

昇陽建設企業股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇五年及一〇四年三月三十一日
(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	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	11~21
(七)關係人交易	21~23
(八)質押之資產	23
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	23
(十)重大之災害損失	24
(十一)重大之期後事項	24
(十二)其 他	24
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	24~25
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	27



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No.7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666

Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667

Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

昇陽建設企業股份有限公司董事會 公鑒：

昇陽建設企業股份有限公司及其子公司民國一〇五年及一〇四年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，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及金融監督管理委員會認可之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。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

鄭明陽



邱世欽



證券主管機關：金管證六字第0940129108號

核准簽證文號：金管證審字第1020000737號

民國一〇五年五月十二日

民國一〇五年及一〇四年三月三十一日合併財務報告，未依一般公認審計準則查核

昇陽建設企業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇五年三月三十一日、一〇四年三月三十一日

單位：新台幣千元

	105.3.31			104.12.31			104.3.31		
	金額	%		金額	%		金額	%	
資產									
流動資產：									
現金及約當現金(附註六(一)及(廿二))	\$ 320,961	3		427,403	4		2,558,568	25	1,878,573
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二)及(廿二))	137,105	1		147,078	1		309,966	3	79,931
應收票據淨額(附註六(三)及(廿二))	53,467	1		61,356	1		4,313	-	1,474
應收帳款淨額(附註六(三)、(廿二)及七)	341,916	3		160,954	2		439,518	4	341,234
應收建造合約款(附註六(四))	101,309	1		130,791	1		5,262	-	6,408
其他應收款(附註六(三)、(廿二)及七)	60,888	1		62,551	1		29,242	-	82,178
本期所得稅資產	-	-		-	-		316,987	3	307,483
存貨(附註六(五)及八)	6,211,679	60		6,233,747	60		23,900	-	3,147
預付款項	81,466	1		78,721	1		5,952	-	2,752
其他金融資產-流動(附註六(廿二)、八及九)	647,096	6		664,631	6		371,502	4	511,465
其他流動資產-其他	145	-		434	-		3,984	-	4,296
	7,956,032	77		7,967,666	77		4,069,194	39	3,218,941
非流動資產：									
採用權益法之投資(附註六(六))	565,105	5		573,333	6		299,700	3	-
不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	314,655	3		315,256	3		82,988	1	84,141
投資性不動產淨額(附註六(九)及八)	1,032,649	10		1,038,324	10		8,018	-	9,607
無形資產	723	-		937	-		6,675	-	5,843
遞延所得稅資產	67,811	1		67,983	1		591	-	1,164
其他金融資產-非流動(附註六(廿二)及八)	348,498	3		346,420	3		399,939	4	100,755
長期預付租金(附註六(十))	57,902	1		58,208	-		4,467,166	43	3,319,696
	2,387,343	23		2,400,461	23		3,523,143	34	3,523,143
資本公積							802,339	8	802,339
保留盈餘							692,111	7	1,472,349
其他權益							33,617	-	46,905
母公司業主權益小計							5,051,210	49	5,064,385
非控制權益							823,517	8	1,101,895
權益總計							5,874,727	57	6,946,631
負債及權益總計	\$ 10,343,375	100		10,368,127	100		10,368,127	100	10,266,327
負債：									
流動負債：									
短期借款(附註六(十一)及(廿二))	2100						2,773,730	27	1,299,915
應付短期票款(附註六(十二)及(廿二))	2110						1,633	-	4,160
應付票據(附註七)	2150						348,290	3	147,275
應付帳款	2170						4,160	-	263,898
應付帳款-關係人(附註七)	2180						25,670	-	5,943
應付建造合約款(附註六(四))	2190						5,943	-	361,785
其他應付款(附註七)	2200						6,410	-	4,068,709
本期所得稅負債	2230						298,500	3	82,924
負債準備-流動(附註六(十三))	2250						7,051	-	6,675
預收款項(附註九)	2310						4,789	-	399,939
其他流動負債-其他	2399						4,468,648	43	3,523,143
							3,523,143	34	802,339
非流動負債：									
長期借款(附註六(十一))	2540						692,111	7	33,617
負債準備-非流動(附註六(十三))	2550						5,051,210	49	823,517
遞延所得稅負債	2570						823,517	8	5,874,727
淨確定福利負債-非流動	2640						3,523,143	34	802,339
存入保證金	2645						692,111	7	33,617
							5,051,210	49	823,517
負債總計							5,874,727	57	6,946,631
歸屬母公司業主之權益：(附註六(十七))							10,343,375	100	10,266,327
股本	3100						3,523,143	34	802,339
資本公積	3200						692,111	7	33,617
保留盈餘	3300						5,051,210	49	823,517
其他權益	3400						823,517	8	5,874,727
母公司業主權益小計	36XX						10,343,375	100	10,266,327
非控制權益							3,523,143	34	802,339
權益總計							692,111	7	33,617
負債及權益總計							5,051,210	49	823,517



董事長：



經理人：

(詳閱後附合併財務季報告附註)

