

股票代碼：3266

昇陽建設企業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一三年及一一二年第三季

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、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	9～11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11～33
(七)關係人交易	34～36
(八)質押之資產	36
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	37～38
(十)重大之災害損失	38
(十一)重大之期後事項	38
(十二)其 他	38
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	39～40
2.轉投資事業相關資訊	40
3.大陸投資資訊	41
4.主要股東資訊	41
(十四)部門資訊	42～43



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615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 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web 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：

前言

昇陽建設企業股份有限公司及其子公司民國一一三年及一一二年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一三年及一一二年一月一日至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

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。

結論

依本會計師核閱結果，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，致無法允當表達昇陽建設企業股份有限公司及其子公司民國一一三年及一一二年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

許沂臻



會計師：

曾明陽



證券主管機關：金管證審字第1090332798號
核准簽證文號：金管證六字第0940129108號
民國一一三年十一月十一日

昇陽建設企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

		113.9.30		112.12.31		112.9.30				113.9.30		112.12.31		112.9.30			
		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))	\$	656,301	5	1,089,358	8	899,896	6	2100	短期借款(附註六(十一))	\$	3,569,000	28	3,785,000	29	4,346,000	31
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二)及(二十四))		314,054	2	198,978	2	294,612	2	2110	應付短期票券(附註六(十二))		79,926	1	-	-	-	-
									2130	合約負債－流動(附註六(二十一)、七及九)		2,069,557	16	2,244,220	17	2,536,907	18
1140	合約資產－流動(附註六(二十一))		8,449	-	26,448	-	18,679	-	2150	應付票據(附註六(二十四))		5,656	-	4,714	-	18,687	-
1150	應收票據淨額(附註六(三)及(二十四))		14,166	-	-	-	11,282	-	2170	應付帳款(附註六(二十四)及七)		627,895	5	440,310	4	448,381	3
1170	應收帳款淨額(附註六(三)及(二十四))		66,153	1	99,885	1	52,718	-	2180	應付帳款－關係人(附註六(二十四)及七)		23,101	-	22,113	-	18,758	-
1180	應收帳款－關係人淨額(附註六(三)、(二十四)及七)		627	-	613	-	-	-	2200	其他應付款(附註六(二十四)及七)		113,564	1	173,881	1	172,216	1
									2230	本期所得稅負債		47,808	-	40,035	-	72,899	1
1200	其他應收款(附註六(二十四)及七)		643	-	484	-	1,321	-	2250	負債準備－流動(附註六(十五))		5,722	-	5,722	-	14,493	-
1220	本期所得稅資產		-	-	555	-	1,308	-	2280	租賃負債－流動(附註六(十四))		2,496	-	3,847	-	4,025	-
1320	存貨(建設業適用)(附註六(四)、七及八)		10,048,698	79	9,641,873	73	10,510,056	75	2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十三))		30,000	-	30,000	-	32,500	-
1410	預付款項		136,680	1	186,149	1	193,662	2									
1476	其他金融資產－流動(附註六(十)、八及九)		108,807	1	217,256	2	318,814	2	2399	其他流動負債－其他(附註七)		11,629	-	10,147	-	11,475	-
1479	其他流動資產－其他		10,452	-	2,469	-	1,751	-				6,586,354	51	6,759,989	51	7,676,341	54
1480	取得合約之增額成本－流動(附註六(十))		267,187	2	339,627	3	401,073	3	非流動負債：								
			11,632,217	91	11,803,695	90	12,705,172	90	2540	長期借款(附註六(十三))		196,500	2	221,500	2	226,500	2
非流動資產：								2550	負債準備－非流動(附註六(十五))		72,183	1	47,424	-	47,131	-	
1551	採用權益法之投資(附註六(五))		31,662	-	30,425	-	-	-	2573	遞延所得稅負債－其他(附註六(十八))		229	-	-	-	61	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)		135,878	1	137,309	1	138,003	1	2580	租賃負債－非流動(附註六(十四))		51,491	-	74,695	1	74,744	1
1755	使用權資產(附註六(八))		3,899	-	130,976	1	138,949	1	2645	存入保證金(附註六(二十四))		1,761	-	2,950	-	3,969	-
1760	投資性不動產淨額(附註六(九)及八)		935,994	7	945,223	7	950,989	7				322,164	3	346,569	3	352,405	3
1780	無形資產		1,185	-	-	-	-	-	負債總計								
1840	遞延所得稅資產(附註六(十八))		24,925	-	24,988	-	41,784	-	歸屬母公司業主之權益(附註六(十九))：								
1975	淨確定福利資產－非流動		12,012	-	12,012	-	8,614	-	3100	股本		3,523,143	28	3,523,143	27	3,523,143	25
1980	其他金融資產－非流動(附註六(十)、八及九)		54,421	1	56,793	1	80,680	1	3200	資本公積		802,671	6	802,670	6	802,670	5
			1,199,976	9	1,337,726	10	1,359,019	10	3300	保留盈餘		1,564,982	12	1,671,964	13	1,372,871	10
								3400	其他權益		917	-	(252)	-	(44,916)	-	
									母公司業主權益小計		5,891,713	46	5,997,525	46	5,653,768	40	
								36XX	非控制權益		31,962	-	37,338	-	381,677	3	
								權益總計									
								負債及權益總計									
資產總計		\$	12,832,193	100	13,141,421	100	14,064,191	100			\$	12,832,193	100	13,141,421	100	14,064,191	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：參寬成

經理人：魏岱霖

會計主管：葉玉娟

昇陽建設企業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十三年及一十二年七月一日至九月三十日及一十三年及一十二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	113年7月至9月		112年7月至9月		113年1月至9月		112年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六)、(二十一)及七)	\$ 508,471	100	1,782,674	100	1,862,370	100	2,596,192	100
5000 營業成本(附註六(四)及七)	379,947	75	1,140,119	64	1,395,774	75	1,797,661	69
5900 營業毛利	128,524	25	642,555	36	466,596	25	798,531	31
營業費用(附註七)：								
6100 推銷費用(附註六(十))	21,802	4	74,783	4	75,877	4	126,255	5
6200 管理費用	52,811	11	102,343	6	169,272	9	196,655	8
6300 研究發展費用	407	-	745	-	1,109	-	1,315	-
	75,020	15	177,871	10	246,258	13	324,225	13
6900 營業淨利	53,504	10	464,684	26	220,338	12	474,306	18
營業外收入及支出：								
7100 利息收入(附註六(二十三)及七)	3,843	1	4,072	-	18,248	1	13,122	1
7020 其他利益及損失(附註六(七)、(八)及(二十三))	3,172	-	(2,723)	-	15,337	1	19,639	1
7050 財務成本(附註六(四)及(二十三))	(1,793)	-	(4,054)	-	(2,965)	-	(26,863)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(五))	48	-	-	-	(224)	-	-	-
	5,270	1	(2,705)	-	30,396	2	5,898	1
7900 稅前淨利	58,774	11	461,979	26	250,734	14	480,204	19
7950 減：所得稅費用(附註六(十八))	11,528	2	86,750	5	89,540	5	99,800	4
本期淨利	47,246	9	375,229	21	161,194	9	380,404	15
其他綜合損益：								
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(附註六(十九))	487	-	25,951	1	1,461	-	(2,364)	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十八))	(97)	-	(2,647)	-	(292)	-	241	-
後續可能重分類至損益之項目合計	390	-	23,304	1	1,169	-	(2,123)	-
8300 本期其他綜合損益	390	-	23,304	1	1,169	-	(2,123)	-
本期綜合損益總額	\$ 47,636	9	398,533	22	162,363	9	378,281	15
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 44,888	9	377,387	21	157,254	9	387,035	15
8620 非控制權益	2,358	-	(2,158)	-	3,940	-	(6,631)	-
	\$ 47,246	9	375,229	21	161,194	9	380,404	15
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 45,278	9	387,975	22	158,423	9	386,070	15
8720 非控制權益	2,358	-	10,558	-	3,940	-	(7,789)	-
	\$ 47,636	9	398,533	22	162,363	9	378,281	15
每股盈餘(元)(附註六(二十))								
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 0.13		1.07		0.45		1.10	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.13		1.07		0.45		1.09	

