

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

民國一一一年及一一〇年第二季

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	39~40
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	40
(十)重大之災害損失	41
(十一)重大之期後事項	41
(十二)其 他	41
(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 home.kpmg/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一一一年及一一〇年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達興富發建設股份有限公司及其子公司民國一一一年及一一〇年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一一年及一一〇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

郭沂堯

會計師：

簡嘉暉



證券主管機關：金管證審字第1090332798號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一一一年八月十一日

民國一一年及一〇年六月三十日經核閱，未依一般公認審計準則查核
興富發建設股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一年六月三十日、一〇年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	111.6.30		110.12.31		110.6.30			111.6.30		110.12.31		110.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產							負債及權益						
流動資產：							流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 13,205,909	6	11,893,909	6	15,173,773	8	2100 短期借款(附註六(十三))	\$ 98,903,636	45	91,514,373	45	79,915,271	43
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)	268,373	-	272,854	-	260,476	-	2110 應付短期票券(附註六(十四))	9,937,997	5	8,181,389	4	8,130,336	5
1140 合約資產—流動(附註六(廿四))	23,968	-	43,674	-	11,463	-	2130 合約負債—流動(附註六(廿四)及七)	12,482,203	6	10,356,457	5	9,543,182	5
1150 應收票據淨額(附註六(四)及八)	2,120,920	1	2,342,633	1	1,972,358	1	2150 應付票據	1,263,065	1	5,819	-	6,516	-
1170 應收帳款淨額(附註六(四))	171,732	-	220,772	-	291,707	-	2170 應付帳款(附註七)	5,023,693	2	7,265,622	4	5,187,444	3
130X 存貨(附註六(五)及八)	167,199,678	77	152,478,578	75	139,356,490	76	2200 其他應付款(附註七)	3,397,375	2	3,728,541	2	2,923,457	2
1410 預付款項	902,386	-	685,274	-	531,254	-	2216 應付股利(附註六(廿二))	6,702,292	3	557	-	2,585,747	1
1461 待出售非流動資產(附註六(六)及八)	-	-	-	-	283,273	-	2230 本期所得稅負債	174,591	-	1,218,313	1	853,029	-
1476 其他金融資產—流動(附註六(十二)、(廿八)、八及九(二))	13,144,087	6	13,495,015	7	11,941,978	7	2250 負債準備—流動(附註六(十八)及(二十))	227,558	-	221,430	-	216,851	-
1479 其他流動資產—其他	342,423	-	304,654	-	192,372	-	2280 租賃負債—流動(附註六(十七))	112,447	-	147,625	-	139,129	-
1480 取得合約之增額成本(附註六(十二))	3,552,006	2	2,943,770	1	2,099,535	1	2305 其他金融負債—流動	97,647	-	95,150	-	95,697	-
	<u>200,931,482</u>	<u>92</u>	<u>184,681,133</u>	<u>90</u>	<u>172,114,679</u>	<u>93</u>	2321 一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債(附註六(十六))	4,474,233	2	8,321,502	4	13,636,635	8
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))	96,686	-	124,255	-	470,288	-
