

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
民國一十二年及一十一年第三季

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

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(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	12~47
(七)關係人交易	47~49
(八)質押之資產	50
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	50~51
(十)重大之災害損失	51
(十一)重大之期後事項	51
(十二)其 他	51
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	52~55
2.轉投資事業相關資訊	55~56
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一一二年及一一一年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則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，民國一一二年及一一一年九月三十日之資產總額分別為115,492千元及83,894千元，分別占合併資產總額之0.93%及0.72%；負債總額分別為189,487千元及57,277千元，分別占合併負債總額之2.84%及0.91%；民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為(12,511)千元、5,555千元、(9,087)千元及11,205千元，分別占合併綜合損益之24.24%、6.24%、9.39%及15.09%。

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一一二年及一一一年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

其他事項

列入上開合併財務報告之部分子公司，其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，有關該等子公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告。該等子公司民國一一一年九月三十日之資產總額為1,510,277元，占合併資產總額之13.02%；於民國一一一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之營業收入淨額為5,016千元及12,451千元，均占合併營業收入淨額之0.64%。

安侯建業聯合會計師事務所

許振隆



會計師：

陳國宗



證券主管機關：金管證六字第0960069825號

核准簽證文號：(89)台財證(六)第62474號

民國一一二年十一月十日

上曜建設開發股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年九月三十日、一十二年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	112.9.30		111.12.31		111.9.30			112.9.30		111.12.31		111.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資產													
流動資產：													
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,010,606	8	763,148	7	747,612	6	2100 短期借款(附註六(十六)及八)	\$ 3,710,848	30	3,597,304	31	3,314,376	29
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二)及八)	218,981	2	287,613	2	298,685	3	2110 應付短期票券(附註六(十七)及八)	149,660	1	154,726	1	104,923	1
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(四))	439,045	4	13,900	-	-	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註六(二)及(二十))	4,602	-	5,936	-	273	-
1140 合約資產—流動(附註六(二十七)及七)	-	-	30,383	-	11,095	-	2130 合約負債—流動(附註六(二十七)、七及九)	812,517	7	699,145	6	668,214	6
1150 應收票據淨額(附註六(五)及(二十七))	31,594	-	67,656	1	81,908	1	2150 應付票據	259	-	309	-	428	-
1170 應收帳款淨額(附註六(五)、(二十七)及七)	115,711	1	110,784	1	114,413	1	2170 應付帳款	240,167	4	545,701	5	744,892	7
1200 其他應收款(附註六(六)及七)	13,930	-	8,771	-	15,932	-	2200 其他應付款(附註七)	249,657	2	157,268	1	131,386	1
1220 本期所得稅資產	1,006	-	847	-	319	-	2230 本期所得稅負債	-	-	2,584	-	2,108	-
130X 存貨(附註六(七)、八及九)	7,362,544	59	6,951,018	59	6,990,970	60	2280 租賃負債—流動(附註六(十九))	3,233	-	3,570	-	3,811	-
1410 預付款項	304,484	3	281,654	2	251,677	2	一年或一營業週期內到期之應付公司債(附註六(二十)及八)	776,810	6	249,431	2	55,026	-
1470 其他流動資產	145,824	1	119,520	1	112,315	1	一年或一營業週期內到期之長期借款(附註六(十八)及八)	40,810	-	31,085	-	29,093	-
1476 其他金融資產—流動(附註八)	272,518	2	508,826	4	401,133	4	其他流動負債	17,710	-	22,983	-	22,849	-
流動資產合計	<u>9,916,243</u>	<u>80</u>	<u>9,144,120</u>	<u>77</u>	<u>9,026,059</u>	<u>78</u>	流動負債合計	<u>6,186,273</u>	<u>50</u>	<u>5,470,042</u>	<u>46</u>	<u>5,077,379</u>	<u>44</u>
非流動資產：													
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	353,224	3	348,882	3	338,695	3	2399 其他流動負債	-	-	-	-	-	-
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))	15,715	-	17,458	-	17,420	-	非流動負債：						
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註六(四)及八)	1,760	-	-	-	-	-	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(二十))	1,110	-	8,827	-	10,784	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十二)、七、八及九)	1,563,993	13	1,663,007	14	1,632,258	14	2530 應付公司債(附註六(二十)及八)	292,785	2	808,211	7	998,567	9
1755 使用權資產(附註六(十三)及七)	8,812	-	17,494	-	18,418	-	2540 長期借款(附註六(十八)及八)	105,413	1	93,207	1	78,014	1
1760 投資性不動產(附註六(十四)、(二十一)及八)	431,087	3	262,131	2	281,525	2	2572 遞延所得稅負債	65,577	1	73,387	1	71,019	-
1780 無形資產(附註六(十五))	78,765	1	82,194	1	64,396	1	2640 租賃負債—非流動(附註六(十九))	6,145	-	14,206	-	14,909	-
1840 遞延所得稅資產	14,685	-	14,685	-	19,971	-	2645 淨確定福利負債—非流動	-	-	2,980	-	4,272	-
1920 存出保證金(附註七)	15,044	-	18,740	-	18,551	-	存入保證金	4,094	-	13,237	-	13,355	-
1980 其他金融資產—非流動(附註八)	-	-	194,932	2	182,247	2	非流動負債合計	<u>475,124</u>	<u>4</u>	<u>1,014,055</u>	<u>9</u>	<u>1,190,920</u>	<u>10</u>
1990 其他非流動資產(附註九)	868	-	42,498	1	1,007	-	負債總計	<u>6,661,397</u>	<u>54</u>	<u>6,484,097</u>	<u>55</u>	<u>6,268,299</u>	<u>54</u>
非流動資產合計	<u>2,483,953</u>	<u>20</u>	<u>2,662,021</u>	<u>23</u>	<u>2,574,488</u>	<u>22</u>	歸屬母公司業主之權益(附註六(三)、(十)、(十一)、(二十)、(二十三)及(二十四))：						
資產總計	<u>\$ 12,400,196</u>	<u>100</u>	<u>11,806,141</u>	<u>100</u>	<u>11,600,547</u>	<u>100</u>	3100 股本	2,790,580	23	2,190,421	19	2,213,483	19
							3200 資本公積	280,797	2	321,536	3	323,482	3
							3350 保留盈餘(待彌補虧損)	(66,012)	(1)	126,438	1	159,668	1
							3400 其他權益	(162)	-	2,029	-	634	-
							3500 庫藏股票	(85,984)	(1)	(61,756)	(1)	(101,333)	(1)
							歸屬母公司業主之權益合計	<u>2,919,219</u>	<u>23</u>	<u>2,578,668</u>	<u>22</u>	<u>2,595,934</u>	<u>22</u>
							非控制權益：						
							36XX 非控制權益(附註六(九)、(十)及(十一))	2,819,580	23	2,743,376	23	2,736,314	24
							權益總計	<u>5,738,799</u>	<u>46</u>	<u>5,322,044</u>	<u>45</u>	<u>5,332,248</u>	<u>46</u>
							負債及權益總計	<u>\$ 12,400,196</u>	<u>100</u>	<u>11,806,141</u>	<u>100</u>	<u>11,600,547</u>	<u>100</u>

(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

民國一十二年及一十一年七月一日至九月三十日及一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	112年7月至9月		111年7月至9月		112年1月至9月		111年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(十一)、(二十七)及七)	\$ 180,344	100	780,878	100	654,698	100	1,955,847	100
5000 營業成本(附註六(七)、(十二)、(十三)、(十四)、 (二十二)、(二十五)、七及十二)	138,988	77	556,869	71	544,785	83	1,459,215	75
5900 營業毛利	41,356	23	224,009	29	109,913	17	496,632	25
6100 營業費用：(附註六(五)、(十二)、(十三)、(十四)、 (十九)、(二十二)、(二十五)、七及十二)								
6100 推銷費用	12,973	7	53,011	7	42,947	7	120,148	6
6200 管理費用	60,142	33	62,179	8	173,784	27	184,747	9
6300 研究發展費用	10,464	6	3,426	-	16,413	3	11,428	1
	83,579	46	118,616	15	233,144	37	316,323	16
6900 營業淨利(損)	(42,223)	(23)	105,393	14	(123,231)	(20)	180,309	9
營業外收入及支出：(附註六(二)、(八)、(十九)、 (二十)、(二十一)、(二十九)及七)								
7100 利息收入	663	-	1,581	-	3,090	1	6,400	-
7190 其他收入	8,547	5	25,064	3	9,159	1	25,648	1
7020 其他利益及損失	8,754	5	(19,890)	(3)	93,050	14	(76,218)	(4)
7050 財務成本	(29,234)	(16)	(18,989)	(2)	(80,668)	(12)	(48,839)	(2)
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	-	-	-	-	-	-	(742)	-
	(11,270)	(6)	(12,234)	(2)	24,631	4	(93,751)	(5)
7900 稅前淨利(損)	(53,493)	(29)	93,159	12	(98,600)	(16)	86,558	4
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(二十三))	(4,706)	(2)	2,864	-	(3,472)	(1)	8,114	-
8200 本期淨利(損)	(48,787)	(27)	90,295	12	(95,128)	(15)	78,444	4
8300 其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目(附註六(二十三)及(二十四))								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投 資未實現評價損益	(2,829)	(2)	(1,325)	-	(1,630)	-	(4,214)	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
	(2,829)	(2)	(1,325)	-	(1,630)	-	(4,214)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目(附註六(二十三)及 (二十四))								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3	-	7	-	5	-	14	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
	3	-	7	-	5	-	14	-
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(2,826)	(2)	(1,318)	-	(1,625)	-	(4,200)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ (51,613)	(29)	88,977	12	(96,753)	(15)	74,244	4
本期淨利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (31,193)	(17)	98,944	13	(99,453)	(16)	159,602	8
8620 非控制權益	(17,594)	(10)	(8,649)	(1)	4,325	1	(81,158)	(4)
	\$ (48,787)	(27)	90,295	12	(95,128)	(15)	78,444	4
本期綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (34,081)	(19)	99,163	13	(101,524)	(16)	160,288	8
8720 非控制權益	(17,532)	(10)	(10,186)	(1)	4,771	1	(86,044)	(4)
	\$ (51,613)	(29)	88,977	12	(96,753)	(15)	74,244	4
每股盈餘(附註六(二十六))(單位：新台幣元)								
9750 基本每股盈餘	\$ (0.15)		0.50		(0.50)		0.80	
9850 稀釋每股盈餘			0.45				0.73	

