

股票代碼：1316

上曜建設開發股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇七年及一〇六年第三季

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	8~14
(四)重大會計政策之彙總說明	14~20
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20
(六)重要會計項目之說明	20~45
(七)關係人交易	46
(八)質押之資產	47
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	47~48
(十)重大之災害損失	48
(十一)重大之期後事項	48
(十二)其 他	48~49
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	49~51
2.轉投資事業相關資訊	52
3.大陸投資資訊	52~53
(十四)部門資訊	53~54



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 City 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：

前言

上曜建設開發股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之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)，業經本會計師核閱竣事。依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」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇七年及一〇六年九月三十日之資產總額分別為326,353千元及561,991千元，分別占合併資產總額之6.66%及11.14%；負債總額分別為73,917千元及88,618千元，分別占合併負債總額之3.20%及3.01%；民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為利益19,548千元及6,435千元，暨損失5,748千元及11,734千元，分別占合併綜合損益之(12.00)%、7.98%，暨(3.45)%及(8.46)%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照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」編製，致無法允當表達上曜建設開發股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年九月三十日之合併財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三



十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併財務績效與民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

強調事項

如合併財務報告附註三(一)所述，上曜建設開發股份有限公司及其子公司於民國一〇七年一月一日首次適用國際財務報導準則公報第九號「金融工具」，並選擇不予重編比較期間。本會計師未因此修正核閱結論。

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
民國一〇七年十一月十二日

民國一〇七年九月三十日及一〇六年九月三十日一般公認審計準則查核

上曜建設開發股份有限公司

合併

民國一〇七年九月三十日、一〇六年九月三十日及九月三十日

單位：新台幣千元

資產	107.9.30			106.12.31			106.9.30		
	金額	%		金額	%		金額	%	
流動資產：									
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,088,162	22		900,488	20		744,003	17	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動									
(附註六(二))	77,791	2		-	-		-	-	
1147 無活絡市場之債務工具投資—流動(附註六(五)及八)	-	-		1,000	-		-	-	
1150 應收票據淨額(附註六(七))	47,391	1		30,809	1		7,944	-	
1170 應收帳款淨額(附註六(七))	115,834	2		179,016	4		555,460	12	
1200 其他應收款(附註六(八))	1,373	-		3,222	-		59,166	1	
1220 本期所得稅資產	21	-		969	-		14,713	-	
130X 存貨(附註六(九)、八及九)	2,528,713	53		2,261,827	49		436,683	10	
1410 預付款項	119,321	2		112,066	2		-	-	
1470 其他流動資產	62,355	1		64,404	2		-	-	
1476 其他金融資產—流動(附註八)	53,267	1		152,938	3		-	-	
流動資產合計	4,094,228	84		3,706,739	81		1,878,695	41	
非流動資產：									
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動									
(附註六(二)及(十六))	22,485	-		-	-		-	-	
1521 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動									
動(附註六(三))	383,240	8		-	-		-	-	
1523 備供出售金融資產—非流動(附註六(四))	-	-		517,529	11		-	-	
1543 以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(六))	-	-		3,761	-		-	-	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十一)、八及九)	314,115	6		298,638	7		18,658	-	
1780 無形資產(附註六(十二))	8,339	-		9,522	-		2,000	-	
1840 遞延所得稅資產	18,141	-		15,552	-		20,658	-	
1920 存出保證金(附註七)	24,067	1		19,627	-		-	-	
1980 其他金融資產—非流動(附註八)	11,132	-		-	-		-	-	
1952 長期應收款(附註六(八))	500	-		500	-		-	-	
1990 其他非流動資產(附註六(十三))	25,950	1		26,476	1		(33,265)	(1)	
非流動資產合計	807,969	16		891,605	19		1,760,452	39	
資產總計	\$ 4,902,197	100		4,598,344	100		3,639,147	100	
負債及權益：									
流動負債：									
1100 短期借款(附註六(十四)及八)	\$ 1,051,640	22		744,003	17		1,148,275	23	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動									
(附註六(二)及(十六))	-	-		-	-		-	-	
1147 合約負債—流動(附註六(十四)及九)	195,321	4		-	-		-	-	
1150 應付票據	4,438	-		7,944	-		4,673	-	
1170 應付帳款	346,125	7		555,460	12		660,424	13	
1200 其他應付款	353,227	7		59,166	1		52,544	1	
1220 本期所得稅負債	213	-		14,713	-		76	-	
130X 預收票項(附註六(十八)及九)	-	-		436,683	10		832,909	17	
1410 一年內到期之應付公司債(附註六(十六)及八)	39,400	1		39,400	1		164,113	3	
1470 一年或一營業週期內到期之長期借款	4,351	-		21,326	-		-	-	
(附註六(十五)及八)	1,994,715	41		1,878,695	41		2,881,689	57	
其他流動負債	-	-		-	-		-	-	
流動負債合計	2,307,173	47		1,899,353	41		2,944,182	58	
非流動負債：									
1510 應付公司債(附註六(十六)及八)	288,507	6		-	-		-	-	
1521 長期借款(附註六(十五)及八)	-	-		-	-		39,400	1	
1523 遞延所得稅負債	21,951	-		18,658	-		21,093	-	
1600 存入保證金	2,000	-		2,000	-		2,000	-	
1780 非流動負債合計	312,458	6		20,658	-		62,493	1	
1840 負債總計	2,307,173	47		1,899,353	41		2,944,182	58	
1920 歸屬母公司業主之權益(附註六(十六)(廿一)(廿二))：									
股本	1,290,725	26		1,278,100	28		1,182,261	24	
資本公積	94,232	2		190,037	4		120,323	2	
保留盈餘(待彌補虧損)	280,115	6		199,216	5		(167,778)	(3)	
其他權益	82,499	2		126,364	3		100,136	2	
庫藏股票	(150,527)	(3)		(33,265)	(1)		(33,421)	(1)	
歸屬母公司業主之權益合計	1,597,044	33		1,760,452	39		1,201,521	24	
非控制權益：									
36XX 非控制權益(附註六(十)及(十六))	997,980	20		938,539	20		893,938	18	
權益總計	2,595,024	53		2,698,991	59		2,095,459	42	
負債及權益總計	\$ 4,902,197	100		4,598,344	100		5,039,641	100	



董事長：張祐銘



經理人：張祐銘



會計主管：郭育政

僅經核閱，未依一般會計準則查核

上曜建設股份有限公司及子公司

民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	107年7月至9月		106年7月至9月		107年1月至9月		106年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(廿四)(廿五))	\$ 196,062	100	290,205	100	1,380,657	100	615,866	100
5000 營業成本(附註六(九)(十一)(十九)(廿六)及十二)	158,324	81	202,076	70	945,553	68	481,064	78
5900 營業毛利	37,738	19	88,129	30	435,104	32	134,802	22
6000 營業費用(附註六(七)(十一)(十九)(廿六)、七及十二)：								
6100 推銷費用	9,930	5	16,518	6	58,224	4	33,310	5
6200 管理費用	56,237	29	46,072	16	186,419	14	143,032	23
6300 研究發展費用	2,396	1	4,222	1	11,280	1	12,194	2
6450 預期信用減損損失	(1,438)	(1)	-	-	2,247	-	-	-
	67,125	34	66,812	23	258,170	19	188,536	30
6900 營業淨利(損)	(29,387)	(15)	21,317	7	176,934	13	(53,734)	(8)
營業外收入及支出(附註六(二)(三)(十六)(廿七))：								
7010 其他收入	120,425	62	843	-	123,059	9	1,447	-
7020 其他利益及損失	4,267	2	20,356	7	16,393	1	30,153	5
7050 財務成本	(3,133)	(2)	(4,429)	(2)	(6,928)	-	(10,855)	(2)
	121,559	62	16,770	5	132,524	10	20,745	3
7900 稅前淨利(損)	92,172	47	38,087	12	309,458	23	(32,989)	(5)
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(二十))	784	-	3,230	1	(1,925)	-	3,332	1
8200 本期淨利(損)	91,388	47	34,857	11	311,383	23	(36,321)	(6)
8300 其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目								
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	(252,948)	(129)	-	-	(146,314)	(11)	-	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(二十))	-	-	-	-	-	-	-	-
	(252,948)	(129)	-	-	(146,314)	(11)	-	-
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(附註六(廿八))	(1,306)	(1)	(1,250)	-	1,475	-	(13,602)	(2)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	-	-	47,003	16	-	-	188,666	31
8399 與後續可能重分類至損益之項目相關之所得稅(附註六(二十))	-	-	-	-	-	-	-	-
	(1,306)	(1)	45,753	16	1,475	-	175,064	29
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(254,254)	(130)	45,753	16	(144,839)	(11)	175,064	29
8500 本期綜合損益總額	\$ (162,866)	(83)	80,610	27	166,544	12	138,743	23
本期淨利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 22,355	12	38,847	12	254,661	19	(30,604)	(5)
8620 非控制權益	69,033	35	(3,990)	(1)	56,722	4	(5,717)	(1)
	\$ 91,388	47	34,857	11	311,383	23	(36,321)	(6)
本期綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (62,281)	(32)	44,776	15	209,243	15	36,748	6
8720 非控制權益	(100,585)	(51)	35,834	12	(42,699)	(3)	101,995	17
	\$ (162,866)	(83)	80,610	27	166,544	12	138,743	23
每股盈餘(附註六(廿三))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.20		0.37		2.24		(0.29)	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.20		0.34		2.23		(0.29)	

