

股票代碼：2537

聯上開發股份有限公司
財務報告暨會計師核閱報告
民國一一二年及一一一年第二季

公司地址：台北市信義區忠孝東路五段68號36樓
電話：(02)27229898

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、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、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
(四)重大會計政策之彙總說明	9
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	9
(六)重要會計項目之說明	10～19
(七)關係人交易	19～21
(八)質押之資產	21
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	22～24
(十)重大之災害損失	24
(十一)重大之期後事項	24
(十二)其 他	25
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	25～26
2.轉投資事業相關資訊	26～27
3.大陸投資資訊	27
4.主要股東資訊	27
(十四)部門資訊	27



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

聯上開發股份有限公司董事會 公鑒：

前言

聯上開發股份有限公司民國一一二年及一一一年六月三十日之資產負債表，與民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之綜合損益表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之權益變動表及現金流量表，以及個別財務報告附註(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」編製允當表達之個別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個別財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱個別財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

聯上開發股份有限公司民國一一二年及一一一年六月三十日採用權益法之投資分別為38,019千元及38,474千元，暨民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為(141)千元、(110)千元、(238)千元及(217)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對個別財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開個別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，致無法允當表達聯上開發股份有限公司民國一一二年及一一一年六月三十日之財務狀況，與民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之財務績效暨民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

黃欣婷

陳宗哲



證券主管機關：金管證審字第1100333824號

核准簽證文號：金管證審字第1000011652號

民國一一二年八月九日

資產負債表

單位：新台幣千元

董事長：蘇永義

經理人：李志明

會計主管：曾金卿

聯上開發股份有限公司

綜合損益表

民國一十二年及一十一年四月一日至六月三十日及一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

		112年4月至6月		111年4月至6月		112年1月至6月		111年1月至6月	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十一)及七)	\$ 133,671	100	360,614	100	196,089	100	1,356,767	100
5000	營業成本(附註六(二)及七)	106,739	80	273,236	76	149,626	76	1,056,802	78
	營業毛利	26,932	20	87,378	24	46,463	24	299,965	22
	營業費用(附註六(七)、(十二)及七)：								
6100	推銷費用	5,564	4	15,512	4	6,779	4	62,672	5
6200	管理費用	19,095	14	22,103	6	35,845	18	43,541	3
		24,659	18	37,615	10	42,624	22	106,213	8
	營業淨利	2,273	2	49,763	14	3,839	2	193,752	14
	營業外收入及支出：								
7100	利息收入(附註六(十三)及七)	4,283	3	564	-	4,352	2	1,204	-
7020	其他利益及損失(附註六(十三))	369	-	403	-	1,737	1	891	-
7050	財務成本(附註六(十三))	(35,473)	(26)	(23,599)	(6)	(71,660)	(37)	(60,952)	(4)
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(141)	-	(110)	-	(238)	-	(217)	-
		(30,962)	(23)	(22,742)	(6)	(65,809)	(34)	(59,074)	(4)
7900	稅前淨(損)利	(28,689)	(21)	27,021	8	(61,970)	(32)	134,678	10
7950	減：所得稅費用(利益)(附註六(八))	(10,017)	(7)	19,991	6	(9,020)	(5)	43,641	3
8200	本期淨(損)利	(18,672)	(14)	7,030	2	(52,950)	(27)	91,037	7
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-	-	-	-	-
8500	本期綜合損益總額	\$ (18,672)	(14)	7,030	2	(52,950)	(27)	91,037	7
9750	基本每股(虧損)盈餘(元)(附註六(十))	\$ (0.06)		0.02		(0.18)		0.30	
9850	稀釋每股(虧損)盈餘(元)(附註六(十))	\$ (0.06)		0.02		(0.18)		0.30	

董事長：蘇永義



(請詳閱後附財務報告附註)
經理人：李志明

~5~



會計主管：曾金卿



聯上開發股份有限公司

權益變動表

民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘		權益總計
				未分配 盈餘	合 計	
民國一十一年一月一日餘額	\$ 3,005,579	564,732	190,652	566,530	757,182	4,327,493
本期淨利	-	-	-	91,037	91,037	91,037
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	91,037	91,037	91,037
盈餘指撥及分配：						
提列法定盈餘公積	-	-	41,486	(41,486)	-	-
普通股股票股利	-	-	-	(270,502)	(270,502)	(270,502)
民國一十一年六月三十日餘額	\$ 3,005,579	564,732	232,138	345,579	577,717	4,148,028
民國一十二年一月一日餘額	\$ 3,005,579	564,732	232,138	332,992	565,130	4,135,441
本期淨損	-	-	-	(52,950)	(52,950)	(52,950)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	(52,950)	(52,950)	(52,950)
盈餘指撥及分配：						
提列法定盈餘公積	-	-	7,845	(7,845)	-	-
民國一十二年六月三十日餘額	\$ 3,005,579	564,732	239,983	272,197	512,180	4,082,491