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

合併權益變動表

民國一二年及一二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目			歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額	
	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			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	庫藏股票	合 計				
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)								合 計
民國一二年一月一日餘額	\$2,325,457	288,511	36,494	4,832	(228,678)	(187,352)	(188)	(567)	(755)	(57,515)	2,368,346	3,029,742	5,398,088
本期淨利(損)	-	-	-	-	159,602	159,602	-	-	-	-	159,602	(81,158)	78,444
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	9	677	686	-	686	(4,886)	(4,200)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	159,602	159,602	9	677	686	-	160,288	(86,044)	74,244
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(36,494)	-	36,494	-	-	-	-	-	-	-	-
資本公積彌補虧損	-	(6,147)	-	-	6,147	6,147	-	-	-	-	-	-	-
減資彌補虧損	(186,037)	-	-	-	186,037	186,037	-	-	-	-	-	-	-
可轉換公司債轉換	74,063	25,564	-	-	-	-	-	-	-	-	99,627	-	99,627
子公司發行可轉換公司債	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9,252	9,252
子公司分配現金股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(93,137)	(93,137)
子公司購入母公司之股票視為庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,973)	(2,973)	(24,407)	(27,380)
庫藏股票買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(39,580)	(39,580)	-	(39,580)
對子公司所有權權益變動	-	4,582	-	-	(4,063)	(4,063)	-	-	-	(1,265)	(746)	746	-
股份基礎給付交易	-	4,401	-	-	-	-	-	-	-	-	4,401	3,167	7,568
子公司處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	(703)	(703)	-	703	703	-	-	-	-
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(103,005)	(103,005)
行使歸入權	-	6,571	-	-	-	-	-	-	-	-	6,571	-	6,571
民國一二年九月三十日餘額	\$2,213,483	323,482	-	4,832	154,836	159,668	(179)	813	634	(101,333)	2,595,934	2,736,314	5,332,248
民國一二年一月一日餘額	\$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
本期淨損	-	-	-	-	(99,453)	(99,453)	-	-	-	-	(99,453)	4,325	(95,128)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	3	(2,074)	(2,071)	-	(2,071)	446	(1,625)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(99,453)	(99,453)	3	(2,074)	(2,071)	-	(101,524)	4,771	(96,753)
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)
現金增資	600,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	600,000	-	600,000
可轉換公司債轉換	159	37	-	-	-	-	-	-	-	-	196	70	266
子公司購入母公司之股票視為庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(24,228)	(24,228)	(98,832)	(123,060)
對子公司所有權權益變動	-	13,329	-	-	(5,500)	(5,500)	-	-	-	-	7,829	(24,840)	(17,011)
子公司處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	120	120	-	(120)	(120)	-	-	-	-
股份基礎給付交易	-	1,927	-	-	-	-	-	-	-	-	1,927	1,209	3,136
員工認股權行使	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,967	3,967
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	189,859	189,859
行使歸入權	-	9,680	-	-	-	-	-	-	-	-	9,680	-	9,680
民國一二年九月三十日餘額	\$2,790,580	280,797	12,161	25,949	(104,122)	(66,012)	(179)	17	(162)	(85,984)	2,919,219	2,819,580	5,738,799

(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

合併現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	112年1月至9月	111年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ (98,600)	86,558
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	40,271	37,014
攤銷費用	2,225	1,305
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	(64,714)	88,090
利息費用	80,668	48,839
利息收入	(3,090)	(6,400)
股利收入	(9,159)	(25,648)
租賃修改損失(利益)	271	(590)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	-	742
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(13,280)	(55)
未實現外幣兌換利益	(1,035)	(67)
股份基礎給付酬勞成本	3,136	7,568
收益費損項目合計	<u>35,293</u>	<u>150,798</u>
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(增加)	30,383	(11,095)
應收票據減少(增加)	36,062	(20,279)
應收帳款減少(增加)	(4,927)	18,687
其他應收款增加	(4,270)	(5,297)
存貨增加	(403,188)	(1,106,675)
預付款項增加	(35,637)	(83,360)
其他流動資產增加	(26,304)	(3,909)
其他非流動資產減少(增加)	13,647	(82)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(394,234)</u>	<u>(1,212,010)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債增加	113,372	108,346
應付票據減少	(50)	(593)
應付帳款增加(減少)	(125,587)	432,461
其他應付款減少	(61,452)	(63,618)
其他流動負債增加(減少)	(5,273)	14,637
淨確定福利負債減少	(2,980)	(6)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(81,970)</u>	<u>491,227</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(476,204)</u>	<u>(720,783)</u>
調整項目合計	<u>(440,911)</u>	<u>(569,985)</u>
營運產生之現金流出	(539,511)	(483,427)
收取之利息	3,071	6,400
收取之股利	8,289	23,230
支付之利息	(76,240)	(56,106)
支付之所得稅	(4,481)	(14,688)
營業活動之淨現金流出	<u>(608,872)</u>	<u>(524,591)</u>
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	(55,008)	(208,162)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	171,690	129,720
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(424,459)	-
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(14,736)	(23,563)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產價款	18,090	19,359
取得不動產、廠房及設備	(55,090)	(99,499)
處分不動產、廠房及設備價款	71,431	55
存出保證金減少	3,696	1,718
取得無形資產	(379)	(122)
取得投資性不動產	(69,463)	-
其他金融資產—流動減少	236,308	87,275
其他金融資產—非流動減少	193,182	122,013
投資活動之淨現金流入	<u>75,262</u>	<u>28,794</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,636,235	1,455,330
短期借款減少	(1,522,691)	(1,289,480)
應付短期票券增加(減少)	(5,066)	25,008
發行可轉換公司債	-	294,665
舉借長期借款	81,500	111,123
償還長期借款	(59,569)	(15,016)
存入保證金增加(減少)	(9,143)	7,075
租賃本金償還	(3,008)	(3,037)
現金增資	600,000	-
行歸入權	9,680	6,571
買回庫藏股票	(123,060)	(66,960)
非控制權益變動	175,798	(103,005)
籌資活動之淨現金流入	<u>780,676</u>	<u>422,274</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	392	785
本期現金及約當現金增加(減少)數	247,458	(72,738)
期初現金及約當現金餘額	763,148	820,350
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,010,606</u>	<u>747,612</u>

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
合併財務報告附註
民國一十二年及一十一年第三季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

上曜建設開發股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國六十八年十二月十一日奉經濟部核准設立，註冊地址為台南市安平區永華路二段248號20樓之6。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為聚氨酯樹脂、接著劑、表面處理劑、溶劑等各種高分子化工原料、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、家畜禽之飼育及大宗原物料買賣暨研究、開發及製造銷售積體電路系統安全監控產品及與上述產品之技術諮詢服務及進出口貿易業務等。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一十二年十一月十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

合併公司自民國一十二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

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

合併公司自民國一十二年五月二十三日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

下列新修正之國際財務報導準則將自民國一十三年一月一日起生效，可能影響說明如下：

1. 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」

國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正新增二項揭露目的，要求企業提供有關供應商融資安排之資訊，讓使用者(投資者)能評估該等融資安排對企業負債及現金流量的影響，以及公司面臨的流動性風險。

根據該修正，企業除需要揭露該等安排之條款及條件、相關金融負債之帳面金額及付款到期日區間外，亦需要揭露作為供應商融資安排一部分的金融負債帳面金額中非現金變動之類型及影響。

該修正亦於國際財務報導準則第七號之現有揭露規定中，新增供應商融資安排作為企業提供有關金融負債特定流動性風險量化揭露時企業可考量因素之例。

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)

合併公司可能因此修正需要額外揭露供應商融資安排及就此安排如何管理流動性風險之資訊，現正持續評估初次適用該修正對合併財務報告之影響。

2.其他

預期下列新修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

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

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

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

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一一一年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一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
			112.9.30	111.12.31	111.9.30	
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	16.42 %	16.45 %	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 %	17.01 %	(註及註2)
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	15.85 %	8.42 %	8.42 %	(註1、註2及註5)
世紀民生公司	翰禹科技股份有限公司(翰禹公司)	安全監控產品之設計及銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註2)

上曜建設開發股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			112.9.30	111.12.31	111.9.30	
世紀民生公司	元僑有限公司	餐飲業、其他餐飲業	88.89 %	-	-	(註4)
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	2.19 %	2.19 %	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	3.81 %	3.81 %	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	0.17 %	0.20 %	0.20 %	(註1及註2)
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 %	
上裕公司	信立公司	合成皮、塑膠皮、植毛絨布之製造及買賣	7.24 %	5.05 %	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	3.27 %	0.98 %	0.98 %	(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	1.15 %	1.15 %	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	20.93 %	24.45 %	24.45 %	(註1及註2)
永捷公司	信立公司	合成皮、塑膠皮、植毛絨布之製造及買賣	15.08 %	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	10.33 %	10.33 %	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	92.53 %	82.53 %	-	(註3)
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 %	-	-	(註及註2)

(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)：重要子公司，其民國一一一年度及民國一一一年第三季財務報告分別業經其他會計師查核及核閱。

(註3)：合併公司於民國一一一年十二月經由斐成公司取得對森泰公司之控制，其成為合併公司之子公司，故將其列入合併財務報告之合併個體。

(註4)：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5)：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。

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.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。

(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)企業合併

合併公司依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購者任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額(通常為公允價值)來衡量商譽。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

合併公司係依逐筆交易基礎，選擇對非控制權益按收購日之公允價值，或以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量之。

若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導期間結束日前尚未完成，合併公司得對於尚未完成會計處理項目以暫定金額報導，該暫定金額於衡量期間內應予以追溯調整之，或認列額外之資產或負債，以反映於衡量期間所取得有關於收購日已存在事實與情況之新資訊。衡量期間自收購日起不超過一年。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

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一一一年度合併財務報告附註五一致。

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)

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一一一年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
現金及零用金	\$ 1,345	1,449	1,412
支票存款及活期存款	609,261	761,699	737,920
定期存款	<u>400,000</u>	<u>-</u>	<u>8,280</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 1,010,606</u>	<u>763,148</u>	<u>747,612</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(三十)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
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	\$ 142,917	218,702	226,279
受益憑證	24,995	27,843	29,888
可轉換公司債	<u>51,069</u>	<u>41,068</u>	<u>42,518</u>
	<u>\$ 218,981</u>	<u>287,613</u>	<u>298,685</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	\$ 342,320	341,191	331,369
國內非上市(櫃)公司股票	<u>10,904</u>	<u>7,691</u>	<u>7,326</u>
	<u>\$ 353,224</u>	<u>348,882</u>	<u>338,695</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	<u>\$ 4,602</u>	<u>5,936</u>	<u>273</u>
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	<u>\$ 1,110</u>	<u>8,827</u>	<u>10,784</u>

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(二十九)。

合併公司之透過損益按公允價值衡量之金融資產提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

合併公司於民國一一一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日因第一商業銀行贖回部份連動式債券而認列迴轉利益分別為0千元及9千元，列入綜合損益表之其他利益及損失項目。

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，於民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日認列之股利收入分別為8,547千元、23,922千元、9,159千元及24,506千元。

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)

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
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	\$ -	16,532	16,539
國內非上市(櫃)公司股票	926	926	881
國內上市信託基金	<u>14,789</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 15,715</u>	<u>17,458</u>	<u>17,420</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。

世紀民生公司於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日因投資策略改變，故出售指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之國內上市(櫃)公司之股票，處分時之公允價值分別為10,240千元及18,941千元，累積處分利益(損失)分別為705千元及(4,136)千元，已依合併公司對其持股比率將前述累積處分利益(損失)自其他權益轉列保留盈餘分別為120千元及(703)千元。