董事長：張祐銘



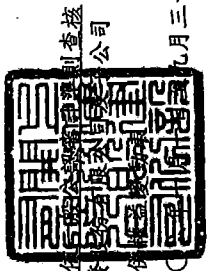
(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：張祐銘



~5~

會計主管：郭育政





僅經核閱，未作任何查核
上曜建設開發股份有限公司

民國一〇七年九月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母之權益										其他權益項目									
	股本					保留盈餘					國外營運機構換算之兌換差					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損益				
	普通股	優先股	資本公積	盈餘公積	未分配盈餘	法定盈餘公積	未分配盈餘	合計	合計	合計	國外營運機構換算之兌換差	國外營運機構換算之兌換差	國外營運機構換算之兌換差	國外營運機構換算之兌換差	國外營運機構換算之兌換差	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損益	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損益	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損益	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損益	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損益
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 1,148,578	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期淨損	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
可轉換公司債轉換	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
子公司可轉換公司債轉換	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
員工認股權行使	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
子公司員工認股權行使	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
子公司分配現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
子公司購入母之股票視為庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
對子公司持股比例變動調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
股份基礎給付交易	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
民國一〇六年九月三十日餘額	\$ 1,174,545	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 1,182,261	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
民國一〇七年一月一日重編後餘額	\$ 1,182,261	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
可轉換公司債轉換	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
員工認股權行使	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
子公司員工認股權行使	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
庫藏股票買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
對子公司持股比例變動調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
股份基礎給付交易	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
民國一〇七年九月三十日餘額	\$ 1,289,910	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

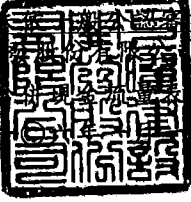
董事長：張祐銘

經理人：張祐銘

(請詳閱後附會計師查核報告附註)

會計主管：郭育政



僅經核閱， 計準則查核
上曜建設開發股份有限公司及子公司

民國一〇七年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	107年1月至9月	106年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 309,458	(32,989)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	12,311	9,530
攤銷費用	1,183	1,195
預期信用減損損失/呆帳費用提列數	2,247	185
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	844	(246)
利息費用	6,928	10,855
利息收入	(3,813)	(844)
股利收入	(119,246)	(603)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(78)	72
處分投資利益	(3,596)	(30,341)
金融資產減損損失	-	2,785
未實現外幣兌換損失(利益)	148	(99)
股份基礎給付酬勞成本	2,076	4,656
收益費損項目合計	(100,996)	(2,855)
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據減少(增加)	(16,582)	39,156
應收帳款減少	61,317	14,657
其他應收款減少	1,849	11,471
存貨增加	(255,546)	(709,823)
預付款項增加	(7,255)	(12,761)
其他流動資產減少(增加)	2,502	(19,417)
其他非流動資產減少(增加)	288	(1,227)
合約負債—流動減少	(239,238)	-
應付票據增加(減少)	(3,506)	138
應付帳款增加(減少)	(209,770)	439,617
其他應付款增加(減少)	13,322	(29,618)
預收款項增加	-	9,059
其他流動負債增加(減少)	(19,175)	14,780
調整項目合計	(772,790)	(246,823)
營運產生之現金流出	(463,332)	(279,812)
收取之利息	3,813	844
收取之股利	119,246	603
支付之利息	(17,509)	(21,492)
支付之所得稅	(10,923)	(850)
營業活動之淨現金流出	(368,705)	(300,707)
投資活動之現金流量：		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(100,795)	-
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	26,009	-
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(29,011)	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產價款	6,128	-
取得備供出售金融資產	-	(48,027)
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	(27,676)	(54,766)
處分不動產、廠房及設備價款	309	281
存出保證金減少(增加)	(4,440)	915
其他金融資產—流動減少	100,671	40,482
其他金融資產—非流動增加	(11,132)	-
其他非流動資產增加	-	(458)
投資活動之淨現金流入(流出)	(39,937)	18,906
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,160,300	569,993
短期借款減少	(852,663)	(239,791)
子公司員工認股權行使	10,496	6,940
員工認股權行使	21,336	22,536
發行可轉換公司債	297,000	-
買回庫藏股票	(105,328)	(103,550)
子公司發放現金股利	(35,112)	(13,219)
非控制權益變動	99,649	-
籌資活動之淨現金流入	595,678	242,909
匯率變動對現金及約當現金之影響	638	(2,440)
本期現金及約當現金增加(減少)數	187,674	(41,332)
期初現金及約當現金餘額	900,488	522,451
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,088,162	481,119

董事長：張祐銘



(請詳閱後附合併財務報表)

經理人：張祐銘



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及子公司

合併財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第三季

(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(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

本合併財務報告已於民國一〇七年十一月十二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

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。另合併公司依據金管會民國一〇六年十二月十二日發布之問答集，選擇提前於民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號之修正「具有負補償之提前還款特性」。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9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019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「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

上曜建設開發股份有限公司及子公司 合併財務報告附註(續)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。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十五號「客戶合約之收入」

該準則取代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」及相關解釋，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。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

合併公司就已完成合約採用實務權宜作法，意即民國一〇七年一月一日之已完成合約不予重編。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 銷售商品

針對產品之銷售，過去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，係於客戶取得對產品之控制時認列收入。客戶於收到產品時取得對產品之控制，故合併公司於交付產品時認列收入。

(2) 營建收入

過去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。依國際財務報導準則第十五號規定，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。合併公司評估銷售房地合約仍係於某一時點滿足履約義務，相關會計政策請詳附註四(四)。

(3) 重大財務組成部分－預收房地款

過去準則未規定預收房地款應設算利息，故合併公司過去未就預收款項調整對價。依國際財務報導準則第十五號規定，預收款項亦應評估是否包含重大財務組成部分，以決定是否需調整承諾之對價金額以反映貨幣時間價值之影響。合併公司以個別合約為基礎初步評估合約承諾對價與現銷價格並未存有差異且前述預收房地款之合約承諾對價並未包含重大之融資因素，故不具有重大財務組成部分。

(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，過去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

上曜建設開發股份有限公司及子公司
合併財務報告附註(續)

用。依國際財務報導準則第十五號規定，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。

(5)虧損性合約

合併公司過去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。

(6)對財務報告之影響

除下列項目外，採用國際財務報導準則第十五號對合併公司民國一〇七年第三季合併財務報告無其他影響。

合併資產負債表 受影響項目	107.9.30			107.1.1		
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額
合約負債—流動	\$ -	195,321	195,321	-	434,559	434,559
預收款項	195,321	(195,321)	-	434,559	(434,559)	-
負債影響數	\$ -			-		

2.國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，合併公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於推銷費用。

此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1)金融資產和負債之分類

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，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、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，而係評估整體混合金融工具之分類。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

上曜建設開發股份有限公司及子公司
合併財務報告附註(續)

(2)金融資產之減損

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，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(三)。

(3)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：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 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。
 - 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。
- 若債券證券投資於國際財務報導準則第九號初始適用日之信用風險低，則合併公司假定該資產自原始認列日信用風險未顯著增加。

(4)國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量總類、帳面金額及說明如下(金融負債之衡量種類及帳面金額未改變)：

	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
金融資產				
現金及約當現金	放款及應收款	\$ 900,488	攤銷後成本	900,488
債務工具投資	放款及應收款(註1)	1,000	攤銷後成本	1,000
應收款項淨額	放款及應收款(註2)	213,047	攤銷後成本	213,047
存出保證金	放款及應收款(註2)	19,627	攤銷後成本	19,627
長期應收款	放款及應收款(註2)	500	攤銷後成本	500
權益工具投資	備供出售金融資產-非流動(註3)	521,290	透過其他綜合損益按公允價值衡量	506,671
			透過損益按公允價值衡量	24,181

註1：過去分類為無活絡市場之債務工具投資，現行係重分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，合併公司意圖持有該資產至到期日以收取合約現金流量，且該金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

上曜建設開發股份有限公司及子公司
合併財務報告附註(續)

註2：適用國際會計準則第三十九號時，應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金係分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

註3：該等權益工具（包括以成本衡量之金融資產）代表合併公司意圖長期持有策略之投資，按照國際財務報導準則第九號之規定，合併公司於初始適用日指定該投資分類為透過損益按公允價值及透過其他綜合損益按公允價值衡量，因此，民國一〇七年一月一日該等資產之帳面金額增加9,562千元，且其他權益項目、保留盈餘及非控制權益分別增加1,543千元、5,227千元及2,792千元。

