

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
民國一〇八年及一〇七年第二季

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	8~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~15
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
(六)重要會計項目之說明	15~41
(七)關係人交易	41
(八)質押之資產	42
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	42
(十)重大之災害損失	43
(十一)重大之期後事項	43
(十二)其 他	43
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	44~47
2.轉投資事業相關資訊	47~48
3.大陸投資資訊	48
(十四)部門資訊	49



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049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 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666

Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667

Internet 網址 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一〇八年及一〇七年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至六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

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「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一〇八年及一〇七年六月三十日之合併財務狀況，與民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至六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：

簡夢暉

李典一



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號

核准簽證文號：金管證六字第0940129108號

民國一〇八年八月十三日

民國一〇八年及一〇七年六月三十日經核閱，未依一般公認審計準則查核
興富發建設股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

		108.6.30		107.12.31		107.6.30				108.6.30		107.12.31		107.6.30			
		金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額	%	
資 產																	
流動資產：																	
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	14,775,806	11	15,052,306	12	10,411,697	9	2100	短期借款(附註六(十三))	\$	47,607,952	34	42,621,570	32	33,927,248	28
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)		632,228	-	630,174	1	810,964	1	2110	應付短期票券(附註六(十四))		4,668,668	3	4,347,933	3	1,551,219	1
1140	合約資產－流動(附註六(廿四))		21,873	-	41,924	-	156,303	-	2130	合約負債－流動(附註六(廿四))		3,516,677	2	3,356,938	3	5,981,217	5
1150	應收票據淨額(附註六(四)及八)		2,187,697	2	1,478,259	1	751,944	1	2150	應付票據		5,972	-	20,012	-	19,887	-
1170	應收帳款淨額(附註六(四))		290,333	-	290,507	-	246,987	-	2170	應付帳款		5,411,180	4	6,107,062	5	6,999,323	6
130X	存貨(附註六(五)及八)		98,131,379	70	91,742,520	70	90,090,610	74	2200	其他應付款(附註七)		8,163,929	7	2,056,757	2	7,396,793	6
1410	預付款項		451,219	-	420,992	-	441,545	-	2230	本期所得稅負債		143,749	-	363,099	-	207,118	-
1476	其他金融資產－流動(附註六(十二)、(廿四)、(廿七)、八及九(二))		4,845,408	3	4,410,835	3	5,161,797	4	2250	負債準備－流動(附註六(十八)及(二十))		219,597	-	218,970	-	194,786	-
1479	其他流動資產－其他		219,760	-	155,772	-	145,246	-	2280	租賃負債－流動(附註六(十七))		57,075	-	-	-	-	-
1480	取得合約之增額成本－流動(附註六(十二))		916,346	1	771,251	1	934,221	1	2305	其他金融負債－流動		101,171	-	21,892	-	19,321	-
			<u>122,472,049</u>	<u>87</u>	<u>114,994,540</u>	<u>88</u>	<u>109,151,314</u>	<u>90</u>	2321	一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債(附註六(十六))		499,996	-	1,999,919	2	2,724,665	3
									2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十五))		367,243	-	211,718	-	100,805	-
									2399	其他流動負債－其他		<u>223,308</u>	-	<u>333,494</u>	-	<u>454,987</u>	-
												<u>70,986,517</u>	<u>50</u>	<u>61,659,364</u>	<u>47</u>	<u>59,577,369</u>	<u>49</u>
非流動資產：																	
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))		539,650	-	528,381	-	506,311	-	2530	應付公司債(附註六(十六))		27,102,437	19	23,083,924	18	23,503,304	19
1550	採用權益法之投資(附註六(六))		93,597	-	96,190	-	97,616	-	2540	長期借款(附註六(十五))		6,420,402	5	5,766,522	4	3,054,534	3
1600	不動產、廠房及設備(附註六(九))		3,587,793	3	3,288,941	3	2,401,794	2	2570	遞延所得稅負債		248,056	-	248,056	-	248,055	-
1755	使用權資產(附註六(十))		484,085	-	-	-	-	-	2580	租賃負債－非流動(附註六(十七))		490,458	1	-	-	-	-
1760	投資性不動產淨額(附註六(十一)及八)		4,677,897	3	4,337,723	3	2,229,514	2	2640	淨確定福利負債－非流動(附註六(二十))		41,122	-	41,077	-	44,776	-
1780	無形資產		20,897	-	25,054	-	22,565	-				<u>34,302,475</u>	<u>25</u>	<u>29,139,579</u>	<u>22</u>	<u>26,850,669</u>	<u>22</u>
1840	遞延所得稅資產		56,196	-	56,196	-	40,658	-		負債總計		<u>105,288,992</u>	<u>75</u>	<u>90,798,943</u>	<u>69</u>	<u>86,428,038</u>	<u>71</u>
1980	其他金融資產－非流動(附註六(十二))		8,913,223	7	7,486,961	6	7,136,642	6		歸屬母公司業主之權益：							
1990	其他非流動資產－其他		87,105	-	87,105	-	87,105	-	3100	股本(附註六(廿二))		11,666,288	8	11,666,266	9	11,666,266	10
			<u>18,460,443</u>	<u>13</u>	<u>15,906,551</u>	<u>12</u>	<u>12,522,205</u>	<u>10</u>	3200	資本公積(附註六(廿二))		304,337	-	304,459	-	233,696	-
										保留盈餘(附註六(廿二))：							
									3310	法定盈餘公積		6,992,768	5	6,307,154	5	6,307,154	5
									3350	未分配盈餘		12,627,399	9	15,458,602	12	12,398,814	10
									3400	其他權益(附註六(廿二))		522,124	-	510,427	-	488,482	1
									3500	庫藏股票(附註六(廿二))		<u>(72,278)</u>	-	<u>(66,761)</u>	-	<u>(73,951)</u>	-
										歸屬於母公司業主之權益合計		32,040,638	22	34,180,147	26	31,020,461	26
									36XX	非控制權益(附註六(八))		<u>3,602,862</u>	<u>3</u>	<u>5,922,001</u>	<u>5</u>	<u>4,225,020</u>	<u>3</u>
										權益總計		<u>35,643,500</u>	<u>25</u>	<u>40,102,148</u>	<u>31</u>	<u>35,245,481</u>	<u>29</u>
										負債及權益總計		<u>\$ 140,932,492</u>	<u>100</u>	<u>130,901,091</u>	<u>100</u>	<u>121,673,519</u>	<u>100</u>
	資產總計		<u>\$ 140,932,492</u>	<u>100</u>	<u>130,901,091</u>	<u>100</u>	<u>121,673,519</u>	<u>100</u>									

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
興富發建設股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

		108年4月至6月		107年4月至6月		108年1月至6月		107年1月至6月	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(廿四))	\$ 4,849,204	100	12,191,521	100	13,829,016	100	22,815,162	100
5000	營業成本(附註六(五))	3,477,700	72	7,981,087	65	9,745,800	71	15,444,936	68
	營業毛利	1,371,504	28	4,210,434	35	4,083,216	29	7,370,226	32
	營業費用：								
6100	推銷費用	391,028	8	718,614	6	788,139	6	1,318,692	6
6200	管理費用	318,963	7	307,545	3	612,789	4	618,811	2
		709,991	15	1,026,159	9	1,400,928	10	1,937,503	8
	營業淨利	661,513	13	3,184,275	26	2,682,288	19	5,432,723	24
	營業外收入及支出：								
7010	其他收入(附註六(廿六)及七)	41,760	1	66,941	1	69,414	1	117,926	1
7020	其他利益及損失(附註六(廿六))	(69,301)	(1)	300,363	2	39,348	-	317,834	1
7050	財務成本(附註六(廿六))	(242,424)	(5)	(225,309)	(2)	(483,689)	(3)	(440,962)	(2)
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額(附註六(六))	(1,497)	-	(349)	-	(2,593)	-	(384)	-
	營業外收入及支出合計	(271,462)	(5)	141,646	1	(377,520)	(2)	(5,586)	-
	繼續營業部門稅前淨利	390,051	8	3,325,921	27	2,304,768	17	5,427,137	24
7950	減：所得稅費用(附註六(廿一))	211,278	4	226,209	2	299,130	2	415,215	2
	本期淨利	178,773	4	3,099,712	25	2,005,638	15	5,011,922	22
8300	其他綜合損益：								
8310	不重分類至損益之項目								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	2,008	-	720	-	11,760	-	23,408	-
8349	減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
	不重分類至損益之項目合計	2,008	-	720	-	11,760	-	23,408	-
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	(44)	-	(55)	-	62	-	33	-
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	(44)	-	(55)	-	62	-	33	-
8300	本期其他綜合損益	1,964	-	665	-	11,822	-	23,441	-
	本期綜合損益總額	\$ 180,737	4	3,100,377	25	2,017,460	15	5,035,363	22
	本期淨利歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 286,366	6	2,571,588	21	2,099,988	16	3,673,051	16
8620	非控制權益	(107,593)	(2)	528,124	4	(94,350)	(1)	1,338,871	6
		\$ 178,773	4	3,099,712	25	2,005,638	15	5,011,922	22
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ 288,330	6	2,572,253	21	2,111,810	16	3,696,492	16
8720	非控制權益	(107,593)	(2)	528,124	4	(94,350)	(1)	1,338,871	6
		\$ 180,737	4	3,100,377	25	2,017,460	15	5,035,363	22
	每股盈餘(元)(附註六(廿三))								
9750	基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.25		2.25		1.84		3.22	
9850	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.24		2.25		1.63		3.22	