合併公司因上列指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日認列之股利收入分別為0千元、1,142千元、0千元及1,142千元。

信用風險及市場風險資訊請詳附註六(三十)。

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

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
流動：			
三個月以上之定期存款	\$ <u>439,045</u>	<u>13,900</u>	<u>-</u>
非流動：			
用途受限之定期存款	\$ <u>1,760</u>	<u>-</u>	<u>-</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。

信用風險資訊請詳附註六(三十)。

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

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 31,594	67,656	81,908
應收帳款	92,943	104,477	113,757
應收帳款—關係人	22,768	7,731	2,477
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>(1,424)</u>	<u>(1,821)</u>
	<u>\$ 147,305</u>	<u>178,440</u>	<u>196,321</u>

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

合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>112.9.30</u>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 146,057	-	-
逾期30天以下	1,087	-	-
逾期91~180天	161	0%~12%	-
逾期181天以上	<u>-</u>	100%	<u>-</u>
合計	<u>\$ 147,305</u>		<u>-</u>
	<u>111.12.31</u>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 178,398	-	-
逾期30天以下	42	-	-
逾期181天以上	<u>1,424</u>	100%	<u>1,424</u>
合計	<u>\$ 179,864</u>		<u>1,424</u>
	<u>111.9.30</u>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 196,584	0%~0.3%	393
逾期30天以下	101	-	-
逾期31~60天	29	-	-
逾期181天以上	<u>1,428</u>	100%	<u>1,428</u>
合計	<u>\$ 198,142</u>		<u>1,821</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：

	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 1,424	1,804
本期因無法收回而沖銷之金額	(1,424)	-
外幣換算損益	-	17
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,821</u>

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	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
定存單	\$ 2,800	5,300	5,300
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(三十)。

(六)其他應收款

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
其他應收款	\$ 4,799	7,043	14,464
其他應收款－關係人	9,131	8,298	8,038
減：備抵損失	-	(6,570)	(6,570)
	<u>\$ 13,930</u>	<u>8,771</u>	<u>15,932</u>

信用風險資訊請詳附註六(三十)。

合併公司其他應收款之備抵損失變動表如下：

	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 6,570	6,570
本期因無法收回而沖銷之金額	(6,570)	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>6,570</u>

(七)存貨

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
製造業：			
原料及消耗品	\$ 63,973	63,326	97,667
在製品	1,102	1,341	3,643
製成品	18,490	31,112	28,185
小計	<u>83,565</u>	<u>95,779</u>	<u>129,495</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>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
建設業：			
營建用地			
營建土地	1,175,532	2,965,923	2,832,300
容積移轉用地	<u>5,020</u>	<u>261,015</u>	<u>261,037</u>
	<u>1,180,552</u>	<u>3,226,938</u>	<u>3,093,337</u>
在建土地	2,885,356	758,414	757,352
在建房屋	1,005,629	501,756	553,466
待售房屋	1,862,889	1,993,706	2,021,691
待售土地	344,553	374,425	394,953
預付土地款	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>40,676</u>
小計	<u>7,278,979</u>	<u>6,855,239</u>	<u>6,861,475</u>
合計	<u><u>\$ 7,362,544</u></u>	<u><u>6,951,018</u></u>	<u><u>6,990,970</u></u>

銷貨成本明細如下：

	<u>112年</u>	<u>111年</u>	<u>112年</u>	<u>111年</u>
	<u>7月至9月</u>	<u>7月至9月</u>	<u>1月至9月</u>	<u>1月至9月</u>
存貨出售轉列	\$ 134,210	552,581	536,884	1,453,588
存貨跌價損失(回升利益)	(3,206)	973	(8,767)	(4,295)
閒置產能損失	6,309	2,740	12,837	8,210
出售下腳收入	(65)	(221)	(542)	(651)
存貨盤盈淨額	(52)	(24)	(96)	(97)
投資性不動產折舊費用	1,621	649	3,956	1,947
其他	<u>171</u>	<u>171</u>	<u>513</u>	<u>513</u>
	<u><u>\$ 138,988</u></u>	<u><u>556,869</u></u>	<u><u>544,785</u></u>	<u><u>1,459,215</u></u>

利息資本化金額請詳附註六(二十九)，民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日資本化年利率分別為2.24%~2.975%及1.42%~2.73%。

合併公司之存貨提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(八)採用權益法之投資

合併公司於民國一一一年八月十一日因辭任仕鉞股份有限公司(以下簡稱仕鉞公司)董事，喪失對其之重大影響力，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

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)

合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報表中所包含之金額：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
歸屬於合併公司之份額：		
本期淨損	\$ -	(742)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ -</u>	<u>(742)</u>

合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(九)取得子公司及非控制權益

取得子公司－森泰公司

合併公司於民國一十一年十二月十二日透過收購森泰公司82.53%之股份取得對該公司之控制，並自取得控制力日起將森泰公司納入合併個體，森泰公司主要從事各項營造工程、施工及管理。

(1)移轉對價主要類別於收購日之公允價值如下：

現金	<u>111.12.12</u> <u>\$ 43,218</u>
----	--------------------------------------

(2)取得之可辨認淨資產及承擔之負債

民國一十一年十二月十二日(收購日)取得森泰公司之可辨認資產及承擔之負債之公允價值明細如下：

項	目	金 額
其他應收款		\$ 32,710
預付款項		1
不動產、廠房及設備		1,050
無形資產		13,000
其他應付款		(162)
可辨認淨資產之公允價值		<u>\$ 46,599</u>

(3)商譽

因收購認列之商譽如下：

項	目	金 額
移轉對價－現金		\$ 43,218
加：非控制權益公允價值		6,227
減：取得可辨認資產及承擔負債之公允價值		(46,599)
商譽		<u>\$ 2,846</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)

森泰公司之非控制權益公允價值係以其可辨認淨資產公允價值，考量市場流通性折價及缺乏控制權折價所推估。

於本合併財務季報告通過發布日時，所需之市場評價及其他計算已完成，合併公司業已於衡量期間認列對收購森泰公司原始會計處理暫訂金額之必要調整，以反映收購日已存在事實之資訊。

(十)對子公司所有權權益之變動

信立公司於民國一一一年一月陸續買回自身之股票，使得合併公司對信立公司之權益自33.77%增加至35.25%。

永輝公司及上裕公司於民國一一二年一月一日至九月三十日以現金56,980千元增加取得信立公司之股票，使合併公司對信立公司之權益自34.25%增加至39.73%。

信立公司於民國一一二年一月一日至九月三十日以現金44,532千元增加取得世紀民生公司之股票，使合併公司對世紀民生公司之權益自17.06%增加至26.89%。

本公司於民國一一二年一月一日至九月三十日以現金102,720千元增加取得斐成公司之股票，使合併公司對斐成公司之權益自33.07%增加至36.95%。

斐成公司於民國一一二年一月一日至九月三十日以現金853千元增加取得森泰公司之股權，使合併公司對森泰公司之權益自82.53%增加至92.535%。

合併公司對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：

	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
保留盈餘	\$ <u>(5,500)</u>	<u>(4,603)</u>
資本公積－認列對子公司所有權權益之變動數	\$ <u>12,482</u>	<u>4,582</u>

(十一)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		
		<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
永捷公司	台灣	80.24 %	80.21 %	78.27 %
信立公司	台灣	60.27 %	64.75 %	64.76 %
斐成公司	台灣	63.05 %	66.93 %	66.93 %
世紀民生公司	台灣	73.11 %	82.94 %	82.99 %

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：

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)永捷公司之合併彙總性財務資訊(註)：

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
流動資產	\$ 3,514,765	3,471,647	3,224,578
非流動資產	2,597,681	2,514,291	2,470,814
流動負債	(1,915,931)	(1,882,586)	(1,348,831)
非流動負債	<u>(448,523)</u>	<u>(723,134)</u>	<u>(899,996)</u>
淨資產	<u>\$ 3,747,992</u>	<u>3,380,218</u>	<u>3,446,565</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 2,751,907</u>	<u>2,701,986</u>	<u>2,700,268</u>

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
營業收入	\$ <u>118,613</u>	<u>207,711</u>	<u>390,051</u>	<u>706,461</u>
本期淨損	\$ (27,414)	(30,573)	8,659	(113,952)
其他綜合損益	<u>(28,065)</u>	<u>(47,056)</u>	<u>(22,207)</u>	<u>(161,470)</u>
綜合損益總額	<u>\$ (55,479)</u>	<u>(77,629)</u>	<u>(13,548)</u>	<u>(275,422)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利(損)	<u>\$ (26,657)</u>	<u>3,764</u>	<u>970</u>	<u>(31,588)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ (26,563)</u>	<u>3,764</u>	<u>1,010</u>	<u>(31,588)</u>
營業活動現金流量			\$ (168,916)	(759,043)
投資活動現金流量			8,904	(157,473)
籌資活動現金流量			85,357	753,704
匯率變動對現金及約當現金之影響			<u>49</u>	<u>223</u>
現金及約當現金減少數			<u>\$ (74,606)</u>	<u>(162,589)</u>
支付予非控制權益之股利			<u>\$ -</u>	<u>45,056</u>

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：

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
流動資產	\$ 362,939	326,404	344,775
非流動資產	1,847,648	1,799,819	1,751,806
流動負債	(559,698)	(257,586)	(219,612)
非流動負債	<u>(122,885)</u>	<u>(389,695)</u>	<u>(384,016)</u>
淨資產	<u>\$ 1,528,004</u>	<u>1,478,942</u>	<u>1,492,953</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 860,110</u>	<u>964,757</u>	<u>957,336</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 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
營業收入	\$ 35,611	72,203	126,465	256,534
本期淨利(損)	\$ 230	(732)	49,033	(23,659)
其他綜合損益	76	-	31	-
綜合損益總額	\$ 306	(732)	49,064	(23,659)
歸屬於非控制權益之本期淨利(損)	\$ (6,604)	14,347	23,799	(8,613)
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ (6,562)	14,347	23,818	(8,613)
營業活動現金流量			\$ 24,936	51,318
投資活動現金流量			(109,926)	(178,892)
籌資活動現金流量			64,315	187,848
匯率變動對現金及約當現金之影響			31	-
現金及約當現金增加(減少)數			\$ (20,644)	60,274
支付予非控制權益之股利			\$ -	48,081

(3) 斐成公司之彙總性財務資訊：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
流動資產	\$ 1,424,016	1,585,910	1,390,456
非流動資產	288,435	279,302	263,705
流動負債	(309,178)	(790,365)	(556,460)
非流動負債	(303)	(2,924)	(324)
淨資產	\$ 1,402,970	1,071,923	1,097,377
非控制權益期末帳面金額	\$ 868,918	661,887	659,857