會計主管：



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

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

		105年1月至3月		104年1月至3月	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十九)及七)	\$ 391,503	100	150,412	100
5000	營業成本(附註六(四)及七)	333,588	85	138,332	92
	營業毛利	57,915	15	12,080	8
	營業費用(附註七)：				
6100	推銷費用	8,563	2	2,496	2
6200	管理費用	46,218	12	51,796	34
6300	研究發展費用	1,002	-	1,034	1
	營業費用合計	55,783	14	55,326	37
	營業淨(損)利	2,132	1	(43,246)	(29)
	營業外收入及支出：				
7100	利息收入(附註六(廿一))	255	-	615	-
7020	其他利益及損失(附註六(廿一)及七)	(503)	-	1,708	1
7050	財務成本(附註六(廿一))	(13,705)	(4)	(3,665)	(2)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(六))	(5,280)	(1)	(4,258)	(3)
		(19,233)	(5)	(5,600)	(4)
7900	稅前淨損	(17,101)	(4)	(48,846)	(33)
7950	減：所得稅費用(附註六(十六))	1,775	-	-	-
	本期(淨損)淨利	(18,876)	(4)	(48,846)	(33)
8300	其他綜合損益：				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數	-	-	(114)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	不重分類至損益之項目合計	-	-	(114)	-
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(8,325)	(1)	(18,910)	(12)
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	967	-	2,127	1
	後續可能重分類至損益之項目合計	(7,358)	(1)	(16,783)	(11)
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(7,358)	(1)	(16,897)	(11)
8500	本期綜合損益總額	\$ (26,234)	(5)	(65,743)	(44)
	本期(淨損)淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ (8,452)	(1)	(43,177)	(29)
8620	非控制權益	(10,424)	(3)	(5,669)	(4)
		\$ (18,876)	(4)	(48,846)	(33)
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ (13,175)	(3)	(53,641)	(36)
8720	非控制權益	(13,059)	(2)	(12,102)	(8)
		\$ (26,234)	(5)	(65,743)	(44)
	每股(虧損)盈餘(元)(附註六(十八))				
	基本每股(虧損)盈餘(元)	\$ (0.02)		(0.12)	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
昇陽建設企業股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益					其他權益項目	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總額
	股 本 普通股 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 未分配 盈 餘	合 計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額			
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 3,523,143	802,339	487,491	1,028,115	1,515,606	57,289	5,898,377	1,113,997	7,012,374
本期淨損	-	-	-	(43,177)	(43,177)	-	(43,177)	(5,669)	(48,846)
本期其他綜合損益	-	-	-	(80)	(80)	(10,384)	(10,464)	(6,433)	(16,897)
本期綜合損益總額	-	-	-	(43,257)	(43,257)	(10,384)	(53,641)	(12,102)	(65,743)
民國一〇四年三月三十一日餘額	\$ 3,523,143	802,339	487,491	984,858	1,472,349	46,905	5,844,736	1,101,895	6,946,631
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 3,523,143	802,339	590,303	110,260	700,563	38,340	5,064,385	836,576	5,900,961
本期淨損	-	-	-	(8,452)	(8,452)	-	(8,452)	(10,424)	(18,876)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(4,723)	(4,723)	(2,635)	(7,358)
本期綜合損益總額	-	-	-	(8,452)	(8,452)	(4,723)	(13,175)	(13,059)	(26,234)
民國一〇五年三月三十一日餘額	\$ 3,523,143	802,339	590,303	101,808	692,111	33,617	5,051,210	823,517	5,874,727

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



~6~

會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
昇陽建設企業股份有限公司及其子公司
合併現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	105年1月至3月	104年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨(損)利	\$ (17,101)	(48,846)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	7,431	7,162
攤銷費用	523	1,271
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	1,783	1,114
利息費用	13,705	3,665
利息收入	(255)	(615)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	5,280	4,258
其他損失	15	-
收益費損項目合計	28,482	16,855
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：		
交易目的金融資產減少	8,190	55,463
應收票據減少(增加)	7,889	(18,438)
應收帳款(增加)減少	(180,962)	5,456
應收建造合約款減少	29,482	67,941
其他應收款減少(增加)	1,635	(1,057)
存貨減少(增加)	22,055	(305,205)
預付款項增加	(2,816)	(3,936)
其他金融資產－流動減少(增加)	16,430	(23,190)
其他流動資產減少	289	90
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(97,808)	(222,876)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據減少	(2,680)	(2,119)
應付帳款減少	(92,215)	(248,312)
應付建造合約款增加	118,033	53,342
其他應付款項減少	(50,091)	(67,634)
負債準備減少	(73)	(932)
預收款項(減少)增加	(8,945)	66,948
其他流動負債增加	3,611	2,353
淨確定福利負債增加	-	315
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(32,360)	(196,039)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(130,168)	(418,915)
調整項目合計	(101,686)	(402,060)
營運產生之現金流出	(118,787)	(450,906)
收取之利息	281	641
支付之利息	(24,072)	(21,561)
支付之所得稅	5	1
營業活動之淨現金流出	(142,573)	(471,825)

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
昇陽建設企業股份有限公司及其子公司
合併現金流量表(續)