民國一〇七年一月一日金融資產帳面金額自國際會計準則第三十九號之調節至國際財務報導準則第九號之調節表如下：

	106.12.31 IAS 39 帳面金額	重分類	再衡量	107.1.1 IFRS 9 帳面金額	歸屬於母公司業主之權益		非控制權益 107.1.1
					107.1.1 保留盈餘 調整數	107.1.1 其他權益 調整數	
透過損益按公允價值衡量							
透過損益按公允價值衡量IAS 39期初數	\$ -	-	-	-	-	-	-
加項—權益工具投資：							
自備供出售(含以成本衡量)轉入	-	14,619	9,562	24,181	6,770	-	2,792
合計	\$ -	14,619	9,562	24,181	6,770	-	2,792
透過其他綜合損益按公允價值衡量							
備供出售(包括以成本衡量)IAS 39期初數	\$ 521,290	-	-	521,290	-	-	-
減項—權益工具投資：							
重分類至透過損益按公允價值衡量—基於分類條件規定之重分類	-	(14,619)	-	(14,619)	(1,543)	1,543	-
合計	\$ 521,290	(14,619)	-	506,671	(1,543)	1,543	-

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。

合併公司已於附註六(三十二)揭露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.國際會計準則第四十號之修正「投資性不動產之轉列」

闡明企業僅於有證據證明不動產之實際用途發生改變時，始得轉入或轉出投資性不動產。該修正強調管理階層之意圖改變並非用途改變之證據。另闡明用途改變證據之例包括開始以自用觀點開發不動產。

合併公司評估上述修正之投資性不動產之轉換未對合併財務報告產生重大影響。

**上曜建設開發股份有限公司及子公司
合併財務報告附註(續)**

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八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	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	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
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019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：

國際財務報導準則第十六號「租賃」

該準則將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行準則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

合併公司預估前述修改對財務報告產生潛在影響，惟尚未完成細部評估。而實際適用後對初次適用日財務報告之影響將視未來情況，包括折現率、租賃組合、對行使租賃延長之選擇權之評估及是否採用權宜作法與認列豁免而定。

截至目前為止，合併公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租辦公室認列使用權資產及租賃負債，惟金額尚待進一步評估。

(1)判斷合約是否包含租賃

於過渡至新準則時，合併公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

合併公司預計於過渡時採用實務權宜作法豁免租賃定義之重評估，亦即，合併公司係將民國一〇八年一月一日前所簽訂之所有合約適用現行規定之租賃定義。合併公司尚在評估採用該實務權宜作法豁免租賃定義重評估之潛在影響。

**上曜建設開發股份有限公司及子公司
合併財務報告附註(續)**

(2) 過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

合併公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則之累積影響數將認列於民國一〇八年一月一日之開帳保留盈餘，而不重編比較期資訊。

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。合併公司尚在評估採用該等實務權宜作法之潛在影響。

(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3號之修正「業務之定義」	2020年1月1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17號「保險合約」	2021年1月1日

合併公司初步評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況及經營結果不具重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

(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。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註四。

上曜建設開發股份有限公司及子公司 合併財務報告附註(續)

(二)合併基礎

1.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
			107.9.30	106.12.31	106.9.30	
本公司	Success Investments Limited	一般投資	70.00 %	70.00 %	70.00 %	(註1)
本公司	永輝室內裝修股份有限公司 (永輝公司)	平面顯示器 用光學膜製 造及買賣、 室內裝潢及 裝修、門窗 安裝工程	98.10 %	98.06 %	98.06 %	(註1)、(註3)
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	19.56 %	14.39 %	14.46 %	(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)
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，且該公司之控制操控於其董事會而取得控制能力，故將其納入合併財務報告編製主體。

(註1)：非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

(註2)：重要子公司，其財務報告業經會計師核閱。

(註3)：永輝光電股份有限公司於民國一〇七年七月三十日變更公司名稱為永輝室內裝修股份有限公司。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)金融工具(民國一〇七年一月一日開始適用)

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損

上曜建設開發股份有限公司及子公司 合併財務報告附註(續)

益按公允價值衡量之金融資產及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，始依規定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。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本衡量，該攤銷後成本已減除減損損失。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。

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。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續按公允價值衡量，除債務工具投資之外幣兌換損益、按有效利息法計算之利息收入及減損損失及權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之透過其他綜合損按公允價值衡量之金融資產未實現損益。於除列時，屬債務工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益；屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，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。

上曜建設開發股份有限公司及子公司 合併財務報告附註(續)

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)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、長期應收款、存出保證金及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

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

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

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

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

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

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

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三十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過一八〇天，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。

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

上曜建設開發股份有限公司及子公司
合併財務報告附註(續)

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一八〇天；
- 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，備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。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。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，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。

(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，始將金融資產除列。

除列單一債務工具投資之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益—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」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失項目。

當非除列單一債務工具投資之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價間之差額加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失項目。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

(四)客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日開始適用)

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.銷售商品

合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品

上曜建設開發股份有限公司及子公司
合併財務報告附註(續)

之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

2.房地銷售

合併公司銷售住宅不動產，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。有關完工交屋損益歸屬年度之認定，原則上係完成交屋或產權完成移轉登記(以較遲的時點為準)作為控制移轉時點並認列收入。

收入係依合約協議之交易價格衡量。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。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。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

3.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，另，房地銷售合約之承諾對價與現銷價格並未存有差異且未包含重大之融資因素，故不具有重大財務組成部分，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(五)客戶合約之成本 (民國一〇七年一月一日開始適用)

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。

上曜建設開發股份有限公司及子公司
合併財務報告附註(續)

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。

(六)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。

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

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。

除下列所述外，編製合併財務報告時，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一〇六年度合併財務報告附註五一致。

應收帳款之備抵損失

合併公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。合併公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。相關假設及輸入值之詳細說明請詳附註六(七)。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
現金及零用金	\$ 7,406	5,891	6,312
支票存款及活期存款	519,402	573,327	453,297
定期存款	561,354	321,270	21,510
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 1,088,162</u>	<u>900,488</u>	<u>481,119</u>

上曜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及負債

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
一流動：			
國內上市基金	\$ 1,724	-	-
國內上市(櫃)公司股票	76,067	-	-
	<u>\$ 77,791</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
一非流動：			
國內非上市(櫃)公司股票	22,236	-	-
嵌入式衍生工具－可轉換公司債賣回權/ 贖回權	249	-	-
	<u>\$ 22,485</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
持有供交易之金融負債－流動：			
可轉換公司債嵌入式衍生工具	\$ -	-	3

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(廿七)。

合併公司之透過損益按公允價值衡量之金融資產均未有提供質押擔保情形。

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。

合併公司於民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日因第一商業銀行贖回部份連動式債券而認列迴轉利益分別為0千元、0千元、430千元及0千元，列入合併綜合損益表之其他利益及損失項目。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	107.9.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具－非流動：	
國內上市(櫃)公司股票－信立公司	\$ 360,785
國內上市(櫃)公司股票－誠品生活公司	12,285
國內上市(櫃)公司股票－邑昇公司	4,406
國內上市(櫃)公司股票－燦星網公司	4,044
國內上市(櫃)公司股票－歲強公司	1,720
	<u>\$ 383,240</u>

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。民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日係列報於備供出售之金融資產，請詳附註六(四)。

合併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，於民國一〇七年一月一日至九月三十日認列之股利收入為118,918千元。於民國一〇七年第三季處分之權益工具投資，其於民國一〇七年一月一日至九月三十日認列之股利收入為328千元。

**上曜建設開發股份有限公司及子公司
合併財務報告附註(續)**

合併公司於民國一〇七年第三季因投資策略改變，故出售指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之瓦城公司，處分時之公允價值總計6,156千元，累積處分損失計10千元，故已將前述累積處分損失自其他權益移轉至保留盈餘。

信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿九)。

合併公司之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產均未有提供質押擔保之情形。

(四)備供出售金融資產

	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
明細如下：		
國內上市(櫃)公司股票	\$ 506,671	366,660
國內非上市(櫃)公司股票	<u>10,858</u>	<u>11,434</u>
合 計	<u>\$ 517,529</u>	<u>378,094</u>

上述國內上市(櫃)公司股票於民國一〇七年九月三十日係列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，請詳附註六(三)；國內非上市(櫃)公司股票於民國一〇七年九月三十日係列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產，請詳附註六(二)。

處分投資損益請詳附註六(廿七)。

信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿九)。

合併公司之備供出售金融資產均未有提供質押擔保之情形。

(五)無活絡市場之債務工具投資

	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
受限制銀行存款－流動	\$ <u>1,000</u>	<u>1,000</u>

