

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

民國一一〇年及一〇九年第一季

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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~41
(七)關係人交易	41~42
(八)質押之資產	43
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	43~44
(十)重大之災害損失	44
(十一)重大之期後事項	44
(十二)其 他	44~45
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	45~47
2.轉投資事業相關資訊	47~48
3.大陸投資資訊	48
4.主要股東資訊	48
(十四)部門資訊	48~49



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一一〇年及一〇九年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。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部份非重要子公司，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，民國一一〇年及一〇九年三月三十一日之資產總額分別為44,784千元及88,083千元，分別占合併資產總額之0.57%及1.23%；負債總額分別為46,889千元及20,850千元，分別占合併負債總額之0.90%及0.45%；民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日之綜合利益(損失)分別為4,591千元及(3,800)千元，分別占合併綜合損益之(13.36)%及(40.85)%。

保留結論

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告(請參閱其他事項段)，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一一〇年及一〇九年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

其他事項

列入上開合併財務報告採用權益法之投資之財務報告未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱，因此，本會計師對上開合併財務報告之核閱結果，有關該等關聯企業財務報告所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告。民國一一〇年及一〇九年三月三十一日認列該等關聯企業採用權益法之投資金額分別為433,309千元及269,950千元，分別占合併資產總額之5.54%及3.77%；民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日所認列之採用權益法之關聯企業損益之份額分別為(3,617)千元及(16,780)千元，分別占合併稅前淨損之10.79%及27.78%。

安侯建業聯合會計師事務所

許振隆



會計師：

陳惠媛



證券主管機關：金管證六字第0960069825號

核准簽證文號：金管證六字第0940100754號

民國一一〇年五月十二日

民國一一〇年及一〇九年三月三十一日及三十一日之資產負債表
上曜建設開發股份有限公司及子公司
合併資產負債表

民國一一〇年三月三十一日、一〇九年三月三十一日及三十一日

單位：新台幣千元

	110.3.31		109.12.31		109.3.31	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產						
流動資產：						
現金及約當現金(附註六(一))	\$ 651,804	9	253,510	3	336,509	5
透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動						
(附註六(二)(十七))	21,397	-	34	-	33,329	-
應收票據淨額(附註六(三)(廿五))	52,514	1	38,504	1	48,175	1
應收帳款淨額(附註六(三)(廿五)及七)	68,389	1	51,877	1	63,083	1
其他應收款(附註六(四)(七)及七)	8,616	-	4,973	-	95,914	1
本期所得稅資產	4,853	-	5,064	-	5,142	-
存貨(附註六(五)、八及九)	5,267,571	67	5,176,695	73	5,354,822	76
預付款項	133,486	2	126,343	2	148,007	2
待出售非流動資產(附註六(六))	-	-	-	-	80,191	1
其他流動資產	100,747	1	95,131	1	93,602	1
其他金融資產—流動(附註八)	623,600	8	468,485	7	288,932	4
流動資產合計	6,952,977	89	6,220,616	88	6,547,706	92
非流動資產：						
透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動						
(附註六(二))	14,076	-	14,526	-	13,220	-
採用權益法之投資(附註六(八)及八)	433,309	6	436,926	6	269,950	4
不動產、廠房及設備(附註六(十)、七及八)	265,682	4	251,698	4	261,594	4
使用權資產(附註六(十一)及七)	10,717	-	11,986	-	19,138	-
投資性不動產(附註六(十二)、(十九)及八)	103,195	1	118,354	2	-	-
無形資產(附註六(十三))	5,764	-	5,875	-	6,952	-
遞延所得稅資產	9,556	-	9,556	-	11,123	-
存出保證金	24,107	-	25,124	-	18,803	-
其他非流動資產	416	-	642	-	4,943	-
非流動資產合計	866,822	11	874,687	12	605,723	8
資產總計	\$ 7,819,799	100	7,095,303	100	7,153,429	100
負債及權益						
負債：						
短期借款(附註六(十四)及八)	2100					
應付短期票款(附註六(十五)及八)	2110					
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	2120					
(附註六(二)(十七))						
合約負債—流動(附註六(廿五)及九)	2130					
應付票據	2150					
應付帳款	2170					
其他應付款	2200					
本期所得稅負債	2230					
與待出售非流動資產直接相關之負債(附註六(六))	2260					
租賃負債—流動(附註六(十八))	2280					
一年或一營業週期內到期之應付公司債	2321					
(附註六(十七)及八)						
一年或一營業週期內到期之長期借款(附註六(十六))	2322					
其他流動負債(附註六(六))	2399					
流動負債合計						
非流動負債：						
透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動	2500					
(附註六(二)(十七))						
應付公司債(附註六(十七)及八)	2530					
長期借款(附註六(十六))	2540					
遞延所得稅負債	2572					
租賃負債—非流動(附註六(十八))	2580					
存入保證金	2645					
非流動負債合計						
負債總計						
歸屬母公司業主之權益(附註六(六)(七)(八)(十七)(廿一)(廿二))：						
股本	3100					
資本公積	3200					
待彌補虧損	3350					
其他權益	3400					
庫藏股票	3500					
歸屬母公司業主之權益合計						
非控制權益：						
非控制權益(附註六(九))	36XX					
權益總計						
負債及權益總計	\$ 7,819,799	100	7,095,303	100	7,153,429	100

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

~4~

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

合併綜合損益表

民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

		110年1月至3月		109年1月至3月	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額(附註六(廿五)及七)	\$ 217,609	100	155,576	100
5000	營業成本(附註六(五)(十)(十一)(十三)(二十)及十二)	167,306	77	106,501	68
5900	營業毛利	50,303	23	49,075	32
6100	營業費用(附註六(三)(十)(十一)(十二)(十三)(十八)(二十)、七及十二)：				
6100	推銷費用	15,297	7	13,658	9
6200	管理費用	47,579	22	52,377	34
6300	研究發展費用	3,404	2	5,422	3
6450	預期信用減損迴升利益	(1,508)	(1)	-	-
		64,772	30	71,457	46
6900	營業淨損	(14,469)	(7)	(22,382)	(14)
	營業外收入及支出(附註六(二)(八)(十七)(十八)(十九)(廿七))：				
7100	利息收入	89	-	141	-
7020	其他利益及損失	3,568	2	(5,669)	(4)
7050	財務成本	(19,088)	(9)	(15,713)	(10)
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(3,617)	(2)	(16,780)	(11)
		(19,048)	(9)	(38,021)	(25)
7900	稅前淨損	(33,517)	(16)	(60,403)	(39)
7950	減：所得稅費用(附註六(廿一))	852	-	10,539	7
8000	繼續營業單位淨損	(34,369)	(16)	(70,942)	(46)
8100	停業單位損益：				
8101	停業單位稅後損益(附註十二)	-	-	(7,305)	(5)
8102	停業單位處分利益(稅後)(附註六(七))	-	-	71,239	46
	停業單位損益合計	-	-	63,934	41
8200	本期淨損	(34,369)	(16)	(7,008)	(5)
8300	其他綜合損益：				
8360	後續可能重分類至損益之項目(附註六(廿一)(廿二))				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	-	1	-
8365	與待出售非流動資產直接相關之權益	-	-	16,310	10
8399	減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	16,311	10
8500	本期綜合損益總額	\$ (34,369)	(16)	9,303	5
	本期淨損歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ (33,033)	(15)	(51,632)	(34)
8620	非控制權益	(1,336)	(1)	44,624	29
		\$ (34,369)	(16)	(7,008)	(5)
	本期綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ (33,033)	(15)	(48,151)	(32)
8720	非控制權益	(1,336)	(1)	57,454	37
		\$ (34,369)	(16)	9,303	5
	每股盈餘(附註六(廿四))				
9750	基本每股盈餘(單位：新台幣元)				
	繼續營業單位淨損	\$	(0.20)		(0.31)
	停業單位淨損	-	-		(0.01)
	本期淨損	\$	(0.20)		(0.32)

