

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
民國一一二年及一一一年第二季

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	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	9～11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11～37
(七)關係人交易	37～39
(八)質押之資產	40
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	40～41
(十)重大之災害損失	41
(十一)重大之期後事項	41
(十二)其 他	41～42
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	42～45
2.轉投資事業相關資訊	45
3.大陸投資資訊	45～46
4.主要股東資訊	46
(十四)部門資訊	46～47



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一一二年及一一一年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之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一一二年及一一一年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

韓沂連

曹興揚



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
民國一一二年八月十一日

興富發建設股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一二年六月三十日、一二年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	112.6.30		111.12.31		111.6.30		負債及權益	112.6.30		111.12.31		111.6.30	
	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))	\$ 14,609,299	6	14,158,954	6	13,205,909	6	2100 短期借款(附註六(十三))	\$ 110,438,388	48	110,334,869	49	98,903,636	45
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)	284,503	-	265,237	-	268,373	-	2110 應付短期票券(附註六(十四))	8,726,245	4	7,561,607	3	9,937,997	5
1140 合約資產－流動(附註六(二十四))	26,688	-	49,113	-	23,968	-	2130 合約負債－流動(附註六(二十四))	15,742,894	7	13,899,665	6	12,482,203	6
1150 應收票據淨額(附註六(四)及八)	2,259,652	1	2,230,666	1	2,120,920	1	2150 應付票據	1,887	-	2,422	-	1,263,065	1
1170 應收帳款淨額(附註六(四)及七)	409,732	-	1,213,970	-	171,732	-	2170 應付帳款(附註七)	6,215,112	3	8,014,110	4	5,023,693	2
130X 存貨(附註六(五)及八)	169,849,669	75	168,082,584	75	167,199,678	77	2200 其他應付款(附註七)	3,355,260	1	3,197,623	2	3,397,375	2
1410 預付款項	1,286,404	1	1,328,493	1	902,386	-	2216 應付股利(附註六(二十二))	1,053,882	-	-	-	6,702,292	3
1476 其他金融資產－流動(附註六(十二)、八及九(二))	16,967,888	7	14,395,841	6	13,144,087	6	2230 本期所得稅負債	534,090	-	856,448	-	174,591	-
1479 其他流動資產－其他	284,170	-	215,904	-	342,423	-	2250 負債準備－流動(附註六(十八)及(二十))	286,186	-	268,687	-	227,558	-
1480 取得合約之增額成本(附註六(十二))	3,976,853	2	3,771,528	2	3,552,006	2	2280 租賃負債－流動(附註六(十七))	113,333	-	110,476	-	112,447	-
	209,954,858	92	205,712,290	91	200,931,482	92	2305 其他金融負債－流動	87,956	-	87,941	-	97,647	-
							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))	5,965,161	3	2,489,554	1	4,474,233	2
非流動資產：							2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十五))	1,221,591	1	96,454	-	96,686	-
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)及七)	5,000	-	5,000	-	311,393	-	2399 其他流動負債－其他	929,861	-	611,695	-	542,223	-
								154,671,846	67	147,531,551	65	143,435,646	66
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	112,509	-	109,127	-	107,197	-	非流動負債：						
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九)及八)	6,475,394	3	5,910,328	3	5,012,931	2	2530 應付公司債(附註六(十六))	17,817,813	8	23,766,936	11	23,783,067	11
1755 使用權資產(附註六(十))	147,437	-	168,807	-	187,309	-	2540 長期借款(附註六(十五))	5,144,711	2	4,337,972	2	3,715,982	2
1760 投資性不動產淨額(附註六(十一)及八)	5,461,245	2	5,436,871	3	5,111,249	3	2570 遞延所得稅負債(附註六(二十一))	191,553	-	191,553	-	191,553	-
1780 無形資產	25,075	-	31,365	-	24,700	-	2580 租賃負債－非流動(附註六(十七))	211,492	-	262,078	-	308,519	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(二十一))	70,997	-	65,237	-	59,338	-	2640 淨確定福利負債－非流動(附註六(二十))	27,507	-	27,714	-	30,321	-
1980 其他金融資產－非流動(附註六(十二)及八)	6,857,961	3	7,377,628	3	5,943,791	3		23,393,076	10	28,586,253	13	28,029,442	13
1990 其他非流動資產－其他	333,712	-	349,904	-	228,985	-	負債總計	178,064,922	77	176,117,804	78	171,465,088	79
	19,489,330	8	19,454,267	9	16,986,893	8							
資產總計	\$ 229,444,188	100	225,166,557	100	217,918,375	100	歸屬母公司業主之權益：						
							3100 股本(附註(二十二))	17,146,741	7	17,146,741	7	15,603,850	7
							3150 待分配股票股利(附註六(二十二))	1,694,674	1	-	-	1,542,891	-
							3200 資本公積(附註六(二十二))	8,463,894	4	8,408,194	4	8,406,877	4
							保留盈餘(附註六(二十二))：						
							3310 法定盈餘公積	8,773,652	4	8,363,751	4	8,363,751	4
							3350 未分配盈餘	10,214,472	4	11,642,373	5	8,797,416	4
							3400 其他權益(附註六(二十二))	181	-	268	-	299,412	-
							3500 庫藏股票(附註六(二十二))	(977,174)	-	(977,220)	-	(973,783)	-
							歸屬於母公司業主之權益合計	45,316,440	20	44,584,107	20	42,040,414	19
							36XX 非控制權益(附註六(八))	6,062,826	3	4,464,646	2	4,412,873	2
							權益總計	51,379,266	23	49,048,753	22	46,453,287	21
							負債及權益總計	\$ 229,444,188	100	225,166,557	100	217,918,375	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

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

單位：新台幣千元

	112年4月至6月		111年4月至6月		112年1月至6月		111年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十四)及七)	\$ 7,723,944	100	1,736,723	100	16,828,927	100	8,766,204	100
5000 營業成本(附註六(五))	4,619,051	60	972,209	56	10,634,635	63	5,957,895	68
營業毛利	3,104,893	40	764,514	44	6,194,292	37	2,808,309	32
營業費用：								
6100 推銷費用(附註六(十二))	488,443	6	157,126	9	1,034,304	6	415,882	5
6200 管理費用(附註七)	369,674	5	281,248	16	654,082	4	709,616	8
	858,117	11	438,374	25	1,688,386	10	1,125,498	13
營業淨利	2,246,776	29	326,140	19	4,505,906	27	1,682,811	19
營業外收入及支出(附註七)：								
7100 利息收入(附註六(二十六))	76,543	1	9,609	1	79,318	-	10,278	-
7010 其他收入(附註六(三)、(二十六)及七)	51,586	-	44,681	3	73,654	-	74,931	1
7020 其他利益及損失(附註六(二十六))	(23,059)	-	(11,503)	(1)	(3,052)	-	(2,093)	-
7050 財務成本(附註六(二十六))	(295,426)	(4)	(209,975)	(12)	(564,340)	(3)	(471,501)	(5)
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))	1,746	-	1,156	-	3,382	-	1,235	-
營業外收入及支出合計	(188,610)	(3)	(166,032)	(9)	(411,038)	(3)	(387,150)	(4)
繼續營業部門稅前淨利	2,058,166	26	160,108	10	4,094,868	24	1,295,661	15
7950 減：所得稅費用(附註六(二十一))	413,037	5	74,761	4	716,630	4	206,704	2
本期淨利	1,645,129	21	85,347	6	3,378,238	20	1,088,957	13
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	-	-	344	-	-	-	(1,661)	-
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	-	-	344	-	-	-	(1,661)	-
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	(101)	-	(40)	-	(87)	-	58	-
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	(101)	-	(40)	-	(87)	-	58	-
8300 本期其他綜合損益	(101)	-	304	-	(87)	-	(1,603)	-
本期綜合損益總額	\$ 1,645,028	21	85,651	6	3,378,151	20	1,087,354	13
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 537,369	7	85,704	6	1,567,740	9	1,016,326	12
8620 非控制權益	1,107,760	14	(357)	-	1,810,498	11	72,631	1
	\$ 1,645,129	21	85,347	6	3,378,238	20	1,088,957	13
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 537,268	7	86,008	6	1,567,653	9	1,014,723	12
8720 非控制權益	1,107,760	14	(357)	-	1,810,498	11	72,631	1
	\$ 1,645,028	21	85,651	6	3,378,151	20	1,087,354	13
每股盈餘(元)(附註六(二十三))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.32		0.05		0.94		0.63	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.32		0.05		0.94		0.62	

