

上曜建設開發股份有限公司110年股東常會議事錄

(原名:上曜開發科技股份有限公司)

時間：民國110年7月2日（星期五）上午九時正

地點：台南市安平區永華路二段248號18樓之7（本公司永華會議室）

出席：出席股東股份計111,680,874股(含電子投票出席計3,227,343股)，占發行股份總數179,845,626股之62.09%，已達法定出席股數。

主席：張祐銘董事長

記錄：朱麗娟



出席董事：張祐銘、宋育豪及趙天從。

出席獨立董事：吳建璋

出席監察人：李東洪。

列席：安侯建業聯合會計師事務所許振隆會計師

一、宣布開會

二、主席致詞：略。

三、報告事項

案由(一)：報告109年度營業狀況。(詳附件一)(洽悉)

案由(二)：監察人審查109年度財務報告。(詳附件二)(洽悉)

案由(三)：修正本公司「董事會議事規範」報告。(略)(洽悉)

案由(四)：110年募集與發行轉換公司債有關事項報告。(略)(洽悉)

案由(五)：不繼續辦理109年股東常會通過之私募普通股案。(略)(洽悉)

四、承認事項：

案由(一)：承認109年度營業報告書及財務報告案。(董事會提)

說明：1.董事會造具109年度營業報告書、個體財務報表暨合併財務報表，其中個體財務報表暨合併財務報表業經安侯建業聯合會計師事務所許振隆及陳惠媛會計師查核竣事，出具查核報告；連同營業報告書已送請監察人審查完竣。

2. 109年度營業報告書、會計師查核報告及各財務報表(詳附件一、附件二及附件三)。

決議：經表決投票結果，出席時表決總權數111,680,874權，贊成權數109,684,617權，占表決總權數98.21%。反對權數78,755權。無效權數0權。棄權/未投票權數1,917,502權。

本案依董事會所提議案照案通過。

案由(二)：承認109年度盈虧撥補案。

(董事會提)

說明：1.本公司期初累積虧損為新台幣(155,841,013)元，減計子公司處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具新台幣703,121元，加計109年度稅後淨利新台幣32,048,096元，合計期末待彌補虧損合計數為新台幣(124,496,038)元。

2.謹擬具盈虧撥補表說明盈虧撥補情形如附表。

3.基於期末無未分配盈餘原因，致本公司109年度無股利分配。

以上提請 承認。

「附表」

上曜建設開發股份有限公司

盈虧撥補表

民國 109 年度

單位：新台幣元

期初累積虧損	(\$ 155,841,013)
減：子公司處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	(703,121)
加：本期稅後淨利	<u>32,048,096</u>
期末待彌補累積虧損金額	<u>(\$ 124,496,038)</u>

董事長：張祐銘



總經理：張祐銘



會計主管：郭育政



決議：經表決投票結果，出席時表決總權數111,680,874權，贊成權數109,671,933權，占表決總權數98.20%。反對權數85,224權。無效權數0權。棄權/未投票權數1,923,717權。

本案依董事會所提議案照案通過。

五、討論事項：

案由(一)：修正本公司「股東會議事規則」案。

(董事會提)

說明：1.配合現行法令及實務上操作之影響，擬修訂本公司「股東會議事規則」。

2.「股東會議事規則修正條文對照表」(請參閱附件四)。

補充說明:依金管會公告「因應疫情公開發行公司股東會延期召開相關措施」，

本次股東常會延期至110年7月2日召開，援配合修訂日期應以股東會實際召開日期為準，故本案修訂日期為110年7月2日。

決議：經表決投票結果，出席時表決總權數111,680,874權，贊成權數109,690,688權，占表決總權數98.21%。反對權數66,618權。無效權數0權。棄權/未投票權數1,923,568權。
本案依董事會所提議案照案通過。

六、臨時動議：無。

七、散會。(時間:同日上午9時31分)

(註：本次股東常會議事錄記載內容僅為摘要，實際情形以現場錄影、錄音為準)

上曜建設開發股份有限公司
營業報告書

一、上(109)年度營業報告

民國 109 年度營業收入淨額為新台幣 897,313 仟元，較民國 108 年度新台幣 2,260 仟元增加 39,604.12%，營業淨損新台幣 37,833 仟元，較 108 年度營業淨損新台幣 134,420 仟元，減少營業淨損新台幣 96,587 減少幅度約 71.85%，營業外淨收入新台幣 73,937 元，較 108 年度營業外淨支出新台幣 27,044 仟元，減少支出 100,981 仟元，減少幅度 373.40%，故整體 109 年度稅前淨利新台幣 36,104 仟元，較 108 年度之稅前淨損新台幣 161,464 仟元，減少淨損新台幣 197,568 仟元，減幅 122.36%，本期自結所得稅利益新台幣 4,056 仟元，故 109 年度稅後淨利新台幣 32,048 仟元，較 108 年度之稅後淨損新台幣 154,528 仟元，減少稅後淨損新台幣 186,576 仟元，稅後淨損減幅 120.74%，主要係因本公司帝凡內建案於 109 年度完工交屋及處分越南廠所致。

二、本(110)年營業計劃書

本公司110年度營業計劃如下：

在中美貿易爭端的影響下，政府積極推動「歡迎台商回台投資行動方案」，且台積電及Google等科技廠在南科設廠，造就產業及人才之流入，進而帶動資金及就業潮，推升台南房市熱度，再加上台南房價是六都最低，成長空間也較大，故去年(109年)台南市房價明顯上漲，預估今年(110年)利多效應仍將持續發酵，台南不動產交易更為熱絡，價格走勢繼續上揚。