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



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
合併權益變動表

民國一〇九年及一〇九〇年三月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益													其他權益項目												
國外營運機構財務報表換算之兌換差					保留盈餘					與待出售非流動資產直接相關之權益			總計			歸屬於母公司業主權益總計			非控制權益			權益總額			
股本		資本公積		特別盈餘公積		未分配盈餘(特別補償)		合計		合計		合計		合計		合計		合計		合計		合計		合計	
普通股	債券換股	股本	資本公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	合計	合計	合計	合計	合計	合計	合計	合計	合計	合計	合計	合計	合計	合計	合計	合計	合計	合計	合計
\$ 1,832,763	14,013	-	-	-	4,832	1,846,776	103,330	36,494	4,832	(155,841)	(114,515)	(184)	(6,491)	(6,675)	1,664,417	836,761	2,501,178	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(51,632)	(51,632)	-	-	-	(51,632)	44,624	(7,008)	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	3,480	3,481	3,481	12,830	16,311	-	-	-	-	-	-	-	
14,013	(14,013)	-	-	-	-	-	-	-	-	(51,632)	(51,632)	1	3,480	3,481	(48,151)	57,454	9,303	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	265	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,243	4,508	-	-	-	-	-	-	-	
\$ 1,846,776	-	-	103,595	36,494	4,832	1,846,776	103,595	36,494	4,832	(207,473)	(166,147)	(183)	(3,011)	(3,194)	1,615,138	892,662	2,507,800	-	-	-	-	-	-	-	
\$ 1,846,776	-	-	108,144	36,494	4,832	1,846,776	108,144	36,494	4,832	(124,496)	(83,170)	(187)	-	(187)	1,705,221	904,387	2,609,608	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(33,033)	(33,033)	-	-	-	(33,033)	(1,336)	(34,369)	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(33,033)	(33,033)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	38,399	-	-	-	38,399	-	-	-	-	-	-	-	38,399	-	38,399	-	-	-	-	-	-	-	
(48,320)	-	-	(45,387)	-	-	(48,320)	(45,387)	-	-	(11,621)	(11,621)	-	-	-	105,328	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	1,544	-	-	-	1,544	-	-	-	-	-	-	-	1,544	1,475	3,019	-	-	-	-	-	-	-	
\$ 1,798,456	-	-	102,700	36,494	4,832	1,798,456	102,700	36,494	4,832	(169,150)	(127,824)	(187)	-	(187)	1,712,131	895,062	2,607,193	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-														



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及子公司

合併現金流量表

民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	110年1月至3月	109年1月至3月
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨損	\$ (33,517)	(60,403)
停業單位稅前淨利	-	64,102
本期稅前淨利(損)	(33,517)	3,699
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	4,803	4,964
攤銷費用	381	359
預期信用減損迴轉利益	(1,508)	-
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	21	7,787
利息費用	19,088	15,713
利息收入	(89)	(202)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	3,617	16,780
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	-	1
處分投資利益	(222)	(1)
處分子公司利益	-	(71,239)
未實現外幣兌換利益	(27)	(108)
股份基礎給付酬勞成本	3,019	-
收益費損項目合計	29,083	(25,946)
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：		
應收票據減少(增加)	(14,010)	4,601
應收帳款減少(增加)	(15,004)	46,276
其他應收款增加	(3,642)	(268)
存貨增加	(87,249)	(113,671)
預付款項增加	(27,143)	(32,070)
其他流動資產減少(增加)	(5,616)	23,074
其他非流動資產減少	226	226
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(152,438)	(71,832)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債-流動增加	61,922	16,974
應付票據增加	2,104	3,489
應付帳款增加(減少)	35,742	(273)
其他應付款減少	(8,226)	(40,571)
其他流動負債增加(減少)	(732)	4,504
與營業活動相關之負債之淨變動合計	90,810	(15,877)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(61,628)	(87,709)
調整項目合計	(32,545)	(113,655)
營運產生之現金流出	(66,062)	(109,956)
收取之利息	89	202
收取之股利	-	36,003
支付之利息	(19,038)	(19,702)
支付之所得稅	(506)	(168)
營業活動之淨現金流出	(85,517)	(93,621)
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	(27,354)	(31,366)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	6,481	87
取得不動產、廠房及設備	(2,359)	(210)
存出保證金減少	1,017	1,092
取得無形資產	(270)	-
其他金融資產一流動減少(增加)	(155,115)	11,878
投資活動之淨現金流出	(177,600)	(18,519)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	198,760	248,522
短期借款減少	(351,085)	(139,307)
應付短期票券增加	-	30,000
發行可轉換公司債	799,000	-
舉借長期借款	25,235	-
存入保證金增加(減少)	231	(105)
租賃本金償還	(1,245)	(2,298)
子公司發放現金股利	(9,464)	-
買回庫藏股票	-	(7,189)
籌資活動之淨現金流入	661,432	129,623
匯率變動對現金及約當現金之影響	(21)	195
本期現金及約當現金增加數	398,294	17,678
期初現金及約當現金餘額	253,510	359,002
期末現金及約當現金餘額	\$ 651,804	\$ 376,680
現金及約當現金之組成：		
資產負債表帳列之現金及約當現金	\$ 651,804	336,509
分類至待出售非流動資產之現金及約當現金	-	40,171
期末現金及約當現金餘額	\$ 651,804	\$ 376,680

(請詳閱後合併財務報告附註)

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

民國一一〇年及一〇九年第一季

(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一一〇年五月十二日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一〇年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一〇年四月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023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)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際會計準則第1號之修正 「會計政策之揭露」	國際會計準則第1號之主要修正包括： - 規定企業揭露其重大會計政策而非其重要會計政策； - 闡明與不重大之交易、其他事項或情況有關之會計政策資訊係屬不重大，且不需揭露該等資訊；及 - 闡明並非與重大之交易、其他事項或情況有關之所有會計政策資訊對公司之財務報表均屬重大。	2023年1月1日
國際會計準則第8號之修正 「會計估計之定義」	該修正引入新的會計估計定義，闡明會計估計係財務報表中是受衡量不確定性影響之貨幣金額。該修正亦明訂公司須建立會計估計以達成其所適用會計政策之目的，藉此闡明會計政策與會計估計間之關係。	2023年1月1日

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。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備－達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

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一〇九年度合併財

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)

務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註四。

(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
			110.3.31	109.12.31	109.3.31	
本公司	Success Investments Limited	一般投資	- %	- %	100.00 %	(註3)
本公司	永輝室內裝修股份有限公司 (永輝公司)	室內裝潢及裝 修、門窗安裝工 程	99.86 %	99.86 %	99.86 %	(註1)
本公司	Victory Enterprises Limited	一般投資	64.36 %	64.36 %	64.36 %	(註1)
本公司	永捷創新科技股份有限公司 (永捷公司)	聚酸酯樹脂、接 著劑、表面處理 劑之製造買賣	18.69 %	18.69 %	19.37 %	(註及註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	99.99 %	99.99 %	99.99 %	(註2)
Success Investments Limited	Triumph Investments Limited	一般投資	- %	- %	100.00 %	(註3)
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 %	(註3)
Triumph Investments Limited	Shun Yuh International Trading Limited	各類乾濕式PU合 成皮製品買賣	- %	- %	100.00 %	(註3)
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	- %	- %	- %	(註4)
永捷公司	永盛國際有限公司(永盛公司)	一般投資	- %	- %	- %	(註5)

(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)：合併公司已於民國一〇九年七月處分Success Investments Limited 100%股權並喪失對其子公司與孫公司之控制，請參閱附註六(六)說明。

(註4)：非重要子公司，其財務報告經會計師核閱，合併公司已於民國一〇九年三月三十一日處分越南永捷公司100%股權並喪失對其之控制，請參閱附註六(七)說明。

(註5)：非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱，永盛公司已於民國一〇九年第一季完成解散清算程序。

2.未列入合併財務報告之子公司：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)

(四)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。

所得稅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。

所得稅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一〇九年度合併財務報告附註五一致。

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一〇九年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
現金及零用金	\$ 1,331	1,550	1,367
支票存款及活期存款	416,173	251,960	255,142
定期存款	234,300	-	80,000
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 651,804</u>	<u>253,510</u>	<u>336,509</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿八)。

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

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
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(櫃)公司股票—大宇紡織	\$ -	-	6,582
國內上市(櫃)公司股票—晟楠科技	-	-	379
國內上市(櫃)公司股票—潤隆建設	9,389	-	-
國內上市(櫃)公司股票—華園飯店	1,492	-	-
國內上市(櫃)公司股票—利華羊毛	2,481	-	-
國內上市(櫃)公司股票—台積電	2,935	-	-
國內上市(櫃)公司股票—今皓實業	3,579	-	-
國內上市(櫃)公司股票—力積電	1,467	-	-
嵌入式衍生工具—可轉換公司債賣回權/贖回權	54	34	26,368
	<u>\$ 21,397</u>	<u>34</u>	<u>33,329</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—人杰老四川	\$ 6,950	6,810	5,053
國內非上市(櫃)公司股票—鴻華電子	7,126	7,716	8,167
	<u>\$ 14,076</u>	<u>14,526</u>	<u>13,220</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債			
一流動：			
嵌入式衍生工具—可轉換公司債賣回權/贖回權	\$ -	-	5,654
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債			
一非流動：			
嵌入式衍生工具—可轉換公司債賣回權/贖回權	\$ 7,480	-	-

按公允價值再衡量認列於損益之金額及處分透過損益按公允價值衡量之金融資產利益請詳附註六(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。

(三)應收票據及應收帳款

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
應收票據—因營業而發生	\$ 52,514	38,504	48,175
應收帳款	68,389	53,385	63,083
減：備抵損失	-	(1,508)	-
	<u>\$ 120,903</u>	<u>90,381</u>	<u>111,258</u>

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係

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)

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。

合併公司台灣地區應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

110.3.31			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 120,903	-	-
逾期181天以上	-	100%	-
合計	\$ 120,903		-
109.12.31			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 90,381	-	-
逾期181天以上	1,508	100%	1,508
合計	\$ 91,889		1,508
109.3.31			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 109,038	-	-
逾期31~60天	2,212		-
逾期61~90天	8		-
逾期181天以上	-	100%	-
合計	\$ 111,258		-

