

昇陽建設企業(原昇陽開發)
股份有限公司及其子公司
合併財務季報告

民國一〇二年及一〇一年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：臺北市大安區忠孝東路4段289號11樓
電話：(02)2777-1355

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8
(四)重大會計政策之彙總說明	9
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計科目之說明	10~20
(七)關係人交易	21
(八)質押之資產	22
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	22
(十)重大之災害損失	22
(十一)重大之期後事項	22
(十二)其 他	23
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	23~25
2.轉投資事業相關資訊	26
3.大陸投資資訊	26
(十四)部門資訊	26~27
(十五)首次採用國際財務報導準則	27~32

會計師核閱報告

昇陽建設企業(原昇陽開發)股份有限公司董事會 公鑒：

昇陽建設企業(原昇陽開發)股份有限公司及其子公司民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之合併資產負債表，與民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、暨民國一〇二年及一〇一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，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

如財務季報告附註一所述，有關昇陽建設企業(原昇陽開發)股份有限公司以民國一〇二年三月二十一日為合併基準日，以1.7：1之換股比例發行普通股合併昇陽建設企業股份有限公司乙案，依國際財務報導準則規定係為反向收購，故基於會計處理之目的，將法律上消滅公司一昇陽建設企業股份有限公司辨認為會計上收購者，並以昇陽建設企業股份有限公司為本合併財務季報告主體延續編製。另，第一段所述之昇陽建設企業(原昇陽開發)股份有限公司及其子公司民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之合併資產負債表，與民國一〇一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、暨民國一〇一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，皆為消滅公司一昇陽建設企業股份有限公司及其子公司之合併財務(季)報告。

安侯建業聯合會計師事務所

簡蒂暖

會計師：

陳宗哲

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：金管證審字第1000011652號
民國一〇二年八月十三日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
昇陽建設企業(原昇陽開發)股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1			負債及權益	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：										流動負債：								
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 678,989	9	507,886	6	408,102	5	399,146	5	2100 短期借款(附註六(七))	\$ 2,092,297	29	3,274,209	39	2,099,238	27	2,373,329	31	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	106,931	1	57,634	1	32,167	-	64,683	1	2110 應付短期票券(附註六(七))	-	-	49,941	1	49,995	1	-	-	
1125 備供出售金融資產-流動(附註六(二))	-	-	-	-	-	-	2,612	-	2150 應付票據	6,845	-	5,948	-	67,756	1	27,038	-	
1150 應收票據淨額	129,512	2	108,524	1	95,390	1	71,087	1	2170 應付帳款	426,670	6	879,649	10	232,144	3	446,368	6	
1170 應收帳款淨額	169,534	2	266,639	3	295,854	4	193,951	3	2190 應付建造合約款(附註六(三))	38,270	1	22,404	-	113,254	1	39,565	1	
1180 應收帳款-關係人淨額	-	-	-	-	-	-	40,710	-	2200 其他應付款	205,265	3	298,615	4	1,214,696	16	211,098	3	
1190 應收建造合約款(附註六(三))	35,391	-	62,443	1	27,901	-	91,381	1	2230 當期所得稅負債	12,683	-	937	-	1,298	-	13,551	-	
1200 其他應收款	96,488	1	23,915	-	134,078	2	121,169	2	2250 負債準備-流動(附註六(八))	2,752	-	-	-	329	-	6,293	-	
1220 當期所得稅資產	-	-	2,932	-	96	-	219	-	2310 預收款項(附註六(十))	1,966,614	27	2,194,436	26	2,085,583	27	1,952,772	26	
1310 存貨-製造業	-	-	-	-	11,228	-	12,275	-	2399 其他流動負債-其他	22,961	-	22,918	-	1,456	-	3,517	-	
1320 存貨-建設業(附註六(四)及八)	4,933,504	68	6,254,904	74	5,067,766	65	4,796,148	64		4,774,357	66	6,749,057	80	5,865,749	76	5,073,531	67	
1410 預付款項(附註六(十))	401,474	6	504,339	6	515,914	7	480,793	6	非流動負債：									
1470 其他流動資產(附註八)	498,639	8	441,273	5	447,390	6	496,123	7	2550 負債準備-非流動(附註六(八))	30,200	-	18,200	-	5,127	-	-	-	
	7,050,462	97	8,230,489	97	7,035,886	90	6,770,297	90	2570 遞延所得稅負債	-	-	9,748	-	4,581	-	1,592	-	
非流動資產：									2640 應計退休金負債(附註六(十))	15,785	-	40,041	-	32,115	-	37,364	1	
1544 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	-	-	-	-	35,158	-	35,158	-	2645 存入保證金	756	-	895	-	1,546	-	293	-	
1551 採用權益法之投資	9,955	-	9,950	-	-	-	-	-		46,741	-	68,884	-	43,369	-	39,249	1	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	181,346	2	182,084	2	229,697	3	239,335	3	負債總計	4,821,098	66	6,817,941	80	5,909,118	76	5,112,780	68	
1760 投資性不動產淨額(附註六(六))	71,443	1	66,476	1	59,218	1	59,381	1	歸屬母公司業主之權益：									
1780 無形資產	491	-	1,815	-	3,429	-	3,429	-	(附註六(十二))									
1840 遞延所得稅資產	10,804	-	5,659	-	2,503	-	-	-	3100 股本	3,023,143	41	1,298,000	15	1,298,000	17	1,298,000	17	
1920 存出保證金	3,099	-	2,553	-	7,303	-	12,593	-	3200 資本公積	49,356	1	7,689	-	1,100	-	-	-	
1985 長期預付租金	-	-	-	-	440,177	6	444,646	6	3300 保留盈餘	(647,069)	(9)	(704,849)	(8)	(518,744)	(7)	513,923	7	
	277,138	3	268,537	3	777,485	10	794,542	10	3400 其他權益	-	-	-	-	(155)	-	(155)	-	
資產總計	\$ 7,327,600	100	8,499,026	100	7,813,371	100	7,564,839	100	母公司業主權益小計	2,425,430	33	600,840	7	780,201	10	1,811,768	24	
									36XX 非控制權益	81,072	1	1,080,245	13	1,124,052	14	640,291	8	
									權益總計	2,506,502	34	1,681,085	20	1,904,253	24	2,452,059	32	
									負債及權益總計	\$ 7,327,600	100	8,499,026	100	7,813,371	100	7,564,839	100	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：麥寬成

經理人：簡伯殷

會計主管：吳敏賢

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
昇陽建設企業(原昇陽開發)股份有限公司及其子公司
合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	102年4月至6月		101年4月至6月		102年1月至6月		101年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 1,209,793	100	259,060	100	3,457,549	100	473,445	100
5000 營業成本	848,263	70	237,633	92	2,301,606	67	401,493	85
營業毛利	361,530	30	21,427	8	1,155,943	33	71,952	15
營業費用：								
6100 推銷費用	86,535	7	61,805	24	141,655	4	74,837	16
6200 管理費用	46,121	4	68,725	27	134,976	4	129,639	27
6300 研究發展費用	1,558	-	6,592	3	2,780	-	10,701	2
	134,214	11	137,122	54	279,411	8	215,177	45
營業淨利(損)	227,316	19	(115,695)	(46)	876,532	25	(143,225)	(30)
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(十四))	4,006	-	5,872	2	7,903	-	12,327	3
7020 其他利益及損失(附註六(十四))	(1,304)	-	2,322	1	1,024	-	9,368	2
7050 財務成本(附註六(十四))	(8,022)	(1)	(2,665)	(1)	(21,732)	(1)	(7,988)	(2)
7370 採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	5	-	-	-	5	-	-	-
	(5,315)	(1)	5,529	2	(12,800)	(1)	13,707	3
7900 稅前淨利(淨損)	222,001	18	(110,166)	(44)	863,732	24	(129,518)	(27)
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十一))	7,796	1	2,318	1	21,488	1	2,158	-
8000 本期淨利(淨損)	214,205	17	(112,484)	(45)	842,244	23	(131,676)	(27)
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-	-	-	-	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 214,205	17	(112,484)	(45)	842,244	23	(131,676)	(27)
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 225,506	18	(103,710)	(42)	847,104	23	(124,067)	(25)
8620 非控制權益	(11,301)	(1)	(8,774)	(3)	(4,860)	-	(7,609)	(2)
	\$ 214,205	17	(112,484)	(45)	842,244	23	(131,676)	(27)
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 225,506	18	(103,710)	(42)	847,104	23	(124,067)	(25)
8720 非控制權益	(11,301)	(1)	(8,774)	(3)	(4,860)	-	(7,609)	(2)
	\$ 214,205	17	(112,484)	(45)	842,244	23	(131,676)	(27)
基本每股盈餘(元)(附註六(十三))								
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.75		(0.47)		3.41		(0.56)	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：麥寬成