董事長：麥寬成



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：魏岱霖

~5~



會計主管：葉玉娟



昇陽建設企業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一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

	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	權益總計
	股 本 普通 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 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			
民國一一年一月一日餘額	\$ 3,523,143	802,675	651,642	50,716	459,635	1,161,993	(43,951)	5,443,860	393,270	5,837,130
本期淨利(損)	-	-	-	-	387,035	387,035	-	387,035	(6,631)	380,404
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(965)	(965)	(1,158)	(2,123)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	387,035	387,035	(965)	386,070	(7,789)	378,281
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	20,311	-	(20,311)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(176,157)	(176,157)	-	(176,157)	-	(176,157)
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(6,765)	6,765	-	-	-	-	-
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值 差額	-	(5)	-	-	-	-	-	(5)	-	(5)
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,804)	(3,804)
民國一二年九月三十日餘額	\$ 3,523,143	802,670	671,953	43,951	656,967	1,372,871	(44,916)	5,653,768	381,677	6,035,445
民國一三年一月一日餘額	\$ 3,523,143	802,670	671,953	43,951	956,060	1,671,964	(252)	5,997,525	37,338	6,034,863
本期淨利	-	-	-	-	157,254	157,254	-	157,254	3,940	161,194
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	1,169	1,169	-	1,169
本期綜合損益總額	-	-	-	-	157,254	157,254	1,169	158,423	3,940	162,363
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	68,613	-	(68,613)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(264,236)	(264,236)	-	(264,236)	-	(264,236)
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(43,699)	43,699	-	-	-	-	-
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值 差額	-	1	-	-	-	-	-	1	-	1
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	(9,316)	(9,316)
民國一三年九月三十日餘額	\$ 3,523,143	802,671	740,566	252	824,164	1,564,982	917	5,891,713	31,962	5,923,675

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：麥寬成



經理人：魏岱霖



會計主管：葉玉娟



昇陽建設企業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十三年及一十二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	113年1月至9月	112年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 250,734	480,204
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	23,601	23,798
攤銷費用	200	250
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(11,336)	(8,091)
利息費用	2,965	26,863
利息收入	(18,248)	(13,122)
股利收入	(3,899)	(593)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	224	-
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	5	(945)
減損提列損失	24,445	-
租賃修改利益	(8)	-
處分使用權資產利益	(2,975)	-
收益費損項目合計	14,974	28,160
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產增加	(103,740)	(19,923)
合約資產減少	17,999	17,331
應收票據增加	(14,166)	(7,096)
應收帳款(含關係人)減少(增加)	33,718	(6,935)
其他應收款(增加)減少	(290)	16,925
存貨(增加)減少	(341,892)	289,656
預付款項減少(增加)	51,831	(11,509)
其他金融資產－流動及非流動減少	110,821	265,757
其他流動資產增加	(6,181)	(633)
取得合約之增額成本減少	72,440	89,314
淨確定福利資產增加	-	(30)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(179,460)	632,857
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債減少	(174,663)	(145,366)
應付票據增加	942	7,954
應付帳款(含關係人)增加	188,573	15,682
其他應付款(減少)增加	(56,738)	4,644
負債準備增加	24,759	4,992
其他流動負債增加	1,482	279
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(15,645)	(111,815)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(195,105)	521,042
營運產生之現金流入	70,603	1,029,406
收取之利息	18,379	12,470
支付之利息	(74,910)	(88,311)
支付之所得稅	(85,427)	(34,618)
營業活動之淨現金(流出)流入	(71,355)	918,947

昇陽建設企業股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一一三年及一一二一年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	113年1月至9月	112年1月至9月
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(545)	(375)
處分不動產、廠房及設備	-	2,169
取得無形資產	(1,333)	-
收取之股利	3,899	593
處分使用權資產	74,286	-
投資活動之淨現金流入	76,307	2,387
籌資活動之現金流量：		
舉借短期借款	994,000	745,000
償還短期借款	(1,210,000)	(1,045,000)
應付短期票券增加	79,926	59,838
應付短期票券減少	-	(89,757)
償還長期借款	(25,000)	(22,500)
存入保證金(減少)增加	(1,189)	623
租賃本金償還	(2,194)	(1,113)
發放現金股利	(264,236)	(176,157)
非控制權益變動	(9,316)	(2,451)
籌資活動之淨現金流出	(438,009)	(531,517)
匯率變動對現金及約當現金之影響	-	(824)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(433,057)	388,993
期初現金及約當現金餘額	1,089,358	510,903
期末現金及約當現金餘額	\$ 656,301	899,896

董事長：麥寬成



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：魏岱霖



會計主管：葉玉娟



昇陽建設企業股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一三年及一一二年第三季
(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

昇陽開發股份有限公司(以下簡稱昇陽開發)設立於民國八十二年三月十七日，並於民國一〇二年三月二十一日與昇陽建設企業股份有限公司合併，合併後法律上以昇陽開發為存續公司，最終存續公司於民國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

本合併財務報告已於民國一一三年十一月十一日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

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

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

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一四年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。	2027年1月1日

昇陽建設企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	• 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPM)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	2027年1月1日

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

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

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則（以下簡稱「編製準則」）及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」）所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

昇陽建設企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			113.9.30	112.12.31	112.9.30	
本公司	新東陽營造股份有限公司 (以下稱新東陽營造)(註1)	綜合營造業等	76.63 %	75.97 %	75.97 %	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	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	(註2)	(註2)	51.00 %	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	(註3)	(註3)	100.00 %	直接持有普通股股權超過50%之子公司

註1：本公司於民國一一三年一月及四月與非關係人分別取得股權0.62%及0.04%，致持股比例由75.97%增至76.63%。

註2：G.H.於民國一一二年十二月二十日經董事會決議辦理非等比例現金減資退還股款，減資基準日訂為一一二年十二月二十五日，其持股比例由51.00%下降為17.98%喪失控制力，自民國一一二年十二月二十五日起G.H.不再列入合併財務報告編製主體。

註3：本公司透過G.H.持有成都盛陽，民國一一二年十二月二十五日因對G.H.喪失控制力，故成都盛陽不再列入合併財務報告編製主體。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

合併公司主要營業項目為建築與土木工程，其營業週期長於一年，故相關科目採用一個營業週期作為資產負債科目劃分為流動及非流動之標準。其餘科目符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金（如國際會計準則第7號所定義），除非於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制。

昇陽建設企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

- 1.預期於其正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.該負債於報導期間後十二個月內到期清償；或
- 4.於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

(四)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、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一二年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
現金及零用金	\$ 980	990	928
活期存款	629,958	563,031	601,304
支票存款	4,663	6,900	22,630
定期存款	20,700	518,437	275,034
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 656,301</u>	<u>1,089,358</u>	<u>899,896</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十四)。

昇陽建設企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
非衍生金融資產			
受益憑證	\$ 221,096	115,156	215,826
上市(櫃)公司股票	92,958	83,822	78,786
合 計	<u>\$ 314,054</u>	<u>198,978</u>	<u>294,612</u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十三)。

民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之透過損益按公允價值衡量之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據及應收帳款(含關係人)

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應收票據	\$ 14,166	-	11,282
應收帳款(含關係人)	66,780	100,498	52,718
	<u>\$ 80,946</u>	<u>100,498</u>	<u>64,000</u>

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

	113.9.30		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	<u>\$ 80,946</u>	-	-
	112.12.31		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	<u>\$ 100,498</u>	-	-
	112.9.30		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	<u>\$ 64,000</u>	-	-