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	105年1月至3月	104年1月至3月
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(1,156)	(2,379)
存出保證金增加	(977)	(636)
投資活動之淨現金流出	(2,133)	(3,015)
籌資活動之現金流量：		
償還短期借款	(90,000)	(181,000)
舉借短期借款	306,985	445,360
應付短期票券增加	129,915	59,940
應付短期票券減少	(309,966)	-
存入保證金增加(減少)	6,008	(36)
籌資活動之淨現金流入	42,942	324,264
匯率變動對現金及約當現金之影響	(4,678)	(1,654)
本期現金及約當現金減少數	(106,442)	(152,230)
期初現金及約當現金餘額	427,403	542,362
期末現金及約當現金餘額	\$ 320,961	\$ 390,132

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



民國一〇五年及一〇四年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
昇陽建設企業股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇五年及一〇四年三月三十一日

(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，於民國一〇三年十二月二十四日復轉至台灣證券交易所掛牌交易。

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；存續公司並於一〇二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。

本公司及子公司(以下併稱「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。

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一〇五年五月十二日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

下表彙列國際會計準則理事會(以下稱理事會)自最近一年度報導期間結束日後已發布，惟截至本合併財務季報告之報導日止尚未經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可及公布生效日之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	2018年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

除上開說明外，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，與民國一〇四年度合併財務報告附註三之揭露一致。

昇陽建設企業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金管會認可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，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

除附註三所述外，合併財務季報告編製原則與民國一〇四年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇四年度合併財務報告附註四(三)。

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
			105.3.31	104.12.31	104.3.31	
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 %	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、大樓開發租售業及一般旅館業	100.00 %	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、大樓開發租售業及一般旅館業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	直接持有普通股股權超過50%之子公司
本公司	Great Harbor Limited (以下稱G.H.)	控股	51.00 %	51.00 %	51.00 %	直接持有普通股股權超過50%之子公司
新東陽營造	上陽建設股份有限公司 (以下稱上陽建設)	住宅及大樓開發租售業及建材零售業等	50.00 %	50.00 %	50.00 %	直接持有普通股股權超過50%之子公司
G.H.	成都盛陽房地產開發有限公司 (以下稱成都盛陽)	房地產開發	100.00 %	100.00 %	100.00 %	直接持有普通股股權超過50%之子公司

2.未列入合併財務季報告之子公司：無。

(三)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「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。

昇陽建設企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(四)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。

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。

除下列所述外，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一〇四年度合併財務報告附註五一一致。

(一)評價流程

合併公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融、非金融資產及負債。合併公司針對公允價值衡量建立相關內部控制制度。其中包括建立評價小組以負責複核所有重大之公允價值衡量(包括第三等級公允價值)，並直接向財務長報告。評價小組定期複核重大不可觀察之輸入值及調整。如果用於衡量公允價值之輸入值係使用外部第三方資訊(例如經紀商或訂價服務機構)，評價小組將評估第三方所提供支持輸入值之證據，以確定該評價及其公允價值等級分類係符合國際財務報導準則之規定。

合併公司於衡量其資產及負債時，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：

- 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- 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。
- 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)。

(二)各等級間移轉政策

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，合併公司係於報導日認列該移轉。衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳附註六(九)投資性不動產及附註六(廿二)金融工具。

昇陽建設企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
現金及零用金	\$ 1,264	1,189	1,158
活期存款	269,886	371,705	338,715
支票存款	1,668	3,035	3,670
定期存款	48,143	51,474	46,589
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 320,961</u>	<u>427,403</u>	<u>390,132</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
持有供交易之金融資產			
非衍生性金融資產	<u>\$ 137,105</u>	<u>147,078</u>	<u>163,975</u>

截至民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
應收票據	\$ 53,467	61,356	61,388
應收帳款	341,916	160,954	117,146
其他應收款	167,116	168,779	365,991
減：備抵呆帳	(106,228)	(106,228)	(161,763)
	<u>\$ 456,271</u>	<u>284,861</u>	<u>382,762</u>

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	105年1月至3月	104年1月至3月
1月1日餘額	\$ 106,228	-
轉入數	-	161,763
3月31日餘額	<u>\$ 106,228</u>	<u>161,763</u>

合併公司於民國九十九年度，因原與他人就數筆土地簽訂合作興建契約，而依約支付存出及預付保證金計340,000千元。於民國一〇四年三月，該等土地地主因財務狀況為他債權人查封經臺灣士林地方法院執行拍賣完畢或拍賣中，致前述合作興建契約之土地所有權人已無可履約標的。合併公司除提起必要之法律程序外並將該等保證金轉列其他應收款項下。另，前揭部分執行案件於民國一〇四年度已接獲法院通知債權分配，合併公司爰依受償結果以予迴轉減損損失55,535千元。

昇陽建設企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(四)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。

	105年1月至3月	104年1月至3月	
當期認列為收入之合約收入金額	\$ 274,981	145,506	
	105.3.31	104.12.31	104.3.31
累計已發生成本(含與未來活動有關之合約成本)	\$ 2,579,011	2,332,765	1,561,713
加：累計已認列工程總(損)益	287,321	261,501	181,235
累計已發生成本及已認列利潤(減除已認列損失)	2,866,332	2,594,266	1,742,948
減：累計工程進度請款金額	2,912,298	2,492,717	1,751,053
合約工作列報為資產之應收客戶帳款	\$ 101,309	130,791	74,073
合約工作列報為負債之應付客戶帳款	\$ 147,275	29,242	82,178
累計已收取之預收款	\$ -	-	-
建造合約之工程保留款	\$ 149,627	122,023	66,154