經理人：簡伯殷

會計主管：吳敏賢

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
昇陽建設企業(原昇陽開發)股份有限公司及其子公司
合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一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									
	股 本		保留盈餘			其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總計
	普通 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	備供出售金 融商品未實 現(損)益			
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 1,298,000	-	384,704	129,219	513,923	(188)	33	1,811,768	640,291	2,452,059
盈餘指撥及分配：										
本期綜合損益總額	-	-	-	(124,067)	(124,067)	-	-	(124,067)	(7,609)	(131,676)
提列法定盈餘公積	-	-	55,218	(55,218)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(908,600)	(908,600)	-	-	(908,600)	(58,683)	(967,283)
處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	1,100	-	-	-	-	-	1,100	550,053	551,153
民國一〇一年六月三十日餘額	<u>\$ 1,298,000</u>	<u>1,100</u>	<u>439,922</u>	<u>(958,666)</u>	<u>(518,744)</u>	<u>(188)</u>	<u>33</u>	<u>780,201</u>	<u>1,124,052</u>	<u>1,904,253</u>
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 1,298,000	7,689	439,922	(1,144,771)	(704,849)	-	-	600,840	1,080,245	1,681,085
盈餘指撥及分配：										
本期綜合損益總額	-	-	-	847,104	847,104	-	-	847,104	(4,860)	842,244
提列法定盈餘公積	-	-	47,569	(47,569)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(389,400)	(389,400)	-	-	(389,400)	(8,978)	(398,378)
合併追溯調整	1,725,143	-	-	(399,924)	(399,924)	-	-	1,325,219	(1,103,850)	221,369
處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	41,667	-	-	-	-	-	41,667	17,764	59,431
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	100,751	100,751
民國一〇二年六月三十日餘額	<u>\$ 3,023,143</u>	<u>49,356</u>	<u>487,491</u>	<u>(1,134,560)</u>	<u>(647,069)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,425,430</u>	<u>81,072</u>	<u>2,506,502</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：麥寬成

經理人：簡伯殷

會計主管：吳敏賢

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
昇陽建設企業(原昇陽開發)股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 863,732	(129,518)
調整項目：		
折舊費用	3,154	9,693
攤銷費用	592	5,363
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(525)	(256)
財務成本淨額	13,829	(4,339)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(5)	-
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(1,524)	(49)
廉價購買利益	(473)	-
不影響現金流量之收益費損項目合計	<u>15,048</u>	<u>10,412</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：		
持有供交易之金融資產(增加)減少	(48,772)	32,772
應收票據增加	(20,988)	(24,303)
應收帳款減少(增加)	97,105	(101,903)
應收帳款-關係人減少	-	40,710
應收建造合約款減少	27,052	63,480
其他應收款增加	(72,507)	(11,882)
存貨減少(增加)	1,538,032	(219,035)
預付款項減少(增加)	102,995	(86,657)
其他流動資產(增加)減少	<u>(77,753)</u>	<u>59,436</u>
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>1,545,164</u>	<u>(247,382)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據增加	897	40,718
應付帳款減少	(440,979)	(214,224)
應付建造合約款減少	15,866	73,689
其他應付款項(減少)增加	(93,535)	82,745
負債準備增加(減少)	2,752	(837)
預收款項(減少)增加	(227,822)	132,811
其他流動負債增加(減少)	43	(2,061)
應計退休金負債減少	<u>(24,256)</u>	<u>(5,249)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(767,034)</u>	<u>107,592</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>778,130</u>	<u>(139,790)</u>
調整項目合計	<u>793,178</u>	<u>(129,378)</u>
營運產生之現金流入(流出)	1,656,910	(258,896)
收取之利息	7,037	12,178
支付之利息	(25,724)	(20,606)
支付之所得稅	<u>(206)</u>	<u>(122)</u>
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>1,638,017</u>	<u>(267,446)</u>

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
昇陽建設企業(原昇陽開發)股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
投資活動之現金流量：		
處分備供出售金融資產價款	-	2,612
取得及處分不動產、廠房及設備淨額	(1,763)	(1,127)
存出保證金(增加)減少	(546)	5,290
取得無形資產	(1,083)	-
投資活動之淨現金流入	<u>(3,392)</u>	<u>6,775</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款籌資	1,395,000	752,991
短期借款償還	(2,576,912)	(1,027,082)
應付短期票券(減少)增加	(49,941)	49,995
存入保證金(減少)增加	(139)	1,253
發放現金股利	(389,400)	-
處分子公司股權價款(未喪失控制力)	157,870	492,470
籌資活動之淨現金(流出)流入	<u>(1,463,522)</u>	<u>269,627</u>
本期現金及約當現金增加數	171,103	8,956
期初現金及約當現金餘額	<u>507,886</u>	<u>399,146</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 678,989</u>	<u>408,102</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：麥寬成

經理人：簡伯殷

會計主管：吳敏賢

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
昇陽建設企業(原昇陽開發)股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇二年及一〇一年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

昇陽開發股份有限公司(原弘如洋生技股份有限公司，以下稱昇陽開發)設立於民國八十二年三月，經營各種西藥、醫療器材等買賣業務，於民國九十三年十月十八日起於財團法人中華民國櫃檯買賣中心掛牌買賣。自民國九十七年度起增加住宅及大樓開發租售及不動產買賣等業務。

昇陽建設企業股份有限公司(以下稱昇陽建設)於民國七十六年九月二十四日奉准設立，係以委託營造廠商興建商業大樓之出租出售為主要業務。

昇陽開發與昇陽建設為響應政府鼓勵企業併購經營之政策，暨提升整體資源運用效益、擴大經營規模，爰依「企業併購法」進行企業合併；於民國一〇一年十一月九日分別經雙方股東臨時會通過在案，並奉金管會函示依法於民國一〇二年一月二十四日申報生效。依雙方合併契約書所約載之換股比例為每1.7股昇陽開發普通股換發1股昇陽建設普通股；合併基準日定為民國一〇二年三月二十一日。合併後，法律上以昇陽開發為存續公司，昇陽建設為消滅公司；存續公司並於同年四月三日經經濟部核准變更名稱為「昇陽建設企業股份有限公司」(以下稱本公司)，註冊地址為臺北市大安區忠孝東路四段289號11樓。

依國際財務報導準則第三號規定，有關本公司上述合併案係為反向收購，故基於會計處理之目的，爰將昇陽開發(法律上收購者)於會計上辨認為被收購者、昇陽建設(法律上被收購者)辨認為收購者，且合併財務季報告係為會計上收購者財務報表之延續，亦即本合併財務季報告之各期間財務資訊係以昇陽建設及其子公司為編製基礎並為延續。

本公司民國一〇二年六月三十日之合併財務季報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)。合併公司主要營業項目為住宅及大樓開發租售業、都市更新重建業及土木建築工程承攬業等，請詳附註四。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇二年八月十三日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