於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日並無提列呆帳損失及沖減迴轉之情形。

昇陽建設企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)存貨-建設業

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
預付土地款	\$ 30,782	95,817	124,899
營建用地	3,377,630	3,392,460	3,204,122
在建房地	4,831,387	5,305,298	6,416,923
待售房地	1,808,899	848,298	764,112
	<u>\$ 10,048,698</u>	<u>9,641,873</u>	<u>10,510,056</u>

- 1.於民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日，合併公司認為銷貨成本及費用之存貨成本分別為287,810千元、1,031,697千元、1,084,639千元及1,573,185千元。
- 2.於民國一一二年一月一日至九月三十日，因存貨沖減至淨變現價值而認列之存貨跌價損失之金額為9,024千元。
- 3.於民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日，合併公司在建房地分別依2.47%、2.36%、2.42%及2.33%之資本化利率計算，其利息資本化之金額分別為22,943千元、24,306千元、68,366千元及61,974千元。
- 4.於民國一一二年十二月三十一日，合併公司之存貨因業務需求而信託予其他關係人金額為67,560千元。
- 5.截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，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)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：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
關聯企業	<u>\$ 31,662</u>	<u>30,425</u>	<u>-</u>

於民國一一二年十二月二十日經Great Harbor Limited董事會決議辦理非等比例現金減資退還股款，減資基準日訂為一一二年十二月二十五日其持股比由51.00%下降為17.98%喪失控制力，惟本公司對Great Harbor Limited仍具重大影響力，故採權益法評價。

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報告中所包含之金額：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
對個別不重大關聯企業之權益之 期末彙總帳面金額	<u>\$ 31,662</u>	<u>30,425</u>	<u>-</u>

昇陽建設企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
歸屬於合併公司之份額：				
繼續營業單位本期淨損	\$ 48	-	(224)	-
其他綜合損益	487	-	1,461	-
綜合損益總額	<u>\$ 535</u>	<u>-</u>	<u>1,237</u>	<u>-</u>

2.擔 保

於民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，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。

(六)喪失對子公司之控制

合併公司之子公司Great Harbor Limited於民國一一二年十二月二十五日減資退回33.02%股權，其股權由51.00%下降至17.98%並喪失對其之控制，減資退還股款金額為481,365千元，其處分損失14,848千元包含於合併綜合損益表之「其他利益及損失」項下。該處分損失中包括減資退回利益101,345千元、剩餘投資依公允價值衡量所產生之損失66,786千元及依國際財務報導準則規定產生國外營運機構財務報表換算之兌換差額重分類至損益所產生之損失49,407千元。

民國一一二年十二月二十五日Great Harbor Limited公司資產與負債之帳面金額明細如下：

現金及約當現金	\$ 533,058
透過損益按公允價值衡量之金融資產	8,746
存貨	343,921
預付款項	3,882
其他應收款	764
其他金融資產—流動	197
不動產、廠房及設備	66
其他金融資產—非流動	36
遞延所得稅資產	7,319
其他應付款	(53,786)
合約負債—流動	(54,895)
其他流動負債—其他	(240)
存入保證金	(922)
先前(喪失控制力前)子公司淨資產之帳面金額	<u>\$ 788,146</u>

昇陽建設企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動如下：

	土 地	房屋 及建築	生財設備	其他設備 (含辦公 及運輸)	未完工程	總 計
成本或認定成本：						
民國113年1月1日餘額	\$ 152,951	88,211	279	3,338	12,293	257,072
增 添	-	545	-	-	-	545
處分及報廢	-	-	(47)	-	(12,293)	(12,340)
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 152,951</u>	<u>88,756</u>	<u>232</u>	<u>3,338</u>	<u>-</u>	<u>245,277</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 152,951	88,211	363	5,824	12,293	259,642
增 添	-	-	-	375	-	375
處分及報廢	-	-	(84)	(1,158)	-	(1,242)
匯率變動之影響	-	-	-	(15)	-	(15)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 152,951</u>	<u>88,211</u>	<u>279</u>	<u>5,026</u>	<u>12,293</u>	<u>258,760</u>
折舊及減損損失：						
民國113年1月1日餘額	\$ 38,200	66,260	267	2,743	12,293	119,763
本期折舊	-	1,803	5	163	-	1,971
處分及報廢	-	-	(42)	-	(12,293)	(12,335)
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 38,200</u>	<u>68,063</u>	<u>230</u>	<u>2,906</u>	<u>-</u>	<u>109,399</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 38,200	63,966	301	5,286	12,293	120,046
本期折舊	-	1,727	17	192	-	1,936
處分及報廢	-	-	(53)	(1,158)	-	(1,211)
匯率變動之影響	-	-	-	(14)	-	(14)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 38,200</u>	<u>65,693</u>	<u>265</u>	<u>4,306</u>	<u>12,293</u>	<u>120,757</u>
帳面價值：						
民國113年1月1日	<u>\$ 114,751</u>	<u>21,951</u>	<u>12</u>	<u>595</u>	<u>-</u>	<u>137,309</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 114,751</u>	<u>20,693</u>	<u>2</u>	<u>432</u>	<u>-</u>	<u>135,878</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 114,751</u>	<u>24,245</u>	<u>62</u>	<u>538</u>	<u>-</u>	<u>139,596</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 114,751</u>	<u>22,518</u>	<u>14</u>	<u>720</u>	<u>-</u>	<u>138,003</u>

於民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，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。

昇陽建設企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)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折舊，其變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	辦公設備	運輸設備	總 計
使用權資產成本：					
民國113年1月1日餘額	\$ 155,102	3,395	2,136	1,229	161,862
增 添	227	-	-	2,785	3,012
租賃修改	430	-	-	-	430
處 分	(154,991)	(2,002)	(1,524)	(1,229)	(159,746)
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 768</u>	<u>1,393</u>	<u>612</u>	<u>2,785</u>	<u>5,558</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 154,571	4,877	2,136	2,361	163,945
增 添	-	1,393	-	-	1,393
處 分	-	(2,856)	-	(1,133)	(3,989)
匯率變動之影響	-	(18)	-	-	(18)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 154,571</u>	<u>3,396</u>	<u>2,136</u>	<u>1,228</u>	<u>161,331</u>
使用權資產之折舊及減損損失：					
民國113年1月1日餘額	\$ 26,978	1,621	1,311	976	30,886
本期折舊	2,205	1,106	320	586	4,217
減損損失	24,445	-	-	-	24,445
處 分	(53,312)	(2,002)	(1,346)	(1,229)	(57,889)
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 316</u>	<u>725</u>	<u>285</u>	<u>333</u>	<u>1,659</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 16,496	3,023	884	1,550	21,953
本期折舊	2,617	1,048	320	451	4,436
處 分	-	(2,856)	-	(1,133)	(3,989)
匯率變動之影響	-	(18)	-	-	(18)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 19,113</u>	<u>1,197</u>	<u>1,204</u>	<u>868</u>	<u>22,382</u>
帳面價值：					
民國113年1月1日	<u>\$ 128,124</u>	<u>1,774</u>	<u>825</u>	<u>253</u>	<u>130,976</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 452</u>	<u>668</u>	<u>327</u>	<u>2,452</u>	<u>3,899</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 138,075</u>	<u>1,854</u>	<u>1,252</u>	<u>811</u>	<u>141,992</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 135,458</u>	<u>2,199</u>	<u>932</u>	<u>360</u>	<u>138,949</u>

昇陽建設企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述使用權資產之土地主係因台南市中西區建興段583地號之土地設定地上權契約書而認列之使用權資產，存續期間至民國一五二年七月止。於民國一一三年六月與非關係人簽訂轉讓契約，轉讓價金為74,286千元，經評估爰予認列減損損失24,445千元，帳列其他利益及損失項下。於民國一一三年七月經國有財產署核准轉讓，並於一一三年八月完成點交，減少使用權資產包含投入成本及租賃負債分別為105,113千元及33,802千元，其處分利益2,975千元帳列其他利益及損失項下。

