

鉅陞國際開發股份有限公司及子公司
(原名志嘉建設股份有限公司)
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 112 年及 111 年第二季
(股票代碼 5529)

公司地址：台北市中山區松江路 122 號 2 樓
電 話：(02)2542-3377

鉅陞國際開發股份有限公司及子公司
(原名志嘉建設股份有限公司)
民國 112 年及 111 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書		4 ~ 5
四、	合併資產負債表		6 ~ 7
五、	合併綜合損益表		8
六、	合併權益變動表		9
七、	合併現金流量表		10 ~ 11
八、	合併財務報表附註		12 ~ 45
	(一) 公司沿革		12
	(二) 通過財務報告之日期及程序		12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		12 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明		13 ~ 14
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		14
	(六) 重要會計項目之說明		15 ~ 32
	(七) 關係人交易		33 ~ 34
	(八) 質押之資產		34

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	35	
(十)	重大之災害損失	35	
(十一)	重大之期後事項	36	
(十二)	其他	36	~ 42
(十三)	附註揭露事項	42	~ 43
(十四)	營運部門資訊	43	~ 45

會計師核閱報告

(112)財審報字第 23000580 號

鉅陞國際開發股份有限公司(原名志嘉建設股份有限公司) 公鑒：

前言

鉅陞國際開發股份有限公司及子公司(以下簡稱「鉅陞集團」)民國 112 年及 111 年 6 月 30 日之合併資產負債表,民國 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表,暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表,以及合併財務報表附註(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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任,本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表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表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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達鉅陞集團民國 112 年及 111 年 6 月 30 日之合併財務狀況，民國 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王玉娟



會計師

洪淑華



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1020028992 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68701 號

中 華 民 國 1 1 2 年 8 月 1 0 日

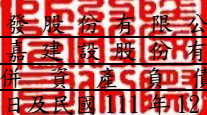


鉅陞國際開發股份有限公司及子公司
(原名志昇建設股份有限公司)
合併資產負債表
民國112年6月30日及民國111年12月31日、6月30日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	112年6月30日		111年12月31日		111年6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 31,246	1	\$ 154,917	5	\$ 28,003	1
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		1,450	-	1,450	-	1,450	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—	六(三)及八						
	流動		152,169	5	29,692	1	2,126	-
1150	應收票據淨額	六(四)	253	-	-	-	-	-
1170	應收帳款淨額	六(四)及七						
	(二)		2,130	-	2,750	-	982	-
1200	其他應收款		8,634	-	6,033	-	485	-
130X	存貨	六(五)及八	2,744,946	85	2,695,704	85	2,743,734	89
1410	預付款項		12,604	1	12,320	-	13,522	1
1470	其他流動資產		3,691	-	1,465	-	390	-
11XX	流動資產合計		<u>2,957,123</u>	<u>92</u>	<u>2,904,331</u>	<u>91</u>	<u>2,790,692</u>	<u>91</u>
非流動資產								
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—	六(三)及八						
	非流動		13,551	1	13,522	-	13,504	-
1600	不動產、廠房及設備	六(六)	228,454	7	239,691	8	239,906	8
1755	使用權資產	六(七)	12,208	-	14,122	1	19,044	1
1780	無形資產		893	-	1,298	-	1,532	-
1900	其他非流動資產		13,290	-	12,880	-	12,280	-
15XX	非流動資產合計		<u>268,396</u>	<u>8</u>	<u>281,513</u>	<u>9</u>	<u>286,266</u>	<u>9</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 3,225,519</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,185,844</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,076,958</u>	<u>100</u>

(續次頁)


 鉅陞國際開發股份有限公司及子公司
 (原名志嘉建設股份有限公司)
 合併資產負債表
 民國112年6月30日及民國111年12月31日、6月30日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	112年6月30日		111年12月31日		111年6月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(九)及八	\$ 1,457,690	45	\$ 1,453,200	46	\$ 1,304,160	42
2110	應付短期票券	六(十)	349,200	11	350,750	11	350,621	11
2130	合約負債—流動	六(十六)及七 (二)	240,726	7	60,287	2	47,575	2
2150	應付票據		156	-	562	-	13	-
2170	應付帳款		20,279	1	19,873	1	431	-
2200	其他應付款		17,030	1	12,570	-	19,570	1
2220	其他應付款項—關係人	七(二)	173,236	5	277,813	9	276,231	9
2280	租賃負債—流動		10,157	-	8,531	-	9,608	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十一)	28,295	1	24,785	1	4,110	-
2399	其他流動負債—其他		454	-	424	-	773	-
21XX	流動負債合計		<u>2,297,223</u>	<u>71</u>	<u>2,208,795</u>	<u>70</u>	<u>2,013,092</u>	<u>65</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十一)及八	86,450	3	96,172	3	139,599	5
2580	租賃負債—非流動		2,607	-	6,304	-	10,298	-
2600	其他非流動負債		2,400	-	2,400	-	2,426	-
25XX	非流動負債合計		<u>91,457</u>	<u>3</u>	<u>104,876</u>	<u>3</u>	<u>152,323</u>	<u>5</u>
2XXX	負債總計		<u>2,388,680</u>	<u>74</u>	<u>2,313,671</u>	<u>73</u>	<u>2,165,415</u>	<u>70</u>
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十三)	1,240,528	38	1,240,528	39	1,240,528	40
資本公積								
3200	資本公積	六(十四)	183,799	6	183,799	6	183,799	6
保留盈餘								
3350	待彌補虧損	六(十五)	(587,488)	(18)	(552,154)	(18)	(512,784)	(16)
3XXX	權益總計		<u>836,839</u>	<u>26</u>	<u>872,173</u>	<u>27</u>	<u>911,543</u>	<u>30</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
重大之期後事項 十一								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 3,225,519</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,185,844</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,076,958</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：褚學忠



經理人：褚學忠



會計主管：廖鴻璘





鉅陞國際開發股份有限公司及子公司
(原名志嘉建設股份有限公司)
合併綜合損益表
民國112年及111年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	112年4月1日 至6月30日		111年4月1日 至6月30日		112年1月1日 至6月30日		111年1月1日 至6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十六)及 七(二)	\$ 23,532	100	\$ 15,225	100	\$ 47,565	100	\$ 31,794	100
5000 營業成本	六(五)	(8,571)	(36)	(14,040)	(92)	(16,983)	(36)	(21,002)	(66)
5900 營業毛利		14,961	64	1,185	8	30,582	64	10,792	34
營業費用	六(二十一) (二十二)								
6100 推銷費用		(11,986)	(51)	(9,293)	(61)	(26,463)	(56)	(20,526)	(64)
6200 管理費用		(17,858)	(76)	(15,961)	(105)	(35,484)	(74)	(29,485)	(93)
6000 營業費用合計		(29,844)	(127)	(25,254)	(166)	(61,947)	(130)	(50,011)	(157)
6900 營業損失		(14,883)	(63)	(24,069)	(158)	(31,365)	(66)	(39,219)	(123)
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(十七)	481	2	15	-	490	1	19	-
7010 其他收入	六(十八)	1	-	6,653	44	5	-	6,868	22
7020 其他利益及損失	六(十九)	(23)	-	(1,657)	(11)	(33)	-	(948)	(3)
7050 財務成本	六(二十)及 七(二)	(1,470)	(7)	(9,377)	(62)	(4,431)	(9)	(15,191)	(48)
7000 營業外收入及支出合計		(1,011)	(5)	(4,366)	(29)	(3,969)	(8)	(9,252)	(29)
7900 稅前淨損		(15,894)	(68)	(28,435)	(187)	(35,334)	(74)	(48,471)	(152)
7950 所得稅費用	六(二十三)	-	-	-	-	-	-	-	-
8200 本期淨損		(\$ 15,894)	(68)	(\$ 28,435)	(187)	(\$ 35,334)	(74)	(\$ 48,471)	(152)
8500 本期綜合損益總額		(\$ 15,894)	(68)	(\$ 28,435)	(187)	(\$ 35,334)	(74)	(\$ 48,471)	(152)
基本每股虧損	六(二十四)								
9750 基本每股虧損		(\$ 0.23)		(\$ 0.41)		(\$ 0.51)		(\$ 0.70)	
稀釋每股虧損	六(二十四)								
9850 稀釋每股虧損		(\$ 0.23)		(\$ 0.41)		(\$ 0.51)		(\$ 0.70)	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：褚學忠