合併公司對於尚未採用之新發布及修訂準則及解釋之評估，與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致。對於民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露之新發布及修訂準則及解釋，合併公司尚在評估於開始實施時對財務報告可能之影響。

昇陽建設企業(原昇陽開發)股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照編製準則及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。

本合併財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告相同，並已一致適用於本合併財務季報告之所有表達期間及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

(二) 合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致，相關資訊請詳民國一〇二年第一季合併財務季報告。

1. 列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比				說明
			102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1	
本公司	新東陽營造股份有限公司(以下稱新東陽營造)	綜合營造業等	70.11 %	70.11 %	70.11 %	70.11 %	直接持有普通股股權超過50%之子公司
本公司	昇陽國際置地股份有限公司(以下稱昇陽國際)	住宅及大樓開發租賃業等	100.00 %	100.00 %	-	-	直接持有普通股股權超過50%之子公司
本公司	昇陽置地股份有限公司(以下稱昇陽置地)	住宅及大樓開發租賃業等	100.00 %	100.00 %	-	-	直接持有普通股股權超過50%之子公司
本公司	興陽工程股份有限公司(以下稱興陽工程)	自來水管、電器承裝及消防安全設備安裝工程業等	註1	註1	78.57 %	78.57 %	直接持有普通股股權超過50%之子公司
本公司	昇陽行銷股份有限公司(以下稱昇陽行銷)	不動產代銷經紀及一般廣告服務業等	"	"	60.00 %	60.00 %	直接持有普通股股權超過50%之子公司
本公司	精極科技股份有限公司(以下稱精極科技)	電池製造及批發業等	"	"	71.68 %	71.68 %	直接持有普通股股權超過50%之子公司
本公司	昇陽開發股份有限公司(以下稱昇陽開發)	住宅及大樓開發租賃業等	註2	39.56 %	33.70 %	60.25 %	直接持有普通股股權超過50%之子公司
新東陽	上陽建設股份有限公司(以下稱上陽建設)	住宅及大樓開發租賃業及建材零售業等	50.00 %	50.00 %	50.00 %	50.00 %	直接持有普通股股權超過50%之子公司
新東陽	傳陽建設股份有限公司(以下稱傳陽建設)	住宅及大樓開發租賃業及建材零售業等	註1	註1	50.00 %	50.00 %	直接持有普通股股權超過50%之子公司
興陽工程	英飛爾設計股份有限公司(以下稱英飛爾)	室內裝潢及景觀、室內設計業等	"	"	60.00 %	60.00 %	直接持有普通股股權超過50%之子公司

註1：合併公司業於民國一〇一年九月處分非核心事業。

註2：業於民國一〇二年三月二十一日與本公司合併。

2. 未列入合併財務季報告之子公司：無。

昇陽建設企業(原昇陽開發)股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致，並預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告一致。

六、重要會計科目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇二年第一季合併財務季報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

(一)現金及約當現金

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
現金及零用金	\$ 977	1,092	1,433	1,233
活期存款	553,639	404,507	200,279	313,112
支票存款	2,877	5,390	3,509	2,067
定期存款	121,496	77,000	123,119	82,734
約當現金	-	19,897	79,762	-
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 678,989</u>	<u>507,886</u>	<u>408,102</u>	<u>399,146</u>

原始到期日在一年以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

(二)金融資產

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
透過損益按公允價值衡量金融資產－流動	106,931	57,634	32,167	64,683
備供出售金融資產－流動	-	-	-	2,612
以成本衡量之金融資產－非流動	-	-	35,158	35,158
合計	<u>\$ 106,931</u>	<u>57,634</u>	<u>67,325</u>	<u>102,453</u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額，請詳附註六(十四)。

(三)建造合約

合併公司係依完工百分比法認列在建合約之合約收入，並按迄今已完成工作所發生之合約成本佔估計合約總成本之比例決定合約之完成程度，當估計總合約成本很有可能超過總合約收入時，立即將預期損失認列為費用。

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
當期認列為收入之合約收入金額	<u>\$ 151,177</u>	<u>228,208</u>	<u>264,180</u>	<u>357,545</u>

昇陽建設企業(原昇陽開發)股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
累計已發生成本(含與未來活動有關之合約成本)	\$ 1,763,334	1,780,093	1,559,438	1,136,172
加：累計已認列工程總(損)益	47,731	80,313	127,391	92,119
累計已發生成本及已認列利潤(減除已認列損失)	1,811,065	1,860,406	1,686,829	1,228,291
減：累計工程進度請款金額	1,813,944	1,820,367	1,772,182	1,176,475
合約工作列報為資產之應收客戶帳款	<u>\$ 35,391</u>	<u>62,443</u>	<u>27,901</u>	<u>91,381</u>
合約工作列報為負債之應付客戶帳款	<u>\$ 38,270</u>	<u>22,404</u>	<u>113,254</u>	<u>39,565</u>
建造合約之工程保留款	<u>\$ 69,587</u>	<u>86,163</u>	<u>151,921</u>	<u>117,867</u>

(四)存貨-建設業

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
待售房地	\$ 1,647,532	3,559,949	683,037	703,376
在建房地	2,789,583	2,358,059	3,933,039	3,597,169
營建用地	486,589	336,896	451,690	495,603
預付土地款	9,800	-	-	-
	<u>\$ 4,933,504</u>	<u>6,254,904</u>	<u>5,067,766</u>	<u>4,796,148</u>

- 1.民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日並無認列存貨跌價損失及沖減迴轉之情形。
- 2.截至民國一〇二年六月三十日與民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，合併公司之存貨已提供作為借款質押擔保之情形請詳附註八。

(五)不動產、廠房及設備

帳面價值：	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>總 計</u>
民國102年1月1日	\$ <u>127,639</u>	<u>49,461</u>	<u>396</u>	<u>956</u>	<u>3,632</u>	-	<u>182,084</u>
民國102年6月30日	\$ <u>127,639</u>	<u>49,209</u>	<u>345</u>	<u>986</u>	<u>3,167</u>	-	<u>181,346</u>
民國101年1月1日	\$ <u>139,734</u>	<u>60,168</u>	<u>27,715</u>	<u>1,792</u>	<u>9,227</u>	<u>699</u>	<u>239,335</u>
民國101年6月30日	\$ <u>139,734</u>	<u>55,776</u>	<u>26,515</u>	<u>841</u>	<u>5,970</u>	<u>861</u>	<u>229,697</u>

合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

1.擔 保

上述不動產截至民國一〇二年六月三十日與民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日已作為借款及融資額度擔保之明細請詳附註八。

2.建造中之財產

合併公司於民國一〇一年六月三十日尚於修建中之工程計194千元。

昇陽建設企業(原昇陽開發)股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(六)投資性不動產

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總 計</u>
帳面價值：			
民國102年1月1日	\$ <u>57,745</u>	<u>8,731</u>	<u>66,476</u>
民國102年6月30日	\$ <u>63,317</u>	<u>8,126</u>	<u>71,443</u>
民國101年1月1日	\$ <u>52,355</u>	<u>7,026</u>	<u>59,381</u>
民國101年6月30日	\$ <u>52,355</u>	<u>6,863</u>	<u>59,218</u>

合併公司投資性不動產於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露資訊無重大差異。

投資性不動產包含數個出租予他人之商用不動產。每一租賃合約之後續租期皆採與承租人協商之方式，且未收取或有租金。

投資性不動產之最佳公允價值係以相同地區及情況下訂有同類租約及其他合約之同類投資性不動產於活絡市場之現時價格(或參考內政部不動產交易實價查詢服務網及房仲業網站等資訊)及考量獨立評價人員出具之價值評定報告等決定。

