

股票代碼：2542

興富發建設股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一三年及一一二年第三季

公司地址：台北市中山區樂群二路267號10樓
電話：(02)2755-5899

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	10～12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12～38
(七)關係人交易	39～40
(八)質押之資產	41
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	41～42
(十)重大之災害損失	42
(十一)重大之期後事項	42
(十二)其 他	42～43
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	43～47
2.轉投資事業相關資訊	47
3.大陸投資資訊	47～48
4.主要股東資訊	48
(十四)部門資訊	48～49



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

興富發建設股份有限公司董事會 公鑒：

前言

興富發建設股份有限公司及其子公司民國一一三年及一一二年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達興富發建設股份有限公司及其子公司民國一一三年及一一二年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

鄧沂璉

曾明揚



證券主管機關：金管證審字第1090332798號
核准簽證文號：金管證六字第0940129108號
民國一一三年十一月七日

興富發建設股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產	113.9.30		112.12.31		112.9.30			負債及權益	113.9.30		112.12.31		112.9.30	
	金 額	%	金 額	%	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))	\$ 16,572,292	7	14,702,019	6	15,468,674	7	2100 短期借款(附註六(十五))	\$ 105,301,904	44	98,684,698	44	104,760,739	46	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二)及八)	-	-	327,895	-	295,434	-	2110 應付短期票券(附註六(十六))	11,295,172	5	8,267,808	4	8,182,911	4	
1140 合約資產－流動(附註六(二十六))	112	-	27,475	-	20,080	-	2130 合約負債－流動(附註六(二十六)及七)	21,067,470	9	14,448,169	6	13,227,949	6	
1150 應收票據淨額(附註六(五)及八)	1,400,906	1	2,019,389	1	2,300,342	1	2150 應付票據	11,996	-	8,043	-	16,092	-	
1170 應收帳款淨額(附註六(五)及七)	492,895	-	146,930	-	3,471,308	2	2170 應付帳款(附註七)	7,037,967	3	9,608,068	4	6,661,847	3	
130X 存貨(附註六(六)及八)	172,661,388	72	165,501,944	73	162,663,106	72	2200 其他應付款(附註七)	4,903,968	2	6,598,045	3	3,382,920	1	
1410 預付款項	1,798,550	1	1,342,244	1	1,239,238	-	2216 應付股利(附註六(二十四))	2,068,509	1	-	-	1,055,694	-	
1476 其他金融資產－流動(附註六(十四)、八及九(二))	19,622,850	8	20,508,024	9	16,951,173	7	2230 本期所得稅負債	681,900	-	1,576,285	1	1,322,105	1	
1479 其他流動資產－其他	477,346	-	387,547	-	288,019	-	2250 負債準備－流動(附註六(二十)及(二十二))	329,161	-	286,133	-	281,293	-	
1480 取得合約之增額成本(附註六(十四))	5,798,558	2	4,039,075	2	3,737,754	2	2280 租賃負債－流動(附註六(十九))	140,186	-	125,962	-	112,593	-	
	218,824,897	91	209,002,542	92	206,435,128	91	2305 其他金融負債－流動	91,592	-	88,921	-	87,925	-	
							2321 一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債(附註六(十八))	1,894,552	1	7,870,725	4	5,982,244	3	
非流動資產：							2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十七))	804,922	-	2,846,057	1	2,466,567	1	
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(三))	5,000	-	5,000	-	5,000	-	2399 其他流動負債－其他	826,334	-	690,541	-	639,708	-	
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動(附註六(四))	30,000	-	30,000	-	-	-		156,455,633	65	151,099,455	67	148,180,587	65	
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	126,975	-	114,034	-	113,753	-	非流動負債：							
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十一)及八)	9,230,624	4	7,393,698	3	6,800,193	3	2530 應付公司債(附註六(十八))	19,959,437	8	14,375,478	6	17,825,216	8	
1755 使用權資產(附註六(十二))	120,166	-	145,466	-	132,582	-	2540 長期借款(附註六(十七))	3,930,494	2	3,681,990	2	4,085,635	2	
1760 投資性不動產淨額(附註六(十三)及八)	5,329,630	2	5,554,332	3	5,408,358	3	2570 遞延所得稅負債	191,553	-	191,553	-	191,553	-	
1780 無形資產	47,557	-	31,151	-	32,985	-	2580 租賃負債－非流動(附註六(十九))	94,206	-	171,421	-	185,049	-	
1840 遞延所得稅資產	67,929	-	68,479	-	71,166	-	2640 淨確定福利負債－非流動	18,928	-	19,483	-	27,414	-	
1980 其他金融資產－非流動(附註六(十四)及八)	7,073,631	3	4,149,448	2	7,396,938	3		24,194,618	10	18,439,925	8	22,314,867	10	
1990 其他非流動資產－其他(附註六(二十九))	831,038	-	380,591	-	333,120	-	負債總計	180,650,251	75	169,539,380	75	170,495,454	75	
	22,862,550	9	17,872,199	8	20,294,095	9								
資產總計	\$ 241,687,447	100	226,874,741	100	226,729,223	100	歸屬母公司業主之權益：							
							3100 股本(附註六(二十四))	18,841,415	8	18,841,415	8	17,146,741	8	
							3150 待分配股票股利(附註六(二十四))	1,864,142	-	-	-	1,694,674	-	
							3200 資本公積(附註六(二十四))	9,267,169	4	8,836,578	4	8,836,578	4	
							保留盈餘(附註六(二十四))：							
							3310 法定盈餘公積	9,014,064	4	8,773,652	4	8,773,652	4	
							3350 未分配盈餘	11,111,233	4	11,094,585	5	11,112,277	5	
							3400 其他權益(附註六(二十四))	-	-	214	-	277	-	
							3500 庫藏股票(附註六(二十四))	(966,562)	-	(971,876)	-	(970,933)	-	
							歸屬於母公司業主之權益合計	49,131,461	20	46,574,568	21	46,593,266	21	
							36XX 非控制權益(附註六(十))	11,905,735	5	10,760,793	4	9,640,503	4	
							權益總計	61,037,196	25	57,335,361	25	56,233,769	25	
							負債及權益總計	\$ 241,687,447	100	226,874,741	100	226,729,223	100	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：曹淵博

經理人：范華軍

會計主管：李琇台

興富發建設股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

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

單位：新台幣千元

		113年7月至9月		112年7月至9月		113年1月至9月		112年1月至9月	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(二十六)及七)	\$ 9,498,320	100	20,173,036	100	24,738,026	100	37,001,963	100
5000	營業成本(附註六(六))	6,015,605	63	13,215,013	65	16,117,027	65	23,849,648	64
	營業毛利	3,482,715	37	6,958,023	35	8,620,999	35	13,152,315	36
	營業費用：								
6100	推銷費用(附註六(十四))	499,174	4	791,461	4	1,601,967	6	1,825,765	5
6200	管理費用(附註七)	306,201	3	361,295	2	969,865	4	1,015,377	3
		805,375	7	1,152,756	6	2,571,832	10	2,841,142	8
	營業淨利	2,677,340	30	5,805,267	29	6,049,167	25	10,311,173	28
	營業外收入及支出：								
7100	利息收入(附註六(二十八))	15,437	-	7,589	-	114,144	-	86,907	-
7010	其他收入(附註六(二十八)及七)	27,887	-	36,583	-	319,535	1	110,237	-
7020	其他利益及損失(附註六(二十八))	92,787	1	(178,491)	(1)	381,455	2	(181,543)	-
7050	財務成本(附註六(二十八))	(199,126)	(2)	(415,165)	(2)	(521,868)	(2)	(979,505)	(3)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額								
	(附註六(七))	2,513	-	1,244	-	12,941	-	4,626	-
	營業外收入及支出合計	(60,502)	(1)	(548,240)	(3)	306,207	1	(959,278)	(3)
	繼續營業部門稅前淨利	2,616,838	29	5,257,027	26	6,355,374	26	9,351,895	25
7950	減：所得稅費用(附註六(二十三))	451,204	5	902,014	4	1,206,170	5	1,618,644	4
	本期淨利	2,165,634	24	4,355,013	22	5,149,204	21	7,733,251	21
8300	其他綜合損益：								
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	-	96	-	65	-	9	-
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	-	-	96	-	65	-	9	-
8300	本期其他綜合損益	-	-	96	-	65	-	9	-
	本期綜合損益總額	\$ 2,165,634	24	4,355,013	22	5,149,269	21	7,733,260	21
	本期淨利歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 1,789,765	20	893,091	5	3,053,273	13	2,460,831	7
8620	非控制權益	375,869	4	3,461,922	17	2,095,931	8	5,272,420	14
		\$ 2,165,634	24	4,355,013	22	5,149,204	21	7,733,251	21
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ 1,789,765	19	893,187	5	3,053,338	12	2,460,840	7
8720	非控制權益	375,869	5	3,461,922	17	2,095,931	9	5,272,420	14
		\$ 2,165,634	24	4,355,109	22	5,149,269	21	7,733,260	21
	每股盈餘(元)(附註六(二十五))								
9750	基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.89		0.44		1.52		1.22	
9850	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.89		0.44		1.52		1.22	

