

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
民國一一四年及一一三年第二季

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	9～12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12～38
(七)關係人交易	38～40
(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	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	46
3.大陸投資資訊	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一一四年及一一三年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一四年及一一三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一一四年及一一三年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一四年及一一三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：

鄧依芸



證券主管機關：金管證審字第1090332798號
核准簽證文號：金管證審字第1130332775號
民國一一四年八月十三日

興富發建設股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年六月三十日、一十三年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	114.6.30		113.12.31		113.6.30		負債及權益	114.6.30		113.12.31		113.6.30	
	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))	\$ 17,680,513	7	17,889,104	8	13,652,758	6	2100 短期借款(附註六(十五)及(二十九))	\$ 114,968,416	44	109,339,983	45	103,483,679	44
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	-	-	-	-	9,369	-	2110 應付短期票券(附註六(十六)及(二十九))	14,973,427	6	9,698,878	4	10,872,522	5
1140 合約資產－流動(附註六(二十六))	3,285	-	107	-	59	-	2130 合約負債－流動(附註六(二十六)及七)	22,058,251	9	19,307,901	8	18,594,294	8
1150 應收票據淨額(附註六(五)及八)	755,691	-	978,054	-	1,616,940	1	2150 應付票據(附註六(二十九))	805	-	1,841	-	9,690	-
1170 應收帳款淨額(附註六(五)及七)	434,278	-	287,591	-	1,378,575	1	2170 應付帳款(附註六(二十九)及七)	7,170,289	3	9,626,616	4	8,450,974	4
130X 存貨(附註六(六)及八)	190,068,233	73	176,704,976	72	170,572,852	72	2200 其他應付款(附註六(二十九)及七)	3,745,117	2	4,443,894	2	4,969,961	2
1410 預付款項	2,314,722	1	1,932,141	1	1,813,518	1	2216 應付股利(附註六(二十九))	5,707,723	2	-	-	2,059,629	1
1476 其他金融資產－流動(附註六(十四)、七、八及九(二))	20,044,219	8	19,248,749	8	17,907,640	8	2230 本期所得稅負債	80,732	-	928,200	-	562,073	-
1479 其他流動資產－其他	461,342	-	413,653	-	370,003	-	2250 負債準備－流動(附註六(二十)及(二十二))	353,885	-	344,952	-	315,304	-
1480 取得合約之增額成本(附註六(十四))	6,024,172	3	5,849,337	2	5,667,895	2	2280 租賃負債－流動(附註六(十九)及(二十九))	189,991	-	162,025	-	115,151	-
	<u>237,786,455</u>	<u>92</u>	<u>223,303,712</u>	<u>91</u>	<u>212,989,609</u>	<u>91</u>	2305 其他金融負債－流動(附註六(二十九))	104,259	-	85,622	-	91,163	-
非流動資產：							2321 一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債(附註六(十八)及(二十九))	4,777,946	2	1,999,597	1	1,888,656	1
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(三))	5,000	-	5,000	-	5,000	-	2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十七)及(二十九))	836,456	-	435,430	-	804,388	-
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動(附註六(四))	30,000	-	30,000	-	30,000	-	2399 其他流動負債－其他	<u>1,034,154</u>	<u>-</u>	<u>833,083</u>	<u>-</u>	<u>793,119</u>	<u>-</u>
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	127,658	-	131,271	-	124,462	-		<u>176,001,451</u>	<u>68</u>	<u>157,208,022</u>	<u>64</u>	<u>153,010,603</u>	<u>65</u>
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十一)及八)	9,932,337	4	9,864,365	4	8,936,096	4	非流動負債：						
1755 使用權資產(附註六(十二))	129,827	-	157,504	-	107,711	-	2530 應付公司債(附註六(十八)及(二十九))	20,651,907	8	19,492,284	8	19,960,799	8
1760 投資性不動產淨額(附註六(十三)及八)	5,033,275	2	5,064,302	2	5,544,148	2	2540 長期借款(附註六(十七)及(二十九))	3,861,395	1	4,380,270	2	4,014,627	2
1780 無形資產	34,081	-	42,367	-	37,566	-	2550 負債準備－非流動(附註九(二))	167,080	-	167,080	-	-	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(二十三))	80,326	-	80,326	-	69,128	-	2570 遞延所得稅負債(附註六(二十三))	140,953	-	143,344	-	191,553	-
1980 其他金融資產－非流動(附註六(十四)及八)	5,267,762	2	5,660,343	2	7,205,287	3	2580 租賃負債－非流動(附註六(十九)及(二十九))	11,745	-	96,342	-	120,637	-
1990 其他非流動資產－其他(附註六(二十九)及八)	<u>1,045,372</u>	<u>-</u>	<u>1,228,677</u>	<u>1</u>	<u>790,964</u>	<u>-</u>	2640 淨確定福利負債－非流動(附註六(二十二))	<u>13,628</u>	<u>-</u>	<u>13,885</u>	<u>-</u>	<u>19,009</u>	<u>-</u>
	21,685,638	8	22,264,155	9	22,850,362	9		<u>24,846,708</u>	<u>9</u>	<u>24,293,205</u>	<u>10</u>	<u>24,306,625</u>	<u>10</u>
資產總計	<u>\$ 259,472,093</u>	<u>100</u>	<u>245,567,867</u>	<u>100</u>	<u>235,839,971</u>	<u>100</u>	負債總計	<u>200,848,159</u>	<u>77</u>	<u>181,501,227</u>	<u>74</u>	<u>177,317,228</u>	<u>75</u>
							歸屬母公司業主之權益：						
							3100 股本(附註六(二十四))	20,705,557	8	20,705,557	8	18,841,415	8
							3150 待分配股票股利(附註六(二十四))	1,025,278	-	-	-	1,864,142	1
							3200 資本公積(附註六(二十四))	9,318,023	4	9,267,169	4	9,025,365	4
							保留盈餘(附註六(二十四))：						
							法定盈餘公積	9,643,276	4	9,014,064	3	9,014,064	3
							3350 未分配盈餘	9,083,826	3	14,350,076	6	9,321,468	4
							3500 庫藏股票(附註六(二十四))	<u>(966,562)</u>	<u>-</u>	<u>(966,562)</u>	<u>-</u>	<u>(969,586)</u>	<u>-</u>
							歸屬於母公司業主之權益合計	48,809,398	19	52,370,304	21	47,096,868	20
							36XX 非控制權益(附註六(十))	<u>9,814,536</u>	<u>4</u>	<u>11,696,336</u>	<u>5</u>	<u>11,425,875</u>	<u>5</u>
							權益總計	<u>58,623,934</u>	<u>23</u>	<u>64,066,640</u>	<u>26</u>	<u>58,522,743</u>	<u>25</u>
							負債及權益總計	<u>\$ 259,472,093</u>	<u>100</u>	<u>245,567,867</u>	<u>100</u>	<u>235,839,971</u>	<u>100</u>

(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

民國一十四年及一十三年四月一日至六月三十日及一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

		114年4月至6月		113年4月至6月		114年1月至6月		113年1月至6月	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(二十一)、(二十六)及七)	\$ 4,815,031	100	10,029,550	100	5,923,257	100	15,239,706	100
5000	營業成本(附註六(六))	3,834,387	80	6,604,704	66	4,508,101	76	10,101,422	66
	營業毛利	980,644	20	3,424,846	34	1,415,156	24	5,138,284	34
	營業費用：								
6100	推銷費用(附註六(十四))	326,323	7	665,442	6	449,227	8	1,102,793	7
6200	管理費用(附註七)	306,642	6	372,389	4	679,805	12	663,664	5
		632,965	13	1,037,831	10	1,129,032	20	1,766,457	12
	營業淨(損)利	347,679	7	2,387,015	24	286,124	4	3,371,827	22
	營業外收入及支出：								
7100	利息收入(附註六(二十八))	111,054	2	88,723	1	131,533	2	98,707	1
7010	其他收入(附註六(二十八)及七)	82,127	2	29,468	-	150,417	3	291,648	2
7020	其他利益及損失(附註六(二十八))	33	-	258,194	3	(6,234)	-	288,668	2
7050	財務成本(附註六(十九)及(二十八))	(93,908)	(2)	(158,353)	(2)	(228,201)	(4)	(322,742)	(2)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(七))	4,533	-	7,169	-	6,990	-	10,428	-
	營業外收入及支出合計	103,839	2	225,201	2	54,505	1	366,709	3
	繼續營業部門稅前淨(損)利	451,518	9	2,612,216	26	340,629	5	3,738,536	25
7950	減：所得稅費用(附註六(二十三))	67,332	1	497,531	5	79,180	1	754,966	5
	本期淨(損)利	384,186	8	2,114,685	21	261,449	4	2,983,570	20
8300	其他綜合損益：								
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	-	9	-	-	-	65	-
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	-	-	9	-	-	-	65	-
8300	本期其他綜合損益	-	-	9	-	-	-	65	-
	本期綜合損益總額	\$ 384,186	8	2,114,694	21	261,449	4	2,983,635	20
	本期淨利歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 483,456	10	669,880	7	489,351	8	1,263,508	9
8620	非控制權益	(99,270)	(2)	1,444,805	14	(227,902)	(4)	1,720,062	11
		\$ 384,186	8	2,114,685	21	261,449	4	2,983,570	20
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ 483,456	10	669,889	7	489,351	8	1,263,573	9
8720	非控制權益	(99,270)	(2)	1,444,805	14	(227,902)	(4)	1,720,062	11
		\$ 384,186	8	2,114,694	21	261,449	4	2,983,635	20
	每股盈餘(元)(附註六(二十五))								
9750	基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.24		0.33		0.24		0.63	
9850	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.24		0.33		0.24		0.63	