(九)投資性不動產

合併公司投資性不動產之變動明細如下：

	自有資產		使用權資產	總 計
	土 地	房 屋 及 建 築	土 地	
成本或認定成本：				
民國113年1月1日餘額	\$ 104,218	1,074,816	34,782	1,213,816
租賃修改	-	-	8,184	8,184
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 104,218</u>	<u>1,074,816</u>	<u>42,966</u>	<u>1,222,000</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 105,198	1,075,216	34,782	1,215,196
處分	(980)	(400)	-	(1,380)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 104,218</u>	<u>1,074,816</u>	<u>34,782</u>	<u>1,213,816</u>
折舊及減損損失：				
民國113年1月1日餘額	\$ 6,291	258,519	3,783	268,593
本期折舊	-	16,636	777	17,413
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 6,291</u>	<u>275,155</u>	<u>4,560</u>	<u>286,006</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 6,291	236,314	2,983	245,588
本期折舊	-	16,827	599	17,426
處 分	-	(187)	-	(187)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 6,291</u>	<u>252,954</u>	<u>3,582</u>	<u>262,827</u>
帳面金額：				
民國113年1月1日	<u>\$ 97,927</u>	<u>816,297</u>	<u>30,999</u>	<u>945,223</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 97,927</u>	<u>799,661</u>	<u>38,406</u>	<u>935,994</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 98,907</u>	<u>838,902</u>	<u>31,799</u>	<u>969,608</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 97,927</u>	<u>821,862</u>	<u>31,200</u>	<u>950,989</u>

合併公司於民國一〇〇年八月與財政部國有財產局簽訂「新北市板橋區光環段5地號之國有土地設定地上權開發案」契約，存續期間至民國一五〇年十月止。合併公司「昇陽寓見」完工並採特定地上建物定期使用權轉讓及地上權土地租賃方式推出，其租賃期間及地租等請詳附註六(十四)說明。

昇陽建設企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資性不動產之公允價值係以獨立評價人員(具備經認可之相關專業資格)或由合併公司以收益法(參酌房屋仲介成交行情及內政部實價登錄等資訊)綜合考量後之評價為基礎。其公允價值評價技術所使用之輸入值係屬第三等級。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一一二年度合併財務報告附註六(十)所揭露資訊無重大差異。

於民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，合併公司已提供部份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)其他金融資產及取得合約之增額成本

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
其他金融資產－流動	\$ 108,807	217,256	318,814
取得合約之增額成本	267,187	339,627	401,073
其他金融資產－非流動	54,421	56,793	80,680
	<u>\$ 430,415</u>	<u>613,676</u>	<u>800,567</u>

1.其他金融資產－流動及非流動

主係預售房地之信託專戶及合建保證金等。

2.取得合約之增額成本－流動

合併公司預期可回收為取得房地買賣合約所支付代銷公司及銷售人員之銷售服務費，故將其認列為資產。民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日分別增加927千元及21,917千元。於認列銷售房地之收入時予以攤銷，民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日分別認列73,367千元及111,231千元之推銷費用。

3.擔保情形

民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之其他金融資產提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(十一)短期借款

合併公司短期借款明細如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
無擔保銀行借款	\$ 1,489,000	1,415,000	1,340,000
擔保銀行借款	2,080,000	2,370,000	3,006,000
合 計	<u>\$ 3,569,000</u>	<u>3,785,000</u>	<u>4,346,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 5,792,344</u>	<u>6,572,344</u>	<u>6,997,344</u>
利率區間	<u>2.28%~2.96%</u>	<u>2.15%~2.73%</u>	<u>2.15%~2.73%</u>

1.民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日新增金額分別為994,000千元及745,000千元；償還之金額分別為1,210,000千元及1,045,000元。

2.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(二十四)。

昇陽建設企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)應付短期票券

合併公司應付短期票券之明細如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應付短期票券	\$ <u>79,926</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

1.民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日新增金額分別為79,926元及59,838千元，到期日分別為民國一一三年十月及一一二年六月；償還之金額分別為零元及89,757千元。

2.有關流動性風險資訊，請詳附註六(二十四)。

(十三)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

113.9.30			
	幣別	利率區間	到期年度
擔保銀行借款	NTD	2.86%	114
減：一年內到期部分			
			\$ 226,500
			(30,000)
			\$ <u>196,500</u>
尚未使用額度			\$ <u>-</u>

112.12.31			
	幣別	利率區間	到期年度
擔保銀行借款	NTD	2.86%	114
減：一年內到期部分			
			\$ 251,500
			(30,000)
			\$ <u>221,500</u>
尚未使用額度			\$ <u>-</u>

112.9.30			
	幣別	利率區間	到期年度
擔保銀行借款	NTD	2.57%	114
減：一年內到期部分			
			\$ 259,000
			(32,500)
			\$ <u>226,500</u>
尚未使用額度			\$ <u>-</u>

1.民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日償還之金額分別為25,000千元及22,500千元。

2.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(二十四)。

昇陽建設企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
流動	\$ <u>2,496</u>	<u>3,847</u>	<u>4,025</u>
非流動	\$ <u>51,491</u>	<u>74,695</u>	<u>74,744</u>

到期分析請詳附註六(二十四)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>379</u>	<u>410</u>	<u>1,302</u>	<u>1,921</u>
短期租賃之費用	\$ <u>2,487</u>	<u>3,215</u>	<u>7,523</u>	<u>9,384</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	113年1月至9月	112年1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>11,019</u>	<u>12,418</u>

合併公司承租辦公室及小客車等，其租賃期間通常為一至五年。前述部分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。另，屬土地地上權租賃期間為二～五十年，地租係按當期土地申報地價為基礎計算之，上述未來應付地租係依財務報導日之現時義務評估，民國一一三年及一一二年係分別依民國一一三年及民國一一一年度申報地價計算之，尚未考量未來土地申報地價漲幅。

(十五)負債準備－保固準備

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
流動	\$ 5,722	5,722	14,493
非流動	72,183	47,424	47,131
期末餘額	\$ <u>77,905</u>	<u>53,146</u>	<u>61,624</u>

民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十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一一二年度合併財務報告附註六(十六)。

(十六)營業租賃

合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(十七)。

昇陽建設企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導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一一二年及一一一年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
管理費用	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>123</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>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
營業成本	\$ <u>483</u>	<u>444</u>	<u>1,409</u>	<u>1,406</u>
管理費用	\$ <u>1,270</u>	<u>1,195</u>	<u>3,710</u>	<u>3,447</u>
推銷費用	\$ <u>-</u>	<u>27</u>	<u>-</u>	<u>57</u>

(十八)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 11,528	73,438	56,484	78,918
未分配盈餘加徵	-	-	19,849	670
土地增值稅	-	13,324	476	16,887
調整前期之當期所得稅	-	(12)	12,731	3,325
所得稅費用	\$ <u>11,528</u>	<u>86,750</u>	<u>89,540</u>	<u>99,800</u>

2.合併公司認列於其他綜合損益之下之所得稅費用明細如下：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
後續可能重分類至損益之項目：				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ <u>(97)</u>	<u>(2,647)</u>	<u>(292)</u>	<u>241</u>

3.合併公司營利事業所得稅結算申報皆已奉稽徵機關核定至民國一一一年度。

昇陽建設企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)資本及其他權益

1.除下列所述外，合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(二十)。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
發行股票溢價	\$ 750,000	750,000	750,000
現金增資員工認股	2,983	2,983	2,983
實際取得或處分子公司股權價格與 帳面價值差額	49,688	49,687	49,687
	<u>\$ 802,671</u>	<u>802,670</u>	<u>802,670</u>