截至民國一〇二年六月三十日與民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，合併公司之投資性不動產因業務需要而信託他人分別為19,002千元、19,102千元、19,202千元及19,302千元；另，前述期間均未有提供作質押擔保之情形。

(七)短期借款

合併公司短期借款明細如下：

	<u>102.6.30</u>				<u>101.6.30</u>			
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
擔保銀行借款	NTD	1.74%~2.35%	111	\$ 1,686,297	NTD	1.55%~2.16%	103	1,662,040
無擔保銀行借款	NTD	1.77%~2.69%	103	406,000	NTD	1.76%~2.34%	102	321,372
無擔保其他借款				-	NTD	5%~8.58%	101	115,826
應付短期票券				-	NTD	0.78%	101	49,995
合 計				<u>\$ 2,092,297</u>				<u>2,149,233</u>
	<u>101.12.31</u>				<u>101.1.1</u>			
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
擔保銀行借款	NTD	1.76%~1.91%	111	\$ 2,764,209	NTD	1.75%~1.91%	106	2,078,494
無擔保銀行借款	NTD	0.78%~2.28%	102	510,000	NTD	1.9%~2.28%	101	185,000
無擔保其他借款				-	NTD	5%	101	109,835
應付短期票券	NTD	0.83%	102	49,941				-
合 計				<u>\$ 3,324,150</u>				<u>2,373,329</u>

昇陽建設企業(原昇陽開發)股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日新增金額1,395,000千元及752,991千元，利率分別為1.745%~2.69%及1.55%~5.00%，到期日分別為民國一〇三年十二月及民國一〇三年十一月；償還之金額分別2,576,912千元及1,027,082千元，有關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；有關外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十五)。

(八)負債準備

1.保固準備

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
流動	\$ 2,752	-	329	6,293
非流動	<u>30,200</u>	<u>18,200</u>	<u>5,127</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 32,952</u>	<u>18,200</u>	<u>5,456</u>	<u>6,293</u>

合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

2.法律事項

合併公司於民國九十四年間與他人簽訂債權受讓協議，並由其將持有該開發案之土地抵押設定予合併公司作為擔保；後於民國九十九年間，合併公司再與他人簽訂債權轉讓計200,000千元，並變更抵押權設定至他人名下。合併公司因前述受讓及轉讓而分別支付及收取之價金分別為105,000千元(帳列其他預付款)及125,000千元(帳列其他預收款)。另，依合併公司於民國九十六年間之補充協議約定，合併公司前述轉讓債權差價將無發生損失之虞。

(九)營業租賃

承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
一年內	\$ 2,249	2,249	1,874	1,499
一年至五年	9,291	9,232	9,173	9,114
五年以上	<u>102,477</u>	<u>103,661</u>	<u>104,844</u>	<u>106,028</u>
	<u>\$ 114,017</u>	<u>115,142</u>	<u>115,891</u>	<u>116,641</u>

合併公司於民國一〇〇年八月與財政部國有財產局取得「新北市板橋區光環段5段地號之國有土地設定地上權開發案」，存續期間至民國一五〇年十月止，共五十年，每年需支付之權利金，依公告地價計算，並每三年依公告地價調整之。

昇陽建設企業(原昇陽開發)股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十)員工福利

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇一年十二月三十一日及一月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。

1.確定福利計畫

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
營業成本	\$ <u>-</u>	<u>18</u>	<u>-</u>	<u>31</u>
管理費用	\$ <u>9,817</u>	<u>1,465</u>	<u>28,296</u>	<u>1,198</u>

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，已提撥至勞工保險局：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
營業成本	\$ <u>-</u>	<u>153</u>	<u>-</u>	<u>204</u>
管理費用	\$ <u>1,811</u>	<u>2,085</u>	<u>3,611</u>	<u>5,118</u>

(十一)所得稅

合併公司係將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益，以衡量及揭露期中期間之所得稅費用，故無法揭露會計所得與課稅所得之調節。

合併公司民國一〇二年及一〇一年第二季之所得稅費用明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
當期所得稅費用	\$ <u>7,796</u>	<u>2,318</u>	<u>21,488</u>	<u>2,158</u>

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一〇〇年度。

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ 10,988	10,988	10,988	10,988
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>(1,145,548)</u>	<u>(1,155,759)</u>	<u>(969,654)</u>	<u>118,231</u>
	<u>\$ (1,134,560)</u>	<u>(1,144,771)</u>	<u>(958,666)</u>	<u>129,219</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>20,242</u>	<u>4,140</u>	<u>52,250</u>	<u>52,250</u>

上表所列示之未分配盈餘，包括各期比較資訊，均係依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則規定辦理之金額。

	<u>101年度(實際)</u>	<u>100年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>0.77 %</u>	<u>6.35 %</u>

上表所列示之民國一〇一年度實際稅額扣抵比率，係依據立法院財政委員會於民國一〇二年四月一日初審通過之所得稅法修正草案第66條之6計算，截至核閱報告日止該草案尚未經立法院三讀通過。

昇陽建設企業(原昇陽開發)股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十二)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇二年及一〇一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一〇二年第一季合併財務季報告。

民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，昇陽建設額定及實收股本總額皆為1,350,000千元及1,298,000千元，每股面額10元，分別為135,000千股及129,800千股。於民國一〇二年三月二十一日經合併發行新股179,160千股後，民國一〇二年六月三十日之額定及實收股本總額分別為5,000,000千元及3,023,143千元。

如財務季報告附註一所述，有關本公司之合併案依國際財務報導準則第3號規定係屬反向併購，爰依該準則第B21段調整本公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日法定資本如下：

	<u>普 通 股</u>	
	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
1月1日期初餘額	\$ 129,800	129,800
合併追溯調整	(6,646)	(46,646)
被收購者之法定資本	123,154	83,154
合併發行新股暨註銷庫藏股	179,160	-
6月30日期末餘額	<u>\$ 302,314</u>	<u>83,154</u>

1. 普通股之發行

本公司以民國一〇二年三月二十一日為合併基準日發行新股合併他公司，總計發行179,160千股，以面額發行，此項增資案業經金融監督管理委員會核准，並於同年四月三日完成相關法定登記程序。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
處分子公司股權價格與帳面價值差額	\$ <u>49,356</u>	<u>7,689</u>	<u>1,100</u>	<u>-</u>

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。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10%。

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度決算如有當期淨利，應先彌補虧損，如尚有餘額應依法提列10%為法定盈餘公積，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，如尚有盈餘加計上年度累積未分配盈餘數及當年度未分配盈餘調整數，為累積可分配盈餘，由董事會提撥適當數額，擬具盈餘分派案，提請股東會決議分派之，惟其中員工紅利不低於2%及董事、監察人酬勞不高於3%，其餘全部分派股東紅利；其中現金股利應不低於股東紅利總額百分之十。

昇陽建設企業(原昇陽開發)股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(1)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥10%為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額25%部分為限。

(2)特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，未有因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，而依規定以轉換日公允價值作為認定成本而增加保留盈餘之金額之情形，故免依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定提列相同數額之特別盈餘公積。

(3)盈餘分配

本公司民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月至六月三十日員工紅利估列金額分別為零元、2,458千元、零元及2,458千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為零元、1,639千元、零元及1,639千元，係以本公司截至各該季止之稅後淨利及公司章程所訂盈餘分配方式、順序及員工紅利及董事及監察人酬勞分配成數為估計基礎，並列報為一〇二年及一〇一年前二季之營業費用。

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度員工紅利估列金額分別為12,844千元及12,615千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為8,562千元及8,410千元，係以本公司民國一〇一年度及一〇〇年度稅後淨利及公司章程所訂盈餘分配方式、順序及員工紅利及董事及監察人酬勞分配成數為估計基礎，並列報為民國一〇一年度及一〇〇年度營業成本或營業費用。民國一〇一年度及一〇〇年度之員工紅利及董事及監察人酬勞實際配發金額與民國一〇一年度及一〇〇年度財務報告估列金額差異分別為無差異及低估8,793千元，主要係因預估提列數額與股東常會決議提撥額差異所致，差異數視為估計變動，已列為民國一〇二年度及一〇一年度之損益。

