

股票代碼：1316

上曜建設開發股份有限公司及其子公司
(原名：上曜開發科技股份有限公司)

合併財務季報告

民國一〇六年及一〇五年九月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：台南市安平區建平里永華路二段248號20樓之6
電話：(06)298-8318

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~13
(四)重大會計政策之彙總說明	13~15
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
(六)重要會計項目之說明	15~35
(七)關係人交易	35
(八)質押之資產	36
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	36~37
(十)重大之災害損失	37
(十一)重大之期後事項	37
(十二)其 他	37
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	38~40
2.轉投資事業相關資訊	40
3.大陸投資資訊	41
(十四)部門資訊	41~42



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049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, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666

Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667

Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

上曜建設開發股份有限公司董事會 公鑒：

上曜建設開發股份有限公司(原名：上曜開發科技股份有限公司)及其子公司民國一〇六年及一〇五年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

上曜建設開發股份有限公司(原名：上曜開發科技股份有限公司)列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇六年及一〇五年九月三十日其資產總額分別為561,991千元及349,851千元，分別佔合併資產總額之11.14%及8.92%，負債總額分別為88,618千元及78,392千元，分別佔合併負債總額之3.01%及3.64%；民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日其綜合損益分別為利益6,435千元及損失1,502千元，暨損失11,734千元及14,227千元，分別佔合併綜合損益之7.98%及7.99%，暨(8.46)%及17.99%。

依本會計師核閱結果，除第三段所述該等被投資公司之財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

陳國宗



會計師：

陳惠媛



證券主管機關：(89)台財證(六)第62474號
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號
民國一〇六年十一月七日

民國一〇六年及一〇五年九月三十日備選稿，未依一般公認審計準則查核
上曜建設開發股份有限公司(原名：上曜開發科技股份有限公司)及其子公司

合併資產負債表

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十一月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	106.9.30		105.12.31		105.9.30		105.12.31	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
資產								
流動資產：								
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 481,119	9	522,451	12	540,457	14	2100	2100
1147 無活絡市場之債務工具投資—流動(附註六(四)及八)	1,000	-	1,000	-	1,000	-	2120	2120
1150 應收票據淨額(附註六(六))	31,816	1	70,972	2	74,160	2	2150	2150
1170 應收帳款淨額(附註六(六))	129,448	3	145,368	3	112,760	3	2170	2170
1200 其他應收款(附註六(六))	89,544	2	12,499	-	9,979	-	2200	2200
1220 本期所得稅資產	969	-	3,422	-	-	-	2230	2230
130X 存貨(附註六(七)及八)	3,073,615	61	2,351,951	56	2,246,978	57	2310	2310
1410 預付款項	147,466	3	135,028	3	129,042	3	2321	2321
1476 其他金融資產—流動(附註八)	220,107	4	260,589	7	184,009	5	2399	2399
1470 其他流動資產	90,574	2	71,623	2	69,622	2		
流動資產合計	4,265,658	85	3,574,903	85	3,368,007	86		
非流動資產：								
1523 備供出售金融資產—非流動(附註六(三))	378,094	7	244,507	6	179,854	5	2540	2540
1543 以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(五))	3,761	-	19,556	-	19,556	-	2570	2570
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九)、八及九)	297,493	6	249,891	6	248,493	6	2645	2645
1780 無形資產(附註六(十))	9,917	-	11,112	-	10,763	-		
1840 遞延所得稅資產	35,871	1	35,871	1	30,248	1		
1920 存出保證金(附註七)	23,861	-	24,776	1	24,774	1		
1931 長期應收票據(附註六(六))	500	-	-	-	13,818	-	3100	3100
1932 長期應收款(附註六(六))	27,572	1	33,146	1	27,592	1	3200	3200
1990 其他非流動資產(附註六(十一))	777,069	15	618,859	15	555,105	14	3350	3350
非流動資產合計	1,182,261	24	1,148,578	27	1,699,079	43		
資產總計	5,447,919	100	4,723,481	100	5,067,086	100		
負債及權益								
流動負債：								
1000 短期借款(附註六(十二)及八)	\$ 818,073	19	818,073	19	818,073	19	105.12.31	105.12.31
1010 遞延損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註六(一)(十四))	3	-	230	-	1,313	-		
1020 應付票據	4,673	-	4,535	-	3,988	-		
1030 應付帳款	660,424	13	218,800	5	208,335	6		
1040 其他應付款	52,544	1	80,948	2	46,480	1		
1050 本期所得稅負債	76	-	370	-	6,205	-		
1060 預收款項(附註六(十六)及九)	832,909	18	823,715	20	782,886	20		
1070 一年內到期之應付公司債(附註六(十四)及八)	164,113	3	248,437	6	360,459	9		
1080 其他流動負債	18,672	-	3,880	-	4,004	-		
流動負債合計	2,881,689	58	2,198,988	52	2,093,370	54		
非流動負債：								
1100 長期借款(附註六(十三)及八)	39,400	1	39,400	1	39,400	1		
1110 遞延所得稅負債	21,093	-	21,093	1	21,540	-		
1120 存入保證金	2,000	-	2,000	-	2,000	-		
1130 非流動負債合計	62,493	1	62,493	2	62,940	1		
負債總計	2,944,182	59	2,261,481	54	2,156,310	55		
歸屬母公司業主之權益(附註六(十四)(十八)(十九)(二十))：								
股本	1,182,261	24	1,148,578	27	1,699,079	43		
資本公積	120,323	2	93,721	2	93,560	2		
待彌補虧損	(164,692)	(3)	(129,845)	(3)	(650,225)	(16)		
其他權益	100,136	2	32,784	1	(2,578)	-		
庫藏股票	(33,421)	(1)	(19,882)	-	(23,399)	-		
歸屬母公司業主之權益合計	1,204,607	24	1,125,356	27	1,116,437	29		
非控制權益：								
非控制權益(附註六(八))	36XX		806,925	19	650,365	16		
權益總計	2,098,545	42	1,932,281	46	1,766,802	45		
負債及權益總計	5,042,727	100	4,193,762	100	3,923,112	100		



會計主管：郭育政



(請詳閱後附會計師查核報告附註)

經理人：張祐銘



董事長：張祐銘

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

上曜建設開發股份有限公司(原名：上曜開發科技股份有限公司)及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	106年7月至9月		105年7月至9月		106年1月至9月		105年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(廿二))	\$ 290,205	100	136,481	100	615,866	100	408,738	100
5000 營業成本(附註六(七)(九)(十七))	202,076	70	103,059	76	481,064	78	315,581	77
5900 營業毛利	88,129	30	33,422	24	134,802	22	93,157	23
6000 營業費用(附註六(九)(十)(十五)(十七)及七)：								
6100 推銷費用	16,518	6	7,350	5	33,310	5	34,118	9
6200 管理費用	46,072	16	48,080	35	143,032	23	135,916	33
6300 研究發展費用	4,222	1	3,320	3	12,194	2	9,242	2
	66,812	23	58,750	43	188,536	30	179,276	44
6900 營業淨利(損)	21,317	7	(25,328)	(19)	(53,734)	(8)	(86,119)	(21)
營業外收入及支出(附註六(十四)(廿四))：								
7010 其他收入	843	-	3,547	3	1,447	-	4,534	1
7020 其他利益及損失	20,356	7	17,751	13	30,153	5	23,144	6
7050 財務成本	(4,429)	(2)	(7,008)	(5)	(10,855)	(2)	(12,109)	(3)
	16,770	5	14,290	11	20,745	3	15,569	4
7900 稅前淨利(損)	38,087	12	(11,038)	(8)	(32,989)	(5)	(70,550)	(17)
7950 減：所得稅費用(附註六(十八))	3,230	1	8,174	6	3,332	1	9,991	3
8200 本期淨利(損)	34,857	11	(19,212)	(14)	(36,321)	(6)	(80,541)	(20)
8300 其他綜合損益：								
8360 後續可能重分類至損益之項目(附註六(十八)(十九)(廿五))								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,250)	-	(8,531)	(6)	(13,602)	(2)	(17,240)	(4)
8362 備供出售金融資產之未實現評價損益	47,003	16	8,939	6	188,666	31	18,707	5
8399 減：與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	45,753	16	408	-	175,064	29	1,467	1
8500 本期綜合損益總額	\$ 80,610	27	(18,804)	(14)	138,743	23	(79,074)	(19)
本期淨利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 38,847	12	(32,087)	(23)	(30,604)	(6)	(99,682)	(24)
8620 非控制權益	(3,990)	(1)	12,875	9	(5,717)	(1)	19,141	4
	\$ 34,857	11	(19,212)	(14)	(36,321)	(6)	(80,541)	(20)
本期綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 44,776	15	(31,616)	(23)	36,748	6	(96,677)	(23)
8720 非控制權益	35,834	12	12,812	9	101,995	17	17,603	4
	\$ 80,610	27	(18,804)	(14)	138,743	23	(79,074)	(19)
每股盈餘(附註六(廿一))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.37		(0.20)		(0.29)		(0.62)	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.34		(0.20)		(0.29)		(0.62)	