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

民國一一年及一二年一月一日起至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股 本		資本公積	保留盈餘		其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總計
	普通股 股 本	待 分 配 股票股利		法定盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額			
民國一一年一月一日餘額	\$ 18,841,415	-	8,836,578	8,773,652	11,094,585	19,868,237	214	(971,876)	46,574,568	57,335,361
本期淨利	-	-	-	-	1,263,508	1,263,508	-	-	1,263,508	2,983,570
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	65	-	65	65
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,263,508	1,263,508	65	-	1,263,573	2,983,635
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	240,412	(240,412)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(932,071)	(932,071)	-	-	(932,071)	(932,071)
普通股股票股利	-	1,864,142	-	-	(1,864,142)	(1,864,142)	-	-	-	-
發放予子公司股利調整資本公積	-	-	11,049	-	-	-	-	-	11,049	11,049
處分子公司	-	-	-	-	-	-	(279)	-	(279)	(279)
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	176,237	-	-	-	-	-	176,237	176,237
對子公司所有權權益變動	-	-	211	-	-	-	-	2,290	2,501	2,501
逾期未領取之現金股利	-	-	1,290	-	-	-	-	-	1,290	1,290
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,054,980)	(1,054,980)
民國一一年六月三十日餘額	\$ 18,841,415	1,864,142	9,025,365	9,014,064	9,321,468	18,335,532	-	(969,586)	47,096,868	58,522,743
民國一二年一月一日餘額	\$ 20,705,557	-	9,267,169	9,014,064	14,350,076	23,364,140	-	(966,562)	52,370,304	64,066,640
本期淨利	-	-	-	-	489,351	489,351	-	-	489,351	261,449
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	489,351	489,351	-	-	489,351	261,449
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	629,212	(629,212)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(4,101,111)	(4,101,111)	-	-	(4,101,111)	(4,101,111)
普通股股票股利	-	1,025,278	-	-	(1,025,278)	(1,025,278)	-	-	-	-
發放予子公司股利調整資本公積	-	-	48,382	-	-	-	-	-	48,382	48,382
對子公司所有權權益變動	-	-	904	-	-	-	-	-	904	904
逾期未領取之現金股利	-	-	1,568	-	-	-	-	-	1,568	1,568
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,653,898)	(1,653,898)
民國一二年六月三十日餘額	\$ 20,705,557	1,025,278	9,318,023	9,643,276	9,083,826	18,727,102	-	(966,562)	48,809,398	58,623,934

(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

民國一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	114年1月至6月	113年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 340,629	3,738,536
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	133,207	109,702
攤銷費用	58,502	33,811
預期信用減損(迴轉利益)損失	(1)	487
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益	-	(274,362)
利息費用	228,201	322,742
利息收入	(131,533)	(98,707)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(6,990)	(10,428)
處分不動產、廠房及設備損失	4	29
處分投資性不動產利益	-	(35,692)
租賃修改利益	-	(15)
處分採用權益法之投資利益	-	(300)
其他收入	-	(226,087)
收益費損項目合計	281,390	(178,820)
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(增加)減少	(3,178)	27,416
應收票據減少	222,363	402,449
應收帳款增加	(146,686)	(1,232,132)
存貨增加	(11,598,687)	(3,800,514)
預付款項增加	(382,581)	(471,463)
其他流動及非流動資產減少(增加)	99,791	(305,399)
其他金融資產(含非流動)減少(增加)	1,693,773	(1,803,845)
取得合約之增額成本增加	(174,835)	(1,628,820)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(10,290,040)	(8,812,308)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債增加	2,750,350	4,146,125
應付票據(減少)增加	(1,036)	1,647
應付帳款減少	(2,456,327)	(1,043,567)
其他應付款減少	(680,089)	(1,412,560)
負債準備增加	8,933	29,171
其他金融負債增加	18,637	2,242
其他流動負債增加	201,071	102,578
淨確定福利負債減少	(257)	(474)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(158,718)	1,825,162
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(10,448,758)	(6,987,146)
調整項目合計	(10,167,368)	(7,165,966)
營運產生之現金流出	(9,826,739)	(3,427,430)
支付之所得稅	(964,607)	(1,769,460)
營業活動之淨現金流出	(10,791,346)	(5,196,890)

興富發建設股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一一四年及一三四年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	114年1月至6月	113年1月至6月
投資活動之現金流量：		
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	592,888
取得不動產、廠房及設備	(128,096)	(1,531,960)
處分不動產、廠房及設備	-	5
取得無形資產	(2,191)	(17,342)
處分投資性不動產	-	88,621
其他非流動資產增加	(2,785)	(89,128)
收取之利息	132,310	97,968
收取之股利	10,603	-
投資活動之淨現金流入(流出)	9,841	(858,948)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	12,193,441	13,396,740
短期借款減少	(6,572,198)	(8,596,327)
應付短期票券增加	5,280,200	2,605,500
發行公司債	4,000,000	5,600,000
償還公司債	-	(6,000,000)
舉借長期借款	-	6,000
償還長期借款	(117,849)	(1,715,032)
租賃本金償還	(66,262)	(63,495)
其他金融資產(含非流動)(增加)減少	(2,071,286)	1,235,424
支付之利息	(2,073,132)	(1,718,404)
非控制權益變動	-	256,085
籌資活動之淨現金流入	10,572,914	5,006,491
匯率變動對現金及約當現金之影響	-	86
本期現金及約當現金減少數	(208,591)	(1,049,261)
期初現金及約當現金餘額	17,889,104	14,702,019
期末現金及約當現金餘額	\$ 17,680,513	13,652,758

董事長：曹淵博



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：范華軍



會計主管：李琇台



興富發建設股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一四年及一一三年第二季
(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一一四年八月十三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

合併公司自民國一一四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將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九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

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

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

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

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三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
			114.6.30	113.12.31	113.6.30	
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等	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接持有超過50%股權之子公司
本公司	巨豐旅館管理顧問(股)公司 (以下稱巨豐旅館)	不動產仲介經紀、住宅及大樓開發租售業等	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接持有超過50%股權之子公司
本公司	興富發置業(股)公司 (以下稱興富發置業)	不動產仲介經紀及不動產買賣業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接持有超過50%股權之子公司
本公司	興富裕商貿(有)公司 (以下稱興富裕商貿)	建材批發業	- % (註1)	- % (註1)	- % (註1)	本公司直接持有超過50%股權之子公司
本公司	詮享商貿(有)公司 (以下稱詮享商貿)	建材批發業	- % (註2)	- % (註2)	- % (註2)	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)	不動產開發及租售業等	5.25 %	5.25 %	5.25 %	本公司未直接或間接持股超過50%，惟具實質控制力，故視為子公司
本公司	博元建設(股)公司 (以下稱博元建設)	住宅及大樓開發租售業等	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	碧江企業(股)公司 (以下稱碧江企業)	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)	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
本公司	恒悅營造(股)公司 (以下簡稱恒悅營造)	營造業、住宅及大樓開發租售業等	100.00 % (註3)	100.00 % (註3)	100.00 % (註3)	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	不動產開發及租售業等	4.02 % (註4)	4.02 % (註4)	4.54 % (註4)	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
齊裕營造	恆元(股)公司 (以下稱恆元)	建材批發業	55.00 % (註5)	55.00 % (註5)	- % (註5)	齊裕直接持有超過50%股權之子公司

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公 司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說 明
			114.6.30	113.12.31	113.6.30	
廣陽投資	潤隆建設	不動產開發及租售 業等	5.81 % (註4)	5.81 % (註4)	5.95 % (註4)	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)	綜合營造業、住宅 及大樓開發租售業 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1：興富裕商貿已於民國一一三年三月二十一日經監督管理局核准註銷登記。

註2：詮享商貿已於民國一一三年六月二十四日經監督管理局核准註銷登記。

註3：合併公司於民國一一三年五月二日完成股款支付並取得恒悅營造股權。

註4：合併公司因處分潤隆建設股權，致合併公司持股比例變動。

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

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

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

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.該負債於報導期間後十二個月內到期清償；或
- 4.於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

(四)所得稅

合併公司係依國際會計準則第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度估計平均有效稅率之最佳估計衡量。