本公司分別於民國一〇二年三月七日及一〇一年六月二十日經股東常會決議民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	101年度		100年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派與普通股業主之股利：				
現金	\$ 3.00	<u>389,400</u>	7.00	<u>908,600</u>

註：上述101年度及100年度盈餘分派案係法律上消滅公司－昇陽建設(會計上收購者)之資訊；至法律上存續公司－昇陽開發(會計上被收購者)其101年度盈餘經其股東會於民國102年6月25日決議不分派，相關資訊可至公開資訊觀測站等查詢之。

昇陽建設企業(原昇陽開發)股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十三)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘之計算如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利(損)	\$ <u>225,506</u>	<u>(103,710)</u>	<u>847,104</u>	<u>(124,067)</u>
普通股加權平均流通在外股數	\$ <u>302,314</u>	<u>220,660</u>	<u>248,263</u>	<u>220,660</u>
	\$ <u>0.75</u>	<u>(0.47)</u>	<u>3.41</u>	<u>(0.56)</u>

(十四)營業外收入及支出

1.合併公司之其他收入明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
利息收入	\$ <u>4,006</u>	<u>5,872</u>	<u>7,903</u>	<u>12,327</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
外幣兌換損益	\$ -	(1,049)	929	2,383
處分不動產、廠房及設備利 益	572	(112)	1,524	49
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨利益	381	89	525	256
其他收入	345	6,073	1,307	10,012
其他支出	(2,602)	(2,679)	(3,261)	(3,332)
	\$ <u>(1,304)</u>	<u>2,322</u>	<u>1,024</u>	<u>9,368</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
利息費用	\$ 12,119	13,422	25,878	20,805
減：利息資本化	(4,097)	(10,757)	(4,146)	(12,817)
	\$ <u>8,022</u>	<u>2,665</u>	<u>21,732</u>	<u>7,988</u>

(十五)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

昇陽建設企業(原昇陽開發)股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1.信用風險

(1)減損損失

報導日應收款項之帳齡分析為：

	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 407,703	-	444,321	-	435,508	-	400,251	-
逾期1~90天	3,045	-	3,065	-	4,561	-	-	-
逾期91~360天	9,207	-	9,245	-	6,110	-	-	-
逾期超過一年	10,970	-	4,890	-	107,044	-	118,047	-
	<u>\$ 430,925</u>	<u>-</u>	<u>461,521</u>	<u>-</u>	<u>553,223</u>	<u>-</u>	<u>518,298</u>	<u>-</u>

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 6個月					超過5年
		現金流量	以內	6-12個月	1-2年	2-5年	
102年6月30日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 1,686,297	1,778,363	76,833	302,558	1,356,085	2,352	40,535
無擔保銀行借款	406,000	413,168	10,131	403,037	-	-	-
應付款項	677,050	677,050	674,989	1,265	796	-	-
	<u>\$ 2,769,347</u>	<u>2,868,581</u>	<u>761,953</u>	<u>706,860</u>	<u>1,356,881</u>	<u>2,352</u>	<u>40,535</u>
101年12月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 2,764,209	2,806,876	808,225	861,478	1,091,541	2,478	43,154
無擔保銀行借款	510,000	563,817	563,817	-	-	-	-
應付短期票券	49,941	50,000	50,000	-	-	-	-
應付款項	1,206,616	1,206,616	1,136,378	65,148	5,090	-	-
	<u>\$ 4,530,766</u>	<u>4,627,309</u>	<u>2,558,420</u>	<u>926,626</u>	<u>1,096,631</u>	<u>2,478</u>	<u>43,154</u>
101年6月30日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 1,662,040	1,785,492	15,727	579,513	433,419	756,833	-
無擔保銀行借款	321,372	325,401	123,656	201,745	-	-	-
無擔保其他借款	115,826	116,761	116,761	-	-	-	-
應付短期票券	49,995	50,141	50,141	-	-	-	-
應付款項	1,627,850	1,627,850	1,579,564	43,198	5,088	-	-
	<u>\$ 3,777,083</u>	<u>3,905,645</u>	<u>1,885,849</u>	<u>824,456</u>	<u>438,507</u>	<u>756,833</u>	<u>-</u>
101年1月1日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 2,078,494	2,139,971	289,045	67,038	1,716,695	8,261	58,932
無擔保銀行借款	185,000	186,367	186,367	-	-	-	-
無擔保其他借款	109,835	111,666	111,666	-	-	-	-
應付款項	724,069	724,069	678,295	40,686	-	5,088	-
	<u>\$ 3,097,398</u>	<u>3,162,073</u>	<u>1,265,373</u>	<u>107,724</u>	<u>1,716,695</u>	<u>13,349</u>	<u>58,932</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。

昇陽建設企業(原昇陽開發)股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.匯率風險

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：

	102.6.30			101.12.31			101.6.30			101.1.1		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產												
貨幣性項目												
日幣	\$	-	-	14	0.3369	5	154	0.3583	55	136	0.3905	53
金融負債												
貨幣性項目												
日幣		-	-	32,478	0.3369	10,942	68,021	0.3583	24,372	129,203	0.3905	50,454

4.公允價值

(1)公允價值與帳面金額

合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額皆趨近於其公允價值，未有重大差異。

(2)衡量公允價值所採用之評價技術及假設

合併公司對金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- 上市(櫃)公司股票等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。
- 除上述外之其他金融資產及金融負債之公允價值，係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

(3)公允價值層級

合併公司皆以第一級分析以公允價值衡量之金融工具。所稱第一級係指相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

(十六)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

(十七)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

(十八)企業合併

- 如財務季報告附註一所述，昇陽開發於民國一〇二年三月二十一日以發行新股合併昇陽建設100%之股份，法律上係以昇陽開發為存續公司，並於合併生效後更名為昇陽建設(原昇陽開發)。惟依國際財務報導準則第3號規定係為反向併購，於會計上係將昇陽建設辨認為收購者，並以其為財務報告編製之延續。

合併公司預計透過上述企業併購，結合雙方人才、核心能力、競爭優勢及品牌效益，以提昇經營績效。

昇陽建設企業(原昇陽開發)股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 此項收購交易所發生之外部法律費用及實地審查成本計3,749千元，該等費用認列於合併綜合損益表之「營業費用」項下。
3. 於合併前，昇陽建設(會計上收購者)已對昇陽開發(會計上被收購者)具控制力而將其納入合併財務報告之編製個體，故此項收購截至民國一〇二年六月三十日，其營運結果對合併公司之當期合併收入及淨利尚無重大影響。另，自收購日起至財務報導日止，昇陽開發(會計上被收購者)收入及淨損歸屬於昇陽建設(會計上收購者)者分別為10,018千元及689千元。於決定前述金額時，係假設昇陽建設(會計上收購者)對其持股比例不變且假設收購日所產生之暫定公允價值調整係相同。
4. 作為收購昇陽建設(法律上被收購者)所支付之對價而發行之普通股公允價值1,886,240千元，係依民國一〇二年三月二十一日昇陽開發(法律上收購者)普通股每股股價23.10元為基礎所決定。除前述外，雙方並未有其他或有對價、替代之股份基礎給付報酬、或既存關係之結清等約定。

本公司於收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

投資性不動產	\$	19,875
其他資產		1,447
採權益法之投資		43,933
遞延所得稅資產		2,352
透過損益衡量公平價值之金融資產		90,125
存貨		1,830,826
應收帳款及其他流動資產		15,741
現金及約當現金		368,128
長短期借款		(336,081)
應付帳款及其他應付款		(137,947)
預收款及其他負債		(11,686)
	\$	<u><u>1,886,713</u></u>