1. 成屋銷售：

- (一)湖美帝堡：台南第一棟巴洛克宮廷城堡大樓，100 坪精品豪宅，頂級成功商務人士首選，106 年完工交屋，截止 109 年已接近全數交屋，依目前台南地區房市榮景狀況，預估 110 年應可 100%完銷交屋。
- (二)帝凡內：50 坪新古典精品豪宅，新菁英時代的美學宅，總價適中，適合高資產型客戶首購，109 年完工交屋，截止 109 年底交屋已過半數，依目前台南地區房市榮景狀況，預估 110 年去化無虞。
- (三)雲謙：8 棟全新電梯會館(32 間出租套房)透天厝，108 年完工，因屬高資產投資型非自住房產類型，與一般房產市場脈動不同，應可於 110 年期中全球新冠疫情弱化，經濟復

甦後，加強宣傳促銷，可逐漸去化。

2. 興建中建案：

(一)湖美帝環：台江國家公園第一排景觀，規劃 29 層鋼骨豪宅大樓，於 105 年上半年開始興建，預計 110 年第四季完工取得使用執照，本建案原採預售，後因政府推房地稅，致高總價大坪數豪宅市場萎縮，目前改採毛胚屋建成後銷售，預估南科效應發酵，將陸續引入科技新貴及資本主等高資產客戶進駐台南地區，就本建案優良特性，採針對個別族群重點式強力推銷，未來去化無虞。

(二)梅菲爾：座落台南市政新灣區首棟古典英倫風大樓，於 107 年下半年開始興建，預計於 110 年第三季完工，本建案為 53~65 坪中坪數建案，尚符合目前購屋主流市場價格期待，預售成績良好，依目前台南地區房市榮景狀況，預估 110 年去化無虞。

3. 規劃中建案：

(一)安南區國安段九份子大道北側土地預計規劃 2 棟 33 層超高樓集合住商大樓，預計 110 年第 2 季取得建照，下半年開工。

(二)安南區國安段九份子大道北側土地預計規劃 5 棟 33 層超高樓集合住商大樓，目前尚在規劃中，預計最快可於 111 年動工。

以上二個目前規劃中建案地段所處安南區為鄰近舊台南市區且腹地廣大開發較晚，其交通建設網絡也陸續完成，如台 61 線西濱快速道路及永康交流道跨鹽水溪接國道 8 號，為打造低碳城市成為台南市政府重要政策，並以九份子重劃區為主，因保留原台江地理紋理，延續該地區地貌，連結嘉南大圳、鹽水溪的水文景觀串聯生態親水社區，成為台南市生態工法建構生態低碳之親水示範區，除鄰近台南科技工業區外，新吉工業區也持續釋地中，配合合周邊安南醫院、史博館、台江國家公園、台江文化中心及亞太棒球村等重大建設陸續到位，人口迅速增加，因該地區持續開發中，食衣住行育樂各方面皆已開始發展，故該二建案極具開發性，再加上因交通便利性及配合南科建廠效應引入龐大購屋需求，預售推出後，預售成績應可樂觀期待。

三、綜合本公司各大建案，隨著近期台南房地產市場景氣上揚，且房價呈現漲勢，本公司產品買氣不錯，預計營收逐年將有所提升並去化無虞，本公司將酌量資金狀況陸續購地，以興建各類型房產，期能為公司帶進豐富之營收及獲利。

董事長：張祐銘



總經理：張祐銘



會計主管：郭育政



監察人查核報告書

本公司董事會造送109年度營業報告書、個體財務報表及合併財務報表，其中個體財務報表及合併財務報表業經安侯建業聯合會計師事務所許振隆會計師、陳惠媛會計師查核竣事，並出具查核報告，併同109年度營業報告書及虧損撥補表等決算書表。上述表冊經本監察人審查完竣，認為尚無不符，爰依公司法第二一九條之規定繕具報告書，報請 鑒察。

此致

上曜建設開發股份有限公司110年股東常會

監察人：張趙素珠



監察人：李東洪



中 華 民 國 110 年 3 月 17 日

會計師查核報告

上曜建設開發股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

上曜建設開發股份有限公司民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達上曜建設開發股份有限公司民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與上曜建設開發股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

其他事項

列入上曜建設開發股份有限公司採用權益法之投資中，有關信立化學工業股份有限公司及斐成企業股份有限公司之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，有關信立化學工業股份有限公司及斐成企業股份有限公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日認列對信立化學工業股份有限公司及斐成企業股份有限公司採用權益法之投資金額分別占資產總額之2.59%及2.19%，民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日所認列之採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額分別占稅前淨利(損)之(10.88)%及(5.56)%。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對上曜建設開發股份有限公司民國一〇九年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列—房地銷售

有關收入認列之會計政策請詳個體財務報告附註四(十四)收入認列；收入認列明細請詳個體財務報告附註六(廿二)收入。

關鍵查核事項之說明：

上曜建設開發股份有限公司之房地銷售收入係於不動產產權過戶或實際交屋時(以較遲的時點為準)認列，管理階層可能為了達成預算而於年底認列大額房地銷售收入，該交易可能未符合收入認列原則而導致營業收入可能有重大不實表達風險。因此，收入認列為本會計師執行上曜建設開發股份有限公司個體財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括瞭解上曜建設開發股份有限公司內控制度中有關銷售收款及收入認列作業流程之控制機制。抽查房屋土地買賣契約書、收款明細表、銀行往來交易紀錄及不動產所有權移轉文件與交屋清單等。針對預收各期房屋土地款執行抽查測試，以分析銀行收款及預收房地款入帳流程之完整性。以抽樣方式選擇資產負債表日之前與之後交易，核對相關交易文據，以評估收入是否認列於適當期間。