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))	311,393	-	556,458	-	516,987	-	2399 其他流動負債—其他	<u>542,223</u>	<u>-</u>	<u>554,925</u>	<u>-</u>	<u>696,398</u>	<u>-</u>
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	107,197	-	105,962	-	108,397	-		<u>143,435,646</u>	<u>66</u>	<u>131,735,958</u>	<u>65</u>	<u>124,399,980</u>	<u>67</u>
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九)及八)	5,012,931	2	4,456,087	3	1,108,139	1	非流動負債：						
1755 使用權資產(附註六(十))	187,309	-	578,420	-	595,111	-	2530 應付公司債(附註六(十六))	23,783,067	11	22,268,157	11	19,285,133	11
1760 投資性不動產淨額(附註六(十一)及八)	5,111,249	3	4,893,557	3	4,531,548	3	2540 長期借款(附註六(十五))	3,715,982	2	2,817,958	1	2,337,098	1
1780 無形資產	24,700	-	24,313	-	20,124	-	2570 遞延所得稅負債(附註六(廿一))	191,553	-	191,553	-	191,553	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(廿一))	59,338	-	59,122	-	51,530	-	2580 租賃負債—非流動(附註六(十七))	308,519	-	756,550	-	773,094	-
1980 其他金融資產—非流動(附註六(十二)及八)	5,943,791	3	6,401,254	3	5,988,281	3	2640 淨確定福利負債—非流動(附註六(二十))	<u>30,321</u>	<u>-</u>	<u>30,016</u>	<u>-</u>	<u>42,068</u>	<u>-</u>
1990 其他非流動資產—其他	<u>228,985</u>	<u>-</u>	<u>1,759,287</u>	<u>1</u>	<u>262,770</u>	<u>-</u>		<u>28,029,442</u>	<u>13</u>	<u>26,064,234</u>	<u>12</u>	<u>22,628,946</u>	<u>12</u>
	<u>16,986,893</u>	<u>8</u>	<u>18,834,460</u>	<u>10</u>	<u>13,182,887</u>	<u>7</u>	負債總計						
								<u>171,465,088</u>	<u>79</u>	<u>157,800,192</u>	<u>77</u>	<u>147,028,926</u>	<u>79</u>
資產總計							歸屬母公司業主之權益：						
	<u>\$ 217,918,375</u>	<u>100</u>	<u>203,515,593</u>	<u>100</u>	<u>185,297,566</u>	<u>100</u>	3100 股本(附註六(廿二))	15,603,850	7	13,927,531	7	12,909,636	7
							3150 待分配股票股利(附註六(廿二))	1,542,891	-	-	-	-	-
							3200 資本公積(附註六(廿二))	8,406,877	4	3,609,808	2	759,072	-
							保留盈餘(附註六(廿二))：						
							3310 法定盈餘公積	8,363,751	4	7,552,326	4	7,295,747	4
							3350 未分配盈餘	8,797,416	4	16,069,240	8	13,525,946	8
							3400 其他權益(附註六(廿二))	299,412	-	538,747	-	499,252	-
							3500 庫藏股票(附註六(廿二))	<u>(973,783)</u>	<u>-</u>	<u>(973,783)</u>	<u>-</u>	<u>(971,476)</u>	<u>-</u>
							歸屬於母公司業主之權益合計						
							36XX 非控制權益(附註六(八))	42,040,414	19	40,723,869	21	34,018,177	19
							權益總計						
								<u>4,412,873</u>	<u>2</u>	<u>4,991,532</u>	<u>2</u>	<u>4,250,463</u>	<u>2</u>
								<u>46,453,287</u>	<u>21</u>	<u>45,715,401</u>	<u>23</u>	<u>38,268,640</u>	<u>21</u>
							負債及權益總計						
								<u>\$ 217,918,375</u>	<u>100</u>	<u>203,515,593</u>	<u>100</u>	<u>185,297,566</u>	<u>100</u>

