

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
民國一一三年及一一二年第二季

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	10~12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12~46
(七)關係人交易	46~48
(八)質押之資產	49
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	49~50
(十)重大之災害損失	50
(十一)重大之期後事項	50
(十二)其 他	50
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	51~54
2.轉投資事業相關資訊	55
3.大陸投資資訊	56
4.主要股東資訊	56
(十四)部門資訊	56~57



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台南市700002中西區民生路二段279號16樓
16F, No.279, Sec.2, Minsheng Road,
Tainan City 700002, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel	+886 6 211 9988
傳真 Fax	+886 6 229 3326
網址 Web	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一一三年及一一二年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，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，本會計師係依照核閱準則2410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，民國一一三年及一一二年六月三十日之資產總額分別為707,774千元及166,008千元，分別占合併資產總額之4.96%及1.42%；負債總額分別為267,633千元及124,045千元，分別占合併負債總額之4.18%及1.89%；民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為(8,219)千元、3,127千元、(19,015)千元及3,424千元，分別占合併綜合損益之(12.94)%、(16.10)%、(31.02)%及(7.59)%。



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一一三年及一一二年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之合併財務績效，暨民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

許振隆



會計師：

高鈺倫



證券主管機關：金管證六字第0960069825號
核准簽證文號：金管證審字第1130332775號
民國一一三年八月十二日

上曜建設開發股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一三年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

		113.6.30		112.12.31		112.6.30				113.6.30		112.12.31		112.6.30	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	負債及權益		金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產															
流動資產：															
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,835,849	13	689,023	6	724,727	6	2100	短期借款(附註六(十四)及八)	\$ 3,878,588	27	3,684,276	30	3,700,435	32
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二)及(十九))	96,855	2	206,282	2	279,625	2	2110	應付短期票券(附註六(十五)及八)	356,885	3	155,822	1	129,699	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(四))	395,287	3	514,913	4	106,951	1	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註六(二)及(十九))	-	-	2,400	-	6,459	-
1140	合約資產—流動(附註六(二十六)及七)	-	-	-	-	24,265	-	2130	合約負債—流動(附註六(二十六)、七及九)	1,062,488	8	860,597	7	739,001	6
1150	應收票據淨額(附註六(五)及(二十六))	36,817	-	38,513	-	34,383	-	2150	應付票據	303	-	215	-	139	-
1170	應收帳款淨額(附註六(五)、(二十六)及七)	155,120	1	100,227	1	66,414	1	2170	應付帳款	454,075	3	683,513	5	411,872	4
1200	其他應收款(附註六(六)及七)	20,903	-	27,008	-	10,563	-	2200	其他應付款(附註七)	229,906	2	97,535	1	223,946	2
1220	本期所得稅資產	2,768	-	2,415	-	850	-	2230	本期所得稅負債	-	-	4,109	-	-	-
130X	存貨(附註六(七)、八及九)	8,255,260	58	7,671,487	61	7,128,861	61	2250	負債準備-流動(附註六(十八))	5,000	-	-	-	-	-
1410	預付款項	350,005	2	425,746	3	311,283	3	2280	租賃負債—流動(附註六(十七))	10,836	-	4,724	-	3,803	-
1470	其他流動資產	196,148	1	153,727	1	130,704	1	2321	一年或一營業週期內到期之應付公司債(附註六(十九)及八)	198,441	1	1,042,899	8	773,297	7
1476	其他金融資產—流動(附註八)	183,486	1	274,952	2	254,308	2		一年或一營業週期內到期之長期借款(附註六(十六)及八)	46,446	-	41,557	-	41,012	-
	流動資產合計	11,528,498	81	10,104,293	80	9,072,934	77	2322	其他流動負債	21,135	-	14,950	-	13,448	-
	非流動資產：							2399	流動負債合計	6,264,103	44	6,592,597	52	6,043,111	52
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	416,046	3	363,325	3	409,820	4		非流動負債：						
1521	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(三))	10,076	-	6,926	-	25,316	-	2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動(附註六(二)及(十九))	-	-	-	-	2,130	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(附註六(四)及八)	147,243	1	-	-	1,756	-	2530	應付公司債(附註六(十九)及八)	-	-	-	-	292,199	2
1600	不動產、廠房及設備(附註六(十)、七、八及九)	1,557,649	11	1,555,527	13	1,699,039	15	2540	長期借款(附註六(十六)及八)	44,735	-	112,524	1	126,280	1
1755	使用權資產(附註六(十一)及七)	34,172	-	12,632	-	19,128	-	2572	遞延所得稅負債	65,759	1	66,186	1	70,359	1
1760	投資性不動產(附註六(十二)、(二十)及八)	427,786	3	432,305	3	353,992	3	2580	租賃負債—非流動(附註六(十七))	24,051	-	8,485	-	15,551	-
1780	無形資產(附註六(十三))	133,938	1	75,175	1	79,511	1	2645	存入保證金	4,283	-	4,314	-	13,135	-
1840	遞延所得稅資產	12,024	-	12,024	-	14,685	-		非流動負債合計	138,828	1	191,509	2	519,654	4
1920	存出保證金	14,769	-	14,155	-	14,807	-		負債總計	6,402,931	45	6,784,106	54	6,562,765	56
1990	其他非流動資產	815	-	1,003	-	2,019	-		歸屬母公司業主之權益(附註六(三)、(八)、(九)、(十九)、(二十二)及(二十三))：						
	非流動資產合計	2,754,518	19	2,473,072	20	2,620,073	23	3100	股本	3,002,543	21	2,804,169	23	2,190,580	19
								3200	資本公積	636,928	4	288,659	2	268,420	2
								3350	待彌補虧損	(163,351)	(1)	(107,759)	(1)	(29,439)	-
								3400	其他權益	(43)	-	15	-	2,846	-
								3500	庫藏股票	(47,948)	-	(82,303)	(1)	(61,870)	(1)
									歸屬母公司業主之權益合計	3,428,129	24	2,902,781	23	2,370,537	20
									非控制權益：						
								36XX	非控制權益(附註六(八)及(九))	4,451,956	31	2,890,478	23	2,759,705	24
									權益總計	7,880,085	55	5,793,259	46	5,130,242	44
									負債及權益總計	\$ 14,283,016	100	12,577,365	100	11,693,007	100
	資產總計	\$ 14,283,016	100	12,577,365	100	11,693,007	100								

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：張祐銘

經理人：張祐銘

會計主管：郭育政

上曜建設開發股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十三年及一十二年四月一日至六月三十日及一十三年及一十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	113年4月至6月		112年4月至6月		113年1月至6月		112年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(九)、(二十六)及七)	\$ 372,961	100	162,686	100	601,893	100	474,354	100
5000 營業成本(附註六(七)、(十)、(十一)、(十二)、(二十一)、(二十四)、七及十二)	234,465	63	127,468	78	395,124	66	405,797	86
5900 營業毛利	138,496	37	35,218	22	206,769	34	68,557	14
6100 營業費用：(附註六(五)、(十)、(十一)、(十二)、(十三)、(十七)、(二十)、(二十一)、(二十四)、七及十二)								
6100 推銷費用	41,730	11	18,957	12	62,995	10	29,974	6
6200 管理費用	52,187	14	57,803	35	154,699	26	113,642	24
6300 研究發展費用	2,953	1	2,928	2	6,555	1	5,949	1
	96,870	26	79,688	49	224,249	37	149,565	31
6900 營業淨利(損)	41,626	11	(44,470)	(27)	(17,480)	(3)	(81,008)	(17)
營業外收入及支出：(附註六(二)、(十七)、(十九)、(二十八)、七及九)								
7100 利息收入	6,692	2	2,151	1	8,865	1	2,427	1
7190 其他收入	97	-	571	-	187	-	612	-
7020 其他利益及損失	41,139	11	47,768	29	125,070	21	84,296	18
7050 財務成本	(26,030)	(7)	(26,338)	(16)	(55,550)	(9)	(51,434)	(11)
	21,898	6	24,152	14	78,572	13	35,901	8
7900 稅前淨利(損)	63,524	17	(20,318)	(13)	61,092	10	(45,107)	(9)
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(二十二))	(5)	-	29	-	(219)	-	1,234	-
8200 本期淨利(損)	63,529	17	(20,347)	(13)	61,311	10	(46,341)	(9)
8300 其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目(附註六(二十二)及(二十三))								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	-	-	924	1	(16)	-	1,199	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	924	1	(16)	-	1,199	-
8360 後續可能重分類至損益之項目(附註六(二十二)及(二十三))								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	2	-	3	-	6	-	2	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
	2	-	3	-	6	-	2	-
本期其他綜合損益(稅後淨額)	2	-	927	1	(10)	-	1,201	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 63,531	17	(19,420)	(12)	61,301	10	(45,140)	(9)
本期淨利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 13,575	4	(26,778)	(17)	(55,304)	(9)	(68,260)	(14)
8620 非控制權益	49,954	13	6,431	4	116,615	19	21,919	5
	\$ 63,529	17	(20,347)	(13)	61,311	10	(46,341)	(9)
本期綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 13,678	4	(26,064)	(16)	(55,362)	(9)	(67,443)	(14)
8720 非控制權益	49,853	13	6,644	4	116,663	19	22,303	5
	\$ 63,531	17	(19,420)	(12)	61,301	10	(45,140)	(9)
每股盈餘(虧損)(附註六(二十五))(單位：新台幣元)								
9750 基本每股盈餘(虧損)	\$ 0.05		(0.13)		(0.21)		(0.34)	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)	\$ 0.05							

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



上曜建設開發股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十三年及一十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目						
	普通股	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	合 計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價(損)益	合 計	庫藏股票	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總額
民國一十二年一月一日餘額	\$ 2,190,421	321,536	-	4,832	121,606	126,438	(182)	2,211	2,029	(61,756)	2,578,668	2,743,376	5,322,044
本期淨利(損)	-	-	-	-	(68,260)	(68,260)	-	-	-	-	(68,260)	21,919	(46,341)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	1	816	817	-	817	384	1,201
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(68,260)	(68,260)	1	816	817	-	(67,443)	22,303	(45,140)
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	12,161	-	(12,161)	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	21,117	(21,117)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(87,617)	(87,617)	-	-	-	-	(87,617)	-	(87,617)
資本公積配發現金股利	-	(65,712)	-	-	-	-	-	-	-	-	(65,712)	-	(65,712)
可轉換公司債轉換	159	37	-	-	-	-	-	-	-	-	196	100	296
對子公司所有權權益變動	-	1,523	-	-	-	-	-	-	-	(114)	1,409	(1,409)	-
股份基礎給付交易	-	1,356	-	-	-	-	-	-	-	-	1,356	767	2,123
員工認股權行使	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,502	2,502
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(7,934)	(7,934)
行使歸入權	-	9,680	-	-	-	-	-	-	-	-	9,680	-	9,680
民國一十二年六月三十日餘額	\$ 2,190,580	268,420	12,161	25,949	(67,549)	(29,439)	(181)	3,027	2,846	(61,870)	2,370,537	2,759,705	5,130,242
民國一十三年一月一日餘額	\$ 2,804,169	288,659	12,161	25,949	(145,869)	(107,759)	(182)	197	15	(82,303)	2,902,781	2,890,478	5,793,259
本期淨利(損)	-	-	-	-	(55,304)	(55,304)	-	-	-	-	(55,304)	116,615	61,311
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	4	(62)	(58)	-	(58)	48	(10)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(55,304)	(55,304)	4	(62)	(58)	-	(55,362)	116,663	61,301
可轉換公司債轉換	158,314	46,289	-	-	-	-	-	-	-	-	204,603	-	204,603
子公司可轉換公司債轉換	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	697,199	697,199
子公司處分母公司股票視同庫藏股交易	-	12,548	-	-	-	-	-	-	-	22,789	35,337	238,672	274,009
子公司分配現金股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(118,260)	(118,260)
對子公司所有權權益變動	-	282,465	-	-	(288)	(288)	-	-	-	11,566	293,743	(16,877)	276,866
股份基礎給付交易	-	557	-	-	-	-	-	-	-	-	557	368	925
員工認股權行使	40,060	6,410	-	-	-	-	-	-	-	-	46,470	-	46,470
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	643,713	643,713
民國一十三年六月三十日餘額	\$ 3,002,543	636,928	12,161	25,949	(201,461)	(163,351)	(178)	135	(43)	(47,948)	3,428,129	4,451,956	7,880,085