若於收購日起一年內取得於收購日已存在之事實及環境相關之新資訊，可辨識出對以上負債準備之調整，或於收購日存在有任何額外之負債準備，則將修改收購之會計處理。

5. 因收購認列之廉價購買利益如下：

移轉對價	\$	1,886,240
減：可辨認淨資產之公允價值		<u>1,886,713</u>
	\$	<u><u>(473)</u></u>

合併公司因收購日取得之資產公允價值增加而產生利益473千元，合併公司爰予列報於合併綜合損益表之「廉價購買利益」。

昇陽建設企業(原昇陽開發)股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

如合併財務季報告附註四(二)2.昇陽建設為合併公司之母公司及所歸屬集團之最終控制者(於民國一〇二年三月二十一日合併後，亦同；)，且該公司已編製供大眾使用之合併財務季報告。

(二) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
短期員工福利	\$ 3,916	8,692	7,845	13,371
退職後福利	4,006	171	4,189	353
	<u>\$ 7,922</u>	<u>8,863</u>	<u>12,034</u>	<u>13,724</u>

(三) 其他關係人交易

1. 合併公司發包工程或設計予關係人之金額及其未結清餘額如下：

	<u>進 貨</u>				<u>應付關係人款項</u>			
	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
其他關係人	\$ <u>40,611</u>	<u>-</u>	<u>41,777</u>	<u>-</u>	<u>50,389</u>	<u>91,802</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司對上述公司之進貨價格與合併公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。其付款期限為一至二個月，與一般廠商並無顯著不同。

2. 合併公司因銷售房地及管理支付予關係人之推銷及管理費等各項費用如下：

	<u>交易金額</u>				<u>應付關係人款項</u>			
	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
其他關係人	\$ <u>6,213</u>	<u>321</u>	<u>8,253</u>	<u>538</u>	<u>5,099</u>	<u>1,559</u>	<u>138</u>	<u>215</u>

昇陽建設企業(原昇陽開發)股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ 163,736	164,427	165,116	166,274
存貨-建設業	"	2,856,973	5,667,653	4,936,779	4,079,094
其他金融資產-流動	工程履約保固	796	15,796	29,296	60,035
長期預付租金	銀行借款	-	-	440,177	444,646
		<u>\$ 3,021,505</u>	<u>5,847,876</u>	<u>5,571,368</u>	<u>4,750,049</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 合併公司為所推出工程與客戶簽訂之預售、成屋及出售容積移轉之銷售合約價款如下：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
已簽訂之銷售合約價款	<u>\$ 5,648,229</u>	<u>6,821,768</u>	<u>6,816,808</u>	<u>6,841,131</u>
已依約收取金額	<u>\$ 1,841,348</u>	<u>2,069,394</u>	<u>1,954,607</u>	<u>1,827,648</u>

2. 合併公司之工程承攬合約總額及依約收取之款項如下：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
已簽訂之工程合約價款	<u>\$ 3,151,343</u>	<u>2,584,174</u>	<u>2,665,544</u>	<u>2,142,877</u>
已依約收取金額	<u>\$ 1,813,944</u>	<u>1,820,367</u>	<u>1,772,182</u>	<u>1,176,475</u>

3. 合併公司未使用信用狀之額度如下：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
未使用之信用狀	<u>\$ 50,000</u>	<u>70,000</u>	<u>235,078</u>	<u>148,948</u>

4. 合併公司為取得存貨及不動產而未認列之合約承諾如下：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
已簽訂合約價款	<u>\$ 49,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
依約已支付價款	<u>\$ 9,800</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

合併公司於民國一〇二年七月五日經經濟部投資審議委員會對成都漢飛房地產開發有限公司之投資核准，投資金額美金22,000千元。

昇陽建設企業(原昇陽開發)股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	102年4月至6月			101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	9,706	16,170	25,876	11,179	29,015	40,194
勞健保費用	1,244	1,781	3,025	1,420	2,099	3,519
退休金費用	-	11,628	11,628	171	3,550	3,721
其他員工福利費用	-	1,643	1,643	144	4,008	4,152
折舊費用	22	1,467	1,489	343	6,579	6,922
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	592	592	149	2,979	3,128

功能別 性質別	102年1月至6月			101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	19,626	50,006	69,632	22,696	62,896	85,592
勞健保費用	1,895	8,143	10,038	2,242	3,819	6,061
退休金費用	-	31,907	31,907	235	6,316	6,551
其他員工福利費用	312	3,308	3,620	144	5,608	5,752
折舊費用	70	3,084	3,154	384	9,309	9,693
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	592	592	2,384	2,979	5,363

(二)營運之季節性：

合併公司之營運未受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一〇二年第二季合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

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
		公司名稱	關係										
1	本公司	新東陽營造	2	\$ 2,425,430	988,000	988,000	988,000	-	40.74 %	2,425,430	Y	-	-

註1：本公司背書保證總額以不超過本公司淨值為限，其中對單一企業之背書保證限額不得超過本公司淨值，對各企業背書保證總額以不超過本公司淨值150%為限。

註2：上述交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

昇陽建設企業(原昇陽開發)股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元

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/單位(千)	帳面金額	持股比例	市 價	
昇陽建設公司	股票-新東陽營造公司	對該公司採權益法評價之公司	採用權益法之投資	8,424	\$ 186,153	70.11 %	186,153	註
"	股票-昇陽國際置地公司	"	"	1,700	16,226	100.00 %	16,226	"
"	股票-昇陽置地公司	"	"	1,700	16,982	100.00 %	16,982	"
"	股票-統富開發公司	為其採權益法評價之被投資公司	"	1,000	9,955	20.00 %	9,955	
"	受益憑證-永昌鳳祥債券	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,268	20,127	- %	20,127	
"	受益憑證-統一強棒貨幣市場基金	-	"	1,232	20,067	- %	20,067	
"	受益憑證-聯邦貨幣市場基金	-	"	3,892	50,087	- %	50,087	
新東陽營造公司	股票-上陽建設公司	對該公司採權益法評價之公司	採用權益法之投資	125	1,709	50.00 %	1,709	註
"	受益憑證-保德信科技島	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	182	2,550	- %	2,550	
"	受益憑證-瀚亞威實	-	"	760	10,050	- %	10,050	
"	受益憑證-群益安穩	-	"	258	4,050	- %	4,050	

註：上述交易於編製合併報表時業已沖銷。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億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一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情况	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
昇陽建設公司	福星二小段491地號	102.06	136,890	112,090	林君	非關係人	-	-	-	-	議價	都更	-

6. 處分不動產之金額達新台幣一億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：

單位：新台幣千元

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		
昇陽建設公司	新東陽營造公司	採權益法評價之被投資公司	進貨	194,881	58 %	與一般交易相當	-	-	(270,719)	(51) %	註	
新東陽營造公司	昇陽建設公司	對本公司採權益法之投資公司	銷貨	(194,881)	(64) %	"	-	-	270,719	62 %	"	

註：上述交易於編製合併報表時業已沖銷。

昇陽建設企業(原昇陽開發)股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
新東陽營造公司	昇陽建設公司	本公司之母公司	270,719	1.07 %	-		-	-

註：上述交易於編製合併報表時業已沖銷。

9.從事衍生工具交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	102年第二季交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	新東陽營造	1	營建成本	\$ 178,598	現金及按期計價後2個月之票期各50%	5.17 %
0	"	"	1	應付帳款	270,719	-	3.69 %
0	"	"	1	其他應收款	21,059	-	0.29 %
0	"	"	1	租金收入	1,813	一年一付	0.05 %
0	"	昇陽開發	1	營業收入	2,590	現金票	0.07 %
1	新東陽營造	本公司	2	營業收入	178,598	現金及按期計價後2個月之票期各50%	5.17 %
1	"	"	2	應收帳款	270,719	-	3.69 %
1	"	"	2	其他應付款	21,059	-	0.29 %
1	"	"	2	租金支出	1,813	一年一付	0.05 %
2	昇陽開發	"	2	營業費用	2,590	現金票	0.07 %