董事長：曹淵博



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：范華軍



會計主管：李琇台



興富發建設股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十三年及一十二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股 本		資本公積	保留盈餘			其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總計
	普通 股 本	待 分 配 股票股利		法定盈 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	庫藏股票			
民國一十二年一月一日餘額	\$ 17,146,741	-	8,408,194	8,363,751	11,642,373	20,006,124	268	(977,220)	44,584,107	4,464,646	49,048,753
本期淨利	-	-	-	-	2,460,831	2,460,831	-	-	2,460,831	5,272,420	7,733,251
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	9	-	9	-	9
本期綜合損益總額	-	-	-	-	2,460,831	2,460,831	9	-	2,460,840	5,272,420	7,733,260
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	409,901	(409,901)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(847,337)	(847,337)	-	-	(847,337)	-	(847,337)
普通股股票股利	-	1,694,674	-	-	(1,694,674)	(1,694,674)	-	-	-	-	-
發放予子公司股利調整資本公積	-	-	10,070	-	-	-	-	-	10,070	-	10,070
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	419,416	-	(39,015)	(39,015)	-	-	380,401	-	380,401
對子公司所有權權益變動	-	-	(1,102)	-	-	-	-	6,287	5,185	-	5,185
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(96,563)	(96,563)
民國一十二年九月三十日餘額	\$ 17,146,741	1,694,674	8,836,578	8,773,652	11,112,277	19,885,929	277	(970,933)	46,593,266	9,640,503	56,233,769
民國一十三年一月一日餘額	\$ 18,841,415	-	8,836,578	8,773,652	11,094,585	19,868,237	214	(971,876)	46,574,568	10,760,793	57,335,361
本期淨利	-	-	-	-	3,053,273	3,053,273	-	-	3,053,273	2,095,931	5,149,204
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	65	-	65	-	65
本期綜合損益總額	-	-	-	-	3,053,273	3,053,273	65	-	3,053,338	2,095,931	5,149,269
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	240,412	(240,412)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(932,071)	(932,071)	-	-	(932,071)	-	(932,071)
普通股股票股利	-	1,864,142	-	-	(1,864,142)	(1,864,142)	-	-	-	-	-
發放予子公司股利調整資本公積	-	-	10,996	-	-	-	-	-	10,996	-	10,996
處分子公司	-	-	-	-	-	-	(279)	-	(279)	-	(279)
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	418,093	-	-	-	-	-	418,093	-	418,093
對子公司所有權權益變動	-	-	211	-	-	-	-	5,314	5,525	-	5,525
逾期末領取之現金股利	-	-	1,291	-	-	-	-	-	1,291	-	1,291
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(950,989)	(950,989)
民國一十三年九月三十日餘額	\$ 18,841,415	1,864,142	9,267,169	9,014,064	11,111,233	20,125,297	-	(966,562)	49,131,461	11,905,735	61,037,196

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：曹淵博

經理人：范華軍

會計主管：李琇台

興富發建設股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十三年及一十二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	113年1月至9月	112年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 6,355,374	9,351,895
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	178,965	175,236
攤銷費用	69,733	14,845
預期信用減損損失	487	337
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益	(274,499)	(30,197)
利息費用	521,868	979,505
利息收入	(114,144)	(86,907)
股利收入	-	(9,961)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(12,941)	(4,626)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	30	(727)
處分投資性不動產利益	(128,914)	(77,282)
租賃修改利益	(15)	(1)
處分投資利益	(300)	-
其他收入	(226,087)	-
收益費損項目合計	14,183	960,222
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：		
合約資產減少	27,363	29,033
應收票據減少(增加)	618,483	(69,676)
應收帳款增加	(346,452)	(2,257,675)
存貨(增加)減少	(5,178,679)	6,931,002
預付款項(增加)減少	(456,495)	133,308
其他流動及非流動資產增加	(471,793)	(27,493)
其他金融資產(含非流動)增加	(2,347,559)	(1,074,194)
取得合約之增額成本(增加)減少	(1,770,285)	33,774
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(9,925,417)	3,698,079
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債增加(減少)	6,619,301	(671,716)
應付票據增加	3,953	13,670
應付帳款減少	(2,345,282)	(1,352,263)
其他應付款(減少)增加	(1,502,103)	161,926
負債準備增加	43,028	12,606
其他金融負債增加(減少)	2,671	(16)
其他流動負債增加	135,793	28,013
淨確定福利負債減少	(555)	(300)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	2,956,806	(1,808,080)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(6,968,611)	1,889,999
調整項目合計	(6,954,428)	2,850,221
營運產生之現金(流出)流入	(599,054)	12,202,116
支付之所得稅	(2,099,638)	(1,176,235)
營業活動之淨現金(流出)流入	(2,698,692)	11,025,881

興富發建設股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一十三年及一十二年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	113年1月至9月	112年1月至9月
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	602,394	-
取得不動產、廠房及設備	(1,846,446)	(873,375)
處分不動產、廠房及設備	6	1,144
取得無形資產	(32,912)	(16,465)
因合併產生之現金流入	9,000	-
處分投資性不動產	396,578	119,683
其他非流動資產增加	(100,633)	(1,146)
收取之利息	110,178	87,478
收取之股利	-	9,961
投資活動之淨現金流出	(861,835)	(672,720)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	25,322,430	17,075,660
短期借款減少	(18,697,634)	(22,650,017)
應付短期票券增加	3,030,200	621,304
發行公司債	5,600,000	-
償還公司債	(6,000,000)	(2,500,000)
舉借長期借款	6,000	2,240,000
償還長期借款	(1,798,631)	(122,224)
租賃本金償還	(95,510)	(81,869)
其他金融資產(含非流動)增加	87,519	(1,510,242)
支付之利息	(2,628,443)	(2,624,408)
非控制權益變動	604,783	508,351
籌資活動之淨現金流入(流出)	5,430,714	(9,043,445)
匯率變動對現金及約當現金之影響	86	4
本期現金及約當現金增加數增加數	1,870,273	1,309,720
期初現金及約當現金餘額	14,702,019	14,158,954
期末現金及約當現金餘額	\$ 16,572,292	15,468,674

董事長：曹淵博



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：范華軍



會計主管：李琇台



興富發建設股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一三年及一一二年第三季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

興富發建設股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國六十九年一月二十三日奉經濟部核准設立，註冊地址為台北市中山區樂群二路267號10樓。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為委託營造廠商興建商業大樓及國民住宅出租出售等，請詳附註十四。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一三年十一月七日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

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

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

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

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

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

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

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

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

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

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說 明
			113.9.30	112.12.31	112.9.30	
本公司	齊裕營造(股)公司 (以下稱齊裕營造)	營造業、住宅及大樓開發租售業務等	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接持有超過50%股權之子公司
本公司	巨豐旅館管理顧問(股)公司 (以下稱巨豐旅館)	不動產仲介經紀、住宅及大樓開發租售業等	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接持有超過50%股權之子公司
本公司	興富發置業(股)公司 (以下稱興富發置業)	不動產仲介經紀及不動產買賣業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接持有超過50%股權之子公司
本公司	興富裕商貿(有)公司 (以下稱興富裕商貿)	建材批發業	- % (註2)	100.00 %	100.00 %	本公司直接持有超過50%股權之子公司
本公司	詮享商貿(有)公司 (以下稱詮享商貿)	建材批發業	- % (註3)	100.00 %	100.00 %	本公司直接持有超過50%股權之子公司
本公司	潤隆建設(股)公司 (以下稱潤隆建設)	住宅及大樓開發租賃業	5.25 %	5.25 %	5.25 %	本公司未直接或間接持股超過50%，惟具實質控制力，故視為子公司
本公司	博元建設(股)公司 (以下稱博元建設)	住宅及大樓開發租售業、百貨公司業等	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接持有超過50%股權之子公司
本公司	億記(股)公司 (以下稱億記)	住宅及大樓開發租賃業等	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接持有超過50%股權之子公司
本公司	碧江企業(股)公司 (以下稱碧江企業)	住宅及大樓開發租賃業等	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接持有超過50%股權之子公司
本公司	興富發營造(股)公司 (以下稱興富發營造)	營造業、住宅及大樓開發租售業務等	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接持有超過50%股權之子公司

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說 明
			113.9.30	112.12.31	112.9.30	
本公司	元盛國際興業(股)公司	建材批發業及一般旅館業等	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接持有超過50%股權之子公司
	(以下稱元盛國際)					
本公司	恒悅營造(股)公司	營造業、住宅及大樓開發租賃業務等	100.00 %	- %	- %	本公司直接持有超過50%股權之子公司
	(以下簡稱恒悅營造)		(註4)			
齊裕營造	廣陽投資(股)公司	一般投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	齊裕直接持有超過50%股權之子公司
	(以下稱廣陽投資)					
齊裕營造	潤隆建設	住宅及大樓開發租賃業	4.02 %	4.62 %	4.62 %	齊裕未直接或間接持股超過50%，惟具實質控制力，故視為子公司
			(註1)	(註1)	(註1)	
齊裕營造	恆元(股)公司	建材批發業	55.00 %	- %	- %	齊裕直接持有超過50%股權之子公司
	(以下稱恆元)		(註5)			
廣陽投資	潤隆建設	住宅及大樓開發租賃業	5.81 %	6.37 %	6.37 %	廣陽投資未直接或間接持股超過50%，惟具實質控制力，故視為子公司
			(註1)	(註1)	(註1)	
潤隆建設	金駿營造(股)公司	營造業、住宅及大樓開發租賃業務等	100.00 %	100.00 %	100.00 %	潤隆建設直接持有超過50%股權之子公司
	(以下稱金駿營造)					

註1：合併公司因陸續處分潤隆建設股權，致合併公司持股比例變動。

註2：興富裕商貿已於民國一一三年三月二十一日經監督管理局核准註銷登記。

註3：詮享商貿已於民國一一三年六月二十四日經監督管理局核准註銷登記。

註4：合併公司於民國一一三年五月二日完成股價支付並取得恒悅營造股權。

註5：合併公司以現金股權55%設立恆元公司，並於民國一一三年九月十日核准設立。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

合併公司對符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

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

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

- 1.預期於其正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或

4.於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

(四)所得稅

合併公司係依國際會計準則第三十四號「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估計平均有效稅率之最佳估計衡量。

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)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

六、重要會計項目之說明

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

(一)現金及約當現金

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
庫存現金及週轉金	\$ 5,759	9,295	6,843
支票存款及活期存款	16,218,306	14,632,724	15,461,831
定期存款	348,227	60,000	-
現金及約當現金	<u>\$ 16,572,292</u>	<u>14,702,019</u>	<u>15,468,674</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十九)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
上市(櫃)公司股票	<u>\$ -</u>	<u>327,895</u>	<u>295,434</u>

1.按公允價值再衡量認列於損益之金額，請詳附註六(二十八)。

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日處分上述透過損益按公允價值衡量之金融資產之價款分別為602,394千元及零元。

3.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十九)。

4.民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，上述金融資產提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
非上市(櫃)公司股票	\$ <u>5,000</u>	<u>5,000</u>	<u>5,000</u>

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

2.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十九)。

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

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
公司債	\$ <u>30,000</u>	<u>30,000</u>	<u>-</u>