董事長：蘇永義



(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：李志明



會計主管：曾金卿



聯上開發股份有限公司

現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	112年1月至6月	111年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨(損)利	\$ (61,970)	134,678
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	5,980	5,848
攤銷費用	60	59
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	(325)	(288)
利息費用	71,660	60,952
利息收入	(4,352)	(1,204)
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	238	217
收益費損項目合計	73,261	65,584
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產減少	325	288
應收票據及帳款	(3,855)	615
其他應收款	-	(338)
存貨	(205,156)	242,632
預付款項	(8,339)	40,406
其他流動資產	(15,131)	(41,268)
其他金融資產—流動	48,252	37,355
取得合約之增額成本	(10,732)	(45,671)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(194,636)	234,019
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	134,894	29,135
應付票據	(14,402)	(79,349)
應付帳款	(6,186)	(1,365,453)
其他應付款	703	65,583
其他流動負債	6,295	(50,785)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	121,304	(1,400,869)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(73,332)	(1,166,850)
調整項目合計	(71)	(1,101,266)
營運產生之現金流出	(62,041)	(966,588)
收取之利息	4,352	1,204
支付之利息	(108,569)	(66,868)
支付之所得稅	(4,161)	(47,203)
營業活動之淨現金流出	(170,419)	(1,079,455)

聯上開發股份有限公司

現金流量表(續)

民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	112年1月至6月	111年1月至6月
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	-	(4,906)
取得不動產、廠房及設備	(2,549)	-
其他金融資產-流動減少	(10,000)	-
其他金融資產-非流動增加	(1,622)	(175)
投資活動之淨現金流出	(14,171)	(5,081)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	2,297,510	2,224,100
短期借款減少	(2,012,910)	(1,298,050)
應付短期票券減少	(30,100)	(64,000)
租賃本金償還	(4,319)	(4,246)
籌資活動之淨現金流入	250,181	857,804
本期現金及約當現金增加(減少)數	65,591	(226,732)
期初現金及約當現金餘額	438,246	697,951
期末現金及約當現金餘額	\$ 503,837	471,219

董事長：蘇永義



(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：李志明



會計主管：曾金卿



聯上開發股份有限公司
財務報告附註
民國一一二年及一一一年第二季
(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

聯上開發股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十六年八月十九日奉經濟部核准設立，並於民國八十五年九月六日起股票正式掛牌上市買賣。

本公司原名為春池建設股份有限公司，於民國八十七年六月三十日更名為春池開發股份有限公司，於民國八十九年五月二十三日更名為數位春池網路服務股份有限公司，於民國九十五年七月四日再更名為春池開發股份有限公司，於民國九十七年六月十九日經股東會決議再次更名為聯上開發股份有限公司。主要經營項目為住宅及大樓開發租售、不動產買賣及電腦設備安裝等業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國一一二年八月九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

本公司自民國一一二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對財務報告未造成重大影響。

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

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

本公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 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」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

聯上開發股份有限公司財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本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。本財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本財務報告所採用之重大會計政策與民國一一一年度財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一年度財務報告附註四。

(二)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。

(三)所得稅

本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。

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。

除下列所述外，編製財務報告時，管理階層於採用本公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一一年度財務報告附註五一致。

聯上開發股份有限公司財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本財務報告重要會計項目之說明與民國一一一年度財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一一年度財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
庫存現金及零用金	\$ 278	291	279
活期存款	502,099	436,798	469,386
支票存款	1,460	1,157	1,554
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 503,837</u>	<u>438,246</u>	<u>471,219</u>

本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(十四)。

(二)存 貨

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
預付土地款	\$ 444,647	539,689	592,567
營建用地	3,594,963	5,678,408	5,548,682
在建房地	6,944,024	4,377,553	3,608,271
待售房地	1,581,898	1,730,926	1,951,871
	<u>\$ 12,565,532</u>	<u>12,326,576</u>	<u>11,701,391</u>
預期超過十二個月以後回收	<u>\$ 10,983,634</u>	<u>10,595,650</u>	<u>9,749,520</u>

- 1.民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為106,440千元、272,980千元、149,029千元及1,056,290千元。
- 2.民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日並無認列存貨跌價損失及存貨沖減迴轉情形。
- 3.本公司於民國一一一年十二月因部份資產用途變更，將符合投資性不動產定義之待售房地16,706千元轉列至投資性不動產項下。
- 4.民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日，本公司之存貨提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(三)其他金融資產

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
流動：			
預售屋價金信託專戶	\$ 727,666	737,870	770,835
綠建築保證金	-	5,825	5,825
合建保證金	34,175	46,435	-
借款融資擔保	-	10,000	-
其 他	19,396	19,359	56,265
	<u>\$ 781,237</u>	<u>819,489</u>	<u>832,925</u>