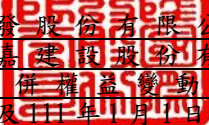


經理人：褚學忠



會計主管：廖鴻璘




 鉅陞國際開發股份有限公司及子公司
 (原名志嘉建設股份有限公司)
 合併權益變動表
 民國112年及111年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

歸屬於母公司業主之權益

	<u>附註</u>	<u>普通股股本</u>	<u>資本公積 - 發行溢價</u>	<u>待彌補虧損</u>	<u>權益總額</u>
<u>111 年 第 二 季</u>					
111年1月1日餘額		\$ 1,240,528	\$ 183,799	(\$ 464,313)	\$ 960,014
本期淨損		-	-	(48,471)	(48,471)
本期綜合損益總額		-	-	(48,471)	(48,471)
111年6月30日餘額		<u>\$ 1,240,528</u>	<u>\$ 183,799</u>	<u>(\$ 512,784)</u>	<u>\$ 911,543</u>
<u>112 年 第 二 季</u>					
112年1月1日餘額		\$ 1,240,528	\$ 183,799	(\$ 552,154)	\$ 872,173
本期淨損		-	-	(35,334)	(35,334)
本期綜合損益總額		-	-	(35,334)	(35,334)
112年6月30日餘額		<u>\$ 1,240,528</u>	<u>\$ 183,799</u>	<u>(\$ 587,488)</u>	<u>\$ 836,839</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：褚學忠



經理人：褚學忠



會計主管：廖鴻璘



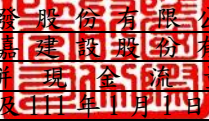


鉅陞國際開發股份有限公司及子公司
(原名志嘉建設股份有限公司)
合併現金流量表
民國112年及111年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	附註	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨損		(\$ 35,334)	(\$ 48,471)
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用-不動產	六(六)(二十一)	11,618	9,794
折舊費用-使用權資產	六(七)(二十一)	5,002	4,603
各項攤提	六(二十一)	405	384
處分不動產、廠房及設備利益	六(十九)	-	(265)
其他收入	六(十八)	-	(6,652)
利息收入	六(十七)	(490)	(19)
利息費用	六(二十)	4,431	15,191
非金融資產減損損失	六(十九)	-	4,234
未實現外幣兌換利益		-	(2,679)
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			
按攤銷後成本衡量之金融資產增加		(122,506)	(15,505)
應收票據淨額		(253)	-
應收帳款(含關係人淨額)		620	924
其他應收款		(2,601)	(154)
存貨		(27,496)	(1,714,169)
利息資本化實際支付數		(21,746)	-
預付款項		(284)	(831)
其他流動資產		(2,227)	1,042
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債-流動		180,439	28,985
應付票據		(406)	(255)
應付帳款		406	(2,552)
其他應付款		4,226	688
其他流動負債		29	67
營運產生之現金流出		(6,167)	(1,725,640)
收取之利息		490	19
支付之利息		(4,284)	(10,465)
營業活動之淨現金流出		(9,961)	(1,736,086)

(續次頁)


 鉅陞國際開發股份有限公司及子公司
 (原名志嘉建設股份有限公司)
 合併現金流量表
 民國112年及111年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

附註	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
投資活動之現金流量		
取得不動產、廠房及設備	六(二十五) (\$ 1,381)	(\$ 25,545)
處分不動產、廠房及設備	-	381
存出保證金增加	(410)	(335)
其他應收款-關係人減少	-	20,000
投資活動之淨現金流出	(1,791)	(5,499)
籌資活動之現金流量		
短期票券償還數	六(二十六) (4,038)	(1,535)
短期借款舉借數	六(二十六) 4,490	1,304,760
短期借款償還數	六(二十六) -	(600)
長期借款舉借數	六(二十六) 3,210	75,280
長期借款償還數	六(二十六) (9,422)	(5,170)
其他應付款-關係人增加	六(二十六) -	259,050
其他應付款-關係人減少	六(二十六) (101,000)	(42,544)
存入保證金增加	六(二十六) -	1,026
租賃本金償還	六(二十六) (5,159)	(4,323)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(111,919)	1,585,944
本期現金及約當現金減少數	(123,671)	(155,641)
期初現金及約當現金餘額	六(一) 154,917	183,644
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 31,246	\$ 28,003

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：褚學忠



經理人：褚學忠



會計主管：廖鴻璘



鉅陞國際開發股份有限公司及子公司
(原名志嘉建設股份有限公司)
合併財務報表附註
民國112年及111年第二季
(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

鉅陞國際開發股份有限公司(以下簡稱「本公司」)原名為宏東洋實業股份有限公司，民國59年11月9日於中華民國設立，經民國89年4月29日股東會決議通過更改公司名稱為「訊嘉科技股份有限公司」，於民國95年6月9日股東常會決議變更公司名稱為「志嘉建設股份有限公司」，並於民國110年7月1日股東常會決議變更公司名稱為「鉅陞國際開發股份有限公司」。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要從事住宅及大樓開發租售、室內裝潢事業及旅館事業等業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國112年8月10日經董事會決議通過後發布。

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(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國112年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12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」	民國112年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28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」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	民國113年1月1日
國際會計準則第12號之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	民國112年5月23日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國111年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國111年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合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 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與 111 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			112年6月 30日	111年 12月31日	111年6月 30日	
本公司	耀陞裝潢 股份有限公司	裝潢業	100	100	100	註1
本公司	嘉客文旅飯店 股份有限公司	旅館業	100	100	100	

註 1: 子公司新嘉文創事業股份有限公司於民國 111 年 12 月 27 日經本公司董事會代行決議通過更名為「耀陞裝潢股份有限公司」並變更主要營業項目，於民國 112 年 1 月 16 日辦理變更登記完竣。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 重大限制：無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

(四) 所得稅

1. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)亦未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率及稅法為準。

2. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 111 年度合併財務報表附註五。

民國 112 年 6 月 30 日，本集團存貨之帳面金額為 2,744,946 仟元。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
庫存現金及零用金	\$ 2,140	\$ 2,031	\$ 1,793
支票存款及活期存款	28,720	152,467	25,927
外幣存款	386	419	283
合計	<u>\$ 31,246</u>	<u>\$ 154,917</u>	<u>\$ 28,003</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團將因建案預售信託之履約保證專戶存款，列報於「按攤銷後成本衡量之金融資產-流動」項下。
3. 本集團將因作為發售票券之信託而用途受限制者，列報於「按攤銷後成本衡量之金融資產-流動」項下。
4. 本集團將因銀行長期借款，部分活期存款屬備償專戶者，列報於「按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動」項下。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
流動項目：				
強制透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
-上市櫃公司股票		\$ 336	\$ 336	\$ 336
-電影投資(註)		1,114	1,114	1,114
合計		<u>\$ 1,450</u>	<u>\$ 1,450</u>	<u>\$ 1,450</u>

註：本公司於民國 107 年 1 月 8 日與華影國際影藝有限公司及和合佰納媒體事業股份有限公司簽訂電影「粽邪」之聯合投資合約，其主要條件如下：

- (1) 本金：新台幣 600 萬。
 - (2) 其他條件：影片之收益分配，先依全部投資人實際投資比例收回其成本，成本收回後利潤之 80% 再依投資比例分配獲利。
1. 本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日皆認列淨利益 0 仟元。
 2. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。
 3. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產價格風險及公允價值資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項 目	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
流動項目：			
履約保證專戶存款	\$ 149,878	\$ 26,689	\$ -
其他	2,291	3,003	2,126
	<u>\$ 152,169</u>	<u>\$ 29,692</u>	<u>\$ 2,126</u>
非流動項目：			
受限制之活期存款	\$ 13,551	\$ 13,522	\$ 13,504

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	112年4月1日至6月30日	111年4月1日至6月30日
利息收入	<u>\$ 312</u>	<u>\$ -</u>

	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
利息收入	<u>\$ 312</u>	<u>\$ -</u>

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國112年6月30日、111年12月31日及111年6月30日信用風險最大之暴險金額為其帳面金額。

3. 本公司將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

4. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(一)。

(四) 應收票據及帳款

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
應收票據	<u>\$ 253</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
應收帳款	\$ 2,130	\$ 2,750	\$ 982
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 2,130</u>	<u>\$ 2,750</u>	<u>\$ 982</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	112年6月30日		111年12月31日	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
30天內	\$ 253	\$ 1,687	\$ -	\$ 1,924
31-90天	-	129	-	661
91-180天	-	150	-	1
181天以上	-	164	-	164
	<u>\$ 253</u>	<u>\$ 2,130</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,750</u>