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

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)員工福利

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，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一一三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一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
庫存現金及週轉金	\$ 5,860	6,597	8,971
支票存款及活期存款	17,049,653	17,558,520	13,563,787
定期存款	<u>625,000</u>	<u>323,987</u>	<u>80,000</u>
現金及約當現金	<u><u>\$ 17,680,513</u></u>	<u><u>17,889,104</u></u>	<u><u>13,652,758</u></u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十九)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</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>-</u>	<u>-</u>	<u>9,369</u>

1.按公允價值再衡量認列於損益之金額，請詳附註六(二十八)。

2.合併公司於民國一一三年度處分上述透過損益按公允價值衡量之金融資產之價款為602,394千元。

3.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十九)。

4.民國一一三年六月三十日，上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</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>5,000</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.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

2.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十九)。

3.民國一一四年六月三十日、一一三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)按攤銷後成本衡量之金融資產

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
公司債	\$ <u>30,000</u>	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>

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

1.信用風險資訊請詳附註六(二十九)。

2.上述金融資產未有作為融資額度擔保之情形。

(五)應收票據及應收帳款淨額

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
應收票據	\$ 755,691	978,054	1,616,940
應收帳款	441,106	294,420	1,385,404
減：備抵損失	<u>(6,828)</u>	<u>(6,829)</u>	<u>(6,829)</u>
	\$ <u>1,189,969</u>	<u>1,265,645</u>	<u>2,995,515</u>

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

2.合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	114.6.30		
	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	\$ 1,189,969	-	-
逾期365天以上	<u>6,828</u>	100%	<u>6,828</u>
	\$ <u>1,196,797</u>		<u>6,828</u>

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113.12.31		
	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	\$ 1,265,646	-	1
逾期365天以上	6,828	100%	6,828
	<u>\$ 1,272,474</u>		<u>6,829</u>

	113.6.30		
	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	\$ 2,995,516	-	1
逾期365天以上	6,828	100%	6,828
	<u>\$ 3,002,344</u>		<u>6,829</u>

3.合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	114年1月至6月	113年1月至6月
期初餘額	\$ 6,829	6,342
減損損失迴轉	(1)	-
認列之減損損失	-	487
期末餘額	<u>\$ 6,828</u>	<u>6,829</u>

4.民國一一四年六月三十日、一一三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。

(六)存 貨

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
原料及物料	\$ 375	652	458
製成品及商品	1,466	1,754	1,578
小計	1,841	2,406	2,036
待售房地	10,647,664	8,291,912	9,455,971
營建用地	8,457,245	6,602,660	5,041,372
在建房地	169,846,926	161,618,294	156,042,511
預付土地款	1,114,557	189,704	30,962
小計	190,066,392	176,702,570	170,570,816
合計	<u>\$ 190,068,233</u>	<u>176,704,976</u>	<u>170,572,852</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.民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三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3,729,489千元、6,482,846千元、4,387,085千元及9,863,971千元。民國一一四年及一一三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。
- 2.合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日因部份資產之用途變更，將符合投資性不動產定義之待售房地及營建用地分類至投資性不動產，請詳附註六(十三)。
- 3.民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日，合併公司在建房地分別依2.59%~2.76%及2.36%~2.67%資本化利率計算，其利息資本化之金額，請詳附註六(二十八)。
- 4.民國一一四年六月三十日、一一三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。

(七)採用權益法之投資

- 1.合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
合資	\$ <u>127,658</u>	<u>131,271</u>	<u>124,462</u>

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

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
個別不重大合資之權益之期末彙總帳面金額	\$ <u>127,658</u>	<u>131,271</u>	<u>124,462</u>

	114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113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	\$ <u>4,533</u>	<u>7,169</u>	<u>6,990</u>	<u>10,428</u>
綜合損益總額	\$ <u>4,533</u>	<u>7,169</u>	<u>6,990</u>	<u>10,428</u>

(八)取得子公司

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

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

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

移轉對價主要類別、於收購日所取得之資產及承擔之負債與所認列之商譽金額如下：

- 1.移轉對價主要類別於收購日之公允價值如下：

移轉對價主要類別如下：

現 金		\$ <u><u>22,928</u></u>
-----	--	-------------------------

- 2.商 譽

因收購認列之商譽如下：

移轉對價		\$ 38,028
減：可辨認淨資產之公允價值		<u>(22,928)</u>
商 譽		\$ <u><u>15,100</u></u>

(九)對子公司所有權權益之變動

- 1.合併公司於民國一一三年一月一日至六月三十日處分潤隆建設(股)公司2,261千股，其處分價款為256,085千元。
- 2.合併公司取得及處分子公司額外股權對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	<u>113年1月至6月</u>
處分子公司股權之帳面金額	\$ (79,848)
自非控制權益收取之對價	<u>256,085</u>
資本公積－取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	\$ <u><u>176,237</u></u>

(十)具重大非控制權益之子公司

- 1.子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

	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		114.6.30	113.12.31	113.6.30
潤隆建設(股)公司	中華民國	84.92 %	84.92 %	84.26 %

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

潤隆建設(股)公司之彙總性財務資訊：

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
流動資產	\$ 47,340,117	46,792,370	41,587,869
非流動資產	4,538,290	4,720,891	4,574,688
流動負債	(29,699,146)	(27,053,173)	(23,490,870)
非流動負債	<u>(9,888,019)</u>	<u>(9,920,164)</u>	<u>(8,258,836)</u>
淨 資 產	\$ <u><u>12,291,242</u></u>	<u><u>14,539,924</u></u>	<u><u>14,412,851</u></u>
非控制權益期末帳面金額	\$ <u><u>9,806,413</u></u>	<u><u>11,687,373</u></u>	<u><u>11,425,875</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)

	114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113年1月至6月
營業收入	\$ 37,958	5,262,652	68,868	6,610,771
本期淨(損)利	\$ (80,023)	1,724,091	(229,966)	2,061,789
其他綜合損益	(36,199)	191,832	(36,199)	192,634
綜合損益總額	\$ (116,222)	1,915,923	(266,165)	2,254,423
歸屬於非控制權益之本期淨(損)利	\$ (98,700)	1,444,805	(227,060)	1,720,062
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ (98,700)	1,444,805	(227,060)	1,720,062

	114年1月至6月	113年1月至6月
營業活動現金流量	\$ (3,428,158)	(3,297,271)
投資活動現金流量	35,834	57,588
籌資活動現金流量	764,427	3,058,402
淨現金流出	\$ (2,627,897)	(181,281)

(十一)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	未完工程	總 計
成本或認定成本：							
民國114年1月1日餘額	\$ 2,121,164	6,084,958	6,175	422,852	1,741,835	5,954	10,382,938
增 添	130	1,238	-	11,827	116,417	2,414	132,026
處 分	-	-	-	(4,023)	-	-	(4,023)
重 分 類	-	-	-	15,696	(7,655)	(8,041)	-
民國114年6月30日餘額	\$ 2,121,294	6,086,196	6,175	446,352	1,850,597	327	10,510,941
民國113年1月1日餘額	\$ 2,140,332	1,022,762	6,175	387,064	4,256,175	-	7,812,508
增 添	-	-	-	16,145	1,585,218	-	1,601,363
處 分	-	-	-	(4,500)	-	-	(4,500)
重 分 類	(142)	3,196,594	-	12,575	(3,230,355)	-	(21,328)
民國113年6月30日餘額	\$ 2,140,190	4,219,356	6,175	411,284	2,611,038	-	9,388,043
折舊及減損損失：							
民國114年1月1日餘額	\$ 5,893	216,597	5,892	290,191	-	-	518,573
本年度折舊	95	41,593	71	22,291	-	-	64,050
處 分	-	-	-	(4,019)	-	-	(4,019)
民國114年6月30日餘額	\$ 5,988	258,190	5,963	308,463	-	-	578,604
民國113年1月1日餘額	\$ 5,703	170,093	5,750	237,264	-	-	418,810
本年度折舊	95	9,227	71	28,210	-	-	37,603
處 分	-	-	-	(4,466)	-	-	(4,466)
重 分 類	-	(8,137)	-	8,137	-	-	-
民國113年6月30日餘額	\$ 5,798	171,183	5,821	269,145	-	-	451,947

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳面金額：	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	未完工程	總 計
民國114年1月1日	\$ 2,115,271	5,868,361	283	132,661	1,741,835	5,954	9,864,365
民國114年6月30日	\$ 2,115,306	5,828,006	212	137,889	1,850,597	327	9,932,337
民國113年1月1日	\$ 2,134,629	852,669	425	149,800	4,256,175	-	7,393,698
民國113年6月30日	\$ 2,134,392	4,048,173	354	142,139	2,611,038	-	8,936,096

- 1.興建中之房屋及建築主係為飯店之興建工程，民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日分別依2.76%及2.36%~2.67%之利率計算資本化金額。
- 2.於民國一一四年六月三十日、一一三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短期借款、應付公司債及融資額度擔保之情形，請詳附註八。

(十二)使用權資產

- 1.合併公司承租土地及房屋及建築等所認列之使用權資產明細如下：

帳面金額：	土 地	房屋及建築	運輸設備	總 計
民國114年1月1日	\$ 26,667	127,607	3,230	157,504
民國114年6月30日	\$ 17,863	100,687	11,277	129,827
民國113年1月1日	\$ 26,916	118,550	-	145,466
民國113年6月30日	\$ 14,584	89,152	3,975	107,711

