，及勞安衛生管理計畫，並安排員工接受勞工安全衛生教育課程。 2. 每年定期舉行消防演練和勞安教育訓練，藉由訓練及案例研討，強化員工緊急應對及自我安全管理能力。</td></tr><tr><td></td><td>產品品質與技術</td><td>1. 透過規劃設計與安全衡量，以符合規定的營建施工標準建造，提升建物的品質與技術。 2. 善用環保建材與各項節能設備，重視區域環境與周邊鄰里的和諧共存 3. 執行顧客健康與安全影響評估，降低任何危害風險以確保居住安全。</td></tr><tr><td>公司治理</td><td>誠信經營與法規遵循</td><td>1. 透過制定相關法規政策、落實內部控制機制，確保本公司所有人員及作業確實遵守法令規範。 2. 與公司委任之法律事務所合作，針對產業特殊法規尋求專業協助。 3. 不定期以 Email 對全體同仁宣導法令相關規範，加強同仁對於法規遵循的認知。</td></tr></table>	重大議題	風險評估項目	說明	環境	環境衝擊及能資源管理	1. 定期盤點氣候風險對公司所產生的財務影響，並提出因應方針。 2. 自2022年定期盤查溫室氣體排放量（範疇二）、用水用電情形，並持續執行節能減碳措施。 3. 依據氣候相關財務揭露（TCFD），揭露本公司因應氣候風險，擬定因應政策與預防作為，總共鑑別4項機會與4項風險。	社會	職業安全	1. 建立安全衛生管理組織，及勞安衛生管理計畫，並安排員工接受勞工安全衛生教育課程。 2. 每年定期舉行消防演練和勞安教育訓練，藉由訓練及案例研討，強化員工緊急應對及自我安全管理能力。		產品品質與技術	1. 透過規劃設計與安全衡量，以符合規定的營建施工標準建造，提升建物的品質與技術。 2. 善用環保建材與各項節能設備，重視區域環境與周邊鄰里的和諧共存 3. 執行顧客健康與安全影響評估，降低任何危害風險以確保居住安全。	公司治理	誠信經營與法規遵循	1. 透過制定相關法規政策、落實內部控制機制，確保本公司所有人員及作業確實遵守法令規範。 2. 與公司委任之法律事務所合作，針對產業特殊法規尋求專業協助。 3. 不定期以 Email 對全體同仁宣導法令相關規範，加強同仁對於法規遵循的認知。	尚無重大差異
重大議題	風險評估項目	說明																	
環境	環境衝擊及能資源管理	1. 定期盤點氣候風險對公司所產生的財務影響，並提出因應方針。 2. 自2022年定期盤查溫室氣體排放量（範疇二）、用水用電情形，並持續執行節能減碳措施。 3. 依據氣候相關財務揭露（TCFD），揭露本公司因應氣候風險，擬定因應政策與預防作為，總共鑑別4項機會與4項風險。																	
社會	職業安全	1. 建立安全衛生管理組織，及勞安衛生管理計畫，並安排員工接受勞工安全衛生教育課程。 2. 每年定期舉行消防演練和勞安教育訓練，藉由訓練及案例研討，強化員工緊急應對及自我安全管理能力。																	
	產品品質與技術	1. 透過規劃設計與安全衡量，以符合規定的營建施工標準建造，提升建物的品質與技術。 2. 善用環保建材與各項節能設備，重視區域環境與周邊鄰里的和諧共存 3. 執行顧客健康與安全影響評估，降低任何危害風險以確保居住安全。																	
公司治理	誠信經營與法規遵循	1. 透過制定相關法規政策、落實內部控制機制，確保本公司所有人員及作業確實遵守法令規範。 2. 與公司委任之法律事務所合作，針對產業特殊法規尋求專業協助。 3. 不定期以 Email 對全體同仁宣導法令相關規範，加強同仁對於法規遵循的認知。																	

三、環境議題													
(一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	✓		(一)公司各建築之設計均致力於使用環保節能建材，並以取得「綠建築」標章為目標。如開窗採用節能玻璃、屋頂採用中空樓板等設計手法增進外殼節能效益，或規劃雨水回收系統以達成循環經濟之理念，或規劃太陽能板，以部分綠能降低碳排放比例…等。在工程施工管理上，亦力求降低物料損耗及營建廢棄物減量，以降低對環境之衝擊。	尚無重大差異									
(二)公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	✓		(二)公司致力推動作業流程電子化以節省紙張使用，宣導雙面影印及紙張回收再利用，優先採用有環保與節能標章之產品；將營建廢棄物與一般生活垃圾分開處理，落實垃圾分類資源回收，以減少對環境污染及衝擊。										
(三)公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取相關之因應措施？	✓		(三)本公司永續發展小組不定期評估公司氣候變遷策略與目標，並依國際金融穩定委員會公布之TCFD的框架，分析面對氣候議題，對公司帶來的風險與機會，制定因應策略及建議相關財務揭露TCFD四大核心要素：										
			<table><tr><td>核心要素</td><td>揭露項目及行動方案</td></tr><tr><td>治理</td><td>● 由永續發展小組不定期評估各項議題對內部和外部的潛在影響，鑑別及評估氣候變遷風險及因應氣候衝擊。 ● 每年定期向董事會報告 ESG 績效，並由董事會監督氣候變遷相關議題。</td></tr><tr><td>策略</td><td>依據業務類型及風險策略、財務規劃狀況辨識出實體及轉型風險與機會，並藉由情境模擬未來可能的氣候財務影響，擘劃前瞻積極的氣候行動，制訂風險應變與緩解措施計畫，以及危機處理機制，包含： ● 採購辦公室具有環保標章節能設備 ● 推廣辦公室及公共區域節能管理 ● 將氣候災害風險，納入建築設計考量 ● 透過特殊規畫設計，降低建築能源消耗量 ● 廢棄物分類與減量，落實節能減碳</td></tr><tr><td>風險管理</td><td>為了鑑別和評估與營運相關的重大衝擊或風險，本公司未來將持續評估氣候變遷風險，以了解具體的潛在財務影響，作為政策制定和目標的基礎，與建立完善的氣候管理程序，包括：鑑別、評估、管理、復原、調適等步驟，並持續監控。</td></tr><tr><td>指標與目標</td><td>為減少氣候變遷造成的風險影響，達成減碳節能目標，使用指標管理氣候變遷相關之風險與機會： ● 節能減碳：長期推動「節能減碳措施」，主要措施如下： ● 照明節能：照明設備選用省電環保標章產品；無人開會之會議室關閉空調及照明；午休時，辦公室及公共區域僅留必要照明。 ● 空調節能：辦公區適時調節空調溫度及開放時間，避免浪費能源，下班後全面關閉電源設備；每季進行空調保養維護；新採購空調設備優先選用環保標章與省電產品。 ● 辦公室節能：宣導檢塑環保，公司提供碗筷餐具供員工使用；事務機租賃代替自購採用環保機種；紙張採用雙面列印；人資出勤系統採用線上簽核實施無紙化作業；召開視訊會議會議資料無紙化，並進行系統整合。</td></tr></table>		核心要素	揭露項目及行動方案	治理	● 由永續發展小組不定期評估各項議題對內部和外部的潛在影響，鑑別及評估氣候變遷風險及因應氣候衝擊。 ● 每年定期向董事會報告 ESG 績效，並由董事會監督氣候變遷相關議題。	策略	依據業務類型及風險策略、財務規劃狀況辨識出實體及轉型風險與機會，並藉由情境模擬未來可能的氣候財務影響，擘劃前瞻積極的氣候行動，制訂風險應變與緩解措施計畫，以及危機處理機制，包含： ● 採購辦公室具有環保標章節能設備 ● 推廣辦公室及公共區域節能管理 ● 將氣候災害風險，納入建築設計考量 ● 透過特殊規畫設計，降低建築能源消耗量 ● 廢棄物分類與減量，落實節能減碳	風險管理	為了鑑別和評估與營運相關的重大衝擊或風險，本公司未來將持續評估氣候變遷風險，以了解具體的潛在財務影響，作為政策制定和目標的基礎，與建立完善的氣候管理程序，包括：鑑別、評估、管理、復原、調適等步驟，並持續監控。	指標與目標
核心要素	揭露項目及行動方案												
治理	● 由永續發展小組不定期評估各項議題對內部和外部的潛在影響，鑑別及評估氣候變遷風險及因應氣候衝擊。 ● 每年定期向董事會報告 ESG 績效，並由董事會監督氣候變遷相關議題。												
策略	依據業務類型及風險策略、財務規劃狀況辨識出實體及轉型風險與機會，並藉由情境模擬未來可能的氣候財務影響，擘劃前瞻積極的氣候行動，制訂風險應變與緩解措施計畫，以及危機處理機制，包含： ● 採購辦公室具有環保標章節能設備 ● 推廣辦公室及公共區域節能管理 ● 將氣候災害風險，納入建築設計考量 ● 透過特殊規畫設計，降低建築能源消耗量 ● 廢棄物分類與減量，落實節能減碳												
風險管理	為了鑑別和評估與營運相關的重大衝擊或風險，本公司未來將持續評估氣候變遷風險，以了解具體的潛在財務影響，作為政策制定和目標的基礎，與建立完善的氣候管理程序，包括：鑑別、評估、管理、復原、調適等步驟，並持續監控。												
指標與目標	為減少氣候變遷造成的風險影響，達成減碳節能目標，使用指標管理氣候變遷相關之風險與機會： ● 節能減碳：長期推動「節能減碳措施」，主要措施如下： ● 照明節能：照明設備選用省電環保標章產品；無人開會之會議室關閉空調及照明；午休時，辦公室及公共區域僅留必要照明。 ● 空調節能：辦公區適時調節空調溫度及開放時間，避免浪費能源，下班後全面關閉電源設備；每季進行空調保養維護；新採購空調設備優先選用環保標章與省電產品。 ● 辦公室節能：宣導檢塑環保，公司提供碗筷餐具供員工使用；事務機租賃代替自購採用環保機種；紙張採用雙面列印；人資出勤系統採用線上簽核實施無紙化作業；召開視訊會議會議資料無紙化，並進行系統整合。												
本公司氣候變遷風險與機會分析之詳細說明，已揭露													

(四)公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	✓	於本公司永續報告書。 http://www.gtg.com.tw/page/investment/doc.asp (四)本公司以台北辦公室為邊界進行溫室氣體排放量、用水量及廢棄物管理制定節能減碳及環境管理政策，2023年並以溫室氣體排放量較前一年減少1%為目標，執行於公司營運活動及內部管理政策： 1. 最近 2 年溫室氣體排放量:(範疇二) <table><tr><th>能源類型</th><th>2022 年</th><th>2023 年</th></tr><tr><td>外購電力 (度)</td><td>191,472</td><td>191,880</td></tr><tr><td>能源消耗總量 (十億焦耳 GJ)</td><td>689.3</td><td>690.7</td></tr><tr><td>溫室氣體排放總量 (公噸 CO2 e)</td><td>94.78</td><td>94.98</td></tr><tr><td>能源密集度</td><td>3.40</td><td>3.09</td></tr></table> 本公司以外購電力使用為主，屬溫室氣體間接排放來源主要以辦公室照明及電器設備電力，因此致力於辦公場所適時調節空調溫度及開放時間，每季定期空調機組清洗保養；更換辦公室照明燈具，由傳統日光燈更換為LED平板節能燈；優先採購有環保標章與節能之產品，響應節能減碳。 本公司未來將規劃檢測與管理範疇1、範疇2、範疇3 (類別1~類別6)溫室氣體排放量，規劃設立節能策略及行動，倡議國際溫室氣體與全球暖化議題。 2. 最近2年台北辦公室總取水量 (單位：百萬公升) <table><tr><th>取水來源</th><th>2022 年</th><th>2023 年</th></tr><tr><td>第三方的水 (自來水)</td><td>1,176</td><td>1,259</td></tr></table> 本公司台北辦公室取水來源100%為自來水，近二年逐年蒐集用水數據，掌握用水狀況，並於內部管理加強宣導節能省水措施，採購具有省水標章之設備，全面落實日常生活節約用水做起，致力減少用水密集度，降低用水量，並以每年減水成效1%為目標。 3. 廢棄物管理：台北辦公室所產生廢棄物皆為一般事業廢棄物(一般垃圾及紙類回收為主)，目前統一委由大樓物業管理清運，因此並未列為本公司重大性議題，處理方式按照台北市政府規定處理，並持續加強宣導垃圾分類、資源回收及廢棄物減量之環保措施，以降低廢棄物對環境的負面衝擊。 最近2年台北辦公室廢棄物統計 (單位：公噸) <table><tr><th>類 別</th><th>次類別</th><th>2022 年</th><th>2023 年</th></tr><tr><td rowspan="2">一般事業廢棄物</td><td>不可再利用</td><td>11.31</td><td>12.51</td></tr><tr><td>可回收利用</td><td>8.24</td><td>9.11</td></tr></table>	能源類型	2022 年	2023 年	外購電力 (度)	191,472	191,880	能源消耗總量 (十億焦耳 GJ)	689.3	690.7	溫室氣體排放總量 (公噸 CO2 e)	94.78	94.98	能源密集度	3.40	3.09	取水來源	2022 年	2023 年	第三方的水 (自來水)	1,176	1,259	類 別	次類別	2022 年	2023 年	一般事業廢棄物	不可再利用	11.31	12.51	可回收利用	8.24	9.11	
能源類型	2022 年	2023 年																																	
外購電力 (度)	191,472	191,880																																	
能源消耗總量 (十億焦耳 GJ)	689.3	690.7																																	
溫室氣體排放總量 (公噸 CO2 e)	94.78	94.98																																	
能源密集度	3.40	3.09																																	
取水來源	2022 年	2023 年																																	
第三方的水 (自來水)	1,176	1,259																																	
類 別	次類別	2022 年	2023 年																																
一般事業廢棄物	不可再利用	11.31	12.51																																
	可回收利用	8.24	9.11																																
四、社會議題 (一)公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？ (二)公司是否訂定及實施合理員工福利措施 (包括薪酬、休假及其他福利等)，並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？	✓ <																																		

(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	✓	(三) 本公司為維護員工安全、防止職業災害情事發生，遵循「職業安全衛生管理辦法」實施職業安全管理相關措施，以建構健康幸福職場。 本公司111年辦理員工身體健康檢查，補助每人12000元，讓員工自由選擇如腸胃鏡、心血管、肺CT等套組，關心員工身體健康；112年辦理安全與健康訓練如下： <table><tr><td>112.9月 勞安訓練</td><td>看見安全~一般職業安全預防常識宣導，強化職業災害與安全衛生教育訓練，參與人數計78人。</td></tr><tr><td>112.10月 國泰健康 營養講座</td><td>「正確攝取糖份，遠離肥胖與慢性病」，教導同仁從日常飲食注意糖份攝取的正確觀念，參與人數30人。</td></tr><tr><td>112.12月 消防安全 課程</td><td>防火防災安全訓練~宣導火災觀念類型及滅火器操作使用，把握黃金時間防災及保命自救之正確觀念，參與人數25人</td></tr></table> 公司大樓亦每年至少一次由消防專業人員定期進行消防安全設備檢測、公司辦公室設置門禁保全管制、攝影監控裝置，以確保員工安全之維護；辦公場所全面禁煙，並定期清理辦公環境、清洗地毯及消毒，打造同仁安全與健康工作環境。 112年度公司未發生任何火災及員工職業災害之案件，而造成人員傷亡之情事，將持續以安全為最高指導原則，提供員工健康和安全的工作環境。	112.9月 勞安訓練	看見安全~一般職業安全預防常識宣導，強化職業災害與安全衛生教育訓練，參與人數計78人。	112.10月 國泰健康 營養講座	「正確攝取糖份，遠離肥胖與慢性病」，教導同仁從日常飲食注意糖份攝取的正確觀念，參與人數30人。	112.12月 消防安全 課程	防火防災安全訓練~宣導火災觀念類型及滅火器操作使用，把握黃金時間防災及保命自救之正確觀念，參與人數25人	
112.9月 勞安訓練	看見安全~一般職業安全預防常識宣導，強化職業災害與安全衛生教育訓練，參與人數計78人。								
112.10月 國泰健康 營養講座	「正確攝取糖份，遠離肥胖與慢性病」，教導同仁從日常飲食注意糖份攝取的正確觀念，參與人數30人。								
112.12月 消防安全 課程	防火防災安全訓練~宣導火災觀念類型及滅火器操作使用，把握黃金時間防災及保命自救之正確觀念，參與人數25人								
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	✓	(四) 本公司依各部門訂定之年度教育訓練計劃執行內外部教育訓練，並視個別員工業務需求參加訓練課程，包括新人訓練、專業在職訓練、主管訓練等，協助員工透過多元學習方式持續學習成長，加強其職涯發展能力。 112年度參加外部訓練總時數為189小時，平均每名員工接受訓練時數3.2小時。							
(五) 針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序？	✓	(五) 本公司產品及服務均依行政院頒部之定型化契約範本及相關規定辦理，並依個人資料保護管理制度與政策，維護客戶隱私，公司設有客戶服務專線、專人及電子郵件信箱、Line@群組，處理有關公司消費者權益申訴、售後服務之相關問題，公平即時處理及回應。							
(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	✓	(六) 本公司與主要供應商往來均依法令規定辦理，為確保工地施工安全，合約內並規範依中華民國勞工安全衛生法第十六條及第十八條之規定訂定《工地安全衛生管理實施要點》，適用對象包含承攬廠商及其以下所屬勞工及臨時工，實施要點分為一般規定、機械設備安全、環境保護、人員管理、罰則等項目，除應確實督導所屬勞工依照《勞工安全衛生法令》、《環境保護法令》等規定辦理外，亦要求協力廠商對於環境、品質、及社會責任之實行，遵守政府勞動法令，不得雇用非法勞工、不得侵犯智慧財產權等規定事項，如涉及違反或不適任之協力廠商得隨時終止或解除契約。							
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？	✓	本公司依據國際通用之報告書編製指引(GRI Standards)、氣候相關財務資訊揭露建議(TCFD)編製永續報告書，向利害關係人報告本公司在經濟、環境、社會上的策略及活動，展現對社會落實永續發展的決心，2022永續報告書已於2023年9月30日前出刊申報，未來將配合法令規定執行永續報告書第三方驗證。	配合政策予以執行。						
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形： 本公司於103年12月董事會通過訂定本公司「企業社會責任實務守則」，復於111年11月經董事會通過修正並更名為「永續發展實務守則」，以強化企業社會責任之落實，執行至今尚無差異情形。									
七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： 1. 捐款台北市政府消防局郭故大隊長幼子助學獎助金，自2014年起每月一萬，期間十年。 2. 捐款台新銀行公益慈善基金會辦理第14屆「您的一票，決定愛的力量」活動，協助台灣各類中小型社團舉辦相關社福活動。 3. 捐款財團法人基督教芥菜種會等社福團體，贊助芥菜網社區工作服務計畫，參與園遊會志工服務義賣攤位人力支援，共同推動社區愛心互助鄰舍參與，讓社會自助、互助、共享、共好的願景。 4. 贊助台北市螢橋國小80週年校慶活動舉辦及推動校務發展。									

1. 氣候相關資訊執行情形

項目	執行情形						
1. 敘明董事會與管理階層對於氣候相關風險與機會之監督及治理。	● 本公司由永續發展小組不定期評估及討論，包含鑑別及評估氣候變遷風險帶來之衝擊。針對風險可能造成的危害，提出改善建議與措施，以調適減緩氣候財務風險，並找出相對應的氣候財務機會。 ● 每年定期向董事會報告整年度 ESG 績效，並由董事會確認短中長期目標，包含氣候變遷相關議題，並於需要時敦促管理階層進行調整。						
2. 敘明所辨識之氣候風險與機會如何影響企業之業務、策略及財務(短期、中期、長期)。	本公司於檢視氣候相關風險與機會後，分析出氣候變遷對本公司業務、策略及財務的影響，與年度調適因應作為如下：						
3. 敘明極端氣候事件及轉型行動對財務之影響。	類型	氣候相關風險	影響期間	風險內容說明	潛在財務影響	調適與因應作為	
	轉型風險	政策和法規					
		當地法規	中期	● 臺灣《溫室氣體減量及管理法》	● 減碳成本增加 ● 可能產生罰款	● 辦公室使用節能之 LED 平板燈具。	
	實體風險	立即性					
		颱風、洪水等極端天氣事件	短期	● 可能造成工地停擺 ● 人員出勤率受影響	● 工期受影響 ● 設備、人員損失	● 如遇颱風，將提前收拾鷹架及盤點用電；且建案開口設計不要太大以抵抗風壓，減少強風對建案造成之可能侵害。	
		長期性					
		降雨（水）模式變化	中期	● 造成淹水 ● 造成乾旱	● 事先購水增加製造成本 ● 購買沙包、抽水機等機具	● 建案皆考量歷史淹水紀錄，並加強排水系統，針對位處低窪地區及防洪線以下之建案，皆將地板抬高 60 公分以上，並增加擋水閘門。如遇淹水情況，加派抽水機抽水。 ● 面臨溫度升高情況，建案設計皆考量室內降溫，以外殼節能原則採用隔熱高強度係數之玻璃；並於頂樓設計中空樓板，增加建築隔熱能力。	
		年均溫上升	長期	● 儀器設備壽命減少 ● 建築室內冷氣需更高致冷強度	● 增加設備採購支出 ● 電費增加		
	氣候相關機會及財務影響						
	4. 敘明氣候風險之辨識、評估及管理流程如何整合於整體風險管理制度。	類型	氣候相關機會	潛在財務影響		因應作為	
6. 若有因應管理氣候相關風險之轉型計畫，說明該計畫內容，及用於辨識及管理實體風險及轉型風險之指標與目標。	資源效率	● 紙張、廢棄物回收再利用 ● 轉用更高效率的電器設備 ● 減少耗水量	● 降低用電量與碳排放 ● 購買節能電器補助		● 新購冷氣機及電氣設備優先採用有環保標章與節能標章之產品。 ● 運用辦公事務機器之智慧型節能管理功能，以傳真或掃描取代列印紙張。 ● 人資出勤系統採用電子表單線上簽核，實施無紙化作業。		
	產品服務	● 開發和/或增加低碳商品和服務 ● 開發新產品和服務的研發與創新	● 提供多變多元服務與商品，符合市場需求，提升公司名譽與知名度		● 全坤家宜、全坤家園皆為綠建築住宅建案，透過特殊規畫設計，降低建築能源消耗量及周遭環境外部成本。 ● 建築館照明燈具及投射燈，全面更換 LED 節能照明設備。		
	市場	● 獲得公共部門獎勵	● 獲得政府公共部門獎勵，增加公司營收		● 近年積極推動綠建築建案，包含國內建案全坤家宜、首璽一品花園、全坤家園，國外建案西雅圖 02，與國內外知名建築師與設計團隊合作，透過綠化規劃與設計提供舒適的環境，提升客戶購買意願。		
	韌性	● 將氣候變遷風險與處理方式彙整，提升公司應變能力	● 加強企業韌性，減低氣候變遷帶來的損失，同時也減少客戶的損失		● 透過導入氣候相關財務揭露(TCFD)，有效應對氣候變遷對營運可能產生的財務損失。		

5. 若使用情境分析評估面對氣候變遷風險之韌性，應說明所使用之情境、參數、假設、分析因子及主要財務影響。	本公司依據選定的 RCP 氣候情境，評估可能發生的氣候災害影響，再依據「臺灣氣候變遷推估資訊與調適知識平台」與「3D 災害潛勢地圖」等公開氣候模型及圖表網站，模擬氣候情境為 RCP2.6 與 RCP8.5 情況下，推估世紀中平均最大日降雨量及年均溫變化。 <table><tr><th rowspan="2">情境</th><th colspan="2">氣候相關數據指標</th></tr><tr><th>氣 溫</th><th>降 雨</th></tr><tr><td>RCP 2.6</td><td>● 臺北年均溫增幅約 0.7°C~2.3°C，年均溫預計來到 20.9°C~22.5°C。</td><td>● 臺北日最大降雨量的改變量預估約為-11.4%~37.6%，實際降雨量約為 157.9mm~245.2mm。</td></tr><tr><td>RCP 8.5</td><td>● 臺北年均溫增幅約 0.9°C~2.4°C，年均溫預計來到 21.1°C~22.6°C。</td><td>● 臺北日最大降雨量的改變量預估約為-13.7%~44.8%，實際降雨量約為 153.8mm~258.0mm。</td></tr><tr><td>氣候情境推估</td><td>本公司年均溫變化推估： 年均溫方面，本公司所在之臺北市，於世紀中前可能達到升溫 2°C，將影響空調電費增加、儀器及設備壽命減少、現有資產沖銷和提前報廢以及基礎設施成本升高可能性。</td><td>本公司最大日降雨量預估： 本公司世紀中平均最大日降雨量增加幅度並未超過「3D 災害潛勢地圖」致災標準：24 小時降雨 650 毫米，因此無立即性洪災淹水風險，但仍有機率因颱風、周邊淹水等情形，造成案場停工、運輸困難、供應鏈中斷、人員缺勤之可能。</td></tr></table> 轉型氣候風險情境 因應巴黎協定的 NDCs (Nationally Determined Contributions, 國家自主貢獻) 及國內相關法規 (如,《溫室氣體減量及管理法》與《再生能源發展條例》) 的情境分析, 推估未來臺灣地區的電力成本的財務衝擊。在 2030 年溫室氣體排放量為 BAU 減量 50% 的目標下, 若臺灣再生能源佔比由 2019 年的 5.6 % 提升至國家能源政策所規劃的 2030 年達到 40 %, 因臺灣再生能源成本較高, 預估本公司外購電力成本將有所上升。由此情境分析結果, 針對外購電力之可能衝擊, 本公司將持續力行各項節能措施, 以降低用電衝擊。	情境	氣候相關數據指標		氣 溫	降 雨	RCP 2.6	● 臺北年均溫增幅約 0.7°C~2.3°C，年均溫預計來到 20.9°C~22.5°C。	● 臺北日最大降雨量的改變量預估約為-11.4%~37.6%，實際降雨量約為 157.9mm~245.2mm。	RCP 8.5	● 臺北年均溫增幅約 0.9°C~2.4°C，年均溫預計來到 21.1°C~22.6°C。	● 臺北日最大降雨量的改變量預估約為-13.7%~44.8%，實際降雨量約為 153.8mm~258.0mm。	氣候情境推估	本公司年均溫變化推估： 年均溫方面，本公司所在之臺北市，於世紀中前可能達到升溫 2°C，將影響空調電費增加、儀器及設備壽命減少、現有資產沖銷和提前報廢以及基礎設施成本升高可能性。	本公司最大日降雨量預估： 本公司世紀中平均最大日降雨量增加幅度並未超過「3D 災害潛勢地圖」致災標準：24 小時降雨 650 毫米，因此無立即性洪災淹水風險，但仍有機率因颱風、周邊淹水等情形，造成案場停工、運輸困難、供應鏈中斷、人員缺勤之可能。
情境	氣候相關數據指標														
	氣 溫	降 雨													
RCP 2.6	● 臺北年均溫增幅約 0.7°C~2.3°C，年均溫預計來到 20.9°C~22.5°C。	● 臺北日最大降雨量的改變量預估約為-11.4%~37.6%，實際降雨量約為 157.9mm~245.2mm。													
RCP 8.5	● 臺北年均溫增幅約 0.9°C~2.4°C，年均溫預計來到 21.1°C~22.6°C。	● 臺北日最大降雨量的改變量預估約為-13.7%~44.8%，實際降雨量約為 153.8mm~258.0mm。													
氣候情境推估	本公司年均溫變化推估： 年均溫方面，本公司所在之臺北市，於世紀中前可能達到升溫 2°C，將影響空調電費增加、儀器及設備壽命減少、現有資產沖銷和提前報廢以及基礎設施成本升高可能性。	本公司最大日降雨量預估： 本公司世紀中平均最大日降雨量增加幅度並未超過「3D 災害潛勢地圖」致災標準：24 小時降雨 650 毫米，因此無立即性洪災淹水風險，但仍有機率因颱風、周邊淹水等情形，造成案場停工、運輸困難、供應鏈中斷、人員缺勤之可能。													
7. 若使用內部碳定價作為規劃工具，應說明價格制定基礎。	本公司目前尚未使用內部碳定價，未來將研擬導入相關機制。														
8. 若有設定氣候相關目標，應說明所涵蓋之活動、溫室氣體排放範疇、規劃期程，每年達成進度等資訊；若使用碳抵換或再生能源憑證(RECs)以達成相關目標，應說明	本公司目前自行內部溫室氣體盤查，相關揭露資料請參閱年報 P22.														
9. 溫室氣體盤查及確信情形與減量目標、策略及具體行動計畫	本公司目前自行內部溫室氣體盤查，尚未取得查證及確信，未來依永續發展路徑圖時程執行。														

6. 公司履行誠信經營情形及採行措施：

履行誠信經營情形及與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案				
(一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？	✓		(一) 本公司已制訂經董事會通過之「誠信經營守則」及「道德行為準則」，並揭露於公司網站及公開資訊觀測站，明示董事會、管理階層及員工積極落實，以資遵循。	無
(二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？	✓		(二) 本公司就具較高不誠信行為風險之營業活動，建立有效之會計制度及內部控制制度，稽核室與簽證會計師定期抽查內部營業活動執行狀況，不得有行賄、收賄、提供非法政治獻金、侵害營業秘密等不法行為，並建立相關檢舉制度，作為防範不誠信行為之措施。	無
(三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？	✓		(三) 本公司已制定「誠信經營作業程序及行為指南」，明定不誠信行為之作業程序、違規之懲戒及申訴制度，並定期檢討與修正，同時於公司網站設置舉報及申訴管道，供舉發任何不當之行為。	無
二、落實誠信經營				
(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？	✓		(一) 本公司與往來對象簽訂契約，均由法務人員審查簽立之合約條款，並加強誠信條款之規定，如涉有不誠信行為，得隨時終止或解除合約。	無
(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？	✓		(二) 本公司誠信經營專責單位由行政管理處(包含財務、管理、法務)等共同推動，稽核室依排定稽核計畫定期查核與監督內部營業活動執行情形，同時針對董事及員工進行宣導與訓練，定期向董事會報告，體現企業文化之行為素養及從業道德。112年度誠信經營實施成效與防範不誠信行為之監督執行情形，於113.3.13呈報董事會： ◆ 本公司「內部重大資訊暨防範內線交易處理作業程序」，增訂「董事不得於年度財務報告公告前三十日及每季財務報告公告前五日之封閉期間交易本公司股票」；並提醒董事於前揭財務報告公告前之封閉期間禁止交易股票，以避免誤觸法規。 ◆ 112年公司未接獲有關貪腐或任何不法之舉報案件。 ◆ 112年1月董事及全體同仁辦理誠信經營理念、架構實務宣導0.5H/次，參與人數76人。 ◆ 112年7月董事及全體同仁辦理防範內線交易小學堂宣導1H/次，參與人數82人，包括：內線交易之定義及要件、對企業之風險、重大訊息之認定、違規案例等內容，課後並將簡報相關資訊放置於內部網站供同仁自由閱覽。	無
(三) 公司是否制定防止利益衝突政策，提供適當陳述管道，並落實執行？	✓		(三) 本公司誠信經營守則及董事會議事規範均明訂利益迴避政策，所有相關人員應迴避個人利益或可能與公司有利害關係者之利益衝突，並應以客觀及有效率的方式處理公務，不得以其在公司擔任之職位或影響力，使得其自身或任何他人獲致不當利益，同時設置檢舉暨申訴管道落實執行。	無
(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？	✓		(四) 本公司已建立有效之會計制度及內部控制制度，由稽核室依風險評估訂定年度稽核計畫執行查核作業，查核結果並報告董事會及追蹤改善情形；每年一次由各部門進行內部自評及會計師內控查核作業，並出具內控聲明書。	無