聯上開發股份有限公司財務報告附註(續)

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
非流動：			
普通公司債擔保保證金	\$ <u>705,746</u>	<u>704,124</u>	<u>703,286</u>

民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日，本公司之其他金融資產提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(四)短期借款及應付短期票券

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
金融機構擔保借款	\$ 6,869,299	6,593,178	6,090,098
無擔保銀行借款	270,000	270,000	-
應付短期票券	253,300	283,400	168,000
合計	\$ <u>7,392,599</u>	<u>7,146,578</u>	<u>6,258,098</u>
尚未使用額度	\$ <u>1,336,163</u>	<u>1,546,263</u>	<u>2,387,793</u>
利率區間	<u>2.07%~3.30%</u>	<u>1.40%~2.70%</u>	<u>1.53%~2.35%</u>

1.本公司短期借款於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日新增金額分別為2,297,510千元及2,224,100千元，償還金額分別為2,012,910千元及1,298,050千元；利息費用請詳附註六(十三)。

2.銀行借款之擔保品

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(五)應付帳款

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
應付營造商工程款	\$ 280,505	286,287	294,613
應付購地款	59,739	60,143	60,058
合計	\$ <u>340,244</u>	<u>346,430</u>	<u>354,671</u>

(六)應付公司債

1.本公司應付公司債明細如下：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
有擔保普通公司債	\$ <u>1,995,590</u>	<u>1,994,825</u>	<u>1,991,223</u>

2.本公司本期均未發行、再買回或償還應付公司債，相關資訊請參閱民國一一一年度財務報告附註六(六)。

(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，故本公司採用民國一一一年及一一〇年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

聯上開發股份有限公司財務報告附註(續)

本公司確定福利計畫列報為費用之明細如下：

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
管理費用	\$ <u>14</u>	<u>14</u>	<u>28</u>	<u>28</u>

2.確定提撥計畫

本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：

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
管理費用	\$ <u>349</u>	<u>324</u>	<u>695</u>	<u>664</u>

(八)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.本公司所得稅費用明細如下：

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ -	4,728	-	27,027
未分配盈餘加徵5%	3,530	5,143	3,530	5,143
土地增值稅	2,746	3,429	3,743	4,780
以前年度所得稅高估	(16,293)	6,691	(16,293)	6,691
繼續營業單位之所得稅費用	\$ <u>(10,017)</u>	<u>19,991</u>	<u>(9,020)</u>	<u>43,641</u>

2.所得稅核定情形

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一一〇年度。

(九)資本及其他權益

1.本公司於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度財務報告附註六(九)。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
發行股票溢價	\$ 508,311	508,311	508,311
失效認股權	50,896	50,896	50,896
受領贈與之所得	930	930	930
其 他	4,595	4,595	4,595
	\$ <u>564,732</u>	<u>564,732</u>	<u>564,732</u>

3.保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損，依法提列百分之十為法定盈餘公積。次依公司營運需要或法令規定提列特別盈餘公積。如尚有盈餘，連同期初未分配盈餘，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

聯上開發股份有限公司財務報告附註(續)

本公司於民國一一年六月二十三日決議分派紅利或法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，如以發放現金為之，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會，不適用前項提請股東會決議分派之規定。

本公司為建設業，現處於業務擴充階段，董事會對於盈餘分配議案之擬具，應考慮公司未來之資本規劃及資金之需求，分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股息紅利不低於股東股息紅利總額之百分之十。

(1) 盈餘分配

本公司分別於民國一二年六月二十七日及民國一一年六月二十三日經股東常會決議民國一一年度不分配盈餘及一一〇年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下，詳細資訊請詳公開資訊觀測站。

	110年度	
	每股股利 (元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 0.9	<u>270,502</u>

(十) 每股盈餘(虧損)

本公司基本每股(虧損)盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
基本每股(虧損)盈餘：				
歸屬於本公司普通股權益持有				
人之淨(損)利	\$ <u>(18,672)</u>	<u>7,030</u>	<u>(52,950)</u>	<u>91,037</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>300,558</u>	<u>300,558</u>	<u>300,558</u>	<u>300,558</u>
	\$ <u>(0.06)</u>	<u>0.02</u>	<u>(0.18)</u>	<u>0.30</u>
稀釋每股(虧損)盈餘：				
歸屬於本公司普通股權益持有				
人之淨(損)利(稀釋)	\$ <u>(18,672)</u>	<u>7,030</u>	<u>(52,950)</u>	<u>91,037</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>300,558</u>	<u>300,558</u>	<u>300,558</u>	<u>300,558</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票酬勞之影響	<u>171</u>	<u>568</u>	<u>171</u>	<u>1,177</u>
普通股加權平均流通在外股數				
(稀釋)	<u>300,729</u>	<u>301,126</u>	<u>300,729</u>	<u>301,735</u>
稀釋每股(虧損)盈餘	\$ <u>(0.06)</u>	<u>0.02</u>	<u>(0.18)</u>	<u>0.30</u>