董事長：鄭志隆



(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



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
興富發建設股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目								
	股 本		保留盈餘				國外營運機 構財務報表 換算之兌換	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現(損)益	備供出售金 融商品未實現		庫藏股票	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總計	
	普 通 股	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計	差 額	實 現(損)益	(損) 益	合 計					
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 11,666,266	2,572,169	6,114,228	-	10,404,144	16,518,372	436	-	4,958	5,394	(69,429)	30,692,772	3,618,298	34,311,070	
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	325,579	325,579	-	471,689	(4,958)	466,731	-	792,310	43,550	835,860	
民國一〇七年一月一日重編後餘額	11,666,266	2,572,169	6,114,228	-	10,729,723	16,843,951	436	471,689	-	472,125	(69,429)	31,485,082	3,661,848	35,146,930	
本期淨利	-	-	-	-	3,673,051	3,673,051	-	-	-	-	-	3,673,051	1,338,871	5,011,922	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	33	23,408	-	23,441	-	23,441	-	23,441	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	3,673,051	3,673,051	33	23,408	-	23,441	-	3,696,492	1,338,871	5,035,363	
盈餘指撥及分配：															
提列法定盈餘公積	-	-	192,926	-	(192,926)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(1,740,607)	(1,740,607)	-	-	-	-	-	(1,740,607)	-	(1,740,607)	
資本公積配發現金股利	-	(2,342,586)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,342,586)	-	(2,342,586)	
因受領贈與產生者	-	3,396	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,396	-	3,396	
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	(77,511)	(77,511)	-	-	-	-	-	(77,511)	-	(77,511)	
對子公司所有權權益變動	-	717	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,522)	(3,805)	3,805	-	
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(779,504)	(779,504)	
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	7,084	7,084	-	(7,084)	-	(7,084)	-	-	-	-	
民國一〇七年六月三十日餘額	\$ 11,666,266	233,696	6,307,154	-	12,398,814	18,705,968	469	488,013	-	488,482	(73,951)	31,020,461	4,225,020	35,245,481	
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 11,666,266	304,459	6,307,154	-	15,458,602	21,765,756	344	510,083	-	510,427	(66,761)	34,180,147	5,922,001	40,102,148	
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	(14,959)	(14,959)	-	-	-	-	-	(14,959)	(140)	(15,099)	
民國一〇八年一月一日重編後餘額	11,666,266	304,459	6,307,154	-	15,443,643	21,750,797	344	510,083	-	510,427	(66,761)	34,165,188	5,921,861	40,087,049	
本期淨利	-	-	-	-	2,099,988	2,099,988	-	-	-	-	-	2,099,988	(94,350)	2,005,638	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	62	11,760	-	11,822	-	11,822	-	11,822	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	2,099,988	2,099,988	62	11,760	-	11,822	-	2,111,810	(94,350)	2,017,460	
盈餘指撥及分配：															
提列法定盈餘公積	-	-	685,614	-	(685,614)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(4,083,194)	(4,083,194)	-	-	-	-	-	(4,083,194)	-	(4,083,194)	
可轉換公司債轉換	22	81	-	-	-	-	-	-	-	-	-	103	-	103	
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	(147,549)	(147,549)	-	-	-	-	-	(147,549)	-	(147,549)	
對子公司所有權權益變動	-	(203)	-	-	-	-	-	-	-	-	(5,517)	(5,720)	5,720	-	
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,230,369)	(2,230,369)	
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	125	125	-	(125)	-	(125)	-	-	-	-	
民國一〇八年六月三十日餘額	\$ 11,666,288	304,337	6,992,768	-	12,627,399	19,620,167	406	521,718	-	522,124	(72,278)	32,040,638	3,602,862	35,643,500	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：鄭志隆

經理人：范華軍

會計主管：李琇台

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

興富發建設股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至6月	107年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 2,304,768	5,427,137
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	83,204	46,537
攤銷費用	5,029	5,196
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(42,616)	(31,161)
利息費用	483,689	440,962
利息收入	(17,823)	(13,666)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	2,593	384
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	2,545	732
處分投資性不動產利益	-	(288,513)
租賃修改利益	(254)	-
逾期未領股利轉列資本公積	-	3,396
收益費損項目合計	516,367	163,867
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：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產減少(增加)	40,562	(50,478)
合約資產減少	20,051	126,093
應收票據增加	(709,438)	(59,717)
應收帳款減少	174	1,039,651
存貨(增加)減少	(6,357,148)	6,007,771
預付款項(增加)減少	(72,807)	325,521
其他流動資產(增加)減少	(63,101)	76,201
其他金融資產(增加)減少	(470,637)	578,467
取得合約之增額成本(增加)減少	(145,095)	534,858
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(7,757,439)	8,578,367
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債增加(減少)	159,739	(2,264,611)
應付票據減少	(14,040)	(14,807)
應付帳款(減少)增加	(695,884)	714,381
其他應付款(減少)增加	(62,849)	625,570
負債準備增加	627	32,192
其他金融負債增加	79,279	1,681
其他流動負債減少	(110,186)	(15,670)
淨確定福利負債增加	45	10
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(643,269)	(921,254)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(8,400,708)	7,657,113
調整項目合計	(7,884,341)	7,820,980
營運產生之現金(流出)流入	(5,579,573)	13,248,117
支付之所得稅	(478,579)	(197,223)
營業活動之淨現金(流出)流入	(6,058,152)	13,050,894

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

興富發建設股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	108年1月至6月	107年1月至6月
投資活動之現金流量：		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	491	59,169
取得採用權益法之投資	-	(98,000)
取得不動產、廠房及設備	(343,807)	(73,762)
處分不動產、廠房及設備	1,816	-
取得無形資產	(855)	(1,191)
取得投資性不動產	-	(531,548)
處分投資性不動產	-	446,454
其他金融資產(含流動)增加	-	(4,611,394)
收取之利息	15,736	13,683
投資活動之淨現金流出	(326,619)	(4,796,589)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	11,742,304	8,870,683
短期借款減少	(6,532,018)	(16,667,272)
應付短期票券增加(減少)	320,735	(2,127,846)
發行公司債	4,000,000	2,497,500
償還公司債	(1,500,000)	-
舉借長期借款	682,200	-
償還長期借款	(98,839)	(2,196)
租賃本金償還	(22,560)	-
其他金融資產(含流動)增加	(1,426,262)	-
支付之利息	(820,496)	(694,384)
非控制權益變動	(236,842)	(131,758)
籌資活動之淨現金流入(流出)	6,108,222	(8,255,273)
匯率變動對現金及約當現金之影響	49	21
本期現金及約當現金減少數	(276,500)	(947)
期初現金及約當現金餘額	15,052,306	10,412,644
期末現金及約當現金餘額	\$ 14,775,806	10,411,697

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：鄭志隆



經理人：范華軍



會計主管：李琇台



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
興富發建設股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇八年及一〇七年第二季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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，原名鈺福建設股份有限公司，經歷次更名，民國七十八年五月合併宏巨建設股份有限公司，並變更名稱為宏巨建設股份有限公司。另，於民國八十九年間合併興富發建設股份有限公司，復於民國九十二年五月，再次變更名稱為興富發建設股份有限公司，註冊地址為台北市中山區樂群二路267號10樓。本公司民國一〇八年六月三十日之合併財務報告之組成包括本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)，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一〇八年八月十三日經董事會通過發佈。

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

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，將初次適用之累積影響數調整民國一〇八年一月一日之保留盈餘，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬於或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬於或包含租賃，相關會計政策詳附註四(三)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將承租辦公設備適用短期租賃之認列豁免。

- 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以下列金額之一衡量：

- a.該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第十六號，但使用初次適用日之承租人增額借款利率折現。或
- b.租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a.針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b.依其於初次適用日前刻依據國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。
- c.針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

d.不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。

e.於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

(3)出租人

合併公司無須針對其為出租人之交易於過渡至國際財務報導準則第十六號時進行任何調整，而係自初次適用日起適用國際財務報導準則第十六號處理其出租交易。

於國際財務報導準則第十六號下，應基於使用權資產而非標的資產評估轉租之分類。

(4)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額分別為506,747千元及521,846千元，差額認列於保留盈餘及非控制權益分別為14,959千元及140千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為2.00%~2.16%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	108.1.1
107.12.31合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 646,232
以108.1.1增額借款利率折現後之金額(即108.1.1認列之租賃負債金額)	\$ 521,846