(五)存貨

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
預付土地款	\$ 740	740	217,900
營建用地	1,273,907	1,275,007	2,483,432
在建房地	2,347,554	2,285,175	3,862,731
待售房地	2,589,478	2,672,825	196,899
	\$ 6,211,679	6,233,747	6,760,962

- 1.於民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日，合併公司認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為78,572千元及零元。
- 2.於民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日，均無存貨沖減至淨變現價值而認列之存貨跌價損失及因淨變現價值增加而減少認列之銷貨成本。
- 3.如附註六(三)所述，於民國一〇五年間及一〇四年間受查公司參與上述公開拍賣所取得部分之土地分別為4,280千元及217,900千元，並分別於民國一〇五年及一〇四年四月完成過戶登記。
- 4.於民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日，合併公司在建房地分別依1.49%及1.77%-8.70%之資本化利率計算，其利息資本化之金額，請詳附註六(廿一)。
- 5.截至民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日，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。

昇陽建設企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(六)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
關聯企業	\$ 19,932	19,933	19,931
合資	545,173	553,400	615,099
	<u>\$ 565,105</u>	<u>573,333</u>	<u>635,030</u>

1.關聯企業

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季報告中所包含之金額：

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	<u>\$ 19,932</u>	<u>19,933</u>	<u>19,931</u>
	105年1月至3月	104年1月至3月	
歸屬於合併公司之份額：			
繼續營業單位本期淨利	\$ (1)	-	
綜合損益總額	<u>\$ (1)</u>	<u>-</u>	

2.合 資

合併公司之合資投資標的為MASQUE ENTERPRISES LIMITED (B.V.I.) (下稱MASQUE)，合併公司持有60%之股權。

合併公司並無任何因合資權益而發生之或有負債、與其他合資控制者共同發生之或有負債，及應承擔合資本身之或有負債，且合併公司並無義務承擔合資中其他合資控制者應承擔之負債。

合併公司採用權益法之合資屬個別不重大者，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季報告中所包含之金額：

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
個別不重大合資之權益之期末彙總帳面金額	<u>\$ 545,173</u>	<u>553,400</u>	<u>615,099</u>
	105年1月至3月	104年1月至3月	
歸屬於合併公司之份額：			
繼續營業單位本期淨損	\$ (5,279)	(4,258)	
其他綜合損益	(2,948)	(5,849)	
綜合損益總額	<u>\$ (8,227)</u>	<u>(10,107)</u>	

3.於民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司上述採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

昇陽建設企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(七)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		
		105.3.31	104.12.31	104.3.31
Great Harbor Limited	薩摩亞	49 %	49 %	49 %

上述子公司之彙總性財務資訊如下，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間之交易尚未銷除前之金額：

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
流動資產	\$ 2,523,687	2,572,389	2,632,153
非流動資產	43,477	43,860	46,575
流動負債	(1,144,833)	(1,161,511)	(1,315,053)
淨資產	\$ 1,422,331	1,454,738	1,363,675
非控制權益期末帳面金額	\$ 740,610	756,489	668,201

	105年1月至3月	104年1月至3月
營業收入	\$ 66,003	-
本期淨損	\$ (27,031)	(9,593)
其他綜合損益	(5,376)	(13,060)
綜合損益總額	\$ (32,407)	(22,653)
歸屬於非控制權益之本期淨損	\$ (13,245)	(4,701)
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ (15,880)	(11,101)
營業活動現金流量	\$ (34,923)	(78,544)
投資活動現金流量	9	-
籌資活動現金流量	41,063	-
現金及約當現金(減少)增加數	\$ 6,149	(78,544)

(八)不動產、廠房及設備

帳面價值：	土 地	房屋及建築	機器設備	生財設備	未完工程	總 計
民國105年1月1日	\$ 127,639	37,615	849	2,733	146,420	315,256
民國105年3月31日	\$ 127,639	36,422	797	3,277	146,520	314,655
民國104年1月1日	\$ 127,639	42,377	814	4,683	6,058	181,571
民國104年3月31日	\$ 127,639	41,193	712	4,215	8,437	182,196

合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日均無重大增添、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一〇四年度合併財務報告附註六(八)。

昇陽建設企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

於民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司已提供部分不動產作為借款及融資額度擔保之情形請詳附註八。

(九)投資性不動產

	土 地	房屋及建築	總 計
帳面價值：			
民國105年1月1日	\$ 47,674	990,650	1,038,324
民國105年3月31日	\$ 47,674	984,975	1,032,649
民國104年1月1日	\$ 47,674	1,049,438	1,097,112
民國104年3月31日	\$ 47,674	1,044,012	1,091,686

合併公司投資性不動產於民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、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一〇四年度合併財務報告附註六(九)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇四年度合併財務報告附註六(九)所揭露資訊無重大差異。

截至民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之投資性不動產因業務需要而信託他人分別為18,257千元、18,307千元及18,457千元；另，前述部分投資性不動產作為借款及融資額度擔保之情形請詳附註八。

(十)長期預付租金

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
長期預付租金	\$ 57,902	58,208	192,449