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	110年1月至3月	109年1月至3月
期初餘額	\$ 1,508	-
減損損失迴轉	(1,508)	-
期末餘額	\$ -	-

合併公司對該等餘額並未持有任何擔保品。

(四)其他應收款

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
其他應收款	\$ 2,270	-	95,914
其他應收款－關係人	6,346	4,973	-
減：備抵損失	-	-	-
	\$ 8,616	4,973	95,914

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)

合併公司管理階層評估其他應收款尚無減損證據或跡象，故無提列備抵呆帳。
信用風險資訊請詳附註六(廿八)。

(五)存貨

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
製造業：			
原料及消耗品	\$ 60,742	45,487	53,047
在製品	852	773	338
製成品	14,911	15,615	21,093
小計	76,505	61,875	74,478
建設業：			
營建用地			
營建土地	2,560,689	2,560,060	2,635,710
容積移轉用地	22,480	22,480	22,480
	2,583,169	2,582,540	2,658,190
在建土地	791,915	790,391	1,021,705
在建房屋	1,329,068	1,181,004	1,348,962
待售房屋	404,807	459,442	237,761
待售土地	82,107	101,443	13,726
小計	5,191,066	5,114,820	5,280,344
合計	\$ 5,267,571	5,176,695	5,354,822

繼續營業單位之銷貨成本明細如下：

	110年1月至3月	109年1月至3月
存貨出售轉列	\$ 165,514	110,131
存貨迴升利益	(885)	(2,972)
閒置產能損失	2,393	-
出售下腳收入	(176)	(51)
存貨盤盈淨額	(19)	(607)
投資性不動產折舊費用	479	-
	\$ 167,306	106,501

利息資本化金額請詳附註六(廿七)，民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日資本化年利率分別為1.41%~2.47%及2.495%~3.08%。

合併公司之存貨提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

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)

(六)待出售非流動資產

1.Success Investments Limited

合併公司於民國一〇八年十月七日與日勝化工股份有限公司簽訂股權買賣契約，出售子公司－Success Investments Limited全部股權，惟相關股權尚未完成過戶，故據此將相關資產及負債列報於待出售群組。截至民國一〇九年三月三十一日止，買方已匯入合併公司銀行帳戶計46,575千元，列入其他流動負債項下，另，相關資產及負債已轉列待出售非流動資產及負債，停業單位之經營成果及現金流量請參閱附註十二(二)說明。合併公司已於民國一〇九年七月一日處分Success Investments Limited 100%股權並喪失對其之控制，其他相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(八)。民國一〇九年三月三十一日該待出售群組沖銷後之資產及負債，其明細如下：

	109.3.31
	Success Investments Limited
資產：	
現金及約當現金	\$ 40,171
其他流動資產	3,723
不動產、廠房及設備	21,624
使用權資產	14,673
待出售群組之資產	\$ 80,191
負債：	
其他應付款	\$ 305
其他流動負債	57
待出售群組之負債	\$ 362
與該待出售群組有關且認列於其他綜合損益之 累積收益或費用	
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 397

(七)喪失對子公司之控制

合併公司於民國一〇九年三月三十一日處分越南永捷公司100%股權並喪失對其之控制，處分價款為136,620千元，扣除成本、稅費及相關費用後之處分利益71,239千元，列於合併綜合損益表之停業單位處分利益項下。截至民國一〇九年三月三十一日止，剩餘價款為95,634千元，列入其他應收款項下；該款項業已於民國一〇九年十二月三十一日前收回。

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)

民國一〇九年三月三十一日越南永捷公司資產與負債之帳面金額明細如下：

	109.3.31
現金及約當現金	\$ 5,495
應收帳款	16,771
存貨	21,760
其他流動資產	315
不動產、廠房及設備	13,947
使用權資產	5,987
應付帳款	(6,517)
其他應付款	(5,391)
先前子公司淨資產之帳面金額	<u>\$ 52,367</u>

民國一〇九年三月三十一日與該子公司有關且先前認列於其他綜合損益項下之累積兌換差額：

	109.3.31
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$ 15,913</u>

(八)採用權益法之投資

合併公司於財務報導期間結束日採用權益法之投資列示如下：

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
關聯企業			
信立公司	\$ 262,874	261,502	269,950
斐成公司	170,435	175,424	-
	<u>\$ 433,309</u>	<u>436,926</u>	<u>269,950</u>

對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊者如下：

關聯企業名稱	與合併公司間 關係之性質	主要營業場所公 司註冊之國家	所有權權益及表決權之比例		
			110.3.31	109.12.31	109.3.31
信立公司	合成皮、塑膠皮、植毛 絨布等之製造及買賣， 為合併公司之子公司永 捷公司貿易對象	台灣	20.41 %	20.41 %	20.41 %
斐成公司	主要業務為家畜禽之飼 育及大宗原物料買賣	台灣	16.63 %	16.63 %	- %

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)

對合併公司具重大性之關聯企業已上市(櫃)者，其公允價值如下：

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
信立公司	\$ 295,800	345,815	269,364
斐成公司	205,320	198,750	-
	<u>\$ 501,120</u>	<u>544,565</u>	<u>269,364</u>

對合併公司具重大性之關聯企業其彙總性財務資訊如下，該等財務資訊已調整各關聯企業之國際財務報導準則合併財務報告中所包含之金額，以反映合併公司於取得關聯企業股權時所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整：

信立公司之彙總性財務資訊：

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
流動資產	\$ 543,640	526,432	516,623
非流動資產	648,390	654,323	655,469
流動負債	(257,281)	(250,868)	(208,532)
非流動負債	(46,142)	(50,691)	(49,956)
淨資產	<u>\$ 888,607</u>	<u>879,196</u>	<u>913,604</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 888,607</u>	<u>879,196</u>	<u>913,604</u>

	110年1月至3月	109年1月至3月
營業收入	<u>\$ 98,207</u>	<u>105,796</u>
本期淨利(損)	\$ 9,412	(79,508)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 9,412</u>	<u>(79,508)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	<u>\$ 9,412</u>	<u>(79,508)</u>
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 174,547	199,775
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	1,372	(16,780)
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	175,919	182,995
加：商譽	32,139	32,139
可辨認資產及負債公允價值與帳面價值差	54,816	54,816
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 262,874</u>	<u>269,950</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)

斐成公司之彙總性財務資訊：

	110.3.31	109.12.31
流動資產	\$ 668,323	669,231
非流動資產	259,761	286,454
流動負債	(5,770)	(3,370)
非流動負債	(300)	(300)
淨資產	<u>\$ 922,014</u>	<u>952,015</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 922,014</u>	<u>952,015</u>

	110年1月至3月
營業收入	\$ <u>1,446</u>
本期淨損	\$ (30,001)
其他綜合損益	-
綜合損益總額	<u>\$ (30,001)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ -</u>
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	<u>\$ (30,001)</u>
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 158,320
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	(4,989)
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	<u>153,331</u>
加：商譽	16,453
可辨認資產及負債公允價值與帳面價值差	<u>651</u>
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 170,435</u>

合併公司之採用權益法之投資提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(九)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		
		110.3.31	109.12.31	109.3.31
永捷公司	台灣	81.31 %	81.31 %	80.63 %

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：

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)

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
流動資產	\$ 1,127,513	930,968	1,026,992
非流動資產	956,676	1,091,199	734,938
流動負債	(759,411)	(688,964)	(512,375)
非流動負債	(17,146)	(3,859)	(15,300)
淨資產	<u>\$ 1,307,632</u>	<u>1,329,344</u>	<u>1,234,255</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 894,981</u>	<u>904,313</u>	<u>892,027</u>

	110年1月至3月	109年1月至3月
營業收入	<u>\$ 115,976</u>	<u>155,576</u>
本期淨利	\$ (1,651)	58,393
其他綜合損益	(9,897)	(88,089)
綜合損益總額	<u>\$ (11,548)</u>	<u>(29,696)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	<u>\$ (1,342)</u>	<u>44,624</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ (1,342)</u>	<u>57,454</u>
營業活動現金流量	\$ (33,217)	99,092
投資活動現金流量	(35,186)	(36,771)
籌資活動現金流量	35,133	(46,285)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(19)	174
現金及約當現金增加(減少)數	<u>\$ (33,289)</u>	<u>16,210</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ 9,464</u>	<u>-</u>