(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？			(五) 本公司於每月月會或內部會議不定期對所屬員工進行宣導及辦理內訓，使員工了解誠信經營理念與規範之重要性。法務人員亦不定期email寄發最新法令修訂及法遵資訊，並將相關內容放置內部網站供同仁隨時查詢或閱讀。 112年度辦理與誠信經營議題相關之內、外部教育訓練(含誠信經營守則、防範內線交易、財報不實、內控法規遵循等課程)，完成訓練162人次。	無
三、公司檢舉制度之運作情形				
(一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？	✓		(一) 本公司於「誠信經營作業程序及行為指南」訂定檢舉及申訴制度與管道，鼓勵利害關係人針對不誠信、不道德行為，透過書面、電話、電子郵件、公開檢舉信箱(audit@mail.gtg.com.tw)直接向本公司稽核室舉報、申訴，或提供相關建議。	無
(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？	✓		(二) 本公司處理檢舉情事之相關人員應以書面聲明對於檢舉人身份及檢舉內容予以保密，本公司並承諾保護檢舉人不因檢舉情事而遭不當處置。 本公司專責單位應依下列程序處理檢舉情事： 1. 檢舉情事涉及一般員工者應呈報至部門主管，涉及董事或高階主管，應呈報至獨立董事。 2. 本公司專責單位及前款受呈報之主管或人員應即刻查明相關事實，必要時由法務或其他相關部門提供協助。 3. 如經證實被檢舉人確有違反相關法令或本公司誠信經營政策與規定者，應立即要求被檢舉人停止相關行為，並為適當之處置，且必要時向主管機關報告、移送司法機關偵辦，或透過法律程序請求損害賠償，以維護公司之名譽及權益。 4. 檢舉受理、調查過程、調查結果均應留存書面文件，並保存五年，其保存得以電子方式為之。保存期限未屆滿前，發生與檢舉內容相關之訴訟時，相關資料應續予保存至訴訟終結止。 5. 對於檢舉情事經查證屬實，應責成本公司相關單位檢討相關內部控制制度及作業程序，並提出改善措施，以杜絕相同行為再次發生。 6. 本公司專責單位應將檢舉情事、其處理方式及後續檢討改善措施，向董事會報告。本公司明確規範保護機制，不得因任何檢舉或申訴，而予以解僱、調職或其他不利之處分。	無
(三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	✓		(三) 本公司明確規範保護機制，不得因任何檢舉或申訴，而予以解僱、調職或其他不利之處分。 112年受理案件0件：亦未接獲舉報或申訴信函。	無
四、加強資訊揭露				
(一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	✓		本公司於公司網站及公開資訊觀測站，揭露誠信經營守則內容及行為指南相關資訊。	無
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司經董事會通過修訂公司誠信經營守則、誠信經營作業程序及行為指南等辦法，其運作與上市櫃公司誠信經營守則並無重大差異。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)：				
1. 本公司誠信經營守則於110.3.16經董事會通過修訂部分條文，公司應建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動等內容。				
2. 本公司設有檢舉/申訴管道，任何人有不誠信行為，可透過網路、電話、書面等進行檢舉或申訴。				
3. 本公司稽核室訂定年度稽核計畫，定期查核公司內部各項營業活動，專職單位並定期向董事會報告執行情形。				

7. 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：本公司網站『投資人專區』部分，設有「公司治理」專區，供投資人查詢下載公司治理相關規章。

8. 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：無。

9. 內部控制制度執行狀況

(一) 內部控制聲明書

全坤建設開發股份有限公司

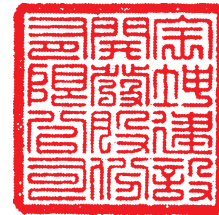
內部控制制度聲明書

日期：113 年 3 月 13 日

本公司民國一一二年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」（以下簡稱「處理準則」）規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊與溝通，及5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國一一二年十二月三十一日的內部控制制度（含對子公司之監督與管理），包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國一一三年三月十三日董事會通過，出席董事5人中，無人持反對意見，均同意本聲明書之內容，併此聲明。

全坤建設開發股份有限公司



董事長：李勇毅

李勇毅



總經理：江清峰

江清峰



(二) 委託會計師審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

10. 最近年度及截至年報刊印日止公司及內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

11. 最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議

(一) 112 年度股東常會決議

本公司 112 年 6 月 7 日股東常會決議及執行情形：

重要決議	執行情形
承認 111 年度決算表冊。	依公司法第 230 條，公告決議情形。
承認 111 年度盈餘分配表。	考量公司未來營運資金規劃後，一一二年度擬不發放現金及股票股利，並依股東會決議執行完成。

(二) 112 年董事會重要決議

1. 通過訂定本公司之【內部重大資訊暨防範內線交易處理作業程序】。(112. 1. 12)
2. 通過訂定本公司之【人權政策】。(112. 1. 12)
3. 通過制定本公司「預先核准非確信服務政策之一般性原則」案。(112. 1. 12)
4. 通過為配合安侯建業聯合會計師事務所內部輪調作業調整更換會計師事宜，暨簽證會計師之獨立性及適任性評估案。(112. 1. 12)
5. 通過本公司 112 年度營業預算。(112. 1. 12)
6. 通過發放 110 年度董事酬勞新台幣 1,929,023 元案。(112. 1. 12)
7. 通過本公司 110 年員工酬勞、111 年年終獎(酬)金及薪資調整案。(112. 1. 12)
8. 通過本公司 100%持有之 CHAINQUI HOLDING CO., LTD 因融資額度展期，續由母公司對 CHAINQUI HOLDING CO., LTD 提供連帶保證。(112. 3. 13)
9. 通過本公司 111 年度內部控制制度聲明書案。(112. 3. 13)
10. 通過茲為配合安侯建業聯合會計師事務所內部輪調作業調整更換會計師事宜，暨簽證會計師之獨立性及適任性評估案。(112. 3. 13)
11. 通過本公司簽證會計師委任及報酬案，暨會計師審計品質指標評估。(112. 3. 13)
12. 通過辦理本公司 112 年股東常會之相關事宜。(112. 3. 13)
13. 通過本公司民國 111 年度營業決算表冊。(112. 3. 13)
14. 通過擬具本公司 111 年度盈餘分配表。(112. 3. 13)
15. 通過本公司民國 112 年第一季合併財務報表。(112. 5. 10)
16. 通過本公司民國 112 年第二季合併財務報表。(112. 8. 9)
17. 通過透過境外子公司增加美國投資金額。(112. 8. 9)
18. 通過經理人人事案。(112. 8. 9)
19. 通過本公司【113 年度內部稽核作業查核計畫】。(112. 11. 13)
20. 通過修訂本公司【內部控制制度】及【內部稽核實施細則】之『銷售及收款循環』案。(112. 11. 13)
21. 通過本公司民國 112 年第三季合併財務報表。(112. 11. 13)

(三) 113 年截至年報刊印日之董事會重要決議

1. 通過開發新北市三重區大安段 735 地號等 17 筆土地簡易都更合建案。(113. 1. 22)
2. 通過本公司 113 年度營業預算。(113. 1. 22)
3. 通過本公司 112 年年終獎(酬)金發放及薪資調整案。(113. 1. 22)
4. 通過開發台北市大同區玉泉段二小段 159 地號等 15 筆土地(第三種商業區、約 413.22 坪)都市更新案」(113. 3. 13)
5. 通過台北市大安區大安段 404 地號等 10 筆「御大安」新建工程之建築工程發包案。(113. 3. 13)
6. 通過本公司 112 年度內部控制制度聲明書案。(113. 3. 13)
7. 通過更換本公司薪資報酬委員會委員案。(113. 3. 13)
8. 通過修正本公司「取得或處分資產處理辦法」案。(113. 3. 13)
9. 通過本公司本公司 113 年股東常會之相關事宜。(113. 3. 13)
10. 通過本公司董事選舉案。(113. 3. 13)
11. 通過提名 113 年選任董事(含獨立董事)候選人名單。(113. 3. 13)
12. 通過解除新任董事競業禁止案。(113. 3. 13)
13. 通過本公司民國 112 年度營業決算表冊。(113. 3. 13)
14. 通過擬具本公司 112 年度盈餘分配表。(113. 3. 13)

12. 最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者：無。

13. 最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：

公司有關人士辭職解任情形之彙總

113 年 4 月 8 日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
無				

註：所稱公司有關人士係指董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等。

五、簽證會計師公費資訊

會計師公費資訊

新臺幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	會計師查核期間	審計公費	非審計公費	合計	備 註
安侯建業聯合會計師事務所	曾國揚 黃欣婷	第 1 季至第 4 季	2,965	130	3,095	非審計公費為稅務查核簽證費及預售屋買賣款信託價金交付情形報告書

(一)更換會計師事務所且更換年度所給付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：無。

(二)審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無。

會計師獨立性之評估情形：

本公司審計委員會每年藉以下標準評估簽證會計師之獨立性，並向董事會報告評估之結果：

- (1)會計師之獨立性聲明。
- (2)會計師所提供之審計或非審計服務皆須經過審計委員會事先審核，以確保非審計服務不會影響審計之結果。
- (3)由簽證會計師彙總審計品質指標(AQIs)予審計委員會中報告，最近一年度評估結果業經 112 年 3 月 13 日董事會決議通過對會計師之獨立性及適任性評估。
- (4)會計師獨立性評估標準如下：

項次	評估項目	是否符合		
		是	否	不適用
1	並無因與客戶間有直接或重大間接財務利益而影響獨立性之情形。	V		
2	未曾於目前或最近兩年內擔任客戶及其關係人之董事、監察人，或其他直接並有重大影響本審計案件之職務。	V		
3	並無因為客戶及其關係人之立場或意見辯護，而將可能導致獨立性受到質疑。	V		
4	並無與客戶及其關係人、董事、監察人、經理人有密切關係，而將可能過度關注或同情客戶之利益。	V		
5	並未承受或感受到來自客戶之恫嚇，致將可能無法保持客觀性及澄清專業上之懷疑。	V		
6	民國 112 年度之財務報表期間起始日至接受指派日止，並無對本客戶提供可能影響超然獨立之非審計服務。	V		
7	並無其他可能影響超然獨立之情形。	V		
〈結論〉 安侯建業聯合會計師事務所曾國揚會計師及黃欣婷會計師，皆符合本公司獨立性評估標準，足堪擔任本公司簽證會計師。				

六、更換會計師資訊：

(一)關於前任會計師

更換日期	112.3.13		
更換原因及說明	本公司一一二年度財務報表簽證會計師茲因安侯建業聯合會計師事務所內部作業調整，自民國一一二年第一季起財務報告查核簽證會計師由曾國禔、賴麗真會計師更換為曾國禔、黃欣婷會計師。		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任		會計師	委任人
	主動終止委任	不適用	不適用
	不在接受(繼續)委任	不適用	不適用
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	無		
與發行人有無不同意見	有		會計原則或實務
			財務報告之揭露
			查核範圍或步驟
			其他
	無	不適用	
	說明		
其他揭露事項 (本準則第十條第六款第一目之四第一目應加以揭露者)	無		

(二)關於繼任會計師

事務所名稱	安侯建業聯合會計師事務所
會計師姓名	曾國禔、黃欣婷會計師
委任之日期	112.3.13
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	不適用
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	不適用

(三) 公司應將第一目及前目之 3 所規定事項函送前任會計師，並通知前任會計師如有不同意見時，應於十日內函復。公司應將前任會計師之復函加以揭露：無。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者：無。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

董事、經理人及大股東股權變動情形

職稱	姓名	112 年度		113 年度截至 4 月 8 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長	元創投資(股)公司	0	0	0	0
	代表人：李勇毅	0	0	0	0
董事	合家投資(股)公司	0	0	0	0
	代表人：李隆廣	0	0	2,000,000	0
董事	全球興業(股)公司	0	-6,900,000	0	0
	代表人：江清峰	0	0	0	0
	代表人：尚未改派	0	0	0	0
獨立董事	周哲男(113.2.05 解任)	0	0	0	0
獨立董事	陳炳甫	0	0	0	0
獨立董事	謝宗昆	0	0	0	0
大股東	全毅投資(股)公司	0	0	0	0
總經理	江清峰	0	0	0	0
土開部協理	蔡龔讚	0	0	0	0
營管部協理	陳恆輝	0	0	0	0
財務經理	洪小慧	0	0	0	0
會計經理	王騰仙	0	0	0	0

* 股權移轉資訊、股權質押資訊：無股權移轉、質押之相對人為關係人之情形。

九、持股比例占前十名股東，其相互間互為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊：

持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

113年4月8日；單位：股

姓名（註1）	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱	關係	
全毅投資股份有限公司	28,463,661	12.68%	-	-	-	-	-	-	
負責人：李勇毅	12,403,271	5.52%	-	-	-	-	李隆廣	父子	
全展投資股份有限公司	21,447,410	9.55%	-	-	-	-	全達投資	同一負責人	
							全球興業	同一負責人	
負責人：李隆廣	5,090,080	2.27%	342,884	0.15%	-	-	李勇毅	父子	
全達投資股份有限公司	16,257,347	7.24%	-	-	-	-	全展投資	同一負責人	
							全球興業	同一負責人	
負責人：李隆廣	5,090,080	2.27%	342,884	0.15%	-	-	李勇毅	父子	
昱景建設股份有限公司	15,762,552	7.02%	-	-	-	-	-	-	
李勇毅	12,403,271	5.52%	-	-	-	-	李隆廣	父子	
全球興業股份有限公司	9,926,897	4.42%	-	-	-	-	全達投資	同一負責人	
							全展投資	同一負責人	
代表人：江清峰	-	-	-	-	-	-	-	-	
代表人：尚未改派	-	-	-	-	-	-	-	-	
元創投資股份有限公司	6,785,029	3.02%	-	-	-	-	-	-	
代表人：李勇毅	12,403,271	5.52%	-	-	-	-	李隆廣	父子	
李隆廣	5,090,080	2.27%	342,884	0.15%	-	-	李勇毅	父子	
詠鎮投資股份有限公司	4,934,371	2.20%							
慈雲國際有限公司	4,005,847	1.78%	-	-	-	-	-	-	

註1：股東姓名應分別列示（法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示）

註2：持股比例之計算係指以自己名義、配偶、未成年子女或利用他人名義持有股份合計數。

註3：該股東為外部人士並非公司董監事，無法取得相關資料。

十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例（%）	股數	持股比例（%）	股數	持股比例（%）
衛博科技	803,582	11.97	861,382	12.83	1,664,964	24.80

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源：

年 月	發行 價格 (元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數 (仟股)	金 額 (仟元)	股數 (仟股)	金 額 (仟元)	股本來源(仟元)	以現金以外 之財產抵充 股款者	其 他
97.01	10	298,000,000	2,980,000,000	144,099,028	1,440,990,280	公司債轉換轉增資 83,846,900 元 97.01.18 經授商字第 09701012580 號	—	
97.04	10	298,000,000	2,980,000,000	144,285,087	1,442,850,870	公司債轉換轉增資 1,860,590 元 97.04.18 經授商字第 09701090550 號	—	
97.07	10	298,000,000	2,980,000,000	144,293,004	1,442,930,040	公司債轉換轉增資 79,170 元 97.07.24 經授商字第 09701185110 號	—	
98.07	10	298,000,000	2,980,000,000	144,492,026	1,444,920,260	公司債轉換轉增資 1,990,220 元 98.07.17 經授商字第 09801158460 號	—	
98.10	10	298,000,000	2,980,000,000	144,604,902	1,446,049,020	公司債轉換轉增資 1,128,760 元 98.10.16 經授商字第 09801239170 號	—	
99.01	10	298,000,000	2,980,000,000	150,038,454	1,500,384,540	公司債轉換轉增資 54,335,520 元 99.01.20 經授商字第 09901011790 號	—	
99.04	10	298,000,000	2,980,000,000	151,572,571	1,515,725,710	公司債轉換轉增資 15,341,170 元 99.04.20 經授商字第 9901077670 號	—	—
99.07	10	298,000,000	2,980,000,000	151,664,925	1,516,649,250	公司債轉換轉增資 923,540 元 99.04.20 經授商字第 9901077670 號	—	
100.01	10	298,000,000	2,980,000,000	149,664,925	1,496,649,250	庫藏股辦理註銷減資 20,000,000 元 100.01.01 經授商字第 10001000180 號	—	
100.01	10	298,000,000	2,980,000,000	151,297,498	1,512,974,980	公司債轉換轉增資 16,325,730 元 100.01.19 經授商字第 10001010940 號	—	
100.04	10	298,000,000	2,980,000,000	151,752,042	1,517,520,420	公司債轉換轉增資 4,545,440 元 100.04.19 經授商字第 10001076300 號	—	
107.09	10	298,000,000	2,980,000,000	172,997,328	1,729,973,280	盈餘配股轉增資 212,452,860 元 核准日期 107.7.27 文號：10701092680	—	
108.09	10	298,000,000	2,980,000,000	204,136,846	2,041,368,460	盈餘及資本公積轉增資 311,395,180 元 核准日期 108.7.8 文號：10801129700	—	
109.09	10	298,000,000	2,980,000,000	224,550,300	2,245,505,300	盈餘及資本公積轉增資 204,136,840 元 核准日期 109.7.27 文號：10907270002		

註 1：上列資料為截至年報刊印日止已辦理變更登記之資料。

註 2：增資部份應加註生效(核准)日期與文號。

註 3：以低於票面金額發行股票者，應以顯著方式標示。

註 4：以貨幣債權、技術、商譽抵充股款者，應予敘明，並加註抵充之種類及金額。

註 5：屬私募者，應以顯著方式標示。

113 年 4 月 8 日

股 份 核	定 股 本			備註
	種類	流通在外股份	未發行股份	合計
	記名式普通股	224,550,530	—	224,550,530
			73,449,470	298,000,000

總 括 申 報 制 度 相 關 資 訊

有價證券 種類	預定發行數額		已發行數額		已發行部分之發行目的 及預期效益	未發行部分 預定發行期間	備 註
	總股數	核准金額	股數	價格			
無							

(二)股東結構：

股東結構

113 年 4 月 8 日

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構及外人	合計
人 數	1	0	47	22,357	48	22,453
持有股數	13,223	0	125,206,424	96,216,644	3,114,239	224,550,530
持股比例	0	0.00	55.76	42.85	1.39	100

(三)股權分散情形：

股權分散情形

每股面額十元/ 113 年 4 月 8 日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	11,313	2,854,705	1.27
1000 至 5,000	8,935	18,031,505	8.03
5,001 至 10,000	1,199	9,094,106	4.05
10,001 至 15,000	350	4,490,294	2
15,001 至 20,000	178	3,257,486	1.45
20,001 至 30,000	154	3,911,655	1.74
30,001 至 40,000	79	2,749,245	1.22
40,001 至 50,000	42	1,953,046	0.87
50,001 至 100,000	100	6,894,768	3.07
100,001 至 200,000	40	5,444,401	2.42
200,001 至 400,000	28	7,636,583	3.4
400,001 至 600,000	8	3,784,185	1.69
600,001 至 800,000	4	2,920,946	1.3
800,001 至 1,000,000	1	966,000	0.43
1,000,001 以上	22	150,561,605	67.05
合 計	22,453	224,550,530	100

(四)主要股東名單：

主要股東名單

主 要 股 東 名 稱	持 有 股 數	持 股 比 例
全毅投資股份有限公司	28,463,661	12.68%
全展投資股份有限公司	21,447,410	9.55%
全達投資股份有限公司	16,257,347	7.24%
昱景建設股份有限公司	15,762,552	7.02%
李勇毅	12,403,271	5.52%
全球興業股份有限公司	9,926,897	4.42%
元創投資股份有限公司	6,785,029	3.02%
李隆廣	5,090,080	2.27%
詠鎮投資股份有限公司	4,934,371	2.20%
慈雲國際有限公司	4,005,847	1.78%

(五)最近二年度每股市價、淨價、盈餘及股利及相關資料：

年度			111 年度	112 年度	截至 113 年 3 月 31 日
項目					
每股市價 (註 1)	最高		18.50	17.30	18.90
	最低		14.00	14.30	16.75
	平均		15.69	15.45	17.87
每股淨值 (註 2)	分配前		18.80	18.80	不適用
	分配後		18.80	註	
每股盈餘 (註 3)	加權平均股數(仟股)		224,551	224,551	
	每股盈餘 (註 3)	調整前	-0.67	-1.09	
		調整後	0.20	註	
每股股利	現金股利		-	-	
	資本公積配發現金		-	-	
	無償 配股	盈餘配股	-	-	
		資本公積配股	-	-	
	累積未付股利		-	-	
投資報酬分析	本益比(註 5)		96.05	-	
	本利比(註 6)		-	-	
	現金股利殖利率(註 7)		-	-	

(註)民國 111 年董事會決議不發放股利。

(六)公司股利政策及執行狀況：

1、股利政策：

本公司屬營建產業，目前為成熟期，未來仍需持續投入資金以從事業務拓展活動，並尋求公司轉型之新契機，以確保市場競爭力；本公司現階段之股利政策，其執行方式係依據公司未來之資本預算規劃，來衡量未來年度之資金需求後適度配發股票股利或現金股利，如配發現金股利不低於股東分配總額百分之十，惟當年度財務報表之負債比率高於百分之五十時或公司有重大支出規劃時，得調降現金股利之成數或改發股票股利。

2、本次股東會擬議股利分配情形：

本次股東會擬不配發股利。

3、預期股利政策有無重大變動：無。

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：

因本公司未公佈民國 112 年財務預測，故不適用。

(八)員工及董事酬勞：

1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍：

A. 依據本公司章程第廿二條規定本公司年度結算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補虧損，次提列百分之十為法定盈餘公積；但法定資本公積累積已達本公司資本總額時，不在此限，並依法或提列或迴轉特別盈餘公積，其餘額加計以前年度累積未分配盈餘由董事會擬具分配議案，提請股東會決議後分派之：

B. 本公司應以不低於當年度獲利狀況之百分之一分派員工酬勞，及應以不超過當年度獲利狀況之百分之五分派董事及監察人酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前項所稱之當年度獲利狀況係指當年度稅前利益扣除分派員工酬勞及董事、監察人酬勞前之利益。員工酬勞及董事、監察人酬勞之分派應由董事會以董事三分之二以上出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。員工酬勞得以股票或現金為之，其發放對象包含一定條件之從屬公司員工。

2. 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：無。

3. 董事會通過分派酬勞情形：

(1)以現金或股票分派員工酬勞及董事、監察人酬勞金額：

分配項目	董事會擬議分派金額 (A)	認列費用年度估列金額 (B)	差異金額 (A-B)	差異原因及處理情形
員工酬勞	0	0	0	無
董監酬勞	0	0	0	

(2)以股票分派員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：無。

4. 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形：

分配項目	實際配發金額 (A)	認列費用年度估列金額 (B)	差異金額 (A-B)	差異原因及處理情形
員工酬勞	0	0	0	無
董監酬勞	0	0	0	

(九)公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權證辦理情形：無。

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計劃執行情形：截至年報刊印日（113.4.8）前一季止，本公司並無未完成或計畫效益尚未顯著之募集行為。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

本公司主要業務包括房屋建築之銷售為主。所佔營業比重如下：

所 營 業 務	營業比重(%)	
	111 年	112 年
各種商業大樓及國民住宅興建、租售業務	81.84	78.14
其他	18.16	21.86

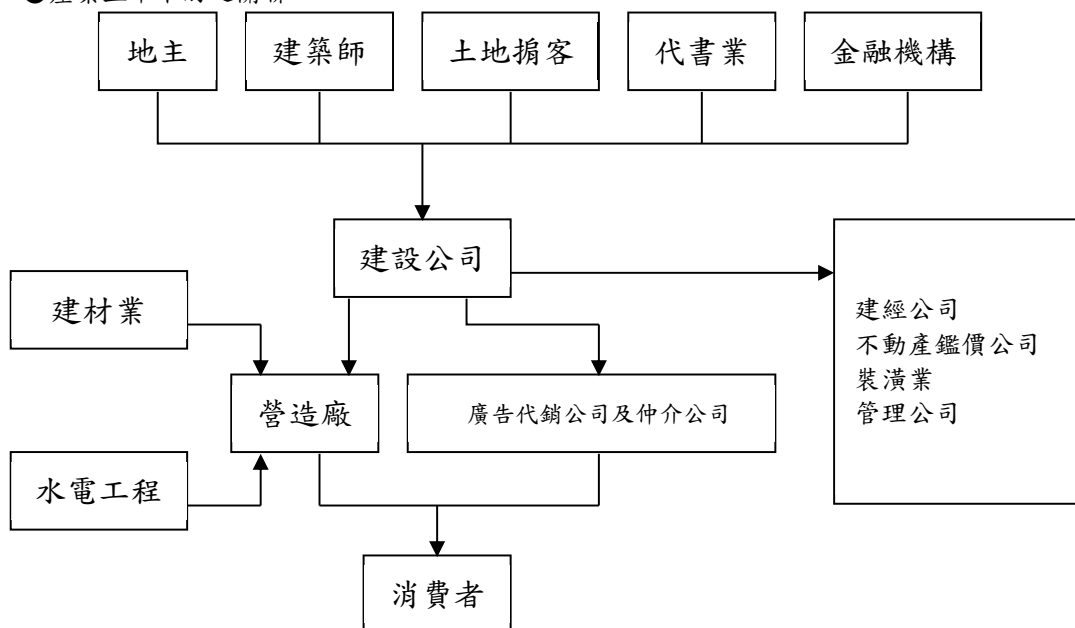
- 公司目前之商品（服務）項目：本公司乃屬建築事業，營業項目主要係委託營造廠商興建商業大樓及國民住宅後，以從事出租出售之業務。
- 計畫開發之新商品（服務）：目前針對新建住宅工法加以人性化的改良。

(二)產業概況：

● 產業之現況與發展：

建築業係提供資金及土地委託營造廠興建國民住宅或商業辦公大樓，完工後再將其出售或出租給消費者，房地產業的活動一向被認為是「火車頭產業」，這種說法的理由有二個：一是認為房地產業有極大的「向後關聯」效果，在整個營建工程過程中，需投注大量之人力、財力及物力，且需經過相當長時間始能完成，其牽涉之上、下游產業眾多，如營造廠、建材、代書、水電工程、建築師、金融機構及相關不動產服務等，亦即房地產業景氣時，可帶動建材、水泥、鋼鐵、裝潢、運輸、金融、仲介、土地登記代理等周邊事業的發展；另一是指房地產業既然有帶動總體經濟成長的功能，也代表房地產業活動具有領先總體經濟景氣的特性，成為總體經濟景氣的領先指標，故建築業之未來成長性與總體經濟環境、國民所得、政府法令政策及人口數等息息相關。

● 產業上中下游之關聯：



● 產品之各種發展趨勢：

- (1)建物評估認證制度加強住宅品質
- (2)綠建築蔚為風潮
- (3)捷運等重大交通建設完成帶動郊區住宅興建
- (4)產品設計趨於多元化
 - a. 休閒與住宅互相結合
 - b. 購地成本增加，豪宅效應發酵
 - c. 捷運住宅
 - d. 超高住宅大樓
 - e. 低價工業住宅

●產品之競爭情形：

由於房地產市場規模龐大、地區分佈廣，且產品因所在地段、區位不同而有差異，因此市場競爭型態較少像其他產業有公司與公司間之敵對競爭情形，而是不同區域內建案與建案間的競爭較為明顯，加上公司家數眾多，市場佔有率及其變化對公司未來營運之攸關性較不如其所推建案銷售情形的影響來得重要。

購屋者對於外觀設計、內部格局、建材設備及公共設施規劃等居住品質及安全的要求日趨嚴格。對居住品質日漸重視，建案產品的規劃及空間的利用度已成為購屋者在選擇房屋時的重要考量，而且施工品質更是建立口碑的關鍵，如何在軟硬體設施加強精緻化及實用性如：養生、科技、環保、休閒、安全及舒適等功能，將是未來房屋產品的競爭優勢。此外，由於房地產業競爭日益激烈，客戶滿意度也成為衡量公司競爭力的重要指標，對業者而言，必須隨時注意消費者之需求與市場變化，以採取適當而有效之銷售策略。

本公司近年來深耕於大台北地區房地產市場，而該市場未來供應狀況與成長性以下述各區位及定位之產品為主：

- 捷運週邊及與北市一橋之隔之住宅：包含三重、蘆洲、新莊、板橋、新店之一般性首購產品，為主要供應區域，能吸引北市外移之客戶。
- 台北市各區域：包含各行政區之首購產品及二房、三房保值型產品，為北市推案新重點。
- 台北地區重劃區：新北市各區新重劃區如新莊、三重、五股、八里、板橋等區域公、私辦之重劃區具發展之未來性，可吸引首購及換屋族之三房到四房大樓產品。
- 台北市都市更新新案件推出。

本公司未來除現有都更及危老案外，亦將陸續推出地段優良之建案及與北市近郊之產品，公司業務發展規劃與大台北地區房地產市場發展趨勢相符。

本公司以大台北地區為推案重心，產品訴求深耕各級客層，不論是資本成熟型的換屋族或年輕的首次購屋族群，均提供設計精緻且物超所值的產品，與市場一般產品有所區隔。由於本公司長久以來所推建案之口碑良好，近期明顯銷售單價高且銷售速度快，甚至於新北市之推案均創當地最高價，於大台北地區具一定之市場地位。此外，本公司土地開發、產品企劃、建案銷售、規劃設計、工程管理、交易安全及售後服務等項目均有一套標準作業程序，該產品經過業務部綜合市場分析的規劃與設計，再藉由豐富之銷售經驗、施工品質掌控及嚴謹之管理政策，其所推出之建案均創下良好的銷售率，顯示本公司之競爭能力深得購屋者之肯定，並堅持一貫的經營方針「有效資源整合，強化營運能力，積極多元發展，建立優質形象」，以靈活的銷售手法，來吸引各層級客戶的消費客層，本公司已於市場建立良好的口碑及品牌形象，推案量及銷售情形均維持於市場中之一定規模。

(三)技術及研發概況：

本公司係屬建設業，依照建築法規之規定不得從事營造業務，其營建工程均委由合格的營造廠商承造，故公司本身不從事營造工程之建造，因此，於本公司並無設置專責對生產技術及產品功能進行研發之部門，不適用研發投資，而僅從事土地的開發、產品規劃設計及銷售等業務，與一般製造業有所不同。但公司設有土地開發部，從事建築建案土地之開發、評估與買賣管理，業務部負責規劃設計，以及營建管理部負責建築工程之工程管制與品質管理等工作。另就專利權方面，因本公司產品之設計規劃主要為委託外部設計團隊（如：建築師、景觀、燈光或特殊專業顧問等），營造工程均發包予營造廠商建構，故無就其產品進行相關的專利保護之適用。

本公司土地開發依據市場景氣的預測及公司實際營運需要，以擬出土地開發的方向，強調土地來源之多元化，注重取得土地未來之發展潛力，並迎合不同客源之需求規劃建築建案，以增加建案之多元性。在建築規劃設計方面則針對產品之地點、周圍環境之特色、消費者的需求作審慎的評估、配合外部設計團隊規劃設計最優質之產品，以符合日益創新的市場需求。在銷售方面，營業部門因應房地產消費市場型態之轉變進行市場分析，了解市場走向、客戶需求，確實掌握房地產市場變化，積極蒐集各項土地、房屋市場資料及同業推案，加以研討分析，確立產品定位及優越之行銷策略，以強化行銷能力，至於工程管理方面，則嚴格控制營建成本、監督現場施工進度及加強施工品質查驗，以求落實公司政策「有效資源整合，強化營運能力，積極多元發展，建立優質形象」。

(四)長、短期業務發展計畫

(1)短期業務發展計畫

高總價型產品將逐漸下降，換屋型產品及小坪數一般性的住宅將主導市場走向。本公司持續以開發新北市新重劃區及北市中小坪數的一般性產品為主。

(2)長期業務發展計畫

長期以台北市及新北市舊社區的合建開發案及桃園市之新區域為重點發展區域。

二、市場及產銷概況：

(一) 市場分析

1、主要產品為住宅、店面、商務工作室

(1) 新北市八里區重劃區、台北港段「全坤家宜」(先建後售)

新北市新莊區「全坤峰碩」(預售案)

(2) 台北市萬華區貴陽街「全坤威峰」店面餘屋

(3) 台北市中正區衡陽路「全坤衡峰」(預售案)、「重慶南路案」(預售案)、台北市信義區「全坤 X101」(預售案)、大安區[嘉興街案](預售案)

2、市場占有率

由於房地產市場規模龐大、地區分佈廣，且產品因所在地段、區位不同而有差異，因此市場競爭型態較少像其他產業有公司與公司間之敵對競爭情形，而是不同區域內個案與個案間的競爭較為明顯，加上公司數眾多，市場佔有率變化對公司外來營運之攸關性較不如其所推個案銷售情形的影響來得重要，本公司個案相較當地競爭個案明顯銷售單價高且銷售速度快，以五股「全坤尊峰」較當地個案高一成以上之售價。「全坤威峰」也在不景氣中創造非常好的銷售成績，近期新北市八里區「全坤家園」、新莊區「全坤峰碩」、台北市信義區「全坤 X101」亦創造不錯成績與市場品牌認同。