聯上開發股份有限公司財務報告附註(續)

(十一)客戶合約之收入

1.收入之細分

主要產品：	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
房地銷售	\$ 133,168	360,271	195,150	1,355,938
其他	503	343	939	829
合計	<u>\$ 133,671</u>	<u>360,614</u>	<u>196,089</u>	<u>1,356,767</u>

2.合約餘額

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
應收票據	\$ -	3,100	3,000
應收帳款	7,590	635	749
減：備抵損失	-	-	-
合計	<u>\$ 7,590</u>	<u>3,735</u>	<u>3,749</u>
合約負債-房地銷售	<u>\$ 1,319,135</u>	<u>1,184,241</u>	<u>1,106,384</u>

民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為零元、44,570千元、3,886千元及253,604千元。

合約負債之變動主要係源自本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，其他無重大變動。

(十二)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利(指稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益)，應提撥不低於1%為員工酬勞及不高於3%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞得以股票或現金為之，應由董事會決議行之，並報告股東會。員工酬勞之給付對象得包括符合董事會所定條件之從屬公司員工。

本公司民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為零元、831千元、零元及5,125千元，董事酬勞估列金額分別為零元、416千元、零元及2,563千元。係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。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。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

聯上開發股份有限公司財務報告附註(續)

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞提列金額分別為3,371千元及13,928元，董事酬勞提列金額分別為1,500千元及6,750千元，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核。

(十三)營業外收入及支出

1.利息收入

本公司利息收入明細如下：

	<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
銀行存款利息	\$ 4,259	555	4,295	561
其 他	24	9	57	643
	<u>\$ 4,283</u>	<u>564</u>	<u>4,352</u>	<u>1,204</u>

2.其他利益及損失

本公司其他利益及損失明細如下：

	<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
透過損益按公允價值衡量之	\$ 107	192	325	288
金融資產淨利益				
其他利益及損失	262	211	1,412	603
	<u>\$ 369</u>	<u>403</u>	<u>1,737</u>	<u>891</u>

3.財務成本

本公司財務成本明細如下：

	<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
利息費用				
銀行借款及公司債	\$ 48,457	32,408	93,387	74,523
租賃負債利息	128	165	266	339
財務相關手續費及押金息	5,915	6,266	11,807	9,780
小計	54,500	38,839	105,460	84,642
減：利息資本化	(19,027)	(15,240)	(33,800)	(23,690)
	<u>\$ 35,473</u>	<u>23,599</u>	<u>71,660</u>	<u>60,952</u>
資本化利率	<u>2.28%~2.41%</u>	<u>1.64%~2.04%</u>	<u>2.16%~2.41%</u>	<u>1.46%~2.04%</u>

(十四)金融工具

除下列所述外，本公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度財務報告附註六(十四)。

聯上開發股份有限公司財務報告附註(續)

1.金融工具之種類

金融資產

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產：			
現金及約當現金	\$ 503,837	438,246	471,219
應收票據及帳款淨額	7,590	3,735	3,749
其他應收款淨額	31,714	31,714	32,786
其他金融資產(含流動及非流動)	1,486,983	1,523,613	1,536,211
存出保證金(帳列其他流動或非流動資產)	4,034	4,034	6,584
合 計	<u>\$ 2,034,158</u>	<u>2,001,342</u>	<u>2,050,549</u>

金融負債

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
攤銷後成本衡量之金融負債：	\$		
短期借款	7,139,299	6,863,178	6,090,098
應付短期票券	253,300	283,400	168,000
應付票據、應付帳款及其他應付款	515,743	533,704	832,373
租賃負債(含流動及非流動)	29,634	33,953	38,235
應付公司債(含一年內到期部份)	1,995,590	1,994,825	1,991,223
存入保證金(含流動及非流動)	1,062	2,399	6,213
合 計	<u>\$ 9,934,628</u>	<u>9,711,459</u>	<u>9,126,142</u>

2.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融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

本公司之客戶群廣大且並無關聯，故信用風險集中度低。

(3)應收款項之信用風險

本公司之應收票據及應收帳款係按存續期間預期信用損失衡量備抵損失。

本公司其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及定期存單等，除資金貸與關聯企業－都會生活開發(股)公司之其他應收款50,000千元，因該公司於民國一〇八年第三季發生跳票一事，評估其信用風險增加，遂按存續期間預期信用損失金額衡量該筆其他應收款之備抵損失外，其餘因本公司持有之定期存單，交易對象及履約他方為具投資等級及以上之金融機構，故均屬信用風險低，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(本公司如何判定信用風險低之說明請詳民國一一一年度財務報告附註四(五))。