董事長：張祐銘



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：張祐銘



會計主管：郭育政



上曜建設開發股份有限公司(原名上曜開發建設股份有限公司)及其子公司
合併權益變動表

民國一〇六年及一〇五年一月至九月三十日

單位:新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益										其他權益		
	普通股	債券換股權利證書	股本	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差	備供出售金融商品未實現(損)益	合計	庫藏股票	歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益	權益總額
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 1,699,079	-	-	134,614	(600,722)	(99,682)	7,626	(13,209)	(5,583)	(23,932)	1,203,819	666,224	1,870,043
本期淨利(損)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(99,682)	19,141	(80,541)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(6,569)	9,574	3,005	3,005	3,005	(1,538)	1,467
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	(6,569)	9,574	3,005	3,005	(96,677)	17,603	(79,074)
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	-	-	363	(363)	-	-	-	-	-	-	-
資本公積彌補虧損	-	-	-	(49,857)	-	49,857	-	-	-	-	-	-	-
子公司分配現金股利	-	-	-	3,167	(41)	(41)	-	-	-	533	3,659	(3,659)	-
對子公司持股比例變動調整數	-	-	-	5,636	-	-	-	-	-	-	5,636	2,175	7,811
股份基礎給付交易	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,700)	(6,700)
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,700)	(6,700)
民國一〇五年九月三十日餘額	\$ 1,699,079	-	-	93,560	(650,225)	(650,225)	1,057	(3,635)	(2,578)	1,116,437	650,365	1,766,802	
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 1,148,578	-	-	93,721	(129,845)	(129,845)	4,247	28,537	32,784	1,125,356	806,925	1,932,281	
本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(30,604)	(5,717)	(36,321)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(6,001)	73,353	67,352	67,352	107,712	175,064	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	(6,001)	73,353	67,352	36,748	101,995	138,743	
可轉換公司債轉換	14,127	-	-	14,134	-	-	(6,001)	-	-	34,482	-	34,482	
子公司可轉換公司債轉換	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	53,355	53,355	
員工認股權行使	11,840	-	1,495	9,201	-	-	-	-	-	22,536	-	22,536	
子公司認股權行使	-	-	-	314	-	-	-	-	-	314	-	6,940	
子公司分配現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(13,219)	(13,219)	
子公司購入母公司股票視為庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(87,411)	(103,550)	
對子公司持股比例變動調整數	-	-	-	(370)	(4,243)	(4,243)	-	-	-	(16,139)	(87,411)	(103,550)	
股份基礎給付交易	-	-	-	3,323	-	-	-	-	-	2,600	2,013	4,656	
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,333	1,333	
民國一〇六年九月三十日餘額	\$ 1,174,545	-	-	120,323	(164,692)	(164,692)	(1,754)	101,890	100,136	1,204,607	893,938	2,098,545	

董事長:張祐銘



經理人:張祐銘



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管:郭育政



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

上曜建設開發股份有限公司(原名：上曜開發科技股份有限公司)及其子公司

合併現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	106年1月至9月	105年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (32,989)	(70,550)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	9,530	9,615
攤銷費用	1,195	1,109
呆帳費用提列數	185	-
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之未實現淨利益	(246)	(4,492)
利息費用	10,855	12,109
利息收入	(844)	(567)
股利收入	(603)	(3,967)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	72	(285)
處分投資利益	(30,341)	-
金融資產減損損失	2,785	-
未實現外幣兌換損失(利益)	(99)	594
股份基礎給付酬勞成本	4,656	7,811
不影響現金流量之收益費損項目合計	(2,855)	21,927
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：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產減少	-	32
應收票據減少(增加)	39,156	(48,720)
應收帳款減少	14,657	54,226
其他應收款減少(增加)	11,471	(3,205)
存貨增加	(709,823)	(368,694)
預付款項增加	(12,761)	(10,830)
其他流動資產增加	(19,417)	(22,339)
其他非流動資產減少(增加)	(1,227)	659
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(677,944)	(398,871)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據增加(減少)	138	(60,130)
應付帳款增加	439,617	122,237
其他應付款減少	(29,618)	(23)
預收款項增加	9,059	163,915
其他流動負債增加	14,780	1,358
與營業活動相關之負債之淨變動合計	433,976	227,357
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(243,968)	(171,514)
調整項目合計	(246,823)	(149,587)
營運產生之現金流出	(279,812)	(220,137)
收取之利息	844	567
收取之股利	603	3,967
支付之利息	(21,492)	(11,564)
支付之所得稅	(850)	(7,170)
營業活動之淨現金流出	(300,707)	(234,337)
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	(48,027)	(16,041)
處分備供出售金融資產價款	36,118	-
處分以成本衡量之金融資產價款	14,256	-
處分子公司股權價款	30,105	-
取得不動產、廠房及設備	(54,766)	(3,744)
處分不動產、廠房及設備價款	281	428
取得無形資產	-	(133)
存出保證金減少(增加)	915	(196)
其他金融資產一流動減少	40,482	-
其他非流動資產減少(增加)	(458)	31
投資活動之淨現金流入(出)	18,906	(19,655)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	569,993	440,460
短期借款減少	(239,791)	(225,000)
買回庫藏股票	(103,550)	-
員工認股權行使	22,536	-
子公司員工認股權行使	6,940	-
子公司發放現金股利	(13,219)	(25,278)
非控制權益變動	-	(6,700)
籌資活動之淨現金流入	242,909	183,482
匯率變動對現金及約當現金之影響	(2,440)	(13,027)
本期現金及約當現金減少數	(41,332)	(83,537)
期初現金及約當現金餘額	522,451	623,994
期末現金及約當現金餘額	\$ 481,119	540,457

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：張祐銘

經理人：張祐銘

會計主管：郭育政

民國一〇六年及一〇五年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
上曜建設開發股份有限公司(原名：上曜開發科技股份有限公司)及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇六年及一〇五年九月三十日

(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

上曜建設開發股份有限公司(原名：上曜開發科技股份有限公司)(以下稱「本公司」)於民國六十八年十二月十一日奉經濟部核准設立，註冊地址為台南市安平區永華路二段248號20樓之6。本公司於民國一〇五年六月二十二日經股東常會決議通過，公司名稱由原「上曜開發科技股份有限公司」變更為「上曜建設開發股份有限公司」，業已辦妥法定變更程序。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為聚氨酯樹脂、接著劑、表面處理劑、溶劑等各種高分子化工原料之製造及買賣、住宅及大樓開發租售業等。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇六年十一月七日提報董事會後發佈。

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

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

上曜建設開發股份有限公司(原名：上曜開發科技股份有限公司)及其子公司
合併財務季報告附註(續)

適用上述新認可之國際財務報導準則對本合併財務季報告未造成重大變動。

(二)尚未採用金管會認可國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收(付)對價」	2018年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動，造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1.國際財務報導準則第九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。合併公司尚無法得知亦無法可靠估計採用該準則對民國一〇七年度財務報告之實際影響，因其取決於將來所持有之金融工具及經濟狀況，以及未來所作之會計選擇及判斷而定。合併公司尚未依準則規定完成與報導金融工具相關之會計流程及內部控制之修改。然而，合併公司已根據民國一〇六年九月三十日之金融工具部位及國際會計準則第三十九號下指定之避險關係為基礎，對採用國際財務報導準則第九號之可能影響進行初步評估。

(1)金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，並刪除現行準則下持有至到期日金融資產、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，

上曜建設開發股份有限公司(原名：上曜開發科技股份有限公司)及其子公司
合併財務季報告附註(續)

而係評估整體混合金融工具之分類。另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資（及此類工具之衍生工具）之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具（及其衍生工具）應按公允價值衡量。

合併公司初步評估認為若於民國一〇六年九月三十日適用新分類規定，將不會對應收帳款、債務工具投資及以公允價值為基礎管理之權益工具投資之會計處理造成重大影響。合併公司於民國一〇六年九月三十日分類為備供出售金融資產之權益工具公允價值378,094千元及以成本衡量之金融資產帳面金額3,761千元，係採長期持有之策略，於初始採用國際財務報導準則第九號時預計繼續以相同目的持有，合併公司尚未決定將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量。若分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係列報於其他綜合損益，不會將減損損失認列於損益，亦不會將處分該金融資產之利益及損失重分類至損益。若分類為透過損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係認列為損益，對合併公司之利潤波動較大。

(2)金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產（除權益工具投資外）及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及
- 存續期間預期信用損失：金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量；企業亦得作會計政策選擇，按存續期間預期信用損失衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

合併公司初步評估認為適用國際財務報導準則第九號減損規定將不會產生重大影響。然而，合併公司尚未確定採用國際財務報導準則第九號之減損損失方法論。

上曜建設開發股份有限公司(原名：上曜開發科技股份有限公司)及其子公司
合併財務季報告附註(續)

(3)揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關信用風險及預期信用損失之揭露。本公司初步評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

(4)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 合併公司預計採用分類及衡量（包括減損）改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金額負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 一部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

2. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。

(1)銷售商品

針對產品之銷售，現行係於商品交付至客戶場址時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。依國際財務報導準則第十五號規定，將於客戶取得對產品之控制時認列收入，合併公司初步評估認為產生之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故將不會產生重大影響。

(2)營建收入

現行銷售房地合約係依商品銷售協議處理，於房地建造完成且交付予客戶時認列收入，因於該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，須評估合約承諾係隨時間逐步滿足履約義務，或於某一時點滿足履約義務。合併公司初步評估銷售房地合約仍係於某一時點滿足履約義務，且房地之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故將不會產生重大影響。

(3)重大財務組成部分

現行準則未規定預收房地款應設算利息，故合併公司現行未就預收款項調整對價。國際財務報導準則第十五號下，預收款項亦應評估是否包含重大財務組成

上曜建設開發股份有限公司(原名：上曜開發科技股份有限公司)及其子公司
合併財務季報告附註(續)