董事長：張祐銘

經理人：張祐銘

會計主管：郭育政

(請詳閱後附合併財務報告附註)

上曜建設開發股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十三年及一十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	113年1月至6月	112年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 61,092	(45,107)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	29,507	26,943
攤銷費用	4,422	1,478
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(78,959)	(72,970)
利息費用	55,550	51,434
利息收入	(8,865)	(2,427)
股利收入	(187)	(612)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	-	(257)
未實現外幣兌換利益	(971)	(101)
股份基礎給付酬勞成本	925	2,123
收益費損項目合計	1,422	5,611
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：		
合約資產減少	-	6,118
應收票據減少	1,696	33,273
應收帳款減少(增加)	(54,893)	44,370
其他應收款減少(增加)	6,115	(1,776)
存貨增加	(573,973)	(172,274)
預付款項減少(增加)	75,741	(29,629)
其他流動資產增加	(42,421)	(11,184)
其他非流動資產減少	188	679
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(587,547)	(130,423)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債增加	201,891	39,856
應付票據增加(減少)	88	(170)
應付帳款減少	(229,578)	(134,002)
其他應付款增加(減少)	132,392	(90,150)
負債準備—流動增加	5,000	-
其他流動負債增加(減少)	6,185	(9,535)
淨確定福利負債減少	-	(2,980)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	115,978	(196,981)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(471,569)	(327,404)
調整項目合計	(470,147)	(321,793)
營運產生之現金流出	(409,055)	(366,900)
收取之利息	8,855	2,411
收取之股利	187	612
支付之利息	(59,703)	(48,072)
支付之所得稅	(4,670)	(4,249)
營業活動之淨現金流出	(464,386)	(416,198)
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(3,150)	(3,942)
按攤銷後成本衡量之金融資產增加	(26,905)	(92,883)
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(62,077)	(36,186)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	204,405	50,035
取得不動產、廠房及設備	(22,724)	(46,001)
處分不動產、廠房及設備價款	-	345
存出保證金(增加)減少	(614)	3,933
取得無形資產	(63,185)	(378)
投資性不動產增加	-	(66,213)
其他金融資產—流動減少	91,466	254,518
其他金融資產—非流動減少	-	193,182
其他非流動資產增加	-	(990)
投資活動之淨現金流入	117,216	255,420
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	618,482	1,476,235
短期借款減少	(424,170)	(1,373,104)
應付短期票券增加	464,006	259,420
應付短期票券減少	(262,943)	(284,447)
償還公司債	(11,500)	-
舉借長期借款	-	59,500
償還長期借款	(62,900)	(16,500)
存入保證金減少	(31)	(102)
租賃本金償還	(4,248)	(1,976)
員工執行認股權	46,470	2,502
庫藏股處分價款	274,009	-
行使歸入權	-	9,680
非控制權益變動	856,422	(8,951)
籌資活動之淨現金流入	1,493,597	122,257
匯率變動對現金及約當現金之影響	399	100
本期現金及約當現金淨增加(減少)數	1,146,826	(38,421)
期初現金及約當現金餘額	689,023	763,148
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,835,849	724,727

董事長：張祐銘

(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：張祐銘

會計主管：郭育政

上曜建設開發股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一三年及一一二年第二季
(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(以下簡稱「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、合成皮、塑膠皮、植毛絨布等製造及買賣、住宅及大樓開發租售業、家畜禽之飼育、大宗原物料買賣、銷售積體電路系統及安全監控產品、餐館業、食品雜貨、飲料零售業、其他餐飲服務、建材買賣、室內裝潢業、服飾買賣業及廣告行銷等。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一三年八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(以下簡稱「金管會」)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一三年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

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

(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一一四年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(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
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。	2027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
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	• 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPM)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	2027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
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善

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、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會計準則」)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一一二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二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
			113.6.30	112.12.31	112.6.30	
本公司	Victory Enterprises Limited	一般投資	64.36 %	64.36 %	64.36 %	
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	13.00 %	16.14 %	16.45 %	(註)
本公司	上裕營造有限公司(上裕公司)	營造工程	99.99 %	99.99 %	99.99 %	
本公司	世紀民生科技股份有限公司(世紀民生公司)	研究、開發及製造銷售積體電路系統及安全監控產品	17.06 %	17.06 %	17.06 %	(註)
本公司	斐成開發科技股份有限公司(斐成公司)	家畜禽隻飼育、大宗原物料買賣、住宅及大樓開發租售業	13.04 %	13.04 %	8.42 %	(註1及註3)
世紀民生公司	翰禹科技股份有限公司(翰禹公司)	服飾買賣及安全監控產品之設計及銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
世紀民生公司	元僑有限公司	餐飲業、其他餐飲業	80.00 %	82.78 %	88.89 %	(註2)
世紀民生公司	永捷公司	聚酸酯樹脂、接著劑、表面處理劑之製造買賣	-	2.15 %	2.19 %	(註)
世紀民生公司	信立化學工業股份有限公司(信立公司)	合成皮、塑膠皮、植毛絨布之製造及買賣	-	2.63 %	3.81 %	(註1)
世紀民生公司	斐成公司	家畜禽隻飼育、大宗原物料買賣、住宅及大樓開發租售業	-	0.14 %	0.20 %	(註1)
上裕公司	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	100.00 %	100.00 %	100.00 %	

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)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			113.6.30	112.12.31	112.6.30	
上裕公司	信立公司	合成皮、塑膠皮、植毛絨布之製造及買賣	0.43 %	7.72 %	5.05 %	(註1)
永輝公司	信立公司	合成皮、塑膠皮、植毛絨布之製造及買賣	-	3.67 %	1.72 %	(註1)
永輝公司	永捷公司	聚酸酯樹脂、接著劑、表面處理劑之製造買賣	-	1.13 %	1.15 %	(註)
Victory Enterprises Limited	Acme International Management Inc.	一般投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
永捷公司	斐成公司	家畜禽隻飼育、大宗原物料買賣、住宅及大樓開發租售業	16.97 %	17.21 %	24.45 %	(註1)
永捷公司	信立公司	合成皮、塑膠皮、植毛絨布之製造及買賣	12.85 %	15.08 %	15.08 %	(註1)
斐成公司	信立公司	合成皮、塑膠皮、植毛絨布之製造及買賣	0.13 %	10.19 %	10.33 %	(註1)
斐成公司	森泰工程股份有限公司(森泰公司)	營造工程	98.63 %	92.53 %	82.53 %	
信立公司	世紀民生公司	研究、開發及製造銷售積體電路系統及安全監控產品	9.83 %	9.83 %	-	(註)

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

(註1)：合併公司因有權主導信立公司及斐成公司董事會過半數之投票權暨人事、財務及業務經營，且該公司之控制操縱於其董事會而取得控制能力，故將其納入合併財務報告編製主體。

(註2)：係於民國一一二年四月二十日奉經濟部核准設立之子公司。

(註3)：斐成企業股份有限公司於民國一一二年六月二十六日變更公司名稱為斐成開發科技股份有限公司。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

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)

(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費用。

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

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

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。合併公司除不動產開發相關業務之營業週期通常長於一年外，餘營業週期為一年；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金(如國際會計準則第7號所定義)，除非於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制。

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

- 1.預期於其正常營業週期中清償該負債。合併公司除不動產開發業務相關債務之營業週期長於一年外，餘營業週期為一年；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.該負債於報導期間後十二個月內到期清償；或
- 4.於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

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一一二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一一二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六。

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)現金及約當現金

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
現金及零用金	\$ 3,552	1,245	1,083
支票存款及活期存款	1,807,307	687,778	723,644
定期存款	24,990	-	-
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 1,835,849</u>	<u>689,023</u>	<u>724,727</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十九)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動：			
國內上市(櫃)公司股票	\$ 13,530	139,691	195,310
受益憑證	82,711	46,614	28,097
可轉換公司債	-	19,977	56,218
嵌入式衍生工具－可轉換公司債賣回權/贖回權	614	-	-
	<u>\$ 96,855</u>	<u>206,282</u>	<u>279,625</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動：			
國內上市(櫃)公司股票	\$ 406,952	352,833	398,436
國內非上市(櫃)公司股票	9,094	10,492	11,384
	<u>\$ 416,046</u>	<u>363,325</u>	<u>409,820</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動：			
嵌入式衍生工具－可轉換公司債賣回權/贖回權	\$ -	2,400	6,459
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動：			
嵌入式衍生工具－可轉換公司債賣回權/贖回權	\$ -	-	2,130

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(二十八)。

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)

合併公司因上列強制透過損益按公允價值衡量之金融資產，於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日認列之股利收入分別為187千元及612千元。

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作質押擔保之情形。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量			
之金融資產－非流動：			
國內上市(櫃)公司股票	\$ -	-	17,832
國內非上市(櫃)公司股票	10,076	6,926	926
國內上市信託基金	-	-	6,558
	<u>\$ 10,076</u>	<u>6,926</u>	<u>25,316</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。

合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日未處分策略性投資，該期間累積利益及損失未在權益內做任何移轉。

信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十九)。

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作質押擔保之情形。

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
流動：			
三個月以上到期之定期存款	<u>\$ 395,287</u>	<u>514,913</u>	<u>106,951</u>
非流動：			
用途受限之定期存款	\$ -	-	1,756
外國政府公債	147,243	-	-
	<u>\$ 147,243</u>	<u>-</u>	<u>1,756</u>

合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等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，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

合併公司投資外國政府公債，面額為美金4,500千元，票面利率為4.625%，有效利率為4.449%。

信用風險資訊請詳附註六(二十九)。

上述金融資產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)

(五)應收票據及應收帳款

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
應收票據—因營業而發生	\$ 36,817	38,513	34,383
應收帳款	154,954	100,227	66,411
應收帳款—關係人	166	-	3
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 191,937</u>	<u>138,740</u>	<u>100,797</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，亦即使使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。

合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	113.6.30		
	應收票據及應收 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	\$ 191,499	-	-
逾期30天以下	4	-	-
逾期61~90天	434	-	-
逾期181天以上	-	100%	-
合計	<u>\$ 191,937</u>		<u>-</u>
	112.12.31		
	應收票據及應收 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	\$ 138,721	-	-
逾期30天以下	17	-	-
逾期181天以上	2	100%	-
合計	<u>\$ 138,740</u>		<u>-</u>
	112.6.30		
	應收票據及應收 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	\$ 100,633	-	-
逾期30天以下	164	-	-
逾期181天以上	-	100%	-
合計	<u>\$ 100,797</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)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	113年1月至6月	112年1月至6月
期初餘額	\$ -	1,424
本期因無法收回而沖銷之金額	-	(1,424)
期末餘額	\$ -	-