於民國一〇七年九月三十日係列報於其他金融資產－流動，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。

(六)以成本衡量之金融資產

	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
國內非上市(櫃)普通股	\$ <u>3,761</u>	<u>3,761</u>

合併公司所持有之上述股票投資，於民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日係按成本減除減損衡量。於民國一〇七年九月三十日該等資產係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，請詳附註六(二)。

信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿九)。

合併公司之以成本衡量之金融資產均未有提供質押擔保之情形。

上曜建設開發股份有限公司及子公司
合併財務報告附註(續)

(七)應收票據及應收帳款

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
應收票據—因營業而發生	\$ 47,391	30,809	31,816
應收帳款	118,460	182,306	132,541
減：備抵呆帳	(2,626)	(3,290)	(3,093)
	<u>\$ 163,225</u>	<u>209,825</u>	<u>161,264</u>

合併公司民國一〇七年九月三十日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。

合併公司台灣地區民國一〇七年九月三十日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收票據及應收 帳款帳面價值	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	\$ 133,767	-	-
逾期1~30天	2,464	-	-
逾期31~60天	-	-	-
逾期61~90	-	-	-
逾期91~180天	-	-	-
逾期181天以上	-	100%	-
合計	<u>\$ 136,231</u>		<u>-</u>

合併公司越南及大陸地區民國一〇七年九月三十日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收票據及應收 帳款帳面價值	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	\$ 26,371	0%~1%	129
逾期1~30天	258	17.83%	46
逾期31~60天	555	35.42%	196
逾期61~90	289	49.57%	143
逾期91~180天	1,036	96.56%	1,001
逾期181天以上	1,111	100%	1,111
合計	<u>\$ 29,620</u>	-	<u>2,626</u>

上曜建設開發股份有限公司及子公司
合併財務報告附註(續)

民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日係採用已發生信用損失模式考量應收票據及應收帳款之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	106.12.31	106.9.30
逾期1~30天	\$ 3,794	2,806
逾期31~60天	767	211
逾期61~90天	-	188
逾期91~180天	-	170
逾期181天以上	620	630
合計	<u>\$ 5,181</u>	<u>4,005</u>

合併公司應收票據及應收帳款備抵損失變動表如下：

		106年1月至9月	
	107年 1月至9月	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失
期初餘額(依IAS39)	\$ 3,290	-	2,908
初次適用IFRS 9之調整	-		
期初餘額(依用IFRS 9)	3,290		
認列之減損損失	2,247	185	-
本年度因無法收回而沖銷之金額	(2,908)	-	-
外幣換算損益	(3)	-	-
期末餘額	<u>\$ 2,626</u>	<u>185</u>	<u>2,908</u>

合併公司對該等餘額並未持有任何擔保品。

(八)其他應收款及長期應收款

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
其他應收款	\$ 1,373	3,222	89,544
長期應收款—非因營業而發生	500	500	500
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 1,873</u>	<u>3,722</u>	<u>90,044</u>

合併公司管理階層評估民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日其他應收款及長期應收款尚無減損證據或跡象，故均無提列備抵呆帳。民國一〇七年九月三十日之信用風險資訊，請詳附註六(廿九)。

上曜建設開發股份有限公司及子公司
合併財務報告附註(續)

(九)存 貨

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
製造業：			
原料及消耗品	\$ 128,390	135,142	123,950
在製品	7,202	3,488	690
製成品	32,487	24,203	27,316
在途存貨	-	-	1,319
小計	<u>168,079</u>	<u>162,833</u>	<u>153,275</u>
建設業：			
營建用地	773,335	392,109	392,109
在建土地	795,325	564,170	562,938
在建房屋	700,196	467,971	397,933
待售房屋	78,053	578,216	1,338,367
待售土地	<u>13,725</u>	<u>96,528</u>	<u>225,907</u>
小計	<u>2,360,634</u>	<u>2,098,994</u>	<u>2,917,254</u>
合計	<u>\$ 2,528,713</u>	<u>2,261,827</u>	<u>3,070,529</u>

民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日，合併公司因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失分別為0千元、0千元、0千元及1,025千元，列入營業成本加項。

利息資本化金額請詳附註六(廿七)，民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日資本化年利率分別為2.65%及3.09%。

合併公司之存貨提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(十)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		
		107.9.30	106.12.31	106.9.30
永捷公司	台灣	80.44 %	85.61 %	85.54 %

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：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
流動資產	\$ 908,048	382,715	427,992
非流動資產	919,791	1,090,181	1,005,246
流動負債	(130,781)	(135,849)	(74,538)
非流動負債	<u>(294,159)</u>	<u>(5,105)</u>	<u>(45,040)</u>
淨資產	<u>\$ 1,402,899</u>	<u>1,331,942</u>	<u>1,313,660</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 972,194</u>	<u>907,052</u>	<u>861,133</u>

上曜建設開發股份有限公司及子公司
合併財務報告附註(續)

	107年1月至9月	106年1月至9月
營業收入	\$ 420,109	406,027
本期淨利(損)	\$ 71,313	(2,995)
其他綜合損益	(181,743)	236,696
綜合損益總額	\$ (110,430)	233,701
歸屬於非控制權益之本期淨利(損)	\$ 63,099	(2,545)
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ (38,542)	107,496
	107年1月至9月	106年1月至9月
營業活動現金流量	\$ (99,887)	22,077
投資活動現金流量	(72,650)	(196,350)
籌資活動現金流量	466,551	(18,523)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(302)	(2,059)
現金及約當現金增加(減少)數	\$ 293,712	(194,855)
支付予非控制權益之股利	\$ 35,112	13,219

(十一)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107年1月1日期初餘額	\$ 174,845	132,854	137,745	81,758	2,143	529,345
增 添	-	320	662	9,615	17,079	27,676
本期重分類	-	2,143	528	440	(3,111)	-
處 分	-	-	(761)	(1,094)	-	(1,855)
匯率變動之影響	-	346	622	40	-	1,008
民國107年9月30日餘額	\$ 174,845	135,663	138,796	90,759	16,111	556,174
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
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	\$ 174,845	114,267	129,838	84,882	28,270	532,102
累計折舊及減損損失：						
民國107年1月1日期初餘額	\$ -	74,167	102,066	54,474	-	230,707
本期折舊	-	3,313	4,337	4,661	-	12,311
處 分	-	-	(761)	(863)	-	(1,624)
匯率變動之影響	-	69	638	(42)	-	665
民國107年9月30日餘額	\$ -	77,549	106,280	58,230	-	242,059
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	\$ -	73,507	101,735	59,367	-	234,609

上曜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	機器設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	總 計
帳面價值：						
民國107年1月1日	\$ 174,845	58,687	35,679	27,284	2,143	298,638
民國107年9月30日	\$ 174,845	58,114	32,516	32,529	16,111	314,115
民國106年1月1日	\$ 174,845	44,403	12,343	16,348	1,952	249,891
民國106年9月30日	\$ 174,845	40,760	28,103	25,515	28,270	297,493

註：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。

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。

(十二)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107年1月1日期初餘額(即民國107年9月30日餘額)	\$ 4,077	11,254	15,331
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
累計攤銷及減損損失：			
民國107年1月1日期初餘額	\$ 3,278	2,531	5,809
本期攤銷	339	844	1,183
民國107年9月30日餘額	\$ 3,617	3,375	6,992
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
帳面價值：			
民國107年1月1日	\$ 799	8,723	9,522
民國107年9月30日	\$ 460	7,879	8,339
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

(十三)其他非流動資產

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
預付設備款	\$ -	-	458
長期預付租金	24,842	25,117	25,672
長期預付款	617	-	817
其他非流動資產－其他	491	1,359	625
	\$ 25,950	26,476	27,572

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。

上曜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)短期借款

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
無擔保銀行借款	\$ 44,210	44,210	-
擔保銀行借款	1,007,430	699,793	1,148,275
合 計	<u>\$ 1,051,640</u>	<u>744,003</u>	<u>1,148,275</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,432,960</u>	<u>2,311,930</u>	<u>1,657,298</u>
利率區間	<u>2.35%~3.28%</u>	<u>2.495%~4.285%</u>	<u>2.495%~4.285%</u>

利息費用請詳附註六(廿七)。

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日舉借之金額分別為1,160,300千元及569,993千元；償還之金額分別為852,663千元及239,791千元。

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。

(十五)長期借款

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
擔保銀行借款	\$ 39,400	39,400	39,400
減：一年內到期部分	(39,400)	(39,400)	-
合 計	<u>\$ -</u>	<u>-</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(廿七)。

合併公司於民國一〇七年及一〇六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。

(十六)應付公司債

1.應付國內轉換公司債

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
發行轉換公司債總金額	\$ 300,000	450,000	450,000
累計轉換金額	-	(449,500)	(285,000)
累計贖回金額	-	(500)	-
	300,000	-	165,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(11,493)	-	(887)
期末應付公司債餘額	288,507	-	164,113
減：一年內到期部分	-	-	(164,113)
應付公司債—長期部分	<u>\$ 288,507</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