部分。合併公司初步評估預收房地款包含重大財務組成部分，應調整承諾之對價金額以反映貨幣時間價值之影響，因此，銷售房地認列之收入金額將高於現行認列金額，並自合約開始至移轉房地予客戶之期間，逐期認列利息費用。

(4)取得客戶合約之增額成本

合併公司建案委託廣告商包銷，現行符合認列為無形資產之條件之支出係予以資本化，於房地出售時認列為費用；不符合條件者，於發生時立即認列為費用。國際財務報導準則第十五號下，若預期可回收取得客戶合約之增額成本，將認列為資產，並按與預售屋移轉予客戶一致之有系統基礎攤銷。合併公司初步比較預期可回收取得客戶合約之增額成本與現行符合認列為無形資產條件之金額不會有重大差異，故合併公司預期不會對合併財務報告造成重大影響。

(5)虧損性合約

合併公司現行當工程合約總合約成本很有可能超過總合約收入時，立即將預期損失認列為營業成本。採用國際財務報導準則第十五號後，合併公司將依國際會計準則第三十七號「負債準備」虧損性合約規定，於工程合約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，認列相關營業成本及負債準備。合併公司初步評估不可避免之成本與總合約成本不會有重大差異，因此預期不會對合併財務報告造成重大影響。

(6)過渡處理

合併公司預計依追溯法適用國際財務報導準則第十五號，因此，合併財務報告之比較期間將依國際財務報導準則第十五號之規定追溯調整。合併公司預計就已完成合約採用實務權宜作法，意即比較期間內開始並結束之已完成合約及最早表達期間開始日(民國一〇六年一月一日)之已完成合約將不予重述。

合併公司預估上述會計政策變動可能調整收入金額，惟影響金額尚待進一步分析。

3.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司預計提供來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

4.國際會計準則第十二號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

修正條文闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。

合併公司預估上述修正可能改變遞延所得稅資產之衡量，惟影響金額尚待進一步分析。

上曜建設開發股份有限公司(原名：上曜開發科技股份有限公司)及其子公司
合併財務季報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第十七號「租賃」類似。

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務季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」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照金管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」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列附註四(三)所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇五年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註四。

上曜建設開發股份有限公司(原名：上曜開發科技股份有限公司)及其子公司
合併財務季報告附註(續)

(二)合併基礎

1.合併財務季報告編製原則

合併財務季報告編製原則與民國一〇五年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇五年度合併財務報告附註四(三)。

2.列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			106.9.30	105.12.31	105.9.30	
本公司	Success Investments Limited	一般投資	70.00 %	70.00 %	70.00 %	(註1)
本公司	永輝光電股份有限公司 (永輝公司)	平面顯示器 用光學膜製 造及買賣	98.06 %	98.06 %	98.06 %	(註1)
本公司	Victory Enterprises Limited	一般投資	64.36 %	64.36 %	64.36 %	(註1)
本公司	永捷高分子工業股份有限公司 (永捷公司)	聚酸酯樹 脂、接著 劑、表面處 理劑之製造 買賣	14.46 %	15.59 %	18.39 %	(註)、(註2)
本公司	永固室內裝修股份有限公司 (永固公司)	室內裝潢及 裝修、門窗 安裝工程	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註1)
本公司	上裕營造有限公司(上裕公司)	營造	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註1)
上裕公司	永捷公司	聚酸酯樹 脂、接著 劑、表面處 理劑之製造 買賣	-	2.78 %	3.28 %	(註)、(註2)
Success Investments Limited	Triumph Investments Limited	一般投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註1)
Success Investments Limited	越南上曜開發責任有限公司 (越南上曜公司)	各類乾濕式 PU合成皮製 品製造買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註1)
Triumph Investments Limited	Shun Yuh International Trading Limited	各類乾濕式 PU合成皮製 品買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註1)
Victory Enterprises Limited	Acme International Management Inc.	一般投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註1)
永捷公司	越南永捷高分子責任有限公司 (越南永捷公司)	聚酸酯樹 脂、熱可塑 性聚胺脂、 接著劑等	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註2)
永捷公司	永盛國際有限公司(永盛公司)	一般投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註1)
永盛公司	惠州永捷高分子有限公司 (惠州永捷公司)	聚酸酯樹 脂、熱可塑 性聚胺脂、 接著劑等	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註1)

(註)：合併公司因有權主導該公司董事會過半數之投票權，且該公司之控制操縱於其董事會而取得控制能力，故將其納入合併財務季報告編製主體。

(註1)：非重要子公司，其財務季報告未經會計師核閱。

(註2)：重要子公司，其財務季報告業經會計師核閱。

3.未列入合併財務季報告之子公司：無。

上曜建設開發股份有限公司(原名：上曜開發科技股份有限公司)及其子公司
合併財務季報告附註(續)

(三)所得稅

合併公司係依國際會計準則第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，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。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇五年度合併財務報告附註五一致。

衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳附註六(廿六)。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇五年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
現金及零用金	\$ 6,312	2,369	4,804
支票存款及活期存款	453,297	506,643	529,381
定期存款	<u>21,510</u>	<u>13,439</u>	<u>6,272</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 481,119</u>	<u>522,451</u>	<u>540,457</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
持有供交易之金融負債：			
可轉換公司債嵌入式衍生工具－流動	\$ <u>3</u>	<u>230</u>	<u>1,313</u>

因雷曼兄弟控股公司及雷曼兄弟財務公司申請破產且已進入相關法律程序，合併公司持有之「月月收益美金計價結構型債券」帳面價值已調整為0千元。

上曜建設開發股份有限公司(原名：上曜開發科技股份有限公司)及其子公司
合併財務季報告附註(續)

(三)備供出售金融資產

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
上市(櫃)投資：			
國內上市(櫃)公司股票	\$ 366,660	232,444	167,646
國內非上市(櫃)公司股票	<u>11,434</u>	<u>12,063</u>	<u>12,208</u>
合 計	<u>\$ 378,094</u>	<u>244,507</u>	<u>179,854</u>

處分投資損益請詳附註六(廿四)。

按公允價值再衡量損益認列於其他綜合損益之金額，請詳附註六(廿五)。

合併公司之備供出售金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(四)無活絡市場之債務工具投資

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
受限制銀行存款—流動	<u>\$ 1,000</u>	<u>1,000</u>	<u>1,000</u>

合併公司之無活絡市場之債務工具投資提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(五)以成本衡量之金融資產

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
國內非上市(櫃)普通股	<u>\$ 3,761</u>	<u>19,556</u>	<u>19,556</u>

處分投資損益請詳附註六(廿四)。

合併公司之以成本衡量之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(六)應收票據、應收帳款、其他應收款、長期應收票據及長期應收款

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 31,816	64,711	74,160
應收票據—非因營業而發生	-	6,261	-
應收帳款	132,541	148,276	115,668
其他應收款	89,544	12,499	9,979
長期應收票據—因營業而發生	-	-	13,818
長期應收款—非因營業而發生	500	-	-
減：備抵呆帳	<u>(3,093)</u>	<u>(2,908)</u>	<u>(2,908)</u>
	<u>\$ 251,308</u>	<u>228,839</u>	<u>210,717</u>

上曜建設開發股份有限公司(原名：上曜開發科技股份有限公司)及其子公司
合併財務季報告附註(續)

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款、其他應收款、長期應收票據及長期應收款之帳齡分析如下：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
逾期1~30天	\$ 2,806	4,712	1,553
逾期31~60天	211	-	554
逾期61~90天	188	182	387
逾期91~180天	170	330	253
逾期181天以上	<u>630</u>	<u>29</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,005</u>	<u>5,253</u>	<u>2,747</u>

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之應收票據、應收帳款、其他應收款、長期應收票據及長期應收款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合 計
民國106年1月1日餘額	\$ -	2,908	2,908
認列之減損損失	<u>185</u>	<u>-</u>	<u>185</u>
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 185</u>	<u>2,908</u>	<u>3,093</u>
民國105年1月1日餘額(即民國105年9月30日之餘額)	<u>\$ -</u>	<u>2,908</u>	<u>2,908</u>

備抵呆帳以個別及群組評估所列之減損為應收款項帳面金額與預期回收金額之差額。合併公司對該等餘額並未持有任何擔保品。

(七)存 貨

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
製造業：			
原料及消耗品	\$ 123,950	129,497	123,994
在製品	690	-	-
製成品	27,316	27,684	31,269
在途存貨	<u>1,319</u>	<u>-</u>	<u>865</u>
小計	<u>153,275</u>	<u>157,181</u>	<u>156,128</u>
建設業：			
營建用地	392,109	392,109	392,109
在建土地	562,938	794,749	793,510
在建房屋	401,019	1,007,912	905,231
待售房屋	1,338,367	-	-
待售土地	<u>225,907</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
小計	<u>2,920,340</u>	<u>2,194,770</u>	<u>2,090,850</u>
合計	<u>\$ 3,073,615</u>	<u>2,351,951</u>	<u>2,246,978</u>

民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日暨一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失分別為0元、0元、1,025千元及0元，列入營業成本加項。

上曜建設開發股份有限公司(原名：上曜開發科技股份有限公司)及其子公司
合併財務季報告附註(續)

利息資本化金額請詳附註六(廿四)，民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日資本化年利率分別為3.09%及2.83%。

合併公司之存貨提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(八)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		
		106.9.30	105.12.31	105.9.30
永捷公司	台灣	85.54 %	81.63 %	78.33 %