於民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日，尚於規畫階段之開發案，合併公司爰將已付權利金未攤銷餘額列於長期預付租金。惟，台南市建興段案業已開工，故於民國一〇四年十二月三十一日將土地使用權帳面餘額131,483千元轉列固定資產—未完工程項下。

(十一)短期及長期借款

1.合併公司借款明細如下：

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
無擔保銀行借款	\$ 1,016,952	970,000	510,000
擔保銀行借款	2,055,278	1,888,268	1,368,573
合 計	\$ 3,072,230	2,858,268	1,878,573
尚未使用額度	\$ 2,487,673	1,935,125	3,110,448
利率區間	1.65%~5.70%	1.73%~7.975%	1.76%~8.70%

2.民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日新增金額分別為306,985千元及445,360千元；民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日償還之金額分別90,000千元及181,000千元。

昇陽建設企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- 3.於民國一〇四年十一月，本公司及子公司為配合孫公司融資案，爰由本公司為子公司背書保證850,000千元並以存款設質擔保，再由子公司分別以三年期信用狀CNY 6,000萬元、一年期信用狀CNY3,950及CNY5,000萬元為孫公司提供融資保證。
- 4.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；有關流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(廿二)。

(十二)應付短期票券

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
應付短期票券	\$ <u>129,915</u>	<u>309,966</u>	<u>79,931</u>

- 1.民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日新增金額分別為129,915千元及79,931千元，到期日為民國一〇五年五月；償還之金額分別為309,966千元及19,991千元。
- 2.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；有關流動性風險資訊請詳附註六(廿二)。

(十三)負債準備

保固準備

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
流動	\$ 5,943	5,952	2,752
非流動	<u>82,924</u>	<u>82,988</u>	<u>84,141</u>
期末餘額	\$ <u>88,867</u>	<u>88,940</u>	<u>86,893</u>

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日合併公司之保固負債準備主要與銷售房地及承攬工程等相關。本期均無重大增添、使用或轉入(出)之情形，其他相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十三)。

(十四)營業租賃

合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十四)。

(十五)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、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一〇四年及一〇三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：

	105年1月至3月	104年1月至3月
管理費用	\$ <u>129</u>	<u>442</u>

昇陽建設企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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：

	105年1月至3月	104年1月至3月
營業成本	\$ <u>541</u>	<u>516</u>
管理費用	\$ <u>1,175</u>	<u>1,192</u>

(十六)所得稅

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。

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	105年1月至3月	104年1月至3月
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 1,770	-
土地增值稅	<u>5</u>	<u>-</u>
所得稅費用	\$ <u>1,775</u>	<u>-</u>

2.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一〇三年度。

3.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ 10,988	10,988	10,988
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>90,820</u>	<u>99,272</u>	<u>973,870</u>
	\$ <u>101,808</u>	<u>110,260</u>	<u>984,858</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>84,371</u>	<u>84,371</u>	<u>141,746</u>

	104年度(預計)	103年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>33.87 %</u>	<u>15.02 %</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(十七)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十七)。

昇陽建設企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

保留盈餘-盈餘分配

本公司民國一〇四年一月一日至三月三十一日估列之員工紅利及董事及監察人酬勞係依民國一〇四年五月修正前之公司法規定辦理，惟本公司民國一〇四年一月一日至三月三十一日為虧損，故無須估列員工紅利及董事及監察人酬勞金額。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，將該變動之影響認列為次年度損益。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響。

本公司於民國一〇五年三月二十二日經董事會擬議民國一〇四年盈餘分配案，因帳列虧損故不予分派盈餘；於民國一〇四年六月十二日經股東會決議民國一〇三年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	103年度	
	配股率(元)	金額
現金	\$ 1.00	<u>352,314</u>

(十八)每股盈餘

本公司基本每股盈餘之計算如下：

	105年1月至3月	104年1月至3月
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>(8,452)</u>	<u>(43,177)</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>352,314</u>	<u>352,314</u>
	\$ <u>(0.02)</u>	<u>(0.12)</u>

(十九)收入

合併公司之收入明細如下：

	105年1月至3月	104年1月至3月
房地銷售收入	\$ 108,076	-
工程合約收入	274,981	145,506
投資性不動產租金收入	4,720	2,273
其他營業收入	2,200	1,785
已實現利息收入	<u>1,526</u>	<u>848</u>
	\$ <u>391,503</u>	<u>150,412</u>

工程合約收入請詳附註六(四)。

昇陽建設企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二十)員工及董事、監察人酬勞

依本公司擬修訂之公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於2%，不高於10%為員工酬勞；及提撥不高於3%為董監事酬勞但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

本公司民國一〇五年一月一日至三月三十一日皆為虧損，故無須估列員工酬勞及董事及監察人酬勞金額。員工酬勞及董事及監察人酬勞金額係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事及監察人酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂定之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇五年一月一日至三月三十一日之營業費用。若次年度通過發布合併財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為次年度損益。

(廿一)營業外收入及支出

1.合併公司之其他收入明細如下：

	105年1月至3月	104年1月至3月
銀行存款利息收入	\$ 231	614
放款及其他利息收入	24	1
	<u>\$ 255</u>	<u>615</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：