上曜建設開發股份有限公司及子公司
合併財務報告附註(續)

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
嵌入式衍生工具－賣回權／贖回權(分別 列入透過損益按公允價值衡量之金融資 產－非流動及透過損益按公允價值衡量 之金融負債－流動)	\$ <u>249</u>	<u>-</u>	<u>3</u>
權益組成要素－轉換權(列入非控制權益 及資本公積－認股權)	\$ <u>7,992</u>	<u>-</u>	<u>6,768</u>
	<u>107年1月至9月</u>	<u>106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／負債 評價利益)	\$ <u>1,692</u>	<u>246</u>	
利息費用(註)	\$ <u>(928)</u>	<u>(3,532)</u>	

註：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、第四次無擔保公司債及第五次有擔保公司債有效利率分別為2.72%、2.38%及1.41%。

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(廿一)。

2. 子公司永捷公司於民國一〇七年七月依票面金額發行國內第五次有擔保轉換公司債，並於民國一〇七年七月九日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。其主要發行條款及內容如下：

- (1) 發行總額：300,000千元。
- (2) 發行價格：依票面金額發行，每張面額100千元。
- (3) 票面利率：0%。
- (4) 還本方式：除本轉換公司債之債券持有人依本辦法第10條轉換為公司普通股或依本辦法第19條行使賣回權，及永捷公司依轉換辦法第18條提前贖回或自證券商營業處所買回註銷者外，按債券面額以現金一次償還。
- (5) 發行期限：3年(民國一〇七年七月九日至民國一一〇年七月九日)。
- (6) 轉換期間：

債券持有人得於本轉換公司債發行日後滿三個月之翌日(民國一〇七年十月十日)起至到期日止，除A. 普通股依法暫停過戶期間；B. 永捷公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止之期間；C. 辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止之外，得向永捷公司請求將所持有之本轉換公司債轉換為永捷公司普通股。

上曜建設開發股份有限公司及子公司
合併財務報告附註(續)

(7)轉換價格及其調整：

發行時之轉換價格訂為每股16.5元。惟本轉換公司債發行後，若符合下列條件之一者，轉換價格依發行條款規定公式調整之：

- A.永捷公司所發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份者外，遇有永捷公司已發行或私募之普通股股份增加時。
- B.遇永捷公司配發普通股現金股利占每股時價之比率超過1.5%時。
- C.遇永捷公司以低於每股時價之轉換或認股價格再募集發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券時。
- D.遇永捷公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時。

(8)賣回權：

本轉換公司債發行滿二年之日(民國一〇九年七月九日)為債券持有人提前賣回本債券之賣回基準日。債權人得要求永捷公司依債券面額加計利息補償金【滿二年為債券面額之101.0025% (實質收益率0.5%)】將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。

(9)贖回權：

發行滿三個月之翌日(民國一〇七年十月十日)起至發行期間屆滿前四十日(民國一一〇年五月三十日)止，若符合下列條件之一者，永捷公司得依發行及轉換辦法之規定收回本轉換公司債：

- A.永捷公司普通股股票在證券櫃檯買賣中心之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達30%時。
 - B.本轉換公司債流通在外餘額低於30,000千元(原發行總額之10%)時。
- (10)依發行及轉換辦法規定，所有永捷公司收回(包括由證券商營業處所買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將被註銷，不再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。
- (11)依發行及轉換辦法規定，本轉換公司債經轉換後換發之普通股自交付日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心買賣，轉換後之新股，其權利義務與原已發行之普通股相同。

(十七)營業租賃

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十五)。

(十八)預收款項

	106.12.31	106.9.30
預收房地款	\$ 434,559	830,895
其他	2,124	2,014
	<u>\$ 436,683</u>	<u>832,909</u>

上述預收房地款於民國一〇七年九月三十日係列報於合約負債一流動，請詳附註六(廿四)，另，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及子公司
合併財務報告附註(續)

(十九)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：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
營業成本	\$ 169	160	506	384
營業費用	2,565	1,090	4,445	3,229
	<u>\$ 2,734</u>	<u>1,250</u>	<u>4,951</u>	<u>3,613</u>

(二十)所得稅

1.合併公司所得稅費用(利益)明細如下：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
當期所得稅費用(利益)				
當期產生				
當期所得稅費用	\$ 213	-	213	-
土地增值稅	486	(73)	8,238	76
調整前期之當期所得稅	85	3,303	(11,080)	3,256
	<u>784</u>	<u>3,230</u>	<u>(2,629)</u>	<u>3,332</u>
遞延所得稅費用				
所得稅稅率變動	-	-	704	-
所得稅費用(利益)	<u>\$ 784</u>	<u>3,230</u>	<u>(1,925)</u>	<u>3,332</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一〇五年度。

(廿一)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇七年及一〇六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一〇六年度合併財務報告附註六(十九)。

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。另民國一〇六年十二月三十一日因可轉換公司債持有人行使轉換權列入債券換股權利證書9,563,868股，已於民國一〇七年九月三十日辦妥法定登記程序。

民國一〇七年及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，以每股16.9元分別發行普通股1,262,500股及1,333,500股，分別收取股款21,336千元及22,536千元。於民國一〇七年及一〇六年九月三十日分別有81,500股及149,500股尚未辦妥法定登記程序，分別列入預收股本815千元及1,495千元及資本公積—發行股票溢價8,711千元及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3,297千元及3,240千元。

上曜建設開發股份有限公司及子公司
合併財務報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
發行股票溢價(含轉換公司債溢價)	\$ 14,889	105,128	29,457
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	8,693	12,455	12,453
發行可轉換公司債認列權益組成項目－			
認股權	-	-	6,768
員工認股權	12,259	14,063	13,274
可轉換公司債失效認股權	20	20	-
其他	18,435	18,435	18,435
	<u>\$ 94,232</u>	<u>190,037</u>	<u>120,323</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：

本公司分別於民國一〇七年六月二十六日及民國一〇六年六月二十日經股東會決議民國一〇六年度盈餘分配案及民國一〇五年度虧損撥補議案，有關民國一〇六年度分派予業主之股利如下：

	106年度
	配股率(元) 金 額
分派予普通股業主之股利：	
現 金	\$ <u>1.40</u> <u>178,934</u>

另以資本公積發放現金股利每股0.8元，共計102,248千元。

4. 庫藏股票

民國一〇七年一月一日至九月三十日，本公司因證券交易法第28條之2規定，為維護公司信用及股東權益所必要而買回之庫藏股共計4,832千股。民國一〇七年九月三十日未註銷之股數共計4,832千股。

依上段所述證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾公司保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。以民國一〇六年十二月三十一日為計算基準，本公司可買回本公司股數最高上限為11,823千股。

上曜建設開發股份有限公司及子公司
合併財務報告附註(續)

本公司持有之庫藏股依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權益。

民國一〇七年及一〇六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	107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>11,286,800</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>11,286,800</u>

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，於民國一〇七年九月三十日、一〇六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均為11,287千股，市價分別為205,420千元、277,091千元及311,516千元，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45,199千元、33,265千元及33,421千元。

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 融資產未實 現(損)益	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	合計
民國107年1月1日期初餘額	\$ (3,199)	129,563	-	126,364
追溯適用新公報調整數	-	(129,563)	131,106	1,543
民國107年1月1日重編後餘額	(3,199)	-	131,106	127,907
外幣換算差異(稅後淨額)				
合併公司	632	-	-	632
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				
合併公司	-	-	(46,050)	(46,050)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡 量之權益工具				
合併公司	-	-	10	10
民國107年9月30日餘額	<u>\$ (2,567)</u>	<u>-</u>	<u>85,066</u>	<u>82,499</u>
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>-</u>	<u>100,136</u>

上曜建設開發股份有限公司及子公司
合併財務報告附註(續)

(廿二)股份基礎給付

員工認股權

1. 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

2. 上開酬勞員工認股選擇權計劃於民國一〇七年及一〇六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1,493千元及3,323千元。
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：

	107年1月至9月		106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	5,387,000	16.9	6,776,000
本期失效數量	16.9	(290,750)	16.9	(60,000)
本期執行數量	16.9	(1,262,500)	16.9	(1,333,500)
9月30日流通在外數量	16.9	<u>3,833,750</u>	16.9	<u>5,382,500</u>
9月30日可執行數量	16.9	<u>2,413,250</u>	16.9	<u>2,024,500</u>

上曜建設開發股份有限公司及子公司
合併財務報告附註(續)

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一〇七年及一〇六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583千元及1,333千元。
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：

	107年1月至9月		106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	\$ 10.7	1,933,000	10.9	3,000,000
本期執行數量	10.7	(981,000)	10.84	(640,500)
本期失效數量	10.7	(75,000)	10.9	(120,000)
9月30日流通在外數量	10.1	<u>877,000</u>	10.7	<u>2,239,500</u>
6月30日可執行數量	10.1	<u>231,250</u>	10.7	<u>799,500</u>