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

合併公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大變動。

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日

上表所列金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋對合併公司均不攸關。

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」)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一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七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
			108.6.30	107.12.31	107.6.30	
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)	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	興富發置業(股)公司 (以下稱興富發置業) (註2)	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	金駿營造(股)公司 (以下稱金駿營造)	營造業、住宅及大樓開發租售業務等	- % (註3)	- % (註3)	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	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	詮享商貿(有)公司 (以下稱詮享商貿)	建材批發業	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	潤隆建設(股)公司 (以下稱潤隆建設)	廢棄物處理、住宅及大樓開發租賃業	4.08 % (註1)	3.60 % (註1)	3.62 % (註1)	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

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
			108.6.30	107.12.31	107.6.30	
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、住宅及大樓開發租賃業務等	100.00 %	100.00 %	- %	本公司直接持有超過50%股權之子公司
齊裕營造	博元建設(股)公司 (以下稱博元建設)	住宅及大樓開發租賃業、百貨公司業務等	100.00 %	100.00 %	100.00 %	齊裕直接持有超過50%股權之子公司
齊裕營造	廣陽投資(股)公司 (以下稱廣陽投資)	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
齊裕營造	元盛國際(股)公司 (以下稱元盛國際)	建材批發業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	齊裕直接持有超過50%股權之子公司
齊裕營造	潤隆建設	廢棄物處理、住宅及大樓開發租賃業	3.67 % (註1)	2.93 % (註1)	3.07 % (註1)	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
廣陽投資	潤隆建設	廢棄物處理、住宅及大樓開發租賃業	5.45 % (註1)	5.45 % (註1)	6.88 % (註1)	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
潤隆建設	金駿營造	營造業、住宅及大樓開發租賃業務等	100.00 % (註3)	100.00 % (註3)	- %	潤隆建設直接持有超過50%股權之子公司

註1：潤隆建設於各期間因有擔保公司債轉換新股及合併公司陸續購入或處分潤隆公司股權等，致合併公司持股比例變動。

註2：宏亮娛樂業已於107年7月更名為興富發置業股份有限公司。

註3：合併公司因業務擴展需要及為提升經營效率於民國一〇七年九月進行組織架構調整，將本公司持有之金駿營造股權100%出售予潤隆建設。

2. 子公司本期增減變動情形：

合併公司於民國一〇七年十一月十三日經董事會決議新設立子公司興富發營造股份有限公司，並投入100%股權，投資金額5,000千元，相關法定程序已辦理完竣。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

1. 租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

2. 承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量之情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；

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)預期支付之殘值保證金額；及

(4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

(1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；

(2)預期支付之殘值保證金額有變動；

(3)標的資產購買選擇權之評估有變動；

(4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；

(5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對辦公設備之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

3.出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若合併公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收融資租賃款。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額係以能反映於各期間有固定報酬率之型態，於租賃期間分攤認列為利息收入。針對營業租賃，合併公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

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)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預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(五)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，以期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一〇七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一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
庫存現金及週轉金	\$ 7,111	4,010	2,888
支票存款及活期存款	14,638,695	14,948,296	10,308,809
定期存款	130,000	100,000	100,000
現金及約當現金	<u>\$ 14,775,806</u>	<u>15,052,306</u>	<u>10,411,697</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(廿七)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
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	\$ 631,228	629,174	809,964
嵌入式衍生工具－買回權及賣回權	1,000	1,000	1,000
合計	<u>\$ 632,228</u>	<u>630,174</u>	<u>810,964</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)

- 1.按公允價值再衡量認列於損益之金額，請詳附註六(廿六)。
- 2.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿七)。
- 3.民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日，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>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</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>539,650</u>	<u>528,381</u>	<u>506,311</u>

- 1.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。

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，處分時之公允價值分別為491千元及59,169千元，累積處分利益分別計125千元及7,084千元，並將前述累積處分利益自其他權益移轉至保留盈餘。

- 2.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿七)。
- 3.民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日，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)應收票據及應收帳款淨額

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
應收票據	\$ 2,189,697	1,480,259	753,944
應收帳款	293,336	293,510	249,990
減：備抵損失	<u>5,003</u>	<u>5,003</u>	<u>5,003</u>
	<u>\$ 2,478,030</u>	<u>1,768,766</u>	<u>998,931</u>

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

	<u>108.6.30</u>		
	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	\$ 2,478,030	-	-
逾期365天以上	<u>5,003</u>	100%	<u>5,003</u>
	<u>\$ 2,483,033</u>		<u>5,003</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)

	107.12.31		
	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	\$ 1,768,766	-	-
逾期365天以上	5,003	100%	5,003
	<u>\$ 1,773,769</u>		<u>5,003</u>

	107.6.30		
	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	\$ 998,931	-	-
逾期365天以上	5,003	100%	5,003
	<u>\$ 1,003,934</u>		<u>5,003</u>

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日並無提列呆帳損失及沖減迴轉之情形。

(五)存 貨

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
零件備品	\$ 11,129	11,085	11,415
原料及物料	2,022	32	1,806
製成品及商品	5,201	1,342	6,400
小計	<u>18,352</u>	<u>12,459</u>	<u>19,621</u>
待售房地	\$ 20,763,150	27,756,439	35,961,922
營建用地	23,444,692	23,965,713	17,045,237
在建房地	52,391,195	38,602,850	36,126,785
預付土地款	1,513,990	1,405,059	937,045
小計	<u>98,113,027</u>	<u>91,730,061</u>	<u>90,070,989</u>
合計	<u>\$ 98,131,379</u>	<u>91,742,520</u>	<u>90,090,610</u>

民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為3,439,001千元、7,963,089千元、9,677,874千元及15,412,298千元。民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日因部分待售房地已出售，致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，致淨變現價值增加而分別減少認列銷貨成本44,951千元及1,600千元。

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日因部份資產用途變更，將符合投資性不動產定義之待售房地分類至投資性不動產，請詳附註六(十一)。

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

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)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
合資	\$ <u>93,597</u>	<u>96,190</u>	<u>97,616</u>

合併公司為提高白磚產品附加價值，於民國一〇七年三月以每股10元之價格認購國宇建材股份有限公司(以下簡稱國宇建材)之普通股共9,800仟股，總認購價格為98,000千元。國宇建材為合併公司唯一參與之聯合協議，且其係透過單獨載具所建構，合併公司對國宇建材之淨資產具有剩餘權益，故合併公司將該聯合協議分類為合資並採用權益法處理。

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：

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
個別不重大合資之權益之期末彙總帳面金額	\$ <u>93,597</u>	<u>96,190</u>	<u>97,616</u>

	<u>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
歸屬於合併公司之份額：				
繼續營業單位本期淨損	\$ (1,497)	(349)	(2,593)	(384)
綜合損益總額	\$ <u>(1,497)</u>	<u>(349)</u>	<u>(2,593)</u>	<u>(384)</u>

(七)對子公司所有權權益之變動

取得子公司額外股權

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月至六月間分別以現金增加取得潤隆建設(股)公司之股權。

合併公司取得子公司額外股權對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
購入非控制權益之帳面金額	\$ 89,293	54,247
支付予非控制權益之對價	(236,842)	(131,758)
保留盈餘	\$ <u>(147,549)</u>	<u>(77,511)</u>

(八)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

	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		
子公司名稱		<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
潤隆建設(股)公司	中華民國	86.80 %	88.02 %	86.43 %

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
流動資產	\$ 23,253,934	19,416,911	18,921,960
非流動資產	3,859,828	2,987,769	2,797,426
流動負債	(13,125,434)	(10,110,691)	(11,157,051)
非流動負債	(9,169,235)	(4,983,713)	(5,125,231)
淨資產	\$ 4,819,093	7,310,276	5,437,104
非控制權益期末帳面金額	\$ 3,602,862	5,922,001	4,225,020

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
營業收入	\$ 930,235	3,452,470	1,775,453	8,526,928
本期淨利	\$ (104,365)	610,813	(77,558)	1,542,895
其他綜合損益	(16,133)	1,195	53,178	35,253
綜合損益總額	\$ (120,498)	612,008	(24,380)	1,578,148
歸屬於非控制權益之本期淨利	\$ (107,593)	528,124	(94,350)	1,338,871
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ (107,593)	528,124	(94,350)	1,338,871

	108年1月至6月	107年1月至6月
營業活動現金流量	\$ (5,233,292)	6,523,269
投資活動現金流量	(80,611)	(1,198,707)
籌資活動現金流量	4,415,391	(5,061,900)
淨現金流出(流入)	\$ (898,512)	262,662
支付予非控制權益之股利	\$ -	-

(九)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之明細如下：

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸、辦公、其他設備及租賃改良	未完工程	總計
帳面價值：						
民國108年1月1日	\$ 1,726,423	1,115,398	1,442	70,959	374,719	3,288,941
民國108年6月30日	\$ 1,726,138	1,088,634	1,095	756,040	15,886	3,587,793
民國107年1月1日	\$ 1,383,346	881,079	13,858	72,567	15,952	2,366,802
民國107年6月30日	\$ 1,383,060	864,032	10,005	62,204	82,493	2,401,794

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六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一〇七年度合併財務報告附註六(十三)。

於民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日，合併公司上述不動產、廠房及設備已作為長期借款、應付公司債及融資額度擔保之情形，請詳附註八。