聯上開發股份有限公司財務報告附註(續)

民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日本公司評估上述金融資產須提列備抵損失金額皆為50,000千元。

民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失變動如下：

	12個月 預期信用損失	存續期間信用損 失—已信用減損	合 計
112年6月30日 餘額(即期初餘額)	\$ -	50,000	50,000
111年6月30日 餘額(即期初餘額)	\$ -	50,000	50,000

3.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
112年6月30日							
非衍生金融負債							
租賃負債	\$ 29,634	30,479	4,585	4,677	8,574	12,643	-
浮動利率工具	7,139,299	7,707,291	980,615	352,694	951,925	5,422,057	-
固定利率工具	2,248,890	2,295,525	262,925	4,810	11,900	2,015,890	-
無附息負債	516,805	516,805	362,119	33,190	5,751	115,745	-
	<u>\$ 9,934,628</u>	<u>10,550,100</u>	<u>1,610,244</u>	<u>395,371</u>	<u>978,150</u>	<u>7,566,335</u>	<u>-</u>
111年12月31日							
非衍生金融負債							
租賃負債	\$ 33,953	35,064	4,585	4,585	8,574	17,320	-
浮動利率工具	6,863,178	7,186,460	2,194,481	1,102,903	992,228	2,896,848	-
固定利率工具	2,278,225	2,337,572	8,636	293,236	11,900	2,023,800	-
無附息負債	536,103	536,103	404,692	32,904	6,337	92,170	-
	<u>\$ 9,711,459</u>	<u>10,095,199</u>	<u>2,612,394</u>	<u>1,433,628</u>	<u>1,019,039</u>	<u>5,030,138</u>	<u>-</u>
111年6月30日							
非衍生金融負債							
租賃負債	\$ 38,235	39,649	4,585	4,585	9,262	21,217	-
浮動利率工具	6,090,098	6,326,236	995,193	1,199,992	1,719,897	2,411,154	-
固定利率工具	2,159,223	2,220,820	176,320	4,810	11,900	2,027,790	-
無附息負債	838,586	838,586	735,184	19,135	48,555	35,712	-
	<u>\$ 9,126,142</u>	<u>9,425,291</u>	<u>1,911,282</u>	<u>1,228,522</u>	<u>1,789,614</u>	<u>4,495,873</u>	<u>-</u>

本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。

銀行借款及非金融機構融資對本公司而言為重要流動性來源，本公司之借款係以存貨與投資性不動產設定抵押作擔保，請詳附註八。另依據過去經驗，本公司係於融資額度到期前再申請額度展延，並以前述資產做擔保。本公司管理階層隨時監督融資額度使用狀況，並確保借款合同條款之遵循及編製未來之現金收支預測表，預期將不致產生令本公司有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

4.匯率風險：無。

聯上開發股份有限公司財務報告附註(續)

5.利率分析

本公司於報導日受到利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	帳面金額		
	112.6.30	111.12.31	111.6.30
固定利率工具：			
金融負債	\$ <u>2,248,890</u>	<u>2,278,225</u>	<u>2,159,223</u>
變動利率工具：			
金融資產	\$ 1,951,779	1,895,023	1,959,718
金融負債	<u>7,139,299</u>	<u>6,863,178</u>	<u>6,090,098</u>
	\$ <u>(5,187,520)</u>	<u>(4,968,155)</u>	<u>(4,130,380)</u>

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。本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0.5%，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0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之稅後淨(損)利將減少或增加10,375千元及8,261千元，主係因本公司之變動利率之借款。

6.公允價值資訊

(1)非按公允價值衡量之金融工具

除下表所列外，本公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於其公允價值，故無須揭露其公允價值資訊。

	112.6.30		111.12.31		111.6.30	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融負債：						
應付公司債	\$ 1,995,590	2,050,040	1,994,825	2,035,655	1,991,223	2,039,472
(含一年內到期)						

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

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。應付普通公司債之公允價值以第二等級輸入值衡量，係以櫃檯買賣中心於報導日之加權平均百元價計算公允價值。

(3)按公允價值衡量之金融工具

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

- 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

聯上開發股份有限公司財務報告附註(續)

- 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)。

(十五)財務風險管理

本公司財務風險管理目標及政策與民國一一一年度財務報告附註六(十五)所揭露者無重大變動。

(十六)資本管理

本公司資本管理目標、政策及程序與民國一一一年度財務報告所揭露者一致，相關資訊請參閱民國一一一年度財務報告附註六(十六)。另作為資本管理之項目之彙總量化資料如下：

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
負債總額	\$ 11,282,739	10,921,008	10,275,441
減：現金及約當現金	(503,837)	(438,246)	(471,219)
淨負債	10,778,902	10,482,762	9,804,222
權益總額	4,082,491	4,135,441	4,148,028
調整後資本	<u>\$ 14,861,393</u>	<u>14,618,203</u>	<u>13,952,250</u>
負債資本比率	<u>72.53%</u>	<u>71.71%</u>	<u>70.27%</u>