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	101年第二季交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	新東陽營造	1	營建成本	\$ 162,658	現金及按期計價後2個月之票期各50%	34.36 %
0	"	"	1	應付帳款	94,216	-	1.21 %
0	"	"	1	其他應收款	42,119	-	0.77 %
0	"	"	1	租金收入	1,800	一年一付	0.15 %
0	"	興陽工程	1	營建成本	90,882	現金及按期計價後2個月之票期各50%	2.63 %
0	"	"	1	應付帳款	34,472	-	0.44 %
0	"	昇陽開發	1	營業收入	6,476	現金票	0.19 %
1	新東陽營造	本公司	2	營業收入	162,658	現金及按期計價後2個月之票期各50%	34.36 %
1	"	"	2	應收帳款	94,216	-	1.21 %
1	"	"	2	其他應付款	42,119	-	0.77 %
1	"	"	2	租金支出	1,800	一年一付	0.15 %
2	興陽工程	"	2	營業收入	90,882	現金及按期計價後2個月之票期各50%	2.63 %
2	"	"	2	應收帳款	34,472	-	0.44 %
3	昇陽開發	"	2	營業費用	6,476	現金票	0.19 %

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標識如下：

- 1.母公司對子公司。
- 2.子公司對母公司。
- 3.子公司對子公司。

註三、上列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

昇陽建設企業(原昇陽開發)股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年一月至六月合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

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	上期期末	股數	比率	帳面金額			
昇陽建設公司	新東陽營造公司	台灣	土木工程 承攬等	\$ 108,700	108,700	8,424	70.11 %	186,153	34,978	(32,251)	註
"	昇陽國際置地公司	台灣	住宅及不動產 開發租售業等	17,000	17,000	1,700	00.00 %	16,226	(764)	(764)	"
"	昇陽置地公司	台灣	住宅及不動產 開發租售業等	17,000	17,000	1,700	00.00 %	16,982	11	11	"
"	統富開發公司	台灣	住宅及不動產 開發租售業等	10,000	10,000	1,000	20.00 %	9,955	24	5	"

註：上述交易於編製合併報表時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

- 1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：無。
- 2.赴大陸地區投資限額：無。
- 3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

十四、部門資訊

合併公司應報導部門即為合併公司之策略經營單位。各策略經營單位提供不同業務與服務，且因其所需之專業及行銷策略不同而分別管理。合併公司主要營運決策者至少每季覆核各策略經營單位之內部管理報告。合併公司各應報導部門之營運彙述如下：

- (一)房地銷售：包括住宅、不動產之興建及租售等。
- (二)工程承攬：包括綜合營造、水電工程及消防安全設備安裝工程業等。
- (三)其他：包括各種西藥與醫療器材等買賣等。此等部門於民國一〇二年或一〇一年一月一日至六月三十日未符合應報導部門任何量化門檻。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	房地銷售 部門	工程承攬 部門	所有其他 部門	調 整 及銷除	合 計
102年4月至6月					
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 1,057,893	151,900	-	-	1,209,793
部門間收入	922	178,598	-	(179,520)	-
收入總計	<u>\$ 1,058,815</u>	<u>330,498</u>	<u>-</u>	<u>(179,520)</u>	<u>1,209,793</u>
應報導部門損益	<u>\$ 209,306</u>	<u>(16,599)</u>	<u>-</u>	<u>21,498</u>	<u>214,205</u>
	房地銷售 部門	工程承攬 部門	所有其他 部門	調 整 及銷除	合 計
101年4月至6月					
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 29,620	227,948	1,492	-	259,060
部門間收入	-	155,972	4,809	(160,781)	-
收入總計	<u>\$ 29,620</u>	<u>383,920</u>	<u>6,301</u>	<u>(160,781)</u>	<u>259,060</u>
應報導部門損益	<u>\$ (108,538)</u>	<u>22,790</u>	<u>(4,022)</u>	<u>(22,714)</u>	<u>(112,484)</u>

昇陽建設企業(原昇陽開發)股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	房地銷售 部門	工程承攬 部門	所有其他 部門	調 整 及銷除	合 計
102年1月至6月					
收 入：					
來自外部客戶收入	3,192,646	264,903	-	-	3,457,549
部門間收入	4,437	178,598	-	(183,035)	-
收入總計	<u>\$ 3,197,083</u>	<u>443,501</u>	<u>-</u>	<u>(183,035)</u>	<u>3,457,549</u>
應報導部門損益	<u>\$ 836,164</u>	<u>34,978</u>	<u>-</u>	<u>(28,898)</u>	<u>842,244</u>
	房地銷售 部門	工程承攬 部門	所有其他 部門	調 整 及銷除	合 計
101年1月至6月					
收 入：					
來自外部客戶收入	113,511	357,285	2,649	-	473,445
部門間收入	-	253,540	8,310	(261,850)	-
收入總計	<u>\$ 113,511</u>	<u>610,825</u>	<u>10,959</u>	<u>(261,850)</u>	<u>473,445</u>
應報導部門損益	<u>\$ (118,051)</u>	<u>16,193</u>	<u>(7,104)</u>	<u>(22,714)</u>	<u>(131,676)</u>
	房地銷售 部門	工程承攬 部門	所有其他 部門	調 整 及銷除	合 計
應報導部門資產					
102年6月30日	<u>\$ 7,226,948</u>	<u>709,935</u>	<u>-</u>	<u>(609,283)</u>	<u>7,327,600</u>
101年12月31日	<u>\$ 8,978,072</u>	<u>826,631</u>	<u>-</u>	<u>(1,305,677)</u>	<u>8,499,026</u>
101年6月30日	<u>\$ 8,051,379</u>	<u>894,830</u>	<u>133,548</u>	<u>(1,266,386)</u>	<u>7,813,371</u>
101年1月1日	<u>\$ 7,558,881</u>	<u>1,159,128</u>	<u>123,534</u>	<u>(1,276,704)</u>	<u>7,564,839</u>

十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第二季之比較合併財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量之影響及說明列示於下表及其附註。

民國一〇一年十二月三十一日及一月一日(合併公司之轉換日)合併資產負債表及民國一〇一年度合併綜合損益表之調節資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

昇陽建設企業(原昇陽開發)股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(一)合併資產負債項目之權益調節