二、存貨評價

有關存貨評價之會計政策請詳個體財務報告附註四(七)存貨；存貨評價之淨變現價值之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五；存貨評價之淨變現價值之說明，請詳個體財務報告附註六(六)存貨。

關鍵查核事項之說明：

上曜建設開發股份有限公司存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，因房地產業需高度資金投入且回收期長，產業受政治、經濟及房地稅制改革影響大，致可能產生存貨之成本高於淨變現價值之風險。因此，存貨評價為本會計師執行上曜建設開發股份有限公司個體財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括依內政部公告之最近期不動產實價登錄價值及取得附近成交行情，將平均售價換算成存貨之淨變現價值，以評估建設業存貨跌價或呆滯提列之合理性及評估存貨之評價是否已按公司既定之會計政策執行。另評估公司對存貨備抵損失提列相關資訊之揭露是否適切。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估上曜建設開發股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算上曜建設開發股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

上曜建設開發股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存在導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對上曜建設開發股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使上曜建設開發股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於個體查核報告中提醒財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致上曜建設開發股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成上曜建設開發股份有限公司之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對上曜建設開發股份有限公司民國一〇九年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

許振隆 
陳惠媛 

證券主管機關：金管證六字第0960069825號
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號
民國一一〇年三月十七日

上曜建設開發股份有限公司

資產負債表

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	109.12.31		108.12.31			負債及權益	109.12.31		108.12.31	
	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))	\$ 82,171	1	51,847	1	2100 短期借款(附註六(十四)及八)	\$ 2,859,866	52	2,758,989	50	
1150 應收票據淨額(附註六(四))	-	-	450	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註六(二)(十六))	-	-	619	-	
1170 應收帳款淨額(附註六(四))	200	-	-	-	2130 合約負債—流動(附註六(廿二)及九)	271,617	5	306,272	6	
1210 其他應收款—關係人(附註六(五)及七)	5,036	-	33,824	1	2150 應付票據	-	-	25	-	
1220 本期所得稅資產	214	-	279	-	2170 應付帳款	45,969	1	193,427	3	
130X 存貨(附註六(六)、七、八及九)	4,415,657	80	4,572,908	82	2180 應付帳款—關係人(附註七)	130,346	2	82,113	1	
1410 預付款項(附註七)	88,328	2	127,979	2	2200 其他應付款	32,768	1	37,370	1	
1461 待出售非流動資產(附註六(七))	-	-	48,217	1	2280 租賃負債—流動(附註六(十五))	3,074	-	7,020	-	
1470 其他流動資產	84,613	2	78,302	2	2321 一年內到期之應付公司債(附註六(十六)及八)	450,913	8	445,398	8	
1476 其他金融資產—流動(附註八)	438,262	8	286,917	5	2399 其他流動負債(附註六(七)及七)	6,654	-	51,734	1	
流動資產合計	5,114,481	93	5,200,723	94	流動負債合計	3,801,207	69	3,882,967	70	
非流動資產：					非流動負債：					
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	4,930	-	5,381	-	2570 遞延所得稅負債(附註六(十八))	207	-	4,009	-	
1550 採用權益法之投資(附註六(八)(九)及七)	363,764	7	318,808	6	2580 租賃負債—非流動(附註六(十五))	8,145	-	12,138	-	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十一)及七)	5,957	-	7,501	-	非流動負債合計	8,352	-	16,147	-	
1755 使用權資產(附註六(十二)及七)	10,842	-	18,868	-	負債總計	3,809,559	69	3,899,114	70	
1780 無形資產(附註六(十三))	446	-	701	-	權益(附註六(三)(八)(十)(十六)(十八)(十九)(二十))：					
1840 遞延所得稅資產(附註六(十八))	197	-	191	-	3100 股本	1,846,776	34	1,846,776	33	
1920 存出保證金	14,163	-	11,358	-	3200 資本公積	108,144	2	103,330	2	
非流動資產合計	400,299	7	362,808	6	3350 待彌補虧損	(83,170)	(2)	(114,515)	(2)	
					3400 其他權益	(187)	-	(6,675)	-	
					3500 庫藏股票	(166,342)	(3)	(164,499)	(3)	
					權益總計	1,705,221	31	1,664,417	30	
資產總計	\$ 5,514,780	100	5,563,531	100	負債及權益總計	\$ 5,514,780	100	5,563,531	100	

(請詳 後附個體財務報告附註)

董事長：張祐銘



經理人：張祐銘



會計主管：郭育政



上曜建設開發股份有限公司

綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	109年度		108年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(廿二)及七)	\$ 897,313	100	2,260	100
5000 營業成本(附註六(六)及七))	750,749	84	7,619	337
5900 營業毛利(損)	146,564	16	(5,359)	(237)
6000 營業費用(附註六(十一)(十二)(十三)(十五) (十七)(廿三)、七及十二)：				
6100 推銷費用	80,071	9	34,699	1,535
6200 管理費用	104,326	12	94,362	4,175
營業費用合計	184,397	21	129,061	5,710
6900 營業淨利(損)	(37,833)	(5)	(134,420)	(5,947)
營業外收入及支出(附註六(二)(三)(八)(十四) (十五)(十六)(廿四)及七)：				
7100 利息收入	947	-	5,403	239
7190 其他收入	-	-	619	27
7020 其他利益及損失	111,808	12	8,810	390
7050 財務成本	(63,793)	(7)	(22,133)	(979)
7375 採用權益法認列之子公司及關聯企業(損)益之份額	24,975	3	(19,743)	(874)
	73,937	8	(27,044)	(1,197)
7900 稅前淨利(損)	36,104	3	(161,464)	(7,144)
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十八))	4,056	-	(6,936)	(307)
8200 本期淨利(損)	32,048	3	(154,528)	(6,837)
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目(附註六(十八)(十九))				
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	-	-	(991)	(44)
8317 子公司之透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(703)	-	3,017	133
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	(703)	-	2,026	89
8360 後續可能重分類至損益之項目(附註六(十八)(十九))				
8370 採用權益法認列之子公司其他綜合損益之份額-國外營運機構財務報表換算之兌換差額	6,488	1	(4,177)	(185)
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	6,488	1	(4,177)	(185)
8300 本期其他綜合損益	5,785	1	(2,151)	(96)
8500 本期綜合損益總額	\$ 37,833	4	(156,679)	(6,933)
每股盈餘(附註六(廿一))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$	0.20		(0.96)
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$	0.19		