3、市場未來供應狀況與成長性

(1) 捷運周邊及與新北市之首購住宅：包含三重、蘆洲、新莊、五股之首購住宅、及價格相對較低的泰山、八里新重劃區，吸引北市外移之一般客層。

(2) 台北市各行政區域：台北市區換屋型產品及二房首購型產品，以及市區精華地段合建或都市更新個案為北市推案新重點。

4、競爭利基

(1) 敏銳的土地開發能力，對市場掌握度高。

(2) 都市更新的專業與經驗，對都更個案的開發力強。

(3) 專業的規劃設計和創造附加價值的能力。

(4) 工程品質、進度與成本精確掌握。

(5) 財務穩健、債信良好。

(6) 優良的經營團隊、堅守本業。

(7) 專業售後服務，深受客戶信賴與肯定。

5、發展願景之有利與不利因素

有利因素：

(1) 全球通膨置產保值，一般首購市場需求持續。

(2) 政府增加公共建設及重大產業設廠創造就業利多。

(3) 老屋比例偏高，民眾換屋及都更意識抬頭

不利因素：

(1) 全球通膨、利率調升。

(2) 政府穩定房市、限制預售及投機轉讓。

(3) 全球經濟進入衰退，國內經濟面及政府產業政策不明，國內投資仍偏低。

(4) 中美貿易戰及兩岸緊張情勢。

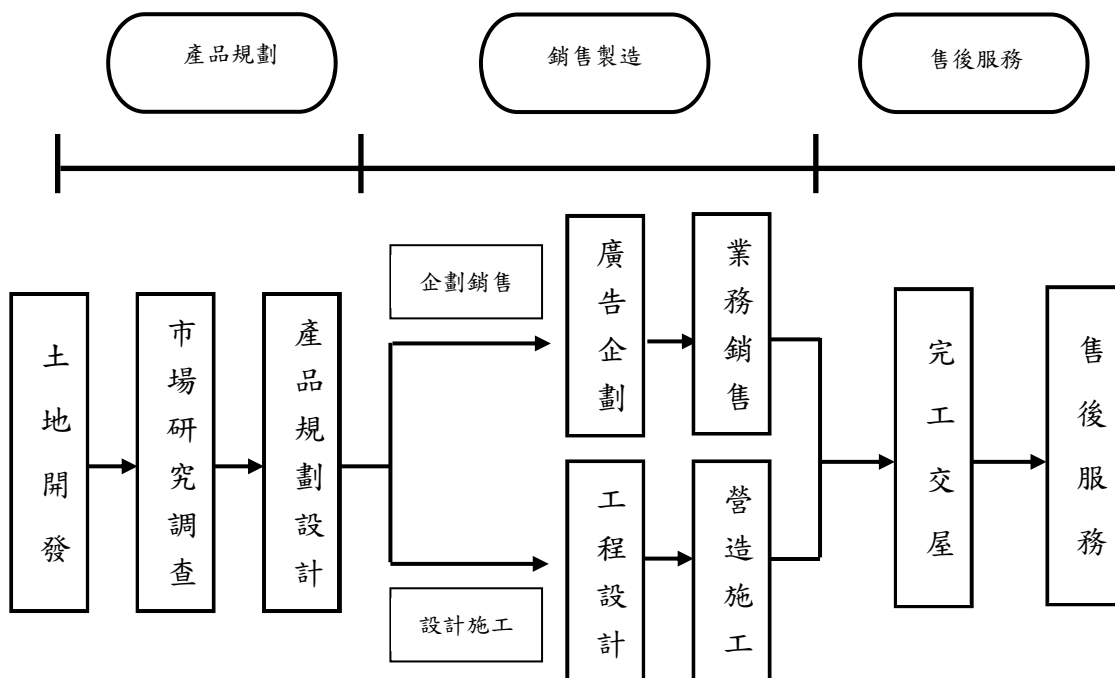
(5) 全球[新冠肺炎]後疫情時代影響。

(6) 營建成本持續上漲，缺工缺料狀況未解。

(二)主要產品之重要用途及產製過程：

A. 主要產品之重要用途：興建及銷售住宅、或商業、辦公大樓。

B. 產製過程：



(三)主要原料之供應狀況：

本公司係屬建築業，其主要進貨原料包括營建土地及發包營建工程。

(1)營建用地

本公司設有土地開發部門，除由開發處積極主動尋找適合之土地外，亦透過土地仲介介紹合適土地，最近三年度所取得之土地來源主要以個人為主。另本公司亦視實際需要與地主採合作合建方式開發，故營建用地之供給情形穩定。

(2)營建工程

本公司工程均經過審慎嚴謹之評估，每一個案營建工程均依據工程預算公開招標，選擇經營穩健之優良營造廠商合作。

(四)最近二年度任一年度曾占進(銷)貨總額百分之十以上客戶之名稱及其進(銷)貨金額與比例：

最近二年度主要供應商資料

單位：新台幣仟元

項目	111 年度				112 年度				年度截至前一季止			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前一季止進貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	億東	163,953	26.62%		億東	153,860	12.67%		不適用			
2	宜聯	60,601	9.84%		哲在	89,480	7.37%					
3	竣勝	48,294	7.84%		宜聯	64,686	5.33%					
4	翊富	36,107	5.87%									
5	其他	307,056	49.83%		其他	906,276	74.63%					
		616,011	100%			1,214,302	100%					

註1：進貨淨額合計數為各年度在建房地中土地成本與工程成本之增加數。

增減變動原因說明：

本公司係屬建築業，其主要進貨原料包括土地及發包工程，其消長變化主係隨本公司推案、工程進度及公司整體經營策略而變動。本公司之土地來源除由開發處積極主動尋找適合之土地外，亦透過土地仲介取得，最近二年度所主要以個人為主，此外因推案之區域不同，土地取得之對象也不同，因此排名變化不一，應屬合理。

在工程發包方面，本公司係採包工包料及統包方式委由營造廠商承作，過去二年度本公司主要合

作之包商變化不大，但隨推案不同以及各推案工程之規模與完工進度差異，致相關供應商排名有所變化，應屬合理。

最近二年度主要銷貨客戶資料

由於本公司建築事業部門無法歸類及排序前十大客戶，且銷售對象均為一般個人，故未列示相關資料。

增減變動原因說明：

本公司之營業收入主要來源為營建收入、租金收入、勞務收入等三項，其中營建收入均逾九成以上，且銷售對象多為不特定之個人，因此無法統計各年度營建收入部分之前十大客戶，唯就本公司最近二年度主要銷售建案之簽約金額前十高客戶觀之，均無超過 10%之單一客戶。

整體而言，本公司最近二年度營建收入部分各建案之主要簽約客戶並無重複情事。

(五) 最近二年度生產量值表

單位：新台幣仟元

主要商品 (或部門別)	年度	111 年度			112 年度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
房地(仟元)		-	-	128,592	-	-	148,474
合 計		-	-	128,592	-	-	148,474

(六) 最近二年度銷售量值表

單位：新台幣仟元

主要商品 (或部門別)	年度	111 年度				112 年度			
		內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
房地		-	165,776	-	-	-	174,609	-	-
其他		-	36,786	-	-	-	48,861	-	-
總計		-	202,562	-	-	-	223,470	-	-

三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數：

單位：人；年；%

年度		111 年度	112 年度	113 年 4 月 8 日
員工 人數 (人)	職 員	54	60	62
	作 業 員	-	-	-
	合 計	54	60	62
平均年歲(歲)		46.6	46.3	46.2
平均服務年資(年)		12.37	11.7	11.66
學歷 分布 情形 (%)	碩 士	6%	7%	6%
	大 專	81%	81%	82%
	高 中	11%	10%	10%
	高 中 以 下	2%	2%	2%

四、環保支出資訊

本公司經營不動產投資房屋興建業務，係委託營造廠商承包，有關工地環境之維護及廢棄物之處理均由承包商承辦，本公司負監督之責。目前本公司已針對各營建工程案於興建中四週搭設防護網，以防止砂石散落，塵土飛揚；施工中極力減低噪音級震動等，派遣監工督促廠商實施。因此預計未來亦無重大環保支出。

五、勞資關係資訊

1. 公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：本公司致力提供員工具有競爭力的薪酬制度及福利制度，秉持與員工利潤共享的理念，吸引、發展、激勵各方優秀人才，鼓勵員工與公司一同創新營運績效，達成永續經營之目標。

(1) 員工薪酬福利措施及實施情形

- A. 薪資制度：本公司員工之薪資依其職務位階、工作經驗、學歷、專業知識及技能等予以合理薪資待遇，且不因性別、年齡或種族而異。每年參與同業薪資調查，並依市場薪資水準、物價變動、公司整體經營狀況及個人績效等予以晉升或調整員工薪資。

本公司 112 年度 1 月及 7 月部分同仁調薪，包含新進同仁正式任用調薪，合計全年平均員工薪資調整情形為 2.6%，其中個人晉升調薪最高 12%。

- B. 員工酬勞：依公司章程規定，應以不低於當年度獲利狀況之百分之一分派員工酬勞，其金額與分配方式由薪酬委員會提報董事會決議，並報告股東會。並視員工之職務、貢獻、績效表現等予以發放；110 年度依法提列之員工酬勞 723,384 元已全數分配員工，發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工。112 年度公司無盈餘，因此未提列員工酬勞可供分配。

- C. 年終獎金、績效獎金：本公司定期執行員工績效考核，如新進同仁之試用期滿考核及在職員工每半年進行一次考核，並依公司年度整體經營績效、部門工作目標、年資及員工個人績效之表現予以評核後發放獎金，以激勵所有同仁共同為公司目標努力。112 年年終績效獎金平均發放基數為 1.9 個月。

- D. 員工福利：本公司為保障員工權益、提升公司向心力，我們提供正職員工完善的福利制度，除了法規的勞健保、特休假、產假、育嬰假等基本權利之外，另提供豐富多元的員工福利，如免費製作員工冬、夏季制服、提供免費停車位、辦理員工身體健康檢查、團體保險(壽險、意外險、醫療險)、退休金、急難救助、公司尾牙、節慶、家庭日等活動，並不定期舉辦全體員工及部門聚餐聯誼，每年亦提撥預算費用，由各部門自行規畫部門或跨部門聯誼活動，以增進同事間之情感交流，致力提升員工福祉，打造幸福職場環境。

本公司職工福利委員會，每月由公司營收提撥 0.15% 的職工福利金運用，為同仁規劃並提供優質的各項福利，例如：每年不定期舉辦員工國內外旅遊，定期發放五一勞動節及年節禮金、結婚津貼、生育津貼、喪葬津貼、住院津貼、社團補助金等各項慰問及補助，福利制度完善，員工生活安定。

- E. 職場多元化與平等：本公司致力打造一個多元平等的友善職場文化，反對歧視、注重平等並尊重多元價值，人才的選用育晉留不因種族、國籍、性別、年齡、政治或宗教信仰等因素而有差別待遇。112 年度員工人數 60 人，女性職員占比為 50%、男性職員占比為 41.7%，女性主管占比為 3.3%、男性主管占比為 5%，整體員額以女性人員 32 人占比 53% 較男性略高，仍致力維持二性平等，落實友善職場，讓各性別同仁安心工作，促進永續共融的經濟成長。

- G. 本公司未成立企業工會，因此未有簽訂任何團體協約；惟各項勞動條件、福利措施、職業安全、內部申訴制度、職工福利會運作活動等各項勞資事務均遵循相關法令規定辦理。

(2) 進修、訓練與其實施情形

為貫徹本公司之經營方針與理念及提昇員工工作績效與品質，以期本公司與員工之共同成長與發展，本公司得依員工工作業務需求與發展舉辦如下教育訓練：

- A. 新進員工職前訓練。
B. 在職員工專業知識與技能訓練。
C. 在職員工管理知識與技能訓練。

(3) 退休制度與其實施情形

本公司之勞工退休辦法優於勞基法規定，除具下述主要內容外，並另設有勞工退休準備金監督委員會，負責勞工退休準備金管理事宜。

- A. 依「勞動基準法」與「勞工退休金條例」實施後選擇適用舊制之勞工，其退休金之給與，以核准退休時前六個月之月平均薪資為基數；於核准退休時，按其工作年資每滿一年給與二個基數，但超過十五年之工作年資(三十個基數)，每滿一年給與一個基數，其最高以四十五個基數為限。不滿半年部份按半年計，滿半年者以一年計。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔，本公司並依規定每月按薪資總額之 2% 提撥至臺灣銀行退休金專戶，以保障勞工權益。截至 112 年度此專戶餘額為新臺幣 27,862,585 元。

- B. 自民國九十四年七月一日起，選擇適用勞工退休金條例後之服務年資或新制實施後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月提繳其工資 6% 之金額至勞工個人退休金專戶，另依勞工自願提繳之提繳率，自每月薪資中代為扣繳至勞保局之個人退休金專戶。

(4) 勞資間之協議

- 本公司每月定期召開全員月會，直接聽取員工所提對公司有關興革意見及建議事項，並宣導公司各項制度政策、績效品質改進與行政業務之檢討等議題進行雙向溝通與協商。
- 本公司成立勞資委員會，亦依據《勞動基準法》第 83 條，每季定期召開勞資會議，必要時得以召開臨時會議，對公司營運狀況、員工薪資福利及工作環境改善等事項進行溝通協調，勞資溝通管道非常順暢、維持和諧關係。
- 本年度召開勞資會議共計 4 次，針對本公司薪資結構調整、辦公行事曆、特休假與補休假未休時數遞延休假等相關規定提出討論。

(5)各項員工權益維護措施

本公司向來重視員工福利政策，隨時因應社會及經濟環境之變遷檢討及改善，任何有關勞資關係之新增或修正措施，均經勞資雙方溝通後定案，以維員工權益。

2. 列明最近年度及截至年報刊印日止，公司因發生勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實：

本公司勞資關係和諧，勞資一體共存共榮，未曾發生重大勞資糾紛，亦未曾因勞資糾紛而遭受損失，預估未來因勞資糾紛而導致損失之可能性極低。

六、資通安全管理

(一)資通安全風險管理架構、資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全管理之資源等：

1. 資通安全風險管理架構：

(1)公司資訊安全之權責單位為資訊中心隸屬管理部，設置資安專責主管 1 人與專責人員 1 人，負責訂定內部資訊安全政策、規劃暨執行資訊安全作業與資安政策推動與落實。

(2)稽核室為資訊安全監理之督導單位，依據內控制度及資訊管理循環作業，每年定期執行資訊安全檢查，若有查核發現缺失，旋即要求受查單位提出相關改善計畫，並定期追蹤改善成效，以降低內部資安風險。

(3)組織運作模式採 PDCA (Plan、Do、Check、Act) 循環式管理，確保可靠度目標之達成且持續改善。

2. 資訊安全政策目標：

建立安全及可信賴之作業環境，以確保資料、系統、設備及網路等資訊資產之可用性、完整性及機密性，使其免於遭受內、外部的蓄意或意外威脅，以強化本公司資訊安全管理。

3. 資訊安全管理機制及投入資源：

本公司資訊安全管理機制，包括制度規範、科技運用及資安宣導等三個面向以掌握資訊安全，並利用外部資源加入 TWCERT/CC 資安聯盟(台灣電腦網路危機處理暨協調中心) 與聯盟成員共享資安相關訊息外，亦透過定期資安宣導，加強同仁對資訊安全的認知，強化組織對內外之風險管理，提升客戶對本公司品質滿意度並達到企業持續營運的目標。

4. 資通安全管理之具體管理措施：

項 目	管理措施說明
電腦設備安全管理	●電腦主機、各應用伺服器設備均設置於專用機房，機房門禁採特定人員帳號密碼允許進出，且保留進出紀錄存查。 ●機房主機配置不斷電系統，避免意外瞬間斷電造成系統受損，或確保臨時停電時不會中斷電腦應用系統的運作。 ●機房內部有設置漏水、煙霧偵測，當漏水感應器檢測到漏水時，會立即透過電子郵件通知；當煙霧感應偵測到煙霧時，會立即發出警報聲通知。 ●報廢電腦程序由資訊清除電腦內所有資料後辦理報廢。
網路安全與病毒防護	●防火牆設定連線規則，透過防火牆控管使用者上網行為。 ●自動過濾使用者上網可能連結到有木馬病毒、勒索病毒或惡意程式的網站。 ●伺服器與使用者端電腦設備均安裝防毒軟體，病毒碼採即時自動更新，確保能阻擋新型的病毒，同時可偵測、防止具有潛在威脅性的系統執行檔之安裝行為。 ●電子郵件伺服器配置有郵件防毒、與垃圾郵件過濾機制，防堵病毒或垃圾郵件進入用戶端之電腦裝置。
系統存取控制管理	●資料存取及各應用系統的使用權限，依帳號權限嚴格控管。 ●同仁辦理離(休)職時，進行各系統使用帳號刪除或停用作業。 ●新系統開發規格，依據相關需求部門所提出之需求而訂定之。
資料備份機制管理	●重要資訊系統資料庫及各伺服器依設定之時程(每日、月、半年自動備份) ●各備份媒體每月存放於銀行保險箱(異地)。
資安通報程序	●如有資安事故之通報與處理，皆遵守本公司通報程序之規範進行。

(二)最近年度及截至年報刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失，可能影響及因應措施：最近年度及截至年報刊印日止，本公司並未發生任何重大資通安全事件，而有所影響及損失。

七、重要契約

目前仍有效存續及最近一年度到期之供銷、技術合作、工程、長期借款契約及其他足以影響投資人權益之重要契約：

契約性質	當事人	契約起迄日期	主要內容	限制條款
借款契約	台灣中小企業銀行	112.7.13-113.7.13	短擔-新北市三重區集賢路110號1-2F、112號1-3F	
借款契約	國泰世華商業銀行	112.12.25-113.12.25	短擔-新湖辦公室	
借款契約	國泰世華商業銀行	111.12.25-116.12.25	中放-建融	
借款契約	國泰世華商業銀行	112.3.17-117.03.17	中放-建融	
借款契約	華南銀行(西門分行)	113.02.06-114.02.06	短放-信用	
借款契約	合作金庫銀行	112.11.17-113.11.17	短放-信用	
借款契約	合作金庫銀行	111.10.14-116.08.31	中放-信用	
借款契約	合作金庫銀行	112.11.27-116.09.30	中放-信用	
借款契約	中華票券	113.03.07-114.03.07	短放-信用	
借款契約	中華票券	113.03.07-114.03.07	短放-信用	
借款契約	第一銀行(民權分行)	111.1.28-114.12.20	中放-建融	
借款契約	第一銀行(民權分行)	111.04.29-116.04.29	中放-建融	
借款契約	富邦銀行	110.09.15-115.09.15	中放-建融	
借款契約	富邦銀行	112.12.15-118.09.30	中放-建融	
借款契約	五股農會	111.03.31-116.03.31	中放-建融	
借款契約	遠東商業銀行	112.08.07-113.08.07	信用	
借款契約	新光商業銀行	112.08.14-113.08.14	短擔-集賢路1F	
借款契約	新光商業銀行	112.08.14-113.08.14	高鐵股票	
借款契約	華泰商業銀行	112.06.16-113.06.16	信用	
借款契約	上海商業銀行	113.03.01-114.03.01	信用	
借款契約	台中商業銀行	110.10.14-113.10.21	中擔-金泰段	
借款契約	台中商業銀行	110.10.4-113.10.21	中放	
借款契約	台中商業銀行	110.10.14-113.10.21	中放	
借款契約	台中商業銀行	112.01.15-114.11.23	中放	
借款契約	台中商業銀行	112.01.15-114.11.23	中放	
借款契約	安泰商業銀行	113.01.20-116.01.20	中放	
工程合約	家園營造股份有限公司	開工日起 790 日曆天	大安段 404 地號營造工程	各工程期限不論提前或延長，一經雙方約後應依我方要求期限內完成。
工程合約	家園營造股份有限公司	開工日起 1500 日曆天	新莊忠孝段營造工程	各工程期限不論提前或延長，一經雙方約後應依我方要求期限內完成。
工程合約	億東營造股份有限公司	開工日起 1109 日曆天	信義三興段營造工程	各工程期限不論提前或延長，一經雙方約後應依我方要求期限內完成。
工程合約	家園營造股份有限公司	開工日起 817 日曆天	八里台北港段營造工程	各工程期限不論提前或延長，一經雙方約後應依我方要求期限內完成。

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表，並應註明會計師姓名及查核意見：

(1) 合併簡明資產負債表及綜合損益表資料

簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

年 度 項 目		最近五年度財務資料(註1)					當年度截至年 月日財務資料 (註3)
		108 年	109 年	110 年	111 年	112 年	
流動資產		5,783,105	5,221,780	5,099,223	5,732,443	6,928,654	不適用
不動產、廠房及設備(註2)		196,863	200,231	215,071	211,470	210,430	
無形資產		310	541	1,389	1,170	1,292	
其他資產(註2)		2,538,821	2,425,330	2,337,905	2,430,558	2,507,649	
資產總額		8,519,099	7,847,882	7,653,588	8,375,641	9,648,025	
流動負債	分配前	2,391,367	1,884,395	2,058,949	2,614,026	4,108,442	
	分配後	2,149,171	1,741,499	1,834,399	2,614,026	註5	
非流動負債		1,364,868	1,109,162	1,065,971	1,172,601	1,158,687	
負債總額	分配前	3,756,235	2,993,557	3,124,920	3,786,627	5,267,129	
	分配後	3,514,039	2,850,661	2,900,370	3,786,627	註5	
歸屬於母公司業主之權益		4,429,911	4,540,784	4,221,041	4,221,860	4,008,903	
股 本		2,041,368	2,245,505	2,245,505	2,245,505	2,245,505	
資本公積		748,668	647,558	535,703	536,333	536,843	
保留 盈餘	分配前	1,751,022	1,840,421	1,659,874	1,509,412	1,264,245	
	分配後	1,508,826	1,697,525	1,435,324	1,509,412	註5	
其他權益		(111,147)	(192,700)	(220,041)	(69,390)	(37,690)	
庫藏股票		-	-	-	-	-	
非控制權益		332,953	313,541	307,627	367,154	371,993	
權益 總額	分配前	4,762,864	4,854,325	4,528,668	4,589,014	4,380,896	
	分配後	4,520,668	4,711,429	4,304,118	4,589,014	註5	

註1：未辦理資產重估。

註2：上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司並應列示截至年報刊印日之前一季止，另財務資料是否經會計師簽核閱或兩者皆否，應予註明。

註3：上稱分配後數字，請依據次年度股東會決議之情形填列。

註4：財務資料經主管機關通知應自行更正或重編者，應以更正或重編後之數字列編，並註明其情形及理由。

註5：民國一一二年度盈餘分配表議案尚未經股東會決議。

簡明綜合損益表

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至年 月日財務資料 (註3)
	108年	109年	110年	111年	112年	
營業收入	1,730,553	1,338,077	792,900	202,562	223,470	不適用
營業毛利	762,485	553,367	263,233	73,970	74,996	
營業損益	485,110	334,235	85,619	(78,979)	(85,645)	
營業外收入及支出	6,685	(64,101)	(41,638)	(70,335)	(153,473)	
稅前淨利(損)	491,795	270,134	43,981	(149,314)	(239,118)	
繼續營業單位本期淨利(損)	441,340	231,789	41,793	(149,167)	(239,428)	
停業單位損失	-	-	-	-	-	
本期淨利(損)	441,340	231,789	41,793	(149,167)	(239,428)	
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(38,290)	(95,919)	(35,096)	181,055	31,241	
本期綜合損益總額	403,050	135,870	6,697	31,888	(208,187)	
淨利歸屬於母公司業主	440,455	232,341	44,115	(150,925)	(245,635)	
淨利歸屬於非控制權益	885	(552)	(2,322)	1,758	6,207	
綜合損益總額歸屬於母公司業主	410,256	150,742	16,662	189	(213,467)	
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(7,206)	(14,872)	(9,965)	31,699	5,280	
每股盈餘	2.16	1.03	0.20	(0.67)	(1.09)	

(2) 個體簡明資產負債表及綜合損益表資料

簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至年月日財務資料(註3)
		108 年	109 年	110 年	111 年	112 年	
流動資產		2,907,056	2,713,508	2,763,267	3,154,899	4,377,661	不適用
不動產、廠房及設備(註2)		190,452	190,016	195,520	194,779	194,549	
無形資產		310	541	1,389	1,170	1,292	
其他資產(註2)		2,727,241	2,693,861	2,684,856	2,867,323	2,865,170	
資產總額		5,825,059	5,597,926	5,645,032	6,218,171	7,438,672	
流動負債	分配前	1,381,631	1,049,468	1,418,881	1,988,958	3,424,229	
	分配後	1,139,435	906,572	1,194,331	1,988,958	註5	
非流動負債		13,517	7,674	5,180	7,353	5,540	
負債總額	分配前	1,395,148	1,057,142	1,423,991	1,996,311	3,429,769	
	分配後	1,152,952	914,246	1,199,441	1,996,311	註5	
股 本		2,041,368	2,245,505	2,245,505	2,245,505	2,245,505	
資本公積		748,668	647,558	535,703	536,333	536,843	
保留盈餘	分配前	1,751,022	1,840,421	1,659,874	1,509,412	1,264,245	
	分配後	1,508,826	1,697,525	1,435,324	1,509,412	註5	
其他權益		(111,147)	(192,700)	(220,041)	(69,390)	(37,690)	
庫藏股票		-	-	-	-	-	
權益總額	分配前	4,429,911	4,540,784	4,221,041	4,221,860	4,008,903	
	分配後	4,187,715	4,397,888	3,996,491	4,221,860	註5	

註1：未辦理資產重估。

註2：上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司並應列示截至年報刊印日之前一季止，另財務資料是否經會計師簽證、核閱或兩者皆否，應予註明。

註3：上稱分配後數字，請依據次年度股東會決議之情形填列。

註4：財務資料經主管機關通知應自行更正或重編者，應以更正或重編後之數字列編，並註明其情形及理由。

註5：民國一一二年度盈餘分配表尚未經股東會決議。

簡明綜合損益表

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至年月日財務資料(註3)
		108 年	109 年	110 年	111 年	112 年	
營業收入		1,495,022	1,143,516	631,859	11,339	9,795	不適用
營業毛利		745,187	478,725	212,010	10,489	8,553	
營業損益		540,309	334,009	100,722	(78,753)	(85,172)	
營業外收入及支出		(51,841)	(63,550)	(55,149)	(72,319)	(160,463)	
稅前淨利(損)		488,468	270,459	45,573	(151,072)	(245,635)	
繼續營業單位本期淨利(損)		488,468	270,459	45,573	(151,072)	(245,635)	
停業單位損失		-	-	-	-	-	
本期淨利(損)		440,455	232,341	44,115	(150,925)	(245,635)	
本期其他綜合損益(稅後淨額)		(30,199)	(81,599)	(27,453)	151,114	32,168	
本期綜合損益總額		410,256	150,742	16,662	189	(213,467)	
每股盈餘		2.16	1.03	0.20	(0.67)	(1.09)	

最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	事務所名稱	會計師姓名	查核意見	說明
108 年	安侯建業會計師事務所	陳宗哲、賴麗真	無保留意見	
109 年	安侯建業會計師事務所	陳宗哲、賴麗真	無保留意見	
110 年	安侯建業會計師事務所	陳宗哲、賴麗真	無保留意見	
111 年	安侯建業會計師事務所	曾國揚、賴麗真	無保留意見	
112 年	安侯建業會計師事務所	曾國揚、黃欣婷	無保留意見	

二、最近五年度財務分析

(1) 合併財務分析

分析項目 \ 年 度 (註 1)		最 近 五 年 度 財 務 分 析					當年度截至 年月日財務 資料(註 2)
		108 年	109 年	110 年	111 年	112 年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	44.09	38.14	40.83	45.21	54.59	不適用
	長期資金占不動產、廠房及設備 比率	3103.38	2972.51	2596.79	2718.75	2632.51	
償債能力%	流動比率	241.83	277.11	247.66	219.30	168.64	
	速動比率	116.76	134.44	111.54	61.40	24.21	
	利息保障倍數	7.37	4.31	1.77	(0.69)	(0.44)	
經營能力	應收款項週轉率（次）	5.83	11.72	12.45	5.89	12.20	
	平均收現日數	62.57	31.14	29.32	61.97	29.92	
	存貨週轉率（次）	0.25	0.31	0.23	0.05	0.04	
	應付款項週轉率（次）	2.04	1.35	1.85	4.13	5.80	
	平均銷貨日數	1476.10	1194.26	1586.95	7428.72	9373.39	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	8.61	6.74	3.82	0.95	1.06	
獲利能力	總資產週轉率（次）	0.20	0.16	0.10	0.03	0.02	
	資產報酬率（%）	5.82	3.63	1.13	(0.98)	(1.18)	
	權益報酬率（%）	9.71	4.82	0.89	(3.27)	(5.34)	
	稅前純益占實收資本額比率(%)	23.76	12.03	1.96	(6.65)	(3.81)	
	純益率（%）	24.09	17.32	5.27	(73.64)	(107.14)	
現金流量	每股盈餘（元）	2.16	1.03	0.20	(0.67)	(1.09)	
	現金流量比率（%）	-	21.14	5.62	-	-	
	現金流量允當比率（%）	-619.16	553.44	236.22	52.58	19.92	
槓桿度	現金再投資比率（%）	-	9.59	-	-	-	
	營運槓桿度	1.11	1.17	1.66	0.25	0.31	
	財務槓桿度	1.19	1.32	3.01	0.47	0.34	
	1 負債占資產比率主要係負債總額增加所致 2. 流動比率減少主要係流動負債增加所致 3. 速動比率減少主要係流動負債增加所致 4. 利息保障倍數減少主要係稅前純益減少所致 5. 應收款項週轉率增加主要係銷貨淨額增加所致 6. 平均收現日數減少主要係應收款項週轉率增加所致 7. 存貨週轉率減少主要係存貨增加所致 8. 應付款項週轉率增加主要係平均應付款項減少所致 9. 平均銷貨日數增加主要係存貨週轉率減少所致 10. 不動產、廠房及設備週轉率增加主要係銷貨淨額增加所致 11. 總資產週轉率減少主要係資產總額增加所致 12. 資產報酬率減少主要係稅後損益減少所致 13. 權益報酬率減少主要係稅後損益減少所致 14. 稅前純益占實收資本額比率減少主要係稅前純益減少所致 15. 每股盈餘減少主要係 112 年僅認列投資性不動產租金收入所致 16. 現金流量允當比率減少主要係營業活動現金流入減少所致						

(2) 個體財務分析

分析項目		年 度 (註 1)	最 近 五 年 度 財 務 分 析					當年度截至 年月日財務 資料(註 2)
		108 年	109 年	110 年	111 年	112 年		
財務結構 (%)	負債占資產比率	23.95	18.88	25.23	32.10	46.11		
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	2326.00	2389.69	2158.88	2167.51	2063.46		
償債能力%	流動比率	210.41	258.56	194.76	158.62	127.84		
	速動比率	100.96	137.04	96.11	31.02	5.93		
	利息保障倍數	40.86	29.17	5.45	(15.13)	(9.71)		
經營能力	應收款項週轉率(次)	6.92	19.01	16.03	0.90	5.68		
	平均收現日數	52.78	19.20	22.77	407.36	64.26		
	存貨週轉率(次)	0.44	0.53	0.43	0.0007	0.0005		
	應付款項週轉率(次)	0.92	1.69	1.65	3.17	5.94		
	平均銷貨日數	829.17	685.57	855.99	533720.39	665982.91		
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	7.82	6.01	3.28	0.06	0.05		
	總資產週轉率(次)	0.24	0.20	0.11	0.0019	0.0014		
獲利能力	資產報酬率(%)	7.30	4.20	0.93	(2.42)	(3.33)		
	權益報酬率(%)	10.30	5.18	1.01	(3.58)	(5.97)		
	稅前純益占實收資本額比率(%)	23.93	12.04	2.03	(6.73)	(10.94)		
	純益率(%)	29.46	20.32	6.98	(1331.03)	(2507.76)		
	每股盈餘(元)	2.16	1.03	0.20	(0.67)	(1.09)		
現金流量	現金流量比率(%)	32.31	40.35	13.45	-	-		
	現金流量允當比率(%)	94.10	145.83	158.38	180.80	32.49		
	現金再投資比率(%)	8.10	8.84	-	-	-		
槓桿度	營運槓桿度	1.02	1.02	1.09	0.89	0.90		
	財務槓桿度	1.02	1.03	1.11	0.89	0.79		
1 負債占資產比率主要係負債總額增加所致								
2.流動比率減少主要係流動負債增加所致								
3.速動比率減少主要係流動負債增加所致								
4.利息保障倍數減少主要係稅前純益減少所致								
5.應收款項週轉率增加主要係銷貨淨額增加所致								
6.平均收現日數減少主要係應收款項週轉率增加所致								
7.存貨週轉率減少主要係存貨增加所致								
8.應付款項週轉率增加主要係平均應付款項減少所致								
9.平均銷貨日數增加主要係存貨週轉率減少所致								
10.不動產、廠房及設備週轉率增加主要係銷貨淨額增加所致								
11.總資產週轉率減少主要係資產總額增加所致								
12.資產報酬率減少主要係稅後損益減少所致								
13.權益報酬率減少主要係稅後損益減少所致								
14.稅前純益占實收資本額比率減少主要係稅前純益減少所致								
15.每股盈餘減少主要係 112 年僅認列投資性不動產租金收入所致								
16.現金流量允當比率減少主要係營業活動現金流入減少所致								

註1：未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

註2：上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司並應將截至年報刊印日之前一季止之當年度財務資料併入分析。

註3：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

三、審計委員會審查一一二年度決算報告

全坤建設開發股份有限公司

審計委員會查核報告書

本公司董事會造送一一二年度營業報告書、財務報告及盈餘分派議案等，其中財務報告業經委託業經安侯建業聯合會計師事務所查核並簽證竣事，上述營業報告書、財務報告及盈餘分派議案經本審計委員會查核，認為尚無不合，爰依證券交易法第十四條之五及公司法第二百一十九條之規定報告如上，敬請 鑒核。

此 致

本公司一一三年股東常會

全坤建設開發股份有限公司

審計委員會召集人：謝宗昆



中 華 民 國 一 一 三 年 三 月 十 三 日

四、最近年度財務報告

聲 明 書

本公司民國一一二年度(自一一二年一月一日至一一二年十二月三十一日止)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表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十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表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表。

特此聲明

公司名稱：全坤建設開發股份有限公司

董 事 長：李勇毅



日 期：民國一一三年三月十三日



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

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

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

會計師查核報告

全坤建設開發股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

全坤建設開發股份有限公司及其子公司(全坤集團)民國一一二年及一一一年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、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，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，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，足以允當表達全坤集團民國一一二年及一一一年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之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受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核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，與全坤集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，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，對全坤集團民國一一二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。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

存貨評價

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；存貨評價之估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五；明細請詳合併財務報告附註六(六)存貨。



關鍵查核事項之說明：

全坤集團之存貨為營運之重要資產，占合併公司總資產約47%；存貨評價係依國際會計準則第二號規定處理，若淨變現價值評估不允當，將造成財務報告不實表達，因此，存貨評價之測試為本會計師執行全坤集團合併財務報告查核重要評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