董事長：曹淵博



經理人：范華軍

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：李琇台



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

民國一一年及一〇年四月一日至六月三十日及一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	111年4月至6月		110年4月至6月		111年1月至6月		110年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿四)及七)	\$ 1,736,723	100	15,590,624	100	8,766,204	100	24,254,263	100
5000 營業成本(附註六(五))	972,209	56	10,897,615	70	5,957,895	68	16,732,067	69
營業毛利	764,514	44	4,693,009	30	2,808,309	32	7,522,196	31
營業費用：								
6100 推銷費用(附註六(十二)及七)	157,126	9	754,349	5	415,882	5	1,226,670	5
6200 管理費用(附註七)	281,248	16	413,566	2	709,616	8	717,296	3
	438,374	25	1,167,915	7	1,125,498	13	1,943,966	8
營業淨利	326,140	19	3,525,094	23	1,682,811	19	5,578,230	23
營業外收入及支出(附註七)：								
7100 利息收入(附註六(廿六))	9,609	1	5,981	-	10,278	-	8,909	-
7010 其他收入(附註六(廿六)及七)	44,681	3	27,391	-	74,931	1	51,076	-
7020 其他利益及損失(附註六(廿六))	(11,503)	(1)	(14,495)	-	(2,093)	-	1,829,347	8
7050 財務成本(附註六(廿六))	(209,975)	(12)	(250,089)	(2)	(471,501)	(5)	(490,026)	(2)
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額(附註六(七))	1,156	-	(640)	-	1,235	-	(2,049)	-
營業外收入及支出合計	(166,032)	(9)	(231,852)	(2)	(387,150)	(4)	1,397,257	6
繼續營業部門稅前淨利	160,108	10	3,293,242	21	1,295,661	15	6,975,487	29
7950 減：所得稅費用(附註六(廿一))	74,761	4	477,996	3	206,704	2	1,028,089	4
本期淨利	85,347	6	2,815,246	18	1,088,957	13	5,947,398	25
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	-	642	-	(1,661)	-	(36,152)	-
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	-	642	-	(1,661)	-	(36,152)	-
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	(40)	-	(25)	-	58	-	(49)	-
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	(40)	-	(25)	-	58	-	(49)	-
8300 本期其他綜合損益	304	-	617	-	(1,603)	-	(36,201)	-
本期綜合損益總額	\$ 85,651	6	2,815,863	18	1,087,354	13	5,911,197	25
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 85,704	6	2,457,811	16	1,016,326	12	5,314,371	22
8620 非控制權益	(357)	-	357,435	2	72,631	1	633,027	3
	\$ 85,347	6	2,815,246	18	1,088,957	13	5,947,398	25
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 86,008	6	2,458,428	16	1,014,723	12	5,278,170	22
8720 非控制權益	(357)	-	357,435	2	72,631	1	633,027	3
	\$ 85,651	6	2,815,863	18	1,087,354	13	5,911,197	25
每股盈餘(元)(附註六(廿三))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.06		1.97		0.70		4.23	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.06		1.64		0.68		3.53	

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

~5~



會計主管：李琇台



僅經核閱，未依一般公認會計準則查核
興富發建設股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一年及一〇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				歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總計
	股 本		資本公積	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				
	普通股	待 分 配		法定盈	未分配								
	股 本	股票股利		餘公積	盈 餘								
民國一一〇年一月一日餘額	\$ 12,902,969	-	680,821	7,295,747	10,793,502	18,089,249	246	535,207	535,453	(86,568)	32,121,924	3,678,594	35,800,518
本期淨利	-	-	-	-	5,314,371	5,314,371	-	-	-	-	5,314,371	633,027	5,947,398
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(49)	(36,152)	(36,201)	-	(36,201)	-	(36,201)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	5,314,371	5,314,371	(49)	(36,152)	(36,201)	-	5,278,170	633,027	5,911,197
盈餘指撥及分配：													
普通股現金股利	-	-	-	-	(2,581,927)	(2,581,927)	-	-	-	-	(2,581,927)	-	(2,581,927)
可轉換公司債轉換	6,667	-	19,368	-	-	-	-	-	-	-	26,035	-	26,035
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(884,908)	(884,908)	-	(884,908)
發放予子公司股利調整資本公積	-	-	58,634	-	-	-	-	-	-	-	58,634	-	58,634
對子公司所有權權益變動	-	-	249	-	-	-	-	-	-	-	249	-	249
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(61,158)	(61,158)
民國一一〇年六月三十日餘額	\$ 12,909,636	-	759,072	7,295,747	13,525,946	20,821,693	197	499,055	499,252	(971,476)	34,018,177	4,250,463	38,268,640
民國一一一年一月一日餘額	\$ 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
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)
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