(十)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110年1月1日期初餘額	\$ 174,845	74,073	101,791	52,789	495	403,993
增 添	-	812	535	1,012	-	2,359
本期重分類	7,330	7,510	495	-	(495)	14,840 (註)
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 182,175</u>	<u>82,395</u>	<u>102,821</u>	<u>53,801</u>	<u>-</u>	<u>421,192</u>
民國109年1月1日期初餘額	\$ 174,845	73,833	101,365	53,733	585	404,361
增 添	-	-	210	-	-	210
本期重分類	-	-	90	-	(90)	-
處 分	-	-	-	(280)	-	(280)
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 174,845</u>	<u>73,833</u>	<u>101,665</u>	<u>53,453</u>	<u>495</u>	<u>404,291</u>
累計折舊及減損損失：						
民國110年1月1日期初餘額	\$ -	48,538	69,227	34,530	-	152,295
本期折舊	-	562	1,438	1,055	-	3,055
本期重分類	-	160	-	-	-	160 (註)
民國110年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>49,260</u>	<u>70,665</u>	<u>35,585</u>	<u>-</u>	<u>155,510</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)

	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
民國109年1月1日期初餘額	\$ -	46,536	63,009	30,806	-	140,351
本期折舊	-	434	1,139	1,053	-	2,626
處 分	-	-	-	(280)	-	(280)
民國109年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>46,970</u>	<u>64,148</u>	<u>31,579</u>	<u>-</u>	<u>142,697</u>
帳面價值：						
民國110年1月1日	<u>\$ 174,845</u>	<u>25,535</u>	<u>32,564</u>	<u>18,259</u>	<u>495</u>	<u>251,698</u>
民國110年3月31日	<u>\$ 182,175</u>	<u>33,135</u>	<u>32,156</u>	<u>18,216</u>	<u>-</u>	<u>265,682</u>
民國109年1月1日	<u>\$ 174,845</u>	<u>27,297</u>	<u>38,356</u>	<u>22,927</u>	<u>585</u>	<u>264,010</u>
民國109年3月31日	<u>\$ 174,845</u>	<u>26,863</u>	<u>37,517</u>	<u>21,874</u>	<u>495</u>	<u>261,594</u>

註：自投資性不動產轉入。

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。

(十一)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築及運輸設備等之成本及累計折舊，其變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	運輸設備	總 計
使用權資產成本：				
民國110年1月1日餘額	\$ 347	15,908	4,154	20,409
減 少	-	(1,277)	-	(1,277)
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 347</u>	<u>14,631</u>	<u>4,154</u>	<u>19,132</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 347	24,394	5,357	30,098
增 添	-	-	915	915
減 少	-	-	(1,273)	(1,273)
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 347</u>	<u>24,394</u>	<u>4,999</u>	<u>29,740</u>
使用權資產之累計折舊：				
民國110年1月1日餘額	\$ 232	6,379	1,812	8,423
本期折舊	29	808	432	1,269
減 少	-	(1,277)	-	(1,277)
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 261</u>	<u>5,910</u>	<u>2,244</u>	<u>8,415</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 116	6,516	2,905	9,537
本期折舊	29	1,629	680	2,338
減 少	-	-	(1,273)	(1,273)
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 145</u>	<u>8,145</u>	<u>2,312</u>	<u>10,602</u>
帳面價值：				
民國110年3月31日	<u>\$ 86</u>	<u>8,721</u>	<u>1,910</u>	<u>10,717</u>
民國109年3月31日	<u>\$ 202</u>	<u>16,249</u>	<u>2,687</u>	<u>19,138</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)

(十二)投資性不動產

	土地	房屋及建築	總 計
成本或認定成本：			
民國110年1月1日餘額	\$ 52,374	66,954	119,328
重 分 類	(7,330)	(7,510)	(14,840) (註)
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 45,044</u>	<u>59,444</u>	<u>104,488</u>
累計折舊：			
民國110年1月1日餘額	\$ -	974	974
本期折舊	-	479	479
重 分 類	-	(160)	(160) (註)
民國110年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,293</u>	<u>1,293</u>
帳面金額：			
民國110年1月1日	<u>\$ 52,374</u>	<u>65,980</u>	<u>118,354</u>
民國110年3月31日	<u>\$ 45,044</u>	<u>58,151</u>	<u>103,195</u>

註：係重分類至不動產、廠房及設備。

合併公司所持有之投資性不動產，係以出售或出租為目的而持有之商辦大樓土地及辦公室。每一租賃合約每年與承租人協商後續租期，且未收取或有租金，相關資訊請詳附註六(十九)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇九年度合併財務報告附註六(十四)所揭露資訊並無重大差異。

合併公司之投資性不動產作為質押擔保之情形，請詳附註八。

(十三)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110年1月1日期初餘額	\$ 5,008	11,254	16,262
單獨取得	270	-	270
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 5,278</u>	<u>11,254</u>	<u>16,532</u>
民國109年1月1日期初餘額 (即民國109年3月31日餘額)	<u>\$ 5,008</u>	<u>11,254</u>	<u>16,262</u>
累計攤銷及減損損失：			
民國110年1月1日期初餘額	\$ 4,480	5,907	10,387
本期攤銷	100	281	381
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 4,580</u>	<u>6,188</u>	<u>10,768</u>
民國109年1月1日期初餘額	\$ 4,169	4,782	8,951
本期攤銷	78	281	359
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 4,247</u>	<u>5,063</u>	<u>9,310</u>
帳面價值：			
民國110年1月1日	<u>\$ 528</u>	<u>5,347</u>	<u>5,875</u>
民國110年3月31日	<u>\$ 698</u>	<u>5,066</u>	<u>5,764</u>
民國109年1月1日	<u>\$ 839</u>	<u>6,472</u>	<u>7,311</u>
民國109年3月31日	<u>\$ 761</u>	<u>6,191</u>	<u>6,952</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)

(十四)短期借款

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
無擔保銀行借款	\$ 60,000	68,376	50,825
擔保銀行借款	2,764,120	2,855,410	3,008,079
非金融機構無擔保借款	7,380	18,376	-
非金融機構擔保借款	190,741	232,404	-
合計	<u>\$ 3,022,241</u>	<u>3,174,566</u>	<u>3,058,904</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,157,774</u>	<u>1,161,367</u>	<u>1,644,539</u>
利率區間	<u>1.25%~5.83%</u>	<u>1.05%~5.83%</u>	<u>2.20%~3.26%</u>

利息費用請詳附註六(廿七)。

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)應付短期票券

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
應付商業本票	<u>\$ 28,000</u>	<u>28,000</u>	<u>30,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
利率	<u>1.8%</u>	<u>1.8%</u>	<u>1.8%</u>

合併公司應付短期票券於民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日間均無重大發行、再買回或償還之情形，利息費用請詳附註六(廿七)。其他相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(十七)。

合併公司以資產設定抵押供應付短期票券之擔保情形，請詳附註八。

(十六)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	110.3.31			
	幣別	利率區間	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	NTD	1.60%	112	\$ 25,235
減：一年內到期部分				(12,000)
合 計				<u>\$ 13,235</u>
尚未使用額度				<u>\$ 4,765</u>

合併公司未有以資產設定抵押供長期借款擔保之情形。

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)

(十七)應付公司債

1.應付國內轉換公司債

	<u>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
發行轉換公司債總金額	\$ 1,600,000	800,000	800,000
累計轉換金額	(104,400)	(104,400)	(55,000)
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(49,013)	(6,445)	(13,972)
減：一年內到期部分	<u>(691,407)</u>	<u>(689,155)</u>	<u>(731,028)</u>
期末應付公司債餘額	<u>\$ 755,180</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
嵌入式衍生工具－賣回權及贖回權(透過 損益按公允價值衡量之金融資產)	<u>\$ 54</u>	<u>34</u>	<u>-</u>
嵌入式衍生工具－賣回權及贖回權(透過 損益按公允價值衡量之金融負債)	<u>\$ 7,480</u>	<u>-</u>	<u>5,654</u>
權益組成要素－轉換權(列報於資本公積 －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>\$ 58,493</u>	<u>20,094</u>	<u>21,409</u>

	<u>110年1月至3月</u>	<u>109年1月至3月</u>
嵌入式衍生工具－賣回權/贖回權評價利益(損 失)(列於透過損益按公允價值衡量之金融資產 /負債評價利益(損失))	<u>\$ 181</u>	<u>(4,997)</u>
利息費用(註)	<u>\$ (4,424)</u>	<u>(2,376)</u>

註：本公司發行之第三次及第四次有擔保公司債及第五次無擔保公司債之有效利率分別為1.2345%、0.8245%及2.6776%，子公司永捷公司發行之第五次有擔保公司債之有效利率為1.41%。

2.本公司於民國一一〇年一月二十九日發行國內第四次有擔保轉換公司債，其主要發行條款及內容如下：

- (1)發行總額：400,000千元。
- (2)發行價格：依票面金額之101%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，及本公司依本辦法第18條提前贖回者或本公司由證券商營業處所買回註銷外，到期時依債券面額以現金一次償還。
- (5)發行期限：5年(民國一一〇年一月二十九日至民國一一五年一月二十九日)。
- (6)轉換期間：

債券持有人得於本轉換公司債發行之日起滿三個月後翌日(民國一一〇年四

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)

月三十日)起至到期日(民國一一五年一月二十九日)止，除(一)普通股依法暫停過戶期間。(二)本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。(三)辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易前一日止。(四)辦理股票變更面額之停止轉換起始日至新股換發股票開始交易日之外，得隨時向本公司請求將所持有之本轉換公司債轉換為本公司普通股。