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

於本財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
聯上投資股份有限公司	本公司之董事長與該公司董事長相同
聯上實業股份有限公司	〃
李志明建築師事務所	本公司之總經理與該事務所之負責人相同
都會生活開發股份有限公司	本公司之關聯企業
大好生活股份有限公司	〃
聯上餐旅國際股份有限公司	本公司之董事長與該公司董事長係一親等關係
聯立建設有限公司	〃
聯聖投資股份有限公司	〃
曾○○	本公司之主要管理人員

聯上開發股份有限公司財務報告附註(續)

(二)其他關係人交易

1.銷貨交易

銷售商品予關係人

關係人名稱	標的物	合約總價(未稅)	已收取金額
112.6.30			
其他關係人	聯上拾玉	\$ <u>12,300</u>	<u>2,345</u>
111.12.31			
其他關係人	聯上拾玉	\$ <u>12,300</u>	<u>2,221</u>
111.6.30			
其他關係人	聯上拾玉	\$ <u>12,300</u>	<u>2,221</u>

出售房地予關係人之價格與一般銷售價格無顯著不同，其收款條件與非關係人無重大差異。

2.進貨交易

向關係人購買勞務

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
其他關係人—管理費及服務費等	\$ <u>700</u>	<u>700</u>	<u>1,400</u>	<u>5,463</u>

與關係人之進貨條件，無非關係人交易可供比較。

3.應收/付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	112.6.30	111.12.31	111.6.30
應收票據及帳款	其他關係人	\$ <u>32</u>	<u>32</u>	<u>32</u>
應付票據	其他關係人	\$ <u>27</u>	<u>9</u>	<u>27</u>

4.取得金融資產

本公司民國一一一年一月一日至六月三十日現金增資關係人之明細彙總如下：

關係人類別	帳列科目	交易股數(股)	交易標的	增資金額
關聯企業	採用權益法之投資	490,549	大好生活股份有限公司	\$ <u>4,906</u>

5.對關係人放款

本公司資金貸與關係人實際動支情形如下：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
關聯企業-都會生活開發股份有限公司	\$ <u>50,000</u>	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>

聯上開發股份有限公司財務報告附註(續)

本公司資金貸與關係人為無擔保放款，依年利率5%按月收取利息，若逾期未還款，民國一〇九年度按年利率10%計息，民國一一〇年一月一日起按年利率20%計息，惟已逾民法第205條規定上限16%，故以16%核計。民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日利息收入分別為15千元、零元、15千元及零元。

於民國一〇八年度經評估該公司財務狀況後，提列預期信用減損損失50,000千元。本公司於民國一〇九年七月三日收到臺灣高雄地方民事庭出具本公司與債務人都會生活開發股份有限公司間民國一〇九年度司促字第12464號支付命令事件，已於民國一〇九年六月二十二日確定。復於民國一〇九年十二月十四日取得臺灣士林地方法院之債權憑證。

民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日其他應收款皆為零元。

6.租賃

本公司向其他關係人承租高雄辦公室，簽訂五年期租賃合約，交易條件為每月一號開立支票支付，每年合約總價值均為36千元(含稅)。民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日租金費用分別為9千元、9千元、18千元及18千元。

7.其他

項 目	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
其他營業費用	\$ -	33	103	40
其他勞務收入	\$ -	90	-	180

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
短期員工福利	\$ 2,019	2,464	4,029	6,600

八、質押之資產

本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	112.6.30	111.12.31	111.6.30
存貨	金融機構借款	\$ 11,729,431	11,593,050	10,618,689
其他金融資產—流動	價金信託專戶、綠建築擔保及合建保證金等	781,237	819,489	832,925
投資性不動產	金融機構借款	90,597	91,194	74,999
其他金融資產—非流動	普通公司債擔保	705,746	704,124	703,286
		<u>\$ 13,307,011</u>	<u>13,207,857</u>	<u>12,229,899</u>

聯上開發股份有限公司財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本公司為所推出個案與客戶簽訂之銷售合約價格如下：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
已簽訂之銷售合約價款(未稅)	\$ <u>7,075,931</u>	<u>6,581,650</u>	<u>6,319,080</u>
已依約收取金額(未稅)	\$ <u>1,319,135</u>	<u>1,184,241</u>	<u>1,106,384</u>

(二)本公司為興建中工程所簽訂之主要合約總價如下：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
已簽訂之工程合約價款(未稅)	\$ <u>2,983,619</u>	<u>2,631,238</u>	<u>1,897,905</u>
尚未計價金額(未稅)	\$ <u>1,881,282</u>	<u>1,753,421</u>	<u>1,277,608</u>