依公司法規定，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。年度決算如有當期盈餘，應先提繳稅款，彌補虧損，如尚有餘額應依法提列百分之十為法定盈餘公積，並依主管機關規定提列特別盈餘公積；再就其餘額，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，擬具盈餘分配議案，提報股東會決議分派之。其中現金股利應不低於股東紅利總額百分之十。

(1)特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

昇陽建設企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)盈餘分配

本公司分別於民國一一三年五月三十一日及民國一一二年六月七日經股東常會決議民國一一二年度及民國一一一年度盈餘分配案。有關分派予業主股利之金額如下：

	112年度		111年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 0.75	<u>264,236</u>	0.50	<u>176,157</u>

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	非控制權益	合計
民國113年1月1日餘額	\$ (252)	-	(252)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	1,169	-	1,169
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 917</u>	<u>-</u>	<u>917</u>
民國112年1月1日餘額	\$ (43,951)	(24,473)	(68,424)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(965)	(1,158)	(2,123)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ (44,916)</u>	<u>(25,631)</u>	<u>(70,547)</u>

(二十)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112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之淨利	<u>\$ 44,888</u>	<u>377,387</u>	<u>157,254</u>	<u>387,035</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	352,314	352,314	352,314	352,314
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.13</u>	<u>1.07</u>	<u>0.45</u>	<u>1.10</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 44,888</u>	<u>377,387</u>	<u>157,254</u>	<u>387,035</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	352,314	352,314	352,314	352,314
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票酬勞之影響	356	1,128	598	1,274
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>352,670</u>	<u>353,442</u>	<u>352,912</u>	<u>353,588</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.13</u>	<u>1.07</u>	<u>0.45</u>	<u>1.09</u>

昇陽建設企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十一)客戶合約之收入

1.收入之細分

		113年7月至9月		
		房地銷售 部 門	工程承攬 部 門	合 計
主要地區市場：				
亞 洲		\$ <u>403,417</u>	<u>105,054</u>	<u>508,471</u>
主要產品/服務線：				
房地銷售	\$	394,110	-	394,110
工程合約		-	104,630	104,630
其 他		<u>9,307</u>	<u>424</u>	<u>9,731</u>
	\$	<u>403,417</u>	<u>105,054</u>	<u>508,471</u>
收入認列時點：				
隨時間逐步移轉之工程	\$	-	104,630	104,630
隨時間逐步移轉之收入		9,307	424	9,731
於某一時點移轉之商品		<u>394,110</u>	<u>-</u>	<u>394,110</u>
	\$	<u>403,417</u>	<u>105,054</u>	<u>508,471</u>
		112年7月至9月		
		房地銷售 部 門	工程承攬 部 門	合 計
主要地區市場：				
亞 洲		\$ <u>1,665,339</u>	<u>117,335</u>	<u>1,782,674</u>
主要產品/服務線：				
房地銷售	\$	1,653,732	-	1,653,732
工程合約		-	116,933	116,933
其 他		<u>11,607</u>	<u>402</u>	<u>12,009</u>
	\$	<u>1,665,339</u>	<u>117,335</u>	<u>1,782,674</u>
收入認列時點：				
隨時間逐步移轉之工程	\$	-	116,933	116,933
隨時間逐步移轉之收入		11,607	402	12,009
於某一時點移轉之商品		<u>1,653,732</u>	<u>-</u>	<u>1,653,732</u>
	\$	<u>1,665,339</u>	<u>117,335</u>	<u>1,782,674</u>

昇陽建設企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113年1月至9月			
	房地銷售 部 門	工程承攬 部 門	合 計
主要地區市場：			
亞 洲	\$ <u>1,522,841</u>	<u>339,529</u>	<u>1,862,370</u>
主要產品/服務線：			
房地銷售	\$ 1,494,844	-	1,494,844
工程合約	-	338,306	338,306
其 他	<u>27,997</u>	<u>1,223</u>	<u>29,220</u>
	\$ <u>1,522,841</u>	<u>339,529</u>	<u>1,862,370</u>
收入認列時點：			
隨時間逐步移轉之工程	\$ -	338,306	338,306
隨時間逐步移轉之收入	27,997	1,223	29,220
於某一時點移轉之商品	<u>1,494,844</u>	<u>-</u>	<u>1,494,844</u>
	\$ <u>1,522,841</u>	<u>339,529</u>	<u>1,862,370</u>
112年1月至9月			
	房地銷售 部 門	工程承攬 部 門	合 計
主要地區市場：			
亞 洲	\$ <u>2,396,704</u>	<u>199,488</u>	<u>2,596,192</u>
主要產品/服務線：			
房地銷售	\$ 2,360,513	-	2,360,513
工程合約	-	198,274	198,274
其 他	<u>36,191</u>	<u>1,214</u>	<u>37,405</u>
	\$ <u>2,396,704</u>	<u>199,488</u>	<u>2,596,192</u>
收入認列時點：			
隨時間逐步移轉之工程	\$ -	198,274	198,274
隨時間逐步移轉之收入	36,191	1,214	37,405
於某一時點移轉之商品	<u>2,360,513</u>	<u>-</u>	<u>2,360,513</u>
	\$ <u>2,396,704</u>	<u>199,488</u>	<u>2,596,192</u>

昇陽建設企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合約餘額

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
合約資產－營建工程	\$ <u>8,449</u>	<u>26,448</u>	<u>18,679</u>
合約負債－營建工程	\$ 125,878	81,631	36,829
合約負債－銷售房地	1,328,984	1,534,034	1,867,941
合約負債－預收收入	614,006	626,819	629,447
合約負債－預收租金	689	1,736	2,690
合 計	\$ <u>2,069,557</u>	<u>2,244,220</u>	<u>2,536,907</u>

應收帳款及應收票據其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一三年及一一二年一月一日合約負債期初餘額於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為354,092千元及488,809千元。

合約資產及合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日並無其他重大變動之情形。特定地上建物定期使用權轉讓及地上權土地租賃契約書之預收款項，請詳附註九說明。

(二十二)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於2%，不高於10%為員工酬勞及不高於3%為董事酬勞金額；但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

本公司民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為1,459千元、14,232千元、7,168千元及15,113千元，董事酬勞分別為486千元、4,744千元、2,389千元及5,038千元，員工酬勞及董事酬勞金額係以本公司各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。

本公司民國一一二年及一一一年度員工酬勞提列金額分別為19,214千元及7,468千元，董事酬勞提列金額分別為7,686千元及2,489千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

昇陽建設企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十三)營業外收入及支出

1.合併公司之利息收入明細如下：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
銀行存款利息	\$ 3,848	4,064	18,216	13,092
其他利息收入	(5)	8	32	30
利息收入合計	<u>\$ 3,843</u>	<u>4,072</u>	<u>18,248</u>	<u>13,122</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：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
處分不動產、廠房及設備	\$ -	(31)	(5)	945
(損失)利益				
處分使用權資產利益	2,975	-	2,975	-
租賃修改利益	8	-	8	-
外幣兌換利益(損失)	(4,243)	(1,781)	21,521	8,306
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益(損失)	1,129	(1,392)	11,336	8,091
減損損失	-	-	(24,445)	-
股利收入	3,899	593	3,899	593
其他利益及損失	(596)	(112)	48	1,704
其他利益及損失淨額	<u>\$ 3,172</u>	<u>(2,723)</u>	<u>15,337</u>	<u>19,639</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
利息費用	<u>\$ 1,793</u>	<u>4,054</u>	<u>2,965</u>	<u>26,863</u>

(二十四)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一一二年度合併財務報告附註六(二十五)。

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產及合約資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

合併公司之客戶群廣大且並無關聯，故未有信用風險重大顯著集中之虞；且合併公司係透過公開市場與信用良好之交易相對人往來，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性低微。