(7)轉換價格及其調整：

發行時之轉換價格訂為每股14.9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.本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，遇有本公司已發行或私募之普通股股份增加時。
- B.遇本公司配發普通股現金股利時。
- C.遇本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.遇本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三年之日(民國一一三年一月二十九日)為債券持有人提前賣回本債券之賣回基準日。債權人得要求本公司依債券面額加計利息補償金【滿三年為債券面額之100.75%(實質收益率0.25%)】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(民國一一〇年四月三十日)起至發行期間屆滿前四十日(民國一一四年十二月二十日)止，若符合下列條件之一者，本公司得依發行及轉換辦法之規定收回本轉換公司債：

- A.本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起過當時轉換價格達30%時。
- B.本轉換公司債流通在外餘額低於40,000千元(原發行總額之10%)時。

(10)依發行及轉換辦法規定，所有本公司收回(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註銷，不再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。

上述轉換公司債餘額係由日盛國際商業銀行擔任保證人。依本公司與日盛國際商業銀行之委任保證發行轉換公司債契約，於契約存續期間內，本公司係提供銀行存款145,688千元作為轉換公司債之擔保，請詳附註八。

3.本公司於民國一一〇年二月一日發行國內第五次無擔保轉換公司債，其主要發行條款及內容如下：

(1)發行總額：400,000千元。

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)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，及本公司依本辦法第18條提前贖回者或本公司由證券商營業處所買回註銷外，到期時依債券面額以現金一次償還。

(5)發行期限：3年(民國一一〇年二月一日至民國一一三年二月一日)。

(6)轉換期間：

債券持有人得於本轉換公司債發行之日起滿三個月後翌日(民國一一〇年五月二日)起至到期日(民國一一三年二月一日)止，除(一)普通股依法暫停過戶期間。(二)本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。(三)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。(四)辦理股票變更面額之停止轉換起始日至新股換發股票開始交易日之前，得隨時向本公司請求將所持有之本轉換公司債轉換為本公司普通股。

(7)轉換價格及其調整：

發行時之轉換價格訂為每股11.6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.本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，遇有本公司已發行或私募之普通股股份增加時。

B.遇本公司配發普通股現金股利時。

C.遇本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.遇本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(民國一一二年二月一日)為債券持有人提前賣回本債券之賣回基準日。債權人得要求本公司依債券面額加計利息補償金【滿三年為債券面額之104.04%(實質收益率2%)】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(民國一一〇年五月二日)起至發行期間屆滿前四十日(民國一一二年十二月二十三日)止，若符合下列條件之一者，本公司得依發行及轉換辦法之規定收回本轉換公司債：

A.本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40,000千元(原發行總額之10%)時。

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)依發行及轉換辦法規定，所有本公司收回(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註銷，不再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。

(十八)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
流動	\$ 3,445	3,934	7,404
非流動	7,693	8,444	12,080
	<u>\$ 11,138</u>	<u>12,378</u>	<u>19,484</u>

到期分析請詳附註六(廿八)。

租賃認列於損益之金額如下：

	110年1月至3月	109年1月至3月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 68</u>	<u>118</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 265</u>	<u>487</u>
低價值標的租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	<u>\$ 45</u>	<u>47</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	110年1月至3月	109年1月至3月
租賃之現金流出總額	<u>\$ 1,623</u>	<u>2,950</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租土地、房屋及建築作為存放建材用地、辦公處所及接待中心，存放建材用地之租賃期間為3年，辦公處所之租賃期間為3~8年，接待中心之租賃期間為1年。

2.其他租賃

合併公司承租運輸設備之租賃期間為2~3年。

另，合併公司承租員工宿舍、停車場、辦公及其他設備之租賃期間為一年至五年間，該等租賃為短期或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十九)營業租賃-出租人租賃

合併公司出租其投資性不動產，由於並未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃，請詳附註六(十二)投資性不動產。合約並未訂定不可取消租賃期間之未來應付最低租賃款。

民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日投資性不動產產生之租金收入請詳附註六(廿七)。另民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日因上述營業租賃所產生之維護及保養費用皆為0千元。

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)

(二十)員工福利

確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下：

	<u>110年1月至3月</u>	<u>109年1月至3月</u>
營業成本	\$ 379	238
營業費用	676	805
合計	<u>\$ 1,055</u>	<u>1,043</u>

(廿一)繼續營業單位所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>110年1月至3月</u>	<u>109年1月至3月</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 652	10,539
土地增值稅	200	-
	<u>\$ 852</u>	<u>10,539</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一〇八年度。

(廿二)資本及其他權益

1.普通股之發行

民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日，本公司額定普通股股本總額分別為5,000,000千元、5,000,000千元及3,000,000千元，每股面額均為10元，分別為500,000千股、500,000千股及300,000千股，已發行股份分別為普通股179,846千股、184,678千股及184,678千股，所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

	<u>普 通 股</u>	
	<u>110年1月至3月</u>	<u>109年1月至3月</u>
1月1日期初餘額	\$ 184,678	184,678
庫藏股註銷	(4,832)	-
3月31日期末餘額	<u>\$ 179,846</u>	<u>184,678</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. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
發行股票溢價(含轉換公司債溢價) \$	30,008	30,814	30,814
庫藏股票交易	-	44,581	44,581
採權益法認列子公司股權淨值之變動數	11,306	11,306	8,772
發行可轉換公司債認列權益組成項目－認股權	52,099	13,700	13,700
員工認股權	3,500	1,956	-
失效員工認股權	5,728	5,728	5,728
其他－行使歸入權	59	59	-
	<u>\$ 102,700</u>	<u>108,144</u>	<u>103,595</u>

3. 保留盈餘

盈餘分配：

本公司民國一〇九年度及一〇八年度皆無累積盈餘可供分配，本公司分別於民國一一〇年三月十七日經董事會擬議民國一〇九年度虧損撥補議案及民國一〇九年六月三十日經股東常會決議民國一〇八年度虧損撥補議案，相關資訊可由公開資訊觀測站等管道查詢。

4. 庫藏股票

民國一〇七年度本公司依證券交易法第28條之2規定，為轉讓股份予員工而買回之庫藏股共計4,832千股，買回成本為105,328千元，於民國一一〇年一月二十二日經董事會決議全數辦理註銷，並已完成變更登記程序。註銷庫藏股帳面金額高於面值48,320千元之差額，優先沖抵同種類庫藏股票產生之資本公積－庫藏股票交易44,581千元及發行股票溢價806千元後，不足之11,621千元沖減保留盈餘。

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。本公司前述買回股數及購買股份之總金額，符合證交法之規定。

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。

民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日子公司持有本公司股票變動情形如下：

子公司名稱	110年1月至3月			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
永捷公司	17,993,800	-	-	17,993,800

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)

子公司名稱	109年1月至3月			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
永捷公司	15,945,800	750,000	-	16,695,800

子公司永捷公司為經管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，於民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日，該公司持有本公司之股票分別為17,994千股、17,994千股及16,696千股，市價分別為211,427千元、221,324千元及134,401千元，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61,014千元、61,014千元及60,564千元。

5.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額		
民國110年1月1日期初餘額(即民國110年3月31日餘額)	\$ (187)		
	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	與待出售非流 動資產直接相 關之權益	合計
民國109年1月1日期初餘額	\$ (184)	(6,491)	(6,675)
外幣換算差異(稅後淨額)			
合併公司	1	3,480	3,481
民國109年3月31日餘額	\$ (183)	(3,011)	(3,194)

(廿三)股份基礎給付交易

員工認股權

1.本公司於民國一〇九年七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	109.9.7
給與數量	9,000,000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	屆滿兩年、三年及四年分別為36.97%、45.83%及43.51%
無風險利率	屆滿兩年、三年及四年分別為0.29%、0.30%及0.32%
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1.54元、2.13元及1.98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.上開酬勞員工認股選擇權計劃於民國一一〇年一月一日至三月三十一日依公平價值法認列之酬勞成本為1,544千元。
- 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：

	110年1月至3月	
	加權平均履約價格(元)	認股權數量
1月1日流通在外數量(即3月31日流通在外數量)	\$ 11.5	9,000,000
3月31日可執行數量	-	-

- 4.子公司永捷公司於民國一〇九年三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	109.8.12
給與數量	5,000,000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	屆滿兩年、三年及四年分別為37.81%、40.26%及38.90%
無風險利率	屆滿兩年、三年及四年分別為0.27%、0.30%及0.32%
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2.86元、3.20元及3.17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一一〇年一月一日至三月三十一日依公平價值法認列之酬勞成本為1,475千元。
- 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：

	110年1月至3月	
	加權平均履約價格(元)	認股權數量
1月1日流通在外數量(即3月31日流通在外數量)	\$ 14.8	5,000,000
3月31日可執行數量	-	-

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)