	111年6月30日	
	應收票據	應收帳款
30天內	\$ -	\$ 890
31-90天	-	69
91-180天	-	23
181天以上	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 982</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日之應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 111 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 1,906 仟元。
 3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收帳款於民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為其帳面金額。
 4. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)。
- (五) 存貨

	112 年 6 月 30 日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
營建用地	\$ 2,248,923	\$ -	\$ 2,248,923
待售土地	241,980	-	241,980
待售房屋	183,189	(9,774)	173,415
在建房地	79,242	-	79,242
其他	1,386	-	1,386
合計	<u>\$ 2,754,720</u>	<u>(\$ 9,774)</u>	<u>\$ 2,744,946</u>
	111 年 12 月 31 日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
營建用地	\$ 2,248,923	\$ -	\$ 2,248,923
待售土地	241,980	-	241,980
待售房屋	185,386	(9,774)	175,612
在建房地	27,466	-	27,466
其他	1,723	-	1,723
合計	<u>\$ 2,705,478</u>	<u>(\$ 9,774)</u>	<u>\$ 2,695,704</u>
	111 年 6 月 30 日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
營建用地	\$ 2,240,641	\$ -	\$ 2,240,641
在建房地	14,955	-	14,955
待售土地	280,824	(14,469)	266,355
待售房屋	245,223	(24,243)	220,980
其他	803	-	803
合計	<u>\$ 2,782,446</u>	<u>(\$ 38,712)</u>	<u>\$ 2,743,734</u>

1. 本集團當期認列為費損之存貨成本：

	112年4月1日至6月30日	111年4月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 4,568	\$ 2,694
存貨跌價損失	-	7,110
	<u>\$ 4,568</u>	<u>\$ 9,804</u>

	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 9,065	\$ 5,668
存貨跌價損失	-	7,110
	<u>\$ 9,065</u>	<u>\$ 12,778</u>

2. 營建用地明細如下：

個案名稱	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
台中市西屯區惠來厝段	\$ 1,692,114	\$ 1,692,114	\$ 1,689,257
台中市西屯區惠泰段	556,809	556,809	551,384
合計	<u>\$ 2,248,923</u>	<u>\$ 2,248,923</u>	<u>\$ 2,240,641</u>

3. 待售土地及待售房屋明細如下：

個案名稱	112年6月30日		111年12月31日	
	待售土地	待售房屋	待售土地	待售房屋
嘉義市西門段	\$ 241,980	\$ 82,672	\$ 241,980	\$ 82,672
鉅陞莊園	-	100,517	-	102,714
小計	241,980	183,189	241,980	185,386
減：備抵跌價損失	-	(9,774)	-	(9,774)
合計	<u>\$ 241,980</u>	<u>\$ 173,415</u>	<u>\$ 241,980</u>	<u>\$ 175,612</u>

個案名稱	111年6月30日	
	待售土地	待售房屋
嘉義市西門段	\$ 241,980	\$ 82,672
鉅陞莊園	-	122,732
日本 - 東京都台東區	38,844	39,819
小計	280,824	245,223
減：備抵跌價損失	(14,469)	(24,243)
合計	<u>\$ 266,355</u>	<u>\$ 220,980</u>

4. 在建房地明細如下

個案名稱	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
台中市西屯區惠來厝段	\$ 58,422	\$ 21,121	\$ 13,691
台中市西屯區惠泰段	20,820	6,345	1,264
小計	79,242	27,466	14,955
減：備抵跌價損失	-	-	-
合計	<u>\$ 79,242</u>	<u>\$ 27,466</u>	<u>\$ 14,955</u>

5. 利息資本化相關資訊如下：

	112年4月1日至6月30日	111年4月1日至6月30日
利息資本化金額	\$ 10,812	\$ -
利息資本化利率(%)	2.11%-3.13%	-

	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
利息資本化金額	\$ 21,746	\$ -
利息資本化利率(%)	2.11%-3.13%	-

6. 本集團於民國 110 年 5 月 4 日經董事會決議通過購置台中市田心段及溝仔墘段土地以供未來建案使用，惟因考量土地整合耗時，因此本公司考量資金活化，於民國 111 年 3 月 28 日先將上述土地移轉給地主，嗣後待該區段土地整合後以供未來與本集團合建分售使用。

7. 以存貨提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(六) 不動產、廠房及設備

	<u>112年1月1日</u>	<u>本期增加</u>	<u>112年6月30日</u>
成本			
房屋及建築	\$ 281,035	\$ -	\$ 281,035
運輸設備	-	-	-
辦公設備	5,781	81	5,862
其他設備	28,811	300	29,111
未完工程	-	-	-
合計	<u>\$ 315,627</u>	<u>\$ 381</u>	<u>\$ 316,008</u>
累計折舊			
房屋及建築	(\$ 58,605)	(\$ 7,670)	(\$ 66,275)
運輸設備	-	-	-
辦公設備	(2,472)	(643)	(3,115)
其他設備	(14,859)	(3,305)	(18,164)
合計	<u>(\$ 75,936)</u>	<u>(\$ 11,618)</u>	<u>(\$ 87,554)</u>
總計	<u>\$ 239,691</u>		<u>\$ 228,454</u>

(以下空白)

	111年1月1日	本期增加	本期處分	111年6月30日
成本				
房屋及建築	\$ 267,411	\$ 11,468	\$ -	\$ 278,879
運輸設備	209	-	(209)	-
辦公設備	5,138	-	(987)	4,151
其他設備	27,316	1,225	(6,311)	22,230
未完工程	19,992	-	(19,992)	-
合計	<u>\$ 320,066</u>	<u>\$ 12,693</u>	<u>(\$ 27,499)</u>	<u>\$ 305,260</u>
累計折舊				
房屋及建築	(\$ 43,418)	(\$ 7,594)	\$ -	(\$ 51,012)
運輸設備	(76)	(17)	93	-
辦公設備	(2,304)	(387)	739	(1,952)
其他設備	(15,855)	(1,796)	5,261	(12,390)
合計	<u>(\$ 61,653)</u>	<u>(\$ 9,794)</u>	<u>\$ 6,093</u>	<u>(\$ 65,354)</u>
累計減損				
辦公設備	(\$ 248)	\$ -	\$ 248	\$ -
其他設備	(1,050)	-	1,050	-
未完工程	(19,992)	-	19,992	-
合計	<u>(\$ 21,290)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,290</u>	<u>\$ -</u>
總計	<u>\$ 237,123</u>			<u>\$ 239,906</u>

不動產、廠房及設備減損情形，請詳附註六(二十七)之說明。

(七)租賃交易-承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括建物及運輸設備，租賃合約之期間通常介於 1 到 7 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款和限制，除租賃資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他限制。
2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
房屋及建築	\$ 11,055	\$ 13,269	\$ 17,958
運輸設備	1,153	853	1,086
	<u>\$ 12,208</u>	<u>\$ 14,122</u>	<u>\$ 19,044</u>

	<u>112年4月1日至6月30日</u>	<u>111年4月1日至6月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
房屋及建築	\$ 2,374	\$ 2,344
運輸設備	167	117
	<u>\$ 2,541</u>	<u>\$ 2,461</u>
	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
房屋及建築	\$ 4,719	\$ 4,370
運輸設備	283	233
	<u>\$ 5,002</u>	<u>\$ 4,603</u>

3. 與租賃有關之損益項目資訊如下：

	<u>112年4月1日至6月30日</u>	<u>111年4月1日至6月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 73	\$ 108
來自轉租使用權資產之收益	2,060	2,060
屬短期租賃合約之費用	90	86
	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 144	\$ 207
來自轉租使用權資產之收益	4,120	4,120
屬短期租賃合約之費用	180	146

4. 本集團於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日使用權資產之增添分別為 3,088 仟元及 3,836 仟元。

5. 本集團於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租賃現金流出總額分別為 5,483 仟元及 4,676 仟元。

(八) 租賃交易－出租人

1. 本集團出租之標的資產為建物，租賃合約之期間通常介於 1 到 7 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款和條件。為保全出租資產之使用情況，通常會要求承租人不得將租賃資產用作借貸擔保，或承租人須提供殘值保證。
2. 本集團於民國 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日基於營業租賃合約分別認列 2,060 仟元、3,111 仟元、4,120 仟元及 5,787 仟元之租金收入。
3. 本集團以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
111年	\$ -	\$ -	\$ 5,337
112年	4,120	8,240	8,240
113年	5,493	5,493	5,493
合計	<u>\$ 9,613</u>	<u>\$ 13,733</u>	<u>\$ 19,070</u>