- 瞭解全坤集團就存貨後續衡量之內部作業程序及會計處理。
- 取得全坤集團財務報導日之存貨淨變現價值評估資料，抽核檢視前揭資料內容之市價，與最近期銷售之合約價或內政部不動產實價登錄價格做比較，抽核並驗算存貨之淨變現價值是否允當。

本會計師亦評估全坤集團對存貨相關資訊之揭露是否適切。

其他事項

列入全坤集團合併財務報告之子公司中，有部份之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關該等子公司之財務報告所列之金額係依據其他會計師之查核報告。上述各子公司於民國一一二年及一一一年十二月三十一日之資產總額分別占合併資產總額之33%及39%；民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之營業收入淨額分別占合併營業收入淨額之69%及71%。

全坤建設開發股份有限公司已編製民國一一二年度及一一一年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見加其他事項段落之查核報告在案，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全坤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全坤集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

全坤集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

- 1.辨認並評估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，惟其目的非對全坤集團內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使全坤集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致全坤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，並負責形成集團之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對全坤集團民國一一二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。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：



證券主管機關：金管證六字第0940129108號
核准簽證文號：金管證審字第1100333824號
民國一一三年三月十三日



全坤建設開發股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇一二年及一〇一三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112.12.31		111.12.31			112.12.31		111.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%		
資產									
流動資產：									
11100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 944,416	10	1,557,419	19	2100	短期借款(附註六(十二))	\$ 2,334,301	24
11110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	27,332	-	19,519	-	2110	應付短期票券(附註六(十四))	219,707	2
11150	應收票據淨額(附註六(四)及(二十一))	1,448	-	1,139	-	2130	合約負債－流動(附註六(二十一))	1,065,434	11
11170	應收帳款淨額(附註六(四)及(二十一))	15,713	-	18,344	-	2150	應付票據	173,289	2
12000	其他應收款(附註六(五))	5,834	-	8,611	-	2170	應付帳款	149,448	2
13200	存貨(建設業適用)(附註六(六)、八及九)	4,578,941	47	3,046,559	36	2200	其他應付款(附註六(十七))	127,939	2
14100	預付款項	200,856	2	232,839	3	2230	本期所得稅負債(附註六(十八))	310	-
14760	其他金融資產－流動(附註六(十一)及八)	446,810	5	395,344	5	2280	租賃負債－流動(附註六(十五))	3,297	-
14780	工程存出保證金(附註六(十一)及九)	185,683	2	170,574	2	2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十三))	11,975	-
14790	其他流動資產－其他	103,705	1	96,504	1	2399	其他流動負債－其他	22,742	-
14800	取得合約之增額成本－流動(附註六(十一))	417,916	5	185,591	2			4,108,442	43
		6,928,654	72	5,732,443	68			2,614,026	31
非流動資產：									
15170	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(三)及八)	219,726	2	85,804	1	2540	長期借款(附註六(十三))	1,148,558	12
16000	不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	210,430	2	211,470	3	2580	租賃負債－非流動(附註六(十五))	4,089	-
17550	使用權資產(附註六(九))	7,345	-	10,828	-	2640	淨確定福利負債－非流動(附註六(十七))	-	-
17600	投資性不動產淨額(附註六(十)及八)	2,177,680	23	2,232,627	27	2645	存入保證金	6,040	-
17800	無形資產	1,292	-	1,170	-			5,919	-
18400	遞延所得稅資產(附註六(十八))	6,080	-	6,434	-			1,172,601	14
19750	淨確定福利資產(附註六(十七))	615	-	-	-			5,267,129	55
19800	其他金融資產－非流動(附註八)	88,831	1	86,433	1	負債總計			
19950	其他非流動資產－其他	7,372	-	8,432	-	歸屬母公司業主之權益(附註六(十九))：			
		2,719,371	28	2,643,198	32	3110	普通股股本	2,245,505	23
						3200	資本公積	536,843	5
						3300	保留盈餘	1,264,245	13
						3400	其他權益	(37,690)	-
						36XX	歸屬母公司業主之權益合計	4,008,903	41
							非控制權益(附註六(七)及(十九))	371,993	4
							權益總計	4,380,896	45
							負債及權益總計	9,648,025	100
								8,375,641	100
								\$ 9,648,025	100

資產總計

(請詳閱後附合併財務報告附註)



經理人：江清峰

董事長：李勇毅



會計主管：王騰仙



全坤建設開發股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		112年度		111年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十六)、(二十一)及七)	\$ 223,470	100	202,562	100
5000	營業成本(附註六(六)及(十七))	148,474	66	128,592	63
	營業毛利	74,996	34	73,970	37
	營業費用(附註六(四)及(十七))：				
6100	推銷費用	66,175	29	57,036	28
6200	管理費用	90,863	41	95,913	47
6450	預期信用減損損失	3,603	2	-	-
	營業費用合計	160,641	72	152,949	75
	營業淨損	(85,645)	(38)	(78,979)	(38)
	營業外收入及支出(附註六(二十三))：				
7100	利息收入	26,268	12	7,607	4
7010	其他收入	11,358	5	11,903	6
7020	其他利益及損失(附註六(十))	(24,799)	(11)	(1,500)	(1)
7050	財務成本(附註六(六))	(166,300)	(75)	(88,345)	(44)
	營業外收入及支出合計	(153,473)	(69)	(70,335)	(35)
	稅前淨損	(239,118)	(107)	(149,314)	(73)
7951	減：所得稅費用(利益)(附註六(十八))	310	-	(147)	-
	本期淨損	(239,428)	(107)	(149,167)	(73)
8300	其他綜合損益：				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數(附註六(十七))	468	-	463	-
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	32,674	15	(29,267)	(15)
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
		33,142	15	(28,804)	(15)
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	1,779	-	254,839	126
8367	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益	(3,326)	(1)	-	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十八))	(354)	-	(44,980)	(22)
		(1,901)	(1)	209,859	104
8300	本期其他綜合損益	31,241	14	181,055	89
8510	本期綜合損益總額	\$ (208,187)	(93)	31,888	16
	本期淨損歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ (245,635)	(110)	(150,925)	(74)
8620	非控制權益	6,207	3	1,758	1
		\$ (239,428)	(107)	(149,167)	(73)
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ (213,467)	(95)	189	-
8720	非控制權益	5,280	2	31,699	16
		\$ (208,187)	(93)	31,888	16
	每股虧損(附註六(二十))				
9750	基本每股虧損(單位：元)	\$ (1.09)		(0.67)	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：李勇毅



經理人：江清峰



會計主管：王騰仙



合併權益變動表

合併權益變動表

合併權益變動表

合併權益變動表

合併權益變動表

合併權益變動表

合併權益變動表

合併權益變動表

全坤建設開發股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度	111年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (239,118)	(149,314)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	58,151	58,731
攤銷費用	533	428
預期信用減損損失	3,603	-
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	759	1,198
利息費用	166,300	88,345
利息收入	(26,268)	(7,607)
股利收入	(4,585)	(9,917)
處分固定資產損失	-	33
投資性不動產減損損失	6,012	-
租賃修改利益	(31)	(5)
收益費損項目合計	204,474	131,206
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產(增加)減少	(8,572)	13,635
應收票據增加	(309)	(896)
應收帳款(增加)減少	(928)	32,952
其他應收款減少	3,245	17,426
存貨增加	(1,384,601)	(707,501)
預付款項增加	(97,783)	(34,828)
其他流動資產(增加)減少	(7,217)	6,845
其他金融資產減少(增加)	65	(265,842)
取得合約之增額成本增加	(232,325)	(113,060)
其他非流動資產減少(增加)	1,076	(1,060)
工程存出保證金增加	(15,109)	(49,280)
淨確定福利資產增加	(615)	-
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(1,743,073)	(1,101,609)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債增加	636,116	311,524
應付票據增加	38,091	27,007
應付帳款增加	27,782	8,022
其他應付款增加(減少)	55,048	(31,879)
其他流動負債增加(減少)	303	(6,383)
淨確定福利負債減少	(56)	(616)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	757,284	307,675
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(985,789)	(793,934)
調整項目合計	(781,315)	(662,728)
營運產生之現金流出	(1,020,433)	(812,042)
收取之利息	26,268	7,607
收取之股利	4,585	9,917
支付之利息	(178,237)	(91,137)
支付之所得稅	(1,755)	(138)
營業活動之淨現金流出	(1,169,572)	(885,793)

全坤建設開發股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	112年度	111年度
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(106,058)	-
取得不動產、廠房及設備	(1,266)	(695)
取得無形資產	(655)	(209)
取得投資性不動產	(2,241)	-
其他金融資產－流動增加	(51,531)	-
其他金融資產－非流動增加	(7,972)	(3,730)
其他金融資產－非流動減少	5,446	-
投資活動之淨現金流出	(164,277)	(4,634)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,003,661	510,000
短期借款減少	(268,412)	(492,024)
應付短期票券增加	940,000	300,000
應付短期票券減少	(942,141)	(136,241)
償還長期借款	(11,750)	(11,241)
存入保證金增加	2,105	885
存入保證金減少	(1,988)	(1,469)
租賃本金償還	(4,163)	(4,861)
非控制權益變動	(441)	27,828
籌資活動之淨現金流入	716,871	192,877
匯率變動對現金及約當現金之影響	3,975	68,159
本期現金及約當現金減少數	(613,003)	(629,391)
期初現金及約當現金餘額	1,557,419	2,186,810
期末現金及約當現金餘額	\$ 944,416	1,557,419

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：李勇毅



經理人：江清峰



會計主管：王騰仙



全坤建設開發股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一二年度及一一一年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

全坤建設開發股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國六十二年一月二十七日奉經濟部核准設立，註冊地址為新北市三重區集賢路201之1號。合併公司主要營業項目為各種住宅及大樓開發租售業等，請詳附註十四。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一三年三月十三日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

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

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

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

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

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

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

全坤建設開發股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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總說明如下。下列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照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及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(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產；
- (2) 依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產；
- (3) 淨確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值衡量。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

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

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別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亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。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，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

全坤建設開發股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			112.12.31	111.12.31	
本公司	保鑫投資(股)公司	一般投資業	99.99 %	99.99 %	
本公司	全鴻公寓大廈管理維護有限公司	公寓大廈管理服務業	99.99 %	99.99 %	
本公司	全市好超市有限公司	超級市場業	75.00 %	75.00 %	
本公司	全達建設開發(股)公司	土地、住宅開發 租售業務	82.00 %	82.00 %	
本公司	CASTLE ROCK INVESTMENT S.A. (SAMOA)	控股公司	100.00 %	100.00 %	
本公司	CHAINQUI HOLDING CO., LTD. (SAMOA)	控股公司	100.00 %	100.00 %	
本公司	CHANINQUI CONSTRUCTION CO., LTD.(SAMOA)	控股公司	100.00 %	100.00 %	
保鑫投資(股)公司	家園營造(股)公司	綜合營造業	100.00 %	100.00 %	
保鑫投資(股)公司	PROFIT ASIA, LTD.	控股公司	100.00 %	100.00 %	
保鑫投資(股)公司	NEW MOMENTUM, LTD.	控股公司	100.00 %	100.00 %	
家園營造(股)公司	大禾保全(股)公司	保全業	100.00 %	100.00 %	
CASTLE ROCK INVESTMENT S.A. (SAMOA)	NOAH INVESTMENT CAPITAL LIMITED (SAMOA)	控股公司	91.83 %	91.83 %	
NOAH INVESTMENT CAPITAL LIMITED (SAMOA)	ZENITH GLOBAL CAPITAL S.A. (SAMOA)	控股公司	82.74 %	82.74 %	
ZENITH GLOBAL CAPITAL S.A. (SAMOA)	LEXY STAR INTERNATIONAL CO., LTD.	控股公司	100.00 %	100.00 %	
CHAINQUI HOLDING CO., LTD. (SAMOA)	CHAINQUI DEVELOPMENT USA, LLC.	控股公司	100.00 %	100.00 %	
CHAINQUI DEVELOPMENT USA, LLC.	CHAINQUI DEVELOPMENT BELLTOWN, LLC.	土地、住宅開發 租售業務	100.00 %	100.00 %	
CHAINQUI DEVELOPMENT USA, LLC.	CHAINQUI DEVELOPMENT VIRGINIA, LLC.	土地、住宅開發 租售業務	100.00 %	100.00 %	
CHAINQUI DEVELOPMENT USA, LLC.	CHAINQUI DEVELOPMENT ROOSEVELT, LLC.	土地、住宅開發 租售業務	100.00 %	100.00 %	
CHAINQUI CONSTRUCTION CO., LTD. (SAMOA)	GALORE DEVELOPMENT GROUP INC.	控股公司	50.00 %	50.00 %	
GALORE DEVELOPMENT GROUP INC.	CHAINQUI DEVELOPMENT SEATTLE, LLC.	控股公司	100.00 %	100.00 %	

全坤建設開發股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			112.12.31	111.12.31	
CHAINQUI DEVELOPMENT SEATTLE, LLC.	CHAINQUI DEVELOPMENT WALLINGFORD, LLC.	土地、住宅開發 租售業務	100.00 %	100.00 %	
CHAINQUI DEVELOPMENT SEATTLE, LLC.	CHAINQUI DEVELOPMENT HARBORVIEW, LLC.	土地、住宅開發 租售業務	100.00 %	100.00 %	

註：合併公司轉投資資訊請詳附註十三(二)。

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

(四)外 幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1)指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2)指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3)合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或

全坤建設開發股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

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

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

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

(七)金融工具

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

1.金融資產

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

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

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

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

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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

全坤建設開發股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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

屬債務工具投資者後續按公允價值衡量。按有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益及減損損失認列於損益，其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益。於除列時，累計之其他綜合損益金額重分類至損益。

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

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

(4)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之預期信用損失認列備抵損失。

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

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

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

全坤建設開發股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」(為標準普爾之投資等級BBB-、穆迪之投資等級Baa3或中華信評之投資等級twA，或高於該等級者)，合併公司視為該債務證券之信用風險低。

若合約款項逾期超過365天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

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

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

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過365天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

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

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對個人戶，合併公司之政策係依類似資產過去回收經驗，於金融資產逾期超過365天時沖銷總帳面金額。對公司戶，合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

全坤建設開發股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)金融資產之除列

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

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

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

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

(2)權益交易

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(3)金融負債

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

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

(4)金融負債之除列

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

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

(5)金融資產及負債之互抵

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

全坤建設開發股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，成本包括使其達可供使用地點及狀態所發生之必要支出。房地之開發成本包括開發期間產生建造成本、土地成本、借款成本及專案費用。當存貨成本高於淨變現價值時，應將成本沖減至淨變現價值，沖減金額應於發生當期認列為銷貨成本。淨變現價值之評定方法如下：

1.營建用地：淨變現價值係參照管理當局按當時市場情況之估計。

2.在建工程

淨變現價值為估計售價（根據當時市場情況）減去至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

3.待售房地

淨變現價值為估計售價（根據當時市場情況）減去於銷售房地時所產生之估計成本及銷售費用。

(九)投資性不動產

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

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

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

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

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

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

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

3.折 舊

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

土地不予提列折舊。

全坤建設開發股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)房 屋 3~50年
- (2)其他設備 3~15年

合併公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十一)租賃

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

1.承租人

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

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

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

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

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

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

全坤建設開發股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

合併公司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。

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

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

2. 出租人

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

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

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

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

全坤建設開發股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)無形資產

1.認列及衡量

合併公司取得其他有限耐用年限之無形資產，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益。

3.攤銷

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

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)電腦軟體 5年

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

(十三)非金融資產減損

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

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

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

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

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

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

(十四)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司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。負債準備係以反映目前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，折現之攤銷則認列為利息費用。

全坤建設開發股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)借款成本

為使資產達到可用或可售狀態，必須經過相當長時間之工作，此期間內所發生可直接歸屬於取得、建造或製造一項資產之借款成本應予資本化，作為該項資產之成本。其他所有借款成本則於發生當期費用化。借款成本係由利息及其他因借款發生之相關成本組成。

(十六)收入之認列

1. 客戶合約之收入

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

(1) 土地開發及房地銷售

合併公司開發及銷售住宅不動產，且經常於興建期間或之前預售不動產。合併公司係於對不動產之控制移轉時認列收入。因合約限制，該不動產對合併公司通常不具其他用途，然而，將不動產之法定所有權移轉予客戶後，合併公司始對迄今已完成履約之款項具有可執行之權利。因此，合併公司係於不動產之法定所有權移轉予客戶之時點認列收入。

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專案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) 工程合約

合併公司從事住宅不動產及商業大樓之承攬業務，因資產於建造時即由客戶控制，因此，以迄今已發生工程成本占估計總合約成本之比例為基礎隨時間逐步認列收入。合約包括固定及變動對價。客戶依約定之時程支付固定金額之款項。某些變動對價(例如按逾期日數為基礎計算之罰款及物價調整)，係採用過去累積之經驗以期望值估計，合併公司僅於累計收入高度很有可能不會發生重大迴轉之範圍內認列收入。已認列收入金額若尚未請款，係認列合約資產，對於該對價有無條件之權利時，將合約資產轉列應收帳款。

若無法合理衡量工程合約履約義務之完成程度，合約收入僅於預期可回收成本的範圍內認列。

全坤建設開發股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

(3) 勞 務

合併公司提供顧問及管理服務予客戶。提供勞務所產生之收入係按報導期間結束日之交易完成程度認列。

(4) 租金收入

投資性不動產產生之租金收益於租賃期間按直線法認列，所給與之租賃誘因視為全部租賃收益之一部分，於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。

(5) 財務組成部分

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

2. 客戶合約之成本

(1) 取得合約之增額成本

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

合併公司採用準則之實務權宜作法，若取得合約之增額成本認列為資產且該資產之攤銷期間為一年以內，係於該增額成本發生時將其認列為費用。

(2) 履行合約之成本

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

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

全坤建設開發股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2.確定福利計畫

合併公司對確定福利計畫之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除任何計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)，及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。合併公司決定淨確定福利負債(資產)之淨利息費用(收入)，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債(資產)及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。合併公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十八)所得稅

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

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

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

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

全坤建設開發股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

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

(十九)每股盈餘

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

(二十)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層編製本合併財務報告時，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。

管理階層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。

全坤建設開發股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

以下假設及估計之不確定性中具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，其相關資訊如下：

(一)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，當存貨成本高於淨變現價值時，應將成本沖減至淨變現價值，沖減金額應於發生當期認列為銷貨成本。淨變現價值之釐定方法請詳附註四(八)，存貨評價估列情形請詳附註六(六)。

(二)評價流程

合併公司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。合併公司針對公允價值衡量建立相關內部控制制度。其中包括建立評價小組以負責複核所有重大之公允價值衡量(包括第三等級公允價值)，並直接向權責主管報告。評價小組定期複核重大不可觀察之輸入值及調整。如果用於衡量公允價值之輸入值是使用外部第三方資訊(例如經紀商或訂價服務機構)，評價小組將評估第三方所提供支持輸入值之證據，以確定該評價及其公允價值等級分類係符合國際財務報導準則之規定。投資性不動產則由合併公司依金管會公告之評價方法及參數假設定期評價或委由外部估價師鑑價。

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

(一)第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

(二)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。

(三)第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，合併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下列附註：

(一)附註六(十)，投資性不動產

(二)附註六(二十四)，金融工具

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	112.12.31	111.12.31
庫存現金	\$ 537	550
支票存款	23,703	85,504
活期存款	473,949	984,265
外幣存款	3,014	3,753
定期存款	443,213	483,347
現金及約當現金	<u>\$ 944,416</u>	<u>1,557,419</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十四)。

全坤建設開發股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	112.12.31	111.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動		
國內上市(櫃)公司股票	\$ 22,312	9,482
國內興櫃公司股票	20	15
貨幣型基金	5,000	10,022
合 計	<u>\$ 27,332</u>	<u>19,519</u>

- 1.合併公司將所持有之透過損益按公允價值衡量之金融資產出借予元大證券，目的為賺取借券期間券商依出借費率計算所收取之對價收入，出借期間合併公司仍有參與除權息之權利惟不得行使投票權，民國一一二年度及一一一年度出借有價證券收入分別為25千元及6千元。民國一一二年及一一一年十二月三十一日出借之金融資產帳面金額分別為零元及7,379千元。
- 2.民國一一二年及一一一年十二月三十一日，上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	112.12.31	111.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具：		
US TREASURY 4.125 15AUG2053	\$ 101,248	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：		
國內上市(櫃)公司股票－群益金鼎證券(股)公司	\$ 81,246	53,915
國內上市(櫃)公司股票－台灣高速鐵路(股)公司	6,140	5,750
國內上市(櫃)公司股票－王道商業銀行(股)公司	31,092	26,139
小 計	118,478	85,804
合 計	<u>\$ 219,726</u>	<u>85,804</u>

- 1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資
合併公司評估係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的之經營模式持有下列債券投資，故列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：
(1)合併公司於民國一一二年十二月十五日按面額美金3,250千元購買US TREASURY 4.125 15AUG2053，到期日為民國一四二年八月十五日，其票面利率為4.125%。
- 2.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資
合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
(1)合併公司因上述指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一一二年度及一一一年度認列之股利收入分別為3,999千元及9,821千元。
- 3.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十四)。

全坤建設開發股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.上述金融資產提供金融機構作為融資額度擔保之情形，請詳附註八。

(四)應收票據及應收帳款

	112.12.31	111.12.31
應收票據	\$ 1,448	1,139
應收帳款	15,713	20,756
減：備抵損失	-	(2,412)
	<u>\$ 17,161</u>	<u>19,483</u>

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

	112.12.31		
	應收款項 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	<u>\$ 17,161</u>	0%	<u>-</u>
	111.12.31		
	應收款項 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 19,483	0%	-
逾期365天以上	2,412	100%	2,412
	<u>\$ 21,895</u>		<u>2,412</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	112年度	111年度
期初餘額	\$ 2,412	2,412
認列之減損損失	3,603	-
本年度因無法收回而沖銷之金額	(6,015)	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,412</u>

上述金融資產並未有提供作質押擔保之情形。

(五)其他應收款

	112.12.31	111.12.31
其他應收款	\$ 5,834	37,835
減：備抵損失	-	(29,224)
	<u>\$ 5,834</u>	<u>8,611</u>

全坤建設開發股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司其他應收款之備抵損失變動表如下：

	112年度	111年度
期初餘額	\$ 29,224	29,224
本年度因無法收回而沖銷之金額	(29,224)	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>29,224</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十四)。

(六)存 貨

	112.12.31	111.12.31
待售房地	\$ 36,717	36,717
在建房地	2,433,311	1,095,421
營建用地	2,031,180	1,847,867
預付土地款	77,733	66,554
	<u>\$ 4,578,941</u>	<u>3,046,559</u>

1.民國一一二年度及一一一年度均無存貨沖減至淨變現價值及迴轉存貨跌價損失之情形。

2.民國一一二年度及一一一年度，合併公司之利息資本化情形如下：

	112年度	111年度
利息支出總額	185,389	96,082
在建房地之資本化金額	19,089	7,737
資本化利率	2.09%~2.61%	1.43%~2.24%

3.民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司之存貨提供金融機構作為融資擔保之情形，請詳附註八。

4.民國一一二年及一一一年十二月三十一日，預期超過十二個月以後回收之存貨金額分別如下：

	112.12.31	111.12.31
存貨	<u>\$ 3,946,759</u>	<u>3,009,842</u>

(七)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業 場所／公司 註冊之國家	非控制權益之所有權權 益及表決權之比例	
		112.12.31	111.12.31
全達建設開發(股)公司	臺灣	18.00 %	18.00 %
ZENITH GLOBAL CAPITAL S.A. (SAMOA)	薩摩亞	17.26 %	17.26 %
GALORE DEVELOPMENT GROUP INC.	薩摩亞	50.00 %	50.00 %

全坤建設開發股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則會計準則所編製，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

1.全達建設開發(股)公司之彙總性財務資訊

	112.12.31	111.12.31
流動資產	\$ 152,459	153,715
流動負債	(29,765)	(29,968)
淨資產	<u>\$ 122,694</u>	<u>123,747</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 22,084</u>	<u>22,274</u>
	112年度	111年度
營業收入	\$ -	-
本期淨(損)利	\$ (1,053)	806
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ (1,053)</u>	<u>806</u>
歸屬於非控制權益之本期淨(損)利	<u>\$ (190)</u>	<u>145</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ (190)</u>	<u>145</u>
營業活動現金流量	\$ (6,352)	(132)
投資活動現金流量	(1,531)	(2,363)
現金及約當現金減少數	<u>\$ (7,883)</u>	<u>(2,495)</u>

2.ZENITH GLOBAL CAPITAL S.A. (SAMOA)之彙總性財務資訊

	112.12.31	111.12.31
流動資產	\$ 95,394	199,140
非流動資產	572,816	454,372
流動負債	(3,078)	(3,079)
淨資產	<u>\$ 665,132</u>	<u>650,433</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 114,802</u>	<u>112,265</u>
	112年度	111年度
營業收入	\$ -	-
本期淨利	\$ 18,348	4,339
其他綜合損益	(3,326)	-
綜合損益總額	<u>\$ 15,022</u>	<u>4,339</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	<u>\$ 3,167</u>	<u>749</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ 2,593</u>	<u>749</u>

全坤建設開發股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112年度	111年度
營業活動現金流量	\$ 630	(33)
投資活動現金流量	(106,058)	-
現金及約當現金減少數	<u>\$ (105,428)</u>	<u>(33)</u>

3.GALORE DEVELOPMENT GROUP INC.之彙總性財務資訊

	112.12.31	111.12.31
流動資產	\$ 2,522	2,543
非流動資產	336,487	333,407
流動負債	(20)	(20)
淨 資 產	<u>\$ 338,989</u>	<u>335,930</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 169,494</u>	<u>167,965</u>

	112年度	111年度
營業收入	\$ -	-
本期淨利	\$ 3,160	173
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 3,160</u>	<u>173</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	<u>\$ 1,580</u>	<u>87</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ 1,580</u>	<u>87</u>

營業活動現金流量	\$ (20)	(44)
投資活動現金流量	-	(61,420)
籌資活動現金流量	-	58,349
現金及約當現金減少數	<u>\$ (20)</u>	<u>(3,115)</u>

(八)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	其他設備	運輸設備	總 計
成本或認定成本：					
民國112年1月1日餘額	\$ 171,935	79,721	14,929	4,441	271,026
增 添	-	320	946	-	1,266
匯率變動之影響	-	-	(1)	(1)	(2)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 171,935</u>	<u>80,041</u>	<u>15,874</u>	<u>4,440</u>	<u>272,290</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 171,935	79,630	13,780	4,089	269,434
增 添	-	91	604	-	695
處分及報廢	-	-	(157)	-	(157)
匯率變動之影響	-	-	702	352	1,054
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 171,935</u>	<u>79,721</u>	<u>14,929</u>	<u>4,441</u>	<u>271,026</u>

全坤建設開發股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	其他設備	運輸設備	總 計
折舊及減損損失：					
民國112年1月1日餘額	\$ -	42,335	14,015	3,206	59,556
本年度折舊	-	1,264	497	550	2,311
匯率變動之影響	-	-	(1)	(6)	(7)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>43,599</u>	<u>14,511</u>	<u>3,750</u>	<u>61,860</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	41,092	10,916	2,355	54,363
本年度折舊	-	1,243	2,682	599	4,524
處分及報廢	-	-	(124)	-	(124)
匯率變動之影響	-	-	541	252	793
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>42,335</u>	<u>14,015</u>	<u>3,206</u>	<u>59,556</u>
帳面價值：					
民國112年12月31日	<u>\$ 171,935</u>	<u>36,442</u>	<u>1,363</u>	<u>690</u>	<u>210,430</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 171,935</u>	<u>38,538</u>	<u>2,864</u>	<u>1,734</u>	<u>215,071</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 171,935</u>	<u>37,386</u>	<u>914</u>	<u>1,235</u>	<u>211,470</u>

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，提供金融機構作為融資額度擔保之情形，請詳附註八。

(九)使用權資產

合併公司承租運輸設備之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

	運輸設備
使用權資產成本：	
民國112年1月1日餘額	\$ 15,936
增 添	6,111
減 少	(12,712)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 9,335</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 14,205
增 添	10,517
減 少	(8,786)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 15,936</u>
使用權資產之折舊及減損損失：	
民國112年1月1日餘額	\$ 5,108
本年度折舊	4,198
減 少	(7,316)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 1,990</u>

全坤建設開發股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	運輸設備
民國111年1月1日餘額	\$ 7,797
本年度折舊	4,905
減 少	(7,594)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 5,108</u>
帳面價值：	
民國112年12月31日	<u>\$ 7,345</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 6,408</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 10,828</u>

(十)投資性不動產

合併公司投資性不動產之變動明細如下：

	自有資產		總 計
	土地及改良物	房屋及建築	
成本或認定成本：			
民國112年1月1日餘額	\$ 302,653	2,159,524	2,462,177
增添	-	2,241	2,241
匯率變動之影響	(26)	(333)	(359)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 302,627</u>	<u>2,161,432</u>	<u>2,464,059</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 286,889	1,961,036	2,247,925
匯率變動之影響	15,764	198,488	214,252
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 302,653</u>	<u>2,159,524</u>	<u>2,462,177</u>
折舊及減損損失：			
民國112年1月1日餘額	\$ -	229,550	229,550
本年度折舊	-	51,642	51,642
減損損失	-	6,012	6,012
匯率變動之影響	-	(825)	(825)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>286,379</u>	<u>286,379</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	165,390	165,390
本年度折舊	-	49,302	49,302
匯率變動之影響	-	14,858	14,858
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>229,550</u>	<u>229,550</u>

全坤建設開發股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	自有資產		總 計
	土地及改良物	房屋及建築	
帳面金額：			
民國112年12月31日	\$ 302,627	1,875,053	2,177,680
民國111年1月1日	\$ 286,889	1,795,646	2,082,535
民國111年12月31日	\$ 302,653	1,929,974	2,232,627
公允價值：			
民國112年12月31日			\$ 2,538,368
民國111年1月1日			\$ 3,031,301
民國111年12月31日			\$ 2,683,852

- 1.投資性不動產包含合併公司所持有之自有資產，以營業租賃出租予他人之商用不動產。相關資訊(包括租金收入及所發生之直接營運費用)請詳附註六(十六)。
- 2.合併公司投資性不動產公允價值之評價部分係參考內政部不動產交易實價查詢服務網及房仲業網站查詢相似區位及類型於近期內成交價格，部分係採用外部不動產估價師之鑑價報告為評價基礎，以決定該不動產之價值，其公允價值評價技術所使用之輸入值係屬第三等級。

3.減損損失

因美國聯準會大舉升息對抗通膨，企業借款成本上升，合併公司於民國一一二年度對美國地區供營運使用之投資性不動產之可回收金額進行減損評估，並以使用價值作為可回收金額之計算基礎，使用價值之計算，係以合併公司未來十一年財務預測之現金流量作為基礎，合併公司民國一一二年度採用折現率6.5%以反映相關現金產生單位之特定風險，經評估投資性不動產出租產生之未來現金流量，其供營運使用資產之帳面金額高於可回收金額，故於民國一一二年度認列減損損失6,012千元，認列於合併綜合損益表之「其他利益及損失」項下，請詳附註六(二十三)。

- 4.民國一一二年及一一一年十二月三十一日，投資性不動產提供金融機構作為融資額度擔保之情形，請詳附註八。

(十一)其他金融資產—流動及其他流動資產

	112.12.31	111.12.31
其他金融資產—流動：		
備償戶	\$ 53,096	29,374
價金信託專戶	318,229	342,016
三個月以上之定期存款	75,485	23,954
合 計	\$ 446,810	395,344

全坤建設開發股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.12.31	111.12.31
其他流動資產：		
工程存出保證金	185,683	170,574
取得合約之增額成本－流動	417,916	185,591
合 計	<u>\$ 603,599</u>	<u>356,165</u>

1.工程存出保證金

主係工程合建保證金。

2.取得合約之增額成本－流動

合併公司預期可回收為取得房地買賣合約所支付予代銷公司之佣金，故將其認為資產。於認列銷售房地之收入時予以攤銷，民國一一二年度及一一一年度認列之推銷費用均為零元。

3.民國一一二年度及一一一年十二月三十一日，合併公司之其他金融資產提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(十二)短期借款

	112.12.31	111.12.31
信用銀行借款	\$ 250,117	322,375
擔保銀行借款	2,084,184	1,276,598
合 計	<u>\$ 2,334,301</u>	<u>1,598,973</u>
尚未使用額度	<u>\$ 3,955,632</u>	<u>3,884,150</u>
利率區間	<u>2.23%~10.51%</u>	<u>2.06%~9.10%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(十三)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	112.12.31	111.12.31
擔保銀行借款(到期日為民國一一五年八月)	\$ 1,160,533	1,172,304
減：一年內到期部分	(11,975)	(11,977)
合 計	<u>\$ 1,148,558</u>	<u>1,160,327</u>
尚未使用額度	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>8.16%</u>	<u>6.39%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

全坤建設開發股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)應付短期票券

合併公司應付短期票券之明細如下：

112.12.31			
	保證或承兌機構	利率區間	金 額
應付商業本票	遠東國際商業銀行	2.765%	\$ 80,000
	中華票券總公司	2.738%	140,000
			220,000
減：應付短期票券折價			(293)
合 計			\$ 219,707