合併公司向客戶收取定存單及由客戶設定不動產抵押權與合併公司，作為應收票據及帳款之擔保品明細如下：

項 目	113.6.30	112.12.31	112.6.30
定存單	\$ 1,800	1,800	4,300
設定不動產抵押權最高金額	7,000	7,000	7,000

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十九)。

(六)其他應收款

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
其他應收款	\$ 20,903	17,612	1,693
其他應收款－關係人	-	9,396	8,870
減：備抵損失	-	-	-
	\$ 20,903	27,008	10,563

信用風險資訊請詳附註六(二十九)。

合併公司其他應收款之備抵損失變動表如下：

	113年1月至6月	112年1月至6月
期初餘額	\$ -	6,570
本期因無法收回而沖銷之金額	-	(6,570)
期末餘額	\$ -	-

(七)存貨

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
製造業：			
原料及消耗品	\$ 81,824	61,811	60,574
在製品	1,642	431	1,834
製成品	15,821	20,528	18,341
半成品	940	-	-
商品	13,367	-	-
小計	113,594	82,770	80,749

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)

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
建設業：			
營建用地			
營建土地	1,264,447	1,175,532	1,264,411
容積移轉用地	5,020	5,020	5,020
	<u>1,269,467</u>	<u>1,180,552</u>	<u>1,269,431</u>
在建土地	2,884,656	2,884,545	2,795,861
在建房屋	1,510,205	1,142,887	748,343
待售房屋	2,003,468	2,030,225	1,886,403
待售土地	332,331	341,936	348,074
預付土地款	141,539	8,572	-
小計	<u>8,141,666</u>	<u>7,588,717</u>	<u>7,048,112</u>
合計	<u>\$ 8,255,260</u>	<u>7,671,487</u>	<u>7,128,861</u>

銷貨成本明細如下：

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
存貨出售轉列	\$ 227,984	125,863	381,950	402,674
存貨跌價損失(回升利益)	1,182	(3,257)	1,182	(5,561)
閒置產能損失	2,925	3,596	7,197	6,528
出售下腳收入	(157)	(141)	(265)	(477)
存貨盤損(盈)淨額	4	(17)	7	(44)
投資性不動產折舊費用	2,356	1,253	4,711	2,335
其他	171	171	342	342
	<u>\$ 234,465</u>	<u>127,468</u>	<u>395,124</u>	<u>405,797</u>

利息資本化金額請詳附註六(二十八)，民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日資本化年利率分別為2.3%~3.105%及2.2%~2.975%。

合併公司之存貨提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(八)對子公司所有權權益之變動

合併公司於民國一一三年一月至六月間以現金122,342千元取得信立公司、森泰公司及元僑公司之額外股權，相關持股比例變化之情形，請參閱附註四(二)。

合併公司於民國一一三年一月至六月間以現金951,683千元處分永捷公司、斐成公司及信立公司之部份股權，且永捷公司及信立公司於民國一一三年一月至六月間陸續轉換公司債，惟未導致喪失控制力。

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)

合併公司於民國一一二年一月至六月間以現金9,955千元取得信立公司之額外股權，相關持股比例變化之情形，請參閱附註四(二)。

合併公司對上列子公司所有權權益變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	113年1月至6月	112年1月至6月
保留盈餘	\$ (288)	-
資本公積－認列對子公司所有權權益之變動數	\$ 282,465	1,523

(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		
		113.6.30	112.12.31	112.6.30
永捷公司	台灣	87.00 %	80.58 %	80.21 %
信立公司	台灣	86.59 %	60.71 %	64.01 %
斐成公司	台灣	69.99 %	69.61 %	66.93 %
世紀民生公司	台灣	73.11 %	73.11 %	82.94 %

上述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：

(1)永捷公司之合併彙總性財務資訊(註)：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
流動資產	\$ 4,377,334	3,686,582	3,032,604
非流動資產	2,947,346	2,624,233	2,644,942
流動負債	(1,833,515)	(2,217,418)	(1,791,622)
非流動負債	(101,841)	(162,523)	(459,389)
淨資產	\$ 5,389,324	3,930,874	3,426,535
非控制權益期末帳面金額	\$ 4,247,539	2,812,021	2,722,925

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
營業收入	\$ 176,378	103,755	328,370	271,438
本期淨利(損)	\$ (253,269)	8,756	307,687	36,073
其他綜合損益	(9,992)	(17,124)	119,898	5,858
綜合損益總額	\$ (263,261)	(8,368)	427,585	41,931

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)

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
歸屬於非控制權益之本期淨利	\$ 8,898	8,863	24,644	27,627
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ 8,795	8,799	24,703	27,563
營業活動現金流量			\$ (349,187)	(121,308)
投資活動現金流量			176,876	278,816
籌資活動現金流量			488,774	(342,918)
匯率變動對現金及約當現金之影響			17	4
現金及約當現金增加(減少)數			\$ 316,480	(185,406)
支付予非控制權益之股利			\$ -	-

註：永捷公司之合併彙總財務資訊已包含其子公司信立公司及斐成公司之財務資訊。

(2)信立公司之彙總性財務資訊：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
流動資產	\$ 533,031	379,443	256,891
非流動資產	1,884,366	1,843,776	1,903,724
流動負債	(227,564)	(512,256)	(210,691)
非流動負債	(67,909)	(117,450)	(422,224)
淨資產	\$ 2,121,924	1,593,513	1,527,700
非控制權益期末帳面金額	\$ 1,585,078	851,086	983,863

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
營業收入	\$ 56,837	33,615	109,244	90,854
本期淨利(損)	\$ (225,397)	25,344	282,914	48,803
其他綜合損益	-	(45)	-	(45)
綜合損益總額	\$ (225,397)	25,299	282,914	48,758
歸屬於非控制權益之本期淨利	\$ 46,097	16,732	4,158	30,403
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ 46,010	16,709	4,217	30,380
營業活動現金流量			\$ (6,024)	17,690
投資活動現金流量			150,834	(71,272)
籌資活動現金流量			(137,231)	20,179
匯率變動對現金及約當現金之影響			10	-
現金及約當現金增加(減少)數			\$ 7,589	(33,403)
支付予非控制權益之股利			\$ 91,800	-

註：應收股利權利於除息交易日始可獲得確認，故合併公司於資產負債表日尚未扣除本期對子公司發放之股利所享份額。

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)

(3) 斐成公司之彙總性財務資訊：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
流動資產	\$ 1,756,253	1,468,229	1,074,133
非流動資產	268,999	279,803	285,815
流動負債	(339,316)	(287,136)	(304,861)
非流動負債	(303)	(303)	(309)
淨資產	<u>\$ 1,685,633</u>	<u>1,460,593</u>	<u>1,054,778</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 1,160,091</u>	<u>911,459</u>	<u>649,049</u>

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
營業收入	\$ 10,786	3	23,216	1,082
本期淨利(損)	\$ (17,437)	(14,958)	81,281	(18,105)
其他綜合損益	-	(60)	-	(60)
綜合損益總額	<u>\$ (17,437)</u>	<u>(15,018)</u>	<u>81,281</u>	<u>(18,165)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利(損)	<u>\$ (18,538)</u>	<u>(8,563)</u>	<u>23,171</u>	<u>(13,814)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ (18,656)</u>	<u>(8,604)</u>	<u>23,171</u>	<u>(13,855)</u>
營業活動現金流量			\$ (148,679)	(15,707)
投資活動現金流量			383,738	385,481
籌資活動現金流量			-	(502,518)
現金及約當現金增加(減少)數			<u>\$ 235,059</u>	<u>(132,744)</u>
支付予非控制權益之股利			<u>\$ -</u>	<u>-</u>

(4) 世紀民生公司之彙總性財務資訊：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
流動資產	\$ 340,710	149,615	41,775
非流動資產	83,631	90,814	155,833
流動負債	(105,756)	(59,532)	(14,585)
非流動負債	(7,616)	(2,683)	(52,689)
淨資產	<u>\$ 310,969</u>	<u>178,214</u>	<u>130,334</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 209,774</u>	<u>104,022</u>	<u>84,649</u>

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
營業收入	\$ 120,751	2,693	282,270	6,910
本期淨利(損)	\$ 48,686	(3,094)	127,017	(6,693)
其他綜合損益	-	103	1,569	657
綜合損益總額	<u>\$ 48,686</u>	<u>(2,991)</u>	<u>128,586</u>	<u>(6,036)</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)

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
歸屬於非控制權益之本期淨利(損)	\$ <u>41,323</u>	<u>(2,395)</u>	<u>65,082</u>	<u>(5,753)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>41,323</u>	<u>(2,122)</u>	<u>65,069</u>	<u>(5,309)</u>
營業活動現金流量			\$ 175,822	(542)
投資活動現金流量			48,212	(236)
籌資活動現金流量			1,093	(519)
匯率變動對現金及約當現金之影響			381	96
現金及約當現金增加(減少)數			\$ <u>225,508</u>	<u>(1,201)</u>
支付予非控制權益之股利			\$ <u>26,460</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	土 地 改良物	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113年1月1日餘額	\$ 1,258,187	13,590	356,341	269,072	194,837	10,410	2,102,437
增 添	-	-	144	4,547	4,988	13,045	22,724
重 分 類	-	-	(192)	-	14,137	(14,137)	(192)
民國113年6月30日餘額	\$ <u>1,258,187</u>	<u>13,590</u>	<u>356,293</u>	<u>273,619</u>	<u>213,962</u>	<u>9,318</u>	<u>2,124,969</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 1,288,208	13,370	463,724	264,804	107,105	85,062	2,222,273
增 添	9,817	220	20,212	891	7,437	7,424	46,001
處 分	-	-	-	(249)	(1,452)	-	(1,701)
重 分 類	-	-	12,807	-	85,129	(85,129)	12,807
民國112年6月30日餘額	\$ <u>1,298,025</u>	<u>13,590</u>	<u>496,743</u>	<u>265,446</u>	<u>198,219</u>	<u>7,357</u>	<u>2,279,380</u>
累計折舊及減損損失：							
民國113年1月1日餘額	\$ -	8,697	236,967	216,996	84,250	-	546,910
本期折舊	-	573	5,264	8,562	6,011	-	20,410
民國113年6月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>9,270</u>	<u>242,231</u>	<u>225,558</u>	<u>90,261</u>	<u>-</u>	<u>567,320</u>
民國112年1月1日餘額	\$ -	7,555	271,933	200,419	79,359	-	559,266
本期折舊	-	569	7,933	8,402	5,784	-	22,688
處 分	-	-	-	(170)	(1,443)	-	(1,613)
民國112年6月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>8,124</u>	<u>279,866</u>	<u>208,651</u>	<u>83,700</u>	<u>-</u>	<u>580,341</u>
帳面價值：							
民國113年1月1日	\$ <u>1,258,187</u>	<u>4,893</u>	<u>119,374</u>	<u>52,076</u>	<u>110,587</u>	<u>10,410</u>	<u>1,555,527</u>
民國113年6月30日	\$ <u>1,258,187</u>	<u>4,320</u>	<u>114,062</u>	<u>48,061</u>	<u>123,701</u>	<u>9,318</u>	<u>1,557,649</u>
民國112年1月1日	\$ <u>1,288,208</u>	<u>5,815</u>	<u>191,791</u>	<u>64,385</u>	<u>27,746</u>	<u>85,062</u>	<u>1,663,007</u>
民國112年6月30日	\$ <u>1,298,025</u>	<u>5,466</u>	<u>216,877</u>	<u>56,795</u>	<u>114,519</u>	<u>7,357</u>	<u>1,699,039</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)