合併公司評估持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

1.信用風險資訊請詳附註六(二十九)。

2.上述金融資產未有作為融資額度擔保之情形。

(五)應收票據及應收帳款淨額

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
應收票據	\$ 1,400,906	2,019,389	2,305,322
應收帳款	499,724	153,272	3,474,344
減：備抵損失	<u>(6,829)</u>	<u>(6,342)</u>	<u>(8,016)</u>
	\$ <u>1,893,801</u>	<u>2,166,319</u>	<u>5,771,650</u>

1.合併公司針對所有按攤銷後成本衡量之票據及帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	113.9.30		
	應收票據及 應收帳款帳面 金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,893,802	-	1
逾期365天以上	6,828	100%	6,828
	<u>\$ 1,900,630</u>		<u>6,829</u>
	112.12.31		
	應收票據及 應收帳款帳面 金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 2,166,320	-	1
逾期365天以上	6,341	100%	6,341
	<u>\$ 2,172,661</u>		<u>6,342</u>
	112.9.30		
	應收票據及 應收帳款帳面 金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 5,771,653	-	3
逾期365天以上	8,013	100%	8,013
	<u>\$ 5,779,666</u>		<u>8,016</u>

3.合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失變動表如下：

	113年1月至9月	112年1月至9月
期初餘額	\$ 6,342	7,679
認列之預期信用損失	487	337
期末餘額	<u>\$ 6,829</u>	<u>8,016</u>

4.民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，應收票據提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)存 貨

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
原料及物料	\$ 419	444	488
製成品及商品	1,555	1,993	1,934
小計	1,974	2,437	2,422
待售房地	16,037,062	9,317,359	9,939,692
營建用地	5,196,868	12,359,414	12,268,456
在建房地	150,782,453	143,822,734	140,452,536
預付土地款	643,031	-	-
小計	172,659,414	165,499,507	162,660,684
合計	<u>\$ 172,661,388</u>	<u>165,501,944</u>	<u>162,663,106</u>

- 1.民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為5,923,590千元、13,186,880千元、15,787,561千元及23,680,527千元。民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日並無認列存貨跌價損失及存貨沖減迴轉之情形。
- 2.合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日因部份資產之用途變更，將符合投資性不動產定義之待售房地及營建用地分類至投資性不動產，請詳附註六(十三)。
- 3.民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日，合併公司在建房地分別依2.40%~2.71%及2.34%~2.71%資本化利率計算，其利息資本化之金額，請詳附註六(二十八)。
- 4.民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(七)採用權益法之投資

- 1.合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
合資	<u>\$ 126,975</u>	<u>114,034</u>	<u>113,753</u>

- 2.合併公司採用權益法之合資屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
個別不重大合資之權益之期末彙總帳面金額	<u>\$ 126,975</u>	<u>114,034</u>	<u>113,753</u>

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
歸屬於合併公司之份額：				
繼續營業單位本期淨利	\$ 2,513	1,244	12,941	4,626
綜合損益總額	<u>\$ 2,513</u>	<u>1,244</u>	<u>12,941</u>	<u>4,626</u>

(八)取得子公司

合併公司以現金股權55%支付價款11,000千元設立恆元公司，並於民國一一三年九月十日核准設立。

合併公司於民國一一三年二月二十二日經董事會決議通過以現金取得「達德工程股份有限公司」100%股權並更名為恆悅營造股份有限公司；另，於同年五月二日已完成股價支付及股權移轉。

移轉對價主要類別、於收購日所取得之資產及承擔之負債與所認列之商譽金額如下：

1.移轉對價主要類別於收購日之公允價值如下：

移轉對價主要類別如下：

現金	\$ <u>22,928</u>
2.商譽	
因收購認列之商譽如下：	
移轉對價	\$ 38,028
減：可辨認淨資產之公允價值	<u>(22,928)</u>
商譽	<u>\$ 15,100</u>

(九)對子公司所有權權益之變動

1.合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日分別處分潤隆建設(股)公司5,221千股及6,914千股，其處分價款分別為604,783千元及556,931千元；民國一一二年一月一日至九月三十日以現金增加取得潤隆建設(股)公司651千股，取得價款為48,580千元。

2.合併公司取得及處分子公司額外股權對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
購入非控制權益之帳面金額	\$ -	9,565
支付予非控制權益之對價	-	<u>(48,580)</u>
保留盈餘	<u>\$ -</u>	<u>(39,015)</u>
處分子公司股權之帳面金額	\$ (186,690)	(137,515)
自非控制權益收取之對價	604,783	556,931
資本公積－取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	<u>\$ 418,093</u>	<u>419,416</u>

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)具重大非控制權益之子公司

1.子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所 ／公司 註冊之國家	非控制權益所有權權益 及表決權之比例		
		113.9.30	112.12.31	112.9.30
潤隆建設(股)公司	中華民國	84.92 %	83.76 %	83.76 %

2.上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係合併公司間交易尚未銷除前之金額：

潤隆建設(股)公司之彙總性財務資訊：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
流動資產	\$ 45,194,165	40,001,737	43,728,712
非流動資產	4,270,789	2,537,023	3,100,910
流動負債	(26,398,030)	(24,715,390)	(28,454,336)
非流動負債	(8,250,820)	(4,312,747)	(6,219,259)
淨資產	\$ 14,816,104	13,510,623	12,156,027
非控制權益期末帳面金額	\$ 11,896,735	10,760,793	9,640,503

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
營業收入	\$ 1,980,414	16,942,498	8,591,185	24,466,915
本期淨利	\$ 443,225	4,148,162	2,505,014	6,357,305
其他綜合損益	(39,972)	10,774	152,662	44,759
綜合損益總額	\$ 403,253	4,158,936	2,657,676	6,402,064
歸屬於非控制權益之 本期淨利	\$ 375,869	3,461,922	2,095,931	5,272,420
歸屬於非控制權益之 綜合損益總額	\$ 375,869	3,461,922	2,095,931	5,272,420

	113年1月至9月	112年1月至9月
營業活動現金流量	\$ (3,478,192)	11,455,310
投資活動現金流量	206,654	12,660
籌資活動現金流量	5,952,138	(10,064,274)
淨現金流入	\$ 2,680,600	1,403,696

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)不動產、廠房及設備

1.合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋 及建築	機器設備	運輸、辦公、其他 設備及租賃改良	興建中之房 屋及建築	總 計
成本或認定成本：						
民國113年1月1日餘額	\$ 2,140,332	1,022,762	6,175	387,064	4,256,175	7,812,508
增 添	-	-	-	31,734	1,904,535	1,936,269
處 分	-	-	-	(4,693)	-	(4,693)
重 分 類	(142)	3,196,594	-	12,575	(3,230,216)	(21,189)
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 2,140,190</u>	<u>4,219,356</u>	<u>6,175</u>	<u>426,680</u>	<u>2,930,494</u>	<u>9,722,895</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 2,140,332	1,018,901	5,333	294,780	2,794,137	6,253,483
增 添	-	-	-	94,415	872,340	966,755
處 分	-	-	-	(1,694)	-	(1,694)
匯率變動之影響	-	-	-	(1)	-	(1)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 2,140,332</u>	<u>1,018,901</u>	<u>5,333</u>	<u>387,500</u>	<u>3,666,477</u>	<u>7,218,543</u>
折舊及減損損失：						
民國113年1月1日餘額	\$ 5,703	170,093	5,750	237,264	-	418,810
本年度折舊	143	34,956	106	42,913	-	78,118
處 分	-	-	-	(4,657)	-	(4,657)
重 分 類	-	(8,137)	-	8,137	-	-
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 5,846</u>	<u>196,912</u>	<u>5,856</u>	<u>283,657</u>	<u>-</u>	<u>492,271</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 5,561	155,138	4,661	177,795	-	343,155
本年度折舊	142	6,299	247	69,783	-	76,471
處 分	-	-	-	(1,277)	-	(1,277)
匯率變動之影響	-	-	-	1	-	1
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 5,703</u>	<u>161,437</u>	<u>4,908</u>	<u>246,302</u>	<u>-</u>	<u>418,350</u>
帳面金額：						
民國113年1月1日	<u>\$ 2,134,629</u>	<u>852,669</u>	<u>425</u>	<u>149,800</u>	<u>4,256,175</u>	<u>7,393,698</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 2,134,344</u>	<u>4,022,444</u>	<u>319</u>	<u>143,023</u>	<u>2,930,494</u>	<u>9,230,624</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 2,134,771</u>	<u>863,763</u>	<u>672</u>	<u>116,985</u>	<u>2,794,137</u>	<u>5,910,328</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 2,134,629</u>	<u>857,464</u>	<u>425</u>	<u>141,198</u>	<u>3,666,477</u>	<u>6,800,193</u>

2.興建中之房屋及建築主係為飯店之興建工程，民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日分別依2.54%~2.71%及2.34%~2.71%之利率計算資本化金額。

3.於民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，合併公司上述不動產、廠房及設備已作為長短期借款、應付公司債及融資額度擔保之情形，請詳附註八。

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)使用權資產

- 1.合併公司承租土地及房屋及建築等所認列之使用權資產，其成本、折舊及減損損失提列或迴轉情形，其明細如下：

帳面金額：	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>運輸設備</u>	<u>總 計</u>
民國113年1月1日	\$ <u>26,916</u>	<u>118,550</u>	<u>-</u>	<u>145,466</u>
民國113年9月30日	\$ <u>10,224</u>	<u>106,339</u>	<u>3,603</u>	<u>120,166</u>
民國112年1月1日	\$ <u>10,574</u>	<u>158,233</u>	<u>-</u>	<u>168,807</u>
民國112年9月30日	\$ <u>10,034</u>	<u>122,548</u>	<u>-</u>	<u>132,582</u>

- 2.合併公司承租土地、房屋及建築及運輸設備等所認列之使用權資產於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日均無重大增添、減損之提列或迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(十一)。