111.12.31			
	保證或承兌機構	利率區間	金 額
應付商業本票	遠東國際商業銀行	2.838%	\$ 80,000
	中華票券總公司	2.458%~2.508%	140,000
			220,000
減：應付短期票券折價			(471)
合 計			\$ 219,529

合併公司以資產設定抵押供應付短期票券之擔保情形，請詳附註八。

(十五)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	112.12.31	111.12.31
流動	\$ 3,297	5,034
非流動	\$ 4,089	5,831

到期分析請詳附註六(二十四)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	112年度	111年度
租賃負債之利息費用	\$ 136	120
短期租賃之費用	\$ 539	283

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	112年度	111年度
租賃之現金流出總額	\$ 4,838	5,264

合併公司承租運輸設備之租賃期間為一至三年間。

另，合併公司承租辦公設備之租賃期間為一至三年間，該等租賃為短期及低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

全坤建設開發股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)營業租賃

合併公司出租其投資性不動產，由於並未移轉屬於標的資產之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃，請詳附註六(十)。租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
一年內	\$ 67,516	73,539
一年至五年	38,476	53,987
五年以上	<u>15,393</u>	<u>13,395</u>
	<u>\$ 121,385</u>	<u>140,921</u>

1.民國一一二年度及一一一年度由投資性不動產產生之租金收入分別為174,609千元及165,776千元。

2.民國一一二年度及一一一年度投資性不動產產生之維護及保養費用等金額分別為6,371千元及5,185千元。

(十七)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
確定福利義務現值	\$ 27,623	27,395
計畫資產之公允價值	<u>28,238</u>	<u>26,871</u>
淨確定福利(資產)負債	<u>\$ (615)</u>	<u>524</u>

合併公司員工福利負債明細如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
短期帶薪假負債(帳列其他應付款)	<u>\$ 100</u>	<u>100</u>

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額為28,170千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

全坤建設開發股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一一二年度及一一一年度確定福利義務現值變動如下：

	112年度	111年度
1月1日確定福利義務	\$ 27,395	25,748
當期服務成本及利息	437	235
淨確定福利負債(資產)再衡量數	(209)	1,412
12月31日確定福利義務	<u>\$ 27,623</u>	<u>27,395</u>

(3)計畫資產公允現值之變動

合併公司民國一一二年度及一一一年度確定福利計畫資產現值之變動如下：

	112年度	111年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 26,871	24,145
利息收入	313	147
淨確定福利負債(資產)再衡量數	259	1,875
—計畫資產報酬(不含當期利息)		
已提撥至計畫之金額	795	704
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 28,238</u>	<u>26,871</u>

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一一二年度及一一一年度列報為費用之明細如下：

	112年度	111年度
當期服務成本	\$ 122	80
淨確定福利負債(資產)之淨利息	2	8
	<u>\$ 124</u>	<u>88</u>
營業成本及營業費用	<u>\$ 124</u>	<u>88</u>

(5)精算假設

合併公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	112.12.31	111.12.31
折現率	1.15 %	1.15 %
未來薪資增加	2.50 %	2.50 %

合併公司預計於民國一一二年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為740千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為6.5年。

全坤建設開發股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(6)敏感度分析

民國一一二年及一一一年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加	減少
112年12月31日		
折現率(變動0.25%)	\$ (292)	300
未來薪資增加率(變動1%)	1,238	(1,144)
111年12月31日		
折現率(變動0.25%)	(323)	332
未來薪資增加率(變動1%)	1,367	(1,254)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨確定福利負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

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

合併公司民國一一二年度及一一一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為5,193千元及4,384千元，已提撥至勞工保險局。

(十八)所得稅

1.所得稅費用

	112年度	111年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 310	-
以前年度所得稅高估	-	(147)
所得稅費用(利益)	<u>\$ 310</u>	<u>(147)</u>

全坤建設開發股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一二年度及一一一年度之所得稅費用與稅前淨損之關係調節如下：

	112年度	111年度
稅前淨損	\$ (239,118)	(149,314)
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ (47,824)	(29,863)
利息資本化財稅差異	(2,631)	(812)
金融資產評價損益	152	240
未認列暫時性差異之變動	(606)	(420)
以前年度所得稅高估	-	(147)
認列前期未認列之課稅損失	(2,084)	-
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	22,262	16,870
其他	31,041	13,985
合 計	<u>\$ 310</u>	<u>(147)</u>

2. 合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅(費用)利益明細如下：

	112年度	111年度
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$ (354)</u>	<u>(44,980)</u>

3. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅負債

	112.12.31	111.12.31
可減除暫時性差異	<u>\$ 483</u>	<u>486</u>

(2) 未認列遞延所得稅資產

	112.12.31	111.12.31
可減除暫時性差異	\$ 3,410	3,547
課稅損失	42,749	22,175
	<u>\$ 46,159</u>	<u>25,722</u>

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因合併公司於未來並非很有可能有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

全坤建設開發股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一二年十二月三十一日，合併公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

虧損年度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
民國一〇四年度	\$ 77	民國一一四年度
民國一〇七年度	13,473	民國一一七年度
民國一〇八年度	619	民國一一八年度
民國一一〇年度	5,424	民國一二〇年度
民國一一一年度	82,845	民國一二一年度
民國一一二年度	111,306	民國一二二年度
	<u>\$ 213,744</u>	

(3)已認列之遞延所得稅資產

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
遞延所得稅資產	
民國112年1月1日餘額	\$ 6,434
貸記其他綜合損益	(354)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 6,080</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 51,414
貸記其他綜合損益	(44,980)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 6,434</u>

4.本公司及國內子公司營利事業所得稅結算申報均已奉稽徵機關核定至民國一一〇年度。

(十九)資本及其他權益

1.股本

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為2,980,000千元，每股面額10元，股數均為298,000千股，已發行股份均為普通股224,551千股，所有已發行股款均已收取。

2.資本公積

	112.12.31	111.12.31
發行股票溢價	\$ 346,236	346,236
庫藏股票交易	60,315	60,315
其他	130,292	129,782
	<u>\$ 536,843</u>	<u>536,333</u>

全坤建設開發股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本或發放現金股利。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3.保留盈餘

依本公司章程規定，本公司年度結算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補虧損，次提列百分之十為法定盈餘公積；但法定資本公積累積已達本公司資本總額時，不在此限，並依法或提列或迴轉特別盈餘公積，其餘額加計以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具分配議案，提請股東會決議後分派之。

本公司屬營建產業，目前為成熟期，未來仍需持續投入資金以從事業務拓展活動，並尋求公司轉型之新契機，以確保市場競爭力；本公司現階段之股利政策，其執行方式係依據公司未來之資本預算規劃，來衡量未來年度之資金需求後適度配發股票股利或現金股利，如配發現金股利不低於股東分配總額百分之十，惟當年度財務報表之負債比率高於百分之五十時或公司有重大營運支出規劃其金額超過實收資本額百分之十時，得全數改發股票股利。

(1)法定盈餘公積

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

(2)特別盈餘公積

依金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額提列相同數額之特別盈餘公積，如仍有不足時，自前期未分配盈餘提列；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一一二年六月七日及民國一十一年六月八日經股東常會決議因帳列虧損，不予分配民國一一一年度及一一〇年度盈餘。

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 未實現損益	合 計
民國112年1月1日餘額	\$ (25,737)	(43,653)	(69,390)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	1,553	-	1,553
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益	-	30,147	30,147
民國112年12月31日餘額	<u>\$ (24,184)</u>	<u>(13,506)</u>	<u>(37,690)</u>
民國111年1月1日餘額	\$ (205,655)	(14,386)	(220,041)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	179,918	-	179,918
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益	-	(29,267)	(29,267)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ (25,737)</u>	<u>(43,653)</u>	<u>(69,390)</u>

全坤建設開發股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.非控制權益

	歸屬於非控制 權益之份額
民國112年1月1日	\$ 367,154
非控制權益淨利	6,207
外幣換算差異(稅後淨額)	(128)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益	(799)
子公司分配現金股利	(441)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 371,993</u>
民國111年1月1日	\$ 307,627
非控制權益淨利	1,758
外幣換算差異(稅後淨額)	29,941
非控制權益增加	27,828
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 367,154</u>

(二十)每股虧損

合併公司基本每股虧損之計算如下：

	112年度	111年度
基本每股虧損		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損	<u>\$ (245,635)</u>	<u>(150,925)</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>224,551</u>	<u>224,551</u>
	<u>\$ (1.09)</u>	<u>(0.67)</u>

民國一一二年度因無潛在稀釋普通股，民國一一一年度潛在普通股為反稀釋效果，故僅揭露基本每股虧損。

(二十一)客戶合約之收入

1.收入之細分

	112年度			
	建設部門	營建部門	所有 其他部門	合 計
主要地區市場：				
臺灣	\$ 9,399	-	47,889	57,288
美國	<u>166,182</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>166,182</u>
	<u>\$ 175,581</u>	<u>-</u>	<u>47,889</u>	<u>223,470</u>
主要產品：				
出租房地	\$ 170,360	-	4,249	174,609
勞務收入	<u>5,221</u>	<u>-</u>	<u>43,640</u>	<u>48,861</u>
	<u>\$ 175,581</u>	<u>-</u>	<u>47,889</u>	<u>223,470</u>

全坤建設開發股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111年度			
	建設部門	營建部門	所有 其他部門	合 計
主要地區市場：				
臺灣	\$ 10,898	-	36,099	46,997
美國	<u>155,565</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>155,565</u>
	<u>\$ 166,463</u>	<u>-</u>	<u>36,099</u>	<u>202,562</u>
主要產品：				
出租房地	\$ 161,533	-	4,243	165,776
勞務收入	<u>4,930</u>	<u>-</u>	<u>31,856</u>	<u>36,786</u>
	<u>\$ 166,463</u>	<u>-</u>	<u>36,099</u>	<u>202,562</u>

2.合約餘額

	112.12.31	111.12.31	111.1.1
應收票據	\$ 1,448	1,139	243
應收帳款	15,713	20,756	51,471
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>(2,412)</u>	<u>(2,412)</u>
合 計	<u>\$ 17,161</u>	<u>19,483</u>	<u>49,302</u>
合約負債－銷售房地	\$ 1,061,024	424,032	117,360
合約負債－出租房地	508	598	390
合約負債－其他	<u>3,902</u>	<u>4,688</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 1,065,434</u>	<u>429,318</u>	<u>117,750</u>

(1)應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

(2)合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，民國一一二年度及一一一年度除認列為收入外，並無其他重大變動。

(二十二)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，本公司應以不低於當年度獲利狀況之百分之一分派員工酬勞，及應以不超過當年度獲利狀況之百分之五分派董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。

前項所稱之當年度獲利狀況係指當年度稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益。

員工酬勞及董事酬勞之分派應由董事會以董事三分之二以上出席及出席董事會過半數同意之決議行之，並報告股東會。

員工酬勞得以股票或現金為之，其發放對象包含一定條件之從屬公司員工。

全坤建設開發股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一二年度及一一一年度皆為累積虧損，故無須估列員工酬勞及董事酬勞金額。另，本公司員工酬勞及董事酬勞係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一一二年度及一一一年度因年度無獲利，員工酬勞及董事酬勞估列金額均為零元，與實際分派情形無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十三)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司民國一一二年度及一一一年度之利息收入明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
銀行存款利息	\$ 26,162	7,548
其他利息收入	<u>106</u>	<u>59</u>
	<u>\$ 26,268</u>	<u>7,607</u>

2.其他收入

合併公司民國一一二年度及一一一年度之其他收入明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
股利收入	\$ 4,585	9,917
其他收入－其他	<u>6,773</u>	<u>1,986</u>
	<u>\$ 11,358</u>	<u>11,903</u>

3.其他利益及損失

合併公司民國一一二年度及一一一年度之其他利益及損失明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
租賃修改利益	\$ 31	(5)
外幣兌換(損失)利益	(18)	3,327
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失	(759)	(1,198)
減損損失	(6,012)	-
什項收入及支出	<u>(18,041)</u>	<u>(3,624)</u>
	<u>\$ (24,799)</u>	<u>(1,500)</u>

4.財務成本

合併公司民國一一二年度及一一一年度之財務成本明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
利息費用	<u>\$ 166,300</u>	<u>88,345</u>

全坤建設開發股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十四)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

合併公司之客戶群廣大且無關聯，故信用風險集中度有限。

(3)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產係其他應收款，係按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	3-5年	超過5年
112年12月31日							
非衍生金融負債							
無付息負債	\$ 450,676	450,676	348,313	889	-	101,474	-
租賃負債	7,386	7,559	1,701	1,626	4,232	-	-
浮動利率	3,494,834	4,008,577	411,935	818,372	494,785	2,283,485	-
固定利率	219,707	220,000	220,000	-	-	-	-
	<u>\$ 4,172,603</u>	<u>4,686,812</u>	<u>981,949</u>	<u>820,887</u>	<u>499,017</u>	<u>2,384,959</u>	<u>-</u>
111年12月31日							
非衍生金融負債							
無付息負債	\$ 325,472	325,472	279,852	-	18,253	27,367	-
租賃負債	10,865	11,127	2,966	2,109	6,052	-	-
浮動利率	2,771,277	3,794,233	175,970	327,469	768,076	1,127,275	1,395,443
固定利率	219,529	220,000	220,000	-	-	-	-
	<u>\$ 3,327,143</u>	<u>4,350,832</u>	<u>678,788</u>	<u>329,578</u>	<u>792,381</u>	<u>1,154,642</u>	<u>1,395,443</u>

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

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	112.12.31			111.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$ 928	30.705	28,499	902	30.71	27,707

全坤建設開發股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金及其他金融資產，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一二年及一一一年十二月三十一日，當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一二年度及一一一年度之稅後淨利將分別增加或減少285千元及277千元。兩期分析係採用相同基礎。

4. 市場風險：

(1) 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少50基本點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少50基本點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一二年度及一一一年度之淨利將減少或增加10,811千元及5,780千元，主係因合併公司之變動利率銀行存款及借款。

(2) 其他價格風險

報導日證券價格	112年度		111年度	
	其他綜合損益稅後金額	稅後損益	其他綜合損益稅後金額	稅後損益
上漲10%	\$ 11,848	2,233	8,580	950
下跌10%	\$ (11,848)	(2,233)	(8,580)	(950)

5. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

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

	112.12.31				
	帳面金額	公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 27,332	27,332	-	-	27,332

全坤建設開發股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		112.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
政府公債	\$ 101,248	101,248	-	-	101,248
國內上市(櫃)股票	118,478	118,478	-	-	118,478
小 計	219,726	219,726	-	-	219,726
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	944,416	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	17,161	-	-	-	-
其他應收款	5,834	-	-	-	-
工程存出保證金	185,683	-	-	-	-
其他金融資產	535,641	-	-	-	-
小 計	1,688,735	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 1,935,793</u>	<u>247,058</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>247,058</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長短期借款	\$ 3,494,834	-	-	-	-
應付短期票券	219,707	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	322,737	-	-	-	-
其他應付款	127,939	-	-	-	-
租賃負債	7,386	-	-	-	-
存入保證金	6,040	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 4,178,643</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		111.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
	\$ 19,519	19,519	-	-	19,519
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)股票	85,804	85,804	-	-	85,804
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,557,419	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	19,483	-	-	-	-
其他應收款	8,611	-	-	-	-
工程存出保證金	170,574	-	-	-	-
其他金融資產	481,777	-	-	-	-
小 計	2,237,864	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 2,343,187</u>	<u>105,323</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>105,323</u>

全坤建設開發股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		111.12.31				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
按攤銷後成本衡量之金融負債						
長短期借款	\$ 2,771,277	-	-	-	-	
應付短期票券	219,529	-	-	-	-	
應付票據及應付帳款	256,866	-	-	-	-	
其他應付款	68,606	-	-	-	-	
租賃負債	10,865	-	-	-	-	
存入保證金	5,919	-	-	-	-	
合 計	\$ 3,333,062	-	-	-	-	

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

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

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

合併公司持有上市(櫃)公司股票及受益憑證等之金融工具係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係參照市場報價決定。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併報導日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之估計稅前息前折舊攤銷前盈餘及可比上市(櫃)公司市場報價所推導之盈餘乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

(3)民國一一二年度及一一一年度並無任何公允價值層級移轉之情形。

(二十五)財務風險管理

1.概 要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

全坤建設開發股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

2.風險管理架構

合併公司之財務管理部門為各業務提供金融服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。合併公司雖訂有衍生性金融工具規範，但僅針對低風險之投資進行操作，並未以投機為目的進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與各類內部控制制度進行覆核。

3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款。

(1)應收帳款及其他應收款

合併公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。合併公司營建業事處從事不動產開發銷售業務所產生之應收房地款之往來對象多為一般個人，收受款項主係以匯款、收現票及銀行房地融資款撥付等方式，故相關之信用風險低。

合併公司設置有備抵損失帳戶以反映對應收帳款及其他應收款及投資已發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史付款統計資料決定。

(2)投 資

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

(3)保 證

合併公司政策規定為業務需要得對外保證。民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司均無對外提供之背書保證；提供予子公司之背書保證金額分別為221,347千元及216,860千元。

4.流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源。民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為3,955,632千元及3,884,150千元。

全坤建設開發股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.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，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

所有交易之執行均依政策之遵循及內部規章辦理，並針對相關風險進行評估。

(1)匯率風險

合併公司暴露於非以各該公司之功能性貨幣計價之交易所產生之匯率風險。

合併公司之功能性貨幣以新台幣為主、亦有美金。該等交易主要之計價貨幣有新台幣及美元。有關匯率分析請詳附註六(二十四)。

(2)利率風險

合併公司利率風險主要來自浮動利率之長短期借款及銀行存款。有關利率分析請詳附註六(二十四)。

(3)其他市價風險：合併公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格風險。請詳附註六(二十四)。

(二十六)資本管理

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
負債總額	\$ 5,267,129	3,786,627
減：現金及約當現金	<u>(944,416)</u>	<u>(1,557,419)</u>
淨負債	4,322,713	2,229,208
權益總額	<u>4,380,896</u>	<u>4,589,014</u>
調整後資本	<u>\$ 8,703,609</u>	<u>6,818,222</u>
負債資本比率	<u>49.67%</u>	<u>32.69%</u>

本期負債資本比率增加，主要係合併公司本期持續收取預售建案之房地款及因營運所需增加借款，致負債總額增加。

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
全展投資股份有限公司	其董事長為本公司董事(其他關係人)
財團法人全坤建設文教基金會	其董事長為本公司董事(其他關係人)
全毅投資股份有限公司	其董事長為本公司董事長(其他關係人)
全球興業股份有限公司	其董事長為本公司董事(其他關係人)
全達投資股份有限公司	其董事長為本公司董事(其他關係人)

全坤建設開發股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

租金收入

合併公司出租予關係人辦公大樓明細如下：

關係人類別	112年度	111年度
其他關係人	\$ <u>120</u>	<u>120</u>

(三)主要管理人員交易

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ <u>29,468</u>	<u>28,926</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資 產 名 稱	質 押 擔 保 標 的	112.12.31	111.12.31
受限制資產(帳列其他金融資產—流動及非流動)	短期借款、長期借款、備償戶、建案履約保證金及信託專戶	\$ 395,072	387,282
其他金融資產—非流動	保證金	280	280
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	應付短期票券及短期借款	118,164	25,875
待售房地	應付短期票券	36,081	36,081
營建用地	短期借款	1,721,318	1,566,036
在建房地	短期借款	2,130,141	976,749
不動產、廠房及設備	短期借款	187,143	187,803
投資性不動產	短期借款及長期借款	<u>2,170,734</u>	<u>2,221,095</u>
		\$ <u>6,758,933</u>	<u>5,401,201</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾

1.合併公司因銷售房地而與客戶簽訂之合約價款明細如下：

	112.12.31	111.12.31
簽訂合約總價(未稅)	\$ <u>8,737,272</u>	<u>3,501,936</u>
已收取價款	\$ <u>1,061,024</u>	<u>424,032</u>

2.合併公司為短期借款、發行商業本票及合作開發案而開立之保證票金額如下：

	112.12.31	111.12.31
存出保證票據	\$ <u>514,000</u>	<u>414,000</u>

全坤建設開發股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.合併公司因發包工程與廠商簽訂工程合約價及尚未計價之工程款項如下：

	112.12.31	111.12.31
已簽訂之工程合約價款(未稅)	\$ <u>3,008,451</u>	<u>1,950,609</u>
尚未計價之工程款項	\$ <u>1,478,595</u>	<u>1,262,764</u>

4.合併公司因購置營建用地及擬承接都市更新及危老計畫而簽訂合作開發整合契約，而未認列之合約承諾如下：

	112.12.31	111.12.31
取得存貨(建設業)	\$ <u>152,060</u>	<u>46,387</u>

(二)其他

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司因合建所支付之存出保證金分別為185,683千元及170,574千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	112年度			111年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	47,098	76,390	123,488	35,680	72,141	107,821
勞健保費用	4,787	6,133	10,920	3,469	5,827	9,296
退休金費用	2,568	2,749	5,317	1,932	2,527	4,459
其他員工福利費用	566	1,984	2,550	500	1,878	2,378
折舊費用	51,642	6,509	58,151	49,302	9,429	58,731
攤銷費用	-	533	533	-	428	428

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

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

1.資金貸與他人：無。

全坤建設開發股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
0	本公司	CHAINQUI HOLDING CO., LTD. (SAMOA)	2	4,008,903	233,638	221,347	128,126	362,589	5.52 %	6,013,354	Y	N	N

註一：依本公司背書保證辦法，對非子公司之單一企業背書，保證限額為淨值百分之五十，對子公司融資需求之背書保證之限額為不超過本公司淨值之百分之百為限，背書保證最高限額為本公司淨值百分之一百五十。

註二：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列七種

1. 有業務往來之公司。
2. 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
3. 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
4. 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
5. 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
7. 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				期中最高持股或出資情形	備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值		
全坤建設開發(股)公司	股票一群益金鼎證券(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	4,969,171	81,246	0.23 %	81,246	0.23 %	質押4,969,171股
全坤建設開發(股)公司	股票一台灣高速鐵路(股)公司	-	"	200,000	6,140	- %	6,140	- %	質押200,000股
全坤建設開發(股)公司	股票一伍豐科技(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	272,547	8,572	0.09 %	8,572	0.09 %	-
全坤建設開發(股)公司	股票一泓德能源科技(股)公司	-	"	88,000	11,484	0.09 %	11,484	0.09 %	-
全坤建設開發(股)公司	股票一碩豐數位科技(股)公司	-	"	1,000	20	- %	20	- %	-
全坤建設開發(股)公司	股票一年代網際事業(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	16,545	-	0.01 %	-	0.01 %	-
全坤建設開發(股)公司	股票一台灣衛博科技(股)公司	-	"	803,582	-	11.97 %	-	11.97 %	-
全坤建設開發(股)公司	股票一春水堂科技娛樂(股)公司	-	"	412,812	-	2.80 %	-	2.80 %	-
全達建設開發(股)公司	股票一元大日本龍頭企業基金A不配息	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	500,000	5,000	-	5,000	- %	-
保鑫投資(股)公司	股票一王道商業銀行(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	3,115,430	31,092	0.10 %	31,092	0.10 %	質押3,084,000股
保鑫投資(股)公司	股票一伍豐科技(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	71,719	2,256	0.02 %	2,256	0.02 %	-
保鑫投資(股)公司	股票一台灣衛博科技(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	511,480	-	7.62 %	-	7.62 %	-
保鑫投資(股)公司	股票一年代網際事業(股)公司	-	"	46,880	-	0.04 %	-	0.04 %	-
ZENITH GLOBAL CAPITAL S.A. (SAMOA)	US TREASURY 4.125 15AUG2053	-	"	3,250,000	101,248	-	101,248	- %	-

全坤建設開發股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				期中最高持股 或出資情形	備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值		
ZENITH GLOBAL CAPITAL S.A. (SAMOA)	GOER INTERNATIONAL CO., LTD.	-	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產－非流動	180,000	-	18.00 %	-	18.00 %	-

註一：本公司出借權益工具之情形，請詳附註六(二)說明。

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

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象 名 稱	關 係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進 (銷)貨 之比率	授信 期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、 帳款之比率	
家園營造(股)公司	全坤建設開發(股)公司	母公司	銷貨	(344,902)	(100)%	50%現金， 50%30天 期票	無一般 交易可 供比較	無法比較	42,215	100 %	註1
全坤建設開發(股)公司	家園營造(股)公司	本公司之 子公司	進貨	221,429	16.20 %	50%現金， 50%30天 期票	無一般 交易可 供比較	無法比較	(42,215)	(18.31)%	註2

註1：係以完工百分比法認列之營建收入，計列銷貨之金額。

註2：係以本期估驗計價數，計列進貨之金額。

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. 從事衍生工具交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人 之 關 係	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
1	家園營造(股)公司	全坤建設開發(股)公司	2	營建收入	344,902	與一般交易相當	154.34 %

註一：編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係種類標示如下：

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：上述母子公司間交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

註四：相對交易不再揭露。

全坤建設開發股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一二年度合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

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			期中最高持股 或出賣情形	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
全坤建設開發(股)公司	全鴻公寓大廈管理維護(有)公司	台灣	公寓大廈管理服務業	10,000	10,000	999,996	99.99 %	9,342	99.99 %	383	383	
全坤建設開發(股)公司	保鑫投資(股)公司	台灣	一般投資業	164,640	164,640	17,999,991	99.99 %	127,145	99.99 %	7,069	(7,949)	
全坤建設開發(股)公司	全市好超市(有)公司	台灣	超級市場業	25,710	25,710	2,571,000	75.00 %	27,636	75.00 %	1,642	1,230	
全坤建設開發(股)公司	全達建設開發(股)公司	台灣	住宅開發租售	82,000	82,000	8,200,000	82.00 %	100,610	82.00 %	(1,053)	(863)	
全坤建設開發(股)公司	CASTLE ROCK INVESTMENT S.A. (SAMOA)	薩摩亞	海外投資控股公司	508,229	508,229	16,206,000	100.00 %	527,067	100.00 %	14,042	14,042	
全坤建設開發(股)公司	CHAINQUI HOLDING CO., LTD (SAMOA)	薩摩亞	海外投資控股公司	2,092,187	1,986,738	67,760,000	100.00 %	1,603,683	100.00 %	(137,784)	(137,784)	
全坤建設開發(股)公司	CHAINQUI CONSTRUCTION CO., LTD (SAMOA)	薩摩亞	海外投資控股公司	174,773	174,773	5,650,000	100.00 %	170,946	100.00 %	1,539	1,539	
保鑫投資(股)公司	男人國際(股)公司	台灣	雜誌發行業	10,000	10,000	1,000,000	43.48 %	-	43.48 %	-	得免揭露	
保鑫投資(股)公司	家園營造(股)公司	台灣	營造業	98,879	98,879	11,500,000	100.00 %	122,329	100.00 %	9,977	"	
保鑫投資(股)公司	New Momentum LTD.	薩摩亞	海外投資控股公司	415	415	-	100.00 %	-	100.00 %	-	"	
保鑫投資(股)公司	Profit Asia LTD.	薩摩亞	海外投資控股公司	431	431	-	100.00 %	-	100.00 %	-	"	
家園營造(股)公司	大禾保全(股)公司	台灣	保全業	40,000	40,000	4,000,000	100.00 %	39,008	100.00 %	31	"	
CASTLE ROCK INVESTMENT S.A. (SAMOA)	NOAH INVESTMENT CAPITAL LIMITED (SAMOA)	薩摩亞	海外投資控股公司	489,976	489,976	15,624,000	91.83 %	511,231	91.83 %	15,160	"	
NOAH INVESTMENT CAPITAL LIMITED (SAMOA)	ZENITH GLOBAL CAPITAL S.A. (SAMOA)	薩摩亞	海外投資控股公司	526,533	526,533	16,782,000	82.74 %	550,330	82.74 %	18,348	"	
ZENITH GLOBAL CAPITAL S.A. (SAMOA)	LEXY STAR INTERNATIONAL CO., LTD.	馬來西亞	海外投資控股公司	416,042	416,042	13,700,000	100.00 %	471,568	100.00 %	17,523	"	
CHAINQUI HOLDING CO., LTD (SAMOA)	CHAINQUI DEVELOPMENT USA LLC	美國	海外投資控股公司	2,177,565	2,063,677	70,345,000	100.00 %	1,720,090	100.00 %	(130,174)	"	
CHAINQUI DEVELOPMENT USA LLC	CHAINQUI DEVELOPMENT BELLTOWN, LLC	美國	海外投資控股公司	1,115,238	1,115,238	36,410,000	100.00 %	870,698	100.00 %	(71,549)	"	
CHAINQUI DEVELOPMENT USA LLC	CHAINQUI DEVELOPMENT VIRGINIA, LLC	美國	土地、住宅及開發租售	969,672	855,784	30,960,000	100.00 %	787,026	100.00 %	(52,285)	"	
CHAINQUI DEVELOPMENT USA LLC	CHAINQUI DEVELOPMENT ROOSEVELT, LLC	美國	土地、住宅及開發租售	54,855	54,855	1,800,000	100.00 %	54,412	100.00 %	(592)	"	
CHAINQUI CONSTRUCTION CO., LTD(SAMOA)	GALORE DEVELOPMENT GROUP INC.	美國	海外投資控股公司	173,310	173,310	5,600,000	50.00 %	169,495	50.00 %	3,160	"	

全坤建設開發股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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			期中最高持股 或出賣情形	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
GALORE DEVELOPMENT GROUP INC.	CHAINQUI DEVELOPMEN T SEATTLE, LLC	美國	海外投資控股 公司	341,085	341,085	11,100,000	100.00 %	336,487	100.00 %	3,180	得免揭露	
CHAINQUI DEVELOPMENT SEATTLE, LLC	CHAINQUI DEVELOPMEN T WALLINGFO RD, LLC	美國	土地、住宅及 開發租售	160,083	160,083	5,150,000	100.00 %	168,261	100.00 %	4,434	"	
CHAINQUI DEVELOPMENT SEATTLE, LLC	CHAINQUI DEVELOPMEN T HARBORVIE W, LLC	美國	土地、住宅及 開發租售	178,188	178,188	5,850,000	100.00 %	167,318	100.00 %	(809)	"	

(三)大陸投資資訊：無。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
全毅投資股份有限公司		28,463,661	12.67 %
全展投資股份有限公司		21,447,410	9.55 %
全達投資股份有限公司		16,257,347	7.23 %
昱景建設股份有限公司		15,762,552	7.01 %
李勇毅		12,403,271	5.52 %

十四、部門資訊

(一)一般資訊

合併公司應報導部門分為建設部門及營造部門。由於每一事業群具有不同的市場屬性及其行銷策略，其說明如下：

- 1.建設部門：委託營造廠商興建商業大樓及國民住宅出租、出售業務。
- 2.營造部門：經營建築及土木工程業務。

(二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司係以主要營運決策者複核之內部管理報告之部門稅前損益（不包括非經常發生之損益及兌換損益）作為管理階層資源分配與評估績效之基礎。由於所得稅、非經常發生之損益及兌換損益係以集團為基礎進行管理，故合併公司未分攤所得稅費用(利益)、非經常發生之損益及兌換損益至應報導部門。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。

除每一營運部門之退休金費用係以現金支付予退休金計畫之基礎認列及衡量外，營運部門之會計政策皆與附註四所述之「重要會計政策之彙總說明」相同。

合併公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易。以現時市價衡量。

全坤建設開發股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	112年度				
	建設部門	營造部門	所有其他部門	調整及銷除	合計
收入：					
來自外部客戶收入	\$ 175,581	-	47,889	-	223,470
部門間收入	396	344,902	-	(345,298)	-
利息收入	6,733	394	19,141	-	26,268
收入總計	<u>\$ 182,710</u>	<u>345,296</u>	<u>67,030</u>	<u>(345,298)</u>	<u>249,738</u>
利息費用	165,514	-	786	-	166,300
折舊與攤銷	57,615	53	1,016	-	58,684
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	(129,402)	32	9,977	119,393	-
應報導部門損益	<u>\$ (381,352)</u>	<u>9,977</u>	<u>27,882</u>	<u>104,375</u>	<u>(239,118)</u>
資產：					
採權益法之投資	\$ 2,566,429	39,008	122,329	(2,727,766)	-
應報導部門資產	<u>\$ 11,232,939</u>	<u>677,345</u>	<u>973,715</u>	<u>(3,235,974)</u>	<u>9,648,025</u>
應報導部門負債	<u>\$ 5,157,218</u>	<u>562,389</u>	<u>42,883</u>	<u>(495,361)</u>	<u>5,267,129</u>
	111年度				
	建設部門	營造部門	所有其他部門	調整及銷除	合計
收入：					
來自外部客戶收入	\$ 166,463	-	36,099	-	202,562
部門間收入	441	133,337	-	(133,778)	-
利息收入	2,571	323	4,713	-	7,607
收入總計	<u>\$ 169,475</u>	<u>133,660</u>	<u>40,812</u>	<u>(133,778)</u>	<u>210,169</u>
利息費用	87,709	-	636	-	88,345
折舊與攤銷	58,089	53	1,017	-	59,159
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	(70,151)	(666)	(4,891)	75,708	-
應報導部門損益	<u>\$ (214,234)</u>	<u>(4,891)</u>	<u>(3,230)</u>	<u>73,041</u>	<u>(149,314)</u>
資產：					
採權益法之投資	\$ 2,587,371	38,977	112,352	(2,738,700)	-
應報導部門資產	<u>\$ 10,061,674</u>	<u>383,942</u>	<u>944,920</u>	<u>(3,014,895)</u>	<u>8,375,641</u>
應報導部門負債	<u>\$ 3,744,833</u>	<u>278,963</u>	<u>41,201</u>	<u>(278,365)</u>	<u>3,786,632</u>