合併公司部分取得之土地係屬農業用地致因法令因素而無法登記為名義人，故將該些土地之所有權登記為本公司董事長張祐銘名下其相關明細及保全措施說明如下：

地 段	112.6.30	保 全 措 施
高雄市路竹區福善段	\$ 28,210	代持協議書及全額設定抵押權
雲林縣水林鄉蕃薯段	8,050	代持協議書及全額設定抵押權
	<u>\$ 36,260</u>	

合併公司不動產、廠房及設備提供作為質押擔保之情形，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113年1月1日餘額	\$ -	15,128	7,796	22,924
增 添	-	21,863	4,063	25,926
民國113年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>36,991</u>	<u>11,859</u>	<u>48,850</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 10,868	12,095	4,300	27,263
增 添	-	3,033	521	3,554
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 10,868</u>	<u>15,128</u>	<u>4,821</u>	<u>30,817</u>
使用權資產之累計折舊：				
民國113年1月1日餘額	\$ -	8,214	2,078	10,292
本期折舊	-	2,749	1,637	4,386
民國113年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>10,963</u>	<u>3,715</u>	<u>14,678</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 1,425	6,311	2,033	9,769
本期折舊	171	789	960	1,920
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 1,596</u>	<u>7,100</u>	<u>2,993</u>	<u>11,689</u>
帳面價值：				
民國113年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>6,914</u>	<u>5,718</u>	<u>12,632</u>
民國113年6月30日	<u>\$ -</u>	<u>26,028</u>	<u>8,144</u>	<u>34,172</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 9,443</u>	<u>5,784</u>	<u>2,267</u>	<u>17,494</u>
民國112年6月30日	<u>\$ 9,272</u>	<u>8,028</u>	<u>1,828</u>	<u>19,128</u>

(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113年1月1日餘額	\$ 264,654	267,522	532,176
重分類	-	192	192
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 264,654</u>	<u>267,714</u>	<u>532,368</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	總 計
民國112年1月1日餘額	\$ 204,605	135,075	339,680
增添	13,641	52,572	66,213
重分類	5,237	22,746	27,983 (註)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 223,483</u>	<u>210,393</u>	<u>433,876</u>
累計折舊：			
民國113年1月1日餘額	\$ -	99,871	99,871
本期折舊	-	4,711	4,711
民國113年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>104,582</u>	<u>104,582</u>
民國112年1月1日餘額	\$ -	77,549	77,549
本期折舊	-	2,335	2,335
民國112年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>79,884</u>	<u>79,884</u>
帳面金額：			
民國113年1月1日	<u>\$ 264,654</u>	<u>167,651</u>	<u>432,305</u>
民國113年6月30日	<u>\$ 264,654</u>	<u>163,132</u>	<u>427,786</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 204,605</u>	<u>57,526</u>	<u>262,131</u>
民國112年6月30日	<u>\$ 223,483</u>	<u>130,509</u>	<u>353,992</u>

註：係自其他非流動資產轉入。

合併公司部分取得之土地係屬農業用地，致因法令因素而無法登記為名義人，故將該些土地之所有權登記為本公司董事長張祐銘名下，其相關明細及保全措施說明如下：

地 段	113.6.30	112.12.31	保 全 措 施
高雄市路竹區福善段	\$ 28,210	28,210	代持協議書及全額設定抵押權
雲林縣水林鄉蕃薯段	8,050	8,050	代持協議書及全額設定抵押權
	<u>\$ 36,260</u>	<u>36,260</u>	

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及部分廠區之土地及建物規劃出租之用。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(二十)。

民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日投資性不動產之公允價值係參考獨立評價人員之評價報告為基礎進行評估。該評價係以市場價值進行及近年來附近成交價予以評估。合併公司投資性不動產之公允價值與民國一一二年度合併財務報告附註六(十四)所揭露資訊無重大差異。

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。

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	商譽	商標 經營權	專門 技術	總 計
成本：						
民國113年1月1日期初餘額	\$ 2,249	24,254	75,081	-	-	101,584
單獨取得	-	-	-	59,524	3,661	63,185
處 分	(515)	-	-	-	-	(515)
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 1,734</u>	<u>24,254</u>	<u>75,081</u>	<u>59,524</u>	<u>3,661</u>	<u>164,254</u>
民國112年1月1日期初餘額	\$ 7,014	24,254	76,664	-	-	107,932
單獨取得	378	-	-	-	-	378
企業併購取得變動影響數	-	-	(1,583)	-	-	(1,583)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 7,392</u>	<u>24,254</u>	<u>75,081</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>106,727</u>
累計攤銷及減損損失：						
民國113年1月1日期初餘額	\$ 1,314	10,585	14,510	-	-	26,409
本期攤銷	233	1,213	-	2,976	-	4,422
處 分	(515)	-	-	-	-	(515)
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 1,032</u>	<u>11,798</u>	<u>14,510</u>	<u>2,976</u>	<u>-</u>	<u>30,316</u>
民國112年1月1日期初餘額	\$ 5,916	8,158	11,664	-	-	25,738
本期攤銷	265	1,213	-	-	-	1,478
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 6,181</u>	<u>9,371</u>	<u>11,664</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>27,216</u>
帳面價值：						
民國113年1月1日	<u>\$ 935</u>	<u>13,669</u>	<u>60,571</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>75,175</u>
民國113年6月30日	<u>\$ 702</u>	<u>12,456</u>	<u>60,571</u>	<u>56,548</u>	<u>3,661</u>	<u>133,938</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 1,098</u>	<u>16,096</u>	<u>65,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>82,194</u>
民國112年6月30日	<u>\$ 1,211</u>	<u>14,883</u>	<u>63,417</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>79,511</u>

商譽減損之測試

依國際會計準則第三十六號規定，企業合併取得之商譽，至少每年應進行減損測試，依合併公司於民國一一二年及一一一年十二月三十一日執行減損測試之結果，商譽並無減損損失，請詳民國一一二年度及一一一年度合併財務報告附註六(十五)。民國一一三年及一一二年六月三十日，合併公司針對民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日財務預算之自由現金流量達成情形進行評估，並無減損跡象。

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

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
無擔保銀行借款	\$ 100,796	227,270	216,763
擔保銀行借款	3,777,792	3,457,006	3,474,555
非金融機構無擔保借款	-	-	9,117
合 計	<u>\$ 3,878,588</u>	<u>3,684,276</u>	<u>3,700,435</u>
尚未使用額度	<u>\$ 3,195,445</u>	<u>2,196,697</u>	<u>2,063,752</u>
利率區間	<u>0.5%~3.4%</u>	<u>1.85%~3.27%</u>	<u>2.03%~4.38%</u>

合併公司部分擔保銀行借款原於民國一一三年六月二十四日到期，因該擔保標的之建案尚未完工且有資金需求，故向銀行申請展延至民國一一三年十二月三十一日。

合併公司部分擔保銀行借款原於民國一一三年六月二十七日到期，因尚有資金需求，故向銀行申請展延至民國一一四年七月十九日。

利息費用請詳附註六(二十八)。

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

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
無擔保應付短期票券	\$ 19,956	76,027	49,904
擔保應付短期票券	336,929	79,795	79,795
合 計	<u>\$ 356,885</u>	<u>155,822</u>	<u>129,699</u>
尚未使用額度	<u>\$ 385,600</u>	<u>23,900</u>	<u>-</u>
利率	<u>1.55%~2.35%</u>	<u>1.64%~1.812%</u>	<u>1.61%~1.80%</u>

上述應付短期票券係發行免保證商業本票，於契約期間得循環發行最長一年期之免保證商業本票，期間內合併公司需償付手續費及利息。

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如下：

	113.6.30			
	幣別	利率區間	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	NTD	2.095%~2.54%	114~117	\$ 61,384
擔保銀行借款	NTD	2.4%~3.2518%	114~132	29,797
減：一年內到期部分				(46,446)
合 計				<u>\$ 44,735</u>
尚未使用額度				<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)

112.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	NTD	2.095%~2.42%	113~117	\$ 78,385
擔保銀行借款	NTD	3.12%~3.1237%	113~132	75,696
減：一年內到期部分				(41,557)
合 計				\$ <u>112,524</u>
尚未使用額度				\$ <u>1,940</u>

112.6.30				
	幣別	利率區間	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	NTD	2.32%~2.42%	112~114	\$ 76,324
擔保銀行借款	NTD	2.35%~3.12%	112~126	90,968
減：一年內到期部分				(41,012)
合 計				\$ <u>126,280</u>
尚未使用額度				\$ <u>-</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(十七)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
流動	\$ 10,836	4,724	3,803
非流動	24,051	8,485	15,551
	\$ <u>34,887</u>	<u>13,209</u>	<u>19,354</u>

到期分析請詳附註六(二十九)。

認列於損益之金額如下：

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>210</u>	<u>90</u>	<u>349</u>	<u>183</u>
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	\$ <u>403</u>	<u>-</u>	<u>688</u>	<u>-</u>
短期租賃之費用	\$ <u>1,845</u>	<u>701</u>	<u>2,499</u>	<u>1,396</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>161</u>	<u>43</u>	<u>238</u>	<u>105</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)

認列於現金流量表之金額如下：

	113年1月至6月	112年1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>8,022</u>	<u>3,660</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築作為辦公處所或營業場所及接待中心，辦公處所或營業場所之租賃期間為5~10年，接待中心之租賃期間為3~5年。另，原承租土地之租賃合約，業已於民國一一二年八月十一日提前解除。

2.其他租賃

合併公司承租運輸設備之租賃期間為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1~5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。

(十八)負債準備

	保 固
民國113年1月1日餘額	\$ -
當期新增之負債準備	<u>5,000</u>
民國113年6月30日餘額	\$ <u>5,000</u>

上述合併公司之保固負債準備主要與裝修工程承攬相關，保固負債準備係依據可蒐集之歷史保固資料估計，合併公司預期該負債多數係將於完工年度之一至三年度發生，民國一一二年一月一日至六月三十日無是項交易。

(十九)應付公司債

應付國內轉換公司債明細如下：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
發行轉換公司債總金額	\$ 1,600,000	1,600,000	1,600,000
累計轉換金額	(1,386,100)	(461,800)	(427,400)
到期償還金額	(11,500)	-	-
子公司買回金額	-	(70,878)	(74,049)
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(3,959)	(24,423)	(33,055)
減：一年內到期部分	<u>(198,441)</u>	<u>(1,042,899)</u>	<u>(773,297)</u>
期末應付公司債餘額	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>292,199</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>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>	
嵌入式衍生工具－賣回權及贖回權 （列於透過損益按公允價值衡量之 金融資產）	\$ <u>614</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
嵌入式衍生工具－賣回權及贖回權 （列於透過損益按公允價值衡量之 金融負債）	\$ <u>-</u>	<u>2,400</u>	<u>8,589</u>	
權益組成要素－轉換權（列於資本公 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>10,668</u>	<u>62,168</u>	<u>64,372</u>	
	<u>113年</u> <u>4月至6月</u>	<u>112年</u> <u>4月至6月</u>	<u>113年</u> <u>1月至6月</u>	<u>112年</u> <u>1月至6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>(288)</u>	<u>3,117</u>	<u>1,215</u>	<u>6,309</u>
利息費用（註）	\$ <u>(631)</u>	<u>(4,081)</u>	<u>(5,663)</u>	<u>(8,148)</u>