永捷公司及其子公司之彙總性合併財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係合併公司之內部交易尚未銷除前之金額：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
流動資產	\$ 427,992	617,279	542,193
非流動資產	1,005,246	637,622	605,224
流動負債	(74,538)	(176,067)	(227,452)
非流動負債	(45,040)	(45,040)	(45,384)
淨資產	\$ <u>1,313,660</u>	<u>1,033,794</u>	<u>874,581</u>
非控制權益期末帳面金額	\$ <u>861,133</u>	<u>768,618</u>	<u>612,550</u>

	106年1月至9月	105年1月至9月
營業收入	\$ <u>406,027</u>	<u>334,800</u>
本期淨利(損)	\$ (2,995)	26,448
其他綜合損益	236,696	10,124
綜合損益總額	\$ <u>233,701</u>	<u>36,572</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利(損)	\$ <u>(2,545)</u>	<u>20,977</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>107,496</u>	<u>21,221</u>

	106年1月至9月	105年1月至9月
營業活動現金流量	\$ 22,077	47,709
投資活動現金流量	(196,350)	(2,091)
籌資活動現金流量	(18,523)	(59,879)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(2,059)	(8,942)
現金及約當現金減少數	\$ <u>(194,855)</u>	<u>(23,203)</u>
支付予非控制權益之股利	\$ <u>13,219</u>	<u>25,278</u>

上曜建設開發股份有限公司(原名：上曜開發科技股份有限公司)及其子公司
合併財務季報告附註(續)

(九)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	總 計
成本或認定成本：						
民國106年1月1日期初餘額 \$	174,845	116,465	119,952	74,874	1,952	488,088
增 添	-	1,093	14,136	12,081	27,456	54,766
本期重分類	-	-	5,193	1,180	(1,074)	5,299 註1
處 分	-	-	(5,902)	(1,379)	-	(7,281)
匯率變動之影響	-	(3,291)	(3,541)	(1,874)	(64)	(8,770)
民國106年9月30日餘額 \$	<u>174,845</u>	<u>114,267</u>	<u>129,838</u>	<u>84,882</u>	<u>28,270</u>	<u>532,102</u>
民國105年1月1日期初餘額 \$	174,845	119,102	122,299	77,147	-	493,393
增 添	-	-	1,530	1,973	241	3,744
本期重分類	-	-	90	-	-	90 註2
處 分	-	-	(33)	(3,063)	-	(3,096)
匯率變動之影響	-	(3,879)	(4,036)	(2,541)	-	(10,456)
民國105年9月30日餘額 \$	<u>174,845</u>	<u>115,223</u>	<u>119,850</u>	<u>73,516</u>	<u>241</u>	<u>483,675</u>
累計折舊及減損損失：						
民國106年1月1日期初餘額 \$	-	72,062	107,609	58,526	-	238,197
本期折舊	-	2,928	2,918	3,684	-	9,530
處 分	-	-	(5,551)	(1,377)	-	(6,928)
匯率變動之影響	-	(1,483)	(3,241)	(1,466)	-	(6,190)
民國106年9月30日餘額 \$	<u>-</u>	<u>73,507</u>	<u>101,735</u>	<u>59,367</u>	<u>-</u>	<u>234,609</u>
民國105年1月1日期初餘額 \$	-	68,538	108,648	58,812	-	235,998
本期折舊	-	3,821	2,489	3,305	-	9,615
處 分	-	-	(33)	(2,920)	-	(2,953)
匯率變動之影響	-	(1,834)	(3,620)	(2,024)	-	(7,478)
民國105年9月30日餘額 \$	<u>-</u>	<u>70,525</u>	<u>107,484</u>	<u>57,173</u>	<u>-</u>	<u>235,182</u>
帳面價值：						
民國106年1月1日	<u>\$ 174,845</u>	<u>44,403</u>	<u>12,343</u>	<u>16,348</u>	<u>1,952</u>	<u>249,891</u>
民國106年9月30日	<u>\$ 174,845</u>	<u>40,762</u>	<u>28,103</u>	<u>25,515</u>	<u>28,270</u>	<u>297,493</u>
民國105年1月1日	<u>\$ 174,845</u>	<u>50,564</u>	<u>13,651</u>	<u>18,335</u>	<u>-</u>	<u>257,395</u>
民國105年9月30日	<u>\$ 174,845</u>	<u>44,698</u>	<u>12,366</u>	<u>16,343</u>	<u>241</u>	<u>248,493</u>

註1：係自其他非流動資產－預付設備款轉列機器設備及其他設備。

註2：係自其他非流動資產－預付設備款轉列機器設備。

1. 合併公司不動產、廠房及設備提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

2. 本期折舊金額列報於合併綜合損益表之營業成本及營業費用項目，請詳附註十二(一)。處分損益請詳附註六(廿四)。

上曜建設開發股份有限公司(原名：上曜開發科技股份有限公司)及其子公司
合併財務季報告附註(續)

(十)無形資產

合併公司無形資產之明細如下：

	電腦軟體成本	許可權	總計
成本：			
民國106年1月1日期初餘額(即民國106年9月30日餘額)	\$ 4,077	11,254	15,331
民國105年1月1日期初餘額	\$ 3,191	11,254	14,445
單獨取得	133	-	133
民國105年9月30日餘額	\$ 3,324	11,254	14,578
累計攤銷及減損損失：			
民國106年1月1日期初餘額	\$ 2,813	1,406	4,219
本期攤銷	351	844	1,195
民國106年9月30日餘額	\$ 3,164	2,250	5,414
民國105年1月1日期初餘額	\$ 2,425	281	2,706
本期攤銷	265	844	1,109
民國105年9月30日餘額	\$ 2,690	1,125	3,815
帳面價值：			
民國106年1月1日	\$ 1,264	9,848	11,112
民國106年9月30日	\$ 913	9,004	9,917
民國105年1月1日	\$ 766	10,973	11,739
民國105年9月30日	\$ 634	10,129	10,763

本期攤銷金額列報於合併綜合損益表之營業費用項目，請詳附註十二(一)。

(十一)其他非流動資產

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
預付設備款	\$ 458	5,299	-
長期預付租金	25,672	27,832	27,574
長期預付款	817	-	-
其他非流動資產－其他	625	15	25
	\$ 27,572	33,146	27,599

長期預付租金係合併公司與中國大陸及越南當地政府簽約取得土地使用權作為興建廠房用，使用期間為40~48年。

(十二)短期借款

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
無擔保銀行借款	\$ -	10,000	-
擔保銀行借款	1,148,275	808,073	679,700
合計	\$ 1,148,275	818,073	679,700
尚未使用額度	\$ 1,657,298	2,215,652	1,215,542
利率區間	2.495%~4.285%	1.6%~3.29%	2.495%~3.29%

利息費用請詳附註六(廿四)。

上曜建設開發股份有限公司(原名：上曜開發科技股份有限公司)及其子公司
合併財務季報告附註(續)

合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日舉借之金額分別為569,993千元及440,460千元；償還之金額分別為239,791千元及225,000千元。

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

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
擔保銀行借款	\$ 39,400	39,400	39,400
減：一年內到期部分	-	-	-
合計	<u>\$ 39,400</u>	<u>39,400</u>	<u>39,400</u>
尚未使用額度	<u>\$ 21,200</u>	<u>21,200</u>	<u>21,200</u>
利率區間	<u>2.495%</u>	<u>2.495%</u>	<u>2.495%</u>
到期年度	<u>107</u>	<u>107</u>	<u>107</u>

利息費用請詳附註六(廿四)。

合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日舉借及償還之金額皆為0千元。

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。

(十四)應付公司債

除下列所述外，合併公司應付公司債之相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十五)。

合併公司應付公司債明細如下：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
發行轉換公司債總金額	\$ 450,000	450,000	450,000
累計轉換金額	<u>(285,000)</u>	<u>(195,600)</u>	<u>(78,500)</u>
	165,000	254,400	371,500
應付公司債折價尚未攤銷餘額	<u>(887)</u>	<u>(5,963)</u>	<u>(11,041)</u>
期末應付公司債餘額	164,113	248,437	360,459
減：一年內到期部分	<u>(164,113)</u>	<u>(248,437)</u>	<u>(360,459)</u>
應付公司債－長期部分	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
嵌入式衍生工具－賣回權／贖回權(列入 透過損益按公允價值衡量之金融負債流 動項下)	<u>\$ 3</u>	<u>230</u>	<u>1,313</u>
權益組成要素－轉換權(列入資本公積－ 認股權、採權益法認列子公司股權淨值 之變動數及非控制權益項下)	<u>\$ 6,768</u>	<u>12,136</u>	<u>16,151</u>

	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
嵌入式衍生工具－賣回權／贖回權評價利益 (列於透過損益按公允價值衡量之金融資產 及負債評價損益)	<u>\$ 246</u>	<u>4,492</u>
利息費用(註)	<u>\$ 3,532</u>	<u>6,714</u>

上曜建設開發股份有限公司(原名：上曜開發科技股份有限公司)及其子公司
合併財務季報告附註(續)

註：民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日本公司發行之公司債有效利率皆為2.4166%，子公司永捷公司發行之第三次有擔保公司債及第四次無擔保公司債有效利率分別皆為2.72%、2.38%。

合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日間均未發行、再買回或償還應付公司債，其餘相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十五)。

合併公司於民國一〇六年一月一日至九月三十日因可轉換公司債持有人行使轉換權轉換普通股之相關資訊請參閱附註六(十九)。

(十五)營業租賃

承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金款情形如下：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
一年內	\$ 4,543	1,051	1,044
一年至五年	12,866	740	1,007
五年以上	7,215	-	-
	<u>\$ 24,624</u>	<u>1,791</u>	<u>2,051</u>