(請詳 後附個體財務報告附註)

董事長：張祐銘



經理人：張祐銘



會計主管：郭育政



上曜建設開發股份有限公司

權益變動表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股本					保留盈餘				其他權益項目					
	普通股 股本	債券換股 權利證書	預收股本	合計	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	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價(損)益		合計	庫藏股票	權益總額
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 1,790,725	-	100	1,790,825	210,808	19,922	-	221,008	240,930	(2,498)	(2,334)	(4,832)	(155,423)	2,082,308	
本期淨損	-	-	-	-	-	-	-	(154,528)	(154,528)	-	-	-	-	(154,528)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,177)	2,026	(2,151)	-	(2,151)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	(154,528)	(154,528)	(4,177)	2,026	(2,151)	-	(156,679)	
盈餘指撥及分配：															
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	16,572	-	(16,572)	-	-	-	-	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	4,832	(4,832)	-	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(198,646)	(198,646)	-	-	-	-	(198,646)	
其他資本公積變動：															
資本公積配發現金股利	-	-	-	-	(130,688)	-	-	-	-	-	-	-	-	(130,688)	
可轉換公司債轉換	16,190	14,013	-	30,203	13,070	-	-	-	-	-	-	-	-	43,273	
子公司購入母公司股票視同庫藏股交易	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(9,553)	(9,553)	
子公司認股權行使	-	-	-	-	450	-	-	-	-	-	-	-	-	450	
員工認股權行使	25,848	-	(100)	25,748	6,444	-	-	-	-	-	-	-	-	32,192	
發給予子公司股利調整資本公積	-	-	-	-	2,596	-	-	-	-	-	-	-	-	2,596	
對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	310	-	-	7,740	7,740	-	-	-	477	8,527	
股份基礎給付交易	-	-	-	-	340	-	-	-	-	-	-	-	-	340	
向非控制權益購入子公司股份	-	-	-	-	-	-	-	(9,703)	(9,703)	-	-	-	-	(9,703)	
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	-	(2,188)	(2,188)	-	2,188	2,188	-	-	
子公司處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	-	1,880	1,880	-	(1,880)	(1,880)	-	-	
民國一〇八年十二月三十一日餘額	1,832,763	14,013	-	1,846,776	103,330	36,494	4,832	(155,841)	(114,515)	(6,675)	-	(6,675)	(164,499)	1,664,417	
本期淨利(損)	-	-	-	-	-	-	-	32,048	32,048	-	-	-	-	32,048	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,488	(703)	5,785	-	5,785	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	32,048	32,048	6,488	(703)	5,785	-	37,833	
可轉換公司債轉換	14,013	(14,013)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
子公司購入母公司之股票視為庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,940)	(3,940)	
子公司可轉換公司債轉換	-	-	-	-	2,806	-	-	-	-	-	-	-	-	2,806	
對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	(7)	-	-	-	-	-	-	-	2,097	2,090	
股份基礎給付交易	-	-	-	-	1,956	-	-	-	-	-	-	-	-	1,956	
子公司處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	-	(703)	(703)	-	703	703	-	-	
行使歸入權	-	-	-	-	59	-	-	-	-	-	-	-	-	59	
民國一〇九年十二月三十一日餘額	\$ 1,846,776	-	-	1,846,776	108,144	36,494	4,832	(124,496)	(83,170)	(187)	-	(187)	(166,342)	1,705,221	

(請詳 後附個體財務報告附註)