昇陽建設企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
113年9月30日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 2,306,500	2,460,003	459,493	226,692	71,575	1,622,862	79,381
無擔保銀行借款	1,489,000	1,510,384	1,019,623	93,709	309,935	87,117	-
應付短期票券	79,926	80,000	80,000	-	-	-	-
應付款項	770,216	770,216	765,891	15	-	4,310	-
租賃負債	53,987	89,991	1,333	1,274	1,789	2,405	83,190
存入保證金	1,761	1,761	-	-	1,761	-	-
	<u>\$ 4,701,390</u>	<u>4,912,355</u>	<u>2,326,340</u>	<u>321,690</u>	<u>385,060</u>	<u>1,716,694</u>	<u>162,571</u>
112年12月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 2,621,500	2,790,399	486,647	40,690	267,796	1,891,477	103,789
無擔保銀行借款	1,415,000	1,446,539	912,813	53,716	391,613	88,397	-
應付款項	641,018	641,018	607,967	28,741	-	4,310	-
租賃負債	78,542	124,616	2,295	1,602	2,422	5,363	112,934
存入保證金	2,950	2,950	-	-	2,950	-	-
	<u>\$ 4,759,010</u>	<u>5,005,522</u>	<u>2,009,722</u>	<u>124,749</u>	<u>664,781</u>	<u>1,989,547</u>	<u>216,723</u>
112年9月30日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 3,265,000	3,448,058	492,668	726,843	267,236	1,849,840	111,471
無擔保銀行借款	1,340,000	1,370,758	834,071	29,894	106,163	400,630	-
應付款項	658,042	658,042	546,996	106,736	-	4,310	-
租賃負債	78,769	125,447	2,162	1,918	2,695	5,313	113,359
存入保證金	3,969	3,969	-	-	3,969	-	-
	<u>\$ 5,345,780</u>	<u>5,606,274</u>	<u>1,875,897</u>	<u>865,391</u>	<u>380,063</u>	<u>2,260,093</u>	<u>224,830</u>

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

3.匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產如下：

	113.9.30			112.12.31			112.9.30			
	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										
美金：新台幣	\$	4,477	31.6500	141,705	16,162	30.7050	496,254	20	32.2700	639
美金：人民幣	-	-	-	-	-	-	-	9,664	7.2976	311,862

昇陽建設企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一三年及一一二年九月三十日當新台幣相對於美金及人民幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少1,417千元及3,125千元。兩期分析係採用相同基礎。

合併公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為新台幣之金額，以及各功能性貨幣換算至母公司功能性貨幣新台幣(即合併公司表達貨幣)之匯率資訊如下：

	113年1月至9月		112年1月至9月	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
台 幣	\$ 21,521	-	7	-
人 民 幣	-	4.4450	8,299	4.3956
	<u>\$ 21,521</u>		<u>8,306</u>	

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%，於所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之淨利將減少或增加1,208千元及10,444千元。

5.其他價格風險

如報導日權益證券及基金受益憑證價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報導日證券價格	113年1月至9月	112年1月至9月
	稅後損益	稅後損益
上漲3%	\$ 7,537	2,132
下跌3%	\$ (7,537)	(2,132)

昇陽建設企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但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，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

113.9.30					
	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資產					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 314,054	314,054	-	-	314,054
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 656,301	-	-	-	-
應收票據、帳款(含關係人)及其他應收款	81,589	-	-	-	-
其他金融資產－流動	108,807	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	54,421	-	-	-	-
小 計	\$ 901,118	-	-	-	-
攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 3,569,000	-	-	-	-
應付短期票券	79,926	-	-	-	-
應付票據、帳款(含關係人)及其他應付款	770,216	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	226,500	-	-	-	-
租賃負債	53,987	-	-	-	-
存入保證金	1,761	-	-	-	-
小 計	\$ 4,701,390	-	-	-	-
112.12.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 198,978	198,978	-	-	198,978
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 1,089,358	-	-	-	-
應收帳款(含關係人)及其他應收款	100,982	-	-	-	-
其他金融資產－流動	217,256	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	56,793	-	-	-	-
小 計	\$ 1,464,389	-	-	-	-

昇陽建設企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

112.12.31					
公允價值					
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 3,785,000	-	-	-	-
應付票據、帳款(含關係人)及其他應付款	641,018	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	251,500	-	-	-	-
租賃負債	78,542	-	-	-	-
存入保證金	2,950	-	-	-	-
小 計	\$ 4,759,010	-	-	-	-
112.9.30					
公允價值					
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非衍生金融資產	\$ 294,612	294,612	-	-	294,612
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 899,896	-	-	-	-
應收票據、帳款及其他應收款	65,321	-	-	-	-
其他金融資產－流動	318,814	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	80,680	-	-	-	-
小 計	\$ 1,364,711	-	-	-	-
攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 4,346,000	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	658,042	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	259,000	-	-	-	-
租賃負債	78,769	-	-	-	-
存入保證金	3,969	-	-	-	-
小 計	\$ 5,345,780	-	-	-	-

(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：

(2.1)按攤銷後成本衡量之金融資產(無活絡市場債務工具投資)及按攤銷後成本衡量之金融負債

若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

昇陽建設企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

上市(櫃)公司股票及公司債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報價取得。透過評價技術所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，包括以合併報導日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價)。

(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。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。結構式利率衍生金融工具係依適當之選擇權定價模型(例如Black-Scholes模型)或其他評價方法。

係採用現金流量折現法估計公允價值，其主要假設係以各種情境下可能之稅前息前折舊攤銷前盈餘考量發生機率以估計所須支付價款，並以風險調整折現率予以折現後之現值估計。

(4)各等級間之移轉

合併公司持有之股票及基金具有活絡市場之公開報價而被歸類於第一等級，於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日其公允價值之評價技術並無變動，故於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日並無各等級間移轉之情形。

昇陽建設企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十五)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一二年度合併財務報告附註六(二十六)所揭露者無重大變動。

(二十六)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一二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一一二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一一二年度合併財務報告附註六(二十七)。

(二十七)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一三年及一二二年一月一日至九月三十日之非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(八)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

		非現金之變動				
	113.1.1	現金流量	新增	處分	租賃給付變動	113.9.30
長期借款(含一年內到期)	\$ 251,500	(25,000)	-	-	-	226,500
短期借款	3,785,000	(216,000)	-	-	-	3,569,000
租賃負債	78,542	(2,194)	3,012	(33,987)	8,614	53,987
應付短期票券	-	79,926	-	-	-	79,926
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 4,115,042</u>	<u>(163,268)</u>	<u>3,012</u>	<u>(33,987)</u>	<u>8,614</u>	<u>3,929,413</u>

		非現金之變動				
	112.1.1	現金流量	新增	處分	租賃給付變動	112.9.30
長期借款(含一年內到期)	\$ 281,500	(22,500)	-	-	-	259,000
短期借款	4,646,000	(300,000)	-	-	-	4,346,000
租賃負債	78,489	(1,113)	1,393	-	-	78,769
應付短期票券	29,919	(29,919)	-	-	-	-
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 5,035,908</u>	<u>(353,532)</u>	<u>1,393</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,683,769</u>

昇陽建設企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
Great Harbor Limited (G.H.)	關聯企業(註2)
成都盛陽房地產開發有限公司(成都盛陽)	關聯企業(註2)
興陽工程股份有限公司(興陽工程)	其他關係人
實陽建設股份有限公司(實陽建設)	其他關係人
新東陽房屋仲介股份有限公司(新東陽房仲)	其他關係人
新東陽股份有限公司	其他關係人
昇陽公寓大廈管理維護股份有限公司	其他關係人(註1)
昇陽保全股份有限公司	其他關係人(註1)
李○琬	其他關係人
麥○仁	其他關係人
劉○輝	其他關係人(註2)
麥○瑋	本公司主要管理階層