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

民國一二年及一二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 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	合 計	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 本	待 分 配 股票股利	資本公積	法定盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計							
民國一一年一月一日餘額	\$ 13,927,531	-	3,609,808	7,552,326	16,069,240	23,621,566	221	538,526	538,747	(973,783)	40,723,869	4,991,532	45,715,401
本期淨利	-	-	-	-	1,016,326	1,016,326	-	-	-	-	1,016,326	72,631	1,088,957
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	58	(1,661)	(1,603)	-	(1,603)	-	(1,603)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,016,326	1,016,326	58	(1,661)	(1,603)	-	1,014,723	72,631	1,087,354
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	-	811,425	(811,425)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(6,171,566)	(6,171,566)	-	-	-	-	(6,171,566)	-	(6,171,566)
普通股股票股利	-	1,542,891	-	-	(1,542,891)	(1,542,891)	-	-	-	-	-	-	-
可轉換公司債轉換	1,676,319	-	4,674,723	-	-	-	-	-	-	-	6,351,042	-	6,351,042
發放予子公司股利調整資本公積	-	-	121,960	-	-	-	-	-	-	-	121,960	-	121,960
對子公司所有權權益變動	-	-	386	-	-	-	-	-	-	-	386	-	386
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(651,290)	(651,290)	(651,290)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	237,732	237,732	-	(237,732)	(237,732)	-	-	-	-
民國一一年六月三十日餘額	\$ 15,603,850	1,542,891	8,406,877	8,363,751	8,797,416	17,161,167	279	299,133	299,412	(973,783)	42,040,414	4,412,873	46,453,287
民國一二年一月一日餘額	\$ 17,146,741	-	8,408,194	8,363,751	11,642,373	20,006,124	268	-	268	(977,220)	44,584,107	4,464,646	49,048,753
本期淨利	-	-	-	-	1,567,740	1,567,740	-	-	-	-	1,567,740	1,810,498	3,378,238
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(87)	-	(87)	-	(87)	-	(87)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,567,740	1,567,740	(87)	-	(87)	-	1,567,653	1,810,498	3,378,151
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	-	-	10,170	-	-	-	-	-	-	-	10,170	-	10,170
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	41,919	-	(43,729)	(43,729)	-	-	-	-	(1,810)	-	(1,810)
對子公司所有權權益變動	-	-	3,611	-	-	-	-	-	-	46	3,657	-	3,657
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(212,318)	(212,318)	(212,318)
民國一二年六月三十日餘額	\$ 17,146,741	1,694,674	8,463,894	8,773,652	10,214,472	18,988,124	181	-	181	(977,174)	45,316,440	6,062,826	51,379,266

(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

民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	112年1月至6月	111年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 4,094,868	1,295,661
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	97,568	77,157
攤銷費用	10,096	7,970
預期信用減損損失	341	-
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(19,266)	4,481
利息費用	564,340	471,501
利息收入	(79,318)	(10,278)
股利收入	(1,000)	-
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(3,382)	(1,235)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(727)	-
處分投資性不動產利益	-	(10,960)
租賃修改利益	(1)	(63,775)
減損損失	-	59,907
其他	-	243,404
收益費損項目合計	568,651	778,172
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	22,425	19,706
應收票據(增加)減少	(28,986)	221,713
應收帳款減少	803,897	49,040
存貨增加	(692,351)	(12,700,456)
預付款項減少(增加)	65,328	(203,456)
其他流動及非流動資產增加	(50,497)	(22,565)
其他金融資產(含非流動)增加	(1,508,431)	(734,330)
取得合約之增額成本增加	(205,325)	(608,236)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(1,593,940)	(13,978,584)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債增加	1,843,229	2,125,746
應付票據(減少)增加	(535)	1,257,246
應付帳款減少	(1,798,998)	(2,241,931)
其他應付款增加(減少)	154,838	(366,798)
負債準備增加	17,499	6,128
其他金融負債增加	15	2,497
其他流動負債增加(減少)	318,166	(12,702)
淨確定福利負債(減少)增加	(207)	305
與營業活動相關之負債之淨變動合計	534,007	770,491
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(1,059,933)	(13,208,093)
調整項目合計	(491,282)	(12,429,921)
營運產生之現金流入(流出)	3,603,586	(11,134,260)
支付之所得稅	(1,035,806)	(1,251,352)
營業活動之淨現金流入(流出)	2,567,780	(12,385,612)

興富發建設股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	112年1月至6月	111年1月至6月
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(541,680)	(617,513)
處分不動產、廠房及設備	1,143	-
取得無形資產	(3,806)	(8,353)
處分投資性不動產	-	39,507
其他非流動資產增加	(1,146)	-
預付設備款增加	-	(113)
收取之利息	80,172	10,306
收取之股利	1,000	-
投資活動之淨現金流出	(464,317)	(576,166)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	10,768,530	22,229,586
短期借款減少	(10,669,041)	(14,832,750)
應付短期票券增加	1,164,638	1,756,608
發行公司債	-	4,000,000
償還公司債	(2,500,000)	(13,540)
舉借長期借款	1,980,000	1,400,000
償還長期借款	(48,124)	(529,545)
租賃本金償還	(54,686)	(56,596)
其他金融資產(含流動)(增加)減少	(554,025)	1,543,394
支付之利息	(1,745,323)	(1,223,429)
非控制權益變動	4,990	-
籌資活動之淨現金(流出)流入	(1,653,041)	14,273,728
匯率變動對現金及約當現金之影響	(77)	50
本期現金及約當現金增加數	450,345	1,312,000
期初現金及約當現金餘額	14,158,954	11,893,909
期末現金及約當現金餘額	\$ 14,609,299	13,205,909

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



~7-1~

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
民國一一二年及一一一年第二季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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一一二年八月十一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

合併公司自民國一一二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對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「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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
國際會計準則第1號之修正「負債分類為流動或非流動」	現行IAS 1規定，企業未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債應分類為流動。修正條文刪除該權利應為無條件的規定，改為規定該權利須於報導期間結束日存在且須具有實質。 修正條文闡明，企業應如何對以發行其本身之權益工具而清償之負債進行分類(如可轉換公司債)。	2024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
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	在重新考量2020年IAS1修正之某些方面後，新的修正條文闡明，僅於報導日或之前遵循的合約條款才會影響將負債分類為流動負債或非流動負債。 企業在報導日後須遵循的合約條款（即未來的條款）並不影響該日對負債之分類。惟當非流動負債受限於未來合約條款時，企業需要揭露資訊以助於財報使用者了解該等負債可能在報導日後十二個月內償還之風險。	2024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十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

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一一一年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註四。

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)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
			112.6.30	111.12.31	111.6.30	
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)	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	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)	住宅及大樓開發租賃業	5.89 % (註)	6.05 % (註)	5.72 % (註)	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	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
本公司	元盛國際興業(股)公司 (以下稱元盛國際)	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
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	潤隆建設	住宅及大樓開發租賃業	5.36 % (註)	5.21 % (註)	5.02 % (註)	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

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
			112.6.30	111.12.31	111.6.30	
廣陽投資	潤隆建設	住宅及大樓開發租賃業	6.37 % (註)	6.37 % (註)	6.13 % (註)	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(股)公司 (以下稱金駿營造)	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

註：合併公司因陸續取得及處分潤隆建設股權，致合併公司持股比例變動。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)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。