	105年1月至3月	104年1月至3月
外幣兌換損益	\$ (290)	1,518
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失	(1,783)	(1,114)
其他收入	1,870	1,692
其他支出	(300)	(388)
	<u>\$ (503)</u>	<u>1,708</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	105年1月至3月	104年1月至3月
利息費用	\$ 22,895	21,697
減：利息資本化	(9,190)	(18,032)
	<u>\$ 13,705</u>	<u>3,665</u>

(廿二)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及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(廿二)。

昇陽建設企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 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
105年3月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 2,055,278	2,193,561	93,166	649,673	43,015	1,318,043	89,664
無擔保銀行借款	1,016,952	1,023,924	936,110	87,814	-	-	-
應付商業本票	129,915	130,000	130,000	-	-	-	-
應付款項	368,853	368,853	338,835	3,069	26,949	-	-
存入保證金	4,789	4,789	4,789	-	-	-	-
	<u>\$ 3,575,787</u>	<u>3,721,127</u>	<u>1,502,900</u>	<u>740,556</u>	<u>69,964</u>	<u>1,318,043</u>	<u>89,664</u>
104年12月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 1,888,268	2,028,557	91,971	656,830	36,753	1,210,026	32,977
無擔保銀行借款	970,000	980,714	508,910	471,804	-	-	-
應付短期票券	309,966	310,000	310,000	-	-	-	-
應付款項	525,216	525,216	495,999	2,445	26,772	-	-
存入保證金	591	591	591	-	-	-	-
	<u>\$ 3,694,041</u>	<u>3,845,078</u>	<u>1,407,471</u>	<u>1,131,079</u>	<u>63,525</u>	<u>1,210,026</u>	<u>32,977</u>
104年3月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 1,368,573	1,466,688	82,304	811,439	26,308	536,015	10,622
無擔保銀行借款	510,000	512,383	512,383	-	-	-	-
應付商業本票	79,931	80,000	80,000	-	-	-	-
應付款項	406,373	406,373	365,039	28,392	12,942	-	-
存入保證金	1,164	1,164	1,164	-	-	-	-
	<u>\$ 2,366,041</u>	<u>2,466,608</u>	<u>1,040,890</u>	<u>839,831</u>	<u>39,250</u>	<u>536,015</u>	<u>10,622</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。

2. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

(1.1) 金融工具之種類

金融資產

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
透過損益按公允價值衡量金融資產	\$ 137,105	147,078	163,975
放款及應收款：			
現金及約當現金	320,961	427,403	390,132
應收票據、應收帳款及其他應收款	456,271	284,861	382,762
其他金融資產－流動	647,096	664,631	170,096
其他金融資產－非流動	348,498	346,420	6,018
小 計	1,772,826	1,723,315	949,008
合 計	<u>\$ 1,909,931</u>	<u>1,870,393</u>	<u>1,112,983</u>

昇陽建設企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

金融負債

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$ 2,773,730	2,558,568	1,878,573
應付短期票券	129,915	309,966	79,931
應付款項(含其他應付款)	617,981	766,080	406,373
長期借款	<u>298,500</u>	<u>299,700</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 3,820,126</u>	<u>3,934,314</u>	<u>2,364,877</u>

(2)各等級間之移轉

合併公司持有股票具有活絡市場之公開報價而被歸類於第一等級，於民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日其公允價值之評價技術並無變動，故並無各等級間移轉之情形。

(廿三)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇四年度合併財務報告附註六(廿三)所揭露者無重大變動。

(廿四)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇四年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇四年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(廿四)。

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

1.合併公司發包工程或設計予關係人之金額如下：

<u>105年1月至3月</u>	性質	合約總價	本期計價金額	已計價金額	本期進貨
其他關係人	建築設計	\$ <u>32,529</u>	<u>-</u>	<u>16,025</u>	<u>-</u>
〃	發包工程	\$ <u>380,190</u>	<u>2,734</u>	<u>6,060</u>	<u>2,734</u>
<u>104年1月至3月</u>					
其他關係人	建築設計	\$ <u>32,529</u>	<u>1,801</u>	<u>16,025</u>	<u>1,801</u>
〃	發包工程	\$ <u>7,025</u>	<u>913</u>	<u>5,971</u>	<u>913</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。

昇陽建設企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	105.3.31	104.12.31	104.3.31
應收帳款	其他關係人	\$ 1,540	1,540	1,540
其他應收款	//	-	-	166
		<u>\$ 1,540</u>	<u>1,540</u>	<u>1,706</u>

3.應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	105.3.31	104.12.31	104.3.31
應付票據	其他關係人	\$ 174	-	-
應付帳款	//	4,160	5,262	6,408
其他應付款	母公司之主要管理階層	122	334	296
//	其他關係人	6	-	35
		<u>\$ 4,462</u>	<u>5,596</u>	<u>6,739</u>

4.於民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日，合併公司與關係人間之租賃情形如下：

105年1月至3月	標的物	期 間	收付方式	租金(支出)
對本公司具重大影響力者	台北市忠孝東路部分辦公室	104.01.01~105.12.31	一次支付	\$ (306)
其他關係人	台北市忠孝東路四段289號11樓	104.01.01~105.12.31	//	\$ (566)
104年1月至3月				
對本公司具重大影響力者	台北市忠孝東路部分辦公室	104.01.01~105.12.31	一次支付	\$ (306)
其他關係人	台北市忠孝東路四段289號11樓	104.01.01~105.12.31	//	\$ (566)