(廿四)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：

	110年1月至3月	109年1月至3月
基本每股盈餘：		
歸屬於繼續營業單位之本期淨損	\$ (33,033)	(50,374)
歸屬於停業單位之本期淨損	-	(1,258)
歸屬於本公司普通股權益持有人淨損	<u>\$ (33,033)</u>	<u>(51,632)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>161,852</u>	<u>163,152</u>
繼續營業單位每股虧損	\$ (0.20)	(0.31)
停業單位每股虧損	-	(0.01)
(單位：新台幣元)	<u>\$ (0.20)</u>	<u>(0.32)</u>

民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日，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。

(廿五)客戶合約之收入

(1)收入之細分

	繼續營業單位		停業單位		合 計	
	110年 1月至3月	109年 1月至3月	110年 1月至3月	109年 1月至3月	110年 1月至3月	109年 1月至3月
主要地區市場：						
台灣	\$ 217,003	154,310	-	-	217,003	154,310
越南	-	-	-	19,780	-	19,780
亞洲(台灣地區除外)	606	1,266	-	524	606	1,790
	<u>\$ 217,609</u>	<u>155,576</u>	<u>-</u>	<u>20,304</u>	<u>217,609</u>	<u>175,880</u>
主要產品服務線：						
各類乾濕式PU合成						
皮製品	\$ -	-	-	1,373	-	1,373
聚酸脂樹脂接著劑表						
面處理劑	114,895	87,408	-	18,931	114,895	106,339
房地銷售	101,085	68,168	-	-	101,085	68,168
投資性不動產						
租金收入	1,629	-	-	-	1,629	-
	<u>\$ 217,609</u>	<u>155,576</u>	<u>-</u>	<u>20,304</u>	<u>217,609</u>	<u>175,880</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)合約餘額

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
應收票據及帳款	\$ 120,903	91,889	111,258
減：備抵損失	-	(1,508)	-
	<u>\$ 120,903</u>	<u>90,381</u>	<u>111,258</u>
合約負債－帝璟	\$ 159,160	155,680	122,390
合約負債－帝凡內	24,600	21,600	158,669
合約負債－梅菲爾	136,752	94,337	42,187
合約負債－長榮泰山	43,027	30,447	-
合約負債－荷久曝	43,155	42,708	-
	<u>\$ 406,694</u>	<u>344,772</u>	<u>323,246</u>

民國一一〇年及一〇九年一月一日合約負債期初餘額於民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為90,700千元及0千元。另，於民國一一〇年一月一日至三月三十一日因銷貨客戶違約取消交易，故合約負債減少3,010千元；於民國一〇九年一月一日至三月三十一日因銷貨客戶退訂，故合約負債減少11,000千元。

(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%~5%為員工酬勞及不高於5%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。

本公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日帳載為累積虧損，故無提列員工及董事、監察人酬勞。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度帳載為累積虧損，故無提列員工及董事、監察人酬勞。

(廿七)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	繼續營業單位		停業單位		合 計	
	110年	109年	110年	109年	110年	109年
	1月至3月	1月至3月	1月至3月	1月至3月	1月至3月	1月至3月
銀行存款	\$ 76	134	-	61	76	195
租賃押金息	13	7	-	-	13	7
	<u>\$ 89</u>	<u>141</u>	<u>-</u>	<u>61</u>	<u>89</u>	<u>202</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：

	繼續營業單位		停業單位		合 計	
	110年 1月至3月	109年 1月至3月	110年 1月至3月	109年 1月至3月	110年 1月至3月	109年 1月至3月
外幣兌換利益(損失)	\$ 17	122	-	(62)	17	60
租金收入	5	5	-	-	5	5
處分透過損益按公允價值衡量金						
融資資產之淨利益	222	1	-	-	222	1
透過損益按公允價值衡量之金融						
資產/負債評價淨損失	(21)	(7,787)	-	-	(21)	(7,787)
處分不動產、廠房及設備損失	-	-	-	(1)	-	(1)
其他	3,345	1,990	-	(578)	3,345	1,412
	<u>\$ 3,568</u>	<u>(5,669)</u>	<u>-</u>	<u>(641)</u>	<u>3,568</u>	<u>(6,310)</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	繼續營業單位	
	110年1月至3月	109年1月至3月
銀行借款	\$ (13,898)	(18,999)
非金融機構借款	(4,276)	-
應付短期票券利息	(119)	(114)
應付公司債折價攤銷	(4,424)	(2,376)
押金設算息	(3)	(8)
租賃負債利息費用	(68)	(118)
其他	(12)	-
減：利息資本化	3,712	5,902
	<u>\$ (19,088)</u>	<u>(15,713)</u>

(廿八)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一〇九年度合併財務報告附註六(廿九)。

1.信用風險

建設業：

合併公司從事不動產開發銷售業務有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，合併公司亦定期持續評估客戶財務狀況，惟通常不要求客戶提供擔保品，且會針對客戶要求銀行撥款時自貸款銀行直接撥付合併公司。

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)

製造業：

合併公司之銷售對象有顯著集中在少數客戶之情形，於民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司應收帳款總額分別有58%、56%及55%，均由4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(三)。

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，民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日無減損提列或迴轉之情事。上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
110年3月31日							
非衍生金融負債							
銀行借款(浮動利率)	\$ 2,849,355	3,007,034	279,867	34,110	702,866	1,990,191	-
非金融機構借款(固定利率)	198,121	203,919	70,919	133,000	-	-	-
應付短期票券(固定利率)	28,000	28,051	28,051	-	-	-	-
應付公司債(固定利率)	1,446,587	1,495,600	-	695,600	-	800,000	-
無附息負債	243,729	243,729	243,729	-	-	-	-
租賃負債	11,138	11,754	1,958	1,704	1,999	5,336	757
存入保證金	3,507	3,507	-	-	1,507	2,000	-
衍生金融負債							
可轉債嵌入衍生性工具	7,480	-	-	-	-	-	-
	<u>\$ 4,787,917</u>	<u>4,993,594</u>	<u>624,524</u>	<u>864,414</u>	<u>706,372</u>	<u>2,797,527</u>	<u>757</u>
109年12月31日							
非衍生金融負債							
銀行借款(浮動利率)	\$ 2,923,786	3,108,275	342,171	117,252	649,740	1,999,112	-
非金融機構借款(固定利率)	250,780	259,451	94,697	164,754	-	-	-
應付短期票券(固定利率)	28,000	28,021	28,021	-	-	-	-
應付公司債(固定利率)	689,155	695,600	-	695,600	-	-	-
無附息負債	214,957	214,957	214,957	-	-	-	-
租賃負債	12,378	13,063	2,374	1,799	2,363	5,314	12,123
存入保證金	3,276	3,276	-	-	1,276	2,000	-
	<u>\$ 4,122,332</u>	<u>4,322,643</u>	<u>682,220</u>	<u>979,405</u>	<u>653,379</u>	<u>2,006,426</u>	<u>12,123</u>
109年3月31日							
非衍生金融負債							
銀行借款(浮動利率)	\$ 2,920,450	3,101,158	118,679	900,535	134,910	1,947,034	-
銀行借款(固定利率)	138,454	140,511	72,882	60,219	7,410	-	-
應付短期票券(固定利率)	30,000	30,429	270	30,159	-	-	-
應付公司債(固定利率)	731,028	745,000	-	-	745,000	-	-
無附息負債	384,685	384,685	384,685	-	-	-	-
租賃負債	19,484	20,465	4,360	3,404	4,754	5,369	2,578
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	5,654	-	-	-	-	-	-
	<u>\$ 4,231,755</u>	<u>4,424,248</u>	<u>580,876</u>	<u>994,317</u>	<u>892,074</u>	<u>1,954,403</u>	<u>2,578</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)

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

			110.3.31			109.12.31			109.3.31		
			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	\$	112	28.535	3,195	544	28.48	15,500	1,450	30.23	43,826
<u>金融負債</u>											
<u>貨幣性項目</u>											
美	金		799	28.535	22,813	377	28.48	10,729	547	30.23	16,530

(2)敏感性分析

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。於民國一一〇年及一〇九年三月三十一日當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日之稅後淨損將分別減少或增加157千元及218千元，兩期分析係採用相同基礎。

(3)貨幣性項目之兌換損益

合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日之外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為17千元及60千元。

4.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，合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日之稅後淨損將分別增加或減少5,699千元及5,841千元，主係因合併公司浮動利率借款所致。

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)

5.其他價格風險

如報導日權益證券及基金價格變動(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 及基金價格	110年1月至3月		109年1月至3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%	\$ -	1,063	-	605
下跌3%	\$ -	(1,063)	-	(605)

6.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：

	110.3.31				
	帳面 金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 35,473	28,293	54	7,126	35,473
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 651,804	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	120,903	-	-	-	-
其他應收款	8,616	-	-	-	-
其他金融資產－流動	623,600	-	-	-	-
存出保證金	24,107	-	-	-	-
	<u>\$ 1,429,030</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 7,480	-	7,480	-	7,480
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 3,022,241	-	-	-	-
應付短期票券	28,000	-	-	-	-
應付款項	243,729	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	25,235	-	-	-	-
應付公司債(含一年內到期)	1,446,587	-	1,453,027	-	453,027
租賃負債	11,138	-	-	-	-
存入保證金	3,507	-	-	-	-
	<u>\$ 4,780,437</u>				
	109.12.31				
	帳面 金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 14,560	6,810	34	7,716	14,560