(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。

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、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一一一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一一一年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
庫存現金及週轉金	\$ 12,235	6,095	4,791
支票存款及活期存款	14,597,064	14,152,859	13,114,806
定期存款	-	-	86,312
現金及約當現金	<u>\$ 14,609,299</u>	<u>14,158,954</u>	<u>13,205,909</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(二十七)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
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>284,503</u>	<u>265,237</u>	<u>268,373</u>

1.按公允價值再衡量認列於損益之金額，請詳附註六(二十六)。

2.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十七)。

3.民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日，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>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</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>5,000</u>	<u>5,000</u>	<u>311,393</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。

合併公司因上列指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日認列之股利收入分別為1,000千元及零元。

合併公司民國一一一年一月一日至六月三十日捐贈透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產予關係人之資訊請詳附註七(二)。前述累計評價利益237,732千元已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(二十七)。

3.民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日，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>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
應收票據	\$ 2,264,632	2,235,646	2,125,900
應收帳款	412,772	1,216,669	174,424
減：備抵損失	<u>8,020</u>	<u>7,679</u>	<u>7,672</u>
	<u>\$ 2,669,384</u>	<u>3,444,636</u>	<u>2,292,652</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：

112.6.30			
	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	\$ 2,669,391	-	7
逾期365天以上	8,013	100%	8,013
	<u>\$ 2,677,404</u>		<u>8,020</u>
111.12.31			
	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	\$ 3,444,643	-	7
逾期365天以上	7,672	100%	7,672
	<u>\$ 3,452,315</u>		<u>7,679</u>
111.6.30			
	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	\$ 2,292,652	-	-
逾期365天以上	7,672	100%	7,672
	<u>\$ 2,300,324</u>		<u>7,672</u>

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：

	112年1月至6月	111年1月至6月
期初餘額	\$ 7,679	7,672
認列之預期信用損失	341	-
期末餘額	<u>\$ 8,020</u>	<u>7,672</u>

民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日，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)

(五)存 貨

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
原料及物料	\$ 548	533	918
製成品及商品	1,606	1,599	3,337
小計	2,154	2,132	4,255
待售房地	\$ 20,441,950	10,738,784	5,510,758
營建用地	28,906,817	28,906,817	43,906,546
在建房地	119,822,368	128,434,851	117,778,119
預付土地款	676,380	-	-
小計	169,847,515	168,080,452	167,195,423
合計	\$ 169,849,669	168,082,584	167,199,678

民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為4,549,645千元、891,871千元、10,493,647千元及5,828,911千元。民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日並無認列存貨跌價損失及存貨沖減迴轉之情形。

民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日，合併公司在建房地分別依2.31%~2.68%及1.86%~1.94%資本化利率計算，其利息資本化之金額，請詳附註六(二十六)。

民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(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：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
合 資	\$ 112,509	109,127	107,197

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：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
個別不重大合資之權益之期末彙總帳面金額	\$ 112,509	109,127	107,197

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
歸屬於合併公司之份額：				
繼續營業單位本期淨利	\$ 1,746	1,156	3,382	1,235
綜合損益總額	\$ 1,746	1,156	3,382	1,235

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)對子公司所有權權益之變動

合併公司於民國一一二年一月一日至六月三十日間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；處分潤隆建設(股)公司705千股，其處分價款為53,570千元。

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>112年1月至6月</u>
購入非控制權益之帳面金額	\$ 4,851
支付予非控制權益之對價	(48,580)
保留盈餘	<u>\$ (43,729)</u>
	<u>112年1月至6月</u>
處分子公司股權之帳面金額	\$ (11,651)
自非控制權益收取之對價	53,570
資本公積一取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	<u>\$ 41,919</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：

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		
		112.6.30	111.12.31	111.6.30
潤隆建設(股)公司	中華民國	82.38 %	82.37 %	83.13 %

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：

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
流動資產	\$ 49,290,023	43,930,387	41,376,485
非流動資產	2,776,836	4,884,384	4,175,517
流動負債	(37,843,242)	(32,568,146)	(29,370,989)
非流動負債	(6,226,526)	(10,223,298)	(10,261,194)
淨 資 產	<u>\$ 7,997,091</u>	<u>6,023,327</u>	<u>5,919,819</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 6,062,826</u>	<u>4,464,646</u>	<u>4,412,873</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)

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
營業收入	\$ 4,458,545	278,651	7,524,417	886,160
本期淨利	\$ 1,354,458	279	2,209,143	41,778
其他綜合損益	21,693	(2,629)	33,985	(13,802)
綜合損益總額	\$ 1,376,151	(2,350)	2,243,128	27,976
歸屬於非控制權益之本期淨利	\$ 1,107,760	(357)	1,810,498	72,631
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ 1,107,760	(357)	1,810,498	72,631

	112年1月至6月	111年1月至6月
營業活動現金流量	\$ 4,025,044	(4,988,799)
投資活動現金流量	18,270	40,363
籌資活動現金流量	(2,159,898)	5,161,510
淨現金流入	\$ 1,883,416	213,074

(九)不動產、廠房及設備

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	-	-	-	63,660	538,244	601,904
處 分	-	-	-	(1,686)	-	(1,686)
匯率變動之影響	-	-	-	(21)	-	(21)
民國112年6月30日餘額	\$ 2,140,332	1,018,901	5,333	356,733	3,332,381	6,853,680
民國111年1月1日餘額	\$ 2,119,622	1,003,089	5,333	1,086,319	1,288,994	5,503,357
增 添	-	-	-	14,903	632,048	646,951
處 分	-	-	-	(8,910)	-	(8,910)
重分類	-	-	-	-	(22,514)	(22,514)
匯率變動之影響	-	-	-	24	-	24
民國111年6月30日餘額	\$ 2,119,622	1,003,089	5,333	1,092,336	1,898,528	6,118,908
折舊及減損損失：						
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	143	9,015	212	27,047	-	36,417
處 分	-	-	-	(1,270)	-	(1,270)
匯率變動之影響	-	-	-	(16)	-	(16)
民國112年6月30日餘額	\$ 5,704	164,153	4,873	203,556	-	378,286

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	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
民國111年1月1日餘額	\$ 4,991	125,318	4,236	912,725	-	1,047,270
本年度折舊	283	11,623	212	11,227	-	23,345
減損損失	-	-	-	44,253	-	44,253
處 分	-	-	-	(8,910)	-	(8,910)
匯率變動之影響	-	-	-	19	-	19
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 5,274</u>	<u>136,941</u>	<u>4,448</u>	<u>959,314</u>	<u>-</u>	<u>1,105,977</u>
帳面價值：						
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6月30日	<u>\$ 2,134,628</u>	<u>854,748</u>	<u>460</u>	<u>153,177</u>	<u>3,332,381</u>	<u>6,475,394</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 2,114,631</u>	<u>877,771</u>	<u>1,097</u>	<u>173,594</u>	<u>1,288,994</u>	<u>4,456,087</u>
民國111年6月30日	<u>\$ 2,114,348</u>	<u>866,148</u>	<u>885</u>	<u>133,022</u>	<u>1,898,528</u>	<u>5,012,931</u>

興建中之房屋及建築主係為飯店之興建工程，民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日分別依2.31%~2.68%及1.86%~1.94%之利率計算資本化金額；租賃改良於民國一一一年間因合併公司終止百貨商場之營運而認列減損損失44,253千元。

於民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日，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：

	土 地	房屋及建築	總 計
使用權資產成本：			
民國112年1月1日餘額	\$ 12,266	234,173	246,439
增 添	<u>5,858</u>	<u>1,089</u>	<u>6,947</u>
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 18,124</u>	<u>235,262</u>	<u>253,386</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 3,552	843,242	846,794
增 添	-	5,889	5,889
減 少	<u>-</u>	<u>(614,958)</u>	<u>(614,958)</u>
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 3,552</u>	<u>234,173</u>	<u>237,725</u>
使用權資產之折舊及減損損失：			
民國112年1月1日餘額	\$ 1,692	75,940	77,632
本年度折舊	<u>4,568</u>	<u>23,749</u>	<u>28,317</u>
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 6,260</u>	<u>99,689</u>	<u>105,949</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 427	267,947	268,374
本年度折舊	<u>180</u>	<u>28,093</u>	<u>28,273</u>
減 少	<u>-</u>	<u>(246,231)</u>	<u>(246,231)</u>
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 607</u>	<u>49,809</u>	<u>50,416</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)