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
租金費用	\$ <u>1,007</u>	<u>248</u>	<u>1,999</u>	<u>744</u>

1.辦公室：

合併公司以營業租賃承租辦公室做為營業據點。租賃期間為五年～十年，並附有於租期屆滿之續租權，租金給付每二年調增以反映市場租金。

合併公司支付予該建物地主之租金定期調增至市場租金，且合併公司未承擔該建物之剩餘價值，經判定該建物幾乎所有的風險及報酬均由地主承擔。依此，合併公司認定該租賃係營業租賃。

2.公務車：

合併公司以營業租賃承租公務車。租賃期間為三年，租賃期滿時應無條件歸還，且未有優惠承購權，經判定該汽車幾乎所有的風險及報酬均由對方承擔。依此，合併公司認定該租賃係營業租賃。

(十六)預收款項

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
預收房地款	\$ 830,895	823,213	780,812
其他	2,014	502	2,074
	<u>\$ 832,909</u>	<u>823,715</u>	<u>782,886</u>

上述預收房地款之已簽訂之房地合約總價，請詳附註九。

上曜建設開發股份有限公司(原名：上曜開發科技股份有限公司)及其子公司
合併財務季報告附註(續)

(十七)員工福利

確定提撥計劃

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
營業成本	\$ <u>160</u>	<u>103</u>	<u>384</u>	<u>310</u>
營業費用	\$ <u>1,090</u>	<u>969</u>	<u>3,229</u>	<u>2,860</u>

(十八)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ (73)	4,204	76	6,205
調整前期之當期所得稅	<u>3,303</u>	<u>3,970</u>	<u>3,256</u>	<u>3,786</u>
	3,230	8,174	3,332	9,991
遞延所得稅費用	-	-	-	-
所得稅費用	\$ <u>3,230</u>	<u>8,174</u>	<u>3,332</u>	<u>9,991</u>

2.合併公司直接認列於權益及其他綜合損益下之所得稅費用均為0千元。

3.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇四年度。

4.兩稅合一相關資訊

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>(164,692)</u>	<u>(129,845)</u>	<u>(650,225)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>48,653</u>	<u>48,653</u>	<u>47,753</u>

	105年度(實際)	104年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>-</u>	<u>-</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(十九)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六

(二十)。

1.普通股之發行

本公司於民國一〇六年一月一日至九月三十日因可轉換公司債持有人行使轉換權，將第二次有擔保公司債35,000千元轉換為普通股2,034,861股，以面額發行，總金額為20,348千元，其中622,077股於民國一〇六年九月三十日尚未辦妥法定登記程序，列入債券換股權利證書項下。

上曜建設開發股份有限公司(原名：上曜開發科技股份有限公司)及其子公司
合併財務季報告附註(續)

本公司民國一〇六年一月一日至九月三十日因員工認股權憑證行使認購權，發行普通股1,333,500股，以每股16.9元發行，收取股款22,536千元，其中149,500股於民國一〇六年九月三十日尚未辦妥法定登記程序，列入預收股本項下，本公司認列普通股股本11,840千元、預收股本1,495千元及資本公積－發行股票溢價9,201千元，並將資本公積－員工認股權轉列資本公積－發行股票溢價3,240千元。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
發行股票溢價(含轉換公司債溢價)	\$ 29,457	1,515	1,515
庫藏股票交易	39,936	39,936	39,936
採權益法認列子公司股權淨值之變動數	12,453	12,823	14,125
發行可轉換公司債認列權益組成項目－			
認股權	6,768	8,135	8,135
員工認股權	13,274	12,877	11,414
其他	18,435	18,435	18,435
	<u>\$ 120,323</u>	<u>93,721</u>	<u>93,560</u>

3. 保留盈餘

本公司章程規定，年度總決算所得盈餘，除依法完納一切稅捐及彌補以往年度虧損外，應就其餘額提撥法定盈餘公積及特別盈餘公積，如尚有盈餘由董事會擬具分配議案，提請股東會決議分派之。

本公司目前發展處於穩定成長階段，股利之分派係剩餘股利政策，主要係依據本公司未來資本預算規劃及營運資金需求，並考量對每股盈餘之稀釋程度及對股東權益報酬率之影響，擬定合適之現金及股票股利搭配比例，惟現金股利分派之比例以不低於當年度股利總額之百分之五十。

盈餘分配：

本公司分別於民國一〇六年六月二十日及一〇五年六月二十二日經股東會決議民國一〇五年度及一〇四年度虧損撥補議案，相關資訊請至公開資訊觀測站等管道查詢之。

4. 庫藏股票

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日子公司持有本公司股票變動情形如下：

子公司名稱	106年1月至9月			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
永捷公司	<u>9,300,000</u>	<u>5,000,000</u>	<u>(3,013,200)</u>	<u>11,286,800</u>

子公司名稱	105年1月至9月			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
永捷公司	<u>9,269,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9,269,000</u>

上曜建設開發股份有限公司(原名：上曜開發科技股份有限公司)及其子公司
合併財務季報告附註(續)

子公司永捷公司為經營理財目的持有本公司股票，於編製財務報告時須視同庫藏股票處理，於民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，該公司持有本公司之股票分別為11,287千股、9,300千股及9,269千股，市價分別為311,516千元、99,510千元及100,105千元，本公司依規定按持股比例列入庫藏股票之帳面價值分別為33,421千元、19,882千元及23,399千元。

5.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融商品 未實現(損)益	合計
民國106年1月1日期初餘額	\$ 4,247	28,537	32,784
外幣換算差異(稅後淨額)：			
合併公司	(6,001)	-	(6,001)
備供出售金融資產未實現損益：			
合併公司	-	73,353	73,353
民國106年9月30日餘額	\$ <u>(1,754)</u>	<u>101,890</u>	<u>100,136</u>
民國105年1月1日期初餘額	\$ 7,626	(13,209)	(5,583)
外幣換算差異(稅後淨額)：			
合併公司	(6,569)	-	(6,569)
備供出售金融資產未實現損益：			
合併公司	-	9,574	9,574
民國105年9月30日餘額	\$ <u>1,057</u>	<u>(3,635)</u>	<u>(2,578)</u>

(二十)股份基礎給付

員工認股權

- 本公司於民國一〇四年一月訂定酬勞性員工認股選擇權計劃，採用公平價值法估計酬勞成本，並採用Black-Scholes Model估計給與日認股選擇權之公平價值給予數量、履約價格及既得條件暨各項假設之資訊列示如下：

給與日	104.3.25
給與數量	7,000,000股
履約價格	發行日普通股收盤價
既得條件	屆滿兩年可行使股權比例50%、屆滿三年可行使股權比例75%及屆滿四年可行使股權比例100%
預期價格波動率	36.50%
無風險利率	屆滿兩年、三年及四年分別為0.64%、0.79%及0.92%
預期存續期間	4.5年
認股選擇權加權平均公平價值	屆滿兩年、三年及四年分別為2.43元、2.99元及3.47元

上曜建設開發股份有限公司(原名：上曜開發科技股份有限公司)及其子公司
合併財務季報告附註(續)

2. 上開酬勞員工認股選擇權計劃於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日依公平價值法認列之酬勞成本分別為3,323千元及5,636千元。
3. 本公司酬勞性員工認股選擇權計劃相關之數量及加權平均履約價格之資訊揭露如下：

	106年1月至9月		105年1月至9月	
	加權平均履約價格(元)	認股權數量	加權平均履約價格(元)	認股權數量
1月1日流通在外數量	\$ 16.9	6,776,000	11.4	7,000,000
本期失效數量	16.9	(60,000)	11.4	(224,000)
本期執行數量	16.9	(1,333,500)	-	-
9月30日流通在外數量	16.9	<u>5,382,500</u>	11.4	<u>6,776,000</u>
9月30日可執行數量	16.9	<u>2,024,500</u>	-	<u>-</u>

4. 子公司永捷公司於民國一〇四年二月訂定酬勞性員工認股選擇權計劃，採用公平價值法估計酬勞成本，並採用Black-Scholes Model估計給與日認股選擇權之公平價值給予數量、履約價格及既得條件暨各項假設之資訊列示如下：

給與日	104.4.1
給與數量	3,000,000股
履約價格	發行日普通股收盤價
既得條件	屆滿兩年可行使股權比例50%、屆滿三年可行使股權比例75%及屆滿四年可行使股權比例100%
預期價格波動率	31.95%
無風險利率	屆滿兩年、三年及四年分別為0.79%、0.86%及0.92%
預期存續期間	4.5年
認股選擇權加權平均公平價值	屆滿兩年、三年及四年分別為2.19元、2.69元及3.12元

5. 上開酬勞員工認股選擇權計劃，子公司永捷公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日依公平價值法認列之酬勞成本分別為1,333千元及2,175千元。

上曜建設開發股份有限公司(原名：上曜開發科技股份有限公司)及其子公司
合併財務季報告附註(續)

6. 子公司永捷公司酬勞性員工認股選擇權計劃相關之數量及加權平均履約價格之資訊揭露如下：

	106年1月至9月		105年1月至9月	
	加權平均履約價格(元)	認股權數量	加權平均履約價格(元)	認股權數量
1月1日流通在外數量	\$ 10.9	3,000,000	11.8	3,000,000
本期執行數量	10.84	(640,500)	-	-
本期失效數量	10.9	(120,000)	-	-
9月30日流通在外數量	10.7	<u>2,239,500</u>	11.8	<u>3,000,000</u>
9月30日可執行數量	10.7	<u>799,500</u>	-	<u>-</u>