註1：合併公司其他關係人擔任該公司董事，其任期於民國一一二年四月起解除。

註2：G.H.原為合併公司之子公司，於民國一一二年十二月二十五日減資返還股款予本公司，合併公司已喪失對G.H.之控制，惟仍具重大影響力。另，成都盛陽房地產開發有限公司及劉○輝分別為G.H.之子公司及成都盛陽主要管理階層。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.合併公司發包及零星工程予關係人之金額如下：

113年7月至9月	性質	合約總價	本期計價金額	已計價金額
其他關係人	發包及零星工程	\$ 264,849	18,739	18,739
112年7月至9月				
其他關係人	發包工程	\$ 343,656	12,480	13,042
113年1月至9月				
其他關係人	發包及零星工程	\$ 264,849	40,763	76,790
112年1月至9月				
其他關係人	發包工程	\$ 343,656	41,169	101,353

合併公司對上述公司及一般廠商之價款係依合約計價，付款期間均為一至二個月。

昇陽建設企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 債權債務情形

合併公司與關係人間之債權債務情形如下：

帳列項目	關係人類別	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應收帳款	關聯企業	\$ 627	613	-
其他應收款	其他關係人	\$ 1	1	-
應付帳款	其他關係人	\$ 23,101	22,124	18,758
其他應付款	其他關係人	\$ 271	3,800	3
合約負債	其他關係人	\$ -	59	20

3. 於民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日，合併公司與關係人間之租賃情形如下：

113年7月至9月	標的物	期 間	收付方式	租金(支出)收入
其他關係人	台北市忠孝東路部分辦公室	113.01.01~113.12.31	一次支付	\$ (368)
"	台北市忠孝東路四段289號11樓	"	"	\$ (682)
"	台北市忠孝東路部分辦公室	"	一次收足	\$ 266
112年7月至9月				
其他關係人	台北市忠孝東路部分辦公室	112.01.01~112.12.31	一次支付	\$ (368)
"	台北市忠孝東路四段289號11樓	"	"	\$ (681)
"	台北市忠孝東路部分辦公室	111.10.01~112.12.31	一次收足	\$ 266
113年1月至9月				
其他關係人	台北市忠孝東路部分辦公室	113.01.01~113.12.31	一次支付	\$ (1,102)
"	台北市忠孝東路四段289號11樓	"	"	\$ (2,050)
"	台北市忠孝東路部分辦公室	"	一次收足	\$ 797
112年1月至9月				
其他關係人	台北市忠孝東路部分辦公室	112.01.01~112.12.31	一次支付	\$ (1,102)
"	台北市忠孝東路四段289號11樓	"	"	\$ (2,049)
"	台北市忠孝東路部分辦公室	111.10.01~112.12.31	一次收足	\$ 797

4. 合併公司與其他關係人於一〇七年度九月簽訂地上建物定期使用權轉讓及地上權土地租賃契約書。民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日租金收入分別為34千元、34千元、103千元及103千元。

5. 其他

- (1) 合併公司於民國一〇二年十二月間與其他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。於民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日保證金利息收入分別為(8)千元、6千元、2千元及16千元。另，此共同投資興建案於民國一〇七年十二月完工。

昇陽建設企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- (2)於民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日，合併公司因營運及業務往來及與都市更新個案之合作地主而支付予其他關係人及主要管理階層之營業及租金補貼款分別為344千元、228千元、1,138千元及2,307千元。
- (3)於民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日，合併公司因業務往來而收取其他關係人之其他收入分別為5千元、7千元、22千元及17千元。
- (4)於民國一一一年五月份，合併公司與其他關係人簽定費用分攤協議書每月金額為13千元，民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日皆已收取金額為零元及39千元、59千元及117千元。
- (5)於民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，合併公司因承攬工程所支付其他關係人一實陽建設之存出保證票據金額皆為16,486千元。
- (6)於民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，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60,469千元、42,189千元及36,834千元。
- (7)合併公司因業務需求於一一二年七月至一一三年二月信託文山區華興段土地予其他關係人，並簽訂服務報酬約定書。民國一一二年已支付16千元，於民國一一二年十二月三十一日止該土地帳列存貨金額67,560千元。
- (8)合併公司因與關聯企業簽訂業務委託經營契約，於民國一一三年一月一日至九月三十日認列其他營業收入1,876千元。

(三)主要管理人員報酬如下：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
短期員工福利	\$ 6,344	19,151	22,401	29,512
退職後福利	128	116	363	549
	<u>\$ 6,472</u>	<u>19,267</u>	<u>22,764</u>	<u>30,061</u>

八、質押之資產

合併公司提供擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	113.9.30	112.12.31	112.9.30
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ 134,820	136,167	136,616
投資性不動產	〃	822,709	839,075	844,530
存貨—建設業	〃	4,686,264	5,161,781	6,504,362
其他金融資產—流動及非流動	工程履約保固及預售 價金信託等	21,129	127,688	251,521
		<u>\$ 5,664,922</u>	<u>6,264,711</u>	<u>7,737,029</u>

昇陽建設企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

- 1.合併公司為所推出個案與客戶簽訂預售及成屋之銷售、特定地上建物定期使用權轉讓及地上權土地租賃合約價款如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
已簽訂之合約價款	\$ <u>6,360,157</u>	<u>7,762,749</u>	<u>9,034,265</u>
已依約收取金額	\$ <u>1,942,990</u>	<u>2,160,853</u>	<u>2,477,782</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：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
已簽訂之工程合約價款	\$ <u>2,381,495</u>	<u>2,199,504</u>	<u>1,965,022</u>
已依約收取金額	\$ <u>1,139,036</u>	<u>740,640</u>	<u>575,121</u>

- 3.合併公司因購置營建用地、捷運開發案及都市更新權利等簽訂之合約而未認列之承諾如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
取得存貨(建設業)	\$ <u>810,863</u>	<u>788,129</u>	<u>486,275</u>

- (1)上述都市更新權利係與台北市信義區吳興段三小段之都更案原實施者簽訂變更實施者協議，合併公司於民國一一〇年十二月二十一日取得台北市政府核准函。

- (2)捷運開發案係民國一一二年十一月三日取得「新北市大眾捷運系統三鶯線三峽站出入口之捷運開發案」，合併公司於民國一一二年十二月一日與新北市捷運工程局簽定正式合約。

- 4.合併公司因履約保證、工程保固及投標保證，開立銀行保證函如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
開立保證函	\$ <u>183,462</u>	<u>148,004</u>	<u>78,484</u>

- 5.合併公司因承攬工程而開立之存出保證票據如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
存出保證票據(註)	\$ <u>234,731</u>	<u>222,026</u>	<u>245,939</u>

註：其中含有對關係人開立保證票據，民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日金額皆為16,486千元。

- 6.合併公司於民國一一三年及一一二年九月三十日為購入土地開立之保證票據分別為5,200千元及2,500千元。

昇陽建設企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)重大或有負債

合併公司之子公司於民國一〇九年三月二十五日與中租建設、合宏建設及隆日建設簽訂「藏閱案工程承攬合約」及與合宏建設簽訂「文詠案工程承攬合約」。因工期追加爭議，合併公司委外律師評估所申請之追加工期及於民國一一三年度取得臺北市建築師公會工期鑑定報告，係屬有理並非無據，惟目前與業主協商後仍有差異，故於一一三年七月份提起訴狀，截至民國一一三年九月三十日尚無最新進度。

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	113年7月至9月			112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	\$ 9,175	34,067	43,242	8,343	81,748	90,091
勞健保費用	948	2,399	3,347	879	2,293	3,172
退休金費用	483	1,270	1,753	444	1,222	1,666
其他員工福利費用	335	1,691	2,026	241	2,910	3,151
折舊費用	6,097	1,385	7,482	6,151	1,608	7,759
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	149	149	-	34	34