(廿三)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：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106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(損)	\$ <u>22,355</u>	<u>38,847</u>	<u>254,661</u>	<u>(30,604)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>112,872</u>	<u>106,156</u>	<u>113,785</u>	<u>106,169</u>
基本每股盈餘(元)：	\$ <u>0.20</u>	<u>0.37</u>	<u>2.24</u>	<u>(0.29)</u>

上曜建設開發股份有限公司及子公司
合併財務報告附註(續)

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
稀釋每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(損)	\$ 22,355	38,847	254,661	(30,604)
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之淨利(損)				
(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	\$ <u>22,355</u>	<u>39,708</u>	<u>254,661</u>	<u>(30,604)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	112,872	106,156	113,785	106,169
具稀釋作用之潛在普通股之影響：				
員工認股權憑證	-	1,554	-	-
員工酬勞	35	-	291	-
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)	<u>112,907</u>	<u>117,303</u>	<u>114,076</u>	<u>106,169</u>
(單位：新台幣元)	<u>\$ 0.20</u>	<u>0.34</u>	<u>2.23</u>	<u>(0.29)</u>

民國一〇七年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日，本公司發行之員工認股權因當期平均市價未超過員工認股權之行使價格，故不具稀釋作用。

民國一〇六年一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。

(廿四)客戶合約之收入

(1)收入之細分

主要地區市場：

	107年7月至9月	107年1月至9月
台灣	\$ 172,199	1,280,295
越南	16,584	69,799
亞洲(台灣地區除外)	7,279	30,563
	<u>\$ 196,062</u>	<u>1,380,657</u>

主要產品服務線：

各類乾濕式PU合成皮製品	\$ 9,292	39,382
聚酸脂樹脂、接著劑表面處理劑	126,791	419,317
房地銷售	59,896	921,795
其他	83	163
	<u>\$ 196,062</u>	<u>1,380,657</u>

民國一〇六年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之收入金額請詳附註六(廿五)。

(2)合約餘額

	107.9.30	107.1.1
合約負債—帝堡	\$ -	276,900
合約負債—帝環	93,410	88,820
合約負債—帝凡內	90,096	68,839
合約負債—梅菲爾	11,815	-
	<u>\$ 195,321</u>	<u>434,559</u>

上曜建設開發股份有限公司及子公司
合併財務報告附註(續)

民國一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇七年一月一日至九月三十日認列為收入之金額為265,100千元。

(廿五)收入

合併公司之收入明細如下：

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

民國一〇七年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之收入金額請詳附註六(廿四)。

(廿六)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。

本公司民國一〇六年九月三十日帳載為累積虧損，因此未估列民國一〇六年一月一日至九月三十日之員工及董事、監察人酬勞。

本公司民國一〇七年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工及董事、監察人酬勞估列金額分別為645千元、968千元、5,297千元及7,946千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董監事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程規定之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為各該段期間之營業成本或營業費用。

本公司民國一〇六年度員工及董事、監察人酬勞提列金額分別為5,069千元及7,603千元，其與本公司董事會決議並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿七)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：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
利息收入—銀行存款	\$ 1,170	234	3,787	818
利息收入—租賃押金息	9	6	26	26
股利收入	119,246	603	119,246	603
	<u>\$ 120,425</u>	<u>843</u>	<u>123,059</u>	<u>1,447</u>

上曜建設開發股份有限公司及子公司
合併財務報告附註(續)

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
外幣兌換利益(損失)	\$ 176	308	(29)	(2,130)
租金收入	5	-	17	-
處分投資利益	3,573	19,967	3,596	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 (損失)	(165)	267	(844)	246
處分不動產、廠房及設備利 益(損失)	(1)	(1)	78	(72)
其他	679	2,600	13,575	4,553
	<u>\$ 4,267</u>	<u>20,356</u>	<u>16,393</u>	<u>30,153</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
利息費用				
銀行借款	\$ (6,193)	(6,602)	(16,628)	(21,625)
應付公司債折價攤銷	(928)	(1,004)	(928)	(3,532)
減：利息資本化	3,988	3,177	10,628	14,302
	<u>\$ (3,133)</u>	<u>(4,429)</u>	<u>(6,928)</u>	<u>(10,855)</u>

(廿八)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：

	106年7月至9月	106年1月至9月
備供出售金融資產		
當年度產生之公允價值淨 變動數	\$ 47,006	189,155
公允價值淨變動數重分類 至損益	(3)	(489)
認列於其他綜合損益之公允 價值淨變動數	<u>\$ 47,003</u>	<u>188,666</u>

(廿九)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一〇六年度合併財務

上曜建設開發股份有限公司及子公司
合併財務報告附註(續)

報告附註六(廿六)。

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，於民國一〇七年九月三十日、一〇六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50%、36%及52%皆由3家客戶組成。

(1)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(七)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及其他金融資產等(民國一〇六年一月一日至十二月三十一日係列報於無活絡市場之債務工具投資)，相關投資明細及民國一〇六年一月一日至十二月三十一日減損提列情形請詳附註六(五)及(八)。

上開均為信用風險低之金融資產，因此民國一〇七年九月三十日按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(本公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(三))。民國一〇七年一月一日至九月三十日之備抵損失變動請詳附註六(七)。

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
107年9月30日							
非衍生金融負債							
銀行借款(浮動利率)	\$ 1,091,040	1,165,614	136,286	217,829	30,764	780,735	-
應付公司債(固定利率)	288,507	300,000	-	-	-	-	-
無附息負債	654,745	654,745	654,745	-	-	-	-
存入保證金	2,000	2,000	-	-	-	2,000	-
	<u>\$ 2,036,292</u>	<u>2,122,359</u>	<u>791,031</u>	<u>217,829</u>	<u>30,764</u>	<u>782,735</u>	<u>-</u>
106年12月31日							
非衍生金融負債							
銀行借款(浮動利率)	\$ 783,403	807,723	166,117	203,834	437,773	-	-
無附息負債	596,870	596,870	596,870	-	-	-	-
存入保證金	2,000	2,000	-	-	-	2,000	-
	<u>\$ 1,382,273</u>	<u>1,406,593</u>	<u>762,987</u>	<u>203,834</u>	<u>437,773</u>	<u>2,000</u>	<u>-</u>
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	-
一年內到期之應付公司債(固定利率)	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>

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。

上曜建設開發股份有限公司及子公司
合併財務報告附註(續)

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

	107.9.30			106.12.31			106.9.30		
	外幣	匯率	台幣	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	\$ 521	30.525	15,904	2,383	29.76	70,913	2,180	30.26	65,967
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	581	30.525	17,735	1,053	29.76	31,337	839	30.26	25,388

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、應收帳款及其他應收款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇七年及一〇六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，民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之稅後淨利(損)將分別減少或增加15千元及337千元，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，民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為29千元及2,130千元。

(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，合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之稅後淨利(損)將分別增加或減少6,546千元及7,393千元，主係因合併公司之浮動利率借款所致。

上曜建設開發股份有限公司及子公司
合併財務報告附註(續)

(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	107年1月至9月		106年1月至9月	
	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3%	\$ 11,497	2,949	11,343	-
下跌3%	\$ (11,497)	(2,949)	(11,343)	-

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：

	107.9.30				
	帳面	公允價值			
	金額	第一級	第二級	第三級	合 計
強制透過損益按公允價值衡量之金融資					
產一流動					
國內上市基金	\$ 1,724	1,724	-	-	1,724
國內上市(櫃)股票	<u>76,067</u>	76,067	-	-	76,067
	<u>\$ 77,791</u>				
強制透過損益按公允價值衡量之金融資					
產一非流動					
國內非上市(櫃)公司股票	\$ 22,236	8,913	-	13,323	22,236
可轉換公司債賣回權／贖回權	<u>249</u>	-	249	-	249
	<u>\$ 22,485</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量					
之金融資產一非流動					
國內上市(櫃)股票	<u>\$ 383,240</u>	383,240	-	-	383,240
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 1,088,162	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	163,225	-	-	-	-
其他應收款及長期應收款	1,873	-	-	-	-
其他金融資產一流動及非流動	64,399	-	-	-	-
存出保證金	<u>24,067</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 1,341,726</u>				

上曜建設開發股份有限公司及子公司
合併財務報告附註(續)

	107.9.30				
	帳面	公允價值			
	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	\$ 1,051,640	-	-	-	-
應付款項	654,745	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	39,400	-	-	-	-
應付公司債	288,507	-	290,250	-	290,250
存入保證金	<u>2,000</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 2,036,292</u>				