(九) 短期借款

借款性質	112年6月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	<u>\$ 1,457,690</u>	2.55%~3.03%	存貨
借款性質	111年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	<u>\$ 1,453,200</u>	2.30%~2.53%	存貨
借款性質	111年6月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	<u>\$ 1,304,160</u>	2.05%~2.50%	存貨

1. 民國 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列於損益之利息費用分別為 535 仟元、5,196 仟元、2,222 仟元及 8,574 仟元。

2. 短期借款擔保品，請詳附註八之說明。

3. 上述借款提供存貨擔保外，尚由主要管理階層提供保證，請詳附註七。

(十) 應付短期票券

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
應付商業本票	\$ 351,000	\$ 351,000	\$ 351,000
減：應付商業本票折價	(<u>1,800</u>)	(<u>250</u>)	(<u>379</u>)
	<u>\$ 349,200</u>	<u>\$ 350,750</u>	<u>\$ 350,621</u>
利率	<u>1.81%</u>	<u>1.66%</u>	<u>2.10%</u>

1. 上述應付商業本票係由國際票券金融股份有限公司保證發行。

2. 應付短期票券擔保品，請詳附註八之說明。

(十一) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	擔保品	112年6月30日
長期銀行借款			
擔保借款	借款自民國111年04月25日至民國116年04月25日，按月付息，並自民國112年04月25日起，每月攤還本息	按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 48,002
信用借款	借款自民國110年12月13日至民國117年12月13日，按月付息，並自民國112年01月13日起，每月償還本息	-	36,900
信用借款	借款自民國110年12月23日至民國115年12月23日，按月付息，並自民國112年01月23日起，每月償還本息	-	19,373
信用借款	借款自民國111年10月06日至民國114年10月06日，按月付息，並自民國112年05月06日起，每月償還本息	-	10,303
信用借款	借款自民國109年07月29日至民國112年07月29日，按月付息，並自民國109年08月29日起，每月償還本息	-	
			<u>167</u>
			114,745
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			(<u>28,295</u>)
			<u>\$ 86,450</u>
利率區間			<u>2.65%~3.33%</u>
借款性質	借款期間及還款方式	擔保品	111年12月31日
長期銀行借款			
擔保借款	借款自民國111年04月25日至民國116年04月25日，按月付息，並自民國112年04月25日起，每月攤還本息	按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 50,000
信用借款	借款自民國110年12月13日至民國117年12月13日，按月付息，並自民國112年01月13日起，每月償還本息	-	40,000
信用借款	借款自民國110年12月23日至民國115年12月23日，按月付息，並自民國112年01月23日起，每月償還本息	-	22,000
信用借款	借款自民國111年10月06日至民國114年10月06日，按月付息，並自民國112年05月06日起，每月償還本息	-	7,790
信用借款	借款自民國109年07月29日至民國112年07月29日，按月付息，並自民國109年08月29日起，每月償還本息	-	
			<u>1,167</u>
			120,957
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			(<u>24,785</u>)
			<u>\$ 96,172</u>
利率區間			<u>2.40%~3.20%</u>

借款性質	借款期間及還款方式	擔保品	111年6月30日
長期銀行借款			
擔保借款	借款自民國105年06月21日至民國125年06月21日，按月付息，並自民國106年07月21日起，每月償還本息	存貨	\$ 29,542
信用借款	借款自民國111年4月25日至民國116年4月25日，按月付息，並自民國112年04月25日起，每月償還本息	-	50,000
信用借款	借款自民國110年12月13日至民國117年12月23日，按月付息，並自民國111年12月13日起，每月償還本息	-	40,000
信用借款	借款自民國110年12月23日至民國115年12月23日，按月付息，並自民國111年12月23日起，每月償還本息	-	22,000
信用借款	借款自民國109年07月29日至民國112年07月29日，按月付息，並自民國109年08月29日起，每月償還本息	-	2,167
			<u>143,709</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			(<u>4,110</u>)
			<u>\$ 139,599</u>
利率區間			<u>1.50%~2.60%</u>

1. 民國 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列於損益之利息費用分別為 213 仟元、588 仟元、609 仟元及 988 仟元。
2. 長期借款擔保品，請詳附註八之說明。
3. 上述借款由主要管理階層提供保證，請詳附註七。

(十二) 退休金

1. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本集團依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本集團就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
2. 民國 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 622 仟元、524 仟元、1,240 仟元及 1,033 仟元。

(十三) 股本

1. 截至民國 112 年 6 月 30 日止，本公司額定資本額為 2,000,000 仟元，實收資本額為 1,240,528 仟元，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均以收訖。

2. 本公司於民國 110 年 4 月 9 日股東臨時會決議通過以私募方式辦理現金增資，私募基準日為民國 110 年 4 月 14 日，現金增資用途為增加營運資金，私募股數以 60,000 仟股為上限，每股認購價格為 15.16 元，此增資案已募得 539,999 仟元(私募股數 35,620 仟股，每股認購價格 15.16 元)，並辦理變更登記完竣；本次私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿三年並補辦公開發行後才能申請上櫃掛牌交易外，餘與其他之已發行普通股同。
3. 本公司為改善財務結構，於民國 112 年 5 月 24 日經股東會決議通過，辦理減少資本以銷除累計虧損計 552,154 仟元(含私募普通股 221,891 仟元)，銷除已發行普通股股份 55,215 仟股(含私募普通股 22,189 仟股)，每股面額新台幣 10 元，減資比例為 44.509553%。該減資案已於民國 112 年 7 月 19 日經主管機關核准申報生效在案，於民國 112 年 8 月 10 日經董事會決議減資基準日為民國 112 年 8 月 10 日，刻正辦理相關程序中。

(十四) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十五) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐及彌補以往年度虧損外，次提 10% 為法定盈餘公積及依證交法第 41 條規定提列或迴轉特別盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本集團資本總額時，不在此限。如有盈餘，由董事會擬具盈餘分派案提請股東會決議後分派之，其中董監事酬勞不高於 3% 及員工酬勞不得低於 1%。員工酬勞之分配對象，得包括符合一定條件之從屬員工，相關辦法授權董事會制定之。員工酬勞其提撥之總金額不變，若員工酬勞以配發新股為之，則以股東會開會前一日之收盤價，並考量除權除息之影響折算員工酬勞股數。分派盈餘時得視當時及未來狀況保留適當盈餘不予分派，股東紅利之總額為不得低於可分配盈餘百分之十。
2. 本公司股利政策如下：本公司正值業務擴充追求穩定成長階段，考量公司未來發展之資金需求、長期財務規劃及對每股盈餘之稀釋程度，股利之分派將視業務經營、資本規劃、轉投資以及重大法令變更等情形，適度採股票股利或現金股利方式發放，其中現金股利分派不得低於百分之十。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. 本公司分派盈餘時，按民國 110 年 3 月 31 日金管證發字第 1090150022 號函提列之特別盈餘公積規定，就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

5. 本公司民國 111 年及 110 年度虧損，故不擬分配。

6. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(二十二)。

(十六) 營業收入

	112年4月1日至6月30日	111年4月1日至6月30日
客戶合約收入	\$ 21,472	\$ 12,114
其他-租賃收入	2,060	3,111
	<u>\$ 23,532</u>	<u>\$ 15,225</u>
	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
客戶合約收入	\$ 43,445	\$ 26,007
其他-租賃收入	4,120	5,787
	<u>\$ 47,565</u>	<u>\$ 31,794</u>

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要項目：

	建設業		轉投資事業		排除非 IFRS 15之 收入	合計
	房地產銷售	其他	餐旅服務	其他		
<u>112年4月1</u> <u>日至6月30日</u>						
部門收入	\$ -	\$ 5,060	\$ 21,498	\$ -	(\$ 2,060)	\$ 24,498
內部部門交 易之收入	-	(3,000)	(26)	-	-	(3,026)
外部客戶合 約收入	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,060</u>	<u>\$ 21,472</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,060)</u>	<u>\$ 21,472</u>
<u>111年4月1</u> <u>日至6月30日</u>						
部門收入	\$ -	\$ 5,981	\$ 12,162	\$ 130	(\$ 3,111)	\$ 15,162
內部部門交 易之收入	-	(3,000)	(48)	-	-	(3,048)
外部客戶合 約收入	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,981</u>	<u>\$ 12,114</u>	<u>\$ 130</u>	<u>(\$ 3,111)</u>	<u>\$ 12,114</u>
<u>112年1月1</u> <u>日至6月30日</u>						
部門收入	\$ -	\$ 10,120	\$ 43,545	\$ -	(\$ 4,120)	\$ 49,545
內部部門交 易之收入	-	(6,000)	(100)	-	-	(6,100)
外部客戶合 約收入	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,120</u>	<u>\$ 43,445</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 4,120)</u>	<u>\$ 43,445</u>