(十)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築及運輸設備等之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	運輸設備	總 計
使用權資產成本：				
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
追溯適用新準則之調整數	<u>9,167</u>	<u>608,349</u>	<u>1,886</u>	<u>619,402</u>
民國108年1月1日重編後餘額	9,167	608,349	1,886	619,402
增 添	9,686	-	-	9,686
租賃修改	<u>-</u>	<u>(9,913)</u>	<u>-</u>	<u>(9,913)</u>
民國108年6月30日餘額	<u><u>\$ 18,853</u></u>	<u><u>598,436</u></u>	<u><u>1,886</u></u>	<u><u>619,175</u></u>
使用權資產之折舊及減損損失：				
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
追溯適用新準則之調整數	<u>2,674</u>	<u>109,090</u>	<u>891</u>	<u>112,655</u>
民國108年1月1日餘額	2,674	109,090	891	112,655
本年度折舊	3,420	21,738	314	25,472
租賃修改	<u>-</u>	<u>(3,037)</u>	<u>-</u>	<u>(3,037)</u>
民國108年6月30日餘額	<u><u>\$ 6,094</u></u>	<u><u>127,791</u></u>	<u><u>1,205</u></u>	<u><u>135,090</u></u>
帳面價值：				
民國108年6月30日	<u><u>\$ 12,759</u></u>	<u><u>470,645</u></u>	<u><u>681</u></u>	<u><u>484,085</u></u>

(十一)投資性不動產

合併公司投資性不動產之明細如下：

	土地及改良物	房屋及建築	未完工程	總 計
成本或認定成本：				
民國108年1月1日餘額	\$ 2,313,388	2,215,444	-	4,528,832
自存貨轉入	<u>225,424</u>	<u>131,891</u>	<u>-</u>	<u>357,315</u>
民國108年6月30日餘額	<u><u>\$ 2,538,812</u></u>	<u><u>2,347,335</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>4,886,147</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)

	土地及改良物	房屋及建築	未完工程	總 計
民國107年1月1日 餘額	\$ 718,005	847,871	132,882	1,698,758
自存貨轉入	141,713	198,812	-	340,525
增添購置	-	-	531,548	531,548
處 分	(82,356)	(76,381)	-	(158,737)
民國107年6月30日 餘額	<u>\$ 777,362</u>	<u>970,302</u>	<u>664,430</u>	<u>2,412,094</u>
折舊及減損損失：				
民國108年1月1日 餘額	\$ 40,818	150,291	-	191,109
本年度折舊	-	17,141	-	17,141
民國108年6月30日 餘額	<u>\$ 40,818</u>	<u>167,432</u>	<u>-</u>	<u>208,250</u>
民國107年1月1日 餘額	\$ 40,818	134,041	-	174,859
本年度折舊	-	8,517	-	8,517
處 分	-	(796)	-	(796)
民國107年6月30日 餘額	<u>\$ 40,818</u>	<u>141,762</u>	<u>-</u>	<u>182,580</u>
帳面金額：				
民國108年1月1日	<u>\$ 2,272,570</u>	<u>2,065,153</u>	<u>-</u>	<u>4,337,723</u>
民國108年6月30日	<u>\$ 2,497,994</u>	<u>2,179,903</u>	<u>-</u>	<u>4,677,897</u>
民國107年1月1日	<u>\$ 677,187</u>	<u>713,830</u>	<u>132,882</u>	<u>1,523,899</u>
民國107年6月30日	<u>\$ 736,544</u>	<u>828,540</u>	<u>664,430</u>	<u>2,229,514</u>
公允價值：				
民國108年1月1日				<u>\$ 6,780,482</u>
民國108年6月30日				<u>\$ 7,248,072</u>
民國107年1月1日				<u>\$ 3,201,363</u>
民國107年6月30日				<u>\$ 4,434,359</u>

投資性不動產係合併公司所持有之自有資產、以營業租賃出租予第三方之不動產，其他相關資訊請詳附註六(十九)。

投資性不動產之公允價值係參考內政部不動產交易實價查詢服務網及房仲業網站查詢或相似區位及類型於近期內成交價格為評價基礎。其公允價值評價技術所使用之輸入值係屬第三等級。

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日，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)

(十二)其他金融資產及取得合約之增額成本

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
其他金融資產－流動	\$ 4,845,408	4,410,835	5,161,797
取得合約之增額成本－流動	916,346	771,251	934,221
其他金融資產－非流動	8,913,223	7,486,961	7,136,642
	\$ 14,674,977	12,669,047	13,232,660

1.其他金融資產

主係預售房地之信託專戶、借款備償戶、公司債備償戶及工程合建保證金等。

2.取得合約之增額成本－流動

合併公司預期可回收為取得房地買賣合約所支付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，民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日分別認列262,123千元及915,500千元之推銷費用。

3.擔保情形

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日，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。

(十三)短期借款

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
無擔保銀行借款	\$ 4,696,668	6,735,352	1,706,583
擔保銀行借款	42,925,762	35,902,836	32,229,850
減：聯貸主辦費	(14,478)	(16,618)	(9,185)
合 計	\$ 47,607,952	42,621,570	33,927,248
利率區間	1.75%~2.40%	1.48%~2.50%	1.16%~2.48%

1.銀行借款之發行及償還

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日新增金額分別為11,742,304千元及8,870,683千元；償還之金額分別為6,532,018千元及16,667,272千元，利息費用請詳附註六(廿六)。

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)

(十四)應付短期票券

108.6.30			
	保證或承兌機構	利率區間	金 額
應付商業本票	金融機構	1.638%~1.8%	\$ 4,673,700
減：應付短期票券折價			(5,032)
合 計			<u>\$ 4,668,668</u>

107.12.31			
	保證或承兌機構	利率區間	金 額
應付商業本票	金融機構	1.6%~1.788%	\$ 4,364,200
減：應付短期票券折價			(16,267)
合 計			<u>\$ 4,347,933</u>

107.6.30			
	保證或承兌機構	利率區間	金 額
應付商業本票	金融機構	1.488%~1.688%	\$ 1,555,300
減：應付短期票券折價			(4,081)
合 計			<u>\$ 1,551,219</u>

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。

(十五)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
擔保銀行借款	\$ 6,561,601	5,978,240	3,155,339
無擔保銀行借款	226,044	-	-
減：一年內到期部分	(367,243)	(211,718)	(100,805)
合 計	<u>\$ 6,420,402</u>	<u>5,766,522</u>	<u>3,054,534</u>
利率區間	<u>1.69%~2.25%</u>	<u>1.69%~2.25%</u>	<u>1.69%~2.16%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日新增金額分別為682,200千元及零元；民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日償還金額分別為98,839千元及2,196千元，利息費用請詳附註六(廿六)，其他相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(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：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
有擔保轉換公司債－流動	\$ -	-	1,224,793
有擔保普通公司債－流動	499,996	1,999,919	1,499,872
有擔保轉換公司債－非流動	10,212,206	10,154,927	10,097,131
有擔保普通公司債－非流動	16,890,231	12,928,997	13,406,173
合 計	<u>\$ 27,602,433</u>	<u>25,083,843</u>	<u>26,227,969</u>

1.本公司於民國一〇七年五月間發行一〇七年度第一次有擔保普通公司債2,500,000千元，票面利率為0.9%，發行期間為5年，每年付息一次，到期一次還本。子公司於民國一〇八年四月間發行有擔保普通公司債4,000,000千元，票面利率為0.85%，發行期間為5年。

2.合併公司有擔保轉換公司債明細如下：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
發行轉換公司債總金額	\$ 10,577,820	12,077,820	12,077,820
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(365,508)	(422,893)	(487,796)
累積已轉換金額	(106)	(1,500,000)	(268,100)
減：一年內到期部份	-	-	(1,224,793)
期末應付公司債餘額	<u>\$ 10,212,206</u>	<u>10,154,927</u>	<u>10,097,131</u>
嵌入式衍生工具－買回權及賣回權	<u>\$ 1,000</u>	<u>1,000</u>	<u>1,000</u>
(列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產)			
權益組成部分－轉換權(列報於子公司資本公積)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>87,026</u>

子公司於民國一〇二年九月在台灣發行票面零利率之五年期有擔保轉換公司債1,500,000千元，於民國一〇七年十二月三十一日已全數轉換完成，主要發行條件如下：

- (1)子公司轉換價格於發行時訂為每股31.80元，遇有子公司普通股股份發生符合發行條款規定之調整轉換價格事項時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。本債券無重設條款。
- (2)本債券發行滿3個月，若子公司普通股於台灣證券交易所連續30個營業日收盤價格超過轉換價格之30%(含)以上時，按所約定之債券贖回收益率，將本債券贖回。到期時持有人若未轉換，則子公司必須按債券面額加計利息補償金予以償還。

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)本債券於發行滿三年時，債權人得要求子公司贖回，其約定買回價格分別為面額之103.797%。