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
營業收入	\$ 26,707	2,478	27,789	6,195
本期淨損	\$ (27,473)	(24,068)	(45,578)	(70,241)
其他綜合損益	87	-	27	-
綜合損益總額	\$ (27,386)	(24,068)	(45,551)	(70,241)
歸屬於非控制權益之本期淨損	\$ (13,796)	(10,583)	(27,610)	22,975
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ (13,740)	(10,583)	(27,595)	22,975
營業活動現金流量			\$ (54,122)	(545,619)
投資活動現金流量			191,497	(50,108)
籌資活動現金流量			(129,747)	545,097
現金及約當現金增加(減少)數			\$ 7,628	(50,630)
支付予非控制權益之股利			\$ -	-

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)世紀民生公司之彙總性財務資訊：

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
流動資產	\$ 70,974	48,713	37,344
非流動資產	102,370	149,623	152,663
流動負債	(13,121)	(11,396)	(9,082)
非流動負債	(2,934)	(51,597)	(52,300)
淨資產	<u>\$ 157,289</u>	<u>135,343</u>	<u>128,625</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 94,494</u>	<u>90,240</u>	<u>84,341</u>

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
營業收入	\$ <u>5,068</u>	<u>2,538</u>	<u>11,978</u>	<u>6,256</u>
本期淨利(損)	\$ 28,565	(2,747)	21,872	(15,337)
其他綜合損益	(1,159)	(1,916)	(502)	(3,109)
綜合損益總額	<u>\$ 27,406</u>	<u>(4,663)</u>	<u>21,370</u>	<u>(18,446)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利(損)	<u>\$ 9,253</u>	<u>(2,093)</u>	<u>3,500</u>	<u>(12,574)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ 9,214</u>	<u>(3,633)</u>	<u>3,905</u>	<u>(17,465)</u>
營業活動現金流量			\$ (18,954)	(12,165)
投資活動現金流量			74,270	(30,197)
籌資活動現金流量			(43,774)	43,946
匯率變動對現金及約當現金之影響			344	563
現金及約當現金增加數			<u>\$ 11,886</u>	<u>2,147</u>
支付予非控制權益之股利			<u>\$ -</u>	<u>-</u>

(十二)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：

成本或認定成本：	土 地					未完工程及 待驗設備	總 計
	土 地	土 地 改良物	房屋及建築	機器設備	其他設備		
民國112年1月1日期初餘額	\$1,288,208	13,370	463,724	264,804	107,105	85,062	2,222,273
增 添	9,817	220	25,899	2,423	8,476	8,255	55,090
重 分 類	(36,261)	-	(42,407)	-	85,129	(85,129)	(78,668) ^(註1)
處 分	-	-	(91,161)	(249)	(2,370)	-	(93,780)
民國112年9月30日餘額	<u>\$1,261,764</u>	<u>13,590</u>	<u>356,055</u>	<u>266,978</u>	<u>198,340</u>	<u>8,188</u>	<u>2,104,915</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	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
民國111年1月1日期初餘額	\$1,235,263	13,067	466,570	264,567	117,545	-	2,097,012
增 添	33,150	303	1,030	596	397	64,023	99,499
重 分 類	-	-	-	-	-	170	170 (註2)
處 分	-	-	-	-	(5,409)	-	(5,409)
民國111年9月30日餘額	<u>\$1,268,413</u>	<u>13,370</u>	<u>467,600</u>	<u>265,163</u>	<u>112,533</u>	<u>64,193</u>	<u>2,191,272</u>
累計折舊及減損損失：							
民國112年1月1日期初餘額 \$	-	7,555	271,933	200,419	79,359	-	559,266
本期折舊	-	854	11,337	12,586	8,517	-	33,294
處 分	-	-	(33,098)	(170)	(2,361)	-	(35,629)
重 分 類	-	-	(16,009)	-	-	-	(16,009) (註1)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>8,409</u>	<u>234,163</u>	<u>212,835</u>	<u>85,515</u>	<u>-</u>	<u>540,922</u>
民國111年1月1日期初餘額 \$	-	6,405	260,347	183,332	82,375	-	532,459
本期折舊	-	864	11,688	13,148	6,264	-	31,964
處 分	-	-	-	-	(5,409)	-	(5,409)
民國111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>7,269</u>	<u>272,035</u>	<u>196,480</u>	<u>83,230</u>	<u>-</u>	<u>559,014</u>
帳面價值：							
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9月30日	<u>\$1,261,764</u>	<u>5,181</u>	<u>121,892</u>	<u>54,143</u>	<u>112,825</u>	<u>8,188</u>	<u>1,563,993</u>
民國111年1月1日	<u>\$1,235,263</u>	<u>6,662</u>	<u>206,223</u>	<u>81,235</u>	<u>35,170</u>	<u>-</u>	<u>1,564,553</u>
民國111年9月30日	<u>\$1,268,413</u>	<u>6,101</u>	<u>195,565</u>	<u>68,683</u>	<u>29,303</u>	<u>64,193</u>	<u>1,632,258</u>

註1：係自其他非流動資產轉入。

註2：係自預付款項轉入12,807千元及轉出至投資性不動產成本91,475千元及累計折舊16,009千元。

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	112.9.30	111.12.31	111.9.30	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>\$ -</u>	<u>36,260</u>	<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。

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)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112年1月1日餘額	\$ 10,868	12,095	4,300	27,263
增 添	-	3,033	521	3,554
減 少	(10,868)	-	(2,052)	(12,920)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>15,128</u>	<u>2,769</u>	<u>17,897</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 14,762	16,645	5,283	36,690
增 添	-	-	1,118	1,118
減 少	(3,894)	(4,550)	(2,101)	(10,545)
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 10,868</u>	<u>12,095</u>	<u>4,300</u>	<u>27,263</u>
使用權資產之累計折舊：				
民國112年1月1日餘額	\$ 1,425	6,311	2,033	9,769
本期折舊	228	1,345	1,448	3,021
減 少	(1,653)	-	(2,052)	(3,705)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>7,656</u>	<u>1,429</u>	<u>9,085</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 1,392	6,338	2,223	9,953
本期折舊	318	1,317	1,468	3,103
減 少	(370)	(1,740)	(2,101)	(4,211)
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 1,340</u>	<u>5,915</u>	<u>1,590</u>	<u>8,845</u>
帳面價值：				
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9月30日	<u>\$ -</u>	<u>7,472</u>	<u>1,340</u>	<u>8,812</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 13,370</u>	<u>10,307</u>	<u>3,060</u>	<u>26,737</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 9,528</u>	<u>6,180</u>	<u>2,710</u>	<u>18,418</u>

(十四)投資性不動產

	土 地	房 屋 及 建 築	總 計
成本或認定成本：			
民國112年1月1日餘額	\$ 204,605	135,075	339,680
本期增加	14,975	54,488	69,463
重分類	41,498	77,960	119,458 (註)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 261,078</u>	<u>267,523</u>	<u>528,601</u>
民國111年9月30日			
(即民國111年1月1日餘額)	<u>\$ 223,350</u>	<u>135,075</u>	<u>358,425</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>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總 計</u>
累計折舊：			
民國112年1月1日餘額	\$ -	77,549	77,549
本期折舊	-	3,956	3,956
重分類	-	16,009	16,009 (註)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>97,514</u>	<u>97,514</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	74,953	74,953
本期折舊	-	1,947	1,947
民國111年9月30日	<u>\$ -</u>	<u>76,900</u>	<u>76,900</u>
帳面金額：			
民國112年1月1日	<u>\$ 204,605</u>	<u>57,526</u>	<u>262,131</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 261,078</u>	<u>170,009</u>	<u>431,087</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 223,350</u>	<u>60,122</u>	<u>283,472</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 223,350</u>	<u>58,175</u>	<u>281,525</u>
公允價值：			
民國112年1月1日	<u>\$ 217,660</u>	<u>79,401</u>	<u>297,061</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 281,329</u>	<u>193,548</u>	<u>474,877</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 237,989</u>	<u>80,225</u>	<u>318,214</u>

註：係自其他非流動資產轉入27,983千元及自不動產、廠房及設備轉入成本91,475千元及累計折舊16,009千元。

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：

<u>地 段</u>	<u>112.9.30</u>	<u>保 全 措 施</u>
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(二十一)。

民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九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)

(十五)無形資產

合併公司無形資產之明細如下：

帳面價值：	電腦軟體成本	許可權	商譽	總計
民國112年1月1日	\$ <u>1,098</u>	<u>16,096</u>	<u>65,000</u>	<u>82,194</u>
民國112年9月30日	\$ <u>1,072</u>	<u>14,276</u>	<u>63,417</u>	<u>78,765</u>
民國111年1月1日	\$ <u>786</u>	<u>4,222</u>	<u>60,571</u>	<u>65,579</u>
民國111年9月30日	\$ <u>447</u>	<u>3,378</u>	<u>60,571</u>	<u>64,396</u>

1.合併公司無形資產於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日間無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十五)。

2.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，依合併公司於民國一一一年及一一〇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，請詳民國一一一年度及一一〇年度合併財務報告附註六(十六)。民國一一二年及一一一年九月三十日，合併公司針對民國一一二年及一一一年第三季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。

(十六)短期借款

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
無擔保銀行借款	\$ 229,311	131,554	160,000
擔保銀行借款	3,479,245	3,425,755	3,095,451
非金融機構無擔保借款	<u>2,292</u>	<u>39,995</u>	<u>58,925</u>
合計	\$ <u>3,710,848</u>	<u>3,597,304</u>	<u>3,314,376</u>
尚未使用額度	\$ <u>2,151,853</u>	<u>2,944,294</u>	<u>1,588,982</u>
利率區間	<u>1.85%~4.38%</u>	<u>1.47%~4.66%</u>	<u>1.25%~4.66%</u>

利息費用請詳附註六(二十九)。

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)應付短期票券

	112.9.30	111.12.31	112.9.30
無擔保應付短期票券	\$ 49,909	49,910	-
擔保應付短期票券	<u>99,751</u>	<u>104,816</u>	<u>104,923</u>
合計	\$ <u>149,660</u>	<u>154,726</u>	<u>104,923</u>
尚未使用額度	\$ <u>-</u>	<u>245,000</u>	<u>245,000</u>
利率	<u>1.61%~1.75%</u>	<u>1.50%~2.20%</u>	<u>1.0%~1.5%</u>

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。

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)

(十八)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

112.9.30				
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
無擔保銀行借款	NTD	2.32%~2.42%	112~114	\$ 68,824
擔保銀行借款	NTD	2.4%~3.12%	112~132	77,399
減：一年內到期部分				<u>(40,810)</u>
合 計				<u>\$ 105,413</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>
111.12.31				
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
無擔保銀行借款	NTD	2.08%~2.18%	112~114	\$ 89,324
擔保銀行借款	NTD	2.20%	126	34,968
減：一年內到期部分				<u>(31,085)</u>
合 計				<u>\$ 93,207</u>
尚未使用額度				<u>\$ 10,000</u>
111.9.30				
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
無擔保銀行借款	NTD	1.93%~2.03%	114	\$ 71,623
擔保銀行借款	NTD	1.98%	126	35,484
減：一年內到期部分				<u>(29,093)</u>
合 計				<u>\$ 78,014</u>
尚未使用額度				<u>\$ 24,877</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。