(三)本公司因購置土地而簽訂之土地買賣合約總價如下：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
已簽訂之買賣合約總價	\$ <u>846,780</u>	<u>1,783,305</u>	<u>1,904,397</u>
尚未支付金額	\$ <u>546,980</u>	<u>1,386,588</u>	<u>1,356,309</u>

(四)於民國一一二年六月三十日，本公司為期營建個案及工程能順利興建及交屋，而辦理信託登記之個案如下：

項目	受託人	契約起迄日期	信託範圍
北投桃源案	土地銀行	101.04.26~信託目的完成之日止	產權信託
聯上淳	土地銀行	102.06.20~信託目的完成之日止	土地信託、不動產開發信託
青昇案	土地銀行	102.07.17~信託目的完成之日止	土地信託
聯上大喜	土地銀行	105.08.20~信託目的完成之日止	土地信託、不動產開發信託
聯上灩朗	土地銀行	107.12.19~信託目的完成之日止	"
聯上拾玉	土地銀行	108.09.05~信託目的完成之日止	"
三重仁信案	土地銀行	111.03.17~信託目的完成之日止	土地信託
北投新洲美77案	土地銀行	111.08.25~信託目的完成之日止	"
台電案	土地銀行	111.12.01~信託目的完成之日止	價金信託

聯上開發股份有限公司財務報告附註(續)

(五)本公司於民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日與地主簽訂之合建契約書明細如下：

工程名稱	地主	地 號	合建性質	預計完工年度
112.6.30				
聯上淳	李君、趙君、許君及黃君等二十四人	桃園市中壢區青溪段	合建分屋	112年
青昇案	呂君等十人	桃園市中壢區青昇段	"	未定
聯上大喜	陳君等共十五人	新北市三重區三重段	"	114年
聯上拾玉	黃君、江君等三十一人	新北市新店區寶強段	"	113年
聯上灃朗	李君、林君、張君、陳君地主等十一人	新北市新店區斯馨段	合建分售	117年
台電案	台灣電力股份有限公司	台北市中正區臨沂段	合建分屋	116年
北投新洲美34案	林君等九人	台北市北投區新洲美段	"	未定
三重仁信案	葉君等十八人	新北市三重區仁信段	"	"
新店十四張案	陳君等三人	新北市新店區大豐段等	"	"
北投新洲美77案	何君等四人	台北市北投區新洲美段	"	"
台南科工案	海悅建設(股)、希華建設(股)	台南市安南區科工段	共同投資 興建	"
111.12.31				
聯上淳	李君、趙君、許君及黃君等二十四人	桃園市中壢區青溪段	合建分屋	112年
青昇案	呂君等十人	桃園市中壢區青昇段	"	未定
聯上大喜	陳君等共十五人	新北市三重區三重段	"	114年
聯上拾玉	黃君、江君等三十一人	新北市新店區寶強段	"	113年
聯上灃朗	李君、林君、張君、陳君地主等十一人	新北市新店區斯馨段	合建分售	117年
台電案	台灣電力股份有限公司	台北市中正區臨沂段	合建分屋	116年
北投新洲美34案	林君等九人	台北市北投區新洲美段	"	未定
三重仁信案	葉君等十八人	新北市三重區仁信段	"	"
新店十四張案	陳君等三人	新北市新店區大豐段等	"	"
北投新洲美77案	何君等四人	台北市北投區新洲美段	"	"

聯上開發股份有限公司財務報告附註(續)

工程名稱 111.6.30	地主	地 號	合建性質	預計完工年度
聯上淳	李君、趙君、許君及黃君等二十四人	桃園市中壢區青溪段	合建分屋	112年
三重仁信案	葉君等十八人	新北市三重區仁信段	"	未定
青昇案	呂君等十人	桃園市中壢區青昇段	"	未定
聯上大喜	陳君等共十五人	新北市三重區三重段	"	114年
聯上拾玉	黃君、江君等三十一人	新北市新店區寶強段	"	113年
聯上灝朗	李君、林君、張君、陳君地主等十一人	新北市新店區斯馨段	合建分售	117年
台電案	台灣電力股份有限公司	台北市中正區臨沂段	合建分屋	未定
北投新洲美34案	林君等九人	台北市北投區新洲美段	"	"

(六)其他未認列之合約承諾：

項目	標的	112.6.30	111.12.31	111.6.30
存入保證票據	發包工程及設備採購等	\$ <u>590,429</u>	<u>551,455</u>	<u>545,046</u>
存出保證票據	購置營建用地	\$ <u>42,570</u>	<u>42,570</u>	<u>42,570</u>