本公司於民國一〇六年六月在台灣發行票面零利率之五年期有擔保轉換公司債10,577,820千元，主要發行條件如下：

- (1)本公司轉換價格於發行時訂為每股57.1元，遇有本公司普通股股份發生符合發行條款規定之調整轉換價格事項時，轉換價格依發行條款規定調整之。本債券無重設條款。
 - (2)本債券發行滿3個月之次日起至發行期間屆滿前40日止，若本公司普通股於台灣證券交易所連續30個營業日收盤價格超過當時轉換價格之30%(含)以上或本債券流通在外餘額低於原發行總額之10%時，本公司得按債券面額以現金收回流通在外之債券。
 - (3)本債券於發行滿三年時，債權人得要求本公司贖回，其約定買回價格為面額之103.7971%(實質收益率為1.25%)。
 - (4)除本公司債已贖回、賣回、轉換或由本公司於證券商營業處所買回註銷者外，到期時按債券面額之106.4082%(實質收益率為1.25%)以現金一次償還。
- 3.合併公司提供前述有擔保轉換公司債及普通公司債之擔保品情形請詳附註八。
- 4.民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之利息費用金額，請詳附註六(廿六)。

(十七)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	108.6.30		
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
一年內	\$ 56,826	618	56,208
一年至五年	184,073	10,880	173,193
五年以上	379,920	61,788	318,132
	<u>\$ 620,819</u>	<u>73,286</u>	<u>547,533</u>
流動	<u>\$ 57,713</u>	<u>638</u>	<u>57,075</u>
非流動	<u>\$ 563,106</u>	<u>72,648</u>	<u>490,458</u>

民國一〇八年一月一日至六月三十日新增之租賃負債金額為9,686千元，利率為2.14%~2.16%，租賃期間結束日為民國一〇九年六月~一一〇年一月；民國一〇八年一月一日至六月三十日因租賃修改而減少之租賃負債金額為7,130千元。

認列於損益之金額如下：

	108年4月至6月	108年1月至6月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 2,785</u>	<u>5,619</u>
短期及低價值租賃之費用	<u>\$ 51,752</u>	<u>85,371</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)

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>108年1月至6月</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 113,550</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司民國一〇八年六月三十日承租土地、房屋及建築作為接待中心及商場，接待中心之租賃期間通常為二至三年，商場則為十六年。

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，該等租賃為短期及低價值標的租賃，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。

(十八)負債準備

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
保固準備	<u>\$ 206,803</u>	<u>199,841</u>	<u>177,767</u>

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。

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日間，上述負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(二十)。

(十九)營業租賃

1.承租人租賃

合併公司承租不可取消之營業租賃之應付租金付款情形如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
一年內	\$ 54,827	42,857
一年至五年	187,861	179,687
五年以上	403,544	427,169
	<u>\$ 646,232</u>	<u>649,713</u>

合併公司以營業租賃承租不動產作為商場。租賃期間為十六年。租賃給付每三年調增5%至租期屆滿為止。

民國一〇七年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日上述營業租賃列報於損益之金額為11,101千元及22,201千元。

2.出租人租賃

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(十一)投資性不動產。

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：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
一年內	\$ 93,542	98,317	60,881
一年至五年	254,947	280,089	190,349
五年以上	23,913	18,155	21,121
	<u>\$ 372,402</u>	<u>396,561</u>	<u>272,351</u>

民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日由投資性不動產產生之租金收入分別為22,598千元、16,726千元、44,792千元及31,540千元。

(二十)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一〇七年及一〇六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：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
管理費用	<u>\$ 238</u>	<u>282</u>	<u>475</u>	<u>564</u>

合併公司員工福利負債明細如下：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
短期帶薪假負債	<u>\$ 12,794</u>	<u>19,129</u>	<u>17,019</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：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
營業成本	<u>\$ 301</u>	<u>232</u>	<u>438</u>	<u>459</u>
營業費用	<u>\$ 10,776</u>	<u>9,186</u>	<u>20,614</u>	<u>18,000</u>

(廿一)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
當期所得稅費用				
當期發生				
所得稅	\$ 16,294	77,255	18,347	207,265
土地增值稅	38,708	148,726	124,507	207,722
未分配盈餘加徵	126,129	28	126,129	28
調整前期之所得稅	30,147	200	30,147	200
所得稅費用	<u>\$ 211,278</u>	<u>226,209</u>	<u>299,130</u>	<u>415,215</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.除本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇五年度。餘國內子公司皆核定至民國一〇六年度。

(廿二)資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日間其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿五)。

本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

	普 通 股	
	108年1月至6月	107年1月至6月
1月1日期初餘額	1,166,627	1,166,627
轉換公司債轉換	2	-
6月30日期末餘額	<u>1,166,629</u>	<u>1,166,627</u>

1.普通股之發行

本公司民國一〇八年一月一日至六月三十日因可轉換公司債持有人行使轉換權而發行新股2千股，以面額發行，總金額為22千元，業已辦妥法定登記程序。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
庫藏股票交易	\$ 259,119	259,119	165,837
認列對子公司所有權權益變動數	33,322	33,525	56,044
轉換公司債轉換溢價	81	-	-
合併溢額	62	62	62
受領贈與之所得	3,396	3,396	3,396
其 他	<u>8,357</u>	<u>8,357</u>	<u>8,357</u>
	<u>\$ 304,337</u>	<u>304,459</u>	<u>233,696</u>

本公司於民國一〇七年六月十一日經股東常會決議以資本公積配發每股現金股利2.008元，合計為2,342,586千元。

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

本公司盈餘分派或虧損撥補得於每季終了後為之，每季決算如有盈餘，應先預估並保留應納稅捐、彌補累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)，預估保留員工酬勞，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本額時，不在此限。並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，其餘額加計前季累計未分配盈餘為股東紅利，並由董事會擬具分派議案。以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。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

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。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

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

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一〇八年六月十日及民國一〇七年六月十一日經股東常會決議民國一〇七年度及一〇六年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	107年度		106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：				
現金股利	\$ 3.500	<u>4,083,194</u>	1.492	<u>1,740,607</u>

4.庫藏股

(1)依證券交易法第28條之2規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額不得逾公司保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。本公司截至民國一〇八年六月三十日止尚無買回本公司股份之情事。

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)本公司之子公司巨豐旅館、興富發置業(原宏亮娛樂)、齊裕營造及潤隆建設持有本公司部份股數視為庫藏股。於民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日本公司每股市價分別為49.45元、45.0元及45.25元，本公司將上述子公司持有本公司股票視為庫藏股處理之相關資訊如下：

	108.6.30		107.12.31		107.6.30	
子公司名稱	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	4,162	\$ 1,733	4,162	1,733	4,162	1,733
宏亮娛樂	8,045	10,850	8,045	10,850	8,045	10,850
齊裕營造	2,495	-	2,495	-	2,495	-
潤隆建設	11,950	59,695	11,950	54,178	11,950	61,368
	<u>26,652</u>	<u>\$ 72,278</u>	<u>26,652</u>	<u>66,761</u>	<u>26,652</u>	<u>73,951</u>

5.其他權益

	國外營運 機構財務 報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現損益	備供出售投資	合 計
民國108年1月1日餘額	\$ 344	510,083	-	510,427
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	62	-	-	62
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產未實現(損)益	-	11,760	-	11,760
處分透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具	-	(125)	-	(125)
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 406</u>	<u>521,718</u>	<u>-</u>	<u>522,124</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 436	-	4,958	5,394
追溯適用新準則之調整數	-	471,689	(4,958)	466,731
民國107年1月1日重編後餘額	436	471,689	-	472,125
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	33	-	-	33
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產未實現(損)益	-	23,408	-	23,408
處分透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具	-	(7,084)	-	(7,084)
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 469</u>	<u>488,013</u>	<u>-</u>	<u>488,482</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)

(廿三)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：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6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>286,366</u>	<u>2,571,588</u>	<u>2,099,988</u>	<u>3,673,051</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>1,139,975</u>	<u>1,139,975</u>	<u>1,139,975</u>	<u>1,139,975</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>309,499</u>	<u>2,594,461</u>	<u>2,146,189</u>	<u>3,718,732</u>
普通股加權平均流通在外股數	1,139,975	1,139,975	1,139,975	1,139,975
員工股票酬勞之影響	335	418	755	687
可轉換公司債轉換之影響	<u>175,129</u>	<u>175,131</u>	<u>175,129</u>	<u>175,131</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>1,315,439</u>	<u>1,315,524</u>	<u>1,315,859</u>	<u>1,315,793</u>

(廿四)客戶合約之收入

1.收入之細分

	108年4月至6月			
	房地銷售 部 門	工程承攬 部 門	百貨部門	合 計
主要地區市場：				
臺 灣	\$ <u>4,804,471</u>	<u>23,500</u>	<u>21,233</u>	<u>4,849,204</u>
主要產品/服務線：				
商品銷售	\$ -	-	21,226	21,226
房地銷售	4,777,598	-	-	4,777,598
工程合約	-	22,097	-	22,097
其他收入	<u>26,873</u>	<u>1,403</u>	<u>7</u>	<u>28,283</u>
	<u>\$ 4,804,471</u>	<u>23,500</u>	<u>21,233</u>	<u>4,849,204</u>
收入認列時點：				
隨時間逐步移轉之收入	\$ 22,543	23,500	-	46,043
於某一時點移轉之商品及勞務	4,781,217	-	21,944	4,803,161
	<u>\$ 4,803,760</u>	<u>23,500</u>	<u>21,944</u>	<u>4,849,204</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)