董事長：曹淵博



經理人：范華軍

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：李琇台



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

興富發建設股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十一年及一十〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	111年1月至6月	110年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 1,295,661	6,975,487
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	77,157	110,893
攤銷費用	7,970	7,736
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	4,481	9,883
利息費用	471,501	490,026
利息收入	(10,278)	(8,909)
採用權益法認列之關聯企業及合資(利益)損失之份額	(1,235)	2,049
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	-	1,012
處分投資性不動產利益	(10,960)	-
處分採用權益法之投資利益	-	(1,851)
租賃修改利益	(63,775)	(12)
售後租回移轉權利利益	-	(1,840,495)
減損損失	59,907	-
其他	243,404	-
收益費損項目合計	778,172	(1,229,668)
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	19,706	2,564
應收票據減少(增加)	221,713	(447,768)
應收帳款減少(增加)	49,040	(47,465)
存貨增加	(12,700,456)	(6,140,583)
預付款項(增加)減少	(203,456)	101,660
其他流動及非流動資產增加	(22,565)	(6,405)
其他金融資產(增加)減少	(734,330)	563,113
取得合約之增額成本(增加)減少	(608,236)	346,011
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(13,978,584)	(5,628,873)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債增加(減少)	2,125,746	(1,235,022)
應付票據增加	1,257,246	2,776
應付帳款減少	(2,241,931)	(1,137,880)
其他應付款(減少)增加	(366,798)	724,512
負債準備增加	6,128	54,791
其他金融負債增加	2,497	1,780
其他流動負債減少	(12,702)	(236,115)
淨確定福利負債增加(減少)	305	(47)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	770,491	(1,825,205)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(13,208,093)	(7,454,078)
調整項目合計	(12,429,921)	(8,683,746)
營運產生之現金流出	(11,134,260)	(1,708,259)
支付之所得稅	(1,251,352)	(506,456)
營業活動之淨現金流出	(12,385,612)	(2,214,715)

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

興富發建設股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一一年及一〇年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	111年1月至6月	110年1月至6月
投資活動之現金流量：		
處分採用權益法之投資	-	20,000
處分待出售非流動資產價款	-	2,695,104
取得不動產、廠房及設備	(617,513)	(25,421)
處分不動產、廠房及設備	-	76
取得無形資產	(8,353)	(2,175)
處分投資性不動產	39,507	-
預付設備款增加	(113)	-
收取之利息	10,306	8,059
投資活動之淨現金(流出)流入	(576,166)	2,695,643
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	22,229,586	15,105,461
短期借款減少	(14,832,750)	(10,585,922)
應付短期票券增加	1,756,608	(202,367)
發行公司債	4,000,000	4,000,000
償還公司債	(13,540)	(5,000,000)
舉借長期借款	1,400,000	-
償還長期借款	(529,545)	(2,104,705)
租賃本金償還	(56,596)	(60,975)
其他金融資產(含流動)減少	1,543,394	4,967,080
庫藏股票買回成本	-	(884,908)
支付之利息	(1,223,429)	(1,079,591)
籌資活動之淨現金流入	14,273,728	4,154,073
匯率變動對現金及約當現金之影響	50	(38)
本期現金及約當現金增加數	1,312,000	4,634,963
期初現金及約當現金餘額	11,893,909	10,538,810
期末現金及約當現金餘額	\$ 13,205,909	15,173,773

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



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
興富發建設股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一一一年及一一〇年第二季

(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。本公司民國一一一年六月三十日之合併財務報告之組成包括本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)，合併公司主要營業項目為委託營造廠商興建商業大樓及國民住宅出租出售等，請詳附註十四。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一一年八月十一日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一一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。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「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」

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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 「將負債分類為流動或非 流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023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」

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一一〇年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公 司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說 明
			111.6.30	110.12.31	110.6.30	
本公司	齊裕營造(股)公司	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
	(以下稱齊裕營造)					