5.合併公司與關係人簽訂業務委託經營契約，由合併公司派員協助其營建個案之工作事項，並按月以固定酬方式計價。於民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日之金額分別為2,199千元及1,467千元。另，於民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日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分別為331千元及351千元。

6.其他

(1)合併公司於民國一〇二年十二月間與關係人簽訂合資興建大樓之投資協議書，就都市更新案中之共同負擔費用，約定雙方各依40%及60%之比例共同負擔。於民國一〇四年十二月三十一日及一〇四年一月一日至三月三十一日，合併公司依共同負擔比例計支付該關係人墊付之款項分別為77,510千元及43,197千元，截至民國一〇五年三月三十一日止，前述依共同負擔比例支付該關係人之款項皆已付訖。另，此共同投資興建案於民國一〇五年三月經新北府城更字第1053412067號函同意核定開工。

(2)於民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司因發包工程予其他關係人而收取之存入保證票據金額分別為68,982千元、86,837千元及35,994千元。

昇陽建設企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(3)合併公司於民國九十八年間委託關係人以其名義代為取得信義區永吉段之不動產並於同年十二月簽訂信託合約以為保全；截至民國一〇五年三月三十一日止，該筆不動產帳列不動產投資計18,257千元。

(二)主要管理人員報酬如下：

	105年1月至3月	104年1月至3月
短期員工福利	\$ 4,046	4,014
退職後福利	148	148
	<u>\$ 4,194</u>	<u>4,162</u>

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	105.3.31	104.12.31	104.3.31
存貨	銀行借款	\$ 2,547,373	2,329,473	3,909,722
不動產、廠房及設備	"	160,436	160,720	161,569
投資性不動產	"	977,584	983,157	1,036,212
其他金融資產(流動及非流動)	工程履約保固 及孫公司背書保證	866,544	878,940	37,500
		<u>\$ 4,551,937</u>	<u>4,352,290</u>	<u>5,145,003</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有負債：

1.合併公司為所推出工程與客戶簽訂之預售及成屋之銷售合約價款如下：

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
已簽訂之銷售合約價款	\$ <u>512,920</u>	<u>582,858</u>	<u>595,205</u>
已依約收取金額	\$ <u>360,915</u>	<u>371,299</u>	<u>511,036</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：

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
已簽訂之工程合約價款	\$ <u>4,025,624</u>	<u>4,027,329</u>	<u>3,671,633</u>
已依約收取金額	\$ <u>2,912,298</u>	<u>2,492,717</u>	<u>1,751,053</u>

3.合併公司未使用信用狀之額度如下：

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
未使用之信用狀	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>50,000</u>

4.合併公司依工程合建等而提供之存出保證金如下：

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
依約已存出之保證金	\$ <u>125,729</u>	<u>125,729</u>	<u>133,611</u>

昇陽建設企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	105年1月至3月			104年1月至3月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 10,085	28,424	38,509	11,275	30,723	41,998
勞健保費用	910	2,253	3,163	893	3,003	3,896
退休金費用	541	1,304	1,845	516	1,634	2,150
其他員工福利費用	360	1,716	2,076	576	1,253	1,829
折舊費用	5,722	1,709	7,431	5,517	1,645	7,162
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	523	523	12	1,259	1,271

(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。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一〇五年一月一日至三月三十一日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：

編 號	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象 公司名稱 關係	對單一企 業背書保 證限額	本期最高 背書保證 餘 額	期末背 書保證 餘 額	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保 證最高 限額(註)	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
0	昇陽建設	Great Harbor Limited	2 \$ 5,051,210	850,000	850,000	850,000	850,000	16.83 %	5,051,210	Y	N	N
1	Great Harbor Limited	成都盛陽	2 5,051,210	757,517	757,517	743,763	-	15.00 %	5,051,210	Y	N	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季報告時業已沖銷。

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

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/單位(千)	帳面金額	持股比例	公允價值	
昇陽建設	受益憑證-柏瑞環球多元資產基金	-	透過損益按公允價值 衡量之金融資產	500	\$ 4,995	- %	4,995	
新東陽營造	受益憑證-保德信貨幣市場基金	-	"	3,538	55,292	- %	55,292	
"	股票-玉山金融控股(股)公司	-	"	2,878	51,808	0.04 %	51,808	
"	受益憑證-聯邦貨幣市場基金	-	"	766	10,006	- %	10,006	
"	受益憑證-瀚亞威實貨幣市場基金	-	"	744	10,001	- %	10,001	
昇陽置地	受益憑證-聯邦貨幣市場基金	-	"	383	5,003	- %	5,003	