註：本公司發行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0.82%及2.68%，子公司永捷公司發行第六次有擔保公司債及第七次無擔保公司債之有效利率分別為0.80%及1.78%，子公司信立公司發行第一次無擔保公司債之有效利率為1.77%。

除下列所述外，合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日間未發行、再買回或償還應付公司債，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(二十)。

本公司於民國一一三年及一一二年一月一日至六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(二十三)。

合併公司於民國一一三年一月一日至六月三十日償還到期應付公司債計11,500千元，並將資本公積－認股權629千元轉列至資本公積－失效認股權。

(二十)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。

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)

合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日間，均無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一一二年度財務報告附註六(十四)及(二十一)。

民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日投資性不動產產生之租金收入請詳附註六(二十六)。

(二十一)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一二年及一一一年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
營業成本	\$ -	27	-	54

2.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：

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
營業成本	\$ 583	215	1,203	653
營業費用	1,027	935	1,934	1,923
合計	\$ 1,610	1,150	3,137	2,576

(二十二)所得稅

1.合併公司所得稅費用(利益)明細如下：

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ -	-	-	-
土地增值稅	208	258	208	1,676
調整前期之當期所得稅	-	(15)	-	(15)
	208	243	208	1,661
遞延所得稅費用(利益)				
暫時性差異之發生及迴轉	(213)	(214)	(427)	(427)
所得稅費用(利益)	\$ (5)	29	(219)	1,234

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一一〇年度。

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)

(二十三)資本及其他權益

民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日，本公司額定普通股股本總額均為5,000,000千元，每股面額均為10元，均為500,000千股，已發行股份分別為普通股300,254千股、280,417千股及219,058千股，所有已發行股份之股款均已收取。

除下列所述外，合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至六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一一二年度合併財務報告附註六(二十四)。

本公司民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日流通在外股數(單位：千股)調節表如下：

	普 通 股	
	113年1月至6月	112年1月至6月
1月1日期初餘額	280,417	219,042
公司債轉換	15,831	16
員工認股權行使	4,006	-
6月30日期末餘額	<u>300,254</u>	<u>219,058</u>

1. 普通股之發行

本公司於民國一一三年一月一日至六月三十日因員工認股權憑證行使認購權，以每股11.6元發行普通股4,006千股，已收取股款46,470千元，本公司民國一一三年一月一日至六月三十日認列普通股40,060千元，考量資本公積－認股權6,970千元後認列資本公積－發行股票溢價13,380千元。截至民國一一三年六月三十日尚有258千股尚未辦妥法定登記程序。

民國一一三年一月一日至六月三十日因可轉換公司債持有人行使轉換權而發行新股15,831千股，以面額發行，總金額為158,314千元。考量應付公司債折價、透過損益按公允價值衡量之金融資產及資本公積－公司債認股權後認列資本公積－轉換公司債溢價56,287千元，業已辦妥相關法定登記程序。

民國一一二年一月一日至六月三十日因可轉換公司債持有人行使轉換權而發行新股16千股，以面額發行，總金額為159千元。考量應付公司債折價、透過損益按公允價值衡量之金融資產及資本公積－公司債認股權後認列資本公積－轉換公司債溢價49千元，業已辦妥相關法定登記程序。

本公司於民國一一二年五月十九日經董事會決議辦理現金增資600,000千元，發行股數60,000千股，每股面額10元，業經金融監督管理委員會核准在案，並以民國一一二年九月十五日為增資基準日，業已辦妥相關法定登記程序。

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：

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
發行股票溢價(含轉換公司債溢價)\$	257,555	187,888	184,849
採權益法認列子公司股權淨值之			
變動數	324,778	42,313	27,718
發行可轉換公司債認列權益組成			
項目－認股權	5,731	16,358	17,226
庫藏股票交易	15,171	2,623	-
員工認股權	9,003	15,416	14,566
其他－失效認股權	8,380	7,751	7,751
其他－行使歸入權	16,310	16,310	16,310
	<u>\$ 636,928</u>	<u>288,659</u>	<u>268,420</u>

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

本公司於民國一一二年三月十日經董事會決議以資本公積65,712千元發放現金股利。

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，本公司盈餘分派或虧損撥補得於每半會計年度終了後為之，分派盈餘時，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，保留員工酬勞，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本總額時，不在此限；另依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，其餘額得加計累計未分配盈餘數為股東紅利，由董事會擬具分派議案，如以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之，以現金方式為之時，應經董事會特別決議；年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本總額時，不在此限；另依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分配之。

本公司依公司法第二百四十條及第二百四十一條規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利或法定盈餘公積及資本公積之全部或一部分，以發放現金方式為之，並報告股東會。

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)

盈餘分配：

本公司於民國一一一年八月十一日經董事會決議不分派民國一一一年上半年度股利。

本公司於民國一一二年三月十日經董事會決議民國一一一年下半年度盈餘分配案之現金股利金額，有關分派予業主股利金額如下：

	111年下半年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 0.40	87,617

本公司於民國一一二年八月十日經董事會決議不分派民國一一二年上半年度股利。

本公司民國一一二年度無累積盈餘可供分配，本公司於民國一一三年五月二十九日經股東常會決議民國一一二年度虧損撥補議案。

相關資訊可由公開資訊觀測站等管道查詢。

4.庫藏股票

民國一一三年及一一二年一月一日至六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	113年1月至6月			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
永捷公司	19,983,058	-	-	19,983,058
斐成公司	6,160,903	1,176,135	7,337,038	-
信立公司	4,602,548	1,376,068	5,978,616	-
世紀民生公司	258,291	-	258,291	-
	<u>31,004,800</u>	<u>2,552,203</u>	<u>13,573,945</u>	<u>19,983,058</u>

子公司名稱	112年1月至6月			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
永捷公司	17,023,058	-	-	17,023,058
斐成公司	2,130,903	-	-	2,130,903
信立公司	802,548	-	-	802,548
世紀民生公司	258,291	-	-	258,291
	<u>20,214,800</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>20,214,800</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)

本公司對其具有控制力之被投資公司永捷公司、斐成公司、信立公司及世紀民生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，於民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日，該等公司合計持有本公司之股票分別為19,983千股、31,005千股及20,215千股，市價分別為373,683千元、393,761千元及246,620千元，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47,948千元、82,303千元及61,870千元。於民國一一三年一月一日至六月三十日因子公司處分本公司股票，本公司依庫藏股票處理認列資本公積一庫藏股交易12,548千元。

5.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產未實現評 價(損)益	合計
民國113年1月1日期初餘額	\$ (182)	197	15
外幣換算差異(稅後淨額)			
合併公司	4	-	4
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	-	(62)	(62)
民國113年6月30日餘額	<u>\$ (178)</u>	<u>135</u>	<u>(43)</u>
民國112年1月1日期初餘額	\$ (182)	2,211	2,029
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	1	816	817
民國112年6月30日餘額	<u>\$ (181)</u>	<u>3,027</u>	<u>2,846</u>

(二十四)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%

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)

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

- 2.上開酬勞員工認股選擇權計劃於民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日依公平價值法認列之酬勞成本分別為279千元、678千元、557千元及1,356千元。
- 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：

	113年1月至6月		112年1月至6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	\$ 11.6	8,020,000	11.5	8,924,000
本期執行數量	11.6	(4,006,000)	-	-
本期失效數量	11.6	(70,000)	11.5	(904,000)
6月30日流通在外數量	11.6	<u>3,944,000</u>	11.5	<u>8,020,000</u>
6月30日可執行數量	11.6	<u>1,984,500</u>	11.5	<u>4,010,000</u>

- 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一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日依公平價值法認列之酬勞成本分別為135千元、331千元、368千元及767千元。

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)

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：

	113年1月至6月		112年1月至6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	\$ 11.8	3,485,000	11.8	4,813,000
本期執行數量	11.8	(1,835,500)	-	-
本期失效數量	11.8	(32,500)	11.8	(108,000)
6月30日流通在外數量	11.8	<u>1,617,000</u>	11.8	<u>4,705,000</u>
6月30日可執行數量	11.8	<u>473,250</u>	11.8	<u>2,352,500</u>

(二十五)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：

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
基本每股盈餘(虧損)：				
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利				
(損)	\$ <u>13,575</u>	<u>(26,778)</u>	<u>(55,304)</u>	<u>(68,260)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	\$ <u>271,808</u>	<u>198,843</u>	<u>264,354</u>	<u>198,836</u>
基本每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)	\$ <u>0.05</u>	<u>(0.13)</u>	<u>(0.21)</u>	<u>(0.34)</u>
稀釋每股盈餘(虧損)：				
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ 13,575			
可轉換公司債相關損益之稅後影響數	210			
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利				
(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	\$ <u>13,785</u>			
普通股加權平均流通在外股數(千股)	\$ 271,808			
員工認股權之影響	458			
可轉換公司債轉換之影響	9,240			
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>281,506</u>			
稀釋每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)	\$ <u>0.05</u>			

民國一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日將潛在普通股列入將產生反稀釋作用，故不列入計算稀釋每股盈餘。

上曜建設開發股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
主要地區市場：				
台灣	\$ 372,054	162,458	597,054	468,984
亞洲(台灣地區除外)	907	228	4,839	5,370
	<u>\$ 372,961</u>	<u>162,686</u>	<u>601,893</u>	<u>474,354</u>
主要產品服務線：				
PU合成樹脂	\$ 116,993	66,382	214,963	161,088
乾濕式PU合成皮及塑膠皮	52,668	26,019	100,465	72,736
房地銷售	94,681	47,928	94,681	192,543
營造工程收入	8,561	4,796	27,900	15,661
投資性不動產租金收入	3,668	3,216	7,319	6,355
售電收入	925	-	925	-
系統模組	-	6,815	-	6,910
大宗原物料	-	3	-	1,082
服飾配件	45,080	-	83,412	-
保健食品	32,439	-	40,907	-
餐飲收入	9,195	-	15,762	-
其他	8,751	7,527	15,559	17,979
	<u>\$ 372,961</u>	<u>162,686</u>	<u>601,893</u>	<u>474,354</u>

2.合約餘額

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
應收票據及帳款	\$ 191,937	138,740	100,797
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 191,937</u>	<u>138,740</u>	<u>100,797</u>
合約資產—溢韻	\$ -	-	24,265
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>24,265</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)

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
合約負債－帝璟	\$ 74,620	76,150	76,150
合約負債－湖映白	661,760	542,550	472,911
合約負債－長榮泰山	73,377	73,377	58,077
合約負債－荷久曝	106,464	106,344	89,994
合約負債－琉金	31,790	26,480	22,880
合約負債－琉星	42,270	29,940	18,930
合約負債－城之樹	45,440	-	-
合約負債－其他	26,767	5,756	59
	<u>\$ 1,062,488</u>	<u>860,597</u>	<u>739,001</u>

民國一一三年及一一二年一月一日合約負債期初餘額於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為2,639千元及79,575千元。另，因銷貨客戶退訂取消交易，於民國一一二年一月一日至六月三十日合約負債減少18,350千元，民國一一三年一月一日至六月三十日無此情事。