董事長：張祐銘



經理人：張祐銘



會計主管：郭育政



上曜建設開發股份有限公司

現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	109年度	108年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 36,104	(161,464)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	7,949	11,281
攤銷費用	255	281
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(168)	(5,059)
利息費用	63,793	22,133
利息收入	(947)	(5,403)
租賃修改利益	(59)	-
股利收入	-	(619)
股份基礎給付酬勞成本	1,956	340
採用權益法認列之子公司損失(利益)之份額	(24,975)	19,743
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	-	235
處分投資利益	(112,222)	(183)
未實現兌換損失(利益)	3	(141)
收益費損項目合計	(64,415)	42,608
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：		
應收票據減少	450	1,298
應收帳款減少(增加)	(200)	1,400
應收帳款一關係人減少	-	4,143
其他應收款減少	-	2,011
其他應收款一關係人增加	(3,821)	(3,740)
存貨減少(增加)	139,403	(2,261,080)
預付款項減少(增加)	39,651	(12,312)
其他流動資產增加	(6,311)	(43,739)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	169,172	(2,312,019)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債增加(減少)	(34,655)	85,749
應付票據減少	(25)	(34)
應付帳款減少	(147,458)	(19,763)
應付帳款一關係人增加	48,233	14,740
其他應付款減少	(4,895)	(16,790)
其他流動負債增加(減少)	1,495	(10,824)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(137,305)	53,078
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	31,867	(2,258,941)
調整項目合計	(32,548)	(2,216,333)
營運產生之現金流入(流出)	3,556	(2,377,797)
收取之利息	947	5,403
收取之股利	1,949	32,257
支付之利息	(40,137)	(33,697)
支付之所得稅	(7,799)	(8,184)
營業活動之淨現金流出	(41,484)	(2,382,018)
投資活動之現金流量：		
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	-	36,889
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產價款	-	10,657
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(15)
取得採用權益法之投資	(10,000)	(60,185)
處分子公司之價款	108,675	-
處分不動產、廠房及設備價款	-	799
存出保證金減少(增加)	(2,805)	7,234
其他應收款一關係人減少	32,609	15,000
取得無形資產	-	(765)
其他金融資產一流動增加	(151,345)	(18,026)
其他流動負債增加	-	46,575
投資活動之淨現金流入(流出)	(22,866)	38,163
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	811,732	1,710,880
短期借款減少	(710,855)	(3,531)
租賃本金償還	(6,259)	(8,839)
發放現金股利	-	(329,334)
員工認股權行使	-	32,192
行使歸入權	59	-
籌資活動之淨現金流入	94,677	1,401,368
匯率變動之影響	(3)	141
本期現金及約當現金增加(減少)數	30,324	(942,346)
期初現金及約當現金餘額	51,847	994,193
期末現金及約當現金餘額	\$ 82,171	\$ 51,847

(請詳 後附個體財務報告附註)

董事長：張祐銘



經理人：張祐銘



會計主管：郭育政



會計師查核報告

上曜建設開發股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

上曜建設開發股份有限公司及其子公司(上曜集團)民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二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，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達上曜集團民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之合併財務狀況，與民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與上曜集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

其他事項

列入上曜集團合併財務報告之關聯企業未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關該等關聯企業財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日該等關聯企業採用權益法之投資金額分別占合併資產總額之6.16%及4.06%，民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日所認列之採用權益法之關聯企業損益之份額分別占合併稅前淨損之10.46%及(26.14)%。

上曜建設開發股份有限公司已編製民國一〇九年度及一〇八年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見加其他事項段落之查核報告在案，備供參考。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對上曜集團民國一〇九年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列－房地銷售

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十六)收入認列；收入認列明細請詳合併財務報告附註六(廿六)收入。

關鍵查核事項之說明：

上曜集團之房地銷售收入係於不動產產權過戶或實際交屋時(以較遲的時點為準)認列，管理階層可能為了達成預算而於年底認列大額房地銷售收入，該交易可能未符合收入認列原則而導致營業收入可能有重大不實表達風險。因此，收入認列為本會計師執行上曜集團合併財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括瞭解公司內控制度中有關銷售收款及收入認列作業流程之控制機制。抽查房屋土地買賣契約書、收款明細表、銀行往來交易紀錄及不動產所有權移轉文件與交屋清單等。針對預收各期房屋土地款執行抽查測試，以分析銀行收款及預收房地款入帳流程之完整性。以抽樣方式選擇資產負債表日之前與之後交易，核對相關交易文據，以評估收入是否認列於適當期間。

二、存貨評價

有關存貨評價之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)存貨；存貨評價之淨變現價值之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五；存貨評價之淨變現價值之說明，請詳合併財務報告附註六(六)存貨。

關鍵查核事項之說明：

上曜集團合併財務報告中，存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，其中經營屬製造業部分由於市場需求變遷快速，原有產品可能過時或不再符合市場需求，致其銷售可能產生劇烈波動；建設業部分因房地產業需高度資金投入且回收期長，產業受政治、經濟及房地稅制改革影響大，致可能產生存貨之成本高於淨變現價值之風險。因此，存貨評價為本會計師執行上曜集團合併財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括瞭解上曜集團管理階層所採用之評價政策，以評估存貨淨變現價值之合理性，並執行抽樣程序以檢查存貨淨變現價值明細表之正確性。檢視存貨庫齡報表，分析各期存貨庫齡變化情形，並執行抽樣程序以檢查存貨庫齡表之正確性。檢視上曜集團過去對存貨備抵損失提列之準確度，並與本期估列之存貨備抵損失作比較以評估本期之估列方法及假設是否允當。依內政部公告之最近期不動產實價登錄價值及取得附近成交行情，將平均售價換算成存貨之淨變現價值，以評估建設業存貨跌價或呆滯提列之合理性及評估存貨之評價是否已按公司既定之會計政策執行。另評估上曜集團對存貨備抵損失相關資訊之揭露是否適切。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估上曜集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算上曜集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

上曜集團之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或逾越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對上曜集團內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使上曜集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致上曜集團不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之

關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對上曜集團民國一〇九年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

許振隆



陳惠媛



證券主管機關：金管證六字第0960069825號
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號
民國一一〇年三月十七日