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)

109.12.31					
	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資產					
現金及約當現金	\$ 253,510	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	90,381	-	-	-	-
其他應收款	4,973	-	-	-	-
其他金融資產－流動	468,485	-	-	-	-
存出保證金	25,124	-	-	-	-
	<u>\$ 842,473</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 3,174,566	-	-	-	-
應付短期票券	28,000	-	-	-	-
應付款項	214,957	-	-	-	-
應付公司債	689,155	-	692,907	-	692,907
租賃負債	12,378	-	-	-	-
存入保證金	3,276	-	-	-	-
	<u>\$ 4,122,332</u>				
109.3.31					
	帳面	公允價值			
	金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	<u>\$ 46,549</u>	38,382	-	8,167	46,549
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 336,509	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	111,258	-	-	-	-
其他應收款	95,914	-	-	-	-
其他金融資產－流動	288,932	-	-	-	-
存出保證金	18,803	-	-	-	-
	<u>\$ 851,416</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債	<u>\$ 5,654</u>	-	5,654	-	5,654
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 3,058,904	-	-	-	-
應付短期票券	30,000	-	-	-	-
應付款項	384,685	-	-	-	-
應付公司債	731,028	-	736,326	-	736,326
租賃負債	19,484	-	-	-	-
存入保證金	2,000	-	-	-	-
	<u>\$ 4,226,101</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)。

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)

(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、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場指標。

合併公司持有之上市(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。

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)

(3.2) 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均係以蒙地卡羅法進行評價。

(4) 第三等級之變動明細表

	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)	
民國110年1月1日期初餘額	\$	7,716
認列於損益(列入其他利益及損失)		(590)
民國110年3月31日餘額	\$	<u>7,126</u>
民國109年1月1日期初餘額		
(即民國109年3月31日餘額)	\$	<u>8,167</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	可類比上市櫃公司法	• 缺乏市場流通性折價(110.3.31、109.12.31及109.3.31均為40%)	• 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

(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：

	輸入值	向上或 下變動	公允價值變動 反應於本期損益	
			有利變動	不利變動
民國110年3月31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%	\$ <u>119</u>	<u>119</u>
民國109年12月31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%	\$ <u>128</u>	<u>128</u>
民國109年3月31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%	\$ <u>136</u>	<u>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)

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)民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日並無任何公允價值層級之移轉。

(廿九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇九年度合併財務報告附註六(三十)所揭露者無重大變動。

(三十)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。

合併公司資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，合併公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

合併公司係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分(亦即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益及非控制權益)。報導日之負債資本比率如下：

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
負債總額	\$ 5,212,606	4,485,695	4,645,629
減：現金及約當現金	(651,804)	(253,510)	(336,509)
淨負債	\$ <u>4,560,802</u>	<u>4,232,185</u>	<u>4,309,120</u>
權益總額	\$ <u>2,607,193</u>	<u>2,609,608</u>	<u>2,507,800</u>
負債資本比率	<u>174.93%</u>	<u>162.18%</u>	<u>171.83%</u>

截至民國一一〇年三月三十一日，合併公司資本管理方式並未改變。

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)

(卅一)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日來自籌資活動之負債調節如下表：

	短期借款	應付短期 票券	應付公司 債	租賃負債	長期借款 (含一年內 到期)	來自籌資活動 之負債總額
民國110年1月1日餘額	\$ 3,174,566	28,000	689,155	12,378	-	3,904,099
現金流量						
借款取得現金	198,760	-	-	-	25,235	223,995
償還借款	(351,085)	-	-	-	-	(351,085)
發行可轉換公司債取 得現金	-	-	799,000	-	-	799,000
租賃本金償還	-	-	-	(1,245)	-	(1,245)
非現金之流動						
折價攤銷	-	-	4,424	-	-	4,424
其他變動	-	-	(45,992)	5	-	(45,987)
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 3,022,241</u>	<u>28,000</u>	<u>1,446,587</u>	<u>11,138</u>	<u>25,235</u>	<u>4,533,201</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 2,949,689	-	733,160	20,859		3,703,708
現金流量						
借款取得現金	248,522	30,000	-	-	-	278,522
償還借款	(139,307)	-	-	-	-	(139,307)
租賃本金償還	-	-	-	(2,298)	-	(2,298)
非現金之流動						
折價攤銷	-	-	2,376	-	-	2,376
其他變動	-	-	(4,508)	923	-	(3,585)
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 3,058,904</u>	<u>30,000</u>	<u>731,028</u>	<u>19,484</u>		<u>3,839,416</u>

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：

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
信立公司	合併公司之關聯企業

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	110年1月至3月	109年1月至3月
關聯企業	\$ <u>812</u>	<u>858</u>

合併公司銷售予關聯企業之收款條件為月結後46天收款，非關係人則為月結後15~120天收款。銷售價格與一般客戶並無顯著不同。關係人間之應收款項並未

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)

收受擔保品，且經評估無須提列減損損失。

2. 應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	110.3.31	109.12.31	109.3.31
應收帳款	關聯企業	\$ <u>513</u>	<u>314</u>	<u>298</u>

3. 其他

合併公司於民國一〇二年度與本公司董事長之配偶簽定房地合建分售契約書，且該合建分售案場已於民國一〇八年度完工並取得建物所有權狀。合併公司於民國一一〇年及一〇九年三月三十一日代墊前述合建分售地主應負擔之廣告企劃費及利息分別計6,346千元及0千元，截至民國一一〇年及一〇九年三月三十一日止尚未收訖，列入其他應收款。

(三) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	110年1月至3月	109年1月至3月
短期員工福利	\$ 4,863	6,954
退職後福利	151	195
股份基礎給付	<u>404</u>	<u>-</u>
	\$ <u>5,418</u>	<u>7,149</u>

於民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司均提供成本為2,295千元之汽車，供主要管理人員使用。民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日折舊費用均為8千元。

民國一一〇年及一〇九年三月三十一日，合併公司提供認列為使用權資產之租賃汽車成本分別為4,154千元及3,016千元，供主要管理人員使用。

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	110.3.31	109.12.31	109.3.31
定期及活期存款(註)	履約保證、短期借款擔保、應			
	付公司債擔保及價金信託	\$ 623,600	468,485	288,932
存貨－營建用地	短期借款擔保	2,540,904	2,394,831	2,457,011
存貨－在建土地	短期借款擔保及背書保證擔保	791,914	790,391	1,021,705
存貨－在建房屋	短期借款擔保	1,289,363	1,157,935	1,324,179
存貨－待售房屋	短期借款及應付公司債擔保	404,807	410,927	166,235
存貨－待售土地	短期借款及應付公司債擔保	82,107	101,443	13,726
不動產、廠房及設備	短期借款及應付公司債擔保	207,979	200,380	201,708
投資性不動產	短期借款額度擔保	103,195	118,354	-
股票(註1)	應付短期票券擔保	58,882	58,575	30,233
		<u>\$ 6,102,751</u>	<u>5,701,321</u>	<u>5,503,729</u>

註：列報於其他金融資產－流動項下。

註1：列報於採權益法之投資。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)於民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日，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10,650千元、2,063千元及10,247千元。

(二)重大未認列之合約承諾：

(1)於民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日，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2,833,878千元及2,695,173千元及1,758,435千元，已依約分別收取406,694千元、344,772千元及323,246千元，列入合約負債－流動。

(2)截至民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日止，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248,741千元、37,351千元及19,851千元，已依約認列為存貨(建設業)之金額分別為40,254千元、36,651千元及19,851千元。

(3)截至民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日止，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109,529千元、75,856千元及81,452千元，已認列為存貨(建設業)之金額分別為58,227千元、52,676千元及21,272千元。

(4)截至民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司為所推建案與工程承包商及建材承包廠商簽訂合約總價分別為1,689,268千元、1,526,177千元及1,777,292千元，已認列為存貨(建設業)之金額分別為

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)

1,029,119千元、935,765千元及1,139,433千元。

(三)或有負債：

於民國一〇四年度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，並於民國一〇九年九月十七日經最高法院判決二審判決除假執行部分外廢棄，發回台灣高等法院台南分院審理，截至民國一一〇年三月三十一日止，仍由最高法院審理中，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：

本公司為參與經營，於民國一一〇年四月十九日至四月二十一日，經由集中市場交易買進方式取得世紀民生科技股份有限公司10,203千股(佔該公司已發行股數60,000千股之17.01%)，交易金額共計80,141千元。

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	110年1月至3月			109年1月至3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	15,073	31,924	46,997	5,324	33,815	39,139
勞健保費用	772	1,495	2,267	472	1,898	2,370
退休金費用	379	676	1,055	238	805	1,043
董事酬金	-	503	503	-	-	-
其他員工福利費用	426	875	1,301	277	875	1,152
折舊費用	2,624	2,179	4,803	1,804	3,160	4,964
攤銷費用	-	381	381	-	359	359