(二十七)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥1%~10%為員工酬勞及不高於5%為董事酬勞。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。

本公司民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日帳載為虧損，故無提列員工及董事酬勞。

本公司民國一一二年度帳載為累積虧損，故無提列員工及董事酬勞。本公司民國一一一年度員工酬勞提列金額為2,680千元，董事酬勞提列金額為4,019千元。前述董事會決議分派之員工及董事酬勞與本公司民國一一二年度及一一一年度財務報告估列金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十八)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：

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
利息收入－銀行存款	\$ 3,591	1,471	3,815	1,663
利息收入－按攤銷後成本衡量之 金融資產	2,979	640	4,715	710
利息收入－租賃押金利息	1	1	2	2
利息收入－其他	121	39	333	52
	<u>\$ 6,692</u>	<u>2,151</u>	<u>8,865</u>	<u>2,427</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.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
股利收入	\$ <u>97</u>	<u>571</u>	<u>187</u>	<u>612</u>

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
外幣兌換利益(損失)	\$ (79)	260	170	(421)
租金收入	6	2,246	12	4,572
透過損益按公允價值衡量之金融				
資產/負債評價淨利益	22,216	39,972	78,959	72,970
處分不動產、廠房及設備利益	-	125	-	257
售電收入	3,257	6,575	5,756	6,575
其他	<u>15,739</u>	<u>(1,410)</u>	<u>40,173</u>	<u>343</u>
	\$ <u>41,139</u>	<u>47,768</u>	<u>125,070</u>	<u>84,296</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
銀行借款	\$ (31,150)	(24,903)	(59,322)	(48,154)
非金融機構借款	-	(131)	-	(448)
應付公司債折價攤銷	(631)	(4,081)	(5,663)	(8,148)
租賃負債利息費用	(210)	(90)	(349)	(183)
其他	(8)	(65)	(16)	(70)
減：利息資本化	<u>5,969</u>	<u>2,932</u>	<u>9,800</u>	<u>5,569</u>
	\$ <u>(26,030)</u>	<u>(26,338)</u>	<u>(55,550)</u>	<u>(51,434)</u>

(二十九)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一一二年度合併財務報告附註六(三十)。

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.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。

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，於民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日，合併公司應收帳款總額分別有38%、35%及48%，分別由3家、2家及3家客戶組成。

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(五)。

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，民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日減損提列之情形請詳附註六(六)。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
113年6月30日							
非衍生金融負債							
銀行借款(浮動利率)	\$ 3,878,588	4,052,774	1,664,486	456,703	602,774	1,281,030	47,781
應付短期票券(固定利率)	356,885	357,400	357,400	-	-	-	-
應付公司債(固定利率)	198,441	202,400	63,800	-	138,600	-	-
無附息負債	684,284	684,284	684,284	-	-	-	-
租賃負債	34,887	36,508	5,797	5,808	11,155	13,748	-
長期借款(含一年內到期)(浮動利率)	91,181	98,024	19,749	28,440	15,478	14,828	19,529
存入保證金	4,283	4,283	342	1,025	1,355	1,341	220
	<u>\$ 5,248,549</u>	<u>5,435,673</u>	<u>2,795,858</u>	<u>491,976</u>	<u>769,362</u>	<u>1,310,947</u>	<u>67,530</u>
112年12月31日							
非衍生金融負債							
銀行借款(浮動利率)	\$ 3,684,276	3,836,767	944,455	1,498,482	435,141	907,148	51,541
應付短期票券(固定利率)	155,822	156,100	156,100	-	-	-	-
應付公司債(固定利率)	1,042,899	1,062,200	44,600	417,600	600,000	-	-
無附息負債	781,263	781,263	781,263	-	-	-	-
租賃負債	13,209	13,720	2,570	2,439	4,652	4,059	-
長期借款(含一年內到期)(固定利率)	154,081	163,315	22,275	22,710	80,926	17,182	20,222
存入保證金	4,314	4,314	456	342	2,019	1,276	221
衍生金融負債							
透過損益按公允價值衡量之金融負債							
— 流動及非流動	2,400	2,400	-	-	2,400	-	-
	<u>\$ 5,838,264</u>	<u>6,020,079</u>	<u>1,951,719</u>	<u>1,941,573</u>	<u>1,125,138</u>	<u>929,665</u>	<u>71,984</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)

112年6月30日	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
非衍生金融負債							
銀行借款(浮動利率)	\$ 3,691,318	3,759,972	828,398	931,472	1,482,754	515,044	2,304
非金融機構借款(固定利率)	9,117	9,200	9,200	-	-	-	-
應付短期票券(固定利率)	129,699	130,000	130,000	-	-	-	-
應付公司債(固定利率)	1,065,496	1,087,981	-	288,081	499,900	300,000	-
無附息負債	635,957	635,957	635,957	-	-	-	-
租賃負債	19,354	21,410	2,143	1,998	3,684	6,009	7,576
長期借款(含一年內到期)(固定利率)	167,292	178,199	22,348	22,895	89,426	17,902	25,628
存入保證金	13,135	13,135	9,385	754	1,884	1,112	-
衍生金融負債							
透過損益按公允價值衡量之金融負債							
— 流動及非流動	8,589	8,589	-	850	5,609	2,130	-
	<u>\$ 5,739,957</u>	<u>5,844,443</u>	<u>1,637,431</u>	<u>1,246,050</u>	<u>2,083,257</u>	<u>842,197</u>	<u>35,508</u>

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

3. 市場風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

外幣金額單位：千元

	113.6.30			112.12.31			112.6.30		
	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	\$ 770	32.450	24,987	787	30.705	24,137	711	31.14	22,048
人 民 幣	360	4.445	1,589	-	-	-	-	-	-
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	479	32.450	15,361	578	30.705	17,775	511	31.14	15,915
人 民 幣	2,095	4.445	9,225	-	-	-	-	-	-

(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。於民國一一三年及一一二年六月三十日當新台幣相對於美金及人民幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之稅後淨利(損)將分別減少或增加16千元及49千元，兩期分析係採用相同基礎。

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) 貨幣性項目之兌換損益

合併公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算至合併公司功能性貨幣之匯率資訊如下：

	113年4月至6月		112年4月至6月		113年1月至6月		112年1月至6月	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
新台幣	\$ (79)	-	260	-	170	-	(421)	-

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，合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之稅後淨利(損)將分別增加或減少15,879千元及14,765千元，主係因合併公司浮動利率借款所致。

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)，對損益項目之影響如下：

報導日證券 及基金價格	113年1月至6月		112年1月至6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%	\$ 242	12,295	608	15,197
下跌3%	\$ (242)	(12,295)	(608)	(15,197)

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：

	113.6.30				
	帳面 金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 512,901	512,287	614	-	512,901
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內非上市(櫃)公司股票	\$ 10,076	-	-	10,076	10,076

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)

		113.6.30			
		帳面 金額	公允價值		
			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	\$	1,835,849	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產		542,530	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)		191,937	-	-	-
其他應收款(含關係人)		20,903	-	-	-
其他金融資產－流動		183,486	-	-	-
存出保證金		14,769	-	-	-
	\$	<u>2,789,474</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$	3,878,588	-	-	-
應付短期票券		356,885	-	-	-
應付款項		684,284	-	-	-
應付公司債(含一年內到期)		198,441	-	196,425	196,425
租賃負債		34,887	-	-	-
長期借款(含一年內到期)		91,181	-	-	-
存入保證金		4,283	-	-	-
	\$	<u>5,248,549</u>			
		112.12.31			
		帳面 金額	公允價值		
			第一級	第二級	第三級 合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$	<u>569,607</u>	569,607	-	- 569,607
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內非上市(櫃)公司股票	\$	<u>6,926</u>	-	-	6,926 6,926
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$	689,023	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產		514,913	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)		138,740	-	-	-
其他應收款(含關係人)		27,008	-	-	-
其他金融資產－流動		274,952	-	-	-
存出保證金		14,155	-	-	-
	\$	<u>1,658,791</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>2,400</u>	-	2,400	- 2,400

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)

		112.12.31			
		帳面 金額	公允價值		
			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	\$ 3,684,276	-	-	-	-
應付短期票券	155,822	-	-	-	-
應付款項	781,263	-	-	-	-
應付公司債(含一年內到期)	1,042,899	-	1,035,462	-	1,035,462
租賃負債	13,209	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	154,081	-	-	-	-
存入保證金	4,314	-	-	-	-
	<u>\$ 5,835,864</u>				
		112.6.30			
		帳面 金額	公允價值		
			第一級	第二級	第三級 合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	<u>\$ 689,445</u>	689,445	-	-	689,445
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)公司股票	\$ 17,832	17,832	-	-	17,832
國內非上市(櫃)公司股票	926	-	-	926	926
國內上市信託基金	6,558	6,558	-	-	6,558
	<u>\$ 25,316</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 724,727	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	108,707	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	100,797	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	10,563	-	-	-	-
其他金融資產－流動	254,308	-	-	-	-
存出保證金	14,807	-	-	-	-
	<u>\$ 1,213,909</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>\$ 8,589</u>	-	8,589	-	8,589
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 3,700,435	-	-	-	-
應付短期票券	129,699	-	-	-	-
應付款項(含關係人)	635,957	-	-	-	-
應付公司債(含一年內到期)	1,065,496	-	1,056,870	-	1,056,870
租賃負債	19,354	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	167,292	-	-	-	-
存入保證金	13,135	-	-	-	-
	<u>\$ 5,731,368</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：

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)

- 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均係以蒙地卡羅法進行評價。

(4) 民國一一三年及一一二年一月一日至六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一一二年度合併財務報告附註六(三十一)所揭露者無重大變動。

(三十一) 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：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
負債總額	\$ 6,402,931	6,784,106	6,562,765
減：現金及約當現金	(1,835,849)	(689,023)	(724,727)
淨負債	<u>\$ 4,567,082</u>	<u>6,095,083</u>	<u>5,838,038</u>
權益總額	<u>\$ 7,880,085</u>	<u>5,793,259</u>	<u>5,130,242</u>
負債資本比率	<u>57.96 %</u>	<u>105.21 %</u>	<u>113.80 %</u>

截至民國一一三年六月三十日，合併公司資本管理方式並未改變。本期負債資本比率減少，主係合併公司於民國一一三年一月一日至六月三十日處分子公司部份股權及子公司可轉換公司債持有人行使轉換權轉換成普通股所致。

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)

(三十二)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一三年及一二二年一月一日至六月三十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 (含一年內到期)	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113年1月1日餘額	\$ 3,684,276	155,822	1,042,899	13,209	154,081	5,050,287
現金流量						
借款取得現金	618,482	464,006	-	-	-	1,082,488
償還借款	(424,170)	(262,943)	-	-	(62,900)	(750,013)
租賃本金償還	-	-	-	(4,248)	-	(4,248)
償還公司債	-	-	(11,550)	-	-	(11,550)
非現金之流動						
折價攤銷	-	-	5,663	-	-	5,663
其他變動	-	-	(838,571)	25,926	-	(812,645)
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 3,878,588</u>	<u>356,885</u>	<u>198,441</u>	<u>34,887</u>	<u>91,181</u>	<u>4,559,982</u>
	短期借款	應付短期票券	應付公司債 (含一年內到期)	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112年1月1日餘額	\$ 3,597,304	154,726	1,057,642	17,776	124,292	4,951,740
現金流量						
借款取得現金	1,476,235	259,420	-	-	59,500	1,795,155
償還借款	(1,373,104)	(284,447)	-	-	(16,500)	(1,674,051)
租賃本金償還	-	-	-	(1,976)	-	(1,976)
非現金之流動						
折價攤銷	-	-	(8,148)	-	-	(8,148)
其他變動	-	-	16,002	3,554	-	19,556
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 3,700,435</u>	<u>129,699</u>	<u>1,065,496</u>	<u>19,354</u>	<u>167,292</u>	<u>5,082,276</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；世紀民生公司 之主要管理階層
張祐銘先生	主要管理階層
大都會網路科技股份有限公司	合併公司之其他關係人
中清科技股份有限公司	其董事長與本公司董事長相同
台產建設股份有限公司	其董事長為本公司之董事，於民國 一一二年五月董事改選後已非為 關係人