(十九)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
流動	\$ 3,233	3,570	3,811
非流動	<u>6,145</u>	<u>14,206</u>	<u>14,909</u>
	<u>\$ 9,378</u>	<u>17,776</u>	<u>18,720</u>

到期分析請詳附註六(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)

認列於損益之金額如下：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>85</u>	<u>132</u>	<u>268</u>	<u>334</u>
短期租賃之費用	\$ <u>671</u>	<u>637</u>	<u>2,067</u>	<u>2,036</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>33</u>	<u>64</u>	<u>138</u>	<u>190</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	112年1月至9月	111年1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>5,481</u>	<u>5,597</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，向園區管理局承租土地之租賃期間為20年，辦公處所之租賃期間為3~10年，接待中心之租賃期間為1~3年。

2.其他租賃

合併公司承租運輸設備之租賃期間為為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。

(二十)應付公司債

1.應付國內轉換公司債

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
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	(427,400)	(427,100)	(427,100)
子公司買回金額	(74,049)	(74,049)	(74,049)
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(28,956)	(41,209)	(45,258)
減：一年內到期部分	<u>(776,810)</u>	<u>(249,431)</u>	<u>(55,026)</u>
期末應付公司債餘額	\$ <u>292,785</u>	<u>808,211</u>	<u>998,567</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>5,712</u>	<u>14,763</u>	<u>11,057</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>64,372</u>	<u>64,390</u>	<u>64,390</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 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
嵌入式衍生工具－賣回權/贖回權評價利益(列於透過損益按公允價值衡量之金融負債評價(損)益)	\$ <u>2,740</u>	\$ <u>(4,508)</u>	\$ <u>9,049</u>	\$ <u>(9,614)</u>
利息費用(註)	\$ <u>(4,100)</u>	\$ <u>(4,033)</u>	\$ <u>(12,248)</u>	\$ <u>(10,156)</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%。

本公司於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日因可轉換公司債持有人行使轉換權轉換普通股之相關資訊請參閱附註六(二十四)。

合併公司於民國一一二年一月一日至九月三十日間均未發行、再買回或償還應付公司債，其餘相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(二十一)。

2.信立公司於民國一一一年五月二十七日發行國內第一次無擔保可轉換公司債，並於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易，其主要發行條款及內容如下：

- (1)發行總額：300,000千元。
- (2)發行價格：依票面金額之100%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，及信立公司依本辦法第18條提前贖回者或自證券商營業處所買回註銷者外，信立公司於本轉換公司債到期時按債券面額之101.5075%(實質年收益率為0.5%)以現金一次償還。
- (5)發行期限：3年(民國一一一年五月二十七日至民國一一四年五月二十七日)。
- (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(民國一一一年八月二十八日)起，至到期日(民國一一四年五月二十七日)止，除A.普通股依法暫停過戶期間；B.信立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；C.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；D.辦理股票變更面額之停止轉換起始日起至新股換發股票開始交易前一日止，不得請求轉換(認購)外，得隨時向信立公司請求將所持有之本轉換公司債轉換為信立公司普通股股票。

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)

(7)轉換價格及其調整：

發行時之轉換價格訂為每股27.93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.信立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或因員工酬勞發行新股者外，遇有本公司已發行或私募之普通股股份增加時。

B.遇信立公司發放普通股現金股利時。

C.遇信立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.遇信立公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時。

信立公司於民國一十一年三月二十九日經董事會決議分派現金股利，故自民國一十一年九月二十六日除息基準日起調整轉換價格為26.46元。

(8)賣回權：

本轉換公司債發行滿兩年之日(民國一十三年五月二十七日)為本轉換公司債持有人提前賣回本債券之賣回基準日。本轉換公司債持有人得要求信立公司以債券面額102.01%將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。

(9)贖回權：

本轉換公司債自發行日起滿三個月之翌日(民國一十一年八月二十八日)起至發行期間屆滿前四十日(民國一十四年四月十七日)止，若符合下列條件之一者，信立公司得依發行及轉換辦法之規定收回本轉換公司債：

A.信立公司普通股股票在證券櫃檯買賣中心之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達30%時。

B.本轉換公司債流通在外餘額低於30,000千元(原發行總額之10%)時。

(10)依發行及轉換辦法規定，所有信立公司收回(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。

(11)依發行及轉換辦法規定，本轉換公司債經轉換後換發之普通股自交付日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心買賣，轉換後之新股，其權利義務與原已發行之普通股相同。

(二十一)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(十四)投資性不動產。

合併公司於民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日間，均無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一十一年度財務報告附註六(十五)及(二十二)。

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)

民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日投資性不動產產生之租金收入請詳附註六(二十七)。

(二十二)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一一一年及一一〇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：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
營業成本	\$ 28	25	82	100

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：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
營業成本	\$ 339	516	992	1,483
營業費用	941	1,060	2,864	3,118
合計	\$ 1,280	1,576	3,856	4,601

(二十三)所得稅

1.合併公司所得稅費用(利益)明細如下：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ -	808	-	3,588
土地增值稅	77	2,269	1,753	5,106
調整前期之當期所得稅	-	-	(15)	60
	77	3,077	1,738	8,754
遞延所得稅費用(利益)				
暫時性差異之發生及迴轉	(4,783)	(213)	(5,210)	(640)
所得稅費用(利益)	\$ (4,706)	2,864	(3,472)	8,114

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一〇九年度。

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)

(二十四) 資本及其他權益

1. 普通股之發行

民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，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279,058千股、219,042千股及221,348千股，所有已發行股份之股款均已收取。

民國一一二年一月一日至九月三十日因可轉換公司債持有人行使轉換權而發行新股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負債及資本公積—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。

民國一一一年一月一日至九月三十日因可轉換公司債持有人行使轉換權而發行新股7,406千股，以面額發行，總金額為74,063千元。考量應付公司債折價、透過損益按公允價值衡量之金融負債及資本公積—公司債認股權後認列資本公積—轉換公司債溢價30,166千元，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。

本公司為健全財務結構，於民國一一一年五月二十七日經股東常會決議通過辦理減資彌補虧損，減資金額為186,037千元，消除股份為18,604千股，上述減資案業經金管會於民國一一一年八月四日核准申報生效，並授權董事會訂定以民國一一一年八月二十三日為減資基準日，減資比率為7.7531%，減資後發行股份為221,348千股。

本公司民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日流通在外股數調節表如下：

	(以千股表達)	
	<u>普 通 股</u>	
	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
1月1日期初餘額	219,042	232,546
公司債轉換	16	7,406
減資彌補虧損	-	(18,604)
現金增資	60,000	-
9月30日期末餘額	<u>279,058</u>	<u>221,348</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：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
發行股票溢價(含轉換公司債溢價)	\$ 184,849	250,512	253,150
取得子公司股權與帳面價值差額	17,631	5,149	5,149
採權益法認列子公司股權淨值之變動數	21,892	21,045	21,032
發行可轉換公司債認列權益組成項目－認			
股權	17,226	17,238	17,237
員工認股權	15,138	13,211	12,533
其他－失效認股權	7,751	7,751	7,751
其他－行使歸入權	16,310	6,630	6,630
	\$ 280,797	321,536	323,482

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。

本公司於民國一一一年五月二十七日經股東常會決議通過以資本公積61,474千元彌補虧損。

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，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：

本公司民國一一〇年度無累積盈餘可供分配，本公司於民國一一一年五月二十七日經股東常會決議民國一一〇年度虧損撥補議案。

本公司於民國一一一年五月二十七日經股東常會決議通過以法定盈餘公積36,494千元彌補虧損。

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。

相關資訊可由公開資訊觀測站等管道查詢。

4.庫藏股票

本公司於民國一一一年七月八日經董事會決議依證券交易法第28條之2規定，為維護公司信用及股東權益買回之庫藏股共計2,500千股，買回成本為39,580千元。截至民國一一一年九月三十日止尚未註銷之股權共計2,500千股。

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。

民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日子公司持有本公司股票變動情形如下：

子公司名稱	112年1月至9月			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
永捷公司	17,023,058	2,960,000	-	19,983,058
斐成公司	2,130,903	4,030,000	-	6,160,903
信立公司	802,548	3,800,000	-	4,602,548
世紀民生公司	258,291	-	-	258,291
	<u>20,214,800</u>	<u>10,790,000</u>	<u>-</u>	<u>31,004,800</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)

子公司名稱	111年1月至9月			期末股數
	期初股數	本期增加	本期減少	
永捷公司	18,453,800	-	-	18,453,800
斐成公司	1,950,000	360,000	-	2,310,000
信立公司	-	870,000	-	870,000
世紀民生公司	-	280,000	-	280,000
	<u>20,403,800</u>	<u>1,150,000</u>	<u>-</u>	<u>21,913,800</u>

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，於民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，該等公司合計持有本公司之股票分別為31,005千股、20,215千股及21,914千股，市價分別為333,302千元、239,545千元及275,019千元，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85,984千元、61,756千元及61,753千元。

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112年1月1日期初餘額	\$ (182)	2,211	2,029
外幣換算差異(稅後淨額)			
合併公司	3	-	3
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	-	(2,074)	(2,074)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具			
合併公司	-	(120)	(120)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ (179)</u>	<u>17</u>	<u>(162)</u>
民國111年1月1日期初餘額	\$ (188)	(567)	(755)
外幣換算差異(稅後淨額)			
合併公司	9	-	9
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	-	677	677
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具			
合併公司	-	703	703
民國111年9月30日餘額	<u>\$ (179)</u>	<u>813</u>	<u>634</u>

上曜建設開發股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十五) 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

2. 上開酬勞員工認股選擇權計劃於民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日依公平價值法認列之酬勞成本分別為571千元、1,313千元、1,927千元及4,401千元。

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：

	112年1月至9月		111年1月至9月	
	加權平均履約價格(元)	認股權數量	加權平均履約價格(元)	認股權數量
1月1日流通在外數量	\$ 12.5	8,924,000	11.5	8,952,000
本期失效數量	12.5	(904,000)	11.5	(12,000)
9月30日流通在外數量	12.2	8,020,000	12.5	8,940,000
9月30日可執行數量	12.2	4,010,000	-	-

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：

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)

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一一二一年及一一一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日依公平價值法認列之酬勞成本分別為442千元、1,136千元、1,209千元及3,167千元。
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：

	112年1月至9月		111年1月至9月	
	加權平均履約價格(元)	認股權數量	加權平均履約價格(元)	認股權數量
期初流通在外數量	\$ 11.8	4,813,000	12.7	5,000,000
本期失效數量	11.8	(108,000)	11.8	(161,000)
期末流通在外數量	11.8	<u>4,705,000</u>	11.8	<u>4,839,000</u>
期末可執行數量	11.8	<u>2,352,500</u>	-	-