(二)營運之季節性：

合併公司PU合成樹脂銷售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，而合併公司之產品為下游運動鞋製造廠商所需之合成樹脂，故合併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及子公司合併財務報告附註(續)

(三)停業單位：

合併公司於民國一〇八年十月七日與日勝化工股份有限公司簽訂股權買賣契約，出售子公司－Success Investments Limited及越南永捷公司全部股權，於民國一〇九年三月三十一日屬停業單位並列報於待出售群組，合併公司於民國一〇九年七月及三月分別移轉Success Investments Limited及越南永捷公司之所有權。

該停業單位之經營結果及現金流量如下：

	109年1月至3月
停業單位稅後營業損益：	
營業收入	\$ 20,304
營業成本	(15,670)
營業毛利	4,634
營業費用	(11,191)
營業淨損	(6,557)
營業外收入及支出	(580)
稅前淨損	(7,137)
所得稅費用	168
停業單位淨損	\$ (7,305)
停業單位現金流量：	
營業活動之現金流入	\$ 6,064
投資活動之現金流入	100
籌資活動之現金流出	(36,003)
現金及銀行存款匯率影響	354
淨現金流出	\$ (29,485)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一〇年一月一日至三月三十一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	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	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	上裕公司	其他應收款	是	50,000	50,000	-	3%	短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	428,033 (註1)	684,852 (註1)	(註2)
0	本公司	永輝公司	其他應收款	是	50,000	50,000	-	3%	短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	428,033 (註1)	684,852 (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。

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. 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	永捷公司	(註1)	1,712,131 (為本公司淨值之100%)	60,600	60,600	39,400	-	3.54 %	3,424,262 (為本公司淨值之200%)	Y	-	-	(註2)
1	永捷公司	本公司	(註1)	1,331,041 (永捷公司淨值之100%)	120,000	120,000	120,000	-	9.02 %	2,662,082 (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互保之公司。

(註2)：編製本合併財務報告時，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)：

股數單位：千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	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	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1	-	- %	-	
本公司	鴻華電子股份有限公司股票	-	"	1,126	4,930	4.83 %	4,930	
永捷公司	上曜建設開發股份有限公司股票	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	17,994	211,427	10.01 %	211,427	(註)
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	166	6,950	0.78 %	6,950	
永捷公司	德泰半導體股份有限公司股票	-	"	28	-	0.81 %	-	
永捷公司	鴻華電子股份有限公司股票	-	"	583	2,196	2.50 %	2,196	
永捷公司	潤隆建設股份有限公司股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	163	9,389	0.04 %	9,389	
永捷公司	華園飯店股份有限公司股票	-	"	85	1,492	0.08 %	1,492	
永捷公司	利華羊毛股份有限公司股票	-	"	112	2,481	0.08 %	2,481	
永捷公司	台灣積體電路製造股份有限公司股票	-	"	5	2,935	- %	2,935	
永捷公司	力晶積成電子電路製造股份有限公司股票	-	"	20	1,467	- %	1,467	
永捷公司	今皓實業股份有限公司股票	-	"	466	3,579	0.41 %	3,579	

(註)編製本合併財務報告時，已轉列庫藏股票。

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

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

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	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	上裕公司	子公司	進貨	109,196	46 %	依合約規定及工程進度逐期付款	-	-	(92,768)	48 %	(註)

(註)：編製本合併財務報告時，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：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)

9.從事衍生工具交易：詳附註六(十七)。

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3)
0	本公司	永捷公司	1	背書保證	39,400	與一般背書保證尚無顯著不同	0.50 %
				其他收入	39	"	0.02 %
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	1.53 %
2	上裕公司	本公司	2	銷貨收入	23,831	依合約規定及工程進度逐期收款	10.95 %
				應收帳款	92,768	"	1.19 %
3	永輝公司	本公司	2	銷貨收入	98,034	依合約規定及工程進度逐期收款	45.05 %
				應收帳款	10,055	"	0.13 %

(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)：上述交易於編製本合併財務報告時，業已沖銷。

(註3)：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以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：

民國一一〇年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末(110.3.31)	上期期末(109.12.31)	股數(股)	比率	帳面金額(註1)			
本公司	永輝公司	台灣	室內裝潢及裝修、門窗安裝工程	42,942	42,942	4,294,170	99.86 %	32,790	26,752	4,587 (註2)	子公司
本公司	Victory Enterprises Limited	薩摩亞	一般投資	(USD 4,651 163千元) (註1)	(USD 4,651 163千元) (註1)	162,500	64.36 %	60	-	-	子公司
本公司	永捷公司	台灣	聚酸酯樹脂、接著劑、表面處理劑之製造	240,847	240,847	21,748,135	18.69 %	201,224	(1,651)	(308) (註2及3)	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 %	915	(3)	(3)	子公司
本公司	上裕公司	台灣	營建業	207,603	207,603	25,459,990	99.99 %	131,619	(15,005)	743 (註2及3)	子公司
Victory Enterprises Limited	Acme International Management Inc.	薩摩亞	一般投資	-	-	-	100.00	-	-	-	子公司
永捷公司	信立公司	台灣	合成皮、塑膠皮、植毛絨布等之製造及買賣	200,041	200,041	10,180,219	14.54 %	187,322	9,412	978 (註2)	關聯企業
永捷公司	斐成公司	台灣	家畜禽之飼育及大宗原物料買賣	178,257	178,257	16,430,000	16.63 %	170,435	(30,001)	(4,989)	關聯企業
上裕公司	信立公司	台灣	合成皮、塑膠皮、植毛絨布等之製造及買賣	66,980	66,980	3,408,650 (註4)	4.87 %	62,721	9,412	327 (註2)	關聯企業
永輝公司	信立公司	台灣	合成皮、塑膠皮、植毛絨布等之製造及買賣	13,707	13,707	701,000	1.00 %	12,831	9,412	67 (註2)	關聯企業

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1：係依民國一一〇年三月三十一日美金兌換新台幣28.535之匯率換算。

註2：係含未實現內部利潤沖銷數及依經濟實質將子公司投資信立公司之會計處理由IFRS9調整為採權益法處理之差異。

註3：投資損益係依據台灣母公司簽證會計師事務所核閱之財務報告計列。

註4：合併公司提供3,200,000股作為應付短期票券之擔保。

(三)大陸投資資訊：無。

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
中清科技股份有限公司		20,240,891	11.25 %
永捷創新科技股份有限公司		17,993,800	10.00 %

註：(1)本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

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

十四、部門資訊

(一)合併公司管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨識應報導部門。合併公司營運決策者以公司別之角度經營業務。

合併公司營運決策者根據稅前損益評估營運部門之表現。此項衡量標準排除營運部門中非經常性收支之影響。營運部門之會計政策皆與合併財務報告附註四所述之重要會計政策彙總說明相同。

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)

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	越南上曜及 Success Investments		越南永捷 (註1)	上裕	永輝	其他	調 整 及銷除	合 計
	上曜	Ltd.(註)	永捷					
110年1月至3月								
收 入：								
來自外部客戶收入	\$ 101,633	-	115,976	-	-	-	-	217,609
部門間收入	23	-	-	23,831	98,034	-	(121,888)	-
收入總計	<u>\$ 101,656</u>	<u>-</u>	<u>115,976</u>	<u>23,831</u>	<u>98,034</u>	<u>-</u>	<u>(121,888)</u>	<u>217,609</u>
應報導部門損益	<u>\$ (32,833)</u>	<u>-</u>	<u>(1,976)</u>	<u>(15,333)</u>	<u>26,685</u>	<u>(3)</u>	<u>(10,057)</u>	<u>(33,517)</u>
109年1月至3月								
收 入：								
來自外部客戶收入	\$ -	1,373	155,576	18,931	-	-	-	175,880
部門間收入	-	-	7,917	40,326	22,375	-	(70,618)	-
收入總計	<u>\$ -</u>	<u>1,373</u>	<u>163,493</u>	<u>40,326</u>	<u>22,375</u>	<u>-</u>	<u>(70,618)</u>	<u>175,880</u>
應報導部門損益	<u>\$ (51,632)</u>	<u>(503)</u>	<u>80,886</u>	<u>(3,900)</u>	<u>(2,272)</u>	<u>(5)</u>	<u>(43,696)</u>	<u>(60,403)</u>

註：合併公司於民國一〇九年七月處分子公司Success Investments Limited及其子公司越南上曜之100%股權並喪失對其之控制，並列為停業單位，請參閱附註六(七)及附註十二(三)說明。

註1：合併公司於民國一〇九年三月三十一日處分子公司越南永捷公司之100%股權並喪失對其之控制，轉列為停業單位，請參閱附註六(八)說明。

民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日應報導部門損益分別應銷除部門間利益(損失)分別為(10,057)千元及(23,140)千元與停業單位利益(損失)分別為0千元及66,836千元。