111年1月1 日至6月30日	建設業		轉投資事業		排除非	合計
	房地產銷售	其他	餐旅服務	其他	IFRS 15之 收入	
部門收入	\$ -	\$ 11,647	\$ 26,103	\$ 140	(\$ 5,787)	\$ 32,103
內部部門交 易之收入	-	(6,000)	(96)	-	-	(6,096)
外部客戶合 約收入	\$ -	\$ 5,647	\$ 26,007	\$ 140	(\$ 5,787)	\$ 26,007

2. 合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日	111年1月1日
合約負債	\$ 240,726	\$ 60,287	\$ 47,575	\$ 18,590

期初合約負債本期認列收入

	112年4月1日至6月30日	111年4月1日至6月30日
合約負債期初餘額本期 認列收入	\$ 1,921	\$ 1,860
	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
合約負債期初餘額本期 認列收入	\$ 5,062	\$ 5,016

3. 本集團截至民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日已簽訂之銷售房地合約及飯店住宿券合約，尚未滿足履約義務所分攤之交易價格之彙總金額及預計認列收入年度分別如下：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
已簽約合約金額	\$ 2,712,719	\$ 497,066	\$ 30,280
預計認列收入年度	112年~116年	112年~116年	111年~112年

(十七) 利息收入

	112年4月1日至6月30日	111年4月1日至6月30日
銀行存款利息	\$ 163	\$ 15
按攤銷後成本衡量之金融資產 利息收入	312	-
其他利息收入	6	-
	\$ 481	\$ 15
	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
銀行存款利息	\$ 163	\$ 15
按攤銷後成本衡量之金融資產 利息收入	312	-
其他利息收入	15	4
	\$ 490	\$ 19

(十八) 其他收入

	<u>112年4月1日至6月30日</u>	<u>111年4月1日至6月30日</u>
其他收入-其他(註)	\$ 1	\$ 6,653
	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>
其他收入-其他(註)	\$ 5	\$ 6,868

註：民國111年4月1日至6月30日暨及111年1月1日至6月30日之其他收入-其他主要係逾民法法定請求權之應付款項轉列收入。

(十九) 其他利益及損失

	<u>112年4月1日至6月30日</u>	<u>111年4月1日至6月30日</u>
處分不動產、廠房及設備利益	\$ -	\$ 265
外幣兌換(損失)利益	(23)	2,312
減損損失	-	(4,234)
	<u>(\$ 23)</u>	<u>(\$ 1,657)</u>
	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>
處分不動產、廠房及設備利益	\$ -	\$ 265
外幣兌換(損失)利益	(33)	3,021
減損損失	-	(4,234)
	<u>(\$ 33)</u>	<u>(\$ 948)</u>

(二十) 財務成本

	<u>112年4月1日至6月30日</u>	<u>111年4月1日至6月30日</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 10,934	\$ 7,233
租賃負債	73	108
其他財務費用	1,275	2,036
減：符合要件之資產資本化金額	(10,812)	-
	<u>\$ 1,470</u>	<u>\$ 9,377</u>
	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 23,392	\$ 11,011
租賃負債	144	207
其他財務費用	2,641	3,973
減：符合要件之資產資本化金額	(21,746)	-
	<u>\$ 4,431</u>	<u>\$ 15,191</u>

(二十一)費用性質之額外資訊

	112年4月1日至6月30日	111年4月1日至6月30日
員工福利費用	\$ 11,509	\$ 12,975
折舊費用-不動產	5,824	5,098
折舊費用-使用權資產	2,541	2,461
攤銷費用	202	190
合計	<u>\$ 20,076</u>	<u>\$ 20,724</u>
	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
員工福利費用	\$ 32,073	\$ 27,435
折舊費用-不動產	11,618	9,794
折舊費用-使用權資產	5,002	4,603
攤銷費用	405	384
合計	<u>\$ 49,098</u>	<u>\$ 42,216</u>

(二十二)員工福利費用

	112年4月1日至6月30日	111年4月1日至6月30日
薪資費用	\$ 6,214	\$ 10,223
勞健保費用	1,340	1,121
退休金費用	622	524
董事酬金	2,804	396
其他用人費用	529	711
合計	<u>\$ 11,509</u>	<u>\$ 12,975</u>
	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
薪資費用	\$ 24,079	\$ 22,194
勞健保費用	2,701	2,237
退休金費用	1,240	1,033
董事酬金	2,934	786
其他用人費用	1,119	1,185
合計	<u>\$ 32,073</u>	<u>\$ 27,435</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於1%，董事酬勞不高於3%，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。員工酬勞之分配對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工，相關辦法授權董事會制定之。員工酬勞其提撥之總金額不變，若員工酬勞以配發新股為之，則以董事會決議日前一日的收盤價為計算基礎。
2. 依本公司章程規定，民國112年及111年1月1日至6月30日本公司產生虧損，故暫不認列員工酬勞及董事酬勞。
本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十三) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	112年4月1日至6月30日	111年4月1日至6月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ -
以前年度所得稅高 (低)估數	-	-
當期所得稅總額	-	-
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始 產生及迴轉	-	-
遞延所得稅總額	-	-
所得稅費用	\$ -	\$ -
	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ -
以前年度所得稅高(低) 估數	-	-
當期所得稅總額	-	-
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	-	-
遞延所得稅總額	-	-
所得稅費用	\$ -	\$ -

2. 本公司及子公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 110 年度。

(二十四) 每股虧損

	112年4月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
基本每股虧損			
歸屬於母公司普通股 股東之本期淨損	(\$ 15,894)	68,838	(\$ 0.23)
	111年4月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
基本每股虧損			
歸屬於母公司普通股 股東之本期淨損	(\$ 28,435)	68,838	(\$ 0.41)

	112年1月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
基本每股虧損			
歸屬於母公司普通股 股東之本期淨損	(\$ 35,334)	68,838	(\$ 0.51)

	111年1月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
基本每股虧損			
歸屬於母公司普通股 股東之本期淨損	(\$ 48,471)	68,838	(\$ 0.70)

1. 因民國 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日為淨損，故潛在普通股列入將產生反稀釋作用，故僅列示基本每股虧損計算。
2. 計算民國 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日每股虧損時，民國 112 年度執行減資彌補虧損之影響業已追溯調整，請詳附註六(十三)之說明。

(二十五) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 381	\$ 12,693
加：期初應付設備款	5,075	18,918
減：期末應付設備款	(4,075)	(6,066)
本期支付現金	\$ 1,381	\$ 25,545

(二十六) 來自籌資活動之負債之變動

	籌資現金流				其他非現 金之變動	112年6月30日
	112年1月1日	量之變動	匯率變動 之影響	之影響		
短期借款	\$ 1,453,200	\$ 4,490	\$ -	\$ -	\$ 1,457,690	
應付短期票券	350,750	(4,038)	-	2,488	349,200	
其他應付款	277,813	(101,000)	-	(3,577)	173,236	
-關係人						
長期借款	120,957	(6,212)	-	-	114,745	
存入保證金	1,400	-	-	-	1,400	
租賃負債	14,835	(5,159)	-	3,088	12,764	
	\$ 2,218,955	(\$ 111,919)	\$ -	\$ 1,999	\$ 2,109,035	

	111年1月1日	籌資現金流 量之變動	匯率變動 之影響	其他非現 金之變動	111年6月30日
短期借款	\$ -	\$ 1,304,160	\$ -	\$ -	\$ 1,304,160
應付短期票券	350,707	(1,535)	-	1,449	350,621
其他應付款 -關係人	55,896	216,506	-	3,829	276,231
長期借款	76,278	70,110	(2,679)	-	143,709
存入保證金	1,400	1,026	-	-	2,426
租賃負債	20,393	(4,323)	-	3,836	19,906
	<u>\$ 504,674</u>	<u>\$ 1,585,944</u>	<u>(\$ 2,679)</u>	<u>\$ 9,114</u>	<u>\$ 2,097,053</u>