- 2.合併公司承租土地、房屋及建築及運輸設備等所認列之使用權資產於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日均無重大增添、減損之提列或迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十二)。

(十三)投資性不動產

- 1.合併公司投資性不動產明細如下：

帳面金額：	自有資產		使用權資產	總 計
	土地	房屋及建築		
民國114年1月1日	\$ 2,864,964	2,195,488	3,850	5,064,302
民國114年6月30日	\$ 2,864,964	2,165,164	3,147	5,033,275
民國113年1月1日	\$ 3,085,277	2,469,055	-	5,554,332
民國113年6月30日	\$ 3,104,113	2,435,648	4,387	5,544,148

- 2.投資性不動產包含數個出租予他人之商用不動產及表彰租賃權利之使用權資產，其他相關資訊請詳附註六(二十一)。
- 3.合併公司投資性不動產於民國一一四年及一一三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一一三年度合併財務報告附註六(十三)。

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.合併公司之投資性不動產公允價值與民國一一三年度合併財務報告附註六(十三)所揭露資訊無重大差異。

5.民國一一四年六月三十日、一一三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。

(十四)其他金融資產及取得合約之增額成本

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
其他金融資產－流動	\$ 20,044,219	19,248,749	17,907,640
取得合約之增額成本	6,024,172	5,849,337	5,667,895
其他金融資產－非流動	<u>5,267,762</u>	<u>5,660,343</u>	<u>7,205,287</u>
	<u><u>\$ 31,336,153</u></u>	<u><u>30,758,429</u></u>	<u><u>30,780,822</u></u>

1.其他金融資產－流動及非流動

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

2.取得合約之增額成本

合併公司預期可回收為取得房地買賣合約所支付予代銷公司之佣金或內部銷售部門自行銷售建案之獎金，故將其認列為資產。於認列銷售房地之收入時予以攤銷，民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日分別認列139,816千元及682,266千元之推銷費用。

3.擔保情形

民國一一四年六月三十日、一一三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。

(十五)短期借款

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
無擔保銀行借款	\$ 10,127,225	9,736,824	6,943,300
擔保銀行借款	104,858,265	99,627,423	96,562,155
減：聯貸主辦費	<u>(17,074)</u>	<u>(24,264)</u>	<u>(21,776)</u>
合 計	<u><u>\$ 114,968,416</u></u>	<u><u>109,339,983</u></u>	<u><u>103,483,679</u></u>
利率區間	<u><u>2.04%~3.19%</u></u>	<u><u>2.04%~3.19%</u></u>	<u><u>2.04%~3.19%</u></u>

1.銀行借款之發行及償還

民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日新增金額分別為12,193,441千元及13,396,740千元；償還之金額分別為6,572,198千元及8,596,327千元，利息費用請詳附註六(二十八)。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)應付短期票券

114.6.30		
	保證或承兌機構	利率區間
應付商業本票	金融機構	1.588%~3.250%
減：應付短期票券折價		
合 計		\$ 14,973,427

113.12.31		
	保證或承兌機構	利率區間
應付商業本票	金融機構	1.738%~3.250%
減：應付短期票券折價		
合 計		\$ 9,698,878

113.6.30		
	保證或承兌機構	利率區間
應付商業本票	金融機構	1.2%~3.025%
減：應付短期票券折價		
合 計		\$ 10,872,522

合併公司以資產設定抵押供應付短期票券之擔保情形請詳附註八。

(十七)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
無擔保銀行借款	\$ 100,000	150,000	200,000
擔保銀行借款	4,597,851	4,665,700	4,619,015
減：一年內到期部分	(836,456)	(435,430)	(804,388)
合 計	\$ 3,861,395	4,380,270	4,014,627
利率區間	2.42%~2.99%	2.42%~2.99%	2.42%~2.99%

1.借款之發行及償還

民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日新增金額分別為零元及6,000千元；民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日償還金額分別為117,849千元及1,715,032千元，利息費用請詳附註六(二十八)。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)應付公司債/一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債

合併公司應付公司債明細如下：

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
發行普通公司債總金額	\$ 25,570,000	21,570,000	21,950,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(140,147)	(78,119)	(100,545)
期末應付公司債餘額	<u>\$ 25,429,853</u>	<u>21,491,881</u>	<u>21,849,455</u>
有擔保普通公司債—流動	\$ 4,777,946	1,999,597	1,888,656
有擔保普通公司債—非流動	20,651,907	19,492,284	19,960,799
合 計	<u>\$ 25,429,853</u>	<u>21,491,881</u>	<u>21,849,455</u>

1.本公司發行有擔保普通公司債情形如下：

- (1)本公司民國一一一年四月、一一〇年九月、一一〇年一月及一〇九年十二月間發行金額分別為2,000,000千元、3,000,000千元、2,000,000千元及2,000,000千元，票面利率分別為0.90%、0.55%、0.52%及0.53%，發行期間為五年，每年付息一次，到期一次還本。
- (2)本公司民國一一四年六月及一一二年十二月間發行金額為4,000,000千元及1,450,000千元，票面利率為2.08%~2.10%及1.70%，發行期間為三年，每年付息一次，到期一次還本。
- (3)本公司民國一一三年一月間發行金額為1,600,000千元，票面利率為1.80%，發行期間為三年，每年付息一次，發行日起滿十八個月第一次還本，每次還本金額為400,000千元，共分四次返還。

2.子公司分別於民國一一三年十二月、一一三年五月、一一三年三月、一一一年四月、一一〇年十一月及一〇八年十二月發行有擔保普通公司債，金額分別為1,520,000千元、2,000,000千元、2,000,000千元、2,000,000千元、2,000,000千元及1,900,000千元，票面利率分別為2.05%、1.73%、1.70%、0.85%、0.57%及0.78%。發行期間皆為五年，每年付息一次，到期一次還本。

3.民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日新增金額分別為4,000,000千元及5,600,000千元；民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日償還之金額分別為零元及6,000,000千元，另，民國一一二年度償還之普通公司債金額3,000,000千元（民國一一二年十二月三十一日帳列其他應付款）於民國一一三年一月二日支付。

4.民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之利息費用金額，請詳附註六(二十八)。

5.合併公司提供前述有擔保普通公司債之擔保品情形請詳附註八。

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)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
流動	\$ <u>189,991</u>	<u>162,025</u>	<u>115,151</u>
非流動	\$ <u>11,745</u>	<u>96,342</u>	<u>120,637</u>

到期分析請詳附註六(二十九)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113年1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>1,187</u>	<u>1,232</u>	<u>2,497</u>	<u>2,637</u>
短期及低價值租賃之費用	\$ <u>14,355</u>	<u>16,119</u>	<u>20,558</u>	<u>32,470</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	114年1月至6月	113年1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>89,317</u>	<u>98,602</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司民國一一四年六月三十日、一一三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、接待中心及停車場，接待中心之租賃期間通常為一年六個月至三年，辦公室為五年至五年六個月，停車場為二十年。

2.其他租賃

合併公司承租運輸設備之租賃期間為三年。

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

(二十)負債準備

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
保固準備	\$ <u>332,737</u>	<u>317,080</u>	<u>294,426</u>

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

2.合併公司於民國一一四年及一一三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一一三年度合併財務報告附註六(二十)。

(二十一)營業租賃

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

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.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：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
低於一年	\$ 105,116	104,277	121,575
一至二年	88,893	89,238	104,077
二至三年	82,489	77,244	88,580
三至四年	55,603	67,460	82,281
四至五年	42,815	37,940	53,537
五年以上	55,468	46,482	85,782
未折現租賃給付總額	<u>\$ 430,384</u>	<u>422,641</u>	<u>535,832</u>

3.民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三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30,583千元、39,417千元、61,864千元及94,507千元。

(二十二)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一三年及一一二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：

	114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113年1月至6月
管理費用	\$ <u>73</u>	<u>56</u>	<u>123</u>	<u>120</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：

	114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113年1月至6月
營業成本	\$ <u>4,160</u>	<u>3,786</u>	<u>8,270</u>	<u>7,696</u>
營業費用	\$ <u>7,817</u>	<u>7,862</u>	<u>15,662</u>	<u>15,709</u>

3.短期員工福利

合併公司員工福利負債明細如下：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
短期帶薪假負債	\$ <u>21,148</u>	<u>27,872</u>	<u>20,878</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)

(二十三)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>114年4月至6月</u>	<u>113年4月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
當期所得稅費用				
當期發生				
所得稅	\$ 77,296	373,719	81,493	557,810
土地增值稅	48,982	91,286	58,959	165,692
未分配盈餘加徵	2,382	8,356	2,382	8,356
調整前期之當期所得稅	<u>(61,263)</u>	<u>23,757</u>	<u>(61,263)</u>	<u>23,757</u>
	<u>67,397</u>	<u>497,118</u>	<u>81,571</u>	<u>755,615</u>
遞延所得稅利益				
暫時性差異之發生	<u>(65)</u>	<u>413</u>	<u>(2,391)</u>	<u>(649)</u>
所得稅費用	<u><u>\$ 67,332</u></u>	<u><u>497,531</u></u>	<u><u>79,180</u></u>	<u><u>754,966</u></u>