(十三)投資性不動產

- 1.合併公司投資性不動產明細如下：

帳面金額：	<u>自有資產</u>		<u>使用權資產</u>	<u>總 計</u>
	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>		
民國113年1月1日	\$ <u>3,085,277</u>	<u>2,469,055</u>	<u>-</u>	<u>5,554,332</u>
民國113年9月30日	\$ <u>2,990,296</u>	<u>2,335,216</u>	<u>4,118</u>	<u>5,329,630</u>
民國112年1月1日	\$ <u>2,971,706</u>	<u>2,465,110</u>	<u>55</u>	<u>5,436,871</u>
民國112年9月30日	\$ <u>2,984,506</u>	<u>2,423,796</u>	<u>56</u>	<u>5,408,358</u>

- 2.投資性不動產包含數個出租予他人之商用不動產及表彰租賃權利之使用權資產，其他相關資訊請詳附註六(二十一)。
- 3.合併公司投資性不動產於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(十二)。
- 4.合併公司之投資性不動產公允價值與民國一一二年度合併財務報告附註六(十二)所揭露資訊無重大差異。
- 5.民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之投資性不動產提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)其他金融資產及取得合約之增額成本

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
其他金融資產－流動	\$ 19,622,850	20,508,024	16,951,173
取得合約之增額成本	5,798,558	4,039,075	3,737,754
其他金融資產－非流動	7,073,631	4,149,448	7,396,938
	<u>\$ 32,495,039</u>	<u>28,696,547</u>	<u>28,085,865</u>

1.其他金融資產－流動及非流動

主係預售房地之信託專戶、借款備償戶、履約擔保、公司債備償戶、背書保證及工程合建保證金等。

2.取得合約之增額成本

合併公司預期可回收為取得房地買賣合約所支付予代銷公司之佣金或內部銷售部門自行銷售建案之獎金，故將其認列為資產。於認列銷售房地之收入時予以攤銷，民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日分別認列869,048千元及1,415,681千元之推銷費用。

3.擔保情形

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

(十五)短期借款

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
無擔保銀行借款	\$ 9,274,300	6,840,633	7,897,133
擔保銀行借款	96,055,538	91,864,409	96,885,880
減：聯貸主辦費	(27,934)	(20,344)	(22,274)
合 計	<u>\$ 105,301,904</u>	<u>98,684,698</u>	<u>104,760,739</u>
利率區間	<u>2.04%~3.1877%</u>	<u>1.915%~3.165%</u>	<u>1.92%~3.27%</u>

1.銀行借款之發行及償還

民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日新增金額分別為25,322,430千元及17,075,660千元；償還之金額分別為18,697,634千元及22,650,017千元，利息費用請詳附註六(二十八)。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)應付短期票券

113.9.30		
	保證或承兌機構	利率區間
應付商業本票	金融機構	1.658%~3.038%
減：應付短期票券折價		
合 計		\$ 11,295,172

112.12.31		
	保證或承兌機構	利率區間
應付商業本票	金融機構	1.498%~2.838%
減：應付短期票券折價		
合 計		\$ 8,267,808

112.9.30		
	保證或承兌機構	利率區間
應付商業本票	金融機構	1.44%~3.10%
減：應付短期票券折價		
合 計		\$ 8,182,911

合併公司以資產設定抵押供應付短期票券之擔保情形請詳附註八。

(十七)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
無擔保銀行借款	\$ 150,000	250,000	250,000
擔保銀行借款	4,585,416	6,278,047	6,302,202
減：一年內到期部分	(804,922)	(2,846,057)	(2,466,567)
合 計	\$ 3,930,494	3,681,990	4,085,635
利率區間	2.42%~2.99%	2.29%~2.82%	2.29%~2.82%

1.借款之發行及償還

民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日新增金額分別為6,000千元及2,240,000千元；民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日償還金額分別為1,798,631千元及122,224千元，利息費用請詳附註六(二十八)。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)應付公司債/一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債

合併公司應付公司債明細如下：

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
發行普通公司債總金額	\$ 21,950,000	22,350,000	23,900,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	<u>(96,011)</u>	<u>(103,797)</u>	<u>(92,540)</u>
期末應付公司債餘額	<u>\$ 21,853,989</u>	<u>22,246,203</u>	<u>23,807,460</u>
有擔保普通公司債－流動	\$ 1,894,552	7,870,725	5,982,244
有擔保普通公司債－非流動	<u>19,959,437</u>	<u>14,375,478</u>	<u>17,825,216</u>
合 計	<u>\$ 21,853,989</u>	<u>22,246,203</u>	<u>23,807,460</u>

- 1.本公司分別於民國一一三年一月、一一二年十二月、一一一年四月、一一〇年九月、一一〇年一月及一〇九年十二月間發行有擔保普通公司債，金額分別為1,600,000千元、1,450,000千元、2,000,000千元、3,000,000千元、4,000,000千元及2,000,000千元，票面利率分別為1.80%、1.70%、0.90%、0.55%、0.50%~0.52%及0.53%，發行期間為三至五年，每年付息一次，到期一次還本，本公司民國一一三年一月一日至九月三十日償還之普通公司債之金額為2,000,000千元，另民國一一二年度償還之普通公司債金額3,000,000千元(民國一一二年十二月三十一日帳列其他應付款)已於民國一一三年一月二日支付。
- 2.子公司分別於民國一一三年五月、一一三年三月、一一一年四月、一一〇年十一月及一〇八年四月發行有擔保普通公司債，金額分別為2,000,000千元、2,000,000千元、2,000,000千元、2,000,000千元及5,900,000千元，票面利率分別為1.73%、1.70%、0.85%、0.57%及0.78%~0.85%。發行期間皆為五年，每年付息一次，到期一次還本，子公司民國一一三年一月一日至九月三十日償還普通公司債之金額4,000,000千元。
- 3.民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之利息費用金額，請詳附註六(二十八)。
- 4.合併公司提供前述有擔保普通公司債之擔保品情形請詳附註八。

(十九)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
流動	<u>\$ 140,186</u>	<u>125,962</u>	<u>112,593</u>
非流動	<u>\$ 94,206</u>	<u>171,421</u>	<u>185,049</u>

到期分析請詳附註六(二十九)金融工具。

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於損益之金額如下：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>1,199</u>	<u>1,485</u>	<u>3,836</u>	<u>4,888</u>
短期及低價值租賃之費用	\$ <u>17,840</u>	<u>18,263</u>	<u>50,310</u>	<u>47,931</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	113年1月至9月	112年1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>149,656</u>	<u>134,688</u>

1. 土地、房屋及建築之租賃

合併公司民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日承租土地、房屋及建築作為辦公室、接待中心及停車場，接待中心之租賃期間通常為一年六個月至三年，辦公室為五年至五年六個月，停車場為二十年。

2. 其他租賃

合併公司承租運輸設備之租賃期間為三年。

另，合併公司承租辦公設備、短期接待中心及戶外定點廣告，該等租賃為短期或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(二十) 負債準備

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
保固準備	\$ <u>312,590</u>	<u>261,257</u>	<u>270,562</u>

1. 上述合併公司之保固負債準備主係與工程承攬相關。保固負債準備係依據歷史保固資料估計，合併公司預期該負債多數係將於完工年度之一至三年度發生。

2. 合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日間，上述負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(十九)。

(二十一) 營業租賃

1. 合併公司出租其投資性不動產，由於並未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃，請詳附註六(十三)投資性不動產。

2. 租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
低於一年	\$ 114,232	118,114	110,044
一至二年	96,037	92,199	75,796
二至三年	81,646	76,926	61,232
三至四年	75,293	64,382	48,253
四至五年	45,610	54,850	40,806
五年以上	65,271	93,957	56,366
未折現租賃給付總額	\$ <u>478,089</u>	<u>500,428</u>	<u>392,497</u>

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 3.民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日由投資性不動產產生之租金收入分別為41,593千元、31,718千元、136,100千元及95,474千元。

(二十二)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一二年及一一一年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
管理費用	\$ <u>56</u>	<u>81</u>	<u>176</u>	<u>245</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
營業成本	\$ <u>4,196</u>	<u>3,639</u>	<u>11,892</u>	<u>10,888</u>
營業費用	\$ <u>7,294</u>	<u>10,868</u>	<u>23,003</u>	<u>26,276</u>

3.短期員工福利

合併公司員工福利負債明細如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
短期帶薪假負債	\$ <u>16,571</u>	<u>24,876</u>	<u>10,731</u>

(二十三)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
當期所得稅費用				
當期發生				
所得稅	\$ 369,780	841,937	927,590	1,352,522
土地增值稅	79,018	60,246	244,710	240,347
未分配盈餘加徵	-	-	8,356	30,692
調整前期之當期所得稅	<u>1,208</u>	<u>-</u>	<u>24,965</u>	<u>1,012</u>
	<u>450,006</u>	<u>902,183</u>	<u>1,205,621</u>	<u>1,624,573</u>
遞延所得稅利益				
暫時性差異之發生	<u>1,198</u>	<u>(169)</u>	<u>549</u>	<u>(5,929)</u>
所得稅費用	\$ <u>451,204</u>	<u>902,014</u>	<u>1,206,170</u>	<u>1,618,644</u>

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 本公司營利事業所得稅結算申報除民國一〇八年度尚未核定外，已奉稽徵機關核定至民國一一一年度，國內子公司除博元建設及巨豐旅館核定至民國一一〇年外，餘皆核定至民國一一一年度。

(二十四) 資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日間其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(二十三)。

1. 普通股之發行

本公司分別於民國一一三年六月十三日及一一二年六月十三日經股東常會決議，以民國一一二年度及一一一年度之盈餘無償配發新股，分別為1,864,142千元及1,694,674千元，並分別於民國一一三年七月三十一日及一一二年七月二十七日經行政院金融監督管理委員會核准在案，民國一一二年度及一一一年度盈餘之無償配發新股經董事會決議分別以民國一一三年十月二日及一一二年十月二日為增資基準日，並業已於民國一一三年十月十四日及一一二年十月十七日完成變更登記。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
庫藏股票交易	\$ 629,656	618,660	618,660
認列對子公司所有權權益變動數	33,784	33,573	33,573
實際取得或處分子公司股權與帳面價值差額	837,509	419,416	419,416
轉換公司債轉換溢價	7,747,840	7,747,840	7,747,840
合併溢額	62	62	62
受領贈與之所得	3,284	3,284	3,284
其 他	<u>15,034</u>	<u>13,743</u>	<u>13,743</u>
	<u>\$ 9,267,169</u>	<u>8,836,578</u>	<u>8,836,578</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.保留盈餘