	土 地	房屋及建築	總 計
帳面價值：			
民國112年1月1日	\$ 10,574	158,233	168,807
民國112年6月30日	\$ 11,864	135,573	147,437
民國111年1月1日	\$ 3,125	575,295	578,420
民國111年6月30日	\$ 2,945	184,364	187,309

(十一)投資性不動產

合併公司投資性不動產明細如下：

	自有資產		使用權資產	總 計
	土地	房屋及建築	— 土地	
帳面金額：				
民國112年1月1日	\$ 2,971,706	2,465,110	55	5,436,871
民國112年6月30日	\$ 3,002,245	2,458,941	59	5,461,245
民國111年1月1日	\$ 2,672,614	2,220,943	-	4,893,557
民國111年6月30日	\$ 2,799,529	2,311,720	-	5,111,249

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(十九)。

合併公司投資性不動產於民國一一二年及一一一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一一一年度合併財務報告附註六(十二)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一一一年度合併財務報告附註六(十二)所揭露資訊無重大差異。

民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日，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。

(十二)其他金融資產及取得合約之增額成本

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
其他金融資產—流動	\$ 16,967,888	14,395,841	13,144,087
取得合約之增額成本	3,976,853	3,771,528	3,552,006
其他金融資產—非流動	6,857,961	7,377,628	5,943,791
	<u>\$ 27,802,702</u>	<u>25,544,997</u>	<u>22,639,884</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、公司債備償戶及工程合建保證金等。

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.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，民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日分別認列774,051千元及147,343千元之推銷費用。

3.擔保情形

民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之其他金融資產一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

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
無擔保銀行借款	\$ 8,629,133	12,859,806	6,556,633
擔保銀行借款	101,827,726	97,497,564	92,374,194
減：聯貸主辦費	(18,471)	(22,501)	(27,191)
合 計	<u>\$ 110,438,388</u>	<u>110,334,869</u>	<u>98,903,636</u>
利率區間	<u>1.92%~3.27%</u>	<u>1.57%~3.40%</u>	<u>1.38%~2.75%</u>

1.銀行借款之發行及償還

民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日新增金額分別為10,768,530千元及22,229,586千元；償還之金額分別為10,669,041千元及14,832,750千元，利息費用請詳附註六(二十六)。

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。

(十四)應付短期票券

	112.6.30		
	保證或承兌機構	利率區間	金 額
應付商業本票	金融機構	1.39%~2.74%	\$ 8,762,300
減：應付短期票券折價			(36,055)
合 計			<u>\$ 8,726,245</u>

	111.12.31		
	保證或承兌機構	利率區間	金 額
應付商業本票	金融機構	1.52%~2.84%	\$ 7,588,900
減：應付短期票券折價			(27,293)
合 計			<u>\$ 7,561,607</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)

	111.6.30	
	保證或承兌機構	利率區間
應付商業本票	金融機構	0.85%~2.17%
減：應付短期票券折價		
合 計		
		\$ 9,952,600
		(14,603)
		\$ 9,937,997

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：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
無擔保銀行借款	\$ 300,000	-	-
擔保銀行借款	6,066,302	4,434,426	3,812,668
減：一年內到期部分	(1,221,591)	(96,454)	(96,686)
合 計	\$ 5,144,711	4,337,972	3,715,982
利率區間	2.29%~2.82%	2.04%~2.57%	1.79%~2.44%

1.借款之發行及償還

民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日新增金額分別為1,980,000千元及1,400,000千元；民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日償還金額分別為48,124千元及529,545千元，利息費用請詳附註六(二十六)，其他相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十六)。

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。

(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：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
有擔保普通公司債－流動	\$ 5,965,161	2,489,554	4,474,233
有擔保普通公司債－非流動	17,817,813	23,766,936	23,783,067
合 計	\$ 23,782,974	26,256,490	28,257,300

1.本公司分別於民國一一一年四月、一一〇年九月、一一〇年一月、一〇九年十二月及一〇七年五月間發行有擔保普通公司債，金額分別為2,000,000千元、3,000,000千元、4,000,000千元、5,000,000千元及2,500,000千元，票面利率分別為0.90%、0.55%、0.50%~0.52%、0.53%及0.90%，發行期間為三至五年，每年付息一次，到期一次還本，本公司民國一一二年一月一日至六月三十日償還之普通公司債之金額為2,500,000千元。

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 子公司分別於民國一一一年四月、一一〇年十一月、一〇八年度及一〇六年八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、5,900,000千元及2,000,000千元，票面利率分別為0.85%、0.57%、0.78%~0.85%及0.98%。發行期間皆為五年，每年付息一次，到期一次還本。

3. 合併公司有擔保轉換公司債明細如下：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
發行轉換公司債總金額	\$ -	10,577,820	10,577,820
累積已轉換金額	-	(10,564,280)	(10,564,280)
到期償還金額	-	(13,540)	(13,540)
期末應付公司債餘額	\$ -	-	-

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，另本公司債已於民國一一一年六月八日發行屆滿到期。
4. 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。
5. 民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之利息費用金額，請詳附註六(二十六)。

(十七)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
流動	\$ 113,333	110,476	112,447
非流動	\$ 211,492	262,078	308,519

到期分析請詳附註六(二十七)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：

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>1,615</u>	<u>1,981</u>	<u>3,403</u>	<u>6,339</u>
短期及低價值租賃之費用	\$ <u>13,924</u>	<u>7,774</u>	<u>29,668</u>	<u>18,551</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	112年1月至6月	111年1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>87,757</u>	<u>81,486</u>

1. 土地、房屋及建築之租賃

合併公司民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日承租土地、房屋及建築作為辦公室、接待中心、停車場及百貨商場，接待中心之租賃期間通常為二至三年，辦公室為五年至五年六個月，停車場為二十年，百貨商場為十六年。

民國一一一年一月一日至六月三十日，合併公司因購入原承租之不動產及終止百貨商場之營運提前終止租賃合約，致租賃負債減少432,502千元。

2. 其他租賃

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。

(十八) 負債準備

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
保固準備	\$ <u>273,015</u>	<u>245,048</u>	<u>214,053</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。

合併公司於民國一一二年及一一一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一一一年度合併財務報告附註六(十九)。

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)營業租賃

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。

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：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
低於一年	\$ 110,274	113,179	94,478
一至二年	72,816	75,635	69,114
二至三年	58,797	61,185	60,589
三至四年	45,182	48,111	48,352
四至五年	36,357	36,117	34,321
五年以上	56,527	3,034	48,406
未折現租賃給付總額	<u>\$ 379,953</u>	<u>337,261</u>	<u>355,260</u>

民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日由投資性不動產產生之租金收入分別為31,542千元、30,468千元、63,756千元及56,785千元。

(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一一一年及一一〇年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
管理費用	\$ <u>82</u>	<u>94</u>	<u>164</u>	<u>188</u>

合併公司員工福利負債明細如下：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
短期帶薪假負債	\$ <u>13,171</u>	<u>23,639</u>	<u>13,505</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：

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
營業成本	\$ <u>3,766</u>	<u>3,494</u>	<u>7,249</u>	<u>6,589</u>
營業費用	\$ <u>7,673</u>	<u>7,357</u>	<u>15,408</u>	<u>15,502</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)