全坤建設開發股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

<u>產品及勞務名稱</u>	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
租金收入	\$ 174,609	165,776
勞務收入	48,861	36,786
合 計	<u>\$ 223,470</u>	<u>202,562</u>

(四)地區資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

<u>地 區 別</u>	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
來自外部客戶收入：		
臺 灣	\$ 57,288	46,997
美 國	166,182	155,565
	<u>\$ 223,470</u>	<u>202,562</u>
非流動資產：		
臺 灣	\$ 412,589	417,352
美 國	1,933,191	1,988,826
其 他	58,339	58,349
合 計	<u>\$ 2,404,119</u>	<u>2,464,527</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產、無形資產及其他資產，惟不包含金融工具、遞延所得稅資產及淨確定福利資產之非流動資產。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

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

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

會計師查核報告

全坤建設開發股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

全坤建設開發股份有限公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達全坤建設開發股份有限公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與全坤建設開發股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，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，對全坤建設開發股份有限公司民國一一二年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

存貨評價

有關存貨評價之會計政策請詳個體財務報告附註四(七)存貨；存貨評價之估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五；明細請詳個體財務報告附註六(六)存貨。

關鍵查核事項之說明：

全坤建設開發股份有限公司之存貨為營運之重要資產，占公司總資產約40%；存貨評價係依國際會計準則第二號規定處理，若淨變現價值評估不允當，將造成財務報告不實表達，因此，存貨評價之測試為本會計師執行全坤建設開發股份有限公司個體財務報告查核重要評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

- 瞭解全坤建設開發股份有限公司就存貨後續衡量之內部作業程序及會計處理。
- 取得全坤建設開發股份有限公司財務報導日之存貨淨變現價值評估資料，抽核檢視前揭資料內容之市價，與最近期銷售之合約價或內政部不動產實價登錄價格做比較，抽核並驗算存貨之淨變現價值是否允當。

本會計師亦評估該公司對存貨相關資訊之揭露是否適切。

其他事項

列入全坤建設開發股份有限公司採用權益法之投資中，部分被投資公司之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，有關該等公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一一二年及一一一年十二月三十一日認列部分被投資公司採用權益法之投資金額分別占資產總額之22%及27%，民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日所認列之採用權益法之子公司及關聯企業損益之份額分別占稅前淨損之50%及34%。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估全坤建設開發股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算全坤建設開發股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

全坤建設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。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存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，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

1. 辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對全坤建設開發股份有限公司內部控制之有效性表示意見。

- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使全坤建設開發股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致全坤建設開發股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成全坤建設開發股份有限公司之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對全坤建設開發股份有限公司民國一一二年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安 侯 建 業 聯 合 會 計 師 事 務 所

會 計 師：



證券主管機關：金管證六字第0940129108號
核准簽證文號：金管證審字第1100333824號
民 國 一 一 三 年 三 月 十 三 日



全坤建設開發股份有限公司

資產負債表

民國一〇一二年及一〇一三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112.12.31		111.12.31			112.12.31		111.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資產：					負債及權益：				
流動資產：					流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 175,905	2	\$ 589,488	10	2100 短期借款(附註六(十二))	\$ 1,782,045	24	\$ 1,035,375	17
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	20,076	-	17,433	-	2110 應付短期票款(附註六(十三))	219,707	3	219,529	3
1150 應收票據及應收帳款淨額(附註六(四)及(二十))	1,698	-	1,751	-	2130 合約負債－流動(附註六(二十))	1,064,926	14	428,749	7
1200 其他應收款(附註六(五))	5,524	-	8,300	-	2150 應付票據	104,791	2	107,215	2
1320 存貨(建設業適用)(附註六(六)、八及九)	2,949,785	40	1,582,548	25	2160 應付票據－關係人(附註七)	42,274	1	41,957	1
1410 預付款項	189,981	3	185,277	3	2170 應付帳款	83,439	1	76,478	1
1476 其他金融資產－流動(附註六(十一)及八)	421,325	6	371,390	6	2180 應付帳款－關係人(附註七)	-	-	4,750	-
1478 工程存出保證金(附註六(十一)及九)	185,683	2	170,574	3	2200 其他應付款(附註六(十六))	101,381	1	46,291	1
1479 其他流動資產－其他	9,768	-	42,547	1	2230 本期所得稅負債(附註六(十七))	-	-	1,284	-
1480 取得合約之增額成本－流動(附註六(十一))	417,916	6	185,591	3	租賃負債－流動(附註六(十四))	3,297	-	5,034	-
	4,377,661	59	3,154,899	51	其他流動負債－其他	22,369	-	22,296	-
非流動資產：						3,424,229	46	1,988,958	32
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(三)及八)	87,386	1	59,665	1	非流動負債：				
1550 採用權益法之投資(附註六(七)及七)	2,566,429	34	2,587,371	42	租賃負債－非流動(附註六(十四))	4,089	-	5,831	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	194,549	3	194,779	3	淨確定福利負債－非流動(附註六(十六))	-	-	522	-
1755 使用權資產(附註六(九))	7,345	-	10,828	-	存入保證金	1,451	-	1,000	-
1760 投資性不動產淨額(附註六(十)及八)	191,458	3	191,571	3		5,540	-	7,353	-
1780 無形資產	1,292	-	1,170	-	負債總計	3,429,769	46	1,996,311	32
1840 遞延所得稅資產(附註六(十七))	6,080	-	6,434	-	權益(附註六(十八))：				
1975 淨確定福利資產－非流動(附註六(十六))	616	-	-	-	股本	2,245,505	30	2,245,505	36
1980 其他金融資產－非流動	5,856	-	11,454	-	資本公積	536,843	7	536,333	9
	3,061,011	41	3,063,272	49	保留盈餘	1,264,245	17	1,509,412	24
					其他權益	(37,690)	-	(69,390)	(1)
					權益總計	4,008,903	54	4,221,860	68
資產總計	\$ 7,438,672	100	\$ 6,218,171	100	負債及權益總計	\$ 7,438,672	100	\$ 6,218,171	100

(請詳閱後附個體財務報告附註)



董事長：李勇毅

經理人：江清峰



會計主管：王騰仙



全坤建設開發股份有限公司

綜合損益表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度		111年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五)、(二十)及七)	\$ 9,795	100	11,339	100
5000 營業成本(附註七)	1,242	13	850	7
營業毛利	8,553	87	10,489	93
營業費用(附註六(十六))：				
6100 推銷費用	38,198	390	29,887	264
6200 管理費用	55,527	567	59,355	523
營業費用合計	93,725	957	89,242	787
營業淨損	(85,172)	(870)	(78,753)	(694)
營業外收入及支出(附註六(二十二))：				
7100 利息收入	3,972	41	1,363	12
7010 其他收入	6,685	68	9,338	82
7020 其他利益及損失	(18,779)	(192)	(3,504)	(31)
7050 財務成本(附註六(六))	(22,939)	(234)	(9,365)	(83)
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	(129,402)	(1,321)	(70,151)	(619)
營業外收入及支出合計	(160,463)	(1,638)	(72,319)	(639)
稅前淨損	(245,635)	(2,508)	(151,072)	(1,333)
7951 減：所得稅(利益)費用(附註六(十七))	-	-	(147)	(1)
本期淨損	(245,635)	(2,508)	(150,925)	(1,332)
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數(附註六(十六))	468	5	463	4
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	27,721	283	(30,482)	(269)
8330 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額－不重分類至損益之項目	4,953	50	1,215	11
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	33,142	338	(28,804)	(254)
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	1,907	20	224,898	1,983
8387 子公司、關聯企業及合資之透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益	(2,527)	(26)	-	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十七))	(354)	4	(44,980)	397
後續可能重分類至損益之項目合計	(974)	(10)	179,918	1,586
8300 本期其他綜合損益	32,168	328	151,114	1,332
8510 本期綜合損益總額	\$ (213,467)	(2,180)	189	-
每股虧損(附註六(十九))				
9750 基本每股虧損	\$ (1.09)		(0.67)	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：李勇毅

經理人：江清峰

會計主管：王騰仙



全坤建設開發股份有限公司

權益變動表

民國一二年及一二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

股 本	保留盈餘				其他權益項目		
	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益	合 計
\$ 2,245,505	535,703	534,197	192,700	932,977	(205,655)	(14,386)	(220,041)
-	-	-	-	(150,925)	-	-	-
-	-	-	-	463	179,918	(29,267)	150,651
-	-	-	-	(150,462)	179,918	(29,267)	150,651
-	-	4,400	-	(4,400)	-	-	-
-	-	-	27,341	(27,341)	-	-	-
-	630	-	-	-	-	-	-
2,245,505	536,333	538,597	220,041	750,774	(25,737)	(43,653)	(69,390)
-	-	-	-	(245,635)	-	-	-
-	-	-	-	468	1,553	30,147	31,700
-	-	-	-	(245,167)	1,553	30,147	31,700
-	-	-	(150,652)	150,652	-	-	-
-	510	-	-	-	-	-	-
\$ 2,245,505	536,843	538,597	69,389	656,259	(24,184)	(13,506)	(37,690)
				1,264,245			4,008,903

民國一二年一月一日餘額

本期淨損

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

提列特別盈餘公積

其他資本公積變動：

其他資本公積變動數

民國一二年十二月三十一日餘額

本期淨損

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

盈餘指撥及分配：

特別盈餘公積迴轉

其他資本公積變動：

其他資本公積變動數

民國一二年十二月三十一日餘額

(請詳閱後附個體財務報告附註)



董事長：李勇毅



經理人：江清峰



會計主管：王騰仙

全坤建設開發股份有限公司

現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度	111年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (245,635)	(151,072)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	7,665	8,111
攤銷費用	533	428
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	1,109	801
利息費用	22,939	9,365
利息收入	(3,972)	(1,363)
股利收入	(3,352)	(8,962)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額	129,402	70,151
處分不動產、廠房及設備損失	-	32
租賃修改利益	(31)	(5)
收益費損項目合計	154,293	78,558
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產(增加)減少	(3,752)	13,635
應收票據增加	(309)	(896)
應收帳款減少	362	22,704
其他應收款減少	3,125	17,833
存貨增加	(1,218,380)	(671,538)
預付款項增加	(94,809)	(14,651)
其他流動資產增加	(6,884)	(15,290)
其他金融資產減少(增加)	65	(266,763)
取得合約之增額成本增加	(232,325)	(113,060)
工程存出保證金增加	(15,109)	(49,280)
淨確定福利資產增加	(616)	-
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(1,568,632)	(1,077,306)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債增加	636,177	311,360
應付票據(減少)增加	(2,424)	9,662
應付票據－關係人增加	317	21,883
應付帳款增加	6,961	562
應付帳款－關係人減少	(4,750)	-
其他應付款增加(減少)	54,178	(33,639)
其他流動負債增加(減少)	73	(6,407)
淨確定福利負債減少	(54)	(618)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	690,478	302,803
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(878,154)	(774,503)
調整項目合計	(723,861)	(695,945)
營運產生之現金流出	(969,496)	(847,017)
收取之利息	3,972	1,363
收取之股利	3,352	8,962
支付之利息	(38,287)	(16,337)
支付之所得稅	(1,633)	(110)
營業活動之淨現金流出	(1,002,092)	(853,139)

全坤建設開發股份有限公司

現金流量表(續)

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	112年度	111年度
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	(105,449)	(96,826)
獲配採用權益法評價被投資公司之現金股利	1,322	1,459
取得不動產、廠房及設備	(1,266)	(695)
取得無形資產	(655)	(209)
取得投資性不動產	(1,858)	-
其他金融資產—流動增加	(50,000)	-
其他金融資產—非流動增加	(3,642)	(3,982)
其他金融資產—非流動減少	9,240	-
投資活動之淨現金流出	(152,308)	(100,253)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	956,927	510,000
短期借款減少	(210,257)	(407,625)
應付短期票券增加	940,000	300,000
應付短期票券減少	(942,141)	(136,241)
存入保證金增加	1,468	-
存入保證金減少	(1,017)	(600)
租賃本金償還	(4,163)	(4,861)
籌資活動之淨現金流入	740,817	260,673
本期現金及約當現金減少數	(413,583)	(692,719)
期初現金及約當現金餘額	589,488	1,282,207
期末現金及約當現金餘額	\$ 175,905	589,488

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：李勇毅



經理人：江清峰



會計主管：王騰仙



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

一、公司沿革

本公司創立於民國六十一年十二月，並於民國七十七年五月二十日經行政院金融監督管理委員會核准股票上市。原名為保固股份有限公司，於民國八十七年六月十六日奉准變更為全坤興業股份有限公司，於民國九十八年十月二日經股東臨時會決議更名為全坤建設開發股份有限公司。

本公司主要之營業項目包括各種住宅及大樓開發租售業等。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一一三年三月十三日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

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

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

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

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

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

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

本公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正

全坤建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產；
- (2) 依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產；
- (3) 淨確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值衡量。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

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

(三) 外幣

1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1) 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2) 指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3) 合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

全坤建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

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

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(五)現金及約當現金

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

(六)金融工具

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

1.金融資產

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

全坤建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

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

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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

屬債務工具投資者後續按公允價值衡量。按有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益及減損損失認列於損益，其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益。於除列時，累計之其他綜合損益金額重分類至損益。

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

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

全坤建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

(4)金融資產減損

本公司對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

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

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

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過365天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予本公司時，本公司視為該金融資產發生違約。

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」(為標準普爾之投資等級BBB-、穆迪之投資等級Baa3或中華信評之投資等級twA，或高於該等級者)，本公司視為該債務證券之信用風險低。

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

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

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過365天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

全坤建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對個人戶，本公司之政策係依類似資產過去回收經驗，於金融資產逾期超過365天時沖銷總帳面金額。對公司戶，本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

(5)金融資產之除列

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

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

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

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

(2)權益交易

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(3)金融負債

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

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

(4)金融負債之除列

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

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

全坤建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

(5)金融資產及負債之互抵

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

(七)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，成本包括使其達可供使用地點及狀態所發生之必要支出。房地之開發成本包括開發期間產生建造成本、土地成本、借款成本及專案費用。當存貨成本高於淨變現價值時，應將成本沖減至淨變現價值，沖減金額應於發生當期認列為銷貨成本。淨變現價值之評定方法如下：

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

(八)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

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

(九)投資性不動產

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

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

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

全坤建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

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

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

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時予以資本化。

3.折 舊

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

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房 屋 3~50年

(2)其他設備 3~15年

本公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十一)租 賃

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

1.承租人

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

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，本公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

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

全坤建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

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

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

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

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

本公司將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。

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

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

2. 出租人

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

全坤建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

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

(十二)無形資產

1.認列及衡量

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

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益。

3.攤銷

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

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)電腦軟體 5年

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

(十三)非金融資產減損

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

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

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

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

全坤建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

(十四)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使本公司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。負債準備係以反映目前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，折現之攤銷則認列為利息費用。

(十五)借款成本

為使資產達到可用或可售狀態，必須經過相當長時間之工作，此期間內所發生可直接歸屬於取得、建造或製造一項資產之借款成本應予資本化，作為該項資產之成本。其他所有借款成本則於發生當期費用化。借款成本係由利息及其他因借款發生之相關成本組成。

(十六)收入之認列

1.客戶合約之收入

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

(1)土地開發及房地銷售

本公司開發及銷售住宅不動產，且經常於興建期間或之前預售不動產。本公司係於對不動產之控制移轉時認列收入。因合約限制，該不動產對本公司通常不具其他用途，然而，將不動產之法定所有權移轉予客戶後，本公司始對迄今已完成履約之款項具有可執行之權利。因此，本公司係於不動產之法定所有權移轉予客戶之時點認列收入。

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專案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。

全坤建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2) 勞 務

本公司提供顧問及管理服務予客戶。提供勞務所產生之收入係按報導期間結束日之交易完成程度認列。

(3) 租金收入

投資性不動產產生之租金收益於租賃期間按直線法認列，所給與之租賃誘因視為全部租賃收益之一部分，於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。

(4) 財務組成部分

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

2. 客戶合約之成本

(1) 取得合約之增額成本

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

本公司採用準則之實務權宜作法，若取得合約之增額成本認列為資產且該資產之攤銷期間為一年以內，係於該增額成本發生時將其認列為費用。

(2) 履行合約之成本

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

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

(十七) 員工福利

1. 確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2. 確定福利計畫

本公司對確定福利計畫之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除任何計畫資產之公允價值。

全坤建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)，及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。本公司決定淨確定福利負債(資產)之淨利息費用(收入)，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債(資產)及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。本公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十八)所得稅

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

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

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

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

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

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

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且

全坤建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；

(1)同一納稅主體；或

(2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

(十九)每股盈餘

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

(二十)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

管理階層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。

(一)以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，且已反映新冠疫情所造成之影響，其相關資訊如下：

• 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，當存貨成本高於淨變現價值時，應將成本沖減至淨變現價值，沖減金額應於發生當期認列為銷貨成本。淨變現價值之評定方法請詳附註四(七)，存貨評價估列情形請詳附註六(六)。

(二)評價流程

本公司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。本公司針對公允價值衡量建立相關內部控制制度。其中包括建立評價小組以負責複核所有重大之公允價值衡量(包括第三等級公允價值)，並直接向權責主管報告。評價小組定期複核重大不可觀察之輸入值及調整。如果用於衡量公允價值之輸入值是使用外部第三方資訊(例如經紀商或訂價服務機構)，評價小組將評估第三方所提供支持輸入值之證據，以確定該評價及其公允價值等級分類係符合國際財務報導準則之規定。投資性不動產則由本公司依金管會公告之評價方法及參數假設定期評價或委由外部估價師鑑價。

全坤建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

- 1.第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
 - 2.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。
 - 3.第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。
- 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下列附註：

- 1.附註六(十)，投資性不動產
- 2.附註六(二十三)，金融工具

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
庫存現金	\$ 291	320
支票存款	10,213	72,121
活期存款	162,618	514,271
外幣存款	<u>2,783</u>	<u>2,776</u>
現金及約當現金	<u><u>\$ 175,905</u></u>	<u><u>589,488</u></u>

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十三)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

1.明細如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動		
國內上市(櫃)公司股票	\$ 20,056	7,396
國內興櫃公司股票	20	15
貨幣型基金	<u>-</u>	<u>10,022</u>
合 計	<u><u>\$ 20,076</u></u>	<u><u>17,433</u></u>

- 2.本公司已於附註六(二十三)揭露與金融工具相關之信用、貨幣及利率暴險。
- 3.本公司將所持有之透過損益按公允價值衡量之金融資產出借予元大證券，目的為賺取借券期間券商依出借費率計算所收取之對價收入，出借期間本公司仍有參與除權息之權利惟不得行使投票權，民國一一二年度及一一一年度出借有價證券收入分別為25千元及6千元。民國一一二年及一一一年十二月三十一日出借之金融資產帳面金額分別為零元及7,379千元。
- 4.民國一一二年及一一一年十二月三十一日，上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

全坤建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	112.12.31	111.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：		
國內上市(櫃)公司股票－群益金鼎證券(股)公司	\$ 81,246	53,915
國內上市(櫃)公司股票－台灣高速鐵路(股)公司	6,140	5,750
合 計	<u>\$ 87,386</u>	<u>59,665</u>

- 1.本公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
- 2.本公司因上列指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一一二年度及一一一年度認列之股利收入分別為2,815千元及8,887千元。
- 3.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十三)。
- 4.上述金融資產提供金融機構作為融資額度擔保之情形，請詳附註八。

(四)應收票據及應收帳款

	112.12.31	111.12.31
應收票據	\$ 1,448	1,139
應收帳款	250	3,024
減：備抵損失	-	(2,412)
	<u>\$ 1,698</u>	<u>1,751</u>

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

	112.12.31		
	應收款項 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,698	0%	-
逾期365天以上	-	100%	-
	<u>\$ 1,698</u>		<u>-</u>
	111.12.31		
	應收款項 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,751	0%	-
逾期365天以上	2,412	100%	2,412
	<u>\$ 4,163</u>		<u>2,412</u>

全坤建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	112年度	111年度
期初餘額	\$ 2,412	2,412
本年度因無法收回而沖銷之金額	(2,412)	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,412</u>

民國一一二年度及一一一年十二月三十一日，上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十三)。

(五)其他應收款

	112.12.31	111.12.31
其他應收款	\$ 5,524	37,524
減：備抵損失	-	(29,224)
	<u>\$ 5,524</u>	<u>8,300</u>

本公司民國一二二年度及一一一年度之其他應收款備抵損失變動表如下：

	112年度	111年度
期初餘額	\$ 29,224	29,224
本年度因無法收回而沖銷之金額	(29,224)	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>29,224</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十三)。

(六)存 貨

	112.12.31	111.12.31
預付土地款	\$ 77,733	66,553
營建用地	562,488	424,352
在建房地	2,272,783	1,054,862
待售房地	36,781	36,781
	<u>\$ 2,949,785</u>	<u>1,582,548</u>

1.民國一二二年度及一一一年度均無存貨沖減至淨變現價值及迴轉存貨跌價損失之情形。

2.民國一二二年度及一一一年度，本公司之利息資本化情形如下：

	112年度	111年度
利息支出總額	\$ 42,028	17,096
在建房地之資本化金額	19,089	7,737
資本化利率	2.09%~2.61%	1.43%~2.24%

全坤建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司之存貨提供金融機構作為融資額度擔保之情形，請詳附註八。

4.民國一一二年及一一一年十二月三十一日，預期超過十二個月以後回收之存貨金額分別如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
存貨	\$ <u>2,320,880</u>	<u>1,545,767</u>

(七)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
子公司	\$ <u>2,566,429</u>	<u>2,587,371</u>

1.子公司

請參閱民國一二二年度合併財務報告。

2.民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(八)不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>其他設備</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：				
民國112年1月1日餘額	\$ 165,905	68,512	7,001	241,418
增 添	<u>-</u>	<u>320</u>	<u>946</u>	<u>1,266</u>
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 165,905</u>	<u>68,832</u>	<u>7,947</u>	<u>242,684</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 165,905	68,421	6,554	240,880
增 添	<u>-</u>	<u>91</u>	<u>604</u>	<u>695</u>
處分及報廢	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(157)</u>	<u>(157)</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 165,905</u>	<u>68,512</u>	<u>7,001</u>	<u>241,418</u>
折舊及減損損失：				
民國112年1月1日餘額	\$ -	40,484	6,155	46,639
本年度折舊	<u>-</u>	<u>1,047</u>	<u>449</u>	<u>1,496</u>
民國112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>41,531</u>	<u>6,604</u>	<u>48,135</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	39,460	5,900	45,360
本年度折舊	<u>-</u>	<u>1,024</u>	<u>380</u>	<u>1,404</u>
處分及報廢	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(125)</u>	<u>(125)</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>40,484</u>	<u>6,155</u>	<u>46,639</u>

全坤建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	其他設備	總 計
帳面價值：				
民國112年12月31日	\$ <u>165,905</u>	<u>27,301</u>	<u>1,343</u>	<u>194,549</u>
民國111年1月1日	\$ <u>165,905</u>	<u>28,961</u>	<u>654</u>	<u>195,520</u>
民國111年12月31日	\$ <u>165,905</u>	<u>28,028</u>	<u>846</u>	<u>194,779</u>

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，提供金融機構作為融資額度擔保之情形，請詳附註八。

(九)使用權資產

本公司承租運輸設備之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

	運輸設備
使用權資產成本：	
民國112年1月1日餘額	\$ 15,936
增 添	6,111
減 少	(12,712)
民國112年12月31日餘額	\$ <u>9,335</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 14,205
增 添	10,517
減 少	(8,786)
民國111年12月31日餘額	\$ <u>15,936</u>
使用權資產之折舊及減損損失：	
民國112年1月1日餘額	\$ 5,108
本期折舊	4,198
減 少	(7,316)
民國112年12月31日餘額	\$ <u>1,990</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 7,797
本期折舊	4,905
減 少	(7,594)
民國111年12月31日餘額	\$ <u>5,108</u>
帳面價值：	
民國112年12月31日	\$ <u>7,345</u>
民國111年1月1日	\$ <u>6,408</u>
民國111年12月31日	\$ <u>10,828</u>

全坤建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)投資性不動產

本公司投資性不動產之變動如下：

	<u>土地及改良物</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：			
民國112年1月1日餘額	\$ 117,927	94,831	212,758
購置增添	-	1,858	1,858
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 117,927</u>	<u>96,689</u>	<u>214,616</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 117,927</u>	<u>94,831</u>	<u>212,758</u>
(即1月1日餘額)			
折舊及減損損失：			
民國112年1月1日餘額	\$ -	21,187	21,187
本年度折舊	-	1,971	1,971
民國112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>23,158</u>	<u>23,158</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	19,385	19,385
本年度折舊	-	1,802	1,802
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>21,187</u>	<u>21,187</u>
帳面金額：			
民國112年12月31日	<u>\$ 117,927</u>	<u>73,531</u>	<u>191,458</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 117,927</u>	<u>75,446</u>	<u>193,373</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 117,927</u>	<u>73,644</u>	<u>191,571</u>
公允價值：			
民國112年12月31日		<u>\$ 503,891</u>	
民國111年1月1日		<u>\$ 556,715</u>	
民國111年12月31日		<u>\$ 510,619</u>	

- 1.投資性不動產包含本公司所持有之自有資產，以營業租賃出租予他人之商用不動產。相關資訊(包括租金收入及所發生之直接營運費用)請詳附註六(十五)。
- 2.本公司投資性不動產公允價值之評價係參考內政部不動產交易實價查詢服務網及房仲業網站查詢，相似區位及類型於近期內成交價格為評價基礎，以決定該不動產之價值，其公允價值評價技術所使用之輸入值係屬第三等級。
- 3.民國一一二年及一一一年十二月三十一日，投資性不動產提供金融機構作為融資額度擔保之情形，請詳附註八。

全坤建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十一)其他金融資產—流動及其他流動資產

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
其他金融資產—流動：		
備償戶	\$ 53,096	29,374
價金信託專戶	318,229	342,016
三個月以上之定期存款	<u>50,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 421,325</u>	<u>371,390</u>
其他流動資產：		
工程存出保證金	185,683	170,574
取得合約之增額成本—流動	<u>417,916</u>	<u>185,591</u>
	<u>\$ 603,599</u>	<u>356,165</u>

1.工程存出保證金

主係工程合建保證金。

2.取得合約之增額成本—流動

本公司預期可回收為取得房地買賣合約所支付予代銷公司之佣金，故將其認列為資產。於認列銷售房地之收入時予以攤銷，民國一一二年度及一一一年度認列之推銷費用均為零元。

3.民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司之其他金融資產提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(十二)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
信用銀行借款	\$ 250,117	322,375
擔保銀行借款	<u>1,531,928</u>	<u>713,000</u>
合 計	<u>\$ 1,782,045</u>	<u>1,035,375</u>
尚未使用額度	<u>\$ 3,809,022</u>	<u>3,798,950</u>
利率區間	<u>2.23%~3.40%</u>	<u>2.10%~2.93%</u>

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

全坤建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十三)應付短期票券

本公司應付短期票券之明細如下：

112.12.31		
	保證或承兌機構	利率區間
應付商業本票	遠東國際商業銀行	2.765%
	中華票券	2.738%
		220,000
減：應付短期票券折價		(293)
合 計		\$ 219,707

111.12.31		
	保證或承兌機構	利率區間
應付商業本票	遠東國際商業銀行	2.838%
	中華票券	2.458%~2.508%
		220,000
減：應付短期票券折價		(471)
合 計		\$ 219,529

本公司以資產設定抵押供應付短期票券之擔保情形，請詳附註八。

(十四)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	112.12.31	111.12.31
流動	\$ 3,297	\$ 5,034
非流動	\$ 4,089	\$ 5,831

到期分析請詳附註六(二十三)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	112年度	111年度
租賃負債之利息費用	\$ 136	\$ 120
短期租賃之費用	\$ 539	\$ 283

認列於現金流量表之金額如下：

	112年度	111年度
租賃之現金流出總額	\$ 4,838	\$ 5,264

本公司承租運輸設備之租賃期間為一至三年間。

另，本公司承租辦公設備之租賃期間為一至三年間，該等租賃為短期及低價值標的租賃，本公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

全坤建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十五)營業租賃

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

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
低於一年	\$ 6,793	4,959
一年至五年	10,294	18,481
五年以上	<u>10,353</u>	<u>361</u>
未折現租賃給付總額	<u>\$ 27,440</u>	<u>23,801</u>

1.民國一一二年度及一一一年度由投資性不動產產生之租金收入分別為4,574千元及6,409千元。

2.民國一一二年度及一一一年度投資性不動產發生之維護及保養費用分別為974千元及327千元。

(十六)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
確定福利義務現值	\$ 27,554	27,380
計畫資產之公允價值	<u>28,170</u>	<u>26,858</u>
淨確定福利(資產)負債	<u>\$ (616)</u>	<u>522</u>

本公司員工福利負債明細如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
短期帶薪假負債(帳列其他應付款)	<u>\$ 100</u>	<u>100</u>

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計28,170千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

全坤建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一一二年度及一一一年度確定福利義務現值變動如下：

	112年度	111年度
1月1日確定福利義務	\$ 27,380	25,748
當期服務成本及利息	383	220
淨確定福利負債(資產)再衡量數	(209)	1,412
12月31日確定福利義務	<u>\$ 27,554</u>	<u>27,380</u>

(3)計畫資產公允現值之變動

本公司民國一一二年度及一一一年度確定福利計畫資產現值之變動如下：

	112年度	111年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 26,858	24,145
利息收入	313	147
淨確定福利負債(資產)再衡量數	259	1,875
—計畫資產報酬(不含當期利息)		
已提撥至計畫之金額	740	691
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 28,170</u>	<u>26,858</u>

(4)認列為損益之費用

本公司民國一一二年度及一一一年度列報為費用之明細如下：

	112年度	111年度
當期服務成本	\$ 68	65
淨確定福利負債(資產)之淨利息	2	8
	<u>\$ 70</u>	<u>73</u>
營業成本及營業費用	<u>\$ 70</u>	<u>73</u>

(5)精算假設

本公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	112.12.31	111.12.31
折現率	1.15 %	1.15 %
未來薪資增加	2.50 %	2.50 %

本公司預計於民國一一二年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為740千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為6.5年。

全坤建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

(6) 敏感度分析

民國一一二年及一一一年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加	減少
112年12月31日		
折現率(變動0.25%)	\$ (292)	300
未來薪資增加率(變動1%)	1,238	(1,144)
111年12月31日		
折現率(變動0.25%)	(323)	332
未來薪資增加率(變動1%)	1,367	(1,254)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨確定福利負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2. 確定提撥計畫

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

本公司民國一一二年度及一一一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為2,377千元及2,191千元，已提撥至勞工保險局。

(十七) 所得稅

1. 本公司民國一一二年度及一一一年度之所得稅費用明細如下：

	112年度	111年度
當期所得稅費用		
以前年度所得稅高估	\$ -	(147)
所得稅(利益)費用	\$ -	(147)

全坤建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一一二年度及一一一年度所得稅費用與稅前淨損之關係調節如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
稅前淨損	\$ (245,635)	(151,072)
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	(49,127)	(30,214)
利息資本化財稅差異	(2,631)	(812)
金融資產評價損益	222	160
採權益法認列之投資損失	25,880	14,018
未認列暫時性差異之變動	(611)	(259)
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	22,056	15,587
其他	4,211	1,373
合 計	<u>\$ -</u>	<u>(147)</u>

2. 本公司認列於其他綜合損益之下之所得稅(費用)利益明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ <u>(354)</u>	<u>(44,980)</u>

3. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
可減除暫時性差異	\$ 3,114	3,547
課稅損失	38,039	15,587
	<u>\$ 41,153</u>	<u>19,134</u>

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因本公司於未來並非很有可能有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

民國一一二年十二月三十一日，本公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

<u>虧 損 年 度</u>	<u>尚未扣除之虧損</u>	<u>得扣除之最後年度</u>
民國一一一年度(申報數)	\$ 79,917	民國一二一年度
民國一一二年度(估計數)	110,279	民國一二二年度
	<u>\$ 190,196</u>	

全坤建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)已認列之遞延所得稅資產

民國一一二年度及一一一年度遞延所得稅資產之變動如下：

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
遞延所得稅資產	
民國112年1月1日餘額	\$ 6,434
貸記其他綜合損益	(354)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 6,080</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 51,414
貸記其他綜合損益	(44,980)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 6,434</u>

4.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一〇年度。

(十八)資本及其他權益

1.股本

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為2,980,000千元，每股面額10元，股數均為298,000千股，已發行股份均為普通股224,551千股，所有已發行之股款均已收取。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	112.12.31	111.12.31
發行股票溢價	\$ 346,236	346,236
庫藏股票交易	60,315	60,315
其他	130,292	129,782
	<u>\$ 536,843</u>	<u>536,333</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本或發放現金股利。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3.保留盈餘