(廿一)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘計算如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
基本每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ 38,847	(32,087)	(30,604)	(99,682)
普通股加權平均流通在外股數(千股)	106,156	160,639	106,169	106,639
(單位：新台幣元)	\$ 0.37	(0.20)	(0.29)	(0.62)
稀釋每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	38,847	(32,087)	(30,604)	(99,682)
可轉換公司債相關損益之稅後影響數	861	-	-	-
歸屬於本公司普通股權益持有人的淨利(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	\$ 39,708	(32,087)	(30,604)	(99,682)
普通股加權平均流通在外股數(千股)	106,156	160,639	106,169	106,639
具稀釋作用之潛在普通股之影響：				
員工認股權憑證	1,554	-	-	-
可轉換公司債轉換	9,593	-	-	-
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)(千股)	117,303	160,639	106,169	106,639
(單位：新台幣元)	\$ 0.34	(0.20)	(0.29)	(0.62)

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日及民國一〇五年七月一日至九月三十日，將潛在普通股列入將產生反稀釋作用，故不列入計算稀釋每股盈餘。

上曜建設開發股份有限公司(原名：上曜開發科技股份有限公司)及其子公司
合併財務季報告附註(續)

(廿二)收 入

合併公司之收入明細如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
商品銷售	\$ 151,341	136,481	477,002	408,738
房地銷售	138,864	-	138,864	-
	<u>\$ 290,205</u>	<u>136,481</u>	<u>615,866</u>	<u>408,738</u>

(廿三)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥2%為員工酬勞及不高於3%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包含符合一定條件之從屬公司員工。

本公司截至民國一〇六年及一〇五年九月三十日帳載為累積虧損，因此未估列民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之員工及董事、監察人酬勞。若次年度實際分派金額與估列數有差異，則依會計估計變動處理，將該變動之影響認列為次年度損益。

本公司截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日帳載為累積虧損，故未估列員工及董事、監察人酬勞，其與實際配發情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿四)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
利息收入—銀行存款	\$ 234	103	818	544
利息收入—租賃押金息	6	5	26	23
股利收入	603	3,439	603	3,967
	<u>\$ 843</u>	<u>3,547</u>	<u>1,447</u>	<u>4,534</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ 308	(1,410)	(2,130)	(1,267)
租金收入	-	64	-	490
處分投資利益	19,967	-	30,341	-
金融資產減損損失	(2,785)	-	(2,785)	-
透過損益按公允價值衡量 之金融資產/負債評價淨 利益	267	784	246	4,573
處分不動產、廠房及設備 利益(損失)	(1)	(3)	(72)	285
其他	2,600	18,316	4,553	19,063
	<u>\$ 20,356</u>	<u>17,751</u>	<u>30,153</u>	<u>23,144</u>

上曜建設開發股份有限公司(原名：上曜開發科技股份有限公司)及其子公司
合併財務季報告附註(續)

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
利息費用				
銀行借款	\$ (6,602)	(4,798)	(21,625)	(11,945)
應付公司債折價攤銷	(1,004)	(2,252)	(3,532)	(6,714)
減：利息資本化	<u>3,177</u>	<u>42</u>	<u>14,302</u>	<u>6,550</u>
	<u>\$ (4,429)</u>	<u>(7,008)</u>	<u>(10,855)</u>	<u>(12,109)</u>

(廿五)其他綜合損益組成部分之重分類調整

合併公司其他綜合損益組成部分之重分類調整明細如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
備供出售金融資產				
當年度產生之公允價 值淨變動數	\$ 47,000	8,939	188,177	18,707
公允價值淨變動數重 分類至損益	<u>3</u>	<u>-</u>	<u>489</u>	<u>-</u>
認列於其他綜合損益之 公允價值淨變動數	<u>\$ 47,003</u>	<u>8,939</u>	<u>188,666</u>	<u>18,707</u>

(廿六)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(廿七)。

1.信用風險

合併公司之銷售對象有顯著集中在少數客戶之情形，於民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，合併公司應收帳款總額分別有52%、65%及34%皆由3家客戶組成。

上曜建設開發股份有限公司(原名：上曜開發科技股份有限公司)及其子公司
合併財務季報告附註(續)

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	2-5年	超過5年
106年9月30日							
非衍生金融負債							
銀行借款(浮動利率)	\$ 1,187,675	(1,215,585)	(157,689)	(600,258)	(28,699)	(128,940)	-
應付公司債	164,113	(165,000)	(165,000)	-	-	-	-
無附息負債	647,690	(647,690)	(647,690)	-	-	-	-
存入保證金	2,000	(2,000)	-	-	-	(2,000)	-
衍生金融負債							
可轉債嵌入衍生性工具	3	-	-	-	-	-	-
	<u>\$ 2,001,481</u>	<u>(2,030,275)</u>	<u>(970,379)</u>	<u>(600,258)</u>	<u>(28,699)</u>	<u>(130,940)</u>	<u>-</u>
105年12月31日							
非衍生金融負債							
銀行借款(浮動利率)	\$ 857,473	(887,349)	(443,693)	(5,927)	(140,805)	(296,924)	-
一年內到期之應付公司債(固定利率)	248,437	(254,400)	-	(254,400)	-	-	-
無附息負債	258,964	(258,964)	(258,964)	-	-	-	-
存入保證金	2,000	(2,000)	-	-	-	(2,000)	-
衍生金融負債							
可轉債嵌入衍生性工具	230	-	-	-	-	-	-
	<u>\$ 1,367,104</u>	<u>(1,402,713)</u>	<u>(702,657)</u>	<u>(260,327)</u>	<u>(140,805)</u>	<u>(298,924)</u>	<u>-</u>
105年9月30日							
非衍生金融負債							
銀行借款(浮動利率)	\$ 719,100	(753,090)	(92,207)	(220,167)	(102,090)	(338,626)	-
一年內到期之應付公司債(固定利率)	360,459	(371,500)	-	(371,500)	-	-	-
無附息負債	228,044	(228,044)	(228,044)	-	-	-	-
存入保證金	2,000	(2,000)	-	-	-	(2,000)	-
衍生金融負債							
可轉債嵌入衍生性工具	1,313	-	-	-	-	-	-
	<u>\$ 1,310,916</u>	<u>(1,354,634)</u>	<u>(320,251)</u>	<u>(591,667)</u>	<u>(102,090)</u>	<u>(340,626)</u>	<u>-</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.市場風險

(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：

外幣金額單位：千元

	106.9.30			105.12.31			105.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 2,180	30.26	65,967	3,096	32.25	99,846	2,431	31.36	76,236
金融負債									
貨幣性項目									
美金	839	30.26	25,388	830	32.25	26,768	353	31.36	11,070

上曜建設開發股份有限公司(原名：上曜開發科技股份有限公司)及其子公司
合併財務季報告附註(續)

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇六年及一〇五年九月三十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，民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之稅後淨損將分別減少或增加337千元及541千元，兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司外幣交易種類繁多，故採彙總方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為(2,130)千元及(1,267)千元。

(2)利率風險

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1%，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1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之稅後淨損將分別增加或減少7,393千元及4,476千元，主係因合併公司之浮動利率借款所致。

(3)其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報 導 日 證 券 價 格	106年1月至9月		105年1月至9月	
	其他綜合損		其他綜合損	
	益稅後金額	稅後損益	益稅後金額	稅後損益
上漲3%	\$ 11,343	-	5,396	-
下跌3%	\$ (11,343)	-	(5,396)	-

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包含公允價值等級資訊)，除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，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資外，餘列示如下：

上曜建設開發股份有限公司(原名：上曜開發科技股份有限公司)及其子公司
合併財務季報告附註(續)

	106.9.30				
	帳面 金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
備供出售金融資產					
國內上市(櫃)股票	\$ 366,660	366,660	-	-	366,660
國內非上市(櫃)公司股票	11,434	11,434	-	-	11,434
以成本衡量之金融資產	<u>3,761</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 381,855</u>				
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 481,119	-	-	-	-
無活絡市場之債務工具投資－流動	1,000	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	250,808	-	-	-	-
其他金融資產－流動	220,107	-	-	-	-
存出保證金	23,861	-	-	-	-
長期應收款	<u>500</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 977,395</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生性金融負債	<u>\$ 3</u>	-	3	-	3
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 1,148,275	-	-	-	-
應付款項	647,690	-	-	-	-
一年內到期之應付公司債	164,113	-	164,457	-	-
長期借款	39,400	-	-	-	-
存入保證金	<u>2,000</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 2,001,478</u>				

	105.12.31				
	帳面 金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
備供出售金融資產					
國內上市(櫃)股票	\$ 232,444	232,444	-	-	232,444
國內非上市(櫃)股票	12,063	12,063	-	-	12,063
以成本衡量之金融資產	<u>19,556</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 264,063</u>				
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 522,451	-	-	-	-
無活絡市場之債務工具投資－流動	1,000	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	228,839	-	-	-	-
其他金融資產－流動	260,589	-	-	-	-
存出保證金	<u>24,776</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 1,037,655</u>				

上曜建設開發股份有限公司(原名：上曜開發科技股份有限公司)及其子公司
合併財務季報告附註(續)