(二十七)其他

1. 本集團之子公司耀陞裝潢股份有限公司（以下簡稱「耀陞公司」）於民國 105 年 1 月 11 日與文化部簽訂「文化創意事業運用嘉義文化創意產業園區案」契約（以下簡稱「文創契約」），合約期間為 15 年，因新型冠狀病毒肺炎疫情影響，耀陞公司於民國 110 年 5 月 10 日發函文化部申請協議終止文創契約，並於民國 110 年 6 月 28 日就合意終止進行協商會議，耀陞公司同意將文創契約營運必要之設施設備無償移轉給文化部，並於民國 110 年 8 月 4 日終止文創契約。
2. 耀陞公司依雙方協商之書面結果，將帳列之相關資產（帳列預付款項、其他流動資產及其他非流動資產）計 5,235 仟元於民國 110 年度轉列損失，暨不動產、廠房及設備及無形資產按截至民國 110 年 12 月 31 日之帳面價值提列 100%之減損損失計 21,320 仟元，本集團於民國 111 年度間移轉予文化部之資產除列，因此將累計減損予以迴轉並轉入處分不動產、廠房及設備損失計 21,290 仟元及處分無形資產損失計 30 仟元；另將文創契約之土地及建物租賃契約（表列使用權資產及租賃負債）修改租約期限至文創契約終止日（民國 110 年 7 月 31 日），租賃修改利益計 506 仟元。
3. 耀陞公司自該文創契約依雙方合意解約並履行本公司應負擔之剩餘履約義務後，於 111 年第四季將已無需支付之文創園區租金及權利金（帳列其他應付款）計 6,899 仟元轉列其他收入。
4. 惟耀陞公司與文化部雙方於變更建物使用執照之點交及取得使用執照相關工程費用計 1,162 仟元存在履約爭議及部分資產之損害賠償價金計 247 仟元尚未達成共識，截至民國 112 年 8 月 10 日止，尚待協商。

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
長宏國際開發事業股份有限公司(長宏國際)	其他關係人(註)
鉅陞投資股份有限公司(鉅陞投資)	對本集團具重大影響之個體
齊陞營造股份有限公司(齊陞營造)	其他關係人
廣陞建設股份有限公司(廣陞建設)	其他關係人
鉅陞建設股份有限公司(鉅陞建設)	其他關係人
海鉅開發股份有限公司(海鉅開發)	其他關係人
褚學忠	主要管理階層

註：自民國 110 年 7 月 1 日起不具重大影響，故自是日起屬其他關係人；並於 111 年 3 月 2 日辭任本公司之董事職位，故自是日起非屬本公司之關係人。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	112年4月1日至6月30日	111年4月1日至6月30日
商品銷售		
其他關係人	\$ 116	\$ 265
	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
商品銷售		
其他關係人	\$ 564	\$ 268

商品銷售之交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

2. 應收關係人款項

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
應收帳款：			
其他關係人	\$ 274	\$ 93	\$ 2

3. 預收住宿券(表列合約負債－流動)

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
其他關係人	\$ 8,042	\$ 2,384	\$ 1,182

上述金額係關係人購入住宿券，作廣告促銷之用，本集團則按實際使用次數認列收益。由於無其他同類型交易可供比較，係依雙方議定條件辦理。

4. 資金融通情形

向關係人借款(表列其他應付款項-關係人)

(1) 期末餘額

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
鉅陞投資	\$ 71,847	\$ 71,873	\$ 73,315
鉅陞建設	101,389	205,940	202,916
	\$ 173,236	\$ 277,813	\$ 276,231

(2) 利息費用

	112年4月1日至6月30日	111年4月1日至6月30日
鉅陞投資	\$ 527	\$ 540
鉅陞建設	748	1,496
	<u>\$ 1,275</u>	<u>\$ 2,036</u>
	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
鉅陞投資	\$ 1,055	\$ 1,058
鉅陞建設	1,586	2,915
	<u>\$ 2,641</u>	<u>\$ 3,973</u>

向鉅陞投資及鉅陞建設之借款條件為到期日後整筆償還，利息皆按年利率 3%計息。

5. 背書保證情形

民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日主要管理階層為本集團短期借款及長期借款之連帶保證人。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	112年4月1日至6月30日	111年4月1日至6月30日
短期員工福利	\$ 1,985	\$ 1,386
退職後福利	34	15
總計	<u>\$ 2,019</u>	<u>\$ 1,401</u>
	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
短期員工福利	\$ 4,341	\$ 3,261
退職後福利	68	29
總計	<u>\$ 4,409</u>	<u>\$ 3,290</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資 產 項 目	帳 面 價 值			擔 保 用 途
	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日	
存貨				
待售土地	\$ 241,980	\$ 241,980	\$ 266,355	應付短期票券
待售房屋	173,415	175,612	220,980	應付短期票券、 背書保證(註)
營建用地	2,248,923	2,248,923	2,240,641	短期借款
按攤銷後成本衡量之金融 資產-流動	152,169	29,692	-	建案預售信託款 及票券信託款
按攤銷後成本衡量之金融 資產-非流動	<u>13,551</u>	<u>13,522</u>	<u>13,504</u>	長期借款
	<u>\$ 2,830,038</u>	<u>\$ 2,709,729</u>	<u>\$ 2,741,480</u>	

註：待售房屋之鉅陞莊園設定抵押權予銀行及融資單位，並以此資產提供背書保證予長宏國際開發股份有限公司。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 本公司民國 103 年及 105 年間與利嘉營造有限公司(以下簡稱利嘉公司)簽訂 2 份水曜新建工程相關合約，約定由利嘉公司承攬工程，嗣利嘉公司因財務困難而未繼續施作，利嘉公司之債權人主張利嘉公司尚有工程保留款未領取並聲請法院扣押該款項。因本公司認利嘉公司不符契約所定請領工程保留款之要件，且認利嘉公司有延宕工程情事而對其有違約金債權，故未支付利嘉公司主張之工程保留款 21,525 仟元。
 - (1) 嗣利嘉公司之曹姓債權人請求法院執行該保留款債權，經本公司聲明異議，該債權人即於民國 108 年 1 月對本公司提起確認該保留款債權 15,168 仟元存在之訴。因法院希望兩造協議，本公司遂與曹姓債權人以 6,500 仟元成立訴訟上和解，本公司已將該款項給付予該債權人，餘工程保留款，本公司認定無請求之合理性，業已全數沖轉。
 - (2) 嗣利嘉公司之其他債權人永欣鋁業股份有限公司因執行利嘉公司財產未果，對前揭工程保留款債權，再次提起確認訴訟，請求確認債權 6,776 仟元存在訴訟。又嗣利嘉公司將前揭工程保留款債權分別讓與其債權人吉晟工程行及祖榮有限公司，該二公司遂分別以受讓人身分向本公司起訴請求給付 13,000 仟元及 3,937 仟元。上開三案，本公司認定無請求之合理性，永欣鋁業股份有限公司經臺灣高等法院判決敗訴後，並於民國 110 年 10 月撤回上訴，永欣鋁業股份有限公司已敗訴確定；吉晟工程行經臺灣最高法院判決敗訴，本公司已於 111 年 5 月 5 日收受最高法院判決，駁回吉晟工程行之上訴，本公司無須賠償之認定已確定；祖榮有限公司經臺灣最高法院判決敗訴，本公司已於 111 年 7 月 14 日收受最高法院判決，駁回祖榮有限公司之上訴，本公司無須賠償之認定已確定。
2. 顥天國際管理顧問股份有限公司(以下簡稱顥天公司)以其居間促成本公司 109 年 2 月向台灣人壽保險股份有限公司承租臺北寶慶大樓及亞洲廣場二樓商用不動產乙事，本公司卻未支付報酬為由，於民國 109 年 11 月間向臺灣新竹地方法院聲請核發支付命令，請求本公司支付 14,500 仟元，因雙方未約定報酬，故本公司認定無請求之合理性；本公司業已收受地方法院民事判決，應給付顥天公司 1,000 仟元並駁回顥天公司其餘之訴，基於保守原則將地方法院一審判決之 1,000 仟元估列入帳(表列其他非流動負債)，本公司已上訴，並已委請律師處理，目前由臺灣高等法院審理中，全案尚未確定。
3. 本公司因建案-鉅陞莊園合建分售提供長宏國際開發事業股份有限公司以存貨擔保之背書保證，於民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日背書保證之餘額分別為 63,870 仟元、70,056 仟元及 77,045 仟元，此項背書保證待存貨出售後自然消滅。
4. 子公司耀陞裝潢股份有限公司於民國 105 年 1 月 1 日簽訂「文化創意事業運用嘉義文化創意產業園區案」契約終止爭議，請詳附註六(二十七)之說明。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