功 能 別 性 質 別	113年1月至9月			112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	\$ 26,978	106,026	133,004	25,731	138,694	164,425
勞健保費用	2,727	7,797	10,524	2,664	7,324	9,988
退休金費用	1,409	3,710	5,119	1,406	3,627	5,033
其他員工福利費用	939	5,936	6,875	746	6,202	6,948
折舊費用	18,655	4,946	23,601	18,664	5,134	23,798
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	200	200	-	250	250

(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。

昇陽建設企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一一三年一月一日至九月三十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：無。
- 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/單位 (千)	帳面金額	持股比例	公允價值	
新東陽營造	股票-玉山金融控股(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,314	92,958	- %	92,958	
"	受益憑證-台新1699貨幣市場基金	-	"	2,141	30,167	- %	30,167	
"	受益憑證-群益安穩貨幣市場基金	-	"	5,404	90,560	- %	90,560	
"	受益憑證-第一金台灣貨幣市場基金	-	"	1,262	20,067	- %	20,067	
"	受益憑證-PGIM保德信貨幣市場基金	-	"	4,888	80,302	- %	80,302	

- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨 之公司	交易對象 名 稱	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	新東陽營造	本公司之子公司	進貨	\$ 522,727	36.78 %		約當	與一般約當	(177,555)	(28.61) %	註一
新東陽營造	昇陽建設	本公司之母公司	銷貨	(575,923)	(63.00) %		"	"	177,555	82.04 %	註二

註一：係以逐期估驗計價數，計列進貨之金額。

註二：係以完工百分比認列之收入，計列銷貨之金額。

註三：上述交易於編制合併報表時業已沖銷。

- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項 之 公 司	交易對象 名 稱	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 損失金額
					金 額	處理方式		
新東陽營造	昇陽建設	對新東陽營造採用 權益法評量之投資 公司	\$ 177,555	4.49	-		44,174	-

註：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

- 9.從事衍生工具交易：無。

昇陽建設企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	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	昇陽建設	新東陽營造	1	投資性不動產	11,322	-	0.09 %
0	"	"	1	租賃收入	3,214	-	0.17 %
0	"	"	1	應收票據	1,125	-	0.01 %
0	"	"	1	合約負債	1,071	-	0.01 %
0	"	昇陽置地	1	租賃收入	15	-	- %
0	"	"	1	合約負債	5	-	- %
0	"	昇陽國際置地	1	租賃收入	15	-	- %
0	"	"	1	合約負債	5	-	- %
1	新東陽營造	昇陽建設	2	營業收入	575,923	-	30.92%
1	"	"	2	營業成本	524,679	-	28.17%
1	"	"	2	應收帳款	177,555	-	1.38 %
1	"	"	2	合約負債	44,038	-	0.34 %
1	"	"	2	合約資產	32,278	-	0.25 %

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告時業已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一三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	去年年底	股數(千股)	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	\$ 123,405	121,734	12,414	76.63 %	108,318	54,297	10,516	
"	昇陽置地	台灣	住宅及不動產開發租售業等	1,200	1,200	120	100.00 %	909	(12)	(12)	
"	昇陽國際置地	台灣	住宅及不動產開發租售業等	48,800	123,800	4,880	100.00 %	548	(24,011)	(24,011)	
"	Great Harbor Limited	薩摩亞	一般投資業	34,559	34,559	3	17.98 %	31,662	5,222	(224)	關聯企業

註：上述交易除Great Harbor Limited外，於編製合併財務報告時業已沖銷。Great Harbor Limited由子公司變更為關聯企業，說明請詳附註六(五)及(六)。

昇陽建設企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

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	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
成都盛陽房地產開發有限公司	房地產開發	731,843 (US23,123)	註1	601,034 (US18,990)	-	601,034 (US18,990)	6,403 (CNY1,441)	17.98 %	(11) (CNY3)	33,303 (CNY7,371)	-

註1：係本公司經由第三地區投資事業Great Harbor Limited間接投資。

註2：於民國一〇七年至一一二年度經董事會決議辦理減資退還股款，減資金額共計美金20,900千元，並完成變更登記程序，其股款已全數匯回第三地區投資事業。於民國一一二年十二月二十日第三地區投資事業經董事會決議減資退還股款金額為15,510千元，其金額已全數匯回本公司。

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
\$ 601,034 (US18,990)	643,951 (US20,346)	3,554,205

註：所列金額係按民國一一三年九月三十日匯率US\$1=NT\$31.6500，US\$1=CNY\$0.1427換算。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份持有股數	持股比例
成陽投資企業股份有限公司	41,303,941	11.72 %
上陽投資股份有限公司	41,234,312	11.70 %
新東陽房屋仲介股份有限公司	41,081,767	11.66 %
鼎陽投資股份有限公司	40,738,478	11.56 %
興陽投資股份有限公司	30,856,309	8.75 %
元上股份有限公司	27,072,005	7.68 %
國泰世華商業銀行受託保管皆添有限公司投資專戶	23,933,000	6.79 %
實陽建設股份有限公司	23,300,653	6.61 %

註：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之普通股合計達百分之五以上資料。

昇陽建設企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司應報導部門分為房地銷售部門及工程承攬部門。由於每一事業群具有不同的市場屬性及其行銷策略，其說明如下：

房地銷售部門：委託營造廠商興建國民住宅之出售業務。

工程承攬部門：綜合整理營繕工程施工及管理整體性工作。

(二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司係以主要營運決策者複核之內部管理報告之部門稅前損益（不包括非經常發生之損益及兌換損益）作為管理階層資源分配與評估績效之基礎。由於所得稅、非經常發生之損益及兌換損益係以集團為基礎進行管理，故合併公司未分攤所得稅費用(利益)、非經常發生之損益及兌換損益至應報導部門。此外，並非所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

除每一營運部門之退休金費用係以現金支付予退休金計畫之基礎認列及衡量外，營運部門之會計政策皆與附註四所述之「重要會計政策之彙總說明」相同。

合併公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易。以現時市價衡量。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

113年7月至9月	房地銷售 部門	工程承攬 部門	調 整 及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 403,417	105,054	-	508,471
部門間收入	1,081	205,650	(206,731)	-
利息收入	3,778	65	-	3,843
收入總計	<u>\$ 408,276</u>	<u>310,769</u>	<u>(206,731)</u>	<u>512,314</u>
應報導部門損益	<u>\$ 53,242</u>	<u>5,532</u>	<u>-</u>	<u>58,774</u>
112年7月至9月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 1,665,339	117,335	-	1,782,674
部門間收入	1,674	124,807	(126,481)	-
利息收入	4,070	2	-	4,072
收入總計	<u>\$ 1,671,083</u>	<u>242,144</u>	<u>(126,481)</u>	<u>1,786,746</u>
應報導部門損益	<u>\$ 461,613</u>	<u>366</u>	<u>-</u>	<u>461,979</u>

昇陽建設企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

<u>113年1月至9月</u>	<u>房地銷售 部門</u>	<u>工程承攬 部門</u>	<u>調 整 及銷除</u>	<u>合 計</u>
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 1,522,841	339,529	-	1,862,370
部門間收入	3,244	575,923	(579,167)	-
利息收入	<u>17,672</u>	<u>576</u>	<u>-</u>	<u>18,248</u>
收入總計	<u>\$ 1,543,757</u>	<u>916,028</u>	<u>(579,167)</u>	<u>1,880,618</u>
應報導部門損益	<u>\$ 233,384</u>	<u>17,350</u>	<u>-</u>	<u>250,734</u>
 <u>112年1月至9月</u>				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 2,396,704	199,488	-	2,596,192
部門間收入	4,976	416,989	(421,965)	-
利息收入	<u>13,001</u>	<u>121</u>	<u>-</u>	<u>13,122</u>
收入總計	<u>\$ 2,414,681</u>	<u>616,598</u>	<u>(421,965)</u>	<u>2,609,314</u>
應報導部門損益	<u>\$ 505,127</u>	<u>(24,923)</u>	<u>-</u>	<u>480,204</u>