2.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一一年度，國內子公司除齊裕營造及金駿營造核定至民國一一一年度外，餘皆核定至民國一一二年度。

(二十四)資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一一四年及一一三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一一三年度合併財務報告附註六(二十四)。

1.普通股之發行

本公司分別於民國一一四年六月十七日及一一三年六月十三日經股東常會決議，以民國一一三年度及一一二年度之盈餘無償配發新股，分別為1,025,278千元及1,864,142千元，並分別於民國一一四年七月三十日及一一三年七月三十一日經行政院金融監督管理委員會核准在案，民國一一二年度盈餘之無償配發新股經董事會決議以民國一一三年十月二日為增資基準日，並業已於民國一一三年十月十四日完成變更登記。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
庫藏股票交易	\$ 678,038	629,656	629,709
認列對子公司所有權權益變動數	34,688	33,784	33,784
實際取得或處分子公司股權與帳面價值差額	837,509	837,509	595,653
轉換公司債轉換溢價	7,747,840	7,747,840	7,747,840
合併溢額	62	62	62
受領贈與之所得	3,284	3,284	3,284
其 他	<u>16,602</u>	<u>15,034</u>	<u>15,033</u>
	<u><u>\$ 9,318,023</u></u>	<u><u>9,267,169</u></u>	<u><u>9,025,365</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)

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。

(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

本公司分別於民國一一四年四月二十二日及一一三年三月二十六日經董事會決議民國一一三年度及一一二年度盈餘分配案之現金股利金額，並分別於民國一一四年六月十七日及一一三年六月十三日經股東會決議民國一一三年度及一一二年度其他盈餘分配項目，內容如下：

	113年度		112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	\$ 2.00	4,101,111	0.50	932,071
股票	0.50	<u>1,025,278</u>	1.00	<u>1,864,142</u>
合計		<u>\$ 5,126,389</u>		<u>2,796,213</u>

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.庫藏股

- (1)本公司因證券交易法第28條之2規定，為激勵員工及提昇員工向心力，於民國一一〇年四月二十三日經董事會決議以每股40~60元之價格買回庫藏股以轉讓予員工，民國一一〇年間，買回股數共計20,000千股，收買股份金額共計884,908千元。
- (2)於民國九十年底公司法修正前本公司之子公司巨豐旅館、興富發置業、齊裕營造及潤隆建設因投資目的持有本公司部份股數。於民國一一四年六月三十日、一三年十二月三十一日及六月三十日本公司每股市價分別為41.40元、43.45元及52.10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	114.6.30		113.12.31		113.6.30	
	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	6,095	\$ 1,733	6,095	1,733	5,541	1,733
興富發置業	11,780	10,850	11,780	10,850	10,709	10,850
齊裕營造	3,654	-	3,654	-	3,321	-
潤隆建設	17,658	69,071	17,658	69,071	16,053	72,095
	<u>39,187</u>	<u>\$ 81,654</u>	<u>39,187</u>	<u>81,654</u>	<u>35,624</u>	<u>84,678</u>

5.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
民國114年1月1日餘額	\$ -
民國114年6月30日餘額	\$ -
民國113年1月1日餘額	\$ 214
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	65
處分國外營運機構之損益重分類至損益	(279)
民國113年6月30日餘額	\$ -

(二十五)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113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>483,456</u>	<u>669,880</u>	<u>489,351</u>	<u>1,263,508</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>2,011,369</u>	<u>2,011,369</u>	<u>2,011,369</u>	<u>2,011,369</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)

	114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113年1月至6月
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)	\$ 483,456	669,880	489,351	1,263,508
普通股加權平均流通在外股數	2,011,369	2,011,369	2,011,369	2,011,369
員工股票酬勞之影響	120	239	553	622
普通股加權平均流通在外股數	2,011,489	2,011,608	2,011,922	2,011,991
(調整稀釋性潛在普通股影響數後)				

本公司於民國一一四年六月十七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：

	114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113年1月至6月
基本每股盈餘	\$ 0.23	0.32	0.23	0.60
稀釋每股盈餘	\$ 0.23	0.32	0.23	0.60

(二十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

	114年4月至6月			
	房地銷售 部 門	工程承攬 部 門	飯店部門 及其他	合 計
主要地區市場：				
臺 灣	\$ 4,781,538	3,438	30,055	4,815,031
主要產品/服務線：				
房地銷售	\$ 4,749,750	-	-	4,749,750
工程合約	-	1,596	-	1,596
住宿及餐飲服務	-	-	27,836	27,836
銷貨收入	-	-	1,772	1,772
其他收入	31,788	1,842	447	34,077
	\$ 4,781,538	3,438	30,055	4,815,031
收入認列時點：				
隨時間逐步移轉之收入	\$ 31,788	3,438	21,011	56,237
於某一時點移轉之商品及勞務	4,749,750	-	9,044	4,758,794
	\$ 4,781,538	3,438	30,055	4,815,031

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		113年4月至6月		
		房地銷售 部 門	工程承攬 部 門	飯店部門 及其他
				合 計
主要地區市場：				
臺 灣		\$ 9,988,988	7,451	33,111
主要產品/服務線：				
房地銷售		\$ 9,852,955	-	-
住宿及餐飲服務		-	-	30,411
銷貨收入		-	-	2,196
其他收入		136,033	7,451	504
		\$ 9,988,988	7,451	33,111
收入認列時點：				
隨時間逐步移轉之收入		\$ 31,966	7,451	22,305
於某一時點移轉之商品及勞務		9,957,022	-	10,806
		\$ 9,988,988	7,451	33,111

		114年1月至6月		
		房地銷售 部 門	工程承攬 部 門	飯店部門 及其他
				合 計
主要地區市場：				
臺 灣		\$ 5,849,686	5,720	67,851
主要產品/服務線：				
房地銷售		\$ 5,780,182	-	-
工程合約		-	1,605	-
住宿及餐飲服務		-	-	62,707
銷貨收入		-	-	4,415
其他收入		69,504	4,115	729
		\$ 5,849,686	5,720	67,851
收入認列時點：				
隨時間逐步移轉之收入		\$ 69,504	5,720	48,337
於某一時點移轉之商品及勞務		5,780,182	-	19,514
		\$ 5,849,686	5,720	67,851

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113年1月至6月			
	房地銷售 部 門	工程承攬 部 門	飯店部門 及其他	合 計
主要地區市場：				
臺 灣	<u>\$15,112,048</u>	<u>56,414</u>	<u>71,244</u>	<u>15,239,706</u>
主要產品/服務線：				
房地銷售	\$ 14,908,589	-	-	14,908,589
工程合約	-	26,051	-	26,051
住宿及餐飲服務	-	-	66,077	66,077
銷貨收入	-	-	4,339	4,339
其他收入	<u>203,459</u>	<u>30,363</u>	<u>828</u>	<u>234,650</u>
	<u>\$15,112,048</u>	<u>56,414</u>	<u>71,244</u>	<u>15,239,706</u>
收入認列時點：				
隨時間逐步移轉之收入	\$ 64,144	56,414	48,602	169,160
於某一時點移轉之商品及勞務	<u>15,047,904</u>	<u>-</u>	<u>22,642</u>	<u>15,070,546</u>
	<u>\$15,112,048</u>	<u>56,414</u>	<u>71,244</u>	<u>15,239,706</u>
2.合約餘額				
	114.6.30	113.12.31	113.6.30	
合約資產－營建工程	\$ 3,285	107	59	
減：備抵損失	-	-	-	
合 計	<u>\$ 3,285</u>	<u>107</u>	<u>59</u>	
合約負債－營建工程	\$ 35	-	-	
合約負債－銷售房地	22,026,049	19,272,964	18,551,630	
合約負債－預收款項	7,152	4,307	11,075	
合約負債－禮券	<u>25,015</u>	<u>30,630</u>	<u>31,589</u>	
合 計	<u>\$ 22,058,251</u>	<u>19,307,901</u>	<u>18,594,294</u>	

(1)應收帳款及其預期信用損失之揭露請詳附註六(五)。

(2)民國一一四年及一一三年一月一日合約負債期初餘額於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為1,288,485千元及2,229,183千元。

(3)合約資產及合約負債之變動主係源自合併公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，民國一一四年及一一三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)