本公司為改善財務結構，於民國 112 年 5 月 24 日經股東會決議通過辦理減少資本以銷除累計虧損計 552,154 仟元(含私募普通股 22,189 仟股)，減資比例為 44.509553%。該減資案已於民國 112 年 7 月 19 日經主管機關核准申報生效在案，於民國 112 年 8 月 10 日經董事會決議減資基準日為民國 112 年 8 月 10 日，請詳附註六(十三)之說明。

十二、其他

本期無重大變動，請參閱民國 111 年度合併財務報表附註十二。

(一)金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
<u>金融資產</u>			
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 值衡量之金融資產	<u>\$ 1,450</u>	<u>\$ 1,450</u>	<u>\$ 1,450</u>
按攤銷後成本衡量之金融資 產/放款及應收款			
現金及約當現金	\$ 31,246	\$ 154,917	\$ 28,003
按攤銷後成本衡量之金 融資產	165,720	43,214	15,630
應收票據	253	-	-
應收帳款	2,130	2,750	982
其他應收款	8,634	6,033	485
存出保證金(表列其他 非流動資產)	<u>13,281</u>	<u>12,871</u>	<u>12,271</u>
	<u>\$ 221,264</u>	<u>\$ 219,785</u>	<u>\$ 57,371</u>

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 1,457,690	\$ 1,453,200	\$ 1,304,160
應付短期票券	349,200	350,750	350,621
應付票據	156	562	13
應付帳款	20,279	19,873	431
其他應付款	17,030	12,570	19,570
其他應付款項-關係人	173,236	277,813	276,231
長期借款(包含一年或一 營業週期內到期)	114,745	120,957	143,709
存入保證金(表列其他非 流動負債)	1,400	1,400	2,426
	<u>\$ 2,133,736</u>	<u>\$ 2,237,125</u>	<u>\$ 2,097,161</u>
租賃負債	<u>\$ 12,764</u>	<u>\$ 14,835</u>	<u>\$ 19,906</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險，例如匯率風險、利率風險、價格風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

本集團從事之業務大多為功能性貨幣(本集團之功能性貨幣為台幣)，故受匯率波動之影響微小，預期不致產生匯率風險。

價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產。
- B. 本集團主要投資於債務及權益工具，此等工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對於民國112年及111年1月1日至6月30日按公允價值衡量之權益工具之利益將分別增加或減少12仟元及12仟元。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之借款，使集團暴露於現金流量利率風險。於民國112年及111年6月30日，本集團按浮動利率發行之借款主要為新台幣計價。
- B. 當新台幣借款利率上升或下跌0.1%，而其他所有因素維持不變之情況下民國112年及111年1月1日至6月30日之稅後淨利將分別減少或增加629仟元及579仟元，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量與透過損益按公允價值衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，檢視存款信用，經評估其信用品質良好，始可被接納為交易對象。本集團之應收票據及應收帳款為銷售房地之應收客戶款項，依內部明定之授信政策，本集團與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
當設定獨立信評等級之投資標的調降二個級數時，本集團判斷該投資標的係屬信用風險已顯著增加。
- D. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- E. 本集團將對客戶之應收帳款及應收租賃款分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。
- F. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
 - (A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (C) 發行人延滯或不償付利息或本金；
 - (D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- G. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。本集團已沖銷且仍有追索活動之債權於民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日分別為 0 仟元、0 仟元及 8,373 仟元。
- H. 本集團應收款項係以特定期間歷史及現時資訊建立之損失率，並做未來前瞻性的考量，以估計應收帳款的備抵損失。截至民國 112 年及 111 年 6 月 30 日累計備抵損失金額皆不重大。
- I. 本集團所持有之按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、其他應收款及存出保證金，評估其逾期損失率微小，故民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日之備抵損失皆不重大。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由本集團財務部予以彙總，監控集團流動資金需

求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度。

B. 本集團未動用借款額度明細如下：

112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
\$ 899,110	\$ 3,210	\$ -

民國 112 年 6 月 30 日未動用借款額度 96,000 仟元，俟台中市西屯區惠來厝段銷售率逾 70%後，始得依工程進度動撥。

C. 下表係本集團之非衍生性金融負債，按相關到期日予以分組，係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

112年6月30日	1年至			合計
	1年內	3年內	3年以上	
短期借款	\$478,316	\$ 51,812	\$1,030,753	\$ 1,560,881
應付短期票券	351,000	-	-	351,000
應付票據	156	-	-	156
應付帳款	20,279	-	-	20,279
其他應付款	17,030	-	-	17,030
其他應付款-關係人	110,886	62,350	-	173,236
租賃負債	10,318	2,625	-	12,943
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	31,119	58,440	32,004	121,563
存入保證金(表列其他非流動負債)	-	1,400	-	1,400

非衍生金融負債：

111年12月31日	1年至			合計
	1年內	3年內	3年以上	
短期借款	\$ 34,442	\$ 492,370	\$1,036,009	\$ 1,562,821
應付短期票券	351,000	-	-	351,000
應付票據	562	-	-	562
應付帳款	19,873	-	-	19,873
其他應付款	12,392	67	111	12,570
其他應付款-關係人	277,813	-	-	277,813
租賃負債	8,747	6,363	-	15,110
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	27,393	58,458	42,808	128,659
存入保證金(表列其他非流動負債)	-	1,400	-	1,400

非衍生金融負債：

111年6月30日	1年內	1年至 3年內	3年以上	合計
短期借款	\$ 46,880	\$485,174	\$ 869,736	\$ 1,401,790
應付短期票券	351,000	-	-	351,000
應付票據	13	-	-	13
應付帳款	431	-	-	431
其他應付款	19,570	-	-	19,570
其他應付款-關係人	276,231	-	-	276,231
租賃負債	10,677	9,804	-	20,481
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	16,243	59,198	79,843	155,284
存入保證金(表列其他 非流動負債)	1,026	1,400	-	2,426

(二)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃股票投資的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金、應收帳款、其他應收款、其他應收款-關係人、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、其他應付款項-關係人、租賃負債及存入保證金)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1)本集團依資產之性質分類，相關資訊如下：

112年6月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產				
權益證券	\$ 336	\$ -	\$ -	\$ 336
電影投資	-	-	1,114	1,114
合計	\$ 336	\$ -	\$ 1,114	\$ 1,450
111年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產				
權益證券	\$ 336	\$ -	\$ -	\$ 336
電影投資	-	-	1,114	1,114
合計	\$ 336	\$ -	\$ 1,114	\$ 1,450
111年6月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產				
權益證券	\$ 336	\$ -	\$ -	\$ 336
電影投資	-	-	1,114	1,114
合計	\$ 336	\$ -	\$ 1,114	\$ 1,450

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A. 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

上市(櫃)公司股票

市場報價

收盤價

B. 本集團之待出售非流動資產及負債係以交易對手報價取得。

4. 民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。
5. 民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。
6. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程由本公司財務部負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。
7. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	112年6月30日 公允價值	評價 技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
金融工具： 電影投資	\$ 1,114	現金流量 折現法	1. 加權平均成本 計算之投資報酬率 2. 折現率	0.57	折現率愈高， 公允價值愈低
	111年12月31日 公允價值	評價 技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
金融工具： 電影投資	\$ 1,114	現金流量 折現法	1. 加權平均成本 計算之投資報酬率 2. 折現率	0.57	折現率愈高， 公允價值愈低
	111年6月30日 公允價值	評價 技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
金融工具： 電影投資	\$ 1,114	現金流量 折現法	1. 加權平均成本 計算之投資報酬率 2. 折現率	0.57	折現率愈高， 公允價值愈低

8. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

		112年6月30日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
		輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產							
電影投資	加權平均 資金成本	±5%	\$ 1	(\$ 1)	\$ -	\$ -	
		111年6月30日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
		輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產							
電影投資	加權平均 資金成本	±5%	\$ 1	(\$ 1)	\$ -	\$ -	