107年4月至6月					
	房地銷售 部 門	工程承攬 部 門	環保科技 部 門	其他部門	合 計
主要地區市場：					
臺 灣	<u>\$ 12,069,283</u>	<u>11,469</u>	<u>110,691</u>	<u>78</u>	<u>12,191,521</u>
主要產品/服務線：					
房地銷售	\$ 12,053,740	-	-	-	12,053,740
工程合約	-	8,968	-	-	8,968
其他收入	<u>15,543</u>	<u>2,501</u>	<u>110,691</u>	<u>78</u>	<u>128,813</u>
	<u>\$ 12,069,283</u>	<u>11,469</u>	<u>110,691</u>	<u>78</u>	<u>12,191,521</u>
收入認列時點：					
隨時間逐步移轉之收入	\$ 15,543	11,469	-	-	27,012
於某一時點移轉之商品及勞務	<u>12,053,740</u>	<u>-</u>	<u>110,691</u>	<u>78</u>	<u>12,164,509</u>
	<u>\$ 12,069,283</u>	<u>11,469</u>	<u>110,691</u>	<u>78</u>	<u>12,191,521</u>

108年1月至6月				
	房地銷售 部 門	工程承攬 部 門	百貨部門	合 計
主要地區市場：				
臺 灣	<u>\$ 13,765,955</u>	<u>41,117</u>	<u>21,944</u>	<u>13,829,016</u>
主要產品/服務線：				
商品銷售	\$ -	-	21,937	21,937
房地銷售	13,712,506	-	-	13,712,506
工程合約	-	38,311	-	38,311
其他收入	<u>53,449</u>	<u>2,806</u>	<u>7</u>	<u>56,262</u>
	<u>\$ 13,765,955</u>	<u>41,117</u>	<u>21,944</u>	<u>13,829,016</u>
收入認列時點：				
隨時間逐步移轉之收入	\$ 44,830	41,117	-	85,947
	<u>13,721,125</u>	<u>-</u>	<u>21,944</u>	<u>13,743,069</u>
於某一時點移轉之商品及勞務	<u>\$ 13,765,955</u>	<u>41,117</u>	<u>21,944</u>	<u>13,829,016</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)

107年1月至6月					
	房地銷售 部 門	工程承攬 部 門	環保科技 部 門	其他部門	合 計
主要地區市場：					
臺 灣	<u>\$ 22,654,620</u>	<u>24,888</u>	<u>135,576</u>	<u>78</u>	<u>22,815,162</u>
主要產品/服務線：					
房地銷售	\$ 22,623,775	-	-	-	22,623,775
工程合約	-	22,387	-	-	22,387
其他收入	<u>30,845</u>	<u>2,501</u>	<u>135,576</u>	<u>78</u>	<u>169,000</u>
	<u>\$ 22,654,620</u>	<u>24,888</u>	<u>135,576</u>	<u>78</u>	<u>22,815,162</u>
收入認列時點：					
隨時間逐步移轉之收入	\$ 30,845	24,888	-	-	55,733
於某一時點移轉之商品及 勞務	<u>22,623,775</u>	<u>-</u>	<u>135,576</u>	<u>78</u>	<u>22,759,429</u>
	<u>\$ 22,654,620</u>	<u>24,888</u>	<u>135,576</u>	<u>78</u>	<u>22,815,162</u>

2. 合約餘額

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
合約資產－營建工程	\$ 21,873	41,924	22,945
合約資產－勞務提供	-	-	133,358
減：備抵損失	-	-	-
合 計	<u>\$ 21,873</u>	<u>41,924</u>	<u>156,303</u>
合約負債－營建工程	\$ 6,022	312	6,682
合約負債－銷售房地	3,489,863	3,354,352	5,971,292
合約負債－預收款項	4,404	2,274	3,243
合約負債－商品銷貨	<u>16,388</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 3,516,677</u>	<u>3,356,938</u>	<u>5,981,217</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

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，民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日並無其他重大變動之情形。

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿五)員工及董事酬勞

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。

本公司民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為4,000千元、18,760千元、23,000千元及26,260千元，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，並列報為民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之營業成本及營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工及董事酬勞提列金額分別為60,000千元及35,400千元，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。

(廿六)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
利息收入	\$ 13,665	9,095	17,823	13,666
解約收入	1,199	40,592	11,198	70,896
什項收入	<u>26,896</u>	<u>17,254</u>	<u>40,393</u>	<u>33,364</u>
	<u>\$ 41,760</u>	<u>66,941</u>	<u>69,414</u>	<u>117,926</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
外幣兌換利益	\$ 71	1,472	140	960
處分不動產、廠房及設備損失	-	(726)	(2,545)	(732)
處分投資性不動產利益	-	288,513	-	288,513
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(損)益	(68,740)	11,239	42,616	31,161
什項收入	254	-	254	-
什項支出	<u>(886)</u>	<u>(135)</u>	<u>(1,117)</u>	<u>(2,068)</u>
	<u>\$ (69,301)</u>	<u>300,363</u>	<u>39,348</u>	<u>317,834</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.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
利息費用				
銀行借款及押金息	\$ 372,629	290,550	720,768	596,165
公司債折價攤銷數	29,391	33,370	58,691	66,651
公司債利息	46,310	38,186	87,637	72,413
其他財務費用	2,785	-	5,619	-
減：利息資本化	<u>(208,691)</u>	<u>(136,797)</u>	<u>(389,026)</u>	<u>(294,267)</u>
	<u><u>\$ 242,424</u></u>	<u><u>225,309</u></u>	<u><u>483,689</u></u>	<u><u>440,962</u></u>

(廿七)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一〇七年度合併財務報告附註六(卅一)。

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。

(3)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產係其他應收款(帳列其他金融資產一流動)，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。民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之備抵損失變動如下：

	<u>其他應收款</u>
民國一〇八年六月三十日餘額(即期初餘額)	\$ <u><u>8,235</u></u>
民國一〇七年六月三十日餘額(即期初餘額)	\$ <u><u>8,235</u></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。

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
108年6月30日				
非衍生金融負債：				
擔保銀行借款	\$ 53,348,002	6,647,138	42,245,562	4,455,302
無擔保銀行借款	5,061,821	1,677,079	3,152,764	231,978
應付短期票券	4,685,991	4,685,991	-	-
可轉換公司債(含一年內)	10,640,714	-	10,640,714	-
普通公司債	18,038,450	676,055	17,362,395	-
應付票據、帳款及其他應付款	13,356,726	13,300,487	54,901	1,338
租賃負債	620,819	56,826	184,073	379,920
	<u>\$ 105,752,523</u>	<u>27,043,576</u>	<u>73,640,409</u>	<u>5,068,538</u>
107年12月31日				
非衍生金融負債：				
擔保銀行借款	\$ 45,330,367	4,268,864	35,372,946	5,688,557
無擔保銀行借款	6,928,501	2,308,460	4,620,041	-
應付短期票券	4,364,200	4,364,200	-	-
可轉換公司債(含一年內)	10,640,820	-	10,640,820	-
普通公司債	15,419,527	2,149,958	13,269,569	-
應付票據、帳款及其他應付款	7,943,610	7,870,235	72,037	1,338
	<u>\$ 90,627,025</u>	<u>20,961,717</u>	<u>63,975,413</u>	<u>5,689,895</u>
107年6月30日				
非衍生金融負債：				
擔保銀行借款	\$ 38,033,118	5,439,571	27,061,119	5,532,428
無擔保銀行借款	1,748,278	1,723,603	24,675	-
應付短期票券	1,557,436	1,557,436	-	-
可轉換公司債(含一年內)	11,951,660	1,310,840	10,640,820	-
普通公司債	15,505,658	1,667,409	13,838,249	-
應付票據、帳款及其他應付款	14,196,651	14,042,977	152,804	870
	<u>\$ 82,992,801</u>	<u>25,741,836</u>	<u>51,717,667</u>	<u>5,533,298</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。

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之利息費用將增加147,661千元及96,585千元，考量利息資本化後之淨利將增加或減少81,412千元及54,493千元，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：

報導日證券價格	108年1月至6月		107年1月至6月	
	其他綜合損益		其他綜合損益	
	稅後金額	稅後損益	稅後金額	稅後損益
上漲10%	\$ 53,965	63,123	50,631	80,996
下跌10%	\$ (53,965)	(63,123)	(50,631)	(80,996)

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：

	108.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
衍生金融資產	\$ 1,000	-	1,000	-	1,000
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	631,228	631,228	-	-	631,228
小計	\$ 632,228	631,228	1,000	-	632,228
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	\$ 539,650	539,650	-	-	539,650
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 14,775,806	-	-	-	-
應收票據及帳款	2,478,030	-	-	-	-
其他金融資產－流動	4,845,408	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	8,913,223	-	-	-	-
小計	\$ 31,012,467	-	-	-	-