106.12.31					
	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	\$ 506,671	506,671	-	-	506,671
國內非上市(櫃)股票	10,858	10,858	-	-	10,858
以成本衡量之金融資產	3,761	-	-	-	-
	<u>\$ 521,290</u>				
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 900,488	-	-	-	-
無活絡市場之債務工具投資－流動	1,000	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	209,825	-	-	-	-
其他應收款及長期應收款	3,722	-	-	-	-
其他金融資產－流動	152,938	-	-	-	-
存出保證金	19,627	-	-	-	-
	<u>\$ 1,287,600</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 744,003	-	-	-	-
應付款項	596,870	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	39,400	-	-	-	-
存入保證金	2,000	-	-	-	-
小計	<u>\$ 1,382,273</u>	-	-	-	-

106.9.30					
	帳面	公允價值			
	金額	第一級	第二級	第三級	合 計
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)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>				

上曜建設開發股份有限公司及子公司
合併財務報告附註(續)

	帳面 金額	106.9.30 公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
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	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	161,264	-	-	-	-
其他金融資產—流動	220,107	-	-	-	-
存出保證金	23,861	-	-	-	-
其他應收款及長期應收款	90,044	-	-	-	-
小計	<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	-	164,457
長期借款	39,400	-	-	-	-
存入保證金	<u>2,000</u>	-	-	-	-
	<u>\$2,001,478</u>				

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)。

(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

**上曜建設開發股份有限公司及子公司
合併財務報告附註(續)**

甚少，皆為不活絡市場指標。

本公司持有之上市(櫃)公司股票、基金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。

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之報價取得。透過評價技術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，包括以合併資產負債表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屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 無公開報價之權益工具：係使用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每股淨值及可比上市(櫃)公司市場報價所推導之同業平均股價淨值比為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

(3.2) 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。

(4) 第三等級之變動明細表

	<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產 指定為透過損益按公允價值衡量 (原始認列時指定)</u>
民國107年1月1日期初餘額 (即民國107年9月30日餘額)	\$ <u>13,323</u>

(5) 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

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要為透過損益按公允價值衡量之金融資產—權益工具投資。

合併公司公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃公司法	• 缺乏市場流通性折價 (107.9.30及106.12.31均為40%)	• 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

上曜建設開發股份有限公司及子公司
合併財務報告附註(續)

(6)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對其他綜合損益之影響如下：

		公允價值變動		
		反應於本期損益		
輸入值	向上或 下變動	有利變動	不利變動	
民國107年9月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流通性折價	1.00%	\$ 222	222

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(7)民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日並無任何公允價值層級之移轉。

(三十)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿七)所揭露者無重大變動。

(三十一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六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一〇六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一〇六年度合併財務報告附註六(廿八)。

(三十二)非現金交易之投資及籌資活動

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(廿一)。

合併公司於民國一〇七年一月一日至九月三十日來自籌資活動之負債調節如下表：

	短期借款	一年內到期之 長期借款	應付公司債	來自籌資活動 之負債總額
民國107年1月1日餘額	\$ 744,003	39,400	-	783,403
現金流量				
借款取得現金	1,160,300	-	-	1,160,300
償還借款	(852,663)	-	-	(852,663)
發行可轉換公司債取得現金	-	-	297,000	297,000
非現金之流動				
折價攤銷	-	-	928	928
其他變動	-	-	(9,421)	(9,421)
民國107年9月30日餘額	\$ <u>1,051,640</u>	<u>39,400</u>	<u>288,507</u>	<u>1,379,547</u>

上曜建設開發股份有限公司及子公司
合併財務報告附註(續)

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>
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

本公司於民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日為本公司董事長之配偶基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保而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，於民國一〇七年九月三十日、一〇六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：

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
短期員工福利	\$ 5,269	3,724	19,803	11,856
退職後福利	100	76	616	234
股份基礎給付	266	404	1,104	2,481
	<u>\$ 5,635</u>	<u>4,204</u>	<u>21,523</u>	<u>14,571</u>

於民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，合併公司提供取得成本皆為3,395千元之汽車，供主要管理人員使用。民國一〇七年及一〇六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、119千元、356千元及356千元。

上曜建設開發股份有限公司及子公司
合併財務報告附註(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	107.9.30	106.12.31	106.9.30
<u>無活絡市場之債務工具</u>				
具投資一流動	關稅保證	\$ -	1,000	1,000
定期及活期存款(註)	關稅保證、短期借款擔保、應付公司債擔保及價金信託	64,399	152,938	217,913
存貨－營建用地	短期借款擔保	773,335	376,597	376,597
存貨－在建土地	長、短期借款擔保及背書保證擔保	795,325	564,160	562,938
存貨－在建房屋	短期借款擔保	38,572	-	-
待售房屋	短期借款擔保	-	674,744	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	204,721	181,176	181,327
		<u>\$1,876,352</u>	<u>1,950,615</u>	<u>2,904,049</u>

註：列報於其他金融資產一流動及非流動項下。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)於民國一〇七年九月三十日、一〇六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5,980千元、15,219千元及22,775千元。

(二)重大未認列之合約承諾：

- (1)於民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，合併公司為所推建案與承購戶簽訂之出售房地合約總價分別為1,533,392千元、2,539,249千元及4,012,300千元，已依約分別收取為195,321千元、434,559千元及830,895千元。
- (2)截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司為所推建案與營造承攬商簽訂工程合約總價分別為1,033,882千元、697,481千元及1,129,760千元，已依約認列為存貨(建設業)之金額分別為500,020千元、312,980千元及662,695千元。
- (3)截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司為所推建案與建築師事務所及設計公司簽訂合約總價分別為0千元、46,846千元及66,283千元，已認列為存貨(建設業)之金額分別為0千元、34,223千元及46,151千元。
- (4)截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司為所推建案與工程承包商與建材承包商簽訂合約總價分別為450,090千元、474,708千元及1,288,798千元，已認列為存貨(建設業)之金額分別為105,052千元、66,898千元及542,235千元。

**上曜建設開發股份有限公司及子公司
合併財務報告附註(續)**

(5)合併公司於民國一〇七年九月三十日因購置營建用地及廠房新建工程已簽約總價款為268,543千元，已付價款為31,252千元，列入存貨及不動產、廠房及設備。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，列入不動產、廠房及設備。

(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二審一〇七年八月十日二審判決，本公司應支付美金488千元以購買後續商品及應支付模具開發費用430千元、違約金129千元及倉儲費港幣57千元之相關費用予博大公司。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，本公司已於民國一〇七年八月二十七日提出上訴，故本公司並未估列向博大公司購買後續商品之價金及相關費用。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：

本公司申報以現金增資發行普通股500,000千元及發行國內第三次有擔保轉換公司債，發行總額為500,000千元，業經金監督管理委員會於民國一〇七年十月十五日核准生效，其中第三次有擔保轉換公司債業於民國一〇七年十一月七日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。截至民國一〇七年十一月十二日止現金增資發行普通股500,000千元尚未於臺灣證券交易所股份有限公司掛牌交易。

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 性 質 別	107年7月至9月			106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
員工福利費用						
薪資費用	5,022	29,695	34,717	4,881	29,195	34,076
勞健保費用	863	1,615	2,478	885	1,950	2,835
退休金費用	169	2,565	2,734	160	1,090	1,250
董事酬金	-	3,264	3,264	-	549	549
其他員工福利費用	286	1,554	1,840	282	1,504	1,786
折舊費用	2,773	1,420	4,193	2,351	1,285	3,636
攤銷費用	-	394	394	-	394	394

上曜建設開發股份有限公司及子公司
合併財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	107年1月至9月			106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
員工福利費用						
薪資費用	16,053	121,038	137,091	14,061	92,859	106,920
勞健保費用	2,828	5,895	8,723	2,560	5,785	8,345
退休金費用	506	4,445	4,951	384	3,229	3,613
董事酬金	-	11,328	11,328	-	1,900	1,900
其他員工福利費用	809	4,725	5,534	852	3,801	4,653
折舊費用	8,263	4,048	12,311	5,921	3,609	9,530
攤銷費用	-	1,183	1,183	-	1,195	1,195

(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。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七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	期未餘額	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 損失金額	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	-	-	-	399,261 (註1)	638,818 (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 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	備 註
0	本公司	張惠榮	(註1)	1,597,044 (為本公司淨 值之100%)	42,880	42,880	42,880	-	2.68 %	3,194,088 (為本公司淨 值之200%)	-	-	-	-
0	本公司	永捷公司	(註1)	1,597,044 (為本公司淨 值之100%)	60,600	60,600	39,400	-	3.79 %	3,194,088 (為本公司淨 值之200%)	Y	-	-	-
1	永捷公司	本公司	(註1)	1,402,899 (永捷公司淨 值之100%)	120,000	120,000	95,330	-	8.55 %	2,805,798 (為永捷公司 淨值之200%)	-	Y	-	-

(註1)：基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之個人或公司。

上曜建設開發股份有限公司及子公司
合併財務報告附註(續)