(二十七)員工及董事酬勞

- 1.本公司於民國一一四年六月十七日經股東會決議修改公司章程，依修章後章程規定，年度如有獲利，應依稅前利益提撥不低於0.1%為員工酬勞（本項員工酬勞數額中，基層員工酬勞不低於10%）及不高於1%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞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。修改前之章程則規定，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。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。
- 2.本公司民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為4,980千元、6,640千元、4,980千元及12,450千元，董事酬勞提列金額分別為1,020千元、1,360千元、1,020千元及2,550千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。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。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日計算。
- 3.本公司民國一一三年及一一二年度員工酬勞提列金額分別為48,000千元及38,000千元，董事酬勞提列金額分別為10,000千元及8,000千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十八)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	<u>114年4月至6月</u>	<u>113年4月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
利息收入				
銀行存款及票券息	\$ 110,984	88,660	131,433	98,639
其他利息收入	<u>70</u>	<u>63</u>	<u>100</u>	<u>68</u>
	<u>\$ 111,054</u>	<u>88,723</u>	<u>131,533</u>	<u>98,707</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>114年4月至6月</u>	<u>113年4月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
解約收入	\$ 54,744	2,154	63,539	4,729
什項收入	<u>27,383</u>	<u>27,314</u>	<u>86,878</u>	<u>286,919</u>
	<u>\$ 82,127</u>	<u>29,468</u>	<u>150,417</u>	<u>291,648</u>

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>114年4月至6月</u>	<u>113年4月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
外幣兌換利益	\$ 39	64	36	45
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益	-	210,853	-	274,362
處分不動產、廠房及設備損失	-	-	(4)	(29)
處分投資性不動產利益	-	34,967	-	35,692
租賃修改利益	-	7	-	15
處分採用權益法之投資利益	-	423	-	300
其他利益及支出	(6)	11,880	(6,266)	(21,717)
	<u>\$ 33</u>	<u>258,194</u>	<u>(6,234)</u>	<u>288,668</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>114年4月至6月</u>	<u>113年4月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
利息費用				
銀行借款及押金息	\$ 904,503	780,667	1,752,142	1,513,608
公司債利息及手續費	123,149	114,789	242,884	221,326
其他財務費用	1,187	1,232	2,497	2,637
減：利息資本化	(934,931)	(738,335)	(1,769,322)	(1,414,829)
	<u>\$ 93,908</u>	<u>158,353</u>	<u>228,201</u>	<u>322,742</u>

(二十九)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(二十九)。

1.信用風險

(1)信用風險之暴露

合併公司持有之各種金融商品最大信用暴險金額與其帳面價值相同。

(2)信用風險集中情形

合併公司之客戶群廣大並無關聯，故信用風險集中度有限。

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)應收款項之信用風險

應收票據、應收帳款及其他非流動資產之信用風險暴險資訊請詳附註六(五)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產係其他應收款(帳列其他金融資產—流動)，其為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。民國一一四年及一一三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
民國一一四年六月三十日餘額(即期初餘額)	\$ <u>8,235</u>
民國一一三年六月三十日餘額(即期初餘額)	\$ <u>8,235</u>

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	合 約 現金流量	1年以內	1-5年	超過5年
114年6月30日				
非衍生金融負債：				
擔保銀行借款	\$ 116,088,208	26,950,621	85,208,540	3,929,047
無擔保銀行借款	10,803,025	5,167,624	5,195,413	439,988
應付短期票券	15,000,600	15,000,600	-	-
其他金融負債-流動	104,259	104,259	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	16,623,934	16,623,934	-	-
普通公司債(含一年內)	26,385,067	5,107,038	21,278,029	-
租賃負債	206,858	130,457	75,705	696
	<u>\$ 185,211,951</u>	<u>69,084,533</u>	<u>111,757,687</u>	<u>4,369,731</u>
113年12月31日				
非衍生金融負債：				
擔保銀行借款	\$ 111,669,643	19,106,738	80,428,598	12,134,307
無擔保銀行借款	10,491,179	5,788,430	4,257,763	444,986
應付短期票券	9,720,400	9,720,400	-	-
其他金融負債-流動	85,622	85,622	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	14,072,351	14,072,351	-	-
普通公司債(含一年內)	22,282,657	2,237,081	20,045,576	-
租賃負債	265,976	132,941	132,339	696
	<u>\$ 168,587,828</u>	<u>51,143,563</u>	<u>104,864,276</u>	<u>12,579,989</u>

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113年6月30日	合 約 現金流量	1年以內	1-5年	超過5年
非衍生金融負債：				
擔保銀行借款	\$ 108,763,562	15,380,910	79,935,121	13,447,531
無擔保銀行借款	7,524,635	4,463,794	2,680,604	380,237
應付短期票券	10,896,000	10,896,000	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	15,490,254	15,490,254	-	-
普通公司債(含一年內)	22,645,219	2,120,770	20,524,449	-
租賃負債	241,182	116,041	124,372	769
	<u>\$ 165,560,852</u>	<u>48,467,769</u>	<u>103,264,546</u>	<u>13,828,537</u>

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

3.市場風險

(1)匯率風險：無。

(2)利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.5%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少0.5%，於所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之利息費用將增加或減少336,599千元及297,938千元，考量利息資本化後之淨利將減少或增加38,454千元及55,340千元，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：

	114年1月至6月		113年1月至6月	
報導日證券價格	其他綜合損益 稅後金額	稅後損益	其他綜合損益 稅後金額	稅後損益
上漲10%	\$ 500	-	500	937
下跌10%	\$ (500)	-	(500)	(937)

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

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

		114.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
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	\$ 17,680,513	-	-	-	-
應收票據及帳款	1,189,969	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	30,000	-	-	-	-
其他金融資產－流動	20,044,219	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	5,267,762	-	-	-	-
其他非流動資產	678,765	-	-	-	-
小 計	\$ 44,891,228	-	-	-	-
攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 114,968,416	-	-	-	-
應付短期票券	14,973,427	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	16,623,934	-	-	-	-
租賃負債	201,736	-	-	-	-
其他金融負債－流動	104,259	-	-	-	-
應付公司債(含一年內到期部分)	25,429,853	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	4,697,851	-	-	-	-
小 計	\$ 176,999,476	-	-	-	-

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		113.12.31				
		公允價值				
		帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
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	\$	17,889,104	-	-	-	-
應收票據及帳款		1,265,645	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產		30,000	-	-	-	-
其他金融資產－流動		19,248,749	-	-	-	-
其他金融資產－非流動		5,660,343	-	-	-	-
其他非流動資產		811,119	-	-	-	-
小 計	\$	44,904,960	-	-	-	-
攤銷後成本衡量之金融負債						
短期借款	\$	109,339,983	-	-	-	-
應付短期票券		9,698,878	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款		14,072,351	-	-	-	-
租賃負債		258,367	-	-	-	-
其他金融負債－流動		85,622	-	-	-	-
應付公司債(含一年內到期部分)		21,491,881	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)		4,815,700	-	-	-	-
小 計	\$	159,762,782	-	-	-	-
		113.6.30				
		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	\$	9,369	9,369	-	-	9,369
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)

		113.6.30			
		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	\$ 13,652,758	-	-	-	-
應收票據及帳款	2,995,515	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	30,000	-	-	-	-
其他金融資產－流動	17,907,640	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	7,205,287	-	-	-	-
其他非流動資產	344,976	-	-	-	-
小 計	\$ 42,136,176	-	-	-	-
攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 103,483,679	-	-	-	-
應付短期票券	10,872,522	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	15,490,254	-	-	-	-
租賃負債	235,788	-	-	-	-
其他金融負債－流動	91,163	-	-	-	-
應付公司債(含一年內到期部分)	21,849,455	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	4,819,015	-	-	-	-
小 計	\$ 156,841,876	-	-	-	-

(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，於民國一一四年及一一三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，故於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日並無各等級間移轉之情形。

(三十)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度合併財務報告附註六(三十)所揭露者一致。

(三十一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三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一一三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一一三年度合併財務報告附註六(三十一)。

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三十二)非現金交易之籌資活動

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之非現金交易籌資活動如下：

租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(十二)。

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
林○○等10人	合併公司之主要管理人員及二親等內親屬等
達麗投資股份有限公司	子公司之法人董事
國宇建材股份有限公司	該公司為合併公司之合資
財團法人台中市興富發文化藝術基金會	實質關係人
華王大飯店股份有限公司	合併公司之董事與該公司相同
興益發建設股份有限公司	合併公司之董事與該公司董事為二等親
泰霖事業股份有限公司	實質關係人
廖○○建築師事務所	合併公司之主要管理人員為該公司之負責人
方○○建築師事務所	合併公司之主要管理人員為該公司之負責人(註)
卓○建築師事務所	合併公司之主要管理人員為該公司之負責人

註：於民國一一三年三月一日起非為合併公司之主要管理人員。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

- (1)合併公司經董事會決議出售房地予其他關係人，民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日認列房地銷售收入皆為零元，民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日預收房地款(帳列合約負債)分別為14,528千元、13,648千元及11,339千元，前述交易之合約總價分別為113,970千元、113,970千元及102,640千元(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及諮詢等服務合約，民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日認列收入分別為1,223千元、3,146千元、1,176千元及4,768千元，其交易價格與收款條件與非關係人無重大差異。

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.進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113年1月至6月
其他關係人	\$ <u>5,927</u>	<u>4,235</u>	<u>10,332</u>	<u>13,026</u>