	105.12.31				
	帳面	公允價值			合計
	金額	第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生性金融負債	\$ <u>230</u>	-	230	-	230
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 818,073	-	-	-	-
應付款項	258,964	-	-	-	-
一年內到期之應付公司債	248,437	-	250,573	-	250,573
長期借款	39,400	-	-	-	-
存入保證金	<u>2,000</u>	-	-	-	-
	\$ <u>1,366,874</u>				
105.9.30					
	帳面	公允價值			合計
	金額	第一級	第二級	第三級	
備供出售金融資產					
國內上市(櫃)股票	\$ 167,646	167,646	-	-	167,646
國內非上市(櫃)股票	12,208	12,208	-	-	12,208
以成本衡量之金融資產	<u>19,556</u>	-	-	-	-
	\$ <u>199,410</u>				
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 540,457	-	-	-	-
無活絡市場之債務工具投資—流動	1,000	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	196,899	-	-	-	-
其他金融資產—流動	184,009	-	-	-	-
存出保證金	24,774	-	-	-	-
長期應收票據	<u>13,818</u>	-	-	-	-
小計	\$ <u>960,957</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生性金融負債	\$ <u>1,313</u>	-	1,313	-	1,313
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 679,700	-	-	-	-
應付款項	228,044	-	-	-	-
應付公司債	360,459	-	365,943	-	365,943
長期借款	39,400	-	-	-	-
存入保證金	<u>2,000</u>	-	-	-	-
	\$ <u>1,309,603</u>				

上曜建設開發股份有限公司(原名：上曜開發科技股份有限公司)及其子公司
合併財務季報告附註(續)

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：

- (1.1)第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
 - (1.2)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。
 - (1.3)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)。
- 民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日並無任何公允價值層級之移轉。

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

按攤銷後成本衡量之金融負債

合併公司發行之可轉換公司債其負債組成部分係採用評價方法估計，採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(3.1)非衍生金融工具

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

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業工會、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、買賣價出顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場指標。

本公司持有之上市(櫃)公司股票及交易活絡之興櫃公司股票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。

(3.2)衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。本公司及子公司永捷公司可轉換公司債賣回權分別係以蒙地卡羅法及二元樹法進行評價。

(廿七)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇五年度合併財務報告附註六(廿八)所揭露者無重大變動。

上曜建設開發股份有限公司(原名：上曜開發科技股份有限公司)及其子公司
合併財務季報告附註(續)

(廿八)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇五年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇五年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(廿九)。

(廿九)非現金交易之籌資活動

合併公司於民國一〇六年一月一日至九月三十日之可轉換公司債轉換為普通股，請詳附註六(十九)。

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務季報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
張惠茶女士	本公司董事長之配偶

(二)與關係人間之重大交易事項：

(1)背書保證

本公司於民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日為本公司董事長之配偶提供土地融資背書保證擔保額度皆為42,880千元。

(2)其他

於民國一〇二年度，合併公司與本公司董事長之配偶簽定房地合建分售契約書，合併公司已依約支付12,502千元做為興建工程之履約保證金，於民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日列入存出保證金項下。

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
短期員工福利	\$ 3,724	3,718	11,856	10,516
退職後福利	76	79	234	289
離職福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	404	1,419	2,481	4,255
	<u>\$ 4,204</u>	<u>5,216</u>	<u>14,571</u>	<u>15,060</u>

於民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，合併公司提供取得成本分別為3,395千元、3,718千元及3,718千元之汽車，供主要管理人員使用。民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日折舊費用分別為119千元、132千元、356千元及305千元。

上曜建設開發股份有限公司(原名：上曜開發科技股份有限公司)及其子公司
合併財務季報告附註(續)

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：

抵質押資產	質押擔保標的	106.9.30	105.12.31	105.9.30
無活絡市場之債務工 具投資—流動	關稅保證	\$ 1,000	1,000	1,000
活期存款(註)	短期借款擔保、應付公司債擔保及 價金信託	217,913	260,589	184,009
存貨—營建用地	短期借款擔保	376,597	376,597	376,597
存貨—在建土地	長、短期借款擔保及背書保證擔保	562,938	794,749	793,510
存貨—在建房屋	短期借款擔保	-	800,462	-
待售房屋	短期借款擔保	1,338,367	-	-
待售土地	短期借款擔保	225,907	-	-
不動產、廠房及設備	短期借款及應付公司債擔保	181,327	181,846	182,281
		<u>\$ 2,904,049</u>	<u>2,415,243</u>	<u>1,537,397</u>

註：列報其他金融資產—流動項下。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)於民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，合併公司為購買進口原物料已開立而未使用之信用狀金額分別為22,775千元、11,628千元及5,340千元。

(二)重大未認列之合約承諾：

(1)於民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，合併公司為所推建築案與承購戶簽訂之出售房地合約總價分別為4,012,300千元、3,874,910千元及3,805,030千元，已依約分別收取為830,895千元、825,503千元及780,812千元。

(2)截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司為所推建築案與營造承攬商簽訂工程合約總價分別為1,129,760千元、593,006千元及593,006千元，已依約認列為存貨(建設業)之金額分別為662,695千元、466,091千元及445,090千元。

(3)截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司為所推建築案與建築師事務所及設計公司簽訂合約總價分別為66,283千元、59,555千元及59,555千元，已認列為存貨(建設業)之金額分別為46,151千元、44,462千元及44,462千元。

(4)截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司為所推建築案與工程承包商與建材承包商簽訂合約總價分別為1,288,798千元、889,435千元及855,800千元，已認列為存貨(建設業)之金額分別為542,235千元、480,513千元及412,439千元。

上曜建設開發股份有限公司(原名：上曜開發科技股份有限公司)及其子公司
合併財務季報告附註(續)

(5)合併公司於民國一〇六年九月三十日因廠房新建工程及訂購設備已簽約總價款為26,104千元，已付價款為23,527千元，列入合併資產負債表之不動產、廠房及設備。於民國一〇五年九月三十日則無此情形。

(三)本公司因對博大光電股份有限公司(以下簡稱博大公司)之採購合約爭議，博大公司認為本公司未能履約付款，據以提出訴訟，經台灣台南地方法院一〇五年十二月十六日一審判決，本公司應支付博大公司美金488千元以購買後續商品。惟本公司就合約約定付款條件內容及貨品品質瑕疵之認定，與博大公司存有若干重大歧見，尚無法據以主張本公司應付之責任，本公司已於民國一〇六年二月十六日提出上訴，故本公司並未估列向博大公司購買後續商品之價金。

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、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別	106年7月至9月			105年7月至9月		
	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
性質別						
員工福利費用						
薪資費用	4,881	29,744	34,625	4,286	29,982	34,268
勞健保費用	885	1,950	2,835	793	1,697	2,490
退休金費用	160	1,090	1,250	103	969	1,072
其他員工福利費用	282	1,504	1,786	257	1,154	1,411
折舊費用	2,351	1,285	3,636	1,945	1,074	3,019
攤銷費用	-	394	394	-	372	372

功 能 別	106年1月至9月			105年1月至9月		
	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
性質別						
員工福利費用						
薪資費用	14,061	94,759	108,820	12,774	86,546	99,320
勞健保費用	2,560	5,785	8,345	2,435	4,964	7,399
退休金費用	384	3,229	3,613	310	2,860	3,170
其他員工福利費用	852	3,801	4,653	734	3,269	4,003
折舊費用	5,921	3,609	9,530	6,198	3,417	9,615
攤銷費用	-	1,195	1,195	-	1,109	1,109

(二)營運之季節性：

子公司永捷公司之經營受下游運動鞋類銷售而有季節性波動。因春、夏兩季為運動鞋銷售之傳統旺季，而永捷公司之產品為下游運動鞋製造廠商所需之合成樹脂，故永捷公司每年第一季及第四季營業收入及營業淨利較第二季和第三季高。

上曜建設開發股份有限公司(原名：上曜開發科技股份有限公司)及其子公司
合併財務季報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六年一月一日至九月三十日合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	本期實際動支餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
													名稱	價值			
0	本公司	越南上曜公司	其他應收款	Y	15,000	15,000	15,000	3%	短期融通資金之必要	-	營業週轉	-	-	-	301,152 (註1)	481,843 (註1)	(註2)

(註1)依資金貸與他人作業程序之規定，辦理資金貸與總限額為淨值之50%，惟有短期融通資金之必需而將資金貸與他人之總限額為淨值之40%，對單一企業資金限額為淨值之25%，與本公司有業務往來者，個別貸與金額以不超過雙方業務往來金額為限，而本公司直接或間接有表決權之股份100%之國外公司間，從事資金貸與，以不超過該公司淨值25%為限，且期間為1年。

(註2)編製本合併財務季報告時，業已沖銷。

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	備註
		公司名稱	關係											
0	本公司	張惠英	主要管理階層之配偶	1,204,607 (為本公司淨值之100%)	42,880	42,880	42,880	-	3.56 %	2,409,214 (為本公司淨值之200%)	-	-	-	-
0	本公司	永捷公司	子公司	1,204,607 (為本公司淨值之100%)	60,600	60,600	39,400	-	5.03 %	2,409,214 (為本公司淨值之200%)	Y	-	-	(註2)
1	永捷公司	本公司	母公司 (註1)	1,313,660 (永捷公司淨值之100%)	120,000	120,000	81,790	-	9.13 %	2,627,320 (為永捷公司淨值之200%)	-	Y	-	(註2)