(二十一)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
當期所得稅費用				
當期發生				
所得稅	\$ 267,199	50,938	510,585	167,950
土地增值稅	117,632	14,254	180,101	29,401
未分配盈餘加徵	30,692	6,848	30,692	6,848
調整前期之當期所得稅	<u>1,391</u>	<u>2,721</u>	<u>1,012</u>	<u>2,721</u>
	<u>416,914</u>	<u>74,761</u>	<u>722,390</u>	<u>206,920</u>
遞延所得稅利益				
暫時性差異之發生	<u>(3,877)</u>	<u>-</u>	<u>(5,760)</u>	<u>(216)</u>
所得稅費用	<u>\$ 413,037</u>	<u>74,761</u>	<u>716,630</u>	<u>206,704</u>

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一一〇年度，國內子公司除博元建設核定至民國一〇九年度外，餘皆核定至民國一一〇年度。

(二十二)資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日間其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(二十三)。

1.普通股之發行

本公司民國一一二年及一一一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)

	<u>普 通 股</u>	
	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
1月1日期初餘額	1,714,674	1,392,753
轉換公司債轉換	<u>-</u>	<u>167,632</u>
6月30日期末餘額	<u>1,714,674</u>	<u>1,560,385</u>

本公司分別於民國一一二年六月十三日及一一一年六月十四日經股東常會決議，以民國一一一年度及一一〇年度之盈餘無償配發新股，分別為1,694,674千元及1,542,891千元，並分別於民國一一二年七月二十七日及一一一年七月二十八日經行政院金融監督管理委員會核准在案，其中民國一一〇年度盈餘之無償配發新股經董事會決議以民國一一一年九月二十六日為除權交易日及民國一一一年十月二日為增資基準日，並業已於民國一一一年十月十四日完成變更登記。

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一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167,632千股，以面額發行，總金額為1,676,319千元，相關法定登記程序業已辦理完竣。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
庫藏股票交易	\$ 618,760	608,590	613,090
認列對子公司所有權權益變動數	38,286	34,675	34,244
實際取得或處分子公司股權與帳面價值差額	41,919	-	-
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	13,743	13,743	8,357
	<u>\$ 8,463,894</u>	<u>8,408,194</u>	<u>8,406,877</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。

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。

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)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

本公司分別於民國一一二年四月十一日及一一一年四月六日經董事會決議民國一一一年度及一一〇年度盈餘分配案之現金股利金額，並分別於民國一一二年六月十三日及一一一年六月十四日經股東會決議民國一一一年度及一一〇年度其他盈餘分配項目，內容如下：

	111年度		110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	847,337	4.01	6,171,566
股票	1.00	<u>1,694,674</u>	1.00	<u>1,542,891</u>
合計		<u>\$ 2,542,011</u>		<u>7,714,457</u>

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。於民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日本公司每股市價分別為42.65元、40.30元及45.20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	112.6.30		111.12.31		111.6.30	
	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	5,037	\$ 1,733	5,037	1,733	4,578	1,733
興富發置業	9,736	10,850	9,736	10,850	8,849	10,850
齊裕營造	3,020	-	3,020	-	2,745	-
潤隆建設	14,462	79,683	14,462	79,729	13,145	76,292
	<u>32,255</u>	<u>\$ 92,266</u>	<u>32,255</u>	<u>92,312</u>	<u>29,317</u>	<u>88,875</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)

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	合 計
民國112年1月1日餘額	\$ 268	-	268
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(87)	-	(87)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 181</u>	<u>-</u>	<u>181</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 221	538,526	538,747
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	58	-	58
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	-	(1,661)	(1,661)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	(237,732)	(237,732)
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 279</u>	<u>299,133</u>	<u>299,412</u>

(二十三)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：

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>537,369</u>	<u>85,704</u>	<u>1,567,740</u>	<u>1,016,326</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>1,662,420</u>	<u>1,662,420</u>	<u>1,662,420</u>	<u>1,609,539</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>537,369</u>	<u>87,567</u>	<u>1,567,740</u>	<u>1,029,933</u>
普通股加權平均流通在外股數	1,662,420	1,662,420	1,662,420	1,609,538
員工股票酬勞之影響	311	225	673	761
可轉換公司債轉換之影響	-	119	-	53,522
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>1,662,731</u>	<u>1,662,764</u>	<u>1,663,093</u>	<u>1,663,821</u>

本公司於民國一一二年六月十三日股東會決議無償配股，惟尚未訂定增資基準日，若此無償配股於財務報表通過發布前發生，其擬制之追溯調整每股盈餘如下：

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
基本每股盈餘	\$ <u>0.29</u>	<u>0.05</u>	<u>0.86</u>	<u>0.57</u>
稀釋每股盈餘	\$ <u>0.29</u>	<u>0.05</u>	<u>0.86</u>	<u>0.56</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)

(二十四)客戶合約之收入

1.收入之細分

		112年4月至6月		
		房地銷售 部 門	工程承攬 部 門	百貨及飯 店部門
				合 計
主要地區市場：				
臺 灣		\$ <u>7,664,556</u>	<u>21,352</u>	<u>38,036</u>
主要產品/服務線：				
房地銷售	\$	7,631,392	-	-
工程合約		-	19,952	-
住宿及餐飲服務		-	-	34,682
銷貨收入		-	-	2,991
其他收入		33,164	1,400	-
	\$	<u>7,664,556</u>	<u>21,352</u>	<u>37,673</u>
收入認列時點：				
隨時間逐步移轉之收入	\$	30,141	21,352	25,771
於某一時點移轉之商品及勞務		7,634,415	-	12,265
	\$	<u>7,664,556</u>	<u>21,352</u>	<u>38,036</u>
		111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>1,658,479</u>	<u>40,904</u>	<u>37,340</u>
主要產品/服務線：				
房地銷售	\$	1,629,412	-	-
工程合約		-	39,504	-
住宿及餐飲服務		-	-	22,694
銷貨收入		-	-	8,430
專櫃淨額收入		-	-	5,409
其他收入		29,067	1,400	807
	\$	<u>1,658,479</u>	<u>40,904</u>	<u>37,340</u>
收入認列時點：				
隨時間逐步移轉之收入	\$	29,067	40,904	18,450
於某一時點移轉之商品及勞務		1,629,412	-	18,890
	\$	<u>1,658,479</u>	<u>40,904</u>	<u>37,340</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)

		112年1月至6月			
		房地銷售 部 門	工程承攬 部 門	百貨及 飯店部門	合 計
主要地區市場：					
臺 灣		\$ <u>16,703,421</u>	<u>45,300</u>	<u>80,206</u>	<u>16,828,927</u>
主要產品/服務線：					
房地銷售		\$ 16,636,859	-	-	16,636,859
工程合約		-	42,499	-	42,499
住宿及餐飲服務		-	-	73,675	73,675
銷貨收入		-	-	5,946	5,946
其他收入		<u>66,562</u>	<u>2,801</u>	<u>585</u>	<u>69,948</u>
		\$ <u>16,703,421</u>	<u>45,300</u>	<u>80,206</u>	<u>16,828,927</u>
收入認列時點：					
隨時間逐步移轉之收入		\$ 60,955	45,300	56,148	162,403
於某一時點移轉之商品及勞務		<u>16,642,466</u>	<u>-</u>	<u>24,058</u>	<u>16,666,524</u>
		\$ <u>16,703,421</u>	<u>45,300</u>	<u>80,206</u>	<u>16,828,927</u>
		111年1月至6月			
		房地銷售 部 門	工程承攬 部 門	百貨及 飯店部門	合 計
主要地區市場：					
臺 灣		\$ <u>8,635,827</u>	<u>57,659</u>	<u>72,718</u>	<u>8,766,204</u>
主要產品/服務線：					
房地銷售		\$ 8,581,843	-	-	8,581,843
工程合約		-	54,858	-	54,858
住宿及餐飲服務		-	-	35,578	35,578
銷貨收入		-	-	23,210	23,210
專櫃淨額收入		-	-	11,858	11,858
其他收入		<u>53,984</u>	<u>2,801</u>	<u>2,072</u>	<u>58,857</u>
		\$ <u>8,635,827</u>	<u>57,659</u>	<u>72,718</u>	<u>8,766,204</u>
收入認列時點：					
隨時間逐步移轉之收入		\$ 53,984	57,659	29,698	141,341
於某一時點移轉之商品及勞務		<u>8,581,843</u>	<u>-</u>	<u>43,020</u>	<u>8,624,863</u>
		\$ <u>8,635,827</u>	<u>57,659</u>	<u>72,718</u>	<u>8,766,204</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)