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)

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
新農科技股份有限公司	合併公司之其他關係人
永捷創新科技開發股份有限公司職工福利委員會	合併公司之其他關係人
信立化學股份有限公司職工福利委員會	合併公司之其他關係人

(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：

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
其他關係人	\$ <u>158</u>	<u>3</u>	<u>158</u>	<u>1,082</u>

商品銷售無相關同類交易可循，其價格由雙方協商決定，收款條件與一般客戶相近；合併公司對於關係人收款期間為90天。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估無須提列減損損失。

2.承包工程

合併公司承攬其他關係人一台產公司之工程合約總額及依約收取之款項如下：

	112年1月至6月
已簽約之承攬合約價款	\$ <u>181,959</u>
本期依約收取金額之款項	\$ <u>68,049</u>

合併公司對關係人承包之工程係依據工程預算加計合理管理費及利潤，呈主管核可後為其承攬價格。於民國一一二年六月三十日，因前述交易發生之合約資產為24,265千元。合併公司承包工程之利潤率及收款條件無非關係人交易可資比較。

3.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	113.6.30	112.12.31	112.6.30
應收帳款	其他關係人	\$ <u>166</u>	<u>-</u>	<u>3</u>

4.租賃

合併公司於民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日出租辦公室予其他關係人之租金收入分別為3千元、6千元、6千元及11千元，截至民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日止，因前述交易之款項均已收訖。

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. 勞務費

合併公司部分取得之土地係為農業用地，因法令因素而無法登記為名義人，故將該些土地之所有權登記為合併公司董事長張祐銘名下，且按月支付代持費，金額如下：

帳列項目	關係人類別	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
管理費用－勞務費	主要管理階層－張祐銘	\$ 45	45	90	90

截至民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日止尚未付訖餘額均為15千元，列於其他應付款項下。

6. 其他

- (1) 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，於民國一一二年十二月三十一日及六月三十日合併公司代墊前述合建分售地主應負擔之廣告企劃及利息分別為9,396千元及8,870千元，截至民國一一二年十二月三十一日及六月三十日止尚未收訖，列入其他應收款。民國一一三年六月三十日無此情事。
- (2) 合併公司於民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日向其他關係人－大都會公司購買辦公室用品及電腦設備維護產生之費用分別為164千元、0千元、207千元及0千元，列入管理費用；以及購入電腦設備及軟體分別為0千元、0千元、0千元及239千元，截至民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日止，因上述交易而發生之應付款項分別為173千元、453千元及0千元，列入其他應付款項下。
- (3) 民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日之銀行借款及其可使用額度，係由合併公司管理階層人員為連帶保證人。

(三) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
短期員工福利	\$ 1,062	8,558	25,577	20,488
退職後福利	107	148	288	303
股份基礎給付	6	96	69	215
	<u>\$ 1,175</u>	<u>8,802</u>	<u>25,934</u>	<u>21,006</u>

民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日，合併公司提供認列為使用權資產之租賃汽車成本均為2,248千元，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	113.6.30	112.12.31	112.6.30
定期及活期存款(註)	短期借款擔保、應付公司債擔保、價金信託、履約保證	\$ 183,486	274,952	254,308
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	關稅局關稅之擔保及科管局土地租賃之擔保	-	-	1,756
存貨－營建用地	短期借款擔保	1,210,219	863,380	792,043
存貨－在建土地	短期借款擔保及背書保證擔保	2,624,783	2,624,672	2,535,988
存貨－在建房屋	短期借款擔保	848,547	593,602	386,019
存貨－待售土地	短期借款、應付公司債擔保及應付短期票券額度	326,310	341,935	345,456
存貨－待售房屋	短期借款、應付公司債擔保及應付短期票券額度	1,952,530	2,030,225	1,870,779
不動產、廠房及設備	短期借款、長期借款、應付公司債及應付短期票券額度	435,581	437,446	443,836
投資性不動產	短期及長期借款及應付短期票券額度	253,227	255,435	257,624
		<u>\$ 7,834,683</u>	<u>7,421,647</u>	<u>6,887,809</u>

註：列報於其他金融資產－流動項下。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)於民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日，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2,741千元、7,298千元及10,956千元。
- (二)於民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日，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7,998,587千元、6,678,236千元及6,086,197千元，已依約分別收取1,035,721千元、854,841千元及738,942千元，列入合約負債－流動。
- (三)截至民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司已簽約未認列之取得不動產、廠房及設備合約價款分別為23,195千元、36,786千元及36,786千元，已依約支付金額分別為8,599千元、8,835千元及7,357千元，列入不動產、廠房及設備項下。
- (四)截至民國一一三年六月三十日及一一二年十二月三十一日止，合併公司已簽約未過戶之土地購買合約價款分別為1,415,388千元及81,905千元，已依約支付金額分別為141,539千元及8,572千元，列入存貨－預付土地款項下。民國一一二年六月三十日無此情事。

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)

(五)合併公司「琉金」建案於民國一一三年四月間，於施工期間發生鄰房建築物塌陷，截至民國一一三年六月三十日止，本鄰損事件尚未經專業單位鑑定完成，本案仍在與周遭住戶調解，尚未正式進入民事訴訟階段。鄰損修復成本可能達10,262千元，惟截至報導日止本工安事件責任歸屬尚待專業單位鑑定且本訴訟案尚未確定，合併公司經評估尚無須為此未決訴訟案估列負債準備。

於民國一一三年一月一日至六月三十日，合併公司因此鄰損事件而支付之相關費用計1,325千元，帳列於營業外收入及支出－其他利益及損失項下。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	113年4月至6月			112年4月至6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	16,029	31,137	47,166	5,444	31,175	36,619
勞健保費用	1,163	2,181	3,344	443	1,950	2,393
退休金費用	583	1,027	1,610	242	935	1,177
其他員工福利費用	764	1,569	2,333	892	1,108	2,000
折舊費用	9,324	6,072	15,396	7,791	6,820	14,611
攤銷費用	674	724	1,398	-	740	740

功 能 別 性 質 別	113年1月至6月			112年1月至6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	40,874	109,353	150,227	15,802	65,841	81,643
勞健保費用	2,460	4,646	7,106	1,527	4,342	5,869
退休金費用	1,203	1,934	3,137	707	1,923	2,630
其他員工福利費用	1,470	2,993	4,463	1,435	2,101	3,536
折舊費用	18,110	11,397	29,507	14,855	12,088	26,943
攤銷費用	2,976	1,446	4,422	-	1,478	1,478

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

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)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一三年一月一日至六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	100,000	100,000	-	3%	短期融 通資金 之必要	-	營運週轉	-		-	857,032 (註1)	1,371,252 (註1)	(註5)
0	本公司	永輝公司	其他應收款	是	100,000	100,000	-	3%	短期融 通資金 之必要	-	營運週轉	-		-	857,032 (註1)	1,371,252 (註1)	(註5)
0	本公司	世紀公司	其他應收款	是	100,000	100,000	-	3%	短期融 通資金 之必要	-	營運週轉	-		-	857,032 (註1)	1,371,252 (註1)	(註5)
0	本公司	翰禹公司	其他應收款	是	30,000	30,000	10,000	3%	短期融 通資金 之必要	-	營運週轉	-		-	857,032 (註1)	1,371,252 (註1)	(註5)
1	斐成公司	森泰公司	其他應收款	是	100,000	100,000	-	3%	短期融 通資金 之必要	-	營運週轉	-		-	165,836 (註2)	331,671 (註2)	(註5)
2	世紀公司	翰禹科技	其他應收款	是	15,000	15,000	15,000	3%	短期融 通資金 之必要	-	營運週轉	-		-	76,589 (註3)	153,178 (註3)	(註5)
2	世紀公司	元僑公司	其他應收款	是	15,000	15,000	-	3%	短期融 通資金 之必要	-	營運週轉	-		-	76,589 (註3)	153,178 (註3)	(註5)
3	永輝公司	上裕公司	其他應收款	是	10,000	10,000	-	3%	短期融 通資金 之必要	-	營運週轉	-		-	51,449 (註4)	82,318 (註4)	(註5)

(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)斐成公司資金貸與他人總限額及對單一企業貸與之限額以斐成公司淨值之20%及10%為限。

(註3)世紀公司資金貸與總額及個別對象之限額如下：

- 1.資金貸與總額以不超過世紀公司淨值的50%為限，對單一企業之資金貸與額度以不超過世紀公司淨值25%為限。
- 2.有短期融通資金必要之公司或行號，資金貸與總額以不超過世紀公司淨值40%為限。
- 3.與世紀公司有業務往來之公司或行號，資金貸與總額以不超過世紀公司淨值25%為限。個別貸與金額以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

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4)永輝公司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%，與永輝公司有業務往來者，個別貸與金額以不超過雙方業務往來金額為限。

(註5)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
1	永捷公司	本公司	(註1)	2,169,428 (永捷公司淨值之100%)	196,208	76,208	76,208	-	3.51 %	4,338,856 (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)：

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(千股)	帳面金額	持股比例	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	賓士台鋁有限公司股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	315	3,150	7.00 %	3,150	-
永捷公司	上曜公司股票	本公司	"	19,983	373,683	6.66 %	373,683	(註)
永捷公司	亞鑫皮件股份有限公司股票	-	"	500	6,000	2.80 %	6,000	-
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	175	9,094	0.77 %	9,094	-
永捷公司	德泰半導體股份有限公司股票	-	"	28	-	0.81 %	-	-
信立公司	玉山金融控股股份有限公司股票	-	"	2,789	79,626	0.02 %	79,626	-
信立公司	台灣中小企業銀行股份有限公司股票	-	"	8,853	161,118	0.11 %	161,118	-
信立公司	台新金融控股股份有限公司股票	-	"	8,817	166,208	0.07 %	166,208	-
信立公司	中華開發金融控股股份有限公司普通股股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	832	12,564	- %	12,564	-
信立公司	元大美國政府20年期(以上)債券ETF 傘型證券投資信託基金	-	"	2,280	68,240	- %	68,240	-
信立公司	仕鉅公司股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	166	926	8.50 %	926	-
斐成公司	台灣積體電路製造股份有限公司股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1	966	- %	966	-
斐成公司	中國信託電池及儲能科技ETF基金	-	"	73	673	0.01 %	673	-
斐成公司	元大美國政府20年期(以上)債券ETF 傘型證券投資信託基金	-	"	461	13,798	0.01 %	13,798	-
斐成公司	美國國庫債券	-	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	-	147,243	- %	147,243	-

(註)轉列庫藏股票。

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. 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：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
斐成公司	信立公司股票	採用權益法之投資	-	-	6,880,000	148,264	-	-	6,779,000	326,824	165,466	161,358	101,000	4,419