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		108.6.30				
		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	\$ 47,607,952	-	-	-	-	
應付短期票券	4,668,668	-	-	-	-	
應付票據、帳款及其他應付款	13,356,726	-	-	-	-	
租賃負債	547,533	-	-	-	-	
其他金融負債－流動	101,171	-	-	-	-	
應付公司債(含一年內到期部分)	27,602,433	-	-	-	-	
長期借款(含一年內到期部分)	<u>6,787,645</u>	-	-	-	-	
小 計	<u>\$100,672,128</u>	-	-	-	-	
		107.12.31				
		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						
衍生金融資產	\$ 1,000	-	1,000	-	1,000	
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	<u>629,174</u>	<u>629,174</u>	-	-	<u>629,174</u>	
小 計	<u>\$ 630,174</u>	<u>629,174</u>	<u>1,000</u>	-	<u>630,174</u>	
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	<u>\$ 528,381</u>	<u>528,381</u>	-	-	<u>528,381</u>	
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金	\$ 15,052,306	-	-	-	-	
應收票據及帳款	1,768,766	-	-	-	-	
其他金融資產－流動	4,410,835	-	-	-	-	
其他金融資產－非流動	<u>7,486,961</u>	-	-	-	-	
小 計	<u>\$ 28,718,868</u>	-	-	-	-	
攤銷後成本衡量之金融負債						
短期借款	\$ 42,621,570	-	-	-	-	
應付短期票券	4,347,933	-	-	-	-	
應付票據、帳款及其他應付款	7,943,610	-	-	-	-	
其他金融負債－流動	21,892	-	-	-	-	
應付公司債(含一年內到期部分)	25,083,843	-	-	-	-	
長期借款(含一年內到期部分)	<u>5,978,240</u>	-	-	-	-	
小 計	<u>\$ 85,997,088</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)

		107.6.30			
		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					
衍生金融資產	\$ 1,000	-	1,000	-	1,000
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	809,964	809,964	-	-	809,964
小計	\$ 810,964	809,964	1,000	-	810,964
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	\$ 506,311	506,311	-	-	506,311
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 10,411,697	-	-	-	-
應收票據及帳款	998,931	-	-	-	-
其他金融資產－流動	5,161,797	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	7,136,642	-	-	-	-
小計	\$ 23,709,067	-	-	-	-
攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 33,927,248	-	-	-	-
應付短期票券	1,551,219	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	14,196,651	-	-	-	-
其他金融負債－流動	19,321	-	-	-	-
應付公司債(含一年內到期部分)	26,227,969	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	3,155,339	-	-	-	-
小計	\$ 79,077,747	-	-	-	-

(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。

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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，於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日其公允價值之評價技術並無變動，故於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日並無各等級間移轉之情形。

(廿八)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七年度合併財務報告附註六(卅二)所揭露者一致。

(廿九)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七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一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(卅三)。

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三十)非現金交易之籌資活動

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之非現金交易籌資活動如下：

- 1.租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(十)。
- 2.可轉換公司債轉換為普通股，請詳附註六(十六)。

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
蔡聰賓	合併公司之主要管理人員
達麗投資股份有限公司	本公司之子公司董事長與該公司相同
鄭鈞方	本公司之董事二親等親屬

(二)與關係人間之重大交易事項

1.租賃

(1)合併公司向關係人承租員工宿舍之情形如下：

	租金支出			
	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
其他關係人	\$ <u>210</u>	-	210	-

(2)合併公司將辦公室分租予關係人之情形如下：

	租金收入			
	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
其他關係人	\$ <u>11</u>	11	21	21

2.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—蔡聰賓，合約價金計5,000千元，帳列其他應付款。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。於民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日，其他應付款金額皆為5,000千元。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
短期員工福利	\$ <u>13,442</u>	35,764	29,068	56,706

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	108.6.30	107.12.31	107.6.30
透過損益按公允價值 衡量之金融資產—流 動	銀行借款	\$ 252,605	237,796	296,801
存貨(建設業)	銀行借款、發行商業本票及應付 公司債	71,182,860	66,929,806	49,855,155
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、價金信託及應付公司債 等	12,909,379	10,830,796	11,351,012
不動產、廠房及設備	銀行借款及應付公司債	2,810,742	2,829,302	2,236,719
投資性不動產淨額	銀行借款及應付公司債	4,677,897	4,017,685	1,556,892
		<u>\$ 91,833,483</u>	<u>84,845,385</u>	<u>65,296,579</u>

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六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4,630,185千元、12,745,011千元及5,249,662千
元。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

1.合併公司為所推出工程與承購戶簽訂之出售房地及出售容積合約價款如下：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
已簽訂之銷售合約價款	<u>\$ 36,081,704</u>	<u>29,257,922</u>	<u>34,015,651</u>
已依約收取金額	<u>\$ 3,489,863</u>	<u>3,354,352</u>	<u>5,971,292</u>
預售個案已依約收取之未兌現票據	<u>\$ 1,438,422</u>	<u>1,185,986</u>	<u>1,174,710</u>

2.合併公司因購置營建用地、容積及投資性不動產而簽訂房地買賣合約而未認列之承
諾如下：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
取得存貨(建設業)	<u>\$ 8,580,301</u>	<u>8,034,679</u>	<u>4,837,999</u>

3.子公司與業主簽訂承攬合約價款如下：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
已簽訂之承攬合約價款	<u>\$ 1,414,471</u>	<u>831,167</u>	<u>973,627</u>
已依約收取金額	<u>\$ 156,466</u>	<u>200,156</u>	<u>680,895</u>

(二)其他：

1.於民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日，合併公司因
合建分屋所支付之存出保證金分別為494,761千元、547,749千元及612,789千元。

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	108年4月至6月			107年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 59,712	169,178	228,890	61,462	182,918	244,380
勞健保費用	663	24,724	25,387	492	17,234	17,726
退休金費用	301	11,014	11,315	232	9,468	9,700
其他員工福利費用	1,890	4,151	6,041	2,511	5,276	7,787
折舊費用	10,027	36,027	46,054	9,587	14,962	24,549
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	2,522	2,522	30	2,494	2,524

功 能 別 性 質 別	108年1月至6月			107年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 114,976	365,798	480,774	120,672	363,983	484,655
勞健保費用	929	45,342	46,271	1,000	38,173	39,173
退休金費用	438	21,089	21,527	459	18,564	19,023
其他員工福利費用	3,703	7,390	11,093	5,257	10,334	15,591
折舊費用	18,716	64,488	83,204	18,962	27,575	46,537
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	22	5,007	5,029	65	5,131	5,196

(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。

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年一月一日至六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	\$ 32,040,638	8,846,000	8,846,000	3,993,000	-	27.61 %	64,081,276	Y	N	N
0	本公司	博元建設	2	32,040,638	2,827,490	2,065,000	813,044	-	6.44 %	64,081,276	Y	N	N
0	本公司	元盛國際	2	32,040,638	180,000	180,000	-	-	0.56 %	64,081,276	Y	N	N
1	億記	本公司	3	32,040,638	1,922,700	1,922,700	1,922,700	1,922,700	6.00 %	64,081,276	N	Y	N
2	潤隆建設	金駿營造	2	963,819	100,000	100,000	100,000	-	2.08 %	2,409,547	Y	N	N

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：本公司及億記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五十為限。

(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二十為限。

註5：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－利碩投資	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	712,500	\$ 534,650	19.00 %	534,650	
"	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	500,000	5,000	1.67 %	5,000	

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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－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	9,564,963	285,514	3.91 %	285,514	
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－流動	4,162,135	205,818	0.36 %	205,818	
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	8,044,810	397,816	0.69 %	397,816	
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	2,495,092	123,382	0.21 %	123,382	
"	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
"	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	6,719,236	200,569	2.75 %	200,569	
潤隆建設	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	4,862,477	145,145	1.99 %	145,145	
"	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	11,950,000	590,927	1.02 %	590,927	

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。

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	股數	金額
本公司	齊裕營造	採用權益法 之投資	現金增資	本公司之子 公司	55,000,000	\$ 248,654	150,000,000	1,500,000	-	-	-	-	205,000,000	1,615,311

註：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

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
							所有人	與發行人 之關係	移 轉 日 期	金 額		
本公司	惠安三	108.01.29	\$ 1,460,666	1,460,666	張君	非關係人	-	-	-	-	鑑價	規劃興建
"	復興北	108.03.07	5,111,580	511,158	尚志資產	"	-	-	-	-	"	"
"	西屯段	108.04.29	1,416,882	1,416,882	尤君等八人	"	-	-	-	-	"	"
"	台中市西屯區土庫段115-3地號等14筆道路地	108.05.29	539,764	539,764	台灣土地銀行有限公司	"	-	-	-	-	公開招標	"
"	惠安四	108.06.05	1,925,200	192,520	魏君	"	-	-	-	-	鑑價	"
潤隆建設	台中市西屯區惠安段	108.02.26	1,926,436	1,926,436	王君等5人	"	-	-	-	-	"	"