有關專櫃淨額收入交易，合併公司所扮演角色係代理人而非委託人，管理階層考量之判斷因素如下：

- (1)合併公司賺取固定或可決定之金額。
- (2)合併公司對於銷售產品不能自由決定銷貨價格。

2.合約餘額

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
合約資產－營建工程	\$ 26,688	49,113	23,968
減：備抵損失	-	-	-
合 計	<u>\$ 26,688</u>	<u>49,113</u>	<u>23,968</u>
合約負債－營建工程	\$ -	1	2,188
合約負債－銷售房地	15,720,576	13,883,123	12,458,942
合約負債－預收款項	3,065	6,441	3,939
合約負債－禮券及紅利點數	19,253	10,100	17,134
合 計	<u>\$ 15,742,894</u>	<u>13,899,665</u>	<u>12,482,203</u>

應收帳款及其預期信用損失之揭露請詳附註六(四)。

民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為3,193,820千元及1,927,233千元。

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，民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日並無其他重大變動之情形。

民國一一一年六月三十日分攤予客戶忠誠計畫之金額為101千元。

(二十五)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。

本公司民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為4,150千元、1,700千元、13,280千元及10,200千元，董事酬勞估列金額分別為850千元、300千元、2,720千元及1,800千元，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。

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞提列金額分別為38,000千元及60,000千元，董事酬勞提列金額分別為8,000千元及11,000千元，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。

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十六)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>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
利息收入				
工程存出保證金	\$ 271	52	272	107
銀行存款及票券息	76,270	8,276	79,031	8,880
其他	2	1,281	15	1,291
	<u>\$ 76,543</u>	<u>9,609</u>	<u>79,318</u>	<u>10,278</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
解約收入	\$ 14,004	2,274	15,147	5,977
股利收入	1,000	-	1,000	-
什項收入	36,582	42,407	57,507	68,954
	<u>\$ 51,586</u>	<u>44,681</u>	<u>73,654</u>	<u>74,931</u>

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>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ (25)	623	(171)	725
處分不動產、廠房及設備利益	727	-	727	-
處分投資性不動產利益	-	10,960	-	10,960
透過損益按公允價值衡量之金	(896)	(13,889)	19,266	(4,481)
融資產及負債淨利益(損失)				
其他利益及支出	(22,865)	(9,197)	(22,874)	(9,297)
	<u>\$ (23,059)</u>	<u>(11,503)</u>	<u>(3,052)</u>	<u>(2,093)</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
利息費用				
銀行借款及押金息	\$ 856,618	614,456	1,663,038	1,160,125
公司債折價攤銷數	844	3,115	1,724	18,573
公司債利息	43,671	47,143	88,330	88,006
其他財務費用	1,615	1,981	3,403	6,339
減：利息資本化	(607,322)	(456,720)	(1,192,155)	(801,542)
	<u>\$ 295,426</u>	<u>209,975</u>	<u>564,340</u>	<u>471,501</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一一一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。

(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—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。民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之備抵損失變動如下：

	其他應收款
民國一一二年六月三十日餘額(即期初餘額)	\$ <u>8,235</u>
民國一一一年六月三十日餘額(即期初餘額)	\$ <u>8,235</u>

1.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
112年6月30日				
非衍生金融負債：				
擔保銀行借款	\$ 115,215,677	24,533,766	73,594,707	17,087,204
無擔保銀行借款	9,262,626	6,212,762	1,737,969	1,311,895
應付短期票券	8,762,300	8,762,300	-	-
其他金融負債-流動	87,956	87,956	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	10,626,141	10,576,183	49,430	528
普通公司債(含一年內)	24,296,761	6,154,045	18,142,716	-
租賃負債	334,085	113,875	218,767	1,443
	<u>\$ 168,585,546</u>	<u>56,440,887</u>	<u>93,743,589</u>	<u>18,401,070</u>
111年12月31日				
非衍生金融負債：				
擔保銀行借款	\$ 108,995,213	18,914,581	72,800,666	17,279,966
無擔保銀行借款	13,136,958	10,374,628	2,762,330	-
應付短期票券	7,588,900	7,588,900	-	-
其他金融負債-流動	87,941	87,941	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	11,214,155	11,214,155	-	-
普通公司債(含一年內)	26,897,262	2,667,730	24,229,532	-
租賃負債	385,992	111,380	268,851	5,761
	<u>\$ 168,306,421</u>	<u>50,959,315</u>	<u>100,061,379</u>	<u>17,285,727</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
111年6月30日				
非衍生金融負債：				
擔保銀行借款	\$ 102,102,406	15,124,475	69,861,340	17,116,591
無擔保銀行借款	6,715,606	3,328,832	3,386,774	-
應付短期票券	9,952,715	9,952,715	-	-
可轉換公司債(含一年內)	28,995,441	4,698,686	24,296,755	-
應付票據、帳款及其他應付款	16,386,425	16,344,543	41,354	528
租賃負債	437,961	113,238	314,577	10,146
	<u>\$ 164,590,554</u>	<u>49,562,489</u>	<u>97,900,800</u>	<u>17,127,265</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。

2.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，合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之利息費用將增加或減少313,827千元及281,636千元，考量利息資本化後之淨利將減少或增加100,828千元及104,302千元，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：

	112年1月至6月		111年1月至6月	
報導日證券價格	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%	\$ <u>500</u>	<u>28,450</u>	<u>31,139</u>	<u>26,837</u>
下跌10%	\$ <u>(500)</u>	<u>(28,450)</u>	<u>(31,139)</u>	<u>(26,837)</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.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：

112.6.30					
	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					
強制透過損益按公允價值衡量之	\$ 284,503	284,503	-	-	284,503
非衍生金融資產					
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	\$ 14,609,299	-	-	-	-
應收票據及帳款	2,669,384	-	-	-	-
其他金融資產－流動	16,967,888	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	6,857,961	-	-	-	-
小 計	\$ 41,104,532	-	-	-	-
攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$110,438,388	-	-	-	-
應付短期票券	8,726,245	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	10,626,141	-	-	-	-
租賃負債	324,825	-	-	-	-
其他金融負債－流動	87,956	-	-	-	-
應付公司債(含一年內到期部分)	23,782,974	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	6,366,302	-	-	-	-
小 計	\$160,352,831	-	-	-	-
111.12.31					
	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					
強制透過損益按公允價值衡量之	\$ 265,237	265,237	-	-	265,237
非衍生金融資產					
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

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		111.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 14,158,954	-	-	-	-
應收票據及帳款	3,444,636	-	-	-	-
其他金融資產－流動	14,395,841	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	7,377,628	-	-	-	-
小計	\$ 39,377,059	-	-	-	-
攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$110,334,869	-	-	-	-
應付短期票券	7,561,607	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	11,214,155	-	-	-	-
租賃負債	372,554	-	-	-	-
其他金融負債－流動	87,941	-	-	-	-
應付公司債(含一年內到期部分)	26,256,490	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	4,434,426	-	-	-	-
小計	\$160,262,042	-	-	-	-
		111.6.30			
		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					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 268,373	268,373	-	-	268,373
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	\$ 311,393	-	311,393	-	311,393
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 13,205,909	-	-	-	-
應收票據及帳款	2,292,652	-	-	-	-
其他金融資產－流動	13,144,087	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	5,943,791	-	-	-	-
小計	\$ 34,586,439	-	-	-	-
攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 98,903,636	-	-	-	-
應付短期票券	9,937,997	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	16,386,425	-	-	-	-
租賃負債	420,966	-	-	-	-
其他金融負債－流動	97,647	-	-	-	-
應付公司債(含一年內到期部分)	28,257,300	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	3,812,668	-	-	-	-
小計	\$157,816,639	-	-	-	-