(二十六)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：

股數單位：千股

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
基本每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(損)	\$ <u>(31,193)</u>	<u>98,944</u>	<u>(99,453)</u>	<u>159,602</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>204,843</u>	<u>199,144</u>	<u>200,861</u>	<u>200,377</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>(0.15)</u>	<u>0.50</u>	<u>(0.50)</u>	<u>0.80</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 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
稀釋每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股之本期淨利 (損)		\$ 98,944		159,602
可轉換公司債相關損益之稅後影 響數		<u>2,016</u>		<u>5,916</u>
歸屬於本公司普通股之本期淨利 (損)(調整稀釋性潛在普通股 影響數後)		<u>\$ 100,960</u>		<u>165,518</u>
普通股加權平均流通在外股數		199,144		200,377
具稀釋作用之潛在普通股之 影響：				
員工認股權之影響		276		276
可轉換公司債轉換之影響		<u>25,502</u>		<u>26,148</u>
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)		<u>224,922</u>		<u>226,801</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)		<u>\$ 0.45</u>		<u>0.73</u>

民國一一二年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日將潛在普通股列入將產生反稀釋作用，故不列入計算稀釋每股盈餘。

(二十七)客戶合約之收入

(1)收入之細分

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
主要地區市場：				
台灣	\$ 179,784	778,509	648,768	1,939,797
亞洲(台灣地區除外)	<u>560</u>	<u>2,369</u>	<u>5,930</u>	<u>16,050</u>
	<u>\$ 180,344</u>	<u>780,878</u>	<u>654,698</u>	<u>1,955,847</u>
主要產品服務線：				
PU合成樹脂	\$ 81,734	123,639	242,822	431,888
乾濕式PU合成皮及塑膠皮	28,591	56,651	101,327	214,519
房地銷售	54,748	543,259	247,291	1,206,074
營造工程收入	-	33,909	15,661	41,019
投資性不動產租金收入	3,244	3,363	9,599	10,280
積體電路系統	-	150	-	387
系統模組	-	2,388	6,910	5,869
大宗原物料	-	2,477	1,082	6,195
其他	<u>12,027</u>	<u>15,042</u>	<u>30,006</u>	<u>39,616</u>
	<u>\$ 180,344</u>	<u>780,878</u>	<u>654,698</u>	<u>1,955,847</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

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
應收票據及帳款	\$ 147,305	179,864	198,142
減：備抵損失	-	(1,424)	(1,821)
	<u>\$ 147,305</u>	<u>178,440</u>	<u>196,321</u>
合約資產—裕韻	\$ -	30,383	11,095
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>30,383</u>	<u>11,095</u>
合約負債—帝璟	\$ 76,150	149,630	190,600
合約負債—帝凡內	-	-	4,600
合約負債—梅菲爾	-	-	4,690
合約負債—湖映白	519,150	410,000	338,550
合約負債—長榮泰山	73,377	50,477	50,477
合約負債—荷久暎	97,154	70,644	69,564
合約負債—琉金	24,680	16,780	8,590
合約負債—琉星	20,230	-	-
合約負債—其他	1,776	1,614	1,143
	<u>\$ 812,517</u>	<u>699,145</u>	<u>668,214</u>

民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為72,587千元及241,906千元。另，因銷貨客戶退訂取消交易，於民國一一二年一月一日至九月三十日合約負債減少18,350千元，民國一一一年一月一日至九月三十日無此情事。

(二十八)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。

本公司民國一一二年一月一日至九月三十日帳載為虧損，故無提列員工及董事酬勞。

本公司民國一一一年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額為3,463千元，董事酬勞提列金額為5,195千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

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。本公司民國一一〇年度帳載為累積虧損，故無提列員工及董事酬勞。前述董事會決議分派之員工及董事酬勞與本公司民國一一一年度及一一〇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。

(二十九)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：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
利息收入－銀行存款	\$ 171	1,446	1,834	6,009
利息收入－按攤銷後成本衡量 之金融資產	361	-	1,071	-
利息收入－其他金融資產	102	-	102	-
利息收入－租賃押金利息	2	1	4	4
利息收入－其他	27	134	79	387
	<u>\$ 663</u>	<u>1,581</u>	<u>3,090</u>	<u>6,400</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
股利收入	\$ 8,547	25,064	9,159	25,648

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
外幣兌換(損)益	\$ 527	(371)	106	(2,709)
租金收入	261	2,558	4,833	4,688
透過損益按公允價值衡量之金 融資產/負債評價淨(損)益	(8,256)	(25,209)	64,714	(88,090)
處分不動產、廠房及設備利益	13,023	-	13,280	55
售電收入	3,230	-	9,805	-
其他	(31)	3,132	312	9,838
	<u>\$ 8,754</u>	<u>(19,890)</u>	<u>93,050</u>	<u>(76,218)</u>

上曜建設開發股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
銀行借款	\$ (27,757)	(19,706)	(75,911)	(54,929)
非金融機構借款	(54)	(751)	(502)	(1,778)
應付公司債折價攤銷	(4,100)	(4,033)	(12,248)	(10,156)
租賃負債利息費用	(60)	(132)	(268)	(334)
其他	(32)	11	(77)	(30)
減：利息資本化	2,769	5,622	8,338	18,388
	\$ (29,234)	(18,989)	(80,668)	(48,839)

(三十)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一一一年度合併財務報告附註六(三十一)。

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，於民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，合併公司應收帳款總額分別有26%、47%及50%，分別由2家、3家及4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，民國一一二年及一一一年一月一日至九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。

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.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
112年9月30日							
非衍生金融負債							
銀行借款(浮動利率)	\$ 3,708,556	3,887,795	424,471	1,157,854	1,326,176	918,000	61,294
非金融機構借款(固定利率)	2,292	2,300	2,300	-	-	-	-
應付短期票券(固定利率)	149,660	150,000	150,000	-	-	-	-
應付公司債(固定利率)	1,069,595	1,089,338	-	289,438	499,900	300,000	-
無附息負債	670,083	670,083	670,083	-	-	-	-
租賃負債	9,378	9,752	1,694	1,638	2,997	3,423	-
長期借款(含一年內到期)(浮動利率)	21,859	27,499	693	693	1,386	4,158	20,569
長期借款(含一年內到期)(固定利率)	124,364	128,274	21,696	21,299	71,849	13,430	-
存入保證金	4,094	4,094	524	275	2,019	1,276	-
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	5,712	5,712	-	1,512	3,090	1,110	-
	<u>\$ 5,765,593</u>	<u>5,974,847</u>	<u>1,271,461</u>	<u>1,472,709</u>	<u>1,907,417</u>	<u>1,241,397</u>	<u>81,863</u>
111年12月31日							
非衍生金融負債							
銀行借款(浮動利率)	\$ 3,557,309	3,662,375	408,788	514,839	1,984,330	752,118	2,300
非金融機構借款(固定利率)	39,995	40,624	31,424	9,200	-	-	-
應付短期票券(固定利率)	154,726	155,000	155,000	-	-	-	-
應付公司債(固定利率)	1,057,642	1,098,852	-	62,652	436,200	600,000	-
無附息負債	703,278	703,278	703,278	-	-	-	-
租賃負債	17,776	25,747	1,946	1,946	2,974	5,042	13,839
長期借款(含一年內到期)(固定利率)	124,292	132,733	15,285	18,149	37,749	34,955	26,595
存入保證金	13,237	13,237	9,258	364	1,967	1,648	-
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	14,763	14,763	-	96	7,257	7,410	-
	<u>\$ 5,683,018</u>	<u>5,846,609</u>	<u>1,324,979</u>	<u>607,246</u>	<u>2,470,477</u>	<u>1,401,173</u>	<u>42,734</u>
111年9月30日							
非衍生金融負債							
銀行借款(浮動利率)	\$ 3,255,451	3,355,870	1,435,378	408,293	133,557	1,378,642	-
非金融機構借款(固定利率)	58,925	60,148	39,048	18,800	2,300	-	-
應付短期票券(固定利率)	104,923	105,000	80,000	25,000	-	-	-
應付公司債(含一年內到期) (固定利率)	1,053,593	1,093,500	-	57,300	-	1,036,200	-
無附息負債	876,706	876,706	876,706	-	-	-	-
租賃負債	18,720	26,785	2,077	2,077	3,047	5,593	13,991
長期借款(含一年內到期)(固定利率)	107,107	114,361	15,142	15,889	37,275	18,998	27,057
存入保證金	13,355	13,355	9,774	332	1,967	1,282	-
衍生金融負債							
透過損益按公允價值衡量金融負債— 流動及非流動	11,057	11,057	-	-	273	10,784	-
	<u>\$ 5,499,837</u>	<u>5,656,782</u>	<u>2,458,125</u>	<u>527,691</u>	<u>178,419</u>	<u>2,451,499</u>	<u>41,048</u>

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

上曜建設開發股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 市場風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

外幣金額單位：千元

	112.9.30			111.12.31			111.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 823	32.27	26,533	948	30.71	29,088	789	31.75	25,015
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	523	32.27	16,891	472	30.71	14,488	684	31.75	21,756

(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。於民國一一二年及一一一年九月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之稅後淨利(損)將分別減少或增加77千元及26千元，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：

	112年7月至9月		111年7月至9月		112年1月至9月		111年1月至9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	\$ 527	-	(371)	-	106	-	(2,709)	-

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，合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之稅後淨利(損)將分別增加或減少23,382千元及19,533千元，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)，對損益項目之影響如下：

報導日證券 及基金價格	112年1月至9月		111年1月至9月	
	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益
上漲3%	\$ 471	15,634	523	17,846
下跌3%	\$ (471)	(15,634)	(523)	(17,846)

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：

	112.9.30				
	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	\$ 572,205	572,205	-	-	572,205
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	\$ 926	-	-	926	926
國內上市信託基金	14,789	14,789	-	-	14,789
	\$ 15,715				
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 1,010,606	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	440,805	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	147,305	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	13,930	-	-	-	-
其他金融資產－流動	272,518	-	-	-	-
存出保證金	15,044	-	-	-	-
	\$ 1,900,208				
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	\$ 5,712	-	5,712	-	5,712
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 3,710,848	-	-	-	-
應付短期票券	149,660	-	-	-	-
應付款項	670,083	-	-	-	-
應付公司債(含一年內到期)	1,069,595	-	1,062,055	-	1,062,055
租賃負債	9,378	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	146,223	-	-	-	-
存入保證金	4,094	-	-	-	-
	\$ 5,759,881				

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)

	111.9.30				
	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負債					
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ <u>11,057</u>	-	11,057	-	6,563
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 3,314,376	-	-	-	-
應付短期票券	104,923	-	-	-	-
應付款項	876,706	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	107,107	-	-	-	-
應付公司債(含一年內到期)	1,053,593	-	1,039,775	-	1,039,775
租賃負債	18,720	-	-	-	-
存入保證金	13,355	-	-	-	-
	<u>\$ 5,488,780</u>				

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

- (1.1)第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- (1.2)第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- (1.3)第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