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表三。

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：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表四。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表五。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：無此情形。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無此情形。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表六。

十四、營運部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團管理階層已依據主要營運決策者於制定決策所使用營運公司別之報導資訊辨認應報導部門。本集團之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

(二) 部門資訊之衡量

本集團營運部門係以稅後損益衡量，並作為評估績效之基礎。

(三) 部門損益、資產與負債之調節資訊

提供主要營運決策者進行部門經營決策之報表與損益表達並無差異，故無需予以調整。

(四) 部門資訊

1. 提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

112年4月1日至6月30日	建設業	其他	調節及沖銷	合計
收入				
外部客戶收入	\$ 2,060	\$ 21,472	\$ -	\$ 23,532
內部客戶收入	<u>3,000</u>	<u>26</u>	<u>(3,026)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 5,060</u>	<u>\$ 21,498</u>	<u>(\$ 3,026)</u>	<u>\$ 23,532</u>
部門稅後損益	<u>(\$ 10,319)</u>	<u>(\$ 5,805)</u>	<u>\$ 230</u>	<u>(\$ 15,894)</u>
111年4月1日至6月30日	建設業	其他	調節及沖銷	合計
收入				
外部客戶收入	\$ 2,981	\$ 12,244	\$ -	\$ 15,225
內部客戶收入	<u>3,000</u>	<u>48</u>	<u>(3,048)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 5,981</u>	<u>\$ 12,292</u>	<u>(\$ 3,048)</u>	<u>\$ 15,225</u>
部門稅後損益	<u>(\$ 12,131)</u>	<u>(\$ 16,579)</u>	<u>\$ 275</u>	<u>(\$ 28,435)</u>
112年1月1日至6月30日	建設業	其他	調節及沖銷	合計
收入				
外部客戶收入	\$ 4,120	\$ 43,445	\$ -	\$ 47,565
內部客戶收入	<u>6,000</u>	<u>100</u>	<u>(6,100)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 10,120</u>	<u>\$ 43,545</u>	<u>(\$ 6,100)</u>	<u>\$ 47,565</u>
部門稅後損益	<u>(\$ 21,966)</u>	<u>(\$ 13,838)</u>	<u>\$ 470</u>	<u>(\$ 35,334)</u>
111年1月1日至6月30日	建設業	其他	調節及沖銷	合計
收入				
外部客戶收入	\$ 5,647	\$ 26,147	\$ -	\$ 31,794
內部客戶收入	<u>6,000</u>	<u>96</u>	<u>(6,096)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 11,647</u>	<u>\$ 26,243</u>	<u>(\$ 6,096)</u>	<u>\$ 31,794</u>
部門稅後損益	<u>(\$ 22,064)</u>	<u>(\$ 26,968)</u>	<u>\$ 561</u>	<u>(\$ 48,471)</u>

2. 本集團報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

3. 營運部門之會計政策與附註四所述之重大會計政策彙總相同。

(五) 部門損益之調節資訊

1. 本期部門收入合計與繼續營業部門收入合計調節如下：

	<u>112年4月1日至6月30日</u>	<u>111年4月1日至6月30日</u>
營運部門收入	\$ 26,558	\$ 18,273
消除部門間收入	<u>(3,026)</u>	<u>(3,048)</u>
合併營業收入合計數	<u>\$ 23,532</u>	<u>\$ 15,225</u>
	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>
營運部門收入	\$ 53,665	\$ 37,890
消除部門間收入	<u>(6,100)</u>	<u>(6,096)</u>
合併營業收入合計數	<u>\$ 47,565</u>	<u>\$ 31,794</u>

2. 本期部門稅後損益與繼續營業部門稅後損益調節如下：

	<u>112年4月1日至6月30日</u>	<u>111年4月1日至6月30日</u>
營運部門稅後損失	(\$ 16,124)	(\$ 28,710)
消除部門間利益	<u>230</u>	<u>275</u>
合併稅後損益	<u>(\$ 15,894)</u>	<u>(\$ 28,435)</u>
	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>
營運部門稅後損失	(\$ 35,804)	(\$ 49,032)
消除部門間利益	<u>470</u>	<u>561</u>
合併稅後損失	<u>(\$ 35,334)</u>	<u>(\$ 48,471)</u>

(以下空白)

鉅陞國際開發股份有限公司(原名：志嘉建設股份有限公司)及子公司

資金貸與他人

民國112年1月1日至6月30日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	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 (註1)	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	備註
													名稱	價值			
0	鉅陞國際開發股份有限公司	嘉客文旅飯店股份有限公司	應收關係人款項	是	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ 40,800	3.0%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 83,684	\$ 334,736	註2、註3
0	鉅陞國際開發股份有限公司	耀陞裝潢股份有限公司	應收關係人款項	是	80,000	40,000	-	3.0%	2	-	營運週轉	-	無	-	83,684	334,736	註2、註3

註1：(1)與本公司有業務往來。

(2)有短期融通資金之必要者。

註2：本公司資金貸與個別公司或行號之限額，與其本公司有業務往來者，不得超過申貸資金公司或行號與本公司最近年度業務往來金額之百分之三十或最近三個月業務往來金額之百分之一百二十孰高者，且不得超過本公司淨值之百分之二十五；其因董事會認為短期融通資金之必要者，不得超過本公司淨值之百分之十。總貸放金額，以不超過本公司淨值百分之四十為限。

註3：本公司資金貸與他人之總額，以不超過本公司之淨值之百分之五十為限，惟因董事會認為短期融通資金之必要，而將資金貸與他人之累計金額，不得超過本公司淨值之百分之四十。

鉅陞國際開發股份有限公司(原名：志嘉建設股份有限公司)及子公司

為他人背書保證

民國112年1月1日至6月30日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號	背書保證者		被背書保證對象		對單一企業		實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
	公司名稱	公司名稱	關係	背書保證限額 (註1)	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額								
0	鉅陞國際開發股份有限公司	長宏國際開發事業股份有限公司	有業務往來之公司	\$ 418,419	\$ 82,425	\$ 63,870	\$ 63,870	\$ 63,870	7.63%	\$ 669,471	N	N	N	無

註1：對單一企業背書保證之金額以不超過本公司淨值之百分之五十。

註2：與本公司為母子公司關係而從事背書保證者，不得超過本公司淨值之百分之八十。

註3：對外背書保證之總額以不超過本公司淨值之百分之八十為限。

鉅陞國際開發股份有限公司(原名：志嘉建設股份有限公司)及子公司
 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)
 民國112年6月30日

附表三

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
鉅陞國際開發股份有限公司	股票 鈎麻吉	無	透過損益按公允價值衡 量之金融資產-流動	5,000	\$ 336	0.00	\$ 336	-

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

鉅陞國際開發股份有限公司(原名：志嘉建設股份有限公司)及子公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國112年1月1日至6月30日

附表四

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
0	鉅陞國際開發股份有限公司	嘉客文旅飯店股份有限公司	1	其他應收款	\$ 41,088	依雙方約定辦理	1.27%
0	鉅陞國際開發股份有限公司	嘉客文旅飯店股份有限公司	1	其他營業收入-權利金	6,000	依雙方約定辦理	12.61%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1). 母公司填0。
- (2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

- (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3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

鉅陞國際開發股份有限公司(原名：志嘉建設股份有限公司)及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國112年1月1日至6月30日

附表五

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

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		股數	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		比率	帳面金額			
鉅陞國際開發股份有限公司	耀陞裝潢股份有限公司	台灣	裝潢業	\$ 137,000	\$ 137,000	13,700	100.00	(\$ 24,809)	(\$ 537)	(\$ 537)	註1、註2、註3
鉅陞國際開發股份有限公司	嘉客文旅飯店股份有限公司	台灣	旅館業	185,000	185,000	13,500	100.00	59,609	(13,301)	(12,831)	註1、註2

註1：係依被投資公司同期會計師核閱之財務報表評價而得。

註2：於合併報表已沖銷。

註3：本公司對採權益法評價之轉投資公司繼續予以財務支持，將長期股權投資產生貸餘轉列「其他非流動負債」項目下，於合併報告已沖銷。

鉅陞國際開發股份有限公司(原名：志嘉建設股份有限公司)及子公司

主要股東資訊

民國112年6月30日

附表六

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
鉅陞投資股份有限公司	69,673,350	56.16%

說明：若公司係向集保公司申請取得本表資訊者，得於本表附註說明以下事項：

- (1) 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（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。
至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。
- (2) 上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。