依本公司章程規定，本公司年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限，並依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，再就其餘額，加計期初未分配盈餘數為累積可分配盈餘。前述累積可分配盈餘，應提撥不低於百分之二十為股東股利，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之。分派盈餘時，股東股利之現金部份不低於股東分配數之百分之十。

本公司分派紅利或法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，如以發放現金之方式為之，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。

(1)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

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

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一一三年三月二十六日及一一二年四月十一日經董事會決議民國一一二年度及一一一年度盈餘分配案之現金股利金額，並分別於民國一一三年六月十三日及一一二年六月十三日經股東會決議民國一一二年度及一一一年度其他盈餘分配項目，內容如下：

	112年度		111年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 0.50	932,071	0.50	847,337
股票	1.00	<u>1,864,142</u>	1.00	<u>1,694,674</u>
合計		<u>\$ 2,796,213</u>		<u>2,542,011</u>

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.庫藏股

- (1)本公司因證券交易法第28條之2規定，為激勵員工及提昇員工向心力，於民國一一〇年四月二十三日經董事會決議以每股40~60元之價格買回庫藏股以轉讓予員工，民國一一〇年間，買回股數共計20,000千股，收買股份金額共計884,908千元。
- (2)於民國九十年底公司法修正前本公司之子公司巨豐旅館、興富發置業(原宏亮娛樂)及齊裕營造因投資目的持有本公司部份股數。另，本公司對其具有實質控制力之子公司潤隆建設，為投資目的陸續於公開市場購入本公司股票。於民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日本公司每股市價分別為45.10元、40.10元及39.45元，上述子公司持有本公司股票之相關資訊如下：

子公司名稱	113.9.30		112.12.31		112.9.30	
	持有股數 (千股)	帳面金額	持有股數 (千股)	帳面金額	持有股數 (千股)	帳面金額
巨豐旅館	6,095	\$ 1,733	5,541	1,733	5,541	1,733
興富發置業	11,780	10,850	10,709	10,850	10,709	10,850
齊裕營造	3,654	-	3,321	-	3,321	-
潤隆建設	17,658	69,071	16,053	74,385	15,908	73,442
	<u>39,187</u>	<u>\$ 81,654</u>	<u>35,624</u>	<u>86,968</u>	<u>35,479</u>	<u>86,025</u>

5.其他權益

	國外營運 機構財務 報表換算 之兌換差額
民國113年1月1日餘額	\$ 214
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	65
處分國外營運機構之損益重分類至損益	(279)
民國113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 268
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	9
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 277</u>

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十五)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>1,789,765</u>	<u>893,091</u>	<u>3,053,273</u>	<u>2,460,831</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>2,011,369</u>	<u>2,011,529</u>	<u>2,011,369</u>	<u>2,011,529</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)	\$ <u>1,789,765</u>	<u>893,091</u>	<u>3,053,273</u>	<u>2,460,831</u>
普通股加權平均流通在外股數	2,011,369	2,011,529	2,011,369	2,011,529
員工股票酬勞之影響	<u>699</u>	<u>568</u>	<u>954</u>	<u>808</u>
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>2,012,068</u>	<u>2,012,097</u>	<u>2,012,323</u>	<u>2,012,337</u>

(二十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

	113年7月至9月			
	房地銷售 部 門	工程承攬 部 門	飯店部門 及其他	合 計
主要地區市場：				
臺 灣	\$ <u>9,458,579</u>	<u>7,503</u>	<u>32,238</u>	<u>9,498,320</u>
主要產品/服務線：				
房地銷售	\$ 9,381,158	-	-	9,381,158
工程合約	-	52	-	52
住宿及餐飲服務	-	-	29,001	29,001
銷貨收入	-	-	2,673	2,673
其他收入	<u>77,421</u>	<u>7,451</u>	<u>564</u>	<u>85,436</u>
	<u>\$ 9,458,579</u>	<u>7,503</u>	<u>32,238</u>	<u>9,498,320</u>

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		113年7月至9月			
		房地銷售 部 門	工程承攬 部 門	飯店部門 及其他	合 計
收入認列時點：					
隨時間逐步移轉之收入	\$	34,142	7,503	21,409	63,054
於某一時點移轉之商品及勞務		9,424,437	-	10,829	9,435,266
	\$	<u>9,458,579</u>	<u>7,503</u>	<u>32,238</u>	<u>9,498,320</u>
		112年7月至9月			
		房地銷售 部 門	工程承攬 部 門	飯店部門 及其他	合 計
主要地區市場：					
臺 灣	\$	<u>20,121,230</u>	<u>18,187</u>	<u>33,619</u>	<u>20,173,036</u>
主要產品/服務線：					
房地銷售	\$	20,077,237	-	-	20,077,237
工程合約		-	16,786	-	16,786
住宿及餐飲服務		-	-	30,146	30,146
銷貨收入		-	-	3,001	3,001
其他收入		43,993	1,401	472	45,866
	\$	<u>20,121,230</u>	<u>18,187</u>	<u>33,619</u>	<u>20,173,036</u>
收入認列時點：					
隨時間逐步移轉之收入	\$	30,317	18,187	20,411	68,915
於某一時點移轉之商品及勞務		20,090,913	-	13,208	20,104,121
	\$	<u>20,121,230</u>	<u>18,187</u>	<u>33,619</u>	<u>20,173,036</u>
		113年1月至9月			
		房地銷售 部 門	工程承攬 部 門	飯店部門 及其他	合 計
主要地區市場：					
臺 灣	\$	<u>24,570,627</u>	<u>63,917</u>	<u>103,482</u>	<u>24,738,026</u>
主要產品/服務線：					
房地銷售	\$	24,289,747	-	-	24,289,747
工程合約		-	26,103	-	26,103
住宿及餐飲服務		-	-	95,078	95,078
銷貨收入		-	-	7,012	7,012
其他收入		280,880	37,814	1,392	320,086
	\$	<u>24,570,627</u>	<u>63,917</u>	<u>103,482</u>	<u>24,738,026</u>

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		113年1月至9月			
		房地銷售 部 門	工程承攬 部 門	飯店部門 及其他	合 計
收入認列時點：					
隨時間逐步移轉之收入	\$	98,286	63,917	70,011	232,214
於某一時點移轉之商品及勞務		24,472,341	-	33,471	24,505,812
		<u>\$24,570,627</u>	<u>63,917</u>	<u>103,482</u>	<u>24,738,026</u>
		112年1月至9月			
		房地銷售 部 門	工程承攬 部 門	飯店部門 及其他	合 計
主要地區市場：					
臺 灣		<u>\$36,824,651</u>	<u>63,487</u>	<u>113,825</u>	<u>37,001,963</u>
主要產品/服務線：					
房地銷售	\$	36,714,096	-	-	36,714,096
工程合約		-	59,285	-	59,285
住宿及餐飲服務		-	-	103,821	103,821
銷貨收入		-	-	8,947	8,947
其他收入		110,555	4,202	1,057	115,814
		<u>\$36,824,651</u>	<u>63,487</u>	<u>113,825</u>	<u>37,001,963</u>
收入認列時點：					
隨時間逐步移轉之收入	\$	91,272	63,487	76,559	231,318
於某一時點移轉之商品及勞務		36,733,379	-	37,266	36,770,645
		<u>\$36,824,651</u>	<u>63,487</u>	<u>113,825</u>	<u>37,001,963</u>
2.合約餘額					
		113.9.30	112.12.31	112.9.30	
合約資產－營建工程	\$	112	27,475	20,080	
減：備抵損失		-	-	-	
合 計	\$	<u>112</u>	<u>27,475</u>	<u>20,080</u>	
合約負債－銷售房地	\$	20,996,244	14,417,958	13,197,066	
合約負債－預收款項		39,806	4,186	5,165	
合約負債－禮券		31,420	26,025	25,718	
合 計	\$	<u>21,067,470</u>	<u>14,448,169</u>	<u>13,227,949</u>	

(1)應收帳款及其預期信用損失之揭露請詳附註六(五)。

(2)民國一一三年及一一二年一月一日合約負債期初餘額於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為3,162,855千元及5,818,912千元。

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- (3)合約資產及合約負債之變動主係源自合併公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日並無其他重大變動之情形。

(二十七)員工及董事酬勞

- 1.依本公司章程規定，年度如有獲利，應依稅前利益提撥不低於0.1%為員工酬勞及不高於1%為董事酬勞。惟公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。
- 2.本公司民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為19,090千元、9,130千元、31,540千元及22,410千元，董事酬勞估列金額分別為3,910千元、1,870千元、6,460千元及4,590千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程訂定之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該期間之營業成本或營業費用，若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。
- 3.本公司民國一一二年度及一一一年度員工酬勞提列金額均為38,000千元，董事酬勞提列金額均為8,000千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十八)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
利息收入				
銀行存款及票券息\$	15,392	7,415	114,031	86,446
其他利息收入	<u>45</u>	<u>174</u>	<u>113</u>	<u>461</u>
\$	<u><u>15,437</u></u>	<u><u>7,589</u></u>	<u><u>114,144</u></u>	<u><u>86,907</u></u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
解約收入	\$ 7,795	735	12,524	15,882
股利收入	-	8,961	-	9,961
什項收入	<u>20,092</u>	<u>26,887</u>	<u>307,011</u>	<u>84,394</u>
\$	<u><u>27,887</u></u>	<u><u>36,583</u></u>	<u><u>319,535</u></u>	<u><u>110,237</u></u>

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ (5)	15	40	(156)
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益(損失)	137	10,932	274,499	30,197
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	(1)	-	(30)	727
處分投資性不動產利益	93,222	77,282	128,914	77,282
租賃修改利益(損失)	-	-	15	-
處分採用權益法之投資利益	-	-	300	-
其他利益及支出	(566)	(266,720)	(22,283)	(289,593)
	<u>\$ 92,787</u>	<u>(178,491)</u>	<u>381,455</u>	<u>(181,543)</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
利息費用				
銀行借款及押金息	\$ 809,193	789,570	2,322,801	2,312,034
公司債利息及手續費	119,524	106,326	340,850	336,954
其他財務費用	1,199	1,485	3,836	4,888
減：利息資本化	(730,790)	(482,216)	(2,145,619)	(1,674,371)
	<u>\$ 199,126</u>	<u>415,165</u>	<u>521,868</u>	<u>979,505</u>