昇陽建設企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 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	與交易人關係	交易往來情形				佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件		
0	昇陽建設	新東陽營造	1	租金收入	\$ 904	一年一收		0.23 %
0	"	"	1	營業成本	32,973	40%現金及60%按期計價後兩個月之票期		8.42 %
0	"	"	1	存貨	78	-		0.01 %
0	"	"	1	投資性不動產	14,612	-		0.14 %
0	"	"	1	存入保證金	228	-		- %
0	"	"	1	應收票據	2,849	-		0.03 %
0	"	"	1	應付帳款	22,600	-		0.22 %
0	"	"	1	預收款項	2,713	-		0.03 %
0	"	昇陽置地	1	營業收入	357	-		0.09 %
0	"	"	1	租金收入	4	一次收取		- %
0	"	"	1	應收帳款	250	-		- %
0	"	昇陽國際置地	1	營業收入	357	-		0.09 %
0	"	"	1	租金收入	4	一次收取		- %
0	"	"	1	應收帳款	250	-		- %
0	"	G.H	1	應收帳款	29,580	-		0.29 %
0	"	"	1	其他應收款	39,589	-		0.38 %
0	"	"	1	營業收入	1,061	依約定收取		0.27 %
0	"	"	1	利息收入	25,500	"		6.51 %
1	新東陽營造	昇陽建設	2	營業收入	32,973	40%現金及60%按期計價後兩個月之票期		6.09 %
1	"	"	2	營業成本	14,690	-		0.14 %
1	"	"	2	租金支出	904	一次支付		0.23 %
1	"	"	2	其他金融資產-非流動	228	-		- %
1	"	"	2	應付票據	2,849	-		0.03 %
1	"	"	2	應收帳款	22,600	-		0.22 %
1	"	"	2	預付款項	2,713	-		0.03 %
1	"	昇陽國際置地	3	應收帳款	69	-		- %
2	昇陽置地	昇陽建設	2	營業費用	357	-		0.09 %
2	"	"	2	租金支出	4	一次支付		- %
2	"	"	2	其他應付款	250	-		- %
3	昇陽國際置地	"	2	不動產、廠房及設備	357	-		0.09 %
3	"	"	2	租金支出	4	一次支付		- %
3	"	"	2	應付帳款	250	-		- %
3	"	新東陽營造	3	應付帳款	69	-		- %
4	G.H	昇陽建設	2	其他應付款	29,580	-		0.29 %
4	"	"	2	其他應付款	39,589	-		0.38 %
4	"	"	2	營業費用	1,061	依約定支付		0.27 %
4	"	"	2	財務費用	25,500	"		6.51 %

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季報告時業已沖銷。

昇陽建設企業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：

民國一〇五年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益(註)	備註
				本期期末	去年年底	股數/單位(千)	比率	帳面金額			
昇陽建設	新東陽營造	台灣	土木建築工程承攬業等	\$ 108,700	108,700	11,358	70.11 %	190,572	10,993	6,618	
"	昇陽國際置地	台灣	住宅及不動產開發租賃業等	180,000	180,000	18,000	100.00 %	161,776	(337)	(337)	
"	昇陽置地	台灣	"	80,000	80,000	8,000	100.00 %	69,901	(881)	(881)	
"	統富開發	台灣	"	20,000	20,000	2,000	20.00 %	19,932	(8)	(1)	
"	Masque	英屬維京群島	一般投資業	633,875	633,875	2	60.00 %	545,173	(8,798)	(5,279)	
"	Great Harbor Limited	薩摩亞	"	1,044,112	1,044,112	16	51.00 %	681,721	(27,031)	(13,786)	
新東陽營造	上陽建設	台灣	住宅及不動產開發租賃業等	1,250	1,250	125	50.00 %	1,665	-	-	

註：上述交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。

(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：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	期中最高持股或出資情形	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回							
成都漢飛房地產開發有限公司	住宅及不動產開發租賃業等	\$ 1,062,105 (US\$33,000)	註1	695,196 (US\$21,600)	-	-	695,196 (US\$21,600)	(8,765) (US\$264)	60.00 %	60.00 %	(5,260) (US\$158)	494,441 (US\$15,362)	-
成都盛陽房地產開發有限公司	房地產開發	1,557,065 (US\$49,000)	註2、3	1,110,383 (US\$34,500)	-	-	1,110,383 (US\$34,500)	602 (CNY119)	51.00 %	51.00 %	307 (CNY61)	666,053 (CNY133,880)	-

註1：係本公司持有之合資公司再轉投資公司。

註2：本公司經由第三地區投資事業Great Harbor Limited間接對大陸投資成都盛陽房地產開發有限公司。

註3：上述交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。

2.赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 1,805,579 (US\$6,100)	2,150,280 (US\$6,810)	3,524,836

註：本年所列金額係按民國一〇五年三月三十一日匯率US\$1=NT\$32.185，US\$1=RMB\$0.1546換算。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：背書保證事項，詳附註六(十一)。

昇陽建設企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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。

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	調 整 及銷除	合 計
<u>105年1月至3月</u>				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 116,522	274,981	-	391,503
利息收入	<u>197</u>	<u>58</u>	<u>-</u>	<u>255</u>
收入總計	<u>\$ 116,719</u>	<u>275,039</u>	<u>-</u>	<u>391,758</u>
應報導部門損益	<u>\$ (28,310)</u>	<u>11,209</u>	<u>-</u>	<u>(17,101)</u>
<u>104年1月至3月</u>				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 4,591	145,821	-	150,412
利息收入	<u>545</u>	<u>70</u>	<u>-</u>	<u>615</u>
收入總計	<u>\$ 5,136</u>	<u>145,891</u>	<u>-</u>	<u>151,027</u>
應報導部門損益	<u>\$ (45,270)</u>	<u>(3,576)</u>	<u>-</u>	<u>(48,846)</u>