按攤銷後成本衡量之金融負債

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

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(3.1)非衍生金融工具

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

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

上曜建設開發股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

合併公司持有之金融工具屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 無公開報價之權益工具：係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之每股淨值及可比上市（櫃）公司市場報價所推導之同業平均股價淨值比為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

(3.2) 衍生金融工具

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

(4) 民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日並無任何公允價值層級之移轉。

(三十一) 財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一十一年度合併財務報告附註六(三十二)所揭露者無重大變動。

(三十二) 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：

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
負債總額	\$ 6,661,397	6,484,097	6,268,299
減：現金及約當現金	<u>(1,010,606)</u>	<u>(763,148)</u>	<u>(747,612)</u>
淨負債	<u>\$ 5,650,791</u>	<u>5,720,949</u>	<u>5,520,687</u>
權益總額	<u>\$ 5,738,799</u>	<u>5,322,044</u>	<u>5,332,248</u>
負債資本比率	<u>98.47 %</u>	<u>107.50 %</u>	<u>103.53 %</u>

截至民國一十二年九月三十日止，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)

(三十三)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日來自籌資活動之負債調節如下表：

	<u>短期借款</u>	<u>應付短期票券</u>	<u>應付公司債 (含一年內到期)</u>	<u>租賃負債</u>	<u>長期借款 (含一年內到期)</u>	<u>來自籌資活動 之負債總額</u>
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	1,636,235	-	-	-	81,500	1,717,735
償還借款	(1,522,691)	(5,066)	-	-	(59,569)	(1,587,326)
租賃本金償還	-	-	-	(3,008)	-	(3,008)
非現金之流動						
折價攤銷	-	-	12,248	-	-	12,248
其他變動	-	-	(295)	(5,390)	-	(5,685)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 3,710,848</u>	<u>149,660</u>	<u>1,069,595</u>	<u>9,378</u>	<u>146,223</u>	<u>5,085,704</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 3,148,526	79,915	859,193	27,564	11,000	4,126,198
現金流量						
借款取得現金	1,455,330	104,923	-	-	111,123	1,671,376
償還借款	(1,289,480)	(79,915)	-	-	(15,016)	(1,384,411)
發行可轉換公司債取得現金	-	-	300,000	-	-	300,000
租賃本金償還	-	-	-	(3,037)	-	(3,037)
非現金之流動						
折價攤銷	-	-	10,156	-	-	10,156
其他變動	-	-	(115,756)	(5,807)	-	(121,563)
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 3,314,376</u>	<u>104,923</u>	<u>1,053,593</u>	<u>18,720</u>	<u>107,107</u>	<u>4,598,719</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：

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
張惠茶女士	本公司董事長之配偶；世紀民生公司之主要管理階層
張祐銘先生	主要管理階層
仕鉞公司	合併公司之關聯企業(註)
大都會網路科技股份有限公司	其董事長為本公司之董事
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，自民國一十二年二月十四日起為合併公司之其他關係人
新農科技股份有限公司	合併公司之其他關係人

註：合併公司自民國一十一年八月十二日起不再擔任關聯企業－仕鉞公司董事。

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)

(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：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
關聯企業	\$ -	177	-	1,162
其他關係人	35	2,478	1,117	6,195
	<u>\$ 35</u>	<u>2,655</u>	<u>1,117</u>	<u>7,357</u>

合併公司銷售予關聯企業及其他關係人之收款條件為月結後30~60天收款，非關係人則為月結後15~120天收款。商品銷售無相關同類交易可循，其價格由雙方協商決定。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之工程合約總額及依約收取之款項如下：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
已簽約之承攬合約價款	<u>\$ 181,959</u>	<u>181,959</u>	<u>181,959</u>
已依約收取金額之款項	<u>\$ 94,043</u>	<u>39,455</u>	<u>29,924</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。於民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，因前述交易發生之金額分別為應收帳款22,745千元及合約負債1,729千元、合約資產30,383千元及合約資產11,095千元。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	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應收帳款	其他關係人	<u>\$ 22,768</u>	<u>7,731</u>	<u>2,477</u>

4.租賃

- (1)合併公司於民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日出租辦公室予其他關係人之租金收入分別為6千元、5千元、17千元及17千元，截至民國一一二年及一一一年九月三十日止，因前述交易之款項均已收訖。
- (2)合併公司於民國一一一年三月出租倉庫予仕鉞公司，租賃期間為民國一一一年三月至一一六年二月，於民國一一一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日認列租金收入分別為32千元及96千元，列入綜合損益表營業收入項下。截至民國一一一年九月三十日止，因此項交易而發生之應收款項餘額業已收訖。

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	112年	111年	112年	111年
		7月至9月	7月至9月	1月至9月	1月至9月
管理費用－勞務費	主要管理階層－張祐銘	\$ 45	45	135	135

截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九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，於民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日代墊前述合建分售地主應負擔之廣告企劃及利息分別為9,131千元、8,298千元及8,038千元，截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日止尚未收訖，列入其他應收款。

(2) 合併公司於民國一一二年一月一日至九月三十日向其他關係人－大都會公司購入電腦設備239千元，截至民國一一二年九月三十日止，因上述交易而發生之款項均已付訖。

(3) 民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九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：

	112年	111年	112年	111年
	7月至9月	7月至9月	1月至9月	1月至9月
短期員工福利	\$ 8,533	10,878	29,021	29,795
退職後福利	100	114	403	442
股份基礎給付	120	297	335	899
	\$ 8,753	11,289	29,759	31,136

民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，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：

<u>抵質押資產</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
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	\$ 272,518	703,758	583,077
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	短期借款及應付短期票券額度	-	210,502	221,352
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	關稅局關稅之擔保及科管局土地租賃之擔保	1,760	1,750	-
存貨—營建用地	短期借款擔保	1,210,309	2,492,621	2,325,791
存貨—在建土地	短期借款擔保及背書保證擔保	2,536,592	757,917	756,859
存貨—在建房屋	短期借款擔保	572,161	288,907	226,067
存貨—待售土地	短期借款及應付公司債擔保	341,935	340,074	357,719
存貨—待售房屋	短期借款及應付公司債擔保	1,847,264	1,887,225	1,906,186
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	438,270	445,854	515,918
投資性不動產	短期及長期借款及應付短期票券額度	256,539	165,398	166,285
		<u>\$ 7,477,348</u>	<u>7,294,006</u>	<u>7,059,254</u>

註：列報於其他金融資產—流動及非流動項下。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)於民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，合併公司為購買進口原物料已開立而未使用之信用狀金額分別為6,873千元、13,361千元及0千元。
- (二)於民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，合併公司為所推建築案與承購戶簽訂之出售房地合約總價分別為6,318,139千元、5,695,578千元及6,187,168千元，已依約分別收取810,741千元、697,531千元及667,071千元，列入合約負債—流動。
- (三)截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日止，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36,786千元、98,497千元及98,497千元，已依約支付金額分別為7,357千元、83,722千元及64,023千元，列入不動產、廠房及設備及其他非流動資產項下。

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)

(四)截至民國一一年十二月三十一日止，合併公司已簽約購買投資性不動產合約價款為91,029千元，尚未完成過戶，已依約支付金額為27,000千元，列入其他非流動資產項下。民國一二年及一一年九月三十日無此情事。

(五)截至民國一一年九月三十日止，合併公司已簽約未過戶之土地購買合約價款為132,390千元，已依約支付金額為39,750千元。民國一二年九月三十日及一一年十二月三十一日日無此情事。

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	112年7月至9月			111年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	8,498	36,720	45,218	10,848	33,522	44,370
勞健保費用	852	1,967	2,819	1,177	2,179	3,356
退休金費用	367	941	1,308	541	1,060	1,601
董事酬金	-	1,932	1,932	-	368	368
其他員工福利費用	355	944	1,299	1,264	1,382	2,646
折舊費用	7,506	5,822	13,328	7,406	4,688	12,094
攤銷費用	-	747	747	-	429	429

功 能 別 性 質 別	112年1月至9月			111年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	24,300	97,685	121,985	35,636	112,039	147,675
勞健保費用	2,379	6,309	8,688	3,387	6,494	9,881
退休金費用	1,074	2,864	3,938	1,583	3,118	4,701
董事酬金	-	6,808	6,808	-	2,303	2,303
其他員工福利費用	1,790	3,045	4,835	2,482	3,920	6,402
折舊費用	22,361	17,910	40,271	22,603	14,411	37,014
攤銷費用	-	2,225	2,225	-	1,305	1,305

(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

民國一十二年一月一日至九月三十日合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	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	50,000	3%	短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	729,805 (註1)	1,167,688 (註1)	(註2)
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	-	營業週轉	-	-	-	729,805 (註1)	1,167,688 (註1)	(註2)
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	-	營業週轉	-	-	-	729,805 (註1)	1,167,688 (註1)	(註2)

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

(註2)編製本合併財務報告時，業已沖銷。

2.為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	備註
		公司名稱	關係											
1	永捷公司	本公司	(註1)	1,471,853 (永捷公司淨值之100%)	196,208	76,208	76,208	-	5.18 %	2,943,706 (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	持股比率	
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	-	4.83 %	-
永輝公司	上曜公司國內第五次無擔保轉換公司債	本公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	34,170	- %	34,170 (註2)
世紀民生公司	上曜公司股票	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	258	2,776	0.12 %	2,776 (註1)
永捷公司	上曜公司股票	本公司	"	19,983	214,818	7.16 %	214,818 (註1)
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	10,904	0.77 %	10,904
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	-	2.50 %	-
永捷公司	福懋興業股份有限公司股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	170	4,327	0.01 %	4,327
信立公司	仕鉞公司股票	-	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	10.38 %	926

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)