上曜建設開發股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	109.12.31		108.12.31		負債及權益	109.12.31		108.12.31	
	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))	\$ 253,510	3	316,308	5	2100 短期借款(附註六(十六)及八)	\$ 3,174,566	45	2,949,689	42
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二)及(十九))	34	-	1,725	-	2110 應付短期票券(附註六(十七)及八)	28,000	-	-	-
1150 應收票據淨額(附註六(四)(廿六))	38,504	1	52,776	1	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註六(二)(十九))	-	-	657	-
1170 應收帳款淨額(附註六(四)(廿六)及七)	51,877	1	109,359	2	2130 合約負債—流動(附註六(廿六)及九)	344,772	5	306,272	5
1200 其他應收款(附註六(五)及七)	4,973	-	12	-	2150 應付票據	57	-	135	-
1220 本期所得稅資產	5,064	-	5,142	-	2170 應付帳款	154,910	2	334,940	5
130X 存貨(附註六(六)、七、八及九)	5,176,695	73	5,234,540	74	2200 其他應付款	59,990	1	87,145	1
1460 待出售非流動資產(附註六(七))	-	-	175,112	3	2230 本期所得稅負債	9,713	-	6,192	-
1410 預付款項	126,343	2	144,508	2	2260 與待出售非流動資產直接相關之負債(附註六(七))	-	-	5,464	-
1470 其他流動資產(附註九)	95,131	1	86,389	1	2280 租賃負債—流動(附註六(十八))	3,934	-	7,715	-
1476 其他金融資產—流動(附註八)	468,485	7	300,810	4	2321 一年或依營業週期內到期之應付公司債(附註六(十九)及八)	689,155	10	733,160	10
流動資產合計	6,220,616	88	6,426,681	92	2399 其他流動負債(附註六(八))	8,387	-	93,540	1
非流動資產：					流動負債合計	4,473,484	63	4,524,909	64
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	14,526	-	16,334	-	非流動負債：				
1550 採用權益法之投資(附註六(九)及八)	436,926	6	286,730	4	2572 遞延所得稅負債(附註六(廿二))	491	-	16,478	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十二)及八)	251,698	4	264,010	4	2580 租賃負債—非流動(附註六(十八))	8,444	-	13,144	-
1755 使用權資產(附註六(十三))	11,986	-	20,561	-	2645 存入保證金	3,276	-	2,105	-
1760 投資性不動產(附註六(十四)及八)	118,354	2	-	-	非流動負債合計	12,211	-	31,727	-
1780 無形資產(附註六(十五))	5,875	-	7,311	-	負債總計	4,485,695	63	4,556,636	64
1840 遞延所得稅資產(附註六(廿二))	9,556	-	11,123	-	歸屬母公司業主之權益(附註六(三)(七)(八)(九)(十)(十一)(十九)(廿三)(廿四))：				
1920 存出保證金(附註七)	25,124	-	19,895	-	3100 股本	1,846,776	26	1,846,776	27
1990 其他非流動資產	642	-	5,169	-	3200 資本公積	108,144	1	103,330	1
非流動資產合計	874,687	12	631,133	8	3350 待彌補虧損	(83,170)	(1)	(114,515)	(2)
資產總計	\$ 7,095,303	100	7,057,814	100	3400 其他權益	(187)	-	(6,675)	-
					3500 庫藏股票	(166,342)	(2)	(164,499)	(2)
					歸屬母公司業主之權益合計	1,705,221	24	1,664,417	24
					非控制權益：				
					36XX 非控制權益(附註六(十)(十一))	904,387	13	836,761	12
					權益總計	2,609,608	37	2,501,178	36
					負債及權益總計	\$ 7,095,303	100	7,057,814	100

(請詳 後附合併財務報告附註)

董事長：張祐銘



經理人：張祐銘



會計主管：郭育政



上曜建設開發股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	109年度		108年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(二十)(廿六)及七)	\$ 1,236,441	100	722,740	100
5000 營業成本(附註六(六)(十二)(十三)(十四)(廿一)及十二)	977,518	79	599,304	83
5900 營業毛利	258,923	21	123,436	17
6100 營業費用：(附註六(四)(十二)(十三)(十四)(十五)(十八)(廿一)、七及十二)				
6100 推銷費用	99,554	9	53,728	7
6200 管理費用	172,112	14	164,619	24
6300 研究發展費用	17,693	1	20,075	3
6450 預期信用減損損失	1,508	-	-	-
	290,867	24	238,422	34
6900 營業淨損	(31,944)	(3)	(114,986)	(17)
營業外收入及支出：(附註六(二)(三)(九)(十八)(十九)(廿八)及七)				
7100 利息收入	974	-	4,063	1
7190 其他收入	665	-	28,728	4
7020 其他利益及損失	6,127	-	11,917	2
7050 財務成本	(69,252)	(6)	(31,617)	(4)
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(10,913)	(1)	21,114	3
	(72,399)	(7)	34,205	6
7900 稅前淨損	(104,343)	(10)	(80,781)	(11)
7950 減：所得稅費用(附註六(廿二))	(1,720)	-	2,970	-
繼續營業單位淨利(損)	(102,623)	(10)	(83,751)	(11)
8000 停業單位損益：				
8101 停業單位損益(附註十二)	(15,771)	(1)	(37,115)	(5)
8102 停業單位處分利益(附註六(八))	183,461	15	46,015	6
停業單位損益合計	167,690	14	8,900	1
8200 本期淨利(損)	65,067	4	(74,851)	(10)
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目(附註六(廿二)(廿三))				
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(3,763)	-	2,026	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	(3,763)	-	2,026	-
8360 後續可能重分類至損益之項目(附註六(廿二)(廿三))				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(5)	-	(3)	-
8365 與待出售非流動資產直接相關之權益	19,321	2	(1,368)	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	19,316	2	(1,371)	-
本期其他綜合損益(稅後淨額)	15,553	2	655	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 80,620	6	(74,196)	(10)
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 32,048	1	(154,528)	(21)
8620 非控制權益	33,019	3	79,677	11
	\$ 65,067	4	(74,851)	(10)
本期綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 37,833	3	(156,679)	(21)
8720 非控制權益	42,787	3	82,483	11
	\$ 80,620	6	(74,196)	(10)
9750 每股盈餘(附註六(廿五))				
基本每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)				
繼續營業單位淨損	\$	(0.50)		(0.73)
停業單位淨利(損)		0.70		(0.23)
本期淨利(損)	\$	0.20		(0.96)