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	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	108.02.12	不適用	係出售存貨故不適用	\$ 688,712	688,712	係出售存貨故不適用	財團法人溫世仁文教基金會	非關係人	獲利	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	\$ 1,247,318	11.63 %	依合約逐期付款	-	-	(423,645)	(36.03) %	註2
本公司	金駿營造	為本公司採權益法評價之被投資公司	發包工程	963,389	8.98 %	依合約逐期付款	-	-	(429,655)	(36.54) %	註2
齊裕營造	本公司	最終母公司	承包工程	(1,252,678)	(66.22) %	依合約逐期收款	-	-	423,645	60.08 %	註1
齊裕營造	潤隆建設	為本公司採權益法評價之被投資公司	承包工程	(457,775)	(24.20) %	依合約逐期收款	-	-	156,836	22.24 %	註1
齊裕營造	博元建設	為本公司採權益法評價之被投資公司	承包工程	(169,746)	(8.97) %	依合約逐期收款	-	-	93,008	13.19 %	註1
博元建設	齊裕營造	對本公司採權益法之投資公司	發包工程	154,190	56.29 %	依合約逐期付款	-	-	(93,008)	(32.07) %	註2
潤隆建設	齊裕營造	對本公司採權益法之投資公司	發包工程	565,216	10.84 %	依合約逐期付款	-	-	(156,836)	(26.55) %	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	186,992	3.58 %	依合約逐期付款	-	-	(91,698)	(15.52) %	註2
金駿營造	本公司	最終母公司	承包工程	(659,316)	(85.45) %	依合約逐期收款	-	-	429,655	71.62 %	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	\$ 423,645	5.67	-	-	-	-
"	潤隆建設	為本公司採權益法評價之被投資公司	156,836	6.24	-	-	-	-
金駿營造	本公司	最終母公司	429,655	4.40	-	-	-	-

註：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	\$ 423,645	與同業相當	0.30 %
			1	營業成本	1,255,882	與同業相當	9.08 %
		金駿營造	1	應付帳款	429,655	與同業相當	0.30 %
			1	營業成本	659,310	與同業相當	4.77 %
1	齊裕營造	本公司	2	應收帳款	423,645	與同業相當	0.30 %
			2	營業收入	1,255,882	與同業相當	9.08 %
		潤隆建設	3	應收帳款	156,836	與同業相當	0.11 %
			3	營業收入	457,775	與同業相當	3.31 %

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
1	齊裕營造	博元建設	3	應收帳款	93,008	與同業相當	0.07 %
			3	營業收入	169,746	與同業相當	1.23 %
2	潤隆建設	齊裕營造	3	應付帳款	156,836	與同業相當	0.11 %
			3	營業成本	457,775	與同業相當	3.31 %
		金駿營造	3	應付帳款	91,698	與同業相當	0.06 %
			3	營業成本	78,488	與同業相當	0.57 %
3	博元建設	齊裕營造	3	應付帳款	93,008	與同業相當	0.07 %
			3	營業成本	169,746	與同業相當	1.23 %
4	金駿營造	本公司	2	應收帳款	429,655	與同業相當	0.30 %
			2	營業收入	659,310	與同業相當	4.77 %
		潤隆建設	3	應收帳款	91,698	與同業相當	0.06 %
			3	營業收入	78,488	與同業相當	0.57 %

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：

民國一〇八年一月一日至六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	住宅及大樓開發 發租售業等	\$ 12,000	12,000	1,200,000	100.00 %	22,726	(708)	(708)	
"	興富發置業 (原宏亮娛樂)	台灣	不動產仲介經紀及不動產買賣業	25,000	25,000	2,500,000	100.00 %	32,721	(3,987)	(5,072)	
"	齊裕營造	台灣	營造業、住宅及大樓開發發租售業等	1,530,041	30,041	205,000,000	100.00 %	1,615,311	(117,494)	(29,622)	
"	潤隆建設	台灣	環保科技、不動產開發及租售業等	552,707	456,443	12,580,000	4.08 %	(673,071)	(77,558)	(4,539)	
"	億記	台灣	住宅及大樓開發發租售等	2,423,152	2,423,152	2,200,000	100.00 %	2,444,991	(663)	(663)	
"	碧江企業	台灣	住宅及大樓開發發租售等	1,302,900	1,302,900	7,200	100.00 %	1,300,478	(19)	(19)	
"	興富發營造	台灣	營造業、住宅及大樓開發發租售業等	5,000	5,000	500,000	100.00 %	4,031	(796)	(796)	
齊裕營造	博元建設	台灣	住宅及大樓開發發租賃業、百貨公司業等	737,000	737,000	73,700,000	100.00 %	843,680	(64,707)	得免揭露	
"	廣陽投資	台灣	一般投資事業	284,050	284,050	29,900,000	100.00 %	433,131	3,790	"	
"	元盛國際	台灣	建材批發業	78,484	78,484	8,100,000	100.00 %	126,894	5,614	"	

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	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			
齊裕營造	潤隆建設	台灣	環保科技、不動產開發及租賃業等	516,021	375,443	11,306,000	3.67 %	176,364	(77,558)	得免揭露	
"	國宇建材	台灣	建材批發	98,000	98,000	9,800,000	35.00 %	93,597	(7,409)	"	註1
廣陽投資	潤隆建設	台灣	環保科技、不動產開發及租賃業等	398,063	398,063	16,810,013	5.45 %	299,927	(77,558)	"	
潤隆建設	金駿營造	台灣	營造業、住宅及大樓開發租賃業等	518,300	518,300	50,000,000	100.00 %	568,355	17,784	"	

註1：請詳附註六(六)。

註2：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
詮享商貿	建材、家具、五金及機械批發業等	26,555 USD 900,000	(一)	\$ 26,555 USD 900,000	-	-	26,555 USD 900,000	(244)	100.00%	(244)	2,428	-
興富裕商貿	建材批發業	27,104 USD 900,000	(一)	27,104 USD 900,000	-	-	27,104 USD 900,000	(26)	100.00%	(26)	1,796	-

註：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

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
\$ 53,659 (USD1,800,000)	53,659 (USD1,800,000)	19,224,383

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核閱之財務報表。
 - B. 經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。
 - C. 其他。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

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、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	建設	營造	環保科技	百貨部門	所有其 他部門	調 整 及銷除	合 計
108 年4月至6月							
來自外部客戶收入	\$ 4,804,471	23,500	-	21,233	-	-	4,849,204
部門間收入	35,638	1,660,044	-	646	-	(1,696,328)	-
收入總計	<u>\$ 4,840,109</u>	<u>1,683,544</u>	<u>-</u>	<u>21,879</u>	<u>-</u>	<u>(1,696,328)</u>	<u>4,849,204</u>
應報導部門損益	<u>\$ 190,015</u>	<u>(59,180)</u>	<u>-</u>	<u>(47,009)</u>	<u>102,498</u>	<u>203,727</u>	<u>390,051</u>
107 年4月至6月							
來自外部客戶收入	\$ 12,069,283	11,469	110,691	-	78	-	12,191,521
部門間收入	24,016	2,298,763	-	-	21,325	(2,344,104)	-
收入總計	<u>\$ 12,093,299</u>	<u>2,310,232</u>	<u>110,691</u>	<u>-</u>	<u>21,403</u>	<u>(2,344,104)</u>	<u>12,191,521</u>
應報導部門損益	<u>\$ 3,363,080</u>	<u>130,697</u>	<u>28,122</u>	<u>-</u>	<u>39,796</u>	<u>(235,774)</u>	<u>3,325,921</u>
108 年1月至6月							
來自外部客戶收入	\$ 13,765,955	41,117	-	21,944	-	-	13,829,016
部門間收入	65,243	2,635,784	-	2,036	-	(2,703,063)	-
收入總計	<u>\$ 13,831,198</u>	<u>2,676,901</u>	<u>-</u>	<u>23,980</u>	<u>-</u>	<u>(2,703,063)</u>	<u>13,829,016</u>
應報導部門損益	<u>\$ 2,037,627</u>	<u>(58,006)</u>	<u>-</u>	<u>(74,259)</u>	<u>103,996</u>	<u>295,410</u>	<u>2,304,768</u>
107 年1月至6月							
來自外部客戶收入	\$ 22,654,620	24,888	135,576	-	78	-	22,815,162
部門間收入	593,817	3,680,561	-	-	42,542	(4,316,920)	-
收入總計	<u>\$ 23,248,437</u>	<u>3,705,449</u>	<u>135,576</u>	<u>-</u>	<u>42,620</u>	<u>(4,316,920)</u>	<u>22,815,162</u>
應報導部門損益	<u>\$ 5,569,900</u>	<u>313,237</u>	<u>6,239</u>	<u>-</u>	<u>103,496</u>	<u>(565,735)</u>	<u>5,427,137</u>
應報導部門資產							
108年6月30日	<u>\$ 140,748,344</u>	<u>8,157,761</u>	<u>-</u>	<u>1,183,720</u>	<u>605,878</u>	<u>(9,763,211)</u>	<u>140,932,492</u>
107年12月31日	<u>\$ 125,979,572</u>	<u>7,621,470</u>	<u>901,881</u>	<u>-</u>	<u>1,253,399</u>	<u>(4,855,231)</u>	<u>130,901,091</u>
107年6月30日	<u>\$ 120,233,413</u>	<u>7,321,908</u>	<u>1,135,095</u>	<u>-</u>	<u>1,291,597</u>	<u>(8,308,494)</u>	<u>121,673,519</u>