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	
信立公司	新光一號不動產投資信託基金	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	325	7,079	- %	7,079	
信立公司	玉山金融控股股份有限公司股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,789	67,633	0.02 %	67,633	-
信立公司	台灣中小企業銀行股份有限公司股票	-	"	8,853	116,855	0.11 %	116,855	-
信立公司	台新金融控股股份有限公司股票	-	"	8,817	157,832	0.07 %	157,832	-
信立公司	新光金融控股股份有限公司股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,700	15,759	0.01 %	15,759	-
信立公司	京城商業銀行股份有限公司股票	-	"	278	10,314	0.03 %	10,314	-
信立公司	宏遠證券股份有限公司國內第一次無擔保轉換公司債	-	"	78	7,585	- %	7,585	-
信立公司	中華開發金融控股股份有限公司普通股股票	-	"	832	9,818	- %	9,818	-
信立公司	中華開發金融控股股份有限公司特別股股票	-	"	1,355	8,971	0.09 %	8,971	-
信立公司	上曜公司國內第五次無擔保轉換公司債	本公司	"	245	27,989	- %	27,989	(註2)
信立公司	上曜公司股票	本公司	"	4,603	49,477	1.65 %	49,477	(註1)
信立公司	永捷創新科技股份有限公司股票	子公司	"	2,000	26,200	1.43 %	26,200	(註1)
信立公司	三地開發地產股份有限公司股票	-	"	131	3,819	0.14 %	3,819	-
信立公司	泰谷光電科技股份有限公司股票	-	"	968	18,053	1.87 %	18,053	-
斐成公司	上曜公司股票	本公司	"	6,161	66,230	2.81 %	66,230	(註1)
斐成公司	興富發建設股份有限公司股票	-	"	218	8,600	0.01 %	8,600	-
斐成公司	三地開發地產股份有限公司股票	-	"	943	27,488	1.03 %	27,488	-
斐成公司	中華開發金融控股股份有限公司普通股股票	-	"	836	9,866	- %	9,866	-
斐成公司	中華開發金融控股股份有限公司特別股股票	-	"	763	5,051	- %	5,051	-
斐成公司	聯上開發股份有限公司股票	-	"	438	3,600	0.15 %	3,600	-
斐成公司	國泰金融控股股份有限公司股票	-	"	184	8,216	- %	8,216	-
斐成公司	瑞軒科技股份有限公司股票	-	"	305	3,639	0.04 %	3,639	-
斐成公司	冠德建設股份有限公司股票	-	"	133	4,409	0.02 %	4,409	-
斐成公司	新光金融控股股份有限公司股票	-	"	50	464	- %	464	-
斐成公司	永捷創新科技股份有限公司股票	子公司	"	650	8,515	0.47 %	8,515	(註1)
斐成公司	台灣積體電路製造股份有限公司股票	-	"	10	523	- %	523	-
斐成公司	上曜公司國內第五次無擔保轉換公司債	本公司	"	250	28,560	- %	28,560	(註2)
斐成公司	旭然國際股份有限公司國內第二次無擔保轉換公司債	-	"	67	6,610	- %	6,610	-
斐成公司	永固集團股份有限公司國內第一次無擔保轉換公司債	-	"	79	7,850	- %	7,850	-
斐成公司	艾美特(開曼)國際股份有限公司國內第四次無擔保轉換公司債	-	"	79	7,876	- %	7,876	-
斐成公司	新光金融控股股份有限公司第五次無擔保轉換公司債	-	"	71	7,242	- %	7,242	-
斐成公司	桂盟國際股份有限公司第三次有擔保轉換公司債	-	"	12	1,195	- %	1,195	-
斐成公司	高端疫苗生物製劑股份有限公司第一次無擔保轉換公司債	-	"	50	4,785	- %	4,785	-
斐成公司	三商投資控股股份有限公司第一次無擔保轉換公司債	-	"	8	800	- %	800	-
斐成公司	新洲全球股份有限公司第二次有擔保轉換公司債	-	"	5	505	- %	505	-
斐成公司	桓鼎股份有限公司中華民國境內第一次有擔保轉換公司債	-	"	3	307	- %	307	-
斐成公司	聯合再生能源股份有限公司國內第三次有擔保轉換公司債	-	"	61	6,314	- %	6,314	-
斐成公司	中國信託電池及儲能科技ETF基金	-	"	2,000	20,940	- %	20,940	-
斐成公司	富邦富時越南ETF基金	-	"	326	4,055	- %	4,055	-
斐成公司	新光一號不動產投資信託基金	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	354	7,710	- %	7,710	-

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)轉列庫藏股票。

(註2)子公司購買母公司發行之可轉換公司債視同收回。

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：

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面價值	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
世紀民生科技股份有限公司	建物	202307	200112	36,298	71,086	已全部收迄	34,788	萬潤科技股份有限公司	非關係人	充實營運資金	不動產估價報告	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	發包工程	273,448	88.64 %	依合約規定及工程進度逐期付款	-	-	(116,707)	(36.05) %	(註)
上裕公司	本公司	母公司	工程收入	165,971 (註1)	88.07 %	依合約規定及工程進度逐期收款	-	-	116,707	83.69 %	(註)
永輝公司	本公司	母公司	工程收入	187,968 (註1)	100 %	依合約規定及工程進度逐期收款	-	-	14,632	100 %	(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(二十)。
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	上裕公司	1	其他應收款	50,000	資金貸與，依年利率3%計息	0.4 %
				利息收入	211	"	0.03 %
				進貨	273,448	依合約規定及工程進度逐期收款	2.2 %
0	本公司	永輝公司	1	利息收入	297	資金貸與，依年利率3%計息	0.05 %
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	0.61 %
1	永捷公司	信立公司	3	銷貨收入	10,658	月結後60天收款	1.63 %
				應收帳款	2,064	月結後60天收款	0.02 %
2	上裕公司	本公司	2	營業收入	165,971	依合約規定及工程進度逐期收款	25.35 %
				應收帳款	116,707	"	0.94 %
3	永輝公司	本公司	2	營業收入	187,968	依合約規定及工程進度逐期收款	28.71 %
				應收帳款	14,632	"	0.12 %
4	翰禹公司	永捷公司	3	銷貨收入	2,719	月結後90天收款	0.42 %
4	翰禹公司	永輝公司	3	銷貨收入	4,096	月結後90天收款	0.63 %

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)

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	
5	斐成公司	永捷公司	3	銷貨收入	10,892	月結後45天收款	1.66 %
				應收帳款	11,436	"	0.09 %
6	森泰公司	永捷公司	3	銷貨收入	15,672	依合約規定逐期收款	2.39 %
				應收帳款	13,960	"	0.11 %

(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：

民國一一二年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(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(112.9.30)	上期期末(111.12.31)	股數(股)	比率	帳面金額(註1)			
本公司	Victory Enterprises Limited	薩摩亞	一般投資	5,260 (USD 163千元) (註)	5,260 (USD 163千元) (註)	162,500	64.36 %	68	-	-	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	22,506,152	16.42 %	193,013	6,007	1,158	子公司
本公司	上裕公司	台灣	營建業	207,603	207,603	25,459,990	99.99 %	212,723	42,392	32,083	子公司
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 %	61,691	21,937	777	子公司
本公司	斐成公司	台灣	家畜禽之四育及大宗原物料買賣	194,420	91,700	22,000,000	15.85 %	177,600	(38,469)	(5,341)	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	斐成公司	台灣	家畜禽之四育及大宗原物料買賣	299,063	299,063	29,041,121	20.93 %	270,634	(38,469)	(9,158)	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	207,676	207,676	10,180,219	15.08 %	229,055	41,254	7,395	子公司
斐成公司	信立公司	台灣	合成皮、塑膠皮、植毛絨布等之製造及買賣	170,129	170,129	6,970,000	10.33 %	151,752	41,254	5,063	子公司
斐成公司	森泰工程股份有限公司	台灣	營造工程	44,071	43,218	28,222	92.53 %	32,774	(14,104)	(12,519)	子公司
世紀民生公司	翰禹公司	台灣	安全監控產品之設計及銷售	68,274	68,274	900,000	100.00 %	16,747	365	365	子公司
世紀民生公司	元僑公司	台灣	餐館業	8,000	-	-	88.89 %	7,477	(589)	(524)	子公司
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	49,167	49,167	2,570,000	3.81 %	45,912	41,254	1,668	子公司
世紀民生公司	斐成公司	台灣	家畜禽之飼育及大宗原物料買賣	2,720	2,720	240,000	0.17 %	2,489	(38,469)	(73)	子公司
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	39,965	2,997,000	2.19 %	38,264	6,007	132	子公司
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	94,412	66,980	4,887,650	7.24 %	108,073	41,254	2,181	子公司
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 %	6,391	39,074	39,074	子公司

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)

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 (112.9.30)	上期期末 (111.12.31)	股數(股)	比率	帳面金額(註1)			
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	21,735	1,570,000	1.15 %	16,961	6,007	69	子公司
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	42,473	12,925	2,208,000	3.27 %	48,657	41,254	598	子公司
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	-	1,445,000	9.83 %	13,909	21,937	-	子公司

註：係依民國一十二年九月三十日美金兌換新台幣32.27之匯率換算。

(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
永捷創新科技股份有限公司		19,983,058	7.16 %
中清科技股份有限公司		15,366,207	5.50 %

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
112年7月至9月										
收入：										
來自外部客戶收入	\$ 56,756	82,766	143	35,611	-	-	5,068	-	-	180,344
部門間收入	-	2,946	10,892	-	54,017	39,294	-	15,672	(122,821)	-
收入總計	\$ 56,756	85,712	11,035	35,611	54,017	39,294	5,068	15,672	(122,821)	180,344
應報導部門損益	\$ (31,117)	(3,001)	(17,639)	(10,342)	(41,248)	6,097	28,565	(6,227)	21,419	(53,493)

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)

	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
111年7月至9月										
收 入：										
來自外部客戶收入	\$ 536,812	132,938	2,478	72,203	33,909	-	2,538	-	-	780,878
部門間收入	-	2,069	-	-	121,096	104,520	-	-	(227,685)	-
收入總計	<u>\$ 536,812</u>	<u>135,007</u>	<u>2,478</u>	<u>72,203</u>	<u>155,005</u>	<u>104,520</u>	<u>2,538</u>	<u>-</u>	<u>(227,685)</u>	<u>780,878</u>
應報導部門損益	<u>\$ 101,012</u>	<u>(5,716)</u>	<u>(23,925)</u>	<u>(945)</u>	<u>23,574</u>	<u>5,494</u>	<u>(2,747)</u>	<u>-</u>	<u>(3,588)</u>	<u>93,159</u>
112年1月至9月										
收 入：										
來自外部客戶收入	\$ 237,287	262,082	1,225	126,465	22,476	-	5,163	-	-	654,698
部門間收入	-	11,459	10,892	-	165,971	187,968	6,815	15,672	(398,777)	-
收入總計	<u>\$ 237,287</u>	<u>273,541</u>	<u>12,117</u>	<u>126,465</u>	<u>188,447</u>	<u>187,968</u>	<u>11,978</u>	<u>15,672</u>	<u>(398,777)</u>	<u>654,698</u>
應報導部門損益	<u>\$ (98,201)</u>	<u>(498)</u>	<u>(32,962)</u>	<u>46,121</u>	<u>42,412</u>	<u>39,074</u>	<u>21,872</u>	<u>(13,759)</u>	<u>(102,659)</u>	<u>(98,600)</u>
111年1月至9月										
收 入：										
來自外部客戶收入	\$ 1,202,389	443,454	6,195	256,534	41,019	-	6,256	-	-	1,955,847
部門間收入	-	3,780	-	-	276,003	136,108	-	-	(415,891)	-
收入總計	<u>\$ 1,202,389</u>	<u>447,234</u>	<u>6,195</u>	<u>256,534</u>	<u>317,022</u>	<u>136,108</u>	<u>6,256</u>	<u>-</u>	<u>(415,891)</u>	<u>1,955,847</u>
應報導部門損益	<u>\$ 164,507</u>	<u>(22,298)</u>	<u>(67,726)</u>	<u>(21,764)</u>	<u>33,827</u>	<u>(75,735)</u>	<u>(15,337)</u>	<u>-</u>	<u>91,084</u>	<u>86,558</u>