(請詳 後附合併財務報告附註)

董事長：張祐銘



經理人：張祐銘



會計主管：郭育政



上曜建設開發股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股 本				資本公積	保留盈餘				國外營運機 構財務報表 換算之兌換差 額	其他權益項目			庫藏股票	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總額		
	普通股 股 本	債券換股 權利證書	預收股本	合 計		法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	合 計		透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價(損)益	與待出售非 流動資產直接 相關之權益	合 計					其他權益項目	
																		實價	評價
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 1,790,725	-	100	1,790,825	210,808	19,922	-	221,008	240,930	(182)	(2,334)	(2,316)	(4,832)	(155,423)	2,082,308	891,516	2,973,824		
本期淨利(損)	-	-	-	-	-	-	-	(154,528)	(154,528)	-	-	-	-	-	(154,528)	79,677	(74,851)		
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2)	2,026	(4,175)	(2,151)	-	(2,151)	2,806	655		
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	(154,528)	(154,528)	(2)	2,026	(4,175)	(2,151)	-	(156,679)	82,483	(74,196)		
盈餘指撥及分配：																			
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	16,572	-	(16,572)	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	4,832	(4,832)	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(198,646)	(198,646)	-	-	-	-	-	(198,646)	-	(198,646)		
其他資本公積變動：																			
資本公積配發現金股利	-	-	-	-	(130,688)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(130,688)	-	(130,688)		
可轉換公司債轉換	16,190	14,013	-	30,203	13,070	-	-	-	-	-	-	-	-	-	43,273	-	43,273		
子公司可轉換公司債轉換	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,857	5,857		
員工認股權行使	25,848	-	(100)	25,748	6,444	-	-	-	-	-	-	-	-	-	32,192	-	32,192		
子公司認股權行使	-	-	-	-	450	-	-	-	-	-	-	-	-	-	450	4,905	5,355		
子公司分配現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(125,424)	(125,424)		
子公司購入母公司之股票視為庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(9,553)	(9,553)	(39,763)	(49,316)			
發放予子公司股利調整資本公積	-	-	-	-	2,596	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,596	-	2,596		
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	-	-	-	(9,703)	(9,703)	-	-	-	-	-	(9,703)	-	(9,703)		
對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	310	-	-	7,740	7,740	-	-	-	-	477	8,527	1,368	9,895		
股份基礎給付交易	-	-	-	-	340	-	-	-	-	-	-	-	-	-	340	140	480		
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15,679	15,679		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	-	(308)	(308)	-	308	-	308	-	-	-	-		
民國一〇八年十二月三十一日餘額	1,832,763	14,013	-	1,846,776	103,330	36,494	4,832	(155,841)	(114,515)	(184)	-	(6,491)	(6,675)	(164,499)	1,664,417	836,761	2,501,178		
本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	32,048	32,048	-	-	-	-	-	32,048	33,019	65,067		
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3)	(703)	6,491	5,785	-	5,785	9,768	15,553		
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	32,048	32,048	(3)	(703)	6,491	5,785	-	37,833	42,787	80,620		
可轉換公司債轉換	14,013	(14,013)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
子公司可轉換公司債轉換	-	-	-	-	2,806	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,806	50,486	53,292		
子公司分配現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(8,378)	(8,378)		
子公司購入母公司之股票視為庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,940)	(3,940)	(17,145)	(21,085)			
對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	(7)	-	-	-	-	-	-	-	2,097	2,090	(2,090)	-	-		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	-	(703)	(703)	-	703	-	703	-	-	-	-		
股份基礎給付交易	-	-	-	-	1,956	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,956	1,966	3,922		
行使歸入權	-	-	-	-	59	-	-	-	-	-	-	-	-	-	59	-	59		
民國一〇九年十二月三十一日餘額	\$ 1,846,776	-	-	1,846,776	108,144	36,494	4,832	(124,496)	(83,170)	(187)	-	-	(187)	(166,342)	1,705,221	904,387	2,609,608		

(請詳 後附合併財務報告附註)