依本公司章程規定，本公司年終結算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補虧損，次提列百分之十為法定盈餘公積；但法定資本公積累積已達本公司資本總額時，不在此限，並依法或提列或迴轉特別盈餘公積，其餘額加計以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具分配議案，提起股東會決議後分派之。

全坤建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司屬營建產業，目前為成熟期，未來仍需持續投入資金以從事業務拓展活動，並尋求公司轉型之新契機，以確保市場競爭力；本公司現階段之股利政策，其執行方式係依據公司未來之資本預算規劃，來衡量未來年度之資金需求後適度配發股票股利或現金股利，如配發現金股利不低於股東分配總額百分之十，惟當年度財務報表之負債比率高於百分之五十時或公司有重大營運支出規劃其金額超過實收資本額百分之十時，得全數改發股票股利。

(1)法定盈餘公積

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

(2)特別盈餘公積

依金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額提列相同數額之特別盈餘公積，如仍有不足時，自前期未分配盈餘提列；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一一二年六月七日及一一一年六月八日經股東常會決議因帳列虧損，不予分配民國一一一年度及一一〇年度盈餘。

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產未實現 (損)益	合 計
民國112年1月1日餘額	\$ (25,737)	(43,653)	(69,390)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	1,553	-	1,553
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益	-	30,147	30,147
民國112年12月31日餘額	<u>\$ (24,184)</u>	<u>(13,506)</u>	<u>(37,690)</u>
民國111年1月1日餘額	\$ (205,655)	(14,386)	(220,041)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	179,918	-	179,918
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益	-	(29,267)	(29,267)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ (25,737)</u>	<u>(43,653)</u>	<u>(69,390)</u>

全坤建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十九)每股虧損

本公司基本每股虧損及稀釋每股虧損之計算如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
基本每股虧損		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損	\$ <u>(245,635)</u>	<u>(150,925)</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>224,551</u>	<u>224,551</u>
	\$ <u>(1.09)</u>	<u>(0.67)</u>

民國一一二年度因無潛在稀釋普通股，民國一一一年度潛在普通股為反稀釋效果，故僅揭露基本每股虧損。

(二十)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
主要產品：		
出租房地	\$ 4,574	6,409
勞務收入	<u>5,221</u>	<u>4,930</u>
	\$ <u>9,795</u>	<u>11,339</u>

2.合約餘額

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.1.1</u>
應收票據	\$ 1,448	1,139	243
應收帳款	250	3,024	25,728
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>(2,412)</u>	<u>(2,412)</u>
合 計	\$ <u>1,698</u>	<u>1,751</u>	<u>23,559</u>
合約負債-銷售房地	\$ 1,061,024	424,032	117,360
合約負債-出租房地	-	28	29
合約負債-其他	<u>3,902</u>	<u>4,689</u>	<u>-</u>
合 計	\$ <u>1,064,926</u>	<u>428,749</u>	<u>117,389</u>

(1)應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

(2)民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年度及一一一年度認列為收入之金額均為28千元。

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

全坤建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十一)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，本公司應以不低於當年度獲利狀況之百分之一分派員工酬勞，及應以不超過當年度獲利狀況之百分之五分派董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。

前項所稱之當年度獲利狀況係指當年度稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益。

員工酬勞及董事酬勞之分派應由董事會以董事三分之二以上出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

員工酬勞得以股票或現金為之，其發放對象包含一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一一二年度及一一一年度皆為累積虧損，故無須估列員工酬勞及董事酬勞金額。另，本公司員工酬勞及董事酬勞係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一一二年度及一一一年度因年度無獲利，員工酬勞及董事酬勞估列金額均為零元，與實際分派情形無差異。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十二)營業外收入及支出

1.利息收入

本公司民國一一二年度及一一一年度之利息收入明細如下：

	112年度	111年度
銀行存款利息	\$ 3,866	1,304
其他利息收入	106	59
	<u>\$ 3,972</u>	<u>1,363</u>

2.其他收入

本公司民國一一二年度及一一一年度之其他收入明細如下：

	112年度	111年度
股利收入	\$ 3,352	8,962
其他收入－其他	3,333	376
	<u>\$ 6,685</u>	<u>9,338</u>

全坤建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.其他利益及損失

本公司民國一一二年度及一一一年度之其他利益及損失明細如下：

	112年度	111年度
外幣兌換利益	\$ 1	893
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失	(1,109)	(801)
租賃修改利益	31	5
什項收入及支出	(17,702)	(3,601)
	<u>\$ (18,779)</u>	<u>(3,504)</u>

4.財務成本

本公司民國一一二年度及一一一年度之財務成本明細如下：

	112年度	111年度
利息費用	\$ 22,939	9,365

(二十三)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

本公司之客戶群廣大且無關聯，故信用風險集中度有限。

(3)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產係其他應收款，係按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	3-5年	超過5年
112年12月31日							
非衍生金融負債							
無附息負債	\$ 331,885	331,885	321,005	-	-	10,880	-
租賃負債	7,386	7,559	1,701	1,626	4,232	-	-
浮動利率	1,782,045	1,886,264	292,267	693,893	295,845	604,259	-
固定利率	219,707	220,000	220,000	-	-	-	-
	<u>\$ 2,341,023</u>	<u>2,445,708</u>	<u>834,973</u>	<u>695,519</u>	<u>300,077</u>	<u>615,139</u>	<u>-</u>
111年12月31日							
非衍生金融負債							
無附息負債	\$ 276,691	276,691	276,691	-	-	-	-
租賃負債	10,865	11,127	2,966	2,109	6,052	-	-
浮動利率	1,035,375	1,222,516	31,198	180,815	401,792	126,967	481,744
固定利率	219,529	220,000	220,000	-	-	-	-
	<u>\$ 1,542,460</u>	<u>1,730,334</u>	<u>530,855</u>	<u>182,924</u>	<u>407,844</u>	<u>126,967</u>	<u>481,744</u>

全坤建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

3.市場風險：

(1)利率分析

本公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少50基本點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少50基本點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一一二年度及一一一年度之淨利將減少或增加5,204千元及716千元，主係因本公司之變動利率銀行存款及借款。

(2)其他價格風險

報導日證券價格	112年度		111年度	
	其他綜合損益稅後金額	稅後損益	其他綜合損益稅後金額	稅後損益
上漲10%	\$ 8,739	2,008	5,967	741
下跌10%	\$ (8,739)	(2,008)	(5,967)	(741)

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

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

	112.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 20,076	20,076	-	-	20,076
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)股票	\$ 87,386	87,386	-	-	87,386

全坤建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

		112.12.31				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金	\$ 175,905	-	-	-	-	
應收票據及應收帳款	1,698	-	-	-	-	
其他應收款	5,524	-	-	-	-	
工程存出保證金	185,683	-	-	-	-	
其他金融資產	427,181	-	-	-	-	
小 計	795,991	-	-	-	-	
合 計	<u>\$ 903,453</u>	<u>107,462</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>107,462</u>	
按攤銷後成本衡量之金融負債						
短期借款	\$ 1,782,045	-	-	-	-	
應付短期票券	219,707	-	-	-	-	
應付票據及應付帳款(含關係人)	230,504	-	-	-	-	
其他應付款	101,381	-	-	-	-	
租賃負債	7,386	-	-	-	-	
存入保證金	1,451	-	-	-	-	
合 計	<u>\$ 2,342,474</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
		111.12.31				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
	<u>\$ 17,433</u>	<u>17,433</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>17,433</u>	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產						
國內上市(櫃)股票	<u>\$ 59,665</u>	<u>59,665</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>59,665</u>	
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金	\$ 589,488	-	-	-	-	
應收票據及應收帳款	1,751	-	-	-	-	
其他應收款	8,300	-	-	-	-	
工程存出保證金	170,574	-	-	-	-	
其他金融資產	382,844	-	-	-	-	
小 計	1,152,957	-	-	-	-	
合 計	<u>\$ 1,230,055</u>	<u>77,098</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>77,098</u>	

全坤建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

		111.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 1,035,375	-	-	-	-
應付短期票券	219,529	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	230,400	-	-	-	-
其他應付款	46,291	-	-	-	-
租賃負債	10,865	-	-	-	-
存入保證金	1,000	-	-	-	-
合 計	\$ 1,543,460	-	-	-	-

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

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

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

本公司持有上市(櫃)公司股票、受益憑證等之金融工具係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以報導日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

本公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之估計稅前息前折舊攤銷前盈餘及可比上市(櫃)公司市場報價所推導之盈餘乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

(3)民國一二二年度及一一一一年度並無任何公允價值層級移轉之情形。

(4)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

本公司公允價值衡量歸類為第三等級主係透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。本公司採用之評價技術為淨資產價值法。

全坤建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十四)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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

2.風險管理架構

本公司之財務管理部門為各業務提供金融服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。本公司雖訂有衍生性金融工具規範，但僅針對低風險之投資進行操作，並未以投機為目的進行金融工具(包括衍生金融工具)之交易。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與各類內部控制制度進行覆核。

3.信用風險

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

(1)應收帳款及其他應收款

本公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。本公司營建業事處從事不動產開發銷售業務所產生之應收房地款之往來對象多為一般個人，收受款項主係以匯款、收現票及銀行房地融資款撥付等方式，故相關之信用風險低。

本公司設置有備抵損失帳戶以反映對應收帳款及其他應收款及投資已發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史付款統計資料決定。

(2)投資

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

(3)保證

本公司政策規定為業務需要得對外保證。民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司均無對外提供之背書保證；提供予子公司之背書保證金額分別為221,347千元及216,860千元。

全坤建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。銀行借款對本公司而言係一項重要流動性來源。民國一一二年及一一年十二月三十一日，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為3,809,022元及3,798,950千元。

5.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，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

所有交易之執行均依政策之遵循及內部規章辦理，並針對相關風險進行評估。

(1)利率風險

本公司利率風險主要來自浮動利率之短期借款及銀行存款。有關利率分析請詳附註六(二十三)。

(2)其他市價風險：本公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格風險。請詳附註六(二十三)。

(二十五)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本總額係權益之全部組成部分(亦即股本、資本公積、保留盈餘及其它權益)加上淨負債。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。報導日之負債資本比率如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
負債總額	\$ 3,429,769	1,996,311
減：現金及約當現金	<u>(175,905)</u>	<u>(589,488)</u>
淨負債	3,253,864	1,406,823
權益總額	<u>4,008,903</u>	<u>4,221,860</u>
調整後資本	<u>\$ 7,262,767</u>	<u>5,628,683</u>
負債資本比率	<u>44.80%</u>	<u>24.99%</u>

本期負債資本比率增加，主係本公司本期持續收取預售建案之房地款及因營運所需增加借款，致負債總額增加。

全坤建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人及本公司之子公司如下：

關係人名稱	與本公司之關係
保鑫投資(股)公司	本公司之子公司
全鴻公寓大廈管理維護(有)公司	本公司之子公司
全市好超市(有)公司	本公司之子公司
CASTLE ROCK INVESTMENT S.A.(SAMOA)	本公司之子公司
CHAINQUI HOLDING CO., LTD.(SAMOA)	本公司之子公司
CHAINQUI CONSTRUCTION CO., LTD.(SAMOA)	本公司之子公司
全達建設開發(股)公司	本公司之子公司
家圓營造(股)公司	本公司之子公司
大禾保全(股)公司	本公司之子公司
PROFIT ASIA LTD.	本公司之子公司
NEW MOMENTUM LTD.	本公司之子公司
NOAH INVESTMENT CAPITAL LIMITED (SAMOA)	本公司之子公司
ZENITH GLOBAL CAPITAL LIMITED (SAMOA)	本公司之子公司
LEXY STAR INTERNATIONAL CO., LTD	本公司之子公司
CHAINQUI DEVELOPMENT USA LLC	本公司之子公司
CHAINQUI DEVELOPMENT BELLTOWN LLC	本公司之子公司
CHAINQUI DEVELOPMENT VIRGINIA LLC	本公司之子公司
CHAINQUI DEVELOPMENT ROOSEVELT	本公司之子公司
GALORE DEVELOPMENT GROUP INC.	本公司之子公司
CHAINQUI DEVELOPMENT SEATTLE, LLC	本公司之子公司
CHAINQUI DEVELOPMENT WALLING FORD, LLC	本公司之子公司
CHAINQUI DEVELOPMENT HARBORVIEW, LLC	本公司之子公司
全球興業股份有限公司	其董事長為本公司董事(其他關係人)
全達投資股份有限公司	其董事長為本公司董事(其他關係人)
全展投資股份有限公司	其董事長為本公司董事(其他關係人)
全毅投資股份有限公司	其董事長為本公司董事長(其他關係人)
財團法人全坤建設文教基金會	其董事長為本公司董事(其他關係人)

全坤建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.進貨

發包工程

本公司於民國一一二年度及一一一年度發包予關係人之工程情形如下：

<u>關係人類別</u>	<u>工程名稱</u>	<u>合約總價(未稅)</u>	<u>本期計價金額</u>	<u>累計計價金額</u>
112年度				
子公司一家圓營造(股)公司	全坤峰碩、全坤家宜	\$ <u>1,400,498</u>	<u>221,429</u>	<u>453,086</u>
111年度				
子公司一家圓營造(股)公司	全坤峰碩、全坤家宜	\$ <u>1,400,498</u>	<u>140,363</u>	<u>231,657</u>

本公司發包予關係人之工程係依發包作業規定，依據工程預算加計合理管理費及利潤，呈主管核可後，為其承攬價格。

本公司對關係人付款條件，與同業間之付款條件無重大差異。

2.應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
應付票據	子公司一家圓營造(股)公司	\$ 42,215	41,957
應付票據	子公司	59	-
應付帳款	子公司一家圓營造(股)公司	-	4,750
		<u>\$ 42,274</u>	<u>46,707</u>

3.租金收入

本公司出租予關係人辦公室明細如下：

<u>關係人類別</u>	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
子公司	\$ 396	441
其他關係人	120	120
	<u>\$ 516</u>	<u>561</u>

4.背書保證

本公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日為子公司向銀行借款而背書保證之額度如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
CHAINQUI HOLDING CO., LTD. (SAMOA)	<u>\$ 221,347</u>	<u>216,860</u>

於民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日，本公司提供營建用地予CHAINQUI HOLDING CO., LTD. (SAMOA)作為該公司借款之擔保品，銀行係以營建用地之公允價值作為擔保價值，請詳附註十三(一)項目說明。

全坤建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.取得資產

本公司於民國一一二年度及一一一年度依持股比例分別增資CHAINQUI HOLOING CO., LTD (SAMOA)105,449千元及96,826千元。

(三)主要管理人員交易

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ <u>21,905</u>	<u>21,409</u>

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資 產 名 稱	質 押 擔 保 標 的	112.12.31	111.12.31
受限制資產(帳列其他金融資產—流動)	備償戶、建案履約保證金及信託專戶	\$ 371,325	371,390
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	短期借款	87,386	-
待售房地	應付短期票券	36,081	36,081
營建用地	本公司及子公司之短期借款	560,193	342,592
在建房地	短期借款	2,130,141	976,749
不動產、廠房及設備	短期借款	175,960	176,270
投資性不動產	短期借款	178,586	180,220
		\$ <u>3,539,672</u>	<u>2,083,302</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾

1.本公司因銷售房地而與客戶簽訂之合約價款明細如下：

	112.12.31	111.12.31
簽訂合約總價(未稅)	\$ <u>8,737,272</u>	<u>3,501,936</u>
已收取價款	\$ <u>1,061,024</u>	<u>424,032</u>

2.本公司為短期借款、發行商業本票及合作開發案而開立之保證票金額如下：

	112.12.31	111.12.31
存出保證票據	\$ <u>514,000</u>	<u>414,000</u>

3.本公司因發包工程與廠商簽訂工程合約價及尚未計價之工程款項如下：

	112.12.31	111.12.31
已簽訂之工程合約總價(未稅)	\$ <u>3,384,637</u>	<u>2,873,381</u>
尚未計價之工程款項	\$ <u>1,485,352</u>	<u>2,138,622</u>

全坤建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.本公司因購置營建用地及擬承接都市更新及危老計畫而簽訂合作開發整合契約，而未認列之合約承諾如下：

	112.12.31	111.12.31
取得存貨(建設業)	\$ <u>152,060</u>	<u>46,387</u>

(二)其他

民國一一二年度及一一一年度十二月三十一日，本公司因合建所支付之存出保證金分別為185,683千元及170,574千元。

(三)或有負債：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	112年度			111年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	1,375	46,968	48,343	1,881	42,024	43,905
勞健保費用	106	4,981	5,087	182	4,563	4,745
退休金費用	66	2,381	2,447	118	2,146	2,264
董事酬金	-	14,700	14,700	-	15,686	15,686
其他員工福利費用	31	1,826	1,857	59	1,722	1,781
折舊費用	1,972	5,693	7,665	1,801	6,310	8,111
攤銷費用	-	533	533	-	428	428

本公司民國一一二年度及一一一年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	112年度	111年度
員工人數	<u>63</u>	<u>59</u>
未兼任員工之董事人數	<u>5</u>	<u>5</u>
平均員工福利費用	\$ <u>995</u>	<u>976</u>
平均員工薪資費用	\$ <u>834</u>	<u>813</u>
平均員工薪資費用調整情形	<u>2.58 %</u>	<u>10.01 %</u>
監察人酬金	\$ <u>-</u>	<u>-</u>

全坤建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司薪資報酬政策(包含董事、監察人、經理人及員工)資訊如下：

(一)獨立董事：

- 1.獨立董事之酬金，不論公司營業盈虧，得支領薪資報酬按月給付，並依其對公司營運參與程度及貢獻之價值，酌予調整。
- 2.獨立董事不參與依公司章程規定分派之董事酬勞。
- 3.視實際執行業務之需要，給予車馬費等費用。

(二)其他董事及監察人：

- 1.其他董事及監察人之酬金依董事對本公司營運參與之程度及其貢獻價值，並參酌同業水準支給議定之。
- 2.董事酬勞依本公司章程所定比率提撥。
- 3.視實際執行業務之需要，給予車馬費等費用。

(三)經理人：

- 1.每月固定薪資依各職級之薪資標準核定之。
- 2.依經營績效考核結果進行分配績效獎金。
- 3.依員工績效考核結果進行發放年終獎金。
- 4.員工酬勞依本公司章程所定比率提撥。
- 5.依職務及標準給予主管加給及交通津貼。

(四)其他員工：

本公司員工薪給均依照「職務等級表」及「職務薪資基準表」規定辦理，員工之薪資概分為經常性及非經常性薪資。

- 1.經常性薪資分為本薪、職務加給、伙食津貼及其他津貼。
- 2.非經常性薪資分為加班費、年終獎金、專案獎金、績效獎金及員工酬勞。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

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

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編 號	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企 業背書保 證限額	本期最高 背書保證 餘額	期末背 書保證 餘額	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保 證最高 限額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
0	本公司	CHAINQUI HOLDING CO., LTD. (SAMOA)	2	4,008,903	233,638	221,347	128,126	362,589	5.52 %	6,013,354	Y	N	N

註一：依本公司背書保證辦法，對非子公司之單一企業背書，保證限額為淨值百分之五十，對子公司融資需求之背書保證之限額為不超過本公司淨值之百分之百為限，背書保證最高限額為本公司淨值百分之一百五十。

全坤建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

註二：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列七種

- 1.有業務往來之公司。
- 2.公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- 3.直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- 4.公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- 5.基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- 6.因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- 7.同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
全坤建設開發(股)公司	股票一群益金鼎證券(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	4,969,171	81,246	0.23 %	81,246	質押 4,969,171股
全坤建設開發(股)公司	股票—台灣高速鐵路(股)公司	-	"	200,000	6,140	- %	6,140	質押 200,000股
全坤建設開發(股)公司	股票—伍豐科技(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	272,547	8,572	0.09 %	8,572	-
全坤建設開發(股)公司	股票—泓德能源科技(股)公司	-	"	88,000	11,484	0.09 %	11,484	-
全坤建設開發(股)公司	股票—碩豐數位科技(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,000	20	- %	20	-
全坤建設開發(股)公司	股票—年代網際事業(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	16,545	-	0.01 %	-	-
全坤建設開發(股)公司	股票—台灣衛博科技(股)公司	-	"	803,582	-	11.97 %	-	-
全坤建設開發(股)公司	股票—春水堂科技娛樂(股)公司	-	"	412,812	-	2.80 %	-	-
全達建設開發(股)公司	股票—元大日本龍頭企業基金A不配息	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	500,000	5,000	-	5,000	-
保鑫投資(股)公司	股票—王道商業銀行(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	3,115,430	31,092	0.10 %	31,092	質押 3,084,000股
保鑫投資(股)公司	股票—伍豐科技(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	71,719	2,256	0.02 %	2,256	-
保鑫投資(股)公司	股票—台灣衛博科技(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	511,480	-	7.62 %	-	-
保鑫投資(股)公司	股票—年代網際事業(股)公司	-	"	46,880	-	0.04 %	-	-
ZENITH GLOBAL CAPITAL S.A. (SAMOA)	US TREASURY 4.125 15AUG2053	-	"	3,250,000	101,248	-	101,248	
ZENITH GLOBAL CAPITAL S.A. (SAMOA)	GOER INTERNATIONAL CO., LTD.	-	"	180,000	-	18.00 %	-	-

註一：本公司出借權益工具之情形，請詳附註六(二)說明。

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

全坤建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
家園營造(股)公司	全坤建設開發(股)公司	母公司	銷貨	(344,902)	(100)%	50%現金，50%30天期票	無一般交易可供比較	無法比較	42,215	100 %	註1
全坤建設開發(股)公司	家園營造(股)公司	本公司之子公司	進貨	221,429	16.20 %	50%現金，50%30天期票	無一般交易可供比較	無法比較	(42,215)	(18.31)%	註2

註1：係以完工百分比法認列之營建收入，計列銷貨之金額。

註2：係以本期估驗計價數，計列進貨之金額。

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.從事衍生工具交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一二年度本公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
全坤建設開發(股)公司	全鴻公寓大廈管理維護(有)公司	台灣	公寓大廈管理服務業	10,000	10,000	999,996	99.99 %	9,342	383	383	
全坤建設開發(股)公司	保鑫投資(股)公司	台灣	一般投資業	164,640	164,640	17,999,991	99.99 %	127,145	7,069	(7,949)	
全坤建設開發(股)公司	全市好超市(有)公司	台灣	超級市場業	25,710	25,710	2,571,000	75.00 %	27,636	1,642	1,230	
全坤建設開發(股)公司	全達建設開發(股)公司	台灣	住宅開發租售	82,000	82,000	8,200,000	82.00 %	100,610	(1,053)	(863)	
全坤建設開發(股)公司	CASTLE ROCK INVESTMENT S.A. (SAMOA)	薩摩亞	海外投資控股公司	508,229	508,229	16,206,000	100.00 %	527,067	14,042	14,042	
全坤建設開發(股)公司	CHAINQUI HOLDING CO., LTD (SAMOA)	薩摩亞	海外投資控股公司	2,092,187	1,986,738	67,760,000	100.00 %	1,603,683	(137,784)	(137,784)	
全坤建設開發(股)公司	CHAINQUI CONSTRUCTION CO., LTD (SAMOA)	薩摩亞	海外投資控股公司	174,773	174,773	5,650,000	100.00 %	170,946	1,539	1,539	
保鑫投資(股)公司	男人國際(股)公司	台灣	雜誌發行業	10,000	10,000	1,000,000	43.48 %	-	-	得免揭露	
保鑫投資(股)公司	家園營造(股)公司	台灣	營造業	98,879	98,879	11,500,000	100.00 %	122,329	9,977	"	
保鑫投資(股)公司	New Momentum LTD.	薩摩亞	海外投資控股公司	415	415	-	100.00 %	-	-	"	
保鑫投資(股)公司	Profit Asia LTD.	薩摩亞	海外投資控股公司	431	431	-	100.00 %	-	-	"	
家園營造(股)公司	大禾保全(股)公司	台灣	保全業	40,000	40,000	4,000,000	100.00 %	39,008	31	"	
CASTLE ROCK INVESTMENT S.A. (SAMOA)	NOAH INVESTMENT CAPITAL LIMITED (SAMOA)	薩摩亞	海外投資控股公司	489,976	489,976	15,624,000	91.83 %	511,231	15,160	"	
NOAH INVESTMENT CAPITAL LIMITED (SAMOA)	ZENITH GLOBAL CAPITAL S.A. (SAMOA)	薩摩亞	海外投資控股公司	526,533	526,533	16,782,000	82.74 %	550,330	18,348	"	
ZENITH GLOBAL CAPITAL S.A. (SAMOA)	LEXY STAR INTERNATIONAL CO., LTD.	馬來西亞	海外投資控股公司	416,042	416,042	13,700,000	100.00 %	471,568	17,523	"	

全坤建設開發股份有限公司個體財務報告附註(續)

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
CHAINQUI HOLDING CO., LTD (SAMOA)	CHAINQUI DEVELOPMENT USA LLC	美國	海外投資控股 公司	2,177,565	2,063,677	70,345,000	100.00 %	1,720,090	(130,174)	得免揭露	
CHAINQUI DEVELOPMENT USA LLC	CHAINQUI DEVELOPMENT BELLTOWN, LLC	美國	海外投資控股 公司	1,115,238	1,115,238	36,410,000	100.00 %	870,698	(71,549)	"	
CHAINQUI DEVELOPMENT USA LLC	CHAINQUI DEVELOPMENT VIRGINIA, LLC	美國	土地、住宅及 開發租售	969,672	855,784	30,960,000	100.00 %	787,026	(52,285)	"	
CHAINQUI DEVELOPMENT USA LLC	CHAINQUI DEVELOPMENT ROOSEVELT, LLC	美國	土地、住宅及 開發租售	54,855	54,855	1,800,000	100.00 %	54,412	(592)	"	
CHAINQUI CONSTRUCTION CO., LTD(SAMOA)	GALORE DEVELOPMENT GROUP INC.	美國	海外投資控股 公司	173,310	173,310	5,600,000	50.00 %	169,495	3,160	"	
GALORE DEVELOPMENT GROUP INC.	CHAINQUI DEVELOPMENT SEATTLE, LLC	美國	海外投資控股 公司	341,085	341,085	11,100,000	100.00 %	336,487	3,180	"	
CHAINQUI DEVELOPMENT SEATTLE, LLC	CHAINQUI DEVELOPMENT WALLINGFORD, LLC	美國	土地、住宅及 開發租售	160,083	160,083	5,150,000	100.00 %	168,261	4,434	"	
CHAINQUI DEVELOPMENT SEATTLE, LLC	CHAINQUI DEVELOPMENT HARBORVIEW, LLC	美國	土地、住宅及 開發租售	178,188	178,188	5,850,000	100.00 %	167,318	(809)	"	

(三)大陸投資資訊：無。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份 持有股數	持股比例
全毅投資股份有限公司	28,463,661	12.67 %
全展投資股份有限公司	21,447,410	9.55 %
全達投資股份有限公司	16,257,347	7.23 %
昱景建設股份有限公司	15,762,552	7.01 %
李勇毅	12,403,271	5.52 %

十四、部門資訊

請詳民國一一年度合併財務報告。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	111 年度	112 年度	差 異	
			金額	金額
流動資產	5,732,443	6,928,654	1,196,211	20.87%
不動產、廠房及設備	211,470	210,430	-1,040	-0.49%
無形資產	1,170	1,292	122	10.43%
其他資產	2,430,558	2,507,649	77,091	3.17%
資產總額	8,375,641	9,648,025	1,272,384	15.19%
流動負債	2,614,026	4,108,442	1,494,416	57.17%
其他負債	1,172,601	1,158,687	-13,914	-1.19%
負債總額	3,786,627	5,267,129	1,480,502	39.10%
股本	2,245,505	2,245,505	0	0.00%
資本公積	536,333	536,843	510	0.10%
保留盈餘	1,509,412	1,264,245	-245,167	-16.24%
股東權益總額	4,589,014	4,380,896	-208,118	-4.54%

財務狀況分析：

公司最近二年度資產、負債及股東權益發生重大變動項目之主要原因及其影響及未來因應計畫。

- (1) 流動資產增加，主要係因在建房地工程投入所致。
- (2) 流動負債增加，主要係因支付在建房地工程款所致。
- (3) 負債總額增加，主要係因支付在建房地工程款所致。

二、財務績效

1. 經營結果比較分析

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	111 年度	112 年度	增減金額	變動比率
營業收入	202,562	223,470	20,908	10.32%
營業成本	128,592	148,474	19,882	15.46%
營業毛利	73,970	74,996	1,026	1.39%
營業費用	3,470	160,641	7,692	5.03%
預期信用減損損失	-	3,603	3,603	-
營業淨利	(78,979)	(85,645)	-6,666	8.44%
營業外收入及支出	(70,335)	(153,473)	-83,138	118.20%
繼續營業部門稅前淨利	(149,314)	(239,118)	-89,804	60.14%
減：所得稅費用	(147)	310	457	-310.88%
本期淨損	(149,167)	(239,428)	-90,261	60.51%

經營結果比較分析：

- (1) 預期信用減損損失增加，主要係提列西雅圖租金損失所致。
 - (2) 營業外收入及支出增加，主要係財務成本增加所致。
 - (3) 所得稅費用增加，主要係合併子公司增加所致。
 - (4) 本期淨損增加，主要係營業外收入及支出增加所致。
2. 預期未來一年度銷售數量及其依據
- 本公司主要營業內容未有重大改變，在市場方面由於深耕大台北地區，預計未來營收將與目前維持相當。而未來全坤家宜認列收入對營收將有相當大助挹。

三、現金流量

1. 最近年度現金流量變動之分析說明、流動性不足之改善計畫及未來一年現金流動性分析

(1) 最近年度流動性分析：

項 目 \ 年 度	111 年度	112 年度	增(減)比例%
現金流量比率(%)	-33.89	-28.47	15.99%
現金流量允當比率(%)	52.58	19.92	-62.12%
現金再投資比率(%)	-25.38	-36.60	-44.21%
增減比例變動分析說明： 現金流量比率減少係因營業活動現金流入減少所致			

(2) 未來一年現金流動性分析：

單位：新台幣仟元

期初現金 餘額	預計全年來自營業 活動淨現金流量	預計全年 現金流出量	預計現金剩餘 (不足)數額	預計現金不足 額之補救措施	
(1)	(2)	(3)	(1)+(2)-(3)	投資計畫	理財計畫
944,416	-920,740	-1,091,390	1,115,066	-	-

A. 本年度現金流量情形分析：

- 營業活動：母公司為全坤家宜、X101、峰碩、御大安等案收入扣除工程費用及投入新案之前期費用，預計業內現金流出為 1,115,066 仟元。
- 投資活動：投資皆為合併報表內之子公司，故不計入。
- 籌資活動：本年度全坤不發放現金股利，惟建築融資 1,032,330 仟元扣除及預計利息費用 59,060 仟元，現金流入為 1,091,390 仟元。

B. 預計現金不足額之補救措施：不適用

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

- 重大資本支出之運用情形及資金來源：無。
- 預計可能產生效益：無。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

單位：仟元

項目/說明	股本(仟元)	最近年度認列損益	獲利或虧損主因	改善計畫	未來投資計畫
保鑫投資(股)公司	180,000	7,069	係以投資為專業，認列各項投資利益所致。	無	無
全鴻公寓大廈管理維護(有)公司	10,000	383	係因受託管理維護案件增加所致。	無	無
全市好超市(有)公司	34,280	1,642	係出租不動產收益所致。	無	無
CASTLE ROCK INVESTMENT S. A. (SAMOA)	497,686	14,042	係投資公司利息收益所致。	無	無
全達建設開發(股)公司	100,000	(1,053)	係認列管理維護成本所致。	無	無
CHAINQUI HOLDING CO., LTD (SAMOA)	1,974,960	(137,784)	係轉投資西雅圖購入營建用地所致。	無	無
CHAINQUI CONSTRUCTION CO., LTD (SAMOA)	173,512	1,539	係轉投資西雅圖購入營建用地所致。	無	無

六、風險事項：（最近年度及截至年報刊印日之現況）

- （一）利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：
 1. 本公司非從事進出口原料或外銷之行業，故匯率之變動雖對本公司無直接影響。
 2. 利率目前持續維持低檔，且建築業行情逐漸上揚，惟銀行業雖對建築業趨於嚴謹，但本公司為上市公司且過往紀錄良好，且本公司投入地點皆為銀行認可地區，且銷售狀況亦佳，故利率波動影響尚能接受。
 3. 通貨膨脹情況稍緩，且本公司與供應廠商多往來甚久，應無重大影響。
- （二）從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：
 1. 本公司對高風險、高槓桿投資及衍生性金融商品多無介入，投資項目多為風險較低、前景看好之產業，故相關之虧損不多；未來對此類投資亦會詳加評估，且金額不致過大。
 2. 本公司雖訂有資金貸與他人辦法，但截至目前公司並未將資金貸與任何人。
 3. 本公司雖訂有背書保證辦法，且目前僅對威峰合作對象昱景建設股份有限公司提出保證，應無重大風險。
- （三）未來研發計畫及預計投入之研發費用：無。
- （四）國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：目前即將實施的不動產特種銷售稅，基本上本公司銷售房地是屬於合理、常態之銷售移轉，都不需繳納特種貨物及勞務稅。本條例公佈至今，對本公司尚無任何影響，各工地也沒有客戶因本條例之實施而要求退屋等狀況。
- （五）科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：本公司屬傳統產業，科技改變對本公司影響僅於增加工作效率層面較大；至於產業變化，本公司業務單位對於相關市場訊息變化皆隨時注意並適時調整產品因應之，對於財務方面不致有重大影響。
- （六）企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：本公司如遇有危及公司企業形象之情事發生，將成立緊急應變小組迅速採取必要行動。
- （七）進行併購之預期效益及可能風險：不適用。
- （八）擴充廠房之預期效益及可能風險：不適用。
- （九）進貨或銷貨集中面臨之風險：建築事業處之進銷貨皆有差異，故無集中之任何風險。
- （十）董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響及風險：近年來本公司董監及持有超過百分之十之大股東對本公司都秉持一貫支持的態度，故從未發生大量股權移轉之情事。
- （十一）經營權之改變對公司之影響、風險：不適用。
- （十二）訴訟或非訟事件（公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十以上之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處裡情形）：無。
- （十三）其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