(二十九)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(二十八)。

1.信用風險

(1)信用風險之暴露

合併公司持有之各種金融商品最大信用暴險金額與其帳面價值相同。

(2)信用風險集中情形

合併公司之客戶群廣大並無關聯，故信用風險集中度有限。

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)應收款項之信用風險

應收票據、應收帳款及其他非流動資產之信用風險暴險資訊請詳附註六(五)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產係其他應收款(帳列其他金融資產—流動)，其為信用風險低之金融資產，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。民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之備抵損失變動如下：

	其他應收款
民國一一三年九月三十日餘額(即期初餘額)	\$ <u>8,235</u>
民國一一二年九月三十日餘額(即期初餘額)	\$ <u>8,235</u>

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	合 約 現金流量	1年以內	1-5年	超過5年
113年9月30日				
非衍生金融負債：				
擔保銀行借款	\$ 108,037,286	20,640,218	75,353,752	12,043,316
無擔保銀行借款	10,011,794	5,522,100	4,052,205	437,489
應付短期票券	11,320,700	11,320,700	-	-
其他金融負債-流動	91,592	91,592	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	14,022,440	14,022,440	-	-
普通公司債(含一年內)	22,617,758	2,120,770	20,496,988	-
租賃負債	240,482	117,845	121,868	769
	<u>\$ 166,342,052</u>	<u>53,835,665</u>	<u>100,024,813</u>	<u>12,481,574</u>
112年12月31日				
非衍生金融負債：				
擔保銀行借款	\$ 104,241,717	24,662,217	61,899,376	17,680,124
無擔保銀行借款	7,392,417	4,616,537	1,479,915	1,295,965
應付短期票券	8,290,500	8,290,500	-	-
其他金融負債-流動	88,921	88,921	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	16,214,156	16,214,156	-	-
普通公司債(含一年內)	22,696,912	8,033,076	14,663,836	-
租賃負債	305,426	127,011	177,692	723
	<u>\$ 159,230,049</u>	<u>62,032,418</u>	<u>78,220,819</u>	<u>18,976,812</u>

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	合 約 現金流量	1年以內	1-5年	超過5年
112年9月30日				
非衍生金融負債：				
擔保銀行借款	\$ 110,046,352	28,379,166	63,846,451	17,820,735
無擔保銀行借款	8,463,753	4,920,007	2,239,816	1,303,930
應付短期票券	8,210,900	8,210,900	-	-
其他金融負債-流動	87,925	87,925	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	11,116,553	11,116,553	-	-
普通公司債(含一年內)	24,276,256	6,151,524	18,124,732	-
租賃負債	306,348	113,497	192,127	724
	<u>\$ 162,508,087</u>	<u>58,979,572</u>	<u>84,403,126</u>	<u>19,125,389</u>

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

3.市場風險

(1)匯率風險：無。

(2)利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少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%，於所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之利息費用將增加或減少455,093千元及448,109千元，考量利息資本化後之淨利將減少或增加89,608千元及165,390千元，主係因合併公司之變動利率借款。

(3)其他價格風險

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

	113年1月至9月		112年1月至9月	
報導日證券價格	其他綜合損益 稅後金額	稅後損益	其他綜合損益 稅後金額	稅後損益
上漲10%	\$ 500	-	500	29,543
下跌10%	\$ (500)	-	(500)	(29,543)

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

		113.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
透過其他綜合損益按公允價值衡量					
之金融資產					
非上市(櫃)公司股票	\$ 5,000	-	5,000	-	5,000
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 16,572,292	-	-	-	-
應收票據及帳款	1,893,801	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	30,000	-	-	-	-
其他金融資產－流動	19,622,850	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	7,073,631	-	-	-	-
其他非流動資產	408,912	-	-	-	-
小 計	\$ 45,601,486	-	-	-	-
攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 105,301,904	-	-	-	-
應付短期票券	11,295,172	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	14,022,440	-	-	-	-
租賃負債	234,392	-	-	-	-
其他金融負債－流動	91,592	-	-	-	-
應付公司債(含一年內到期部分)	21,853,989	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	4,735,416	-	-	-	-
小 計	\$ 157,534,905	-	-	-	-

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		112.12.31				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 327,895	327,895	-	-	327,895	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產						
非上市(櫃)公司股票	\$ 5,000	-	5,000	-	5,000	
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金	\$ 14,702,019	-	-	-	-	
應收票據及帳款	2,166,319	-	-	-	-	
按攤銷後成本衡量之金融資產	30,000	-	-	-	-	
其他金融資產－流動	20,508,024	-	-	-	-	
其他金融資產－非流動	4,149,448	-	-	-	-	
小 計	\$ 41,555,810	-	-	-	-	
攤銷後成本衡量之金融負債						
短期借款	\$ 98,684,698	-	-	-	-	
應付短期票券	8,267,808	-	-	-	-	
應付票據、帳款及其他應付款	16,214,156	-	-	-	-	
租賃負債	297,383	-	-	-	-	
其他金融負債－流動	88,921	-	-	-	-	
應付公司債(含一年內到期部分)	22,246,203	-	-	-	-	
長期借款(含一年內到期部分)	6,528,047	-	-	-	-	
小 計	\$ 152,327,216	-	-	-	-	
		112.9.30				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 295,434	295,434	-	-	295,434	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產						
非上市(櫃)公司股票	\$ 5,000	-	5,000	-	5,000	
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金	\$ 15,468,674	-	-	-	-	
應收票據及帳款	5,771,650	-	-	-	-	
其他金融資產－流動	16,951,173	-	-	-	-	
其他金融資產－非流動	7,396,938	-	-	-	-	
小 計	\$ 45,588,435	-	-	-	-	

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		112.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 104,760,739	-	-	-	-
應付短期票券	8,182,911	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	11,116,553	-	-	-	-
租賃負債	297,642	-	-	-	-
其他金融負債－流動	87,925	-	-	-	-
應付公司債(含一年內到期部分)	23,807,460	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	6,552,202	-	-	-	-
小 計	\$ 154,805,432	-	-	-	-

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

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

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

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(3.1)非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

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

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

①上市(櫃)公司股票及公司債等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以報導日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

(3.2) 衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。結構式利率衍生金融工具係依適當之選擇權定價模型(例如Black-Scholes模型)或其他評價方法。

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

(4) 各等級間之移轉

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

(三十) 財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一二年度合併財務報告附註六(二十九)所揭露者一致。

(三十一) 資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一二年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一二年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(三十)。

(三十二) 非現金交易之籌資活動

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

租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(十二)。

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
苗○○等14人	合併公司之主要管理人員及二親等內親屬等
達麗投資股份有限公司	子公司之法人董事
國宇建材股份有限公司	該公司為合併公司之合資
財團法人台中市興富發文化藝術基金會	實質關係人
華王大飯店股份有限公司	本公司之董事與該公司相同
廖○○建築師事務所	本公司之主要管理人員為該公司之負責人
方○○建築師事務所	合併公司之主要管理人員為該公司之負責人(註)

註：於民國一一三年三月一日起非為合併公司之主要管理人員。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

- (1)合併公司經董事會決議出售房地予其他關係人，民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日認列房地銷售收入分別為零元及63,437千元，民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日預收房地款(帳列合約負債)分別為12,759千元 7,814千元及6,524千元，前述交易之合約總價分別為113,970千元 121,347千元及108,497千元(含稅)，其價格係依合併公司之員工購屋政策訂定，其收款條件與非關係人無重大差異。
- (2)合併公司與其他關係人簽訂管理顧問等服務合約，民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日認列收入分別為2,099千元、2,491千元、6,867千元及8,098千元，其交易價格與收款條件與非關係人無重大差異。

2.進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
其他關係人	\$ <u>2,554</u>	<u>8,588</u>	<u>15,580</u>	<u>15,867</u>

合併公司對上述公司之進貨價格及付款條件與合併公司向一般廠商之進貨價格及條件無顯著不同。

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應收帳款	其他關係人	\$ <u>6,783</u>	<u>6,361</u>	<u>4,349</u>

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應付帳款	其他關係人	\$ <u>2,416</u>	<u>3,965</u>	<u>8,032</u>

5.租賃

合併公司向關係人承租員工宿舍之情形如下：

	租金支出			
	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
其他關係人	\$ <u>105</u>	<u>105</u>	<u>315</u>	<u>315</u>

合併公司將辦公室分租予關係人之情形如下：

	租金收入			
	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
其他關係人	\$ <u>10</u>	<u>10</u>	<u>31</u>	<u>31</u>

6.其他

於民國九十七年九月間，合併公司因土地開發作業所需，將部分土地出售予關係人—蔡○○，合約價金計5,000千元。原約定三年內若未完成該基地整合，合併公司則依原價款無息買回，另於民國一〇〇年十月二十日，雙方補充協議無條件延長該期限。於民國一一二年十二月三十一日及九月三十日，因上述交易而帳列其他應付款金額皆為5,000千元，截至民國一一三年九月三十日已全數買回。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
短期員工福利	\$ <u>30,967</u>	<u>53,318</u>	<u>84,879</u>	<u>103,455</u>

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	113.9.30	112.12.31	112.9.30
透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動	銀行借款	\$ -	209,100	188,400
應收票據	銀行借款、發行商業本 票	1,461,946	1,686,067	1,584,973
存貨(建設業)	銀行借款、發行商業本 票及應付公司債	159,259,012	144,783,814	140,328,983
其他金融資產－流動及 非流動	銀行借款、發行商業本 票、履約保證金、銷售 擔保、價金信託及應付 公司債等	22,381,789	20,763,731	20,787,783
不動產、廠房及設備	銀行借款及應付公司債	8,873,516	7,041,380	6,456,390
投資性不動產淨額	銀行借款、應付公司債 及發行商業本票	5,106,043	5,482,627	5,318,770
		<u>\$ 197,082,306</u>	<u>179,966,719</u>	<u>174,665,299</u>