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)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。

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。

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)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，於民國一一二年及一一一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，故於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日並無各等級間移轉之情形。

(二十八)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一一年度合併財務報告附註六(二十九)所揭露者一致。

(二十九)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一一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一一一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一一一年度合併財務報告附註六(三十)。

(三十)非現金交易之籌資活動

合併公司於民國一一二年及一一一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)及(二十二)。

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○○	本公司之董事二親等內親屬
陳○○	本公司之主要管理人員
黃○○	本公司之主要管理人員二親等內親屬
范○○	本公司之董事
鄭○○	本公司之董事二親等內親屬
林○○	本公司之主要管理人員
盧○○	本公司之子公司主要管理人員
葉○○	本公司之主要管理人員二親等內親屬
邱○○	合併公司之主要管理人員二親等內親屬
苗○○	本公司之子公司主要管理人員
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
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	本公司之董事與該公司相同
方○○建築師事務所	子公司之主要管理人員為該公司之負責人

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)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

(1)合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	本期認列房地銷售收入		預收房地款(帳列合約負債)		
	112年1月至6月	111年1月至6月	112.6.30	111.12.31	111.6.30
陳○○	\$ 5,502	-	-	819	819
范○○	-	12,920	-	-	-
林○○	-	-	1,124	1,124	1,124
黃○○	-	-	1,530	1,300	1,070
盧○○	-	-	3,040	2,800	2,800
葉○○	16,627	-	-	2,438	2,158
蔡○○	-	886	-	-	-
邱○○	-	-	2,260	2,150	-
苗○○	26,679	-	-	5,389	-
合計	\$ 48,808	13,806	7,954	16,020	7,971

上述出售房地予關係人之合約總價於民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日分別為108,498千元、108,497千元及57,138千元(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勞務合約，民國一一二年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日認列收入分別為3,023千元及5,607千元，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：

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
其他關係人	\$ 3,318	3,452	7,279	7,225

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。

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	112.6.30	111.12.31	111.6.30
應收帳款	其他關係人	\$ 20,950	7,597	-

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.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	112.6.30	111.12.31	111.6.30
應付帳款	其他關係人	\$ <u>1,434</u>	<u>4,166</u>	<u>1,881</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				
	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
其他關係人	\$ <u>105</u>	<u>105</u>	<u>210</u>	<u>210</u>

合併公司將辦公室分租予關係人之情形如下：

租金收入				
	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
其他關係人	\$ <u>11</u>	<u>11</u>	<u>21</u>	<u>21</u>

6.其他

(1)合併公司於民國一一一年一月一日至六月三十日捐贈所持有之利碩投資(股)公司之股票313千股及現金13,768千元予其他關係人—財團法人台中市興富發文化藝術基金會，其中股票捐贈時之帳面金額為243,404千元，以作為基金會推展會務之用。

(2)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。於民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日，因上述交易而帳列其他應付款金額皆為5,000千元。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
短期員工福利	\$ <u>28,091</u>	<u>12,120</u>	<u>50,137</u>	<u>28,080</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	112.6.30	111.12.31	111.6.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	銀行借款	\$ 190,500	177,600	179,700
應收票據	銀行借款	1,392,389	1,507,296	1,339,322
存貨(建設業)	銀行借款、發行商業本票及應付公司債	145,311,215	144,363,423	140,851,540
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	19,760,451	17,998,104	15,636,978
不動產、廠房及設備	銀行借款及應付公司債	6,120,335	5,599,639	3,813,607
投資性不動產淨額	銀行借款、應付公司債及發行商業本票	5,392,748	5,083,085	4,751,268
		<u>\$ 178,167,638</u>	<u>174,729,147</u>	<u>166,572,415</u>

民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日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1,744,273千元、1,758,161千元及2,019,552千元。

民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日合併公司分別提供預售案之未兌現票據3,726,707千元、3,814,651千元及4,550,175千元，及於民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日提供子公司之股票作為銀行借款額度之擔保品分別為12,250千股、12,250千股及9,300千股，子公司提供本公司之股票作為借款額度之擔保品均為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：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
已簽訂之銷售合約價款	<u>\$ 152,170,350</u>	<u>134,463,884</u>	<u>131,268,878</u>
已依約收取金額	<u>\$ 15,720,576</u>	<u>13,883,123</u>	<u>12,458,942</u>
預售個案已依約收取之未兌現票據	<u>\$ 8,774,026</u>	<u>8,049,780</u>	<u>8,179,635</u>

2.合併公司因購置營建用地、容積及不動產、廠房及設備而簽訂房地買賣合約而未認列之承諾如下：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
取得存貨(建設業)	<u>\$ 1,604,513</u>	<u>-</u>	<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.子公司與業主簽訂承攬合約價款如下：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
已簽訂之承攬合約價款	\$ 154,678	303,731	365,879
已依約收取金額	\$ 96,093	187,074	245,239

(二)其他：

- 1.合併公司於民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日，因合建及都市更新提供之保證金額分別為12,845,386千元、9,721,766千元及9,440,386千元，前述部分合建案將於雙方約定之日期進行結算。
- 2.本公司於民國一一〇年十二月二十七日，經董事會決議通過擬與高雄市政府簽訂「高雄多功能經貿園區特貿三(北基地)土地」都市更新事業委託實施契約，並於民國一一一年二月八日完成簽約。
- 3.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，合併公司並於民國一一二年七月二十一日繳付臺中市政府及臺中捷運(股)公司聲請之仲裁標的金額262,223千元至臺中市政府指定專戶，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司尚無法評估可能發生之賠償損失，經評估本事件對合併公司之財務業務無重大影響。

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	112年4月至6月			111年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 79,193	173,143	252,336	60,340	150,368	210,708
勞健保費用	8,240	16,813	25,053	7,119	15,936	23,055
退休金費用	3,766	7,755	11,521	3,494	7,451	10,945
其他員工福利費用	3,285	9,349	12,634	2,820	6,553	9,373
折舊費用(註)	32,103	16,509	48,612	34,792	2,486	37,278
攤銷費用	1,044	4,016	5,060	1,256	2,933	4,189

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	112年1月至6月			111年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 176,813	329,396	506,209	115,939	348,195	464,134
勞健保費用	16,198	35,619	51,817	13,369	37,227	50,596
退休金費用	7,249	15,572	22,821	6,589	15,690	22,279
其他員工福利費用	6,207	16,012	22,219	5,324	12,498	17,822
折舊費用(註)	63,567	34,001	97,568	51,313	24,687	76,000
攤銷費用	2,135	7,961	10,096	1,722	6,248	7,970

註：民國一一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日折舊費用已扣除公裝補助款565千元及1,157千元。

(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

民國一二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	\$ 45,316,440	7,846,000	7,846,000	6,224,000	-	17.31 %	90,632,880	Y	N	N
0	本公司	博元建設	2	45,316,440	3,528,000	3,528,000	1,910,000	1,248,000	7.79 %	90,632,880	Y	N	N
0	本公司	元盛國際	2	45,316,440	440,000	340,000	100,000	-	0.75 %	90,632,880	Y	N	N
0	本公司	碧江企業	2	45,316,440	3,145,000	3,145,000	3,145,000	-	6.94 %	90,632,880	Y	N	N
0	本公司	興富發營 造	2	45,316,440	200,000	200,000	-	-	0.44 %	90,632,880	Y	N	N
1	億記	本公司	3	45,316,440	1,907,700	1,907,700	1,907,700	1,907,700	4.21 %	90,632,880	N	Y	N
2	碧江企業	博元建設	4	45,316,440	1,000,000	1,000,000	500,000	500,000	2.21 %	90,632,880	N	N	N
3	金駿營造	潤隆建設	3	1,599,418	1,000,000	1,000,000	400,000	400,000	12.50 %	3,998,546	N	Y	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、億記公司及碧江企業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—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	
"	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	8,960,710	284,503	2.31 %	284,503	
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	5,036,927	214,825	0.29 %	214,825	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	9,735,659	415,226	0.57 %	415,226	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	3,019,507	128,782	0.18 %	128,782	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	14,461,638	616,789	0.84 %	616,789	註2