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

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	圓滿一號不動產投資信託基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	100,000	1,000	0.03 %	1,000	-
本公司	李長榮化學工業股份有限公司股票	-	"	680,000	35,292	0.08 %	35,292	-
本公司	月月收益美金計價結構型債券	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	873	-	-	-	-
本公司	鴻華電子股份有限公司股票	-	"	1,126,400	8,779	4.83 %	8,779	-
本公司	誠品生活股份有限公司股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	91,000	12,285	0.19 %	12,285	-
永捷公司	圓滿一號不動產投資信託基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	85,000	724	0.03 %	724	-
永捷公司	華園飯店股份有限公司股票	-	"	466,000	7,922	0.46 %	7,922	-
永捷公司	李長榮化學工業股份有限公司股票	-	"	633,000	32,853	0.07 %	32,853	-
永捷公司	本公司股票	本公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	11,286,800	205,420	8.75 %	205,420	(註)
永捷公司	信立化學工業股份有限公司股票	永捷公司副董事長為其副董事長	"	10,180,219	270,285	14.54 %	270,285	-
永捷公司	人杰老四川餐飲管理顧問股份有限公司股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	158,346	8,913	0.80 %	8,913	-
永捷公司	德泰半導體股份有限公司股票	-	"	28,207	-	0.81 %	-	-
永捷公司	鴻華電子股份有限公司股票	-	"	583,000	4,544	2.50 %	4,544	-
上裕公司	信立化學工業股份有限公司股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	3,408,650	90,500	4.87 %	90,500	-
上裕公司	邑昇實業股份有限公司	-	"	288,000	4,406	0.86 %	4,406	-
上裕公司	燦星網通股份有限公司	-	"	337,000	4,044	0.25 %	4,044	-
上裕公司	威強科技股份有限公司	-	"	100,000	1,720	0.06 %	1,720	-

(註)編製本合併財務報告時，業已沖銷。

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：

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情况	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	營建用地	107.5.29	481,072	付訖	台南市政府地政局	-	不適用	不適用	不適用	不適用	招標、比價及議價	營建用地	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：無。

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：無。

上曜建設開發股份有限公司及子公司
合併財務報告附註(續)

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 其他收入 應收帳款	5,989 259 3,544	月結約四個月收款 " "	0.43 % 0.02 % 0.07 %
0	本公司	永捷公司	1	背書保證 其他應收款 其他收入	60,600 84 180	與一般背書保證尚無顯著 不同 月結約三個月收款 " "	1.24 % - 0.01%
0	本公司	上裕公司	1	進貨 存貨 應付帳款	165,491 512,526 38,906	依合約規定及工程進度逐 期付款 "	11.99 % 10.46 % 0.79 %
0	本公司	越南上曜公司	1	利息收入 其他應收款	335 15,000	資金貸與，依年利率3% 計息	0.02 % 0.31 %
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	2.45 %
1	永捷公司	越南永捷公司	3	銷貨收入 應收帳款 其他應收款	13,257 4,423 182	月結後30天收款 月結後30天收款 代墊台幹薪資等，月結後 30天收款	0.96 % 0.09 % -
1	永捷公司	惠州永捷公司	3	銷貨收入 應收帳款 其他應收款	182 64 2,514	月結後180天收款 月結後180天收款 代墊台幹薪資等，月結後 180天收款	0.01 % - 0.05 %
2	越南上曜公司	越南永捷公司	3	應付帳款 進貨	3,372 791	月結後60天付款 "	0.07 % 0.06 %
3	Shun Yuh International Trading Limited	越南上曜公司	3	銷貨收入 應收帳款	24,882 5,057	收款期限依集團整體資金 需求情況而定	1.80 % 0.10 %

(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。

上曜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(不包含大陸被投資公司)：

民國一〇七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)	期未持有 比率	帳面金額	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末 (107.9.30)	上期期末 (106.12.31)						
本公司	Success Investments Limited	薩摩亞	一般投資	64,103 (USD 2,100千元)	64,103 (USD 2,100千元)	2,100,000	70.00 %	59,339	(21,201)	(16,753)	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	137,889	137,839	11,576,000	98.10 %	4,773	(868)	(852)	子公司
本公司	Victory Enterprises Limited	薩摩亞	一般投資	4,976 (USD 163千元)	4,976 (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、表面處理劑之製造及裝修門窗安裝工程營建業	140,849	40,544	20,004,503	19.56 %	228,281	71,313	11,210	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營建業	1,000	1,000	100,000	100.00 %	945	(8)	(8)	子公司
本公司	上裕公司	台灣	營建業	153,003	153,003	20,000,000	100.00 %	139,455	56,816	17,327	子公司
Success Investments Limited	Triumph Investment Limited	薩摩亞	一般投資	-	-	-	100.00 %	(9,249) (USD(303)千元)	(5,205) (USD(174)千元)	(5,205) (USD(174)千元)	子公司
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	122,008 (USD 3,997千元)	122,008 (USD 3,997千元)	-	100.00 %	124,481 (USD4,078千元)	(16,005) (USD(535)千元)	(16,005) (USD(535)千元)	子公司
Victory Enterprises Limited	Acme International Management Inc.	薩摩亞	一般投資	-	-	-	100.00 %	-	-	-	子公司
Triumph Investment Limited	Shun Yuh International Trading Limited	緬里西	各類乾濕式PU合成皮製品買賣	-	-	-	100.00 %	(9,249) (USD(303)千元)	(5,205) (USD(174)千元)	(5,205) (USD(174)千元)	子公司
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	63,889 (USD 2,093千元)	63,889 (USD 2,093千元)	-	100.00 %	79,955	(5,070)	(4,423)	子公司
永捷公司	永盛公司	薩摩亞	一般投資	53,189 (USD 1,742千元)	53,189 (USD 1,742千元)	-	100.00 %	9,053	(2,758)	(2,758)	子公司

(註)：係依民國一〇七年九月三十日美金兌換台幣30.525之匯率換算。

(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、熱可塑性聚胺酯、接著劑等	42,735 (USD1,400千元) (註3)	(註1)	42,735 (USD1,400千元) (註3)	-	-	42,735 (USD1,400千元) (註3)	(2,758)	100.00%	(2,758) (註2)	9,053 (註2)	-

上曜建設開發股份有限公司及子公司
合併財務報告附註(續)

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
42,735 (USD1,400千元)(註3)	42,735 (USD1,400千元)(註3)	1,557,014 (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報告計列。

註3：係依民國一〇七年九月三十日美金兌換新台幣30.525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	上裕 公司	其他	調 整 及銷除	合 計
民國107年7月至9月								
收 入：								
來自外部客戶收入	\$ 59,897	9,291	111,579	15,158	-	137	-	196,062
部門間收入	2,228	-	3,477	346	95,416	-	(101,467)	-
收入總計	<u>\$ 62,125</u>	<u>9,291</u>	<u>115,056</u>	<u>15,504</u>	<u>95,416</u>	<u>137</u>	<u>(101,467)</u>	<u>196,062</u>
應報導部門損益	<u>\$ 18,476</u>	<u>(9,147)</u>	<u>81,535</u>	<u>(1,217)</u>	<u>74,387</u>	<u>(1,078)</u>	<u>(70,784)</u>	<u>92,172</u>
	本公司	越南上 曜公司	永捷 公司	越南永 捷公司	上裕 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	<u>\$ 144,044</u>	<u>24,106</u>	<u>121,076</u>	<u>11,674</u>	<u>-</u>	<u>152</u>	<u>(10,847)</u>	<u>290,205</u>
應報導部門損益	<u>\$ 38,847</u>	<u>(3,603)</u>	<u>(114)</u>	<u>397</u>	<u>-</u>	<u>10,453</u>	<u>(7,893)</u>	<u>38,087</u>
	本公司	越南上 曜公司	永捷 公司	越南永 捷公司	上裕 公司	其他	調 整 及銷除	合 計
民國107年1月至9月								
收 入：								
來自外部客戶收入	\$ 921,795	39,381	378,657	40,354	-	470	-	1,380,657
部門間收入	5,989	-	13,439	791	184,162	-	(204,381)	-
收入總計	<u>\$ 927,784</u>	<u>39,381</u>	<u>392,096</u>	<u>41,145</u>	<u>184,162</u>	<u>470</u>	<u>(204,381)</u>	<u>1,380,657</u>
應報導部門損益	<u>\$ 251,886</u>	<u>(21,201)</u>	<u>71,915</u>	<u>(4,821)</u>	<u>56,816</u>	<u>(3,634)</u>	<u>(41,503)</u>	<u>309,458</u>

上曜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	越南上 曜公司	永捷 公司	越南永 捷公司	上裕 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	10,968	-	15,000	-	-	-	(25,968)	-
收入總計	<u>\$ 149,511</u>	<u>70,978</u>	<u>389,363</u>	<u>31,556</u>	<u>-</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>-</u>	<u>2,268</u>	<u>4,755</u>	<u>(32,989)</u>

民國一〇七年及一〇六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(70,784)千元、(7,893)千元、(41,503)千元及4,755千元。