(七)○○不動產有限公司(簡稱原告)於民國一〇五年九月十二日經桃園地院向本公司求償約計1.06億元及自民國一〇五年八月十五日翌日起至清償日止按年息5%計算之利息。緣因本公司擬於坐落桃園市大園區五塊厝段下埔小段等11筆土地上興建房屋預售，原告主動提出包銷計畫，興建接待中心並提出銷售企劃建議等，期間所支付之所有費用約計1.06億元。本公司於民國一〇五年十月十一日收到桃園地院受理原告之民事起訴狀，原告雖主張本公司委任其代銷及代墊相關費用，請求償還所代墊之相關費用，但因雙方沒有書面委任契約及任何往來文件記載墊付情事，本案於一〇九年七月六日宣判，原告之訴及假執行之聲請均駁回，訴訟費用由原告負擔，惟原告已提出上訴聲請，臺灣高等法院審理中，依律師意見表示無重大影響本公司財務之情事。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

聯上開發股份有限公司財務報告附註(續)

十二、其 他

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	112年4月至6月			111年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	-	8,642	8,642	-	7,937	7,937
勞健保費用	-	763	763	-	675	675
退休金費用	-	363	363	-	338	338
其他員工福利費用	-	312	312	-	412	412
折舊費用	299	2,727	3,026	256	2,658	2,914
攤銷費用	-	30	30	-	30	30

功 能 別 性 質 別	112年1月至6月			111年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	-	17,199	17,199	-	21,724	21,724
勞健保費用	-	1,614	1,614	-	1,601	1,601
退休金費用	-	723	723	-	692	692
其他員工福利費用	-	589	589	-	1,162	1,162
折舊費用	597	5,383	5,980	512	5,336	5,848
攤銷費用	-	60	60	-	59	59

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一二年一月一日至六月三十日本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：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否為 關係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵損失 金 額	擔 保 品		對個別對 象資金貸 與 限 額	資金貸與 總限額
													名稱	價值		
0	本公司	都會生活開 發(股)公司	其他應 收款	是	50,000	50,000	50,000	20% (註)	2	-	營運週轉	50,000	-	-	408,249	816,498

(註)雙方約定20%，惟已逾民法第205條規定上限16%，故以16%核計。

註1：資金貸與性質如下：

- (1)有業務往來者。
- (2)有短期融通資金之必要者。

聯上開發股份有限公司財務報告附註(續)

註2：公司資金貸與作業對資金貸放總額與個別對象之限額訂定額度如下：

- 一、本公司總貸與金額以不超過本公司淨值百分之四十為限。
- 二、公司間或行號間有短期融通資金之必要而將資金貸與他人之總額，以不超過本公司淨值的百分之二十為限，個別貸與金額以不超過本公司淨值百分之十為限。
- 三、與本公司有業務往來之公司或行號，個別貸與金額及總貸放金額以不超過雙方間業務往來金額為限，且總貸放金額以不超過本公司淨值百分之二十為限。所稱業務往來金額係指雙方間最近一會計年度進貨或銷貨之金額孰高者為限。
- 四、本公司或其子公司對單一企業之資金貸與之授權額度不得超過本公司或其子公司最近期財務報表淨值百分之十。

註3：本公司於民國一〇八年一月資金貸與都會生活開發(股)公司，因該公司財務困難，逾期尚未還款，目前無財產可供查扣，本公司將每年檢視該公司資產情形，並持續協商還款，另有關利息收入基於收入保守穩建原則，將於實際收現時始認列利息收入，其餘說明請詳附註七。

- 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)：無。
- 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：

單位：新台幣千元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	台南市原佃段1700等9筆地號	110.10.13	617,880	185,350	台灣先進土地開發(股)公司	非關係人	-	-	-	-	鑑價(註1)	興建銷售	無

註1：鑑價金額為621,901千元。

- 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：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一二年一月一日至六月三十日本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：股數千股/新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	都會生活開發(股)公司	台灣	餐飲及旅館業	214,936	214,936	10,459	26.43 %	-	14,466	-	
本公司	大好生活(股)公司	台灣	高雄市四子底地區BOT案之興建及營運	40,335	40,335	4,033	13.44 %	38,019	(1,775)	(238)	

聯上開發股份有限公司財務報告附註(續)

註：都會生活開發(股)公司民國一一二年及一一一年六月三十日淨值均已為負值，本公司對其無法定義務、推定義務，故採用權益之投資餘額認列至零為限。

(三)大陸投資資訊：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
聯上投資股份有限公司		59,505,702	19.79 %
聯景投資股份有限公司		29,855,796	9.93 %

十四、部門資訊

本公司之應報導部門係營建專業單位，主要經營住宅及大樓開發租售、不動產買賣及電腦設備安裝等業務，另，部門損益、部門資產及部門負債資訊與財務報表一致，請詳資產負債表及綜合損益表。