	101.6.30		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
資產			
現金及約當現金	408,102	-	408,102
透過損益按公允價值衡量之金融資產	32,167	-	32,167
一 流動			
應收票據淨額	95,390	-	95,390
應收帳款淨額	295,854	-	295,854
應收建照合約款	27,901	-	27,901
其他應收款	134,078	-	134,078
當期所得稅資產	96	-	96
存貨—製造業	11,228	-	11,228
存貨—建設業	5,939,241	(871,475)	5,067,766
預付款項	340,251	175,663	515,914
其他流動資產	900,619	(453,229)	447,390
流動資產合計	<u>8,184,927</u>	<u>(1,149,041)</u>	<u>7,035,886</u>
以成本法衡量之金融資產—非流動	35,158	-	35,158
不動產、廠房及設備	288,915	(59,218)	229,697
投資性不動產淨額	-	59,218	59,218
無形資產	3,429	-	3,429
遞延所得稅資產	2,503	-	2,503
存出保證金	7,303	-	7,303
長期預付租金	440,177	-	440,177
非流動資產合計	<u>777,485</u>	<u>-</u>	<u>777,485</u>
資產總計	<u>8,962,412</u>	<u>(1,149,041)</u>	<u>7,813,371</u>
負債			
短期借款	2,099,238	-	2,099,238
應付短期票券	49,995	-	49,995
應付票據	67,756	-	67,756
應付帳款	232,144	-	232,144
應付建照合約款	113,254	-	113,254
其他應付款	1,213,983	713	1,214,696
當期所得稅負債	1,298	-	1,298
預收款項	2,085,583	-	2,085,583
負債準備—流動	329	-	329
其他流動負債—其他	1,456	-	1,456
流動負債合計	<u>5,865,036</u>	<u>713</u>	<u>5,865,749</u>
負債準備—非流動	5,127	-	5,127
遞延所得稅負債	4,581	-	4,581
應計退休金負債	33,305	(1,190)	32,115
存入保證金	1,546	-	1,546
非流動負債合計	<u>44,559</u>	<u>(1,190)</u>	<u>43,369</u>
負債總計	<u>5,909,595</u>	<u>(477)</u>	<u>5,909,118</u>
歸屬於母公司之業主權益			
股本	1,298,000	-	1,298,000
資本公積	-	1,100	1,100
保留盈餘	618,972	(1,137,716)	(518,744)
其他權益	(155)	-	(155)
歸屬於母公司業主之權益合計	<u>1,916,817</u>	<u>(1,136,616)</u>	<u>780,201</u>
非控制權益	1,136,000	(11,948)	1,124,052
權益總計	<u>3,052,817</u>	<u>(1,148,564)</u>	<u>1,904,253</u>
負債及權益總計	<u>8,962,412</u>	<u>(1,149,041)</u>	<u>7,813,371</u>

昇陽建設企業(原昇陽開發)股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)綜合損益表項目之調節

	101年4月至6月			101年1月至6月		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
營業收入	\$ 669,386	(410,326)	259,060	1,052,254	(578,809)	473,445
營業成本	(459,459)	221,826	(237,633)	(727,042)	325,549	(401,493)
營業毛利	209,927	(188,500)	21,427	325,212	(253,260)	71,952
推銷費用	(78,014)	16,209	(61,805)	(91,366)	16,529	(74,837)
管理費用	(68,369)	(356)	(68,725)	(130,345)	706	(129,639)
研發費用	(6,592)	-	(6,592)	(10,701)	-	(10,701)
營業費用合計	(152,975)	15,853	(137,122)	(232,412)	17,235	(215,177)
營業利益	56,952	(172,647)	(115,695)	92,800	(236,025)	(143,225)
營業外收入及支出：						
其他收入	5,111	761	5,872	10,739	1,588	12,327
其他收益及損失	2,322	-	2,322	10,468	(1,100)	9,368
財務成本	(2,665)	-	(2,665)	(7,988)	-	(7,988)
稅前淨利	61,720	(171,886)	(110,166)	106,019	(235,537)	(129,518)
所得稅(費用)利益	(2,318)	-	(2,318)	(2,158)	-	(2,158)
本期淨利	59,402	(171,886)	(112,484)	103,861	(235,537)	(131,676)
其他綜合損益：						
本期綜合損益總額	\$ 59,402	(171,886)	(112,484)	103,861	(235,537)	(131,676)
淨利歸屬於：						
母公司業主	64,230	(167,940)	(103,710)	102,801	(226,868)	(124,067)
非控制權益	(4,828)	(3,946)	(8,774)	1,060	(8,669)	(7,609)
本期淨利	\$ 59,402	(171,886)	(112,484)	103,861	(235,537)	(131,676)
綜合損益總額歸屬於：						
母公司業主	64,230	(167,940)	(103,710)	102,801	(226,868)	(124,067)
非控制權益	(4,828)	(3,946)	(8,774)	1,060	(8,669)	(7,609)
本期綜合損益總額	\$ 59,402	(171,886)	(112,484)	103,861	(235,537)	(131,676)
每股盈餘(合併追溯重編後)						
基本每股盈餘(元)	\$ 0.29	(0.76)	(0.47)	0.46	(1.02)	(0.56)

(三)現金流量表之重大調整

合併公司民國一〇一年六月三十日依金管會認可之國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

昇陽建設企業(原昇陽開發)股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(四)調節說明

1.合併公司營建會計

- (1)合併公司依金管會認可之國際財務報導準則規定，原採用完工比例法認列收入之興建中工程，因不符合國際會計準則第11號定義而予改依國際財務報導準則解釋第15號規定處理，並將廣告及銷售等相關支出應於發生時認列為費用，佣金等屬銷售合約所產之增額支出則予轉列預付費用。
- (2)子公司原依先前一般公認會計原則編製之財務報告將承攬中工程所累計投入成本及預收工程款採淨額表達後揭示於存貨項下。合併公司依金管會認可之國際財務報導準則規定，予以轉列應收或應付建造合約款。
- (3)上述銷售費用調整影響合併公司之子公司原依先前一般公認會計原則編製之財務報告及股權淨值，故於合併公司處分該等非核心事業而產生之處分利益將因此增加。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年4月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
合併綜合損益表		
營業收入	\$ (410,326)	(578,809)
營業成本	221,826	325,549
推銷費用	<u>16,209</u>	<u>16,529</u>
小計	(172,291)	(236,731)
減：非控制權益所享份額	<u>4,140</u>	<u>9,057</u>
所得稅前調整數	<u>\$ (168,151)</u>	<u>(227,674)</u>
		<u>101.6.30</u>
合併資產負債表		
存貨-營建業		\$ (871,475)
預付款項		175,663
其他流動資產		<u>(444,843)</u>
小計		(1,140,655)
減：非控制權益所享份額		<u>9,058</u>
保留盈餘調整數		<u>\$ (1,131,597)</u>

昇陽建設企業(原昇陽開發)股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 員工福利

合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策係將所有精算損益認列於其他綜合損益。依先前一般公認會計原則，合併公司係依員工剩餘服務期間將精算損益認列於損益。合併公司於轉換日將所有此類損益認列於保留盈餘，並將所有精算損益認列於其他綜合損益。另，合併公司並依員工服務期間估計勞工不休假給付負債。茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年4月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
合併綜合損益表		
營業費用	\$ (356)	706
小計	(356)	706
減：非控制權益所享份額	(194)	(388)
所得稅前調整數	<u>\$ (550)</u>	<u>318</u>
		<u>101.6.30</u>
合併資產負債表		
其他應付款		\$ (713)
應計退休金負債		1,190
小計		477
減：非控制權益所享份額		2,890
保留盈餘調整數		<u>\$ 3,367</u>

3. 投資性不動產

合併公司依金管會認可之國際財務報導準則，符合投資性不動產定義之不動產係分類至「投資性不動產」項目下。合併公司依先前之一般公認會計原則，則係將該等不動產分類至「固定資產」及「其他資產」項目下。於民國一〇一年一月一日轉換日依金管會認可之國際財務報導準則規定選擇認定成本豁免，並以成本作為該等投資性不動產之認定成本。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.6.30</u>
合併資產負債表	
投資性不動產	\$ 59,218
不動產、廠房及設備	(59,218)
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>

昇陽建設企業(原昇陽開發)股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4.存出保證金折現

合併公司依金管會認可之國際財務報導準則，就折現影響重大之金融資產採現值作為入帳之基礎。茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年4月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
合併綜合損益表		
利息收入	\$ <u>761</u>	<u>1,588</u>
所得稅前調整數	\$ <u>761</u>	<u>1,588</u>
		<u>101.6.30</u>
合併資產負債表		
其他流動資產		\$ <u>(8,386)</u>
保留盈餘調整數		\$ <u>(8,386)</u>

5.合併公司帳列之長期股權投資因出售未喪失控制力，故原產生之處分投資損益應視為權益項目調節，故使資本公積增加。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.6.30</u>
合併資產負債表	
資本公積	\$ <u>1,100</u>
保留盈餘調整數	\$ <u>(1,100)</u>