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：

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	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
斐成公司	台南市中西區府前段	113/06/07	1,415,388	141,539	王冠百貨企業股份有限公司	-	不適用	不適用	不適用	不適用	鑑價	規劃興建	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	世紀公司	子公司	發包工程	102,090	16.43 %	依合約規定及工程進度逐期付款	-	-	(5,404)	(1.80) %	(註)
本公司	上裕公司	子公司	發包工程	347,986	56.00 %	依合約規定及工程進度逐期付款	-	-	(137,648)	(45.80) %	(註)
本公司	永輝公司	子公司	發包工程	149,506	24.06 %	依合約規定及工程進度逐期付款	-	-	(56,795)	(18.90) %	(註)
上裕公司	本公司	母公司	工程收入	403,581 (註1)	93.53 %	依合約規定及工程進度逐期收款	-	-	137,648	94.98 %	(註)
世紀公司	本公司	母公司	工程及銷貨收入	119,710 (註1)	42.41 %	依合約規定及工程進度逐期收款	-	-	5,404	26.13 %	(註)
永輝公司	本公司	母公司	工程收入	130,965 (註1)	100 %	依合約規定及工程進度逐期收款	-	-	56,795	99.95 %	(註)

(註)：編製本合併財務報告時，業已沖銷。

(註1)：承包公司係以完工百分比法認列營建收入。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9. 從事衍生工具交易：詳附註六(二)及(十九)。

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	其他收入	720	月結後30天收款	0.12 %
0	本公司	上裕公司	1	利息收入 進貨	755 347,986	資金貸與，依年利率3%計息 依合約規定及工程進度逐期收款	0.13 % 57.82 %

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)

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			佔合併總營業收入 或總資產之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	永輝公司	1	進貨	149,506	依合約規定及工程進度逐期收款	24.84 %
0	本公司	世紀民生公司	1	利息收入 進貨	25 102,090	資金貸與，依年利率3%計息 依合約規定及工程進度逐期收款	- 16.96 %
0	本公司	翰禹公司	1	其他應收款 其他應收款 利息收入	10,000 10 79	資金貸與，依年利率3%計息 資金貸與利息，每月收息 資金貸與，依年利率3%計息	0.07 % - 0.01 %
1	永捷公司	本公司	2	背書保證	76,208	與一般背書保證尚無顯著不同	0.53 %
1	永捷公司	信立公司	1	銷貨收入 應收帳款	16,110 6,290	月結後60天收款 月結後60天收款	2.68 % 0.04 %
1	永捷公司	世紀民生公司	3	租金收入	186	依租賃合約規定逐期收款	0.03 %
2	上裕公司	本公司	2	營業收入 應收帳款	403,581 137,648	依合約規定及工程進度逐期收款 依合約規定及工程進度逐期收款	67.05 % 0.96 %
3	永輝公司	本公司	2	營業收入 應收帳款	130,965 56,795	依合約規定及工程進度逐期收款 依合約規定及工程進度逐期收款	21.76 % 0.40 %
3	永輝公司	上裕公司	3	利息收入	66	資金貸與，依年利率3%計息	0.01 %
4	世紀民生公司	本公司	2	營業收入 應收帳款	119,710 5,404	依合約規定逐期收款 依合約規定及工程進度逐期收款	19.89 % 0.04 %
4	世紀民生公司	翰禹公司	3	銷貨收入 利息收入	1,712 198	依合約約定 依合約約定	0.28 % 0.03 %
4	世紀民生公司	元僑公司	3	利息收入	13	資金貸與，依年利率3%計息	-
4	世紀民生公司	上裕公司	3	營業收入 應收帳款	1,276 70	依合約規定逐期收款 依合約規定逐期收款	0.21 % -
5	斐成公司	永捷公司	3	銷貨收入	4,346	月結後45天收款	0.72 %
5	斐成公司	森泰公司	3	利息收入	160	資金貸與，依年利率3%計息	0.03 %
6	森泰公司	永捷公司	3	銷貨收入 應收帳款	19,462 4,723	依合約規定逐期收款 依合約規定逐期收款	3.23 % 0.03 %

(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。

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：

民國一一三年一月一日至六月三十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 (113.6.30)	上期期末 (112.12.31)	股數(股)	比率	帳面金額			
本公司	Victory Enterprises Limited	薩摩亞	一般投資	5,289 (USD 163千元) (註1)	5,289 (USD 163千元) (註1)	162,500	64.36 %	68	-	-	子公司 (註2)
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	22,506,152	13.00 %	226,625	9,054	(1,000)	子公司 (註2)
本公司	上裕公司	台灣	營建業	207,603	207,603	25,459,990	99.99 %	424,593	123,406	(19,031)	子公司 (註2)
本公司	世紀民生公司	台灣	混合式數位類比及純數位、類比積體電路產品之研發、製造及買賣	80,216	80,216	2,507,367	17.06 %	82,928	126,939	13,368	子公司 (註2)
本公司	雙成公司	台灣	家畜禽之飼育及大宗原物料買賣、住宅及大樓開發租售業	194,420	194,420	22,000,000	13.04 %	219,048	52,924	(1,323)	子公司 (註2)
Victory Enterprises Limited	Acme International Management Inc.	薩摩亞	一般投資	-	-	-	100.00 %	-	-	-	子公司 (註2)
永捷公司	雙成公司	台灣	家畜禽之飼育及大宗原物料買賣、住宅及大樓開發租售業	295,300	299,063	28,652,121	16.97 %	297,408	52,924	3,153	子公司 (註2)
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	206,340	207,676	10,130,219	12.85 %	273,075	117,624	38,674	子公司 (註2)
雙成公司	信立公司	台灣	合成皮、塑膠皮、植毛絨布等之製造及買賣	164,515	167,932	101,000	0.13 %	9,192	117,624	42,299	子公司 (註2)
雙成公司	鼎泰工程股份有限公司	台灣	營造工程	144,071	44,071	12,081,951	98.63 %	93,481	(16,382)	(16,239)	子公司 (註2)
世紀民生公司	翰禹公司	台灣	買賣服飾業及安全監控產品之設計及銷售	68,274	68,274	1,576,937	100.00 %	55,504	38,928	38,928	子公司 (註2)
世紀民生公司	元僑公司	台灣	餐館業	19,200	14,900	-	80.00 %	18,459	379	301	子公司 (註2)
世紀民生公司	信立公司	台灣	合成皮、塑膠皮、植毛絨布等之製造及買賣	-	33,959	-	- %	-	117,624	-	子公司 (註2)
世紀民生公司	雙成公司	台灣	家畜禽之飼育及大宗原物料買賣、住宅及大樓開發租售業	-	2,720	-	- %	-	52,924	-	子公司 (註2)
世紀民生公司	永捷公司	台灣	聚酸酯樹脂、接著劑、表面處理劑之製造	-	39,965	-	- %	-	9,054	-	子公司 (註2)
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	10,340	101,232	337,650	0.43 %	7,031	117,624	8,310	子公司 (註2)
上裕公司	永輝公司	台灣	室內裝潢及裝修門窗安裝工程	211,626	211,626	20,000,001	100.00 %	201,585	14,311	14,311	子公司 (註2)
永輝公司	永捷公司	台灣	聚酸酯樹脂、接著劑、表面處理劑之製造	-	21,735	-	- %	-	9,054	263	子公司 (註2)
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	-	48,306	-	- %	-	117,624	4,856	子公司 (註2)
信立公司	世紀民生公司	台灣	混合式數位類比及純數位、類比積體電路產品之研發、製造及買賣	44,532	44,532	1,445,000	9.83 %	31,025	126,939	12,478	子公司 (註2)

註1：係依民國一一三年六月三十日美金兌換新台幣32.45之匯率換算。

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)

(三)大陸投資資訊：無。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
永捷創新科技股份有限公司		19,983,058	6.65 %

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。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	上曜	永捷	雙成	信立	上裕	永輝	世紀民生	其他	調整及銷除	合計
113年4月至6月										
收入：										
來自外部客戶收入	\$ 97,012	119,020	428	56,837	8,560	-	91,104	-	-	372,961
部門間收入	-	9,866	2,920	-	212,876	105,713	29,647	7,438	(368,460)	-
收入總計	<u>\$ 97,012</u>	<u>128,886</u>	<u>3,348</u>	<u>56,837</u>	<u>221,436</u>	<u>105,713</u>	<u>120,751</u>	<u>7,438</u>	<u>(368,460)</u>	<u>372,961</u>
應報導部門損益	<u>\$ 13,783</u>	<u>(25,912)</u>	<u>(4,140)</u>	<u>56,818</u>	<u>134,802</u>	<u>11,897</u>	<u>48,687</u>	<u>(7,332)</u>	<u>(165,079)</u>	<u>63,524</u>
112年4月至6月										
收入：										
來自外部客戶收入	\$ 47,413	70,044	3	33,615	11,611	-	-	-	-	162,686
部門間收入	-	3,610	-	-	90,285	29,830	2,693	-	(126,418)	-
收入總計	<u>\$ 47,413</u>	<u>73,654</u>	<u>3</u>	<u>33,615</u>	<u>101,896</u>	<u>29,830</u>	<u>2,693</u>	<u>-</u>	<u>(126,418)</u>	<u>162,686</u>
應報導部門損益	<u>\$ (26,587)</u>	<u>(7,183)</u>	<u>(13,468)</u>	<u>33,218</u>	<u>60,982</u>	<u>(1,427)</u>	<u>(3,094)</u>	<u>(3,992)</u>	<u>(58,767)</u>	<u>(20,318)</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>上曜</u>	<u>永捷</u>	<u>斐成</u>	<u>信立</u>	<u>上裕</u>	<u>永輝</u>	<u>世紀民生</u>	<u>其他</u>	<u>調 整 及銷除</u>	<u>合 計</u>
113年1月至6月										
收 入：										
來自外部客戶收入	\$ 99,343	218,083	857	109,244	27,900	-	146,466	-	-	601,893
部門間收入	-	16,643	4,346	-	403,581	130,965	135,804	18,013	(709,352)	-
收入總計	<u>\$ 99,343</u>	<u>234,726</u>	<u>5,203</u>	<u>109,244</u>	<u>431,481</u>	<u>130,965</u>	<u>282,270</u>	<u>18,013</u>	<u>(709,352)</u>	<u>601,893</u>
應報導部門損益	<u>\$ (55,096)</u>	<u>(30,666)</u>	<u>55,342</u>	<u>116,000</u>	<u>123,407</u>	<u>14,311</u>	<u>127,018</u>	<u>(16,040)</u>	<u>(273,184)</u>	<u>61,092</u>
112年1月至6月										
收 入：										
來自外部客戶收入	\$ 180,531	179,316	1,082	90,854	22,476	-	95	-	-	474,354
部門間收入	-	8,513	-	-	111,954	148,674	6,815	-	(275,956)	-
收入總計	<u>\$ 180,531</u>	<u>187,829</u>	<u>1,082</u>	<u>90,854</u>	<u>134,430</u>	<u>148,674</u>	<u>6,910</u>	<u>-</u>	<u>(275,956)</u>	<u>474,354</u>
應報導部門損益	<u>\$ (67,084)</u>	<u>2,503</u>	<u>(15,323)</u>	<u>56,463</u>	<u>83,660</u>	<u>32,977</u>	<u>(6,693)</u>	<u>(7,532)</u>	<u>(124,078)</u>	<u>(45,107)</u>