民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日上述質押資產屬提供予未動用額度擔保之資產帳面金額分別為3,483,609千元 6,596,839千元及2,534,129千元。

民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日合併公司分別提供預售案之未兌現票據4,548,185千元 4,438,590千元及4,299,760千元，及提供子公司之股票分別為38,450千股、15,250千股及12,250千股作為銀行借款額度之擔保品。於前述期間，子公司提供本公司之股票作為借款額度之擔保品分別為零股、13,145千股及13,145千股。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

1.合併公司為出售房地簽訂合約之價款及依約收取之情形如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
已簽訂之銷售合約價款	<u>\$ 209,930,201</u>	<u>151,751,236</u>	<u>144,015,094</u>
已依約收取金額	<u>\$ 20,996,244</u>	<u>14,417,958</u>	<u>13,197,066</u>
預售個案已依約收取之未兌現票據	<u>\$ 15,344,953</u>	<u>9,763,757</u>	<u>9,722,563</u>

2.合併公司因取得存貨而簽訂買賣合約之未認列之承諾如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
取得存貨(建設業)	<u>\$ 5,935,755</u>	<u>-</u>	<u>109,749</u>

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.子公司與業主簽訂承攬合約價款如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
已簽訂之承攬合約價款	\$ 790	188,992	154,993
已依約收取金額	\$ 457	143,128	120,552

(二)其他：

- 1.合併公司於民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，因合建及都市更新提供之保證分別為19,476,586千元 12,825,386千元及12,845,386千元，前述部分合建案將於雙方約定之日期進行結算。
- 2.民國一一二年五月十日合併公司因專業廠商執行工程發生工安意外事故，合併公司於民國一一二年七月二十日與臺中市政府、臺中捷運(股)公司及前述專業廠商簽訂仲裁協議書，同意就本工安意外事故之賠償爭議提付中華民國仲裁協會並繳付聲請之標的金額262,223千元至臺中市政府指定專戶。合併公司於民國一一三年一月十六日接獲中華民國仲裁協會之仲裁判斷結果，合併公司與前述專業廠商應連帶給付聲請人224,819千元。民國一一三年三月二十九日，合併公司與前述專業廠商簽訂債務負擔協議書，前述仲裁給付金額全數由該專業廠商負擔，並採扣抵各期工程款部分方式取得損害賠償。
- 3.合併公司於民國一一三年一月十八日經董事會決議通過，以不超過新台幣203,440千元之金額捐贈予財團法人台中市興富發文化藝術基金會，作為該基金會推展會務之用。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	113年7月至9月			112年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 107,797	207,499	315,296	78,246	216,482	294,728
勞健保費用	11,523	15,455	26,978	9,316	17,840	27,156
退休金費用	4,196	7,294	11,490	3,639	10,949	14,588
其他員工福利費用	5,319	8,272	13,591	3,901	24,736	28,637
折舊費用(註)	23,290	45,370	68,660	27,724	49,944	77,668
攤銷費用	31,255	4,667	35,922	975	3,774	4,749

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	113年1月至9月			112年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 324,138	588,781	912,919	255,059	545,878	800,937
勞健保費用	33,053	49,635	82,688	25,514	53,459	78,973
退休金費用	11,892	23,179	35,071	10,888	26,521	37,409
其他員工福利費用	12,002	24,892	36,894	10,108	40,748	50,856
折舊費用(註)	68,815	107,123	175,938	91,291	83,945	175,236
攤銷費用	56,096	13,637	69,733	3,110	11,735	14,845

註：民國一一三年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日折舊費用已扣除地主分攤費用603千元及3,027千元。

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

(三)其他

有關子公司前董事長蔡○○因子公司建案於民國一一二年一月五日由檢察官提起普通詐欺罪之公訴，本案現移由臺北地方法院審理中，評估對合併公司財務業務並無重大影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一三年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：無。

2.為他人背書保證：

編 號	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企 業背書保 證限額	本期最高 背書保證 餘額	期末背 書保證 餘額	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保 證最高 限額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
0	本公司	齊裕營造	2	\$ 49,131,461	10,404,000	10,404,000	8,270,000	-	21.18 %	98,262,922	Y	N	N
0	本公司	博元建設	2	49,131,461	5,160,000	4,660,000	2,932,700	2,260,000	9.48 %	98,262,922	Y	N	N
0	本公司	元盛國際	2	49,131,461	540,000	200,000	-	-	0.41 %	98,262,922	Y	N	N
0	本公司	碧江企業	2	49,131,461	3,145,000	2,500,000	2,500,000	1,000,000	5.09 %	98,262,922	Y	N	N
0	本公司	興富發營 造	2	49,131,461	350,000	250,000	-	-	0.51 %	98,262,922	Y	N	N
0	本公司	億記	2	49,131,461	1,450,000	1,450,000	-	-	2.95 %	98,262,922	Y	N	N
1	億記	本公司	3	6,254,386	1,088,875	1,088,875	1,088,875	1,088,875	435.25 %	7,505,263	N	Y	N
2	碧江企業	本公司	3	2,289,418	64,875	64,875	64,875	64,875	5.67 %	4,578,837	N	Y	N
2	碧江企業	博元建設	4	2,289,418	1,000,000	500,000	-	-	43.68 %	4,578,837	N	N	N
3	金駿營造	潤隆建設	3	3,581,645	1,000,000	1,000,000	-	-	55.84 %	7,163,290	N	Y	N
4	潤隆建設	金駿營造	2	14,816,104	1,100,000	1,100,000	700,000	1,000,000	7.42 %	29,632,208	Y	N	N
5	齊裕營造	博元建設	2	13,269,908	500,000	500,000	500,000	500,000	7.54 %	26,539,816	N	N	N

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註1：編號之填寫方式如下：

1：0代表本公司

2：被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

(1)有業務往來之公司。

(2)公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。

(5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

(6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

(7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：本公司背書保證作業辦法對背書保證責任總額及單一企業背書之限額，訂定額度如下：

(1)對外背書保證責任總額以不超過本公司淨值之百分之二百為限。

(2)對單一企業背書保證額度以不超過本公司當期淨值之百分之一百為限。

註4：潤隆建設背書保證作業辦法對背書保證責任總額及單一企業背書之限額，訂定額度如下：

(1)對外背書保證之總額不得超過潤隆公司當期淨值之百分之二百為限。

(2)對單一企業背書保證總額以不超過潤隆公司當期淨值之百分之一百為限。

註5：金駿營造、碧江企業及齊裕營造背書保證作業辦法對保證責任總額及單一企業背書之限額，訂定額度如下：

(1)對外背書保證之總額以不超過該公司當期淨值之百分之四百為限。

(2)對單一企業背書保證總額以不超過該公司當期淨值之百分之二百為限。

註6：億記公司背書保證作業辦法對保證責任總額及單一企業背書之限額，訂定額度如下：

(1)對外背書保證之總額以不超過億記公司當期淨值之百分之三千為限。

(2)對單一企業背書保證總額以不超過億記公司當期淨值之百分之二千五百為限。

註7：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	股票—台灣新光建築 經理(股)公司	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	550,000	\$ 5,000	1.67 %	5,000	
巨豐旅館	股票—興富發建設	最終母公司	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	6,094,680	274,870	0.29 %	274,870	註2
興富發置業	股票—興富發建設	最終母公司	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	11,780,146	531,285	0.57 %	531,285	註2
齊裕營造	股票—興富發建設	最終母公司	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	3,653,602	164,777	0.18 %	164,777	註2
"	公司債—中國力霸	—	按攤銷後成本衡量之金融資產 —流動	3	-	- %	-	註1
潤隆建設	股票—興富發建設	最終母公司	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—流動	17,658,081	796,379	0.85 %	796,379	註2
元盛國際	公司債—新光人壽	—	按攤銷後成本衡量之金融資產 —非流動	-	30,000	- %	30,000	

註1：已全數提列減損損失。

註2：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益(註1)	股數	金額
本公司	股票－達麗建設事業(股)公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	—	—	9,408,745	\$ 327,895	-	-	9,408,745	602,394	602,394	-	-	-
齊裕營造	股票－潤隆建設(股)公司	採權益法之投資	—	為本公司採權益法評價之被投資公司	20,838,755	623,299	21,759,306	-	2,706,000	314,919	96,343	-	39,892,061	594,835

註1：於編製合併財務報告時，業已沖銷；另，其處分損益業已調整資本公積。

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：

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			
潤隆建設	台南市安平區金城段	113/2/26	\$ 591,881	全數支付完畢	葉君等十人	非關係人	-	-	-	-	鑑價	規劃興建	-
潤隆建設	高雄市苓雅區成功段	113/7/10	1,311,842	196,776	京○建設股份有限公司	非關係人	-	-	-	-	鑑價	規劃興建	-
潤隆建設	台南市安平區金城段	113/7/23~113/8/9	436,568	103,314	彥○股份有限公司及劉君等四人	非關係人	-	-	-	-	鑑價	規劃興建	註1
金駿營造	台南市安南區國安段	113/3/29	2,265,750	全數支付完畢	臺○○○建設股份有限公司	非關係人	-	-	-	-	鑑價	規劃興建	註2
金駿營造	高雄市苓雅區成功段	113/7/26	1,027,347	154,102	京○建設股份有限公司及陳君	非關係人	-	-	-	-	鑑價	規劃興建	-
碧江	台中市惠順段	113/7/12	3,794,074	189,704	游君等十人	非關係人	-	-	-	-	鑑價	規劃興建	-