董事長：張祐銘



經理人：張祐銘



會計主管：郭育政



上曜建設開發股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

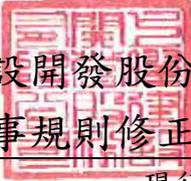
	109年度	108年度
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨損	\$ (104,343)	(80,781)
停業單位稅前淨利	167,858	10,725
本期稅前淨利(損)	63,515	(70,056)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	21,679	26,358
攤銷費用	1,436	1,565
預期信用減損損失	1,508	-
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	1,159	(8,033)
利息費用	69,252	32,054
利息收入	(1,035)	(4,841)
股利收入	(665)	(28,728)
租賃修改利益	(59)	-
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	10,913	(21,114)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	336	763
處分投資利益	(3,448)	(2,721)
處分子公司利益	(183,461)	(46,015)
未實現外幣兌換損失(利益)	108	(437)
股份基礎給付酬勞成本	3,922	480
收益費損項目合計	(78,355)	(50,669)
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：		
應收票據減少(增加)	14,272	(4,378)
應收帳款減少(增加)	55,974	(23,699)
其他應收款減少(增加)	(4,964)	3,276
存貨減少(增加)	57,845	(2,330,889)
預付款項減少(增加)	18,165	(4,837)
其他流動資產增加	(10,761)	(38,238)
其他非流動資產減少(增加)	4,527	(2,717)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	135,058	(2,401,482)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債增加	38,500	85,749
應付票據減少	(78)	(1,418)
應付帳款增加(減少)	(180,032)	4,816
其他應付款減少	(23,351)	(23,100)
其他流動負債增加(減少)	2,408	(13,520)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(162,553)	52,527
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(27,495)	(2,348,955)
調整項目合計	(105,850)	(2,399,624)
營運產生之現金流出	(42,335)	(2,469,680)
收取之利息	1,035	4,841
收取之股利	53,817	45,876
支付之利息	(63,785)	(40,824)
支付之所得稅	(9,270)	(24,676)
營業活動之淨現金流出	(60,538)	(2,484,463)
投資活動之現金流量：		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(33,457)	(14,342)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	38,638	113,737
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(182,020)	(43)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產價款	-	35,734
處分子公司價款	250,884	100,592
取得不動產、廠房及設備	(911)	(4,957)
處分不動產、廠房及設備價款	414	1,282
存出保證金減少(增加)	(5,229)	3,859
取得無形資產	-	(931)
取得使用權資產	-	(2,101)
取得投資性不動產	(119,328)	-
其他金融資產一流動減少(增加)	(167,675)	60,219
其他流動負債增加	-	87,561
投資活動之淨現金流入(流出)	(218,684)	380,610
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,187,732	2,261,620
短期借款減少	(962,855)	(649,161)
應付短期票券增加	30,000	-
應付短期票券減少	(2,000)	-
存入保證金增加	1,171	105
子公司員工認股權行使	-	5,355
租賃本金償還	(8,112)	(9,259)
員工執行認股權	-	32,192
發放現金股利	-	(326,738)
子公司發放現金股利	(8,378)	(125,424)
買回庫藏股票	(21,085)	(49,316)
非控制權益變動	-	(29,697)
行使歸入權	59	-
籌資活動之淨現金流入	216,532	1,109,677
匯率變動對現金及約當現金之影響	(108)	1,737
本期現金及約當現金減少數	(62,798)	(992,439)
期初現金及約當現金餘額	316,308	1,383,899
期末現金及約當現金餘額	\$ 253,510	\$ 391,460
現金及約當現金之組成：		
資產負債表帳列之現金及約當現金	\$ 253,510	316,308
分類至待出售非流動資產(或處分群組)之現金及約當現金	-	75,152
期末現金及約當現金餘額	\$ 253,510	\$ 391,460

(請詳 後附合併財務報告附註)

董事長：張祐銘

經理人：張祐銘

會計主管：郭育政


 上曜建設開發股份有限公司
 股東會議事規則修正條文對照表

條文	修正條文	現行條文	說明
二	股東會得設簽名簿供出席股東簽到，或由出席股東繳交簽到卡以代簽到。 <u>出席股數依簽名簿或繳交之簽到卡，加計以書面或電子方式行使表決權之股數計算之。</u>	股東會應設簽名簿供出席股東簽到，或由出席股東繳交簽到卡以代簽到， 出席股數依簽名簿或繳交之簽到卡計算之。	配合現行法令及實務上操作修正。
七	<u>本公司應於受理股東報到時起將股東報到過程、會議進行過程全程連續不間斷錄音及錄影，並至少保存一年。</u>	股東會之開會過程應全部錄音或錄影，並至少保存一年。	配合現行法令及實務上操作修正。
十三	股東會如由董事會召集者，其議程由董事會訂定之， <u>相關議案應採票決，會議應依排定之議程進行，非經股東會決議不得變更之。</u> 出席股東發言後，主席得親自或指定相關人員答覆。	出席股東發言後，主席得親自或指定相關人員答覆。	配合現行法令及實務上操作修正。
十四	主席對於議案之討論，認為已達可付表決之程度時，得宣布停止討論，提付表決。 <u>本公司召開股東會時，應採行以電子方式並得採行以書面方式行使其表決權；其以書面或電子方式行使表決權時，其行使方法應載明於股東會召集通知。以書面或電子方式行使表決權之股東，視為親自出席股東會。但就該次股東會之臨時動議及原議案之修正，視為棄權。</u>	主席對於議案之討論，認為已達可付表決之程度時，得宣布停止討論，提付表決。	配合現行法令及實務上操作修正。

<p>十五</p>	<p>議案表決之監票及計票人員，由主席指定之，但監票人員應具有股東身分。<u>股東會表決議案之計票作業應於股東會場內公開處為之，且應於計票完成後，當場宣布表決結果，包含統計之權數，並作成紀錄。</u></p>	<p>議案表決之監票及計票人員，由主席指定之，但監票人員應具有股東身分。表決之結果，應當場報告，並做成記錄。</p>	<p>配合現行法令及實務上操作修正。</p>
<p>十七</p>	<p>議案之表決，除公司法及公司章程另有規定外，以出席股東表決權過半數之同意通過之。<u>表決時，應由主席或其指定人員宣佈出席股東之表決權總數後，由股東進行投票表決。</u></p>	<p>議案之表決，除公司法及公司章程另有規定外，以出席股東表決權過半數之同意通過之。表決時，如經主席徵詢無異議者視為通過，其效力與投票表決同。</p>	<p>配合現行法令及實務上操作修正。</p>
<p>十八</p>	<p>同一議案有修正案或替代案時，由主席併同原案定其表決之順序。如其中一案已獲通過時，其他議案即視為否決，勿庸再行表決。 <u>股東會之議決事項，應作成議事錄，由主席簽名或蓋章，並於會後二十日內，將議事錄分發各股東。議事錄之製作及分發，得以電子方式為之。</u> <u>前項議事錄之分發，本公司得以輸入公開資訊觀測站之公告方式為之。</u></p>	<p>同一議案有修正案或替代案時，由主席併同原案定其表決之順序。如其中一案已獲通過時，其他議案即視為否決，勿庸再行表決。</p>	<p>配合現行法令及實務上操作修正。</p>