(註1)：基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

(註2)：編製本合併財務季報告時，業已沖銷。

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)：

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(股)/單位	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	月月收益美金計價結構型債券	-	公平價值變動列入損益之金融資產—非流動	873	-	-	-	-
本公司	鴻華電子股份有限公司股票	-	以成本衡量之金融資產—非流動	1,126,400	2,478	4.83 %	無明顯市價可循	-
本公司	信立化學工業股份有限公司股票	-	備供出售金融資產—非流動	973,900	106,545	4.87 %	106,545	-
永捷公司	本公司股票	本公司	備供出售金融資產—非流動	11,286,800	311,516	9.61 %	311,516	(註)
永捷公司	信立化學工業股份有限公司股票	-	備供出售金融資產—非流動	2,377,634	260,115	11.89 %	260,115	-
永捷公司	人杰老四川餐飲管理顧問股份有限公司股票	-	備供出售金融資產—非流動	150,806	11,434	0.81 %	11,434	-
永捷公司	德泰半導體股份有限公司股票	-	以成本衡量之金融資產—非流動	28,207	-	0.81 %	無明顯市價可循	-
永捷公司	鴻華電子股份有限公司股票	-	以成本衡量之金融資產—非流動	583,000	1,283	2.50 %	無明顯市價可循	-

(註)編製本合併財務季報告時，業已沖銷。

上曜建設開發股份有限公司(原名：上曜開發科技股份有限公司)及其子公司
合併財務季報告附註(續)

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者：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者：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者：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：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	早價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	上裕營造股份有限公司	子公司	進貨	136,851	17.87%	依合約規定及工程進度逐期付款	無	無	(28,346)	4.26%	(註)

註：編製本合併財務季報告時，業已沖銷。

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者：無。
9. 從事衍生工具交易：詳附註六(十四)。
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 (註1)	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 (註2)
0	本公司	Shun Yuh International Trading Limited	1	銷貨收入	10,968	月結約四個月收款	1.78 %
				其他收入	259	月結約四個月收款	0.04 %
				應收帳款	8,510	月結約四個月收款	0.17 %
0	本公司	永捷公司	1	背書保證	60,600	與一般背書保證尚無顯著不同	1.20 %
				其他應收款	63	月結約三個月收款	-
				其他收入	180	月結約三個月收款	0.03 %
0	本公司	上裕公司	1	進貨	136,851	依合約規定及工程進度逐	22.22 %
				存貨	272,094	期付款	5.40 %
				應付帳款	28,346	"	0.56 %
				租金收入	1	每月付款	-
				預收款項	11	每月付款	-
0	本公司	越南上曜公司	1	利息收入	337	資金貸與，依年利率3%	0.05 %
				其他應收款	15,000	計息，借款期間一年	0.30 %
0	本公司	永輝公司	1	存貨	42,521	月結後二個月付款	0.84 %
1	永捷公司	本公司	2	背書保證	120,000	與一般背書保證尚無顯著不同	2.38 %
1	永捷公司	越南永捷公司	3	銷貨收入	15,000	月結後30天收款	2.44 %
				應收帳款	2,741	月結後30天收款	0.05 %
				其他應收款	312	代墊款，月結後30天收款	- %
1	永捷公司	惠州永捷公司	3	其他應收款	1,552	代墊台幹薪資，月結後180天收款	0.03 %
2	越南上曜公司	越南永捷公司	3	應付帳款	3,046	月結後60天付款	0.06 %

上曜建設開發股份有限公司(原名：上曜開發科技股份有限公司)及其子公司
合併財務季報告附註(續)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註1)	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 (註2)
3	Shun Yuh International Trading Limited	越南上曜公司	3	銷貨收入	40,760	收款期限依集團整體資金需求情況而定	6.61 %
				應收帳款	12,858		0.25 %

(註1)：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2)：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一〇六年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

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		股數(股)	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 (106.9.30)	上期期末 (105.12.31)		比率	帳面金額			
本公司	Success Investments Limited	薩摩亞	一般投資	63,546 (USD 2,100千元)	63,546 (USD 2,100千元)	2,100,000	70.00 %	77,395	(10,424)	(7,753)	子公司
本公司	永輝公司	台灣	平面顯示器用光學膜製造及買賣	137,839	137,839	11,571,000	98.06 %	2,980	(2,356)	(2,310)	子公司
本公司	Victory Enterprises Limited	薩摩亞	一般投資	4,932 (USD 163千元)	4,932 (USD 163千元)	162,500	64.36 %	64	-	-	子公司
本公司	永捷公司	台灣	聚胺酯樹脂、接著劑、表面處理劑之製造	40,544	40,544	12,291,694	14.46 %	141,011	(2,995)	(450)	子公司
本公司	永固公司	台灣	室內裝潢及裝修門窗安裝工程	1,000	1,000	100,000	100.00 %	956	(8)	(8)	子公司
本公司	上裕公司	台灣	營建業	53,003	53,003	10,000,000	100.00 %	56,463	7,274	6,430	子公司
Success Investments Limited	Triumph Investment Limited	薩摩亞	一般投資	-	-	-	100.00 %	(1,906) (USD(63)千元)	(6,022) (USD(199)千元)	(6,022) (USD(199)千元)	孫公司
Success Investments Limited	越南上曜公司	越南	各類乾濕式PU合成皮製品製造買賣	120,949 (USD 3,997千元)	120,949 (USD 3,997千元)	-	100.00 %	140,406 (USD 4,640千元)	(4,357) (USD(144)千元)	(4,357) (USD(144)千元)	孫公司
Victory Enterprises Limited	Acme International Management Inc.	薩摩亞	一般投資	-	-	-	100.00 %	-	-	-	孫公司
Triumph Investment Limited	Shun Yuh International Trading Limited	橫里西斯	各類乾濕式PU合成皮製品買賣	-	-	-	100.00 %	(1,906) (USD(63)千元)	(6,022) (USD(199)千元)	(6,022) (USD(199)千元)	孫公司
永捷公司	越南永捷公司	越南	聚胺酯樹脂、熱可塑性聚胺酯、接著劑等	63,334 (USD 2,093千元)	63,334 (USD 2,093千元)	-	100.00 %	86,480	679	1,036	子公司
永捷公司	永盛公司	薩摩亞	一般投資	52,713 (USD 1,742千元)	52,713 (USD 1,742千元)	-	100.00 %	12,745	(2,642)	(2,588)	子公司
上裕公司	永捷公司	台灣	聚胺酯樹脂、接著劑、表面處理劑之製造	-	18,852	-	-	-	414	3	子公司

(註)：編製本合併財務季報告時，業已沖銷。

上曜建設開發股份有限公司(原名：上曜開發科技股份有限公司)及其子公司
合併財務季報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
惠州永捷公司	聚胺酯樹脂、熱可塑性聚胺脂、接著劑等	42,364 (註3) (USD1,400千元)	(註1)	42,364 (註3) (USD1,400千元)	-	-	42,364 (註3) (USD1,400千元)	(2,642)	100.00%	(2,588) (註2)	12,745 (註2)	-

2.轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
42,364 (註3) (USD1,400千元)	42,364 (註3) (USD1,400千元)	1,259,127 (註4)

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：係子公司永捷公司認列之投資損益及其期末投資帳面價值，其係依未經會計師核閱之財務季報告計列。

註3：係依民國一〇六年九月三十日美金兌換新台幣30.26之匯率換算。

註4：係合併淨值60%為其上限。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	本公司	越南上曜公司	永捷公司	越南永捷公司	其他	調整及銷除	合計
民國106年7月至9月							
收入：							
來自外部客戶收入	\$ 138,543	24,106	115,730	11,674	152	-	290,205
部門間收入	5,501	-	5,346	-	-	(10,847)	-
收入總計	\$ 144,044	24,106	121,076	11,674	152	(10,847)	290,205
應報導部門損益	\$ 38,847	(3,603)	(114)	397	10,453	(7,893)	38,087
民國105年7月至9月							
收入：							
來自外部客戶收入	\$ -	24,231	94,108	16,882	1,260	-	136,481
部門間收入	1,746	-	9,288	(10)	-	(11,024)	-
收入總計	\$ 1,746	24,231	103,396	16,872	1,260	(11,024)	136,481
應報導部門損益	\$ (32,087)	(2,618)	24,968	1,424	3,111	(5,836)	(11,038)

上曜建設開發股份有限公司(原名：上曜開發科技股份有限公司)及其子公司
合併財務季報告附註(續)

	本公司	越南上 曜公司	永捷 公司	越南永 捷公司	其他	調 整 及銷除	合 計
民國106年1月至9月							
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 138,543	70,978	374,363	31,556	426	-	615,866
部門間收入	<u>10,968</u>	-	<u>15,000</u>	-	-	<u>(25,968)</u>	-
收入總計	<u>\$ 149,511</u>	<u>70,978</u>	<u>389,363</u>	<u>31,556</u>	<u>426</u>	<u>(25,968)</u>	<u>615,866</u>
應報導部門損益	<u>\$ (30,604)</u>	<u>(10,424)</u>	<u>384</u>	<u>632</u>	<u>2,268</u>	<u>4,755</u>	<u>(32,989)</u>
民國105年1月至9月							
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 18	73,960	280,927	49,279	4,554	-	408,738
部門間收入	<u>8,339</u>	-	<u>19,491</u>	<u>456</u>	-	<u>(28,286)</u>	-
收入總計	<u>\$ 8,357</u>	<u>73,960</u>	<u>300,418</u>	<u>49,735</u>	<u>4,554</u>	<u>(28,286)</u>	<u>408,738</u>
應報導部門損益	<u>\$ (99,682)</u>	<u>(6,056)</u>	<u>35,969</u>	<u>911</u>	<u>(5,582)</u>	<u>3,890</u>	<u>(70,550)</u>

民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日應報導部門損益分別應銷除部門間淨損(益)分別為(7,893)千元、(5,836)千元、4,755千元及3,890千元。

(

(

(

(

(

(

(

(

(

(