註1：含地上建物20,000千元(含稅)。

註2：含容移移轉費用125,470千元(含稅)。

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：

處分不動產之公司	財產名稱	事 實 發生日	原取得 日 期	帳面 價 值	交易 金額 (含稅)	價款收 取情形	處分 損益	交易 對象	關 係	處分 目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
本公司	待售房地	113.01.08	不適用	係出售存貨不適用	\$ 1,058,880	137,119	係出售存貨不適用	聖○股份有限公司	非關係人	出售存貨	鑑價	無
本公司	待售房地	113.04.30	不適用	係出售存貨不適用	662,950	85,791	係出售存貨不適用	絃○投資有限公司	非關係人	出售存貨	鑑價	無
本公司	待售房地	113.04.30	不適用	係出售存貨不適用	660,050	85,425	係出售存貨不適用	睿○有限公司	非關係人	出售存貨	鑑價	無
本公司	待售房地	113.04.30	不適用	係出售存貨不適用	675,880	87,388	係出售存貨不適用	騰○投資有限公司	非關係人	出售存貨	鑑價	無
本公司	待售房地	113.05.15	不適用	係出售存貨不適用	358,000	352,236	係出售存貨不適用	聖○科技股份有限公司	非關係人	出售存貨	鑑價	無
本公司	待售房地	113.09.18	不適用	係出售存貨不適用	656,730	85,400	係出售存貨不適用	新加坡共和國新加坡駐台北商業辦事處	非關係人	出售存貨	鑑價	無

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	齊裕營造	為本公司採權益法評價之被投資公司	發包工程	\$ 9,561,229	80.78 %	依合約逐期付款	-	-	(2,501,207)	(82.47) %	註2
齊裕營造	本公司	最終母公司	承包工程	(8,543,463)	(81.38) %	依合約逐期收款	-	-	2,501,207	86.30 %	註1
"	博元建設	為本公司之關聯企業	承包工程	(1,860,039)	(17.72) %	依合約逐期收款	-	-	376,539	12.99 %	註1
博元建設	齊裕營造	為本公司之關聯企業	發包工程	1,598,929	94.64 %	依合約逐期付款	-	-	(376,539)	(87.15) %	註2
潤隆建設	金駿營造	為本公司採權益法評價之被投資公司	發包工程及管理費	3,776,531	59.76 %	依合約逐期付款	-	-	(675,269)	(42.08) %	註2
金駿營造	潤隆建設	為本公司之母公司	承包工程及管理承擔	(3,064,000)	99.15 %	依合約逐期收款	-	-	675,269	99.68 %	註1

註1：承包公司係以完工百分比法認列之營建收入，計列銷貨之金額。

註2：發包公司係以逐期估驗計價數，計列進貨之金額。

註3：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
齊裕營造	本公司	最終母公司	\$ 2,501,207	5.29	-		1,575,853	-
"	博元建設	為本公司之關聯企業	376,539	5.93	-		231,179	-
金駿營造	潤隆建設	為本公司之母公司	675,269	6.47	-		353,388	-

註1：主要係民國一一二年度股息分派，故不適用週轉率計算。

註2：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

9. 從事衍生工具交易：無。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	齊裕營造	1	應付帳款	\$ 2,501,207	與同業相當	1.03 %
	"	"	1	營業成本	9,561,229	與同業相當	38.65 %
	"	"	1	建造中投資性不動產	379,429	與同業相當	0.16 %
1	齊裕營造	本公司	2	應收帳款	2,501,207	與同業相當	1.03 %
	"	"	2	營業收入	8,543,463	與同業相當	34.54 %
	"	博元建設	3	應收帳款	376,539	與同業相當	0.16 %
	"	"	3	營業收入	1,860,039	與同業相當	7.52 %
2	潤隆建設	金駿營造	3	應付帳款	675,269	與同業相當	0.28 %
	"	"	3	營業成本	3,064,000	與同業相當	12.39 %
3	金駿營造	潤隆建設	3	應收帳款	675,269	與同業相當	0.28 %
	"	"	3	營業收入	3,064,000	與同業相當	12.39 %
4	博元建設	齊裕營造	3	應付帳款	376,539	與同業相當	0.16 %
	"	"	3	營業成本	1,598,929	與同業相當	6.46 %

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

- 1.母公司對子公司。
- 2.子公司對母公司。
- 3.子公司對子公司。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一三年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	巨豐旅館	台灣	不動產仲介經紀、住宅及大樓開發租售業等	\$ 25,000	25,000	2,500,000	100.00 %	77,324	16,911	14,141	
"	興富發置業	台灣	不動產仲介經紀及不動產買賣業	7,000	7,000	700,000	100.00 %	7,176	5,337	(18)	
"	齊裕營造	台灣	營造業、住宅及大樓開發租售業等	3,030,041	3,030,041	439,200,000	100.00 %	5,409,080	459,274	280,748	
"	潤隆建設	台灣	不動產開發及租售業等	658,119	658,119	52,136,233	5.25 %	700,547	2,505,014	130,175	
"	億記	台灣	住宅及大樓開發租售等	2,623,152	2,423,152	22,200,000	100.00 %	2,568,504	(28,760)	(28,760)	
"	碧江企業	台灣	住宅及大樓開發租售等	2,802,900	2,802,900	124,194,881	100.00 %	2,444,086	(97,240)	(97,240)	
"	興富發營造	台灣	營造業、住宅及大樓開發租售業等	265,000	265,000	26,500,000	100.00 %	291,945	26,345	26,345	
"	博元建設	台灣	住宅及大樓開發租售業等	2,430,000	2,430,000	122,900,000	100.00 %	1,143,815	(65,780)	(65,780)	
"	元盛國際	台灣	建材批發業及一般旅館業等	445,621	245,621	38,100,000	100.00 %	350,800	(50,259)	(50,259)	
"	恒悅營造	台灣	營造業、住宅及大樓開發租售業等	38,028	-	2,292,800	100.00 %	36,665	(1,363)	(1,363)	
齊裕營造	廣陽投資	台灣	一般投資事業	284,050	284,050	29,900,000	100.00 %	923,459	137,703	得免揭露	
"	潤隆建設	台灣	不動產開發及租售業等	556,303	639,321	39,892,061	4.02 %	594,835	2,505,014	"	
"	國宇建材	台灣	建材批發業	120,000	120,000	12,000,000	30.00 %	126,975	44,132	"	
"	恆元	台灣	建材批發業	11,000	-	1,100,000	55.00 %	11,000	-	"	
廣陽投資	潤隆建設	台灣	不動產開發及租售業等	564,442	618,533	57,737,026	5.81 %	899,714	2,505,014	"	
潤隆建設	金駿營造	台灣	營造業、住宅及大樓開發租售業等	1,718,300	1,718,300	170,000,000	100.00 %	1,584,910	36,150	"	

註：除國宇建材為採權益法之投資，餘子公司於編製合併財務報告時，業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註一)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註二)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
詮享商貿(註1)	建材、家具、五金及機械批發業等	\$ 26,555	(一)	26,555	-	-	26,555	7	- %	7	-	-
		USD 900,000		USD 900,000			USD 900,000					
興富裕商貿(註2)	建材批發業	27,104	(一)	27,104	-	1,691	-	174	- %	174	-	-
		USD 900,000		USD 900,000		USD 52,807.92						

註1：詮享商貿已於民國一一三年六月二十四日經監督管理局核准註銷登記。

註2：興富裕商貿已於民國一一三年三月二十一日經監督管理局核准註銷登記，並於民國一一三年五月二十四日取得經濟部投資審議司註銷投資備查函。

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$ 26,555 (USD 900,000)	26,555 (USD 900,000)	29,478,877 (註)

註：依據投審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定為淨值或合併淨值之60%計算。

註一：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (一) 直接赴大陸地區從事投資。
- (二) 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
- (三) 其他方式。

註二：本期認列投資損益欄中：

- (一) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (二) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明：
 - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表
 - B. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表
 - C. 其他

3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

(四) 主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
時代贏家投資股份有限公司		145,627,664	7.72 %
興日盛投資股份有限公司		118,756,325	6.30 %

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	建設	營造	飯店部門及 其他	調 整 及銷除	合 計
113年7月至9月					
來自外部客戶收入	\$ 9,458,579	7,503	32,238	-	9,498,320
部門間收入	61,877	5,438,542	6,482	(5,506,901)	-
收入總計	<u>\$ 9,520,456</u>	<u>5,446,045</u>	<u>38,720</u>	<u>(5,506,901)</u>	<u>9,498,320</u>
應報導部門損益	<u>\$ 2,749,163</u>	<u>(11,015)</u>	<u>(31,316)</u>	<u>(89,994)</u>	<u>2,616,838</u>
112年7月至9月					
來自外部客戶收入	\$ 20,121,230	18,187	33,619	-	20,173,036
部門間收入	27,779	3,443,246	5,404	(3,476,429)	-
收入總計	<u>\$ 20,149,009</u>	<u>3,461,433</u>	<u>39,023</u>	<u>(3,476,429)</u>	<u>20,173,036</u>
應報導部門損益	<u>\$ 5,816,940</u>	<u>352,498</u>	<u>375,244</u>	<u>(1,287,655)</u>	<u>5,257,027</u>

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	建設	營造	飯店部門 及其他	調 整 及銷除	合 計
113年1月至9月					
來自外部客戶收入	\$ 24,570,627	63,917	103,482	-	24,738,026
部門間收入	289,034	13,634,846	13,915	(13,937,795)	-
收入總計	<u>\$ 24,859,661</u>	<u>13,698,763</u>	<u>117,397</u>	<u>(13,937,795)</u>	<u>24,738,026</u>
應報導部門損益	<u>\$ 6,493,923</u>	<u>626,447</u>	<u>82,406</u>	<u>(847,402)</u>	<u>6,355,374</u>
112年1月至9月					
來自外部客戶收入	\$ 36,824,651	63,487	113,825	-	37,001,963
部門間收入	213,080	10,040,490	10,079	(10,263,649)	-
收入總計	<u>\$ 37,037,731</u>	<u>10,103,977</u>	<u>123,904</u>	<u>(10,263,649)</u>	<u>37,001,963</u>
應報導部門損益	<u>\$ 10,156,706</u>	<u>853,660</u>	<u>338,867</u>	<u>(1,997,338)</u>	<u>9,351,895</u>
應報導部門資產					
113年9月30日	<u>\$250,590,147</u>	<u>11,749,443</u>	<u>1,754,281</u>	<u>(22,406,424)</u>	<u>241,687,447</u>
112年12月31日	<u>\$232,824,089</u>	<u>19,000,287</u>	<u>657,580</u>	<u>(25,607,215)</u>	<u>226,874,741</u>
112年9月30日	<u>\$234,067,051</u>	<u>15,959,794</u>	<u>1,538,405</u>	<u>(24,836,027)</u>	<u>226,729,223</u>