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

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	114.6.30	113.12.31	113.6.30
應收帳款	其他關係人	\$ <u>1,467</u>	<u>101</u>	<u>11,128</u>
其他應收款(帳列 其他金融資產－ 流動)	其他關係人	\$ <u>556</u>	<u>437</u>	<u>-</u>

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	114.6.30	113.12.31	113.6.30
應付帳款	其他關係人	\$ <u>3,177</u>	<u>1,742</u>	<u>4,604</u>
其他應付款	其他關係人	\$ <u>47</u>	<u>-</u>	<u>-</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				
	114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113年1月至6月
其他關係人	\$ <u>105</u>	<u>105</u>	<u>210</u>	<u>210</u>

合併公司將辦公室及土地分租予關係人之情形如下：

租金收入				
	114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113年1月至6月
其他關係人	\$ <u>1,038</u>	<u>11</u>	<u>1,681</u>	<u>21</u>

租金係參考鄰近租金行情出租及承租，並每月向其他關係人收取及支付。

6.其他

- (1)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。於民國一一三年間雙方已依約定協議買回該基地，且全數清償合約價金。

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)合併公司於民國一一四年一月一日至六月三十日捐贈予其他關係人為50,000千元。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113年1月至6月
短期員工福利	\$ <u>13,387</u>	<u>29,812</u>	<u>32,462</u>	<u>53,912</u>

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	114.6.30	113.12.31	113.6.30
應收票據	銀行借款、發行商業本票	\$ 1,147,368	1,386,120	1,666,821
存貨(建設業)	銀行借款、發行商業本票及應付公司債	175,819,407	161,285,237	148,795,290
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	21,711,750	20,617,852	20,778,837
不動產、廠房及設備	銀行借款及應付公司債	9,579,880	9,511,987	8,650,798
投資性不動產淨額	銀行借款、應付公司債及發行商業本票	4,807,020	4,776,286	5,299,307
		<u>\$ 213,065,425</u>	<u>197,577,482</u>	<u>185,191,053</u>

民國一一四年六月三十日、一一三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5,610,674千元、5,696,182千元及4,454,694千元，及提供子公司之股票分別為135,350千股、62,150千股及25,150千股作為銀行借款額度之擔保品。於前述期間，子公司提供本公司之股票作為借款額度之擔保品分別為35,532千股、零股及13,145千股。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

1.合併公司為出售房地簽訂合約之價款及依約收取之情形如下：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
已簽訂之銷售合約價款	\$ <u>212,756,123</u>	<u>210,037,008</u>	<u>204,173,629</u>
已依約收取金額	\$ <u>22,026,049</u>	<u>19,272,964</u>	<u>18,551,630</u>

2.合併公司因取得存貨而簽訂買賣合約之未認列之承諾如下：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
取得存貨(建設業)	\$ <u>2,240,491</u>	<u>3,604,370</u>	<u>64,101</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：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
已簽訂之承攬合約價款	\$ <u>813</u>	<u>813</u>	<u>457</u>
已依約收取金額	\$ <u>780</u>	<u>480</u>	<u>457</u>

(二)其他：

1. 合併公司於民國一一四年六月三十日、一一三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分別為16,275,386千元、19,475,386千元及19,505,386千元，前述部分合建案將於雙方約定之日期進行結算。
2. 民國一一二年五月十日合併公司因專業廠商執行工程發生工安意外事故，合併公司於民國一一二年七月二十日與臺中市政府、臺中捷運(股)公司及前述專業廠商簽訂仲裁協議書，同意就本工安意外事故之賠償爭議提付中華民國仲裁協會並繳付聲請之標的金額262,223千元至臺中市政府指定專戶。合併公司於民國一一三年一月十六日接獲中華民國仲裁協會之仲裁判斷結果，合併公司與前述專業廠商應連帶給付聲請人224,819千元。民國一一三年三月二十九日，合併公司與前述專業廠商簽訂債務負擔協議書，前述仲裁給付金額全數由該專業廠商負擔，並採扣抵各期工程款部分方式取得損害賠償，至民國一一三年十二月三十一日止已扣款完成。
3. 合併公司於民國一一三年一月十八日經董事會決議通過，以不超過新台幣203,440千元之金額捐贈予財團法人台中市興富發文化藝術基金會，作為該基金會推展會務之用。截至民國一一四年六月三十日止已捐贈50,000千元。
4. 子公司前董事長蔡○○遭國賓大苑案建案買受人提告詐欺一事，於民國一一四年二月二十六日經臺北地方法院一審判決蔡○○應執行有期徒刑及沒收子公司所取得之308,980千元。為維護合併公司權益，合併公司之子公司已依法提起上訴。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：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	114年4月至6月			113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	\$ 118,123	187,172	305,295	105,781	226,550	332,331
勞健保費用	12,590	15,777	28,367	11,385	16,543	27,928
退休金費用	4,160	7,890	12,050	3,786	7,918	11,704
其他員工福利費用	3,899	8,528	12,427	3,366	10,309	13,675
折舊費用(註)	24,180	34,096	58,276	22,332	34,253	56,585
攤銷費用	24,649	4,947	29,596	5,723	4,548	10,271

功 能 別 性 質 別	114年1月至6月			113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	\$ 207,531	322,295	529,826	216,341	381,282	597,623
勞健保費用	24,650	35,307	59,957	21,530	34,180	55,710
退休金費用	8,270	15,785	24,055	7,696	15,829	23,525
其他員工福利費用	7,884	14,926	22,810	6,683	16,620	23,303
折舊費用(註)	46,688	86,519	133,207	45,525	61,753	107,278
攤銷費用	49,034	9,468	58,502	24,841	8,970	33,811

註：民國一一三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地主分攤費用1,344千元及2,424千元。

(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。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一四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	背書保證以 財產設定 擔保金額	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	\$ 48,809,398	11,303,000	11,303,000	9,079,000	-	23.16 %	97,618,796	Y	N	N
0	本公司	博元建設	2	48,809,398	6,460,000	5,500,000	4,235,000	3,100,000	11.27 %	97,618,796	Y	N	N
0	本公司	元盛國際	2	48,809,398	200,000	200,000	-	-	0.41 %	97,618,796	Y	N	N

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	背書保證以財產設定擔保金額	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	碧江企業	2	48,809,398	1,000,000	1,000,000	500,000	500,000	2.05 %	97,618,796	Y	N	N
0	本公司	興富發營造	2	48,809,398	200,000	200,000	-	-	0.41 %	97,618,796	Y	N	N
1	億記	本公司	3	6,224,822	2,937,395	2,937,395	2,937,395	2,937,395	1,179.71 %	7,469,786	N	Y	N
2	碧江企業	本公司	3	7,981,219	94,355	94,355	94,355	94,355	2.36 %	15,962,438	N	Y	N
3	金駿營造	潤隆建設	3	3,480,720	1,000,000	1,000,000	-	-	57.46 %	6,961,441	N	Y	N
4	潤隆建設	金駿營造	2	12,291,242	1,100,000	1,100,000	400,000	300,000	8.95 %	24,582,484	Y	N	N
5	齊裕營造	博元建設	4	12,576,720	1,000,000	1,000,000	500,000	500,000	15.90 %	25,153,440	N	N	N
6	興富發置業	齊裕營造	4	1,026,124	250,000	250,000	250,000	487,698	48.73 %	2,052,249	N	N	N
7	巨豐旅館	齊裕營造	4	548,989	50,000	50,000	50,000	95,220	18.22 %	1,097,978	N	N	N
8	廣陽投資	齊裕營造	3	2,922,834	900,000	900,000	500,000	895,455	123.17 %	4,384,251	N	Y	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：本公司背書保證作業辦法對背書保證責任總額及單一企業背書之限額，訂定額度如下：

(1)對外背書保證責任總額以不超過本公司淨值之百分之二百為限。

(2)對單一企業背書保證額度以不超過本公司當期淨值之百分之一百為限。

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

(1)對外背書保證之總額不得超過潤隆公司當期淨值之百分之二百為限。

(2)對單一企業背書保證總額以不超過潤隆公司當期淨值之百分之一百為限。

註5：金駿營造、碧江企業、齊裕營造、興富發置業股份有限公司及巨豐旅館管理顧問股份有限公司背書保證作業辦法對保證責任總額及單一企業背書之限額，訂定額度如下：

(1)對外背書保證之總額以不超過該公司當期淨值之百分之四百為限。

(2)對單一企業背書保證總額以不超過該公司當期淨值之百分之二百為限。

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

(1)對外背書保證之總額以不超過億記公司當期淨值之百分之三千為限。

(2)對單一企業背書保證總額以不超過億記公司當期淨值之百分之二千五百為限。

註7：廣陽投資股份有限公司背書保證作業辦法對保證責任總額及單一企業背書之限額，訂定額度如下：

(1)對外背書保證之總額以不超過該公司當期淨值之百分之六百為限。

(2)對單一企業背書保證之總額不得超過該公司當期淨值百分之四百為限。

註8：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)

3. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	股票－台灣新光建築 經理(股)公司	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	550,000	\$ 5,000	1.67 %	5,000	
巨豐旅館	股票－興富發建設	最終母公司	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	6,094,680	252,320	0.29 %	252,320	註2及3
興富發置業	股票－興富發建設	最終母公司	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	11,780,146	487,698	0.57 %	487,698	註2及3
齊裕營造	股票－興富發建設	最終母公司	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	3,653,602	151,259	0.18 %	151,259	註2
"	公司債－中國力霸	—	按攤銷後成本衡量之金融資產 －流動	3	-	- %	-	註1
潤隆建設	股票－興富發建設	最終母公司	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－流動	17,658,081	731,044	0.85 %	731,044	註2及3
元盛國際	公司債－新光人壽	—	按攤銷後成本衡量之金融資產 －非流動	-	30,000	- %	30,000	

註1：已全數提列減損損失。

註2：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用之情形，請詳附註八。

註3：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

4. 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	本公司之子公司	發包工程	\$ 5,907,206	84.44 %	依合約逐 期收款	-	-	(1,948,835)	(82.70) %	註2
齊裕營造	本公司	最終母公司	承攬工程	(4,580,927)	(70.85) %	依合約逐 期收款	-	-	1,948,835	62.09 %	註1
"	博元建設	為本公司之關 聯企業	承攬工程	(1,751,515)	(27.09) %	依合約逐 期收款	-	-	1,130,898	36.03 %	註1
"	碧江企業	為本公司之關 聯企業	承攬工程	(120,321)	(1.86) %	依合約逐 期收款	-	-	56,813	1.81 %	註1
博元建設	齊裕營造	為本公司之關 聯企業	發包工程	3,160,629	97.27 %	依合約逐 期收款	-	-	(1,130,898)	(97.44) %	註2
碧江企業	齊裕營造	為本公司之關 聯企業	發包工程	118,297	2.64 %	依合約逐 期收款	-	-	(56,813)	(81.60) %	註2
潤隆建設	金駿營造	為本公司之子 公司	發包工程 等	2,951,955	83.55 %	依合約逐 期收款	-	-	(998,553)	(55.77) %	註2
金駿營造	潤隆建設	為本公司之母 公司	承攬工程 等	(2,005,827)	(99.99) %	依合約逐 期收款	-	-	998,553	99.77 %	註1

註1：承攬公司係以完工百分比等會計原則認列收入，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。

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. 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	\$ 1,948,835	5.30	-		1,211,466	-
"	博元建設	為本公司之關聯企業	1,130,898	3.39	-		502,901	-
"	廣陽投資	為本公司之子公司	114,228	註1	-		-	-
金駿營造	潤隆建設	為本公司之母公司	998,553	4.67	-		701,619	-
廣陽投資	潤隆建設	為本公司之子公司	115,474	註1	-		-	-
本公司	潤隆建設	為本公司之子公司	104,272	"	-		-	-

註1：主要係民國一三年度股息分派，故不適用週轉率計算。

註2：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

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
0	本公司	齊裕營造	1	應付帳款	\$ 1,948,835	與同業相當	0.75 %
	"	"	1	存貨	5,907,206	與同業相當	2.28 %
1	齊裕營造	本公司	2	應收帳款	1,948,835	與同業相當	0.75 %
	"	"	2	營業收入	4,580,927	與同業相當	77.34 %
	"	博元建設	3	應收帳款	1,130,898	與同業相當	0.44 %
	"	"	3	營業收入	1,751,515	與同業相當	29.57 %
	"	碧江企業	3	應收帳款	56,813	與同業相當	0.02 %
	"	"	3	營業收入	120,321	與同業相當	2.03 %
2	潤隆建設	金駿營造	3	應付帳款	998,553	與同業相當	0.38 %
	"	"	3	營業成本	2,005,827	與同業相當	33.86 %
3	金駿營造	潤隆建設	3	應收帳款	998,553	與同業相當	0.38 %
	"	"	3	營業收入	2,005,827	與同業相當	33.86 %
4	碧江企業	齊裕營造	3	應付帳款	56,813	與同業相當	0.02 %
	"	"	3	存貨	118,297	與同業相當	0.05 %
5	博元建設	齊裕營造	3	應付帳款	1,130,898	與同業相當	0.44 %
	"	"	3	存貨	3,160,629	與同業相當	1.22 %

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。

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)轉投資事業相關資訊：

民國一一四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 %	22,339	(18,721)	(30,910)	
"	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 %	25,418	23,579	18	
"	齊裕營造	台灣	營造業、住宅及大樓開發租售業等	3,030,041	3,030,041	439,200,000	100.00 %	4,947,138	75,695	(27,126)	
"	潤隆建設	台灣	不動產開發及租售業等	658,119	658,119	52,136,233	5.25 %	585,903	(229,966)	(17,499)	
"	億記	台灣	住宅及大樓開發租售等	2,623,152	2,623,152	22,200,000	100.00 %	2,567,321	3,071	3,071	
"	碧江企業	台灣	住宅及大樓開發租售等	2,802,900	2,802,900	124,194,881	100.00 %	4,151,182	139,679	85,848	
"	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 %	231,749	12,403	(6,179)	
"	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 %	906,572	(140,794)	(137,079)	
"	元盛國際	台灣	一般旅館業等	445,621	445,621	38,100,000	100.00 %	256,947	(92,982)	(92,982)	
"	恒悅營造	台灣	營造業、住宅及大樓開發租售業等	438,028	438,028	42,292,800	100.00 %	434,528	(770)	(770)	
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 %	778,122	(16,021)	得免揭露	
"	潤隆建設	台灣	不動產開發及租售業等	556,303	556,303	39,982,061	4.02 %	493,329	(229,966)	"	
"	國宇建材	台灣	建材批發業	120,000	120,000	12,000,000	30.00 %	127,658	22,726	"	
"	恆元	台灣	建材批發業	11,000	11,000	1,100,000	55.00 %	9,927	(1,870)	"	
廣陽投資	潤隆建設	台灣	不動產開發及租售業等	564,442	564,442	57,737,026	5.81 %	753,019	(229,966)	"	
潤隆建設	金駿營造	台灣	綜合營造業、住宅及大樓開發租售 業等	1,718,300	1,718,300	170,000,000	100.00 %	1,420,343	(19,335)	"	

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：無。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	建設	營造	飯店部門 及其他	調 整 及銷除	合 計
114年4月至6月					
來自外部客戶收入	\$ 4,781,538	3,438	30,055	-	4,815,031
部門間收入	73,795	6,253,016	5,383	(6,332,194)	-
收入總計	<u>\$ 4,855,333</u>	<u>6,256,454</u>	<u>35,438</u>	<u>(6,332,194)</u>	<u>4,815,031</u>
應報導部門損益	<u>\$ 299,101</u>	<u>195,826</u>	<u>(96,858)</u>	<u>53,449</u>	<u>451,518</u>
113年4月至6月					
來自外部客戶收入	\$ 9,988,988	7,451	33,111	-	10,029,550
部門間收入	139,637	5,397,496	3,130	(5,540,263)	-
收入總計	<u>\$ 10,128,625</u>	<u>5,404,947</u>	<u>36,241</u>	<u>(5,540,263)</u>	<u>10,029,550</u>
應報導部門損益	<u>\$ 2,753,893</u>	<u>278,977</u>	<u>131,123</u>	<u>(551,777)</u>	<u>2,612,216</u>

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	建設	營造	飯店部門 及其他	調 整 及銷除	合 計
114年1月至6月					
來自外部客戶收入	\$ 5,849,686	5,720	67,851	-	5,923,257
部門間收入	85,370	8,540,586	10,209	(8,636,165)	-
收入總計	<u>\$ 5,935,056</u>	<u>8,546,306</u>	<u>78,060</u>	<u>(8,636,165)</u>	<u>5,923,257</u>
應報導部門損益	<u>\$ 273,162</u>	<u>150,447</u>	<u>(118,719)</u>	<u>35,739</u>	<u>340,629</u>
113年1月至6月					
來自外部客戶收入	\$ 15,112,048	56,414	71,244	-	15,239,706
部門間收入	227,157	8,196,304	7,433	(8,430,894)	-
收入總計	<u>\$ 15,339,205</u>	<u>8,252,718</u>	<u>78,677</u>	<u>(8,430,894)</u>	<u>15,239,706</u>
應報導部門損益	<u>\$ 3,744,760</u>	<u>637,462</u>	<u>113,722</u>	<u>(757,408)</u>	<u>3,738,536</u>
應報導部門資產					
114年6月30日	<u>\$249,460,010</u>	<u>34,959,071</u>	<u>5,576,148</u>	<u>(30,523,136)</u>	<u>259,472,093</u>
113年12月31日	<u>\$240,034,627</u>	<u>28,416,754</u>	<u>1,647,966</u>	<u>(24,531,480)</u>	<u>245,567,867</u>
113年6月30日	<u>\$243,333,157</u>	<u>20,126,158</u>	<u>796,498</u>	<u>(28,415,842)</u>	<u>235,839,971</u>