聲 明 書

本公司民國一一二年度（自民國一一二年一月一日至一一二年十二月三十一日止）之關係報告書，係依「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」編製，且所揭露資訊與上開期間之財務報告附註所揭露之相關資訊無重大不符。

特此聲明

公 司 名 稱 ：全坤建設開發股份有限公司



董 事 長 ：李 勇 毅



民 國 一 一 三 年 三 月 十 三 日

關係報告書會計師複核意見

受文者：全坤建設開發股份有限公司

全坤建設開發股份有限公司民國一一一年度關係報告書，業經本會計師依原財政部證券暨期貨管理委員會民國八十八年十一月三十日台財證（六）第○四四四八號函之規定予以複核。此項複核工作，係對全坤建設開發股份有限公司民國一一一年度關係報告書是否依照「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」之規定編製，且所揭露資訊與本會計師於民國一一二年三月十三日查核之同期間財務報表附註所揭露之相關資訊有無重大不符，出具複核意見。

依本會計師複核結果，並未發現上述關係報告書之編製有違反「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」之規定，亦未發現前述關係報告書所揭露資訊與其同期間財務報表附註所揭露之相關資訊有重大不符之情事。

安 侯 建 業 聯 合 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

曾 明 揚



黃 珮 婷



證券主管機關：
核准簽證文號

金管證六字第 0940129108 號

(89)台財證(六)第 62474 號

民 國 一 一 三 年 三 月 十 三 日

(一)、從屬公司與控制公司間之關係概況

單位：股；%

控制公司名稱	控制原因	控制公司之持股與設質情形			控制公司派員 擔任董事、監察人或經理人情形	
		持有股數	持股比例	設質股數	職稱	姓名
全球興業股份有限公司	直接控制全坤建設開發股份有限公司之人事、財務或業務經營。	9,926,897	4.42%	無	董事	江清峰、從缺

(二)、進、銷貨交易情形：無。

(三)、財產交易情形：無。

(四)、資金融通情形：無。

(五)、資產租賃情形：無。

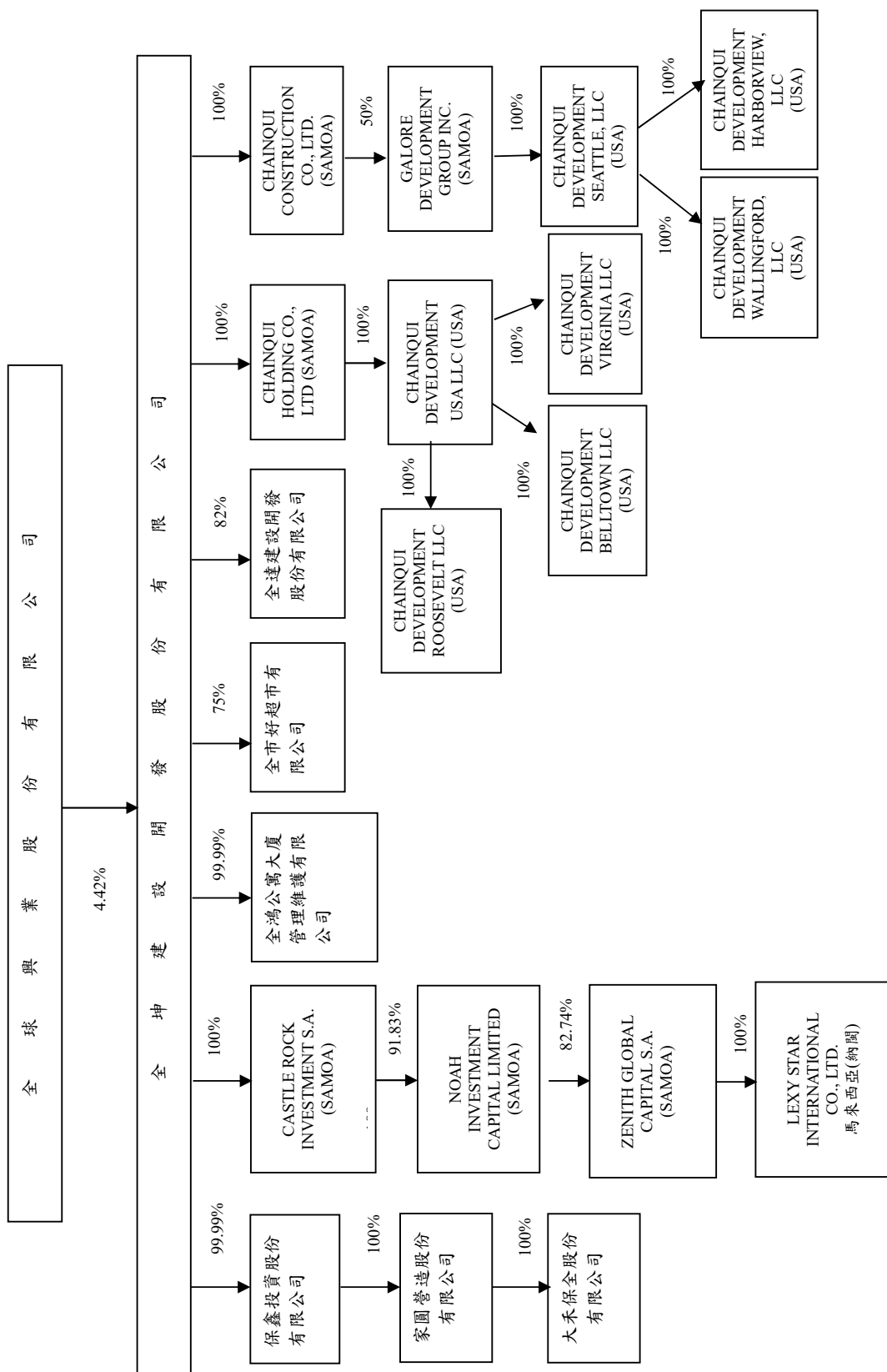
(六)、其他重要交易往來情形：無。

(七)、背書保證情形：無。

全坤建設開發股份有限公司

關係企業組織資料

1. 關係企業組織圖



2. 各關係企業基本資料

單位：新台幣千元/美金千元

企 業 名 稱	設 立 日 期	地 址	實 收 資 本 額	主 要 營 業 或 投 資 項 目
全 球 興 業 (股) 公 司	8 4 . 0 9 . 0 5	新北市三重區碧華里集賢路 201-1 號 1 樓	138,000	一 般 投 資 業
全 坤 建 設 開 發 (股) 公 司	6 2 . 0 1 . 2 7	新北市三重區碧華里集賢路 201-1 號 1 樓	2,245,505	製造水泥製品、住宅大樓開發及租售業務等
保 鑫 投 資 (股) 公 司	8 3 . 1 0 . 0 3	新北市三重區碧華里集賢路 201-1 號 1 樓	180,000	一 般 投 資 業
全 鴻 公 寓 大 廈 管 理 維 護 (有) 公 司	9 0 . 0 3 . 2 0	新北市三重區碧華里集賢路 201-1 號 1 樓	10,000	公 寓 大 樓 管 理 服 務
全 市 好 超 市 (有) 公 司	9 5 . 0 8 . 0 9	新北市三重區碧華里集賢路 201-1 號 1 樓	34,280	超 級 市 營 場 業
家 圓 營 造 (股) 公 司	6 4 . 1 1 . 0 5	新北市三重區碧華里集賢路 201-1 號 1 樓	115,000	綜 合 營 造 業
全 達 建 設 開 發 (股) 公 司	1 0 0 . 1 1 . 1 7	新北市三重區碧華里集賢路 201-1 號 1 樓	100,000	住 宅 大 樓 開 發 及 租 售 業 務
大 禾 保 全 (股) 公 司	1 0 9 . 1 2 . 2 2	新北市三重區集賢路 110 號	40,000	保 全 業
CASTLE ROCK INVESTMENT S.A.	2 0 0 8 . 0 3 . 1 2	薩摩亞	USD16,206 497,605(註)	海 外 投 資 控 股 公 司
NOAH INVESTMENT CAPITAL LIMITED	2 0 0 8 . 0 3 . 1 2	薩摩亞	USD17,014 522,415(註)	海 外 投 資 控 股 公 司
ZENITH GLOBAL CAPITAL S.A.	2 0 0 8 . 0 5 . 2 9	薩摩亞	USD20,282 622,759(註)	海 外 投 資 控 股 公 司
LEXY STAR INTERNATIONAL CO., LTD.	2 0 0 9 . 0 8 . 1 0	馬來西亞(網聞)	USD13,700 420,659(註)	海 外 投 資 控 股 公 司
CHAINQUI HOLDING CO., LTD.	2 0 0 8 . 0 5 . 2 9	薩摩亞	USD67,760 2,080,571(註)	海 外 投 資 控 股 公 司
CHAINQUI DEVELOPMENT USA, LLC	2 0 1 4 . 0 4 . 2 4	美國	USD70,345 2,159,943(註)	海 外 投 資 控 股 公 司
CHAINQUI DEVELOPMENT BELLTOWN, LLC	2 0 1 4 . 0 4 . 2 4	美國	USD36,410 1,117,969(註)	住 宅 大 樓 開 發 及 租 售 業 務
CHAINQUI DEVELOPMENT VIRGINIA, LLC	2 0 1 4 . 1 1 . 2 0	美國	USD30,960 950,627(註)	住 宅 大 樓 開 發 及 租 售 業 務

CHAINQUI DEVELOPMENT ROOSEVELT, LLC	2018.09.25	美國		USD36,410 1,117,969(註)	住宅大樓開發及租賃業務
CHAINQUI CONSTRUCTION CO., LTD.	2008.05.29	薩摩亞		USD30,960 950,627(註)	海外投資控股公司
GALORE DEVELOPMENT GROUP INC.	2018.01.03	薩摩亞		USD11,200 343,896(註)	海外投資控股公司
CHAINQUI DEVELOPMENT SEATTLE, LLC	2018.12.12	美國		USD11,100 340,826(註)	海外投資控股公司
CHAINQUI DEVELOPMENT WALLINGFORD, LLC	2018.12.18	美國		USD5,150 158,131(註)	住宅大樓開發及租賃業務
CHAINQUI DEVELOPMENT HARBORVIEW, LLC	2018.12.19	美國		USD5,850 179,624(註)	住宅大樓開發及租賃業務

註：係依臺灣銀行 112/12/31 美金匯率 30.705 換算。

3. 推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無此情形。

4. 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業

1、各關係企業整體涵蓋之企業：

- (1)營建業
- (2)一般投資業
- (3)公寓大樓管理服務業
- (4)超級市場業
- (5)住宅大樓開發及租售業務
- (6)保全業

2、各關係企業往來分工情形：無

本公司於民國一一一年度發包予家圖之工程情形如下：

<u>112 年度</u>	<u>工程名稱</u>	<u>合約總價(未稅)</u>	<u>本期計價金額</u>	<u>累計計價金額</u>
家圖營造(股)公司	全坤峰碩、全坤家宜	\$ 1,400,498	221,429	453,086

5. 各關係企業董事、監察人及總經理資料

單位：新台幣千元；股；%

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數/出資額	持股/出資比例
全球興業(股)公司	董事長	李隆廣	2,443,865	18.64%
"	監察人	簡小蘭	59,972	0.43%
全坤建設開發(股)公司	董事長	元創投資股份有限公司	6,785,029	3.02%
		代表人李勇毅	12,403,271	5.52%
"	董事	合家投資股份有限公司	2,725,748	1.21%
		代表人李隆廣	7,090,080	3.16%
"	董事	全球興業股份有限公司	9,926,897	4.42%
		代表人江清峰	-	-
"	董事	全球興業股份有限公司	9,926,897	4.42%
		代表人 缺額	-	-
"	獨立董事	周哲男	-	-
		謝宗昆	-	-
"	獨立董事	陳炳甫	-	-
			-	-

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數/出資額	持股/出資比例
保鑫投資(股)公司	董事長	全坤建設開發股份有限公司 代表人李隆廣	17,999,991 2	99.99% -
"	監察人	簡小蘭	1	-
全鴻公寓大廈管理維護(有)公司	董事	全坤建設開發股份有限公司 代表人江清峰	9,999,960 -	99.99% -
全市好超市(有)公司	董事	全坤建設開發股份有限公司 代表人李隆廣	25,710,000 -	75.00% -
家園營造(股)公司	董事長	保鑫投資股份有限公司 代表人李俊霖	11,500,000 -	100.00% -
"	監察人	保鑫投資股份有限公司 代表人陳恒輝	11,500,000 -	100.00% -
全達建設開發(股)公司	董事長	全坤建設開發股份有限公司 代表人李隆廣	8,200,000 -	82.00% -
"	監察人	邵敏凌	-	-
大禾保全(股)公司	董事長	家園營造股份有限公司 代表人江清峰	4,000,000 -	100.00% -
"	監察人	家園營造股份有限公司 代表人陳恒輝	4,000,000 -	100.00% -

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數/出資額	持股/出資比例
CASTLE ROCK INVESTMENT S.A. (SAMOA)	董事長	全坤建設開發股份有限公司 代表人李勇毅	USD16,206 -	100.00%
NOAH INVESTMENT CAPITAL LIMITED (SAMOA)	董事長	CASTLE ROCK INVESTMENT S.A. 代表人李勇毅	USD15,624 -	91.83%
ZENITH GLOBAL CAPITAL S.A.	董事長	NOAH INVESTMENT CAPITAL LIMITED 代表人李勇毅	USD16,782 -	82.74%
LEXY STAR INTERNATIONAL CO., LTD.	董事長	ZENITH GLOBAL CAPITAL S.A. 代表人簡小蘭	USD13,700 -	100.00%
CHAINQUI HOLDING CO., LTD (SAMOA)	董事長	CHAINQUI DEVELOPMENT CO., LTD. 代表人李勇毅	USD67,760 -	100.00%
CHAINQUI DEVELOPMENT USA LLC	董事長	CHAINQUI HOLDING CO., LTD. 代表人李勇毅	USD70,345 -	100.00%
CHAINQUI DEVELOPMENT BELLTOWN LLC	董事長	CHAINQUI DEVELOPMENT USA LLC 代表人李勇毅	USD36,410 -	100.00%
CHAINQUI DEVELOPMENT VIRGINIA LLC	董事長	CHAINQUI DEVELOPMENT USA LLC 代表人李勇毅	USD30,960 -	100.00%
CHAINQUI DEVELOPMENT ROOSEVELT, LLC	董事長	CHAINQUI DEVELOPMENT USA LLC 代表人李勇毅	USD1,800 -	100.00%
CHAINQUI CONSTRUCTION CO., LTD	董事長	CHAINQUI DEVELOPMENT CO., LTD. 代表人李勇毅	USD5,650	100.00%

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數/出資額	持股/出資比例
GALORE DEVELOPMENT GROUP INC.	董事長	CHAINQUI CONSTRUCTION CO., LTD 代表人李勇毅	USD5,600 USD2,240	50.00% 20.00%
CHAINQUI DEVELOPMENT SEATTLE, LLC	董事長	GALORE DEVELOPMENT GROUP INC. 代表人李勇毅	USD11,100 -	100.00% -
CHAINQUI DEVELOPMENT WALLINGFORD, LLC	董事長	CHAINQUI DEVELOPMENT SEATTLE, LLC 代表人李勇毅	USD5,150 -	100.00% -
CHAINQUI DEVELOPMENT HARBORVIEW, LLC	董事長	CHAINQUI DEVELOPMENT SEATTLE, LLC 代表人李勇毅	USD5,850 -	100.00% -

6. 各關係企業營運概況

企業名稱	資本額	資產總值	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期損益	每股盈餘(元)
	(註)	(註)	(註)	(註)	(註 1)	(註 1)	(稅後)(註 1)	(稅後)
全球興業(股)公司	131,100	453,189	213,507	239,682	-	(1,070)	(6,612)	(0.50)
全坤建設開發股份有限公司	2,245,505	7,438,672	3,429,769	4,008,903	9,795	(85,172)	(245,635)	(1.09)
保鑫投資股份有限公司	180,000	159,541	1,305	158,236	11,567	7,046	7,069	0.39
全鴻公寓大廈管理維護(有)公司	10,000	12,023	2,635	9,388	28,803	297	383	0.38
全市好超市(有)公司	34,280	72,631	35,782	36,849	4,249	2,754	1,642	0.48
家園營造(股)公司	115,000	677,345	562,388	114,957	344,902	7,275	9,977	0.87
全達建設開發(股)公司	100,000	152,459	29,765	122,694	-	(3,015)	(1,053)	(0.11)
大禾保全(股)公司	40,000	42,149	3,141	39,008	24,293	(179)	31	0.01
CASTLE ROCK INVESTMENT S.A.	USD 16,206 497,605	USD 17,166 527,074	USD 0 7	USD 17,166 527,067	- -	USD (2) (58)	USD 451 14,042	- -
CHAINQUI HOLDING CO., LTD.	USD 67,760 2,080,571	USD 56,390 1,731,465	USD 4,161 127,782	USD 52,229 1,603,683	- -	USD (5) (143)	USD (4,423) (137,784)	- -
CHAINQUI CONSTRUCTION CO., LTD.	USD 5,650 173,483	USD 5,568 170,966	USD 1 20	USD 5,567 170,946	- -	USD (2) (61)	USD 49 1,539	- -
NOAH INVESTMENT CAPITAL LIMITED	USD 17,014 522,416	USD 18,131 556,715	- -	USD 18,131 556,715	- -	USD (2) (63)	USD 487 15,160	- -
ZENITH GLOBAL CAPITAL S.A.	USD 20,282 622,784	USD 21,762 668,210	USD 100 3,078	USD 21,662 665,132	- -	USD (2) (58)	USD 589 18,348	- -

企業名稱	資本額	資產總值	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期損益	每股盈餘(元)
	(註)	(註)	(註)	(註)	(註 1)	(註 1)	(稅後)(註 1)	(稅後)
LEXY STAR INTERNATIONAL CO., LTD.	USD 13,700	USD 15,358	-	USD 15,358	-	USD (7)	USD 562	-
	420,659	471,573	5	471,568	-	(228)	17,523	-
CHAINQUI DEVELOPMENT USA, LLC	USD 70,345	USD 56,021	USD 1	USD 56,020	-	USD (185)	USD (4,178)	-
	2,159,943	1,720,110	20	1,720,090	-	(5,767)	(130,174)	-
CHAINQUI DEVELOPMENT BELLTOWN, LLC	USD 36,410	USD 66,590	USD 38,233	USD 28,357	USD 4,345	USD 883	USD (2,297)	-
	1,117,969	2,044,652	1,173,954	870,698	135,368	27,509	(71,549)	-
CHAINQUI DEVELOPMENT VIRGINIA, LLC	USD 30,960	USD 38,497	USD 12,865	USD 25,632	USD 595	USD (375)	USD (1,678)	-
	950,627	1,182,047	395,021	787,026	18,541	(11,678)	(52,285)	-
CHAINQUI DEVELOPMENT ROOSEVELT, LLC	USD 1,800	USD 1,780	USD 8	USD 1,772	USD 41	USD (19)	USD (19)	-
	55,269	54,656	244	54,412	1,276	(600)	(592)	-
GALORE DEVELOPMENT GROUP INC.	USD 11,200	USD 11,041	USD 1	USD 11,040	-	USD (2)	USD 101	-
	343,896	339,010	20	338,990	-	(54)	3,160	-
CHAINQUI DEVELOPMENT SEATTLE, LLC	USD 11,100	USD 10,960	USD 1	USD 10,959	-	USD (14)	USD 102	-
	340,826	336,507	20	336,487	-	(446)	3,180	-
CHAINQUI DEVELOPMENT WALLINGFORD, LLC	USD 5,150	USD 5,499	USD 19	USD 5,480	USD 353	USD 142	USD 142	-
	158,131	168,842	581	168,261	10,997	4,415	4,434	-
CHAINQUI DEVELOPMENT HARBORVIEW, LLC	USD 5,850	USD 5,450	USD 1	USD 5,449	-	USD (27)	USD (26)	-
	179,624	167,342	24	167,318	-	(833)	(809)	-

註：係依臺灣銀行 112/12/31 美金匯率 30.705 換算。

註 1：係依臺灣銀行 112 年美金平均匯率 31.155 換算。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形，應揭露股東會或董事會通過日期與數額、價格訂定之依據及合理性、特定人選擇之方式及辦理私募之必要理由：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：

(一)員工進修與訓練

A.教育訓練管理辦法

1、目的：

第一條：為貫徹本公司之經營理念與方針及提昇員工工作績效與品質，以期員工與本公司之共同成长與發展，特訂定本辦法。

2、適用對象：

第二條：凡本公司所屬員工教育訓練之有關作業事項與規定，悉依本辦法辦理之。

3、定義：

第三條：本辦法之文字定義規定如左：

- (一)、間接員工：非從事操作生產設備及參與生產獎金分配者。
- (二)、直接員工：從事操作生產設備及參與生產獎金分配者。
- (三)、內部訓練：由本公司所屬單位主辦之教育訓練。
- (四)、外部訓練：非由本公司所屬單位主辦之教育訓練。
- (五)、共通性教育訓練：為全公司或跨部門之特定員工舉辦之教育訓練。
- (六)、非共通性教育訓練：非為全公司或跨部門之特定員工舉辦之教育訓練。

4、教育訓練單位與職責：

第四條：本公司負責教育訓練之單位與職責規定如下：

- (一)、台北辦公廳人力發展單位負責本公司所屬間接員工之教育訓練，工廠（地）人力發展單位或經辦人員負責該工廠（地）所屬直接員工之教育訓練，其職責規定如下：
 - (1)所屬工作場（廠）所員工教育訓練有關制度之訂定與推動。
 - (2)所屬工作場（廠）所員工教育訓練有關資料之登錄與保管。
 - (3)所屬工作場（廠）所員工共通性教育訓練計劃之彙編與規劃。
 - (4)所屬工作場（廠）所員工共通性教育訓練預算之編列與控制。
 - (5)所屬工作場（廠）所員工教育訓練有關作業之審核與處理。
 - (6)所屬工作場（廠）所員工教育訓練有關資訊之收集與提供。
 - (7)所屬工作場（廠）所員工教育訓練有關成效之評估與追蹤。
 - (8)所屬工作場（廠）所各單位實施教育訓練之協助與輔導。
- (二)、單位主管負責所屬單位員工之教育訓練，其職責規定如下：
 - (1)所屬單位員工部門別非共通性教育訓練計劃之彙編與規劃。
 - (2)所屬單位員工部門別非共通性教育訓練預算之編列與控制。
 - (3)控管所屬單位員工教育訓練之費用支出。
 - (4)所屬單位員工教育訓練有關成效之評核與追蹤。
 - (5)所屬單位員工教育訓練有關作業之處理與推動。
 - (6)所屬人力發展單位實施教育訓練之協助與輔導。

本公司所屬工廠或工地之管理單位若有配置教育訓練經辦人員時，應依前項第一款之規定負責所屬工作場（廠）所員工之教育訓練，否則統籌由台北辦公廳人力發展單位辦理。

5、教育訓練種類：

第五條：本公司教育訓練之種類規定如下：

- (一)職前訓練：本公司所屬單位主管與人力發展單位應安排新進員工參加本訓練，以使其瞭解公司企業文化及工作有關之規則與知識。
- (二)在職訓練：本公司員工在職訓練之種類規定如下：

- (1)管理知識與技能訓練：為提升本公司或各單位在職員工管理之績效與品質，各單位主管或人力發展單位，得規劃主辦內部訓練或安排所屬員工報名參加企管公司或教育訓練機構所主辦之外部訓練。
- (2)專業知識與技能訓練：為提升本公司或各單位在職員工工作之知識與技能，各單位主管或人力發展單位，得規劃主辦內部訓練或安排所屬員工報名參加企管公司或教育訓練機構所主辦之外部訓練。
- (三)建教合作：為因應本公司各單位工作需求及提升本公司工作技術，本公司人力發展單位得與相關學校或機構簽約建教合作，並安排所屬員工參加該學校、機構所主辦之訓練或該學校學生到本公司實習。

6、教育訓練計劃之擬訂：

第六條：本公司各部門主管於每年編列年度預算前，應將「員工訓練需求調查表」分發給所屬員工填寫後，應於限期內依其需求調查意見及該部門之工作目標與需求，擬訂該部門之年度訓練計劃，並於每年十一月五日前提報「年度教育訓練計劃表」，經呈所屬主管複核及會所屬人力發展單位審核後，呈總經理核准編列預算。

第七條：本公司人力發展單位於每年編列年度預算前應依據本公司之經營政策與管理需求，分別擬訂所屬間接員工或直接員工之年度共通性教育訓練計劃，並於每年十一月五日前提報「年度教育訓練計劃表」，呈總經理核准編列預算。

7、教育訓練實施之方式：

第八條：本公司申請教育訓練之方式規定如下：

- (一)內部訓練：主辦單位應依已核准之年度訓練計劃，於開課前一個月提出詳細訓練計劃與說明，呈所屬單位主管簽注意見及會所屬人力發展單位審核後轉呈總經理核准實施之。
- (二)外部訓練：申請外訓員工應依已核准之年度訓練計劃或實際工作需求填寫「員工外訓申請表」，呈所屬單位主管簽注意見，並會所屬人力發展單位審核轉呈總經理核准後，由所屬人力發展單位辦理報名。

第九條：本公司教育訓練主辦單位於實施內部訓練時，應注意事項規定如下：

- (一)主辦單位應於上課前發上課通知單（函）或公告通知受訓學員上課，並於上課前一天再次口頭通知。
 - (二)主辦單位應提早預訂與安排訓練之場地與講師。
 - (三)訓練課程若備有講義教材時，主辦單位應視講義件數之多寡將其文稿送廠商或自行影印與裝釘，並於上課時發給受訓學員。
 - (四)主辦單位應於上課前再次確認訓練使用之場地、講義、器具、餐點與文件是否安排準備妥當，並向公司申請暫借相關費用。
 - (五)主辦單位應準備上課簽到單，於上課時予受訓學員簽到。
 - (六)訓練結束時主辦單位與受訓員工之主管，須進行訓練後成效評核與意見調查。
- 第十條：本公司人力發展單位於執行外部訓練時，應注意事項規定如下：
- (一)人力發展單位於完成報名後，應將核准之「員工外訓申請表」及其附件影印二份，分別發給該受訓員工以通知其上課及其單位主管知照存查，並於上課前一天應再次口頭通知上課。
 - (二)訓練結束後人力發展單位應向主辦單位查詢與記錄員工上課出席情況。

8、教育訓練成效評核之方式：

第十一條：本公司教育訓練成效評核之方式規定如下：

- (一)提出書面心得報告（限於訓練結束後 20 天內提出）。
- (二)提出書面工作或改善計劃。
- (三)舉辦研討與同仁分享心得。
- (四)舉辦書面考試或測驗。
- (五)舉辦技能實作或檢測。
- (六)評核員工應用於平時工作情形。

前項之評核方式應依員工所屬單位主管或簽呈之核示意見辦理。

第十二條：本公司教育訓練成效評核之流程規定如下：

(一)內部訓練：主辦單位應於訓練結束前後，依其訓練計劃與說明所簽註之評核方式與意見進行評核檢討，並於訓練結束後提出「內部訓練執行檢討報告」及檢附相關文件資料呈單位主管簽核後，會所屬人力發展單位轉呈 總經理核閱之。

(二)外部訓練：人力發展單位應於訓練結束後，將「員工訓練後問卷調查暨成效評核追蹤表」發給受訓員工之單位主管代轉交給受訓員工填寫訓練後意見，並由單位主管依其於「員工外訓申請表」所簽註之評核方式與意見進行訓練後評核與追蹤後，會人力發展單位轉呈 總經理核定之。

第十三條：依本公司核定之年度教育訓練計劃內容，於該年度終了未實施者，應由該計劃提報單位於當年十二月十五日前提報「年度教育訓練執行檢討報告」，呈 總經理核定辦理之。

9、教育訓練費用報銷之規定：

第十四條：本公司教育訓練主辦單位或人力發展單位應於員工內部訓練或外部訓練結束後，填寫付款單並檢附核准後之申請表單正本或簽呈及憑證呈所屬主管核准後報銷之。

第十五條：本公司員工奉准參加教育訓練若主辦單位未提供吃、住、交通工具者，其費用得依本公司出差或公出管理規定報銷之。

第十六條：員工奉准擔任本公司內部訓練講師者，得由主辦單位簽報核准發給每小時新台幣肆佰元之鐘點費。

10、教育訓練記錄與保管：

第十七條：本公司人力發展單位應於訓練結束後，將每位受訓員工之訓練有關資料，登錄於「教育訓練記錄」內，以作為員工調職、晉升、工作分派或職涯規劃之參考。

第十八條：本公司教育訓練有關之記錄與文件不得任意銷毀或遺失，應妥善保管至少至員工離職後一年。

11、其他規定：

第十九條：本公司員工參加教育訓練應遵守如下規定：

(一)員工於上班時間內外出上課者，應依本公司有關管理規定辦理公出或出差手續。

(二)員工於工作日下午班時間上課者，因非從事工作故依規定不得申請加班。

(三)員工上課時應依上課通知時間與地點準時上課，並應遵守該訓練單位之上課規定上課。

(四)員工上課時請勿聊天、睡覺、吸煙、吃零食或吵鬧喧譁。

(五)員工參加外部訓練時不得任意缺席，若其缺課時數達該課程上課總時數三分之一以上者，本課程之全部訓練費用應由該員工負擔（由該員工之薪資扣繳）。

(六)員工奉准於星期例假日或國定假日上課者，應依其實際上課時數給與事後補休假。

(七)員工於參加外部訓練結束後，應將該上課講義與參考資料影本、頒發之證書影本或其參考書正本，送所屬人力發展單位存查，以備本公司同仁借閱參考。

12、附則：

第二十條：本辦法呈 董事長核定後公佈實施，其修正時亦同。

B. 教育訓練支出：

本公司 112 年度部分課程仍受到後疫情之影響，減少參加實體課程訓練，教育訓練支出為新台幣 47 仟元；113 年度逐步恢復實體課程，因此持續協助員工規劃學習成長，精進專業技能。預計外部教育訓練課程支出為新台幣 254 仟元。

112 年內外訓課程情形如下：

訓 練 課 程	時數(小時)	金額	內/外訓
ESG 風潮下公司治理的新面貌	3	3,000	外訓
氣候變遷趨勢對企業經營的風險與機會	3	3,000	外訓
老闆安心、員工開心的獎金制度規劃設計	4	1,000	外訓
「內線交易」與「財報不實」實務探討與因應之道	6	3,300	外訓
上市櫃公司永續發展行動方案宣導會	3	-	外訓
一般安全衛生教育訓練	6	1,200	外訓
ESG 浪潮來襲！人力資源在 ESG 能做什麼	4	1,000	外訓
112 年度防範內線交易宣導會	3	-	外訓
薪資結構設計與薪酬管理	4	1,000	外訓
國際「反貪腐」趨勢與「商業賄賂」之法律責任與案例解析	3	2,000	外訓
主管機關審閱財務報告及重大訊息實務解析	3	2,000	外訓
董事會與高階主管如何審閱 ESG 永續報告書	3	2,000	外訓
企業內部人違法「內線交易」之法律責任與實務案例分析	3	2,000	外訓
訴訟與訴訟之外-如何寫好合約中的爭端解決條款？	3	3,000	外訓
氣候變遷與我們的距離	3	3,000	外訓
「財報自編」與「永續報告」之政策解析暨與內稽內控實務重點研討	6	3,300	外訓
公司接班人計劃與培訓方法	4	1,000	外訓
房屋租賃管理實務班	6	2,700	外訓
由公司治理評鑑指標看公司治理之最新脈絡	6	3,000	外訓
google 圖表簡報術秋季班	6	3,680	外訓
如何調整內控制度以因應 ESG 之新規範	6	3,000	外訓
防火管理人初訓	12	3,100	外訓

(二)員工行為或倫理守則

本公司訂定『公司道德行為準則』及『工作規則』，針對受僱與解僱、工資、津貼及獎金、工作時間、休息與休假、請假、退休、女工、考勤、考核、獎懲、升遷、職業災害補償及撫卹、社會保險、福利措施與安全衛生等皆有詳細之規範，以期給予全體同仁遵循之依歸。

(三)工作環境與員工人身安全保護措施

本公司於營造工地訂定工地環境安全管理規則，且辦公室或各工地皆依法投保公共意外責任險及營造工程綜合險，公司另針對個人投保團體保險及定期壽險，以期保障員工安全。

玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

全坤建設開發股份有限公司



董事長 李勇毅