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：無。

5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

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		
潤隆建設	台中市文商區 西屯段	112.06.30	\$ 2,265,650	676,380	袁君	非關係人	-	-	-	-	鑑價	規劃興建

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

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	\$ 4,944,099	68.19 %	依合約逐期付款	-	-	(1,389,676)	(80.10) %	註2
齊裕營造	本公司	最終母公司	承包工程	(3,556,778)	(89.18) %	依合約逐期收款	-	-	1,389,676	80.48 %	註1
"	博元建設	為本公司之關聯企業	承包工程	(423,125)	(10.61) %	依合約逐期收款	-	-	317,671	18.40 %	註1
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	2,887,550	62.65 %	依合約逐期付款	-	-	(1,266,652)	(56.33) %	註2
金駿營造	潤隆建設	為本公司之母公司	承包工程	(2,608,914)	(98.40) %	依合約逐期收款	-	-	1,266,652	99.62 %	註1
博元建設	齊裕營造	為本公司之關聯企業	發包工程	496,758	80 %	依合約逐期收款	-	-	(317,671)	(85) %	註2

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	\$ 1,389,676	5.21	-	-	1,057,910	-
齊裕營造	博元建設	為本公司之關聯企業	317,671	4.25	-	-	183,790	-
金駿營造	潤隆建設	為本公司之母公司	1,266,652	5.73	-	-	429,303	-

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	\$ 1,389,676	與同業相當	0.61 %
	"	"	1	營業成本	4,944,099	與同業相當	29.38 %
1	齊裕營造	本公司	2	應收帳款	1,389,676	與同業相當	0.61 %
	"	"	2	營業收入	3,556,778	與同業相當	21.13 %
	"	博元建設	3	應收帳款	317,671	與同業相當	0.14 %
	"	"	3	營業收入	423,125	與同業相當	2.51 %
2	潤隆建設	金駿營造	3	應付帳款	1,266,652	與同業相當	0.55 %
	"	"	3	營業成本	2,887,550	與同業相當	17.16 %
3	金駿營造	潤隆建設	3	應收帳款	1,266,652	與同業相當	0.55 %
	"	"	3	營業收入	2,608,914	與同業相當	15.50 %
4	博元建設	齊裕營造	3	應付帳款	317,671	與同業相當	0.14 %
	"	"	3	營業成本	496,758	與同業相當	2.95 %

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：

民國一一二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	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 %	100,546	41,371	38,853	
"	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 %	6,766	4,927	60	
"	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	388,500,000	100.00 %	4,769,762	264,127	263,595	
"	潤隆建設	台灣	不動產開發及租售業等	887,282	940,853	26,584,288	5.89 %	375,778	2,209,143	131,415	
"	億記	台灣	住宅及大樓開發租售等	2,423,152	2,423,152	2,200,000	100.00 %	2,402,501	195	195	
"	碧江企業	台灣	住宅及大樓開發租售等	2,802,900	2,802,900	150,720,000	100.00 %	2,629,588	(34,300)	(34,300)	
"	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 %	262,666	(503)	(503)	
"	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 %	1,304,269	(135,777)	(135,777)	
"	元盛國際	台灣	建材批發業及一般旅館業等	245,621	245,621	18,100,000	100.00 %	230,582	(11,861)	(6,928)	
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 %	580,368	137,908	依規定免填	
"	潤隆建設	台灣	不動產開發及租售業等	913,518	864,938	24,161,755	5.36 %	427,609	2,209,143	"	
"	國宇建材	台灣	建材批發業	120,000	120,000	12,000,000	30.00 %	112,509	11,871	"	
廣陽投資	潤隆建設	台灣	不動產開發及租售業等	618,533	618,533	28,759,103	6.37 %	552,062	2,209,143	"	
潤隆建設	金駿營造	台灣	營造業、住宅及大樓開發租售業等	718,300	718,300	70,000,000	100.00 %	508,744	57,019	"	

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	建材、家具、五金及機械批發業等	\$ 26,555	(一)	26,555	-	-	26,555	490	100.00%	490	1,469	-
		USD 900,000		USD 900,000			USD 900,000					
興富裕商貿	建材批發業	27,104	(一)	27,104	-	-	27,104	(11)	100.00%	(11)	1,564	-
		USD 900,000		USD 900,000			USD 900,000					

註：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)

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 (USD 1,800,000)	53,659 (USD 1,800,000)	27,189,864 (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
興日盛投資股份有限公司		108,860,296	6.34 %
時代贏家投資股份有限公司		103,498,786	6.03 %

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	百貨及飯店 部門	所有其 他部門	調 整 及銷除	合 計
112年4月至6月						
來自外部客戶收入	\$ 7,664,556	21,352	38,036	-	-	7,723,944
部門間收入	135,673	4,943,951	2,654	-	(5,082,278)	-
收入總計	<u>\$ 7,800,229</u>	<u>4,965,303</u>	<u>40,690</u>	<u>-</u>	<u>(5,082,278)</u>	<u>7,723,944</u>
應報導部門損益	<u>\$ 2,217,096</u>	<u>226,873</u>	<u>(22,141)</u>	<u>85,067</u>	<u>(448,729)</u>	<u>2,058,166</u>
111年4月至6月						
來自外部客戶收入	\$ 1,658,479	40,904	37,340	-	-	1,736,723
部門間收入	25,472	3,404,693	1,892	-	(3,432,057)	-
收入總計	<u>\$ 1,683,951</u>	<u>3,445,597</u>	<u>39,232</u>	<u>-</u>	<u>(3,432,057)</u>	<u>1,736,723</u>
應報導部門損益	<u>\$ 178,786</u>	<u>334,649</u>	<u>(57,405)</u>	<u>(24)</u>	<u>(295,898)</u>	<u>160,108</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	百貨及飯店 部門	所有其 他部門	調 整 及銷除	合 計
112年1月至6月						
來自外部客戶收入	\$ 16,703,421	45,300	80,206	-	-	16,828,927
部門間收入	185,301	6,597,244	4,675	-	(6,787,220)	-
收入總計	<u>\$ 16,888,722</u>	<u>6,642,544</u>	<u>84,881</u>	<u>-</u>	<u>(6,787,220)</u>	<u>16,828,927</u>
應報導部門損益	<u>\$ 4,339,286</u>	<u>363,254</u>	<u>(36,377)</u>	<u>138,388</u>	<u>(709,683)</u>	<u>4,094,868</u>
111年1月至6月						
來自外部客戶收入	\$ 8,635,827	57,659	72,718	-	-	8,766,204
部門間收入	65,446	5,728,569	8,964	-	(5,802,979)	-
收入總計	<u>\$ 8,701,273</u>	<u>5,786,228</u>	<u>81,682</u>	<u>-</u>	<u>(5,802,979)</u>	<u>8,766,204</u>
應報導部門損益	<u>\$ 1,249,305</u>	<u>351,803</u>	<u>(107,175)</u>	<u>2,310</u>	<u>(200,582)</u>	<u>1,295,661</u>
應報導部門資產						
112年6月30日	<u>\$ 237,970,840</u>	<u>13,683,477</u>	<u>836,833</u>	<u>576,267</u>	<u>(23,623,229)</u>	<u>229,444,188</u>
111年12月31日	<u>\$ 238,408,019</u>	<u>5,413,807</u>	<u>1,405,422</u>	<u>440,402</u>	<u>(20,501,093)</u>	<u>225,166,557</u>
111年6月30日	<u>\$ 224,755,178</u>	<u>11,232,813</u>	<u>2,093,284</u>	<u>488,208</u>	<u>(20,651,108)</u>	<u>217,918,375</u>