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
			111.6.30	110.12.31	110.6.30	
本公司	巨豐旅館管理顧問 (股)公司 (以下稱巨豐旅館)	住宅及大樓開發租 售業等	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)	廢棄物處理、住宅 及大樓開發租賃業	5.72 %	5.72 %	5.72 %	本公司未直接或間接 持股超過50%，惟具 實質控制力，故視為 子公司
本公司	博元建設(股)公司 (以下稱博元建設)	住宅及大樓開發租 售業、百貨公司業 等	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接持有超過 50%股權之子公司
本公司	億記(股)公司 (以下稱億記)	住宅及大樓開發租 賃業等	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接持有超過 50%股權之子公司
本公司	碧江企業(股)公司 (以下稱碧江企業)	住宅及大樓開發租 賃業等	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接持有超過 50%股權之子公司
本公司	興富發營造(股)公司 (以下稱興富發營造)	營造業、住宅及大 樓開發租售業務等	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接持有超過 50%股權之子公司
本公司	元盛國際(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	廢棄物處理、住宅 及大樓開發租賃業	5.02 %	5.02 %	5.02 %	齊裕未直接或間接持 股超過50%，惟具實 質控制力，故視為子 公司
廣陽投資	潤隆建設	廢棄物處理、住宅 及大樓開發租賃業	6.13 % (註)	6.13 % (註)	5.62 % (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	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：合併公司因陸續購入潤隆建設股權，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。

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)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，並全數認列為當期所得稅費用。

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

五、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一一〇年度合併財務報告附註五一一致。

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一一〇年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
庫存現金及週轉金	\$ 4,791	4,949	5,098
支票存款及活期存款	13,114,806	11,888,960	15,168,675
定期存款	86,312	-	-
現金及約當現金	<u>\$ 13,205,909</u>	<u>11,893,909</u>	<u>15,173,773</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿七)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
上市(櫃)公司股票	<u>\$ 268,373</u>	<u>272,854</u>	<u>260,476</u>

1.按公允價值再衡量認列於損益之金額，請詳附註六(廿六)。

2.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿七)。

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.民國一十一年六月三十日、一一〇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

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
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	\$ 311,393	556,458	516,987

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。

合併公司民國一十一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，捐贈時之公允價值為243,404千元，並將前述累積評價利益237,732千元自其他權益移轉至保留盈餘。

2.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿七)。

3.民國一十一年六月三十日、一一〇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

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
應收票據	\$ 2,125,900	2,347,613	1,977,338
應收帳款	174,424	223,464	294,399
減：備抵損失	7,672	7,672	7,672
	\$ 2,292,652	2,563,405	2,264,065

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：

	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
	\$ 2,300,324		7,672

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110.12.31		
	應收票據及 應收帳款帳面 金 額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 2,563,405	-	-
逾期365天以上	7,672	100%	7,672
	<u>\$ 2,571,077</u>		<u>7,672</u>

	110.6.30		
	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	\$ 2,264,065	-	-
逾期365天以上	7,672	100%	7,672
	<u>\$ 2,271,737</u>		<u>7,672</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	111年1月至6月	110年1月至6月
期末餘額(即期初餘額)	<u>\$ 7,672</u>	<u>7,672</u>

民國一一年六月三十日、一一〇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。

(五)存 貨

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
零件備品	\$ -	-	10,598
原料及物料	918	2,008	677
製成品及商品	<u>3,337</u>	<u>4,607</u>	<u>4,592</u>
小計	<u>4,255</u>	<u>6,615</u>	<u>15,867</u>
待售房地	\$ 5,510,758	11,765,659	15,301,812
營建用地	43,906,546	42,880,642	35,293,379
在建房地	117,778,119	96,580,395	85,547,624
預付土地款	<u>-</u>	<u>1,245,267</u>	<u>3,197,808</u>
小計	<u>167,195,423</u>	<u>152,471,963</u>	<u>139,340,623</u>
合計	<u>\$ 167,199,678</u>	<u>152,478,578</u>	<u>139,356,490</u>

民國一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一年及一一〇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891,871千元、10,832,791千元、5,828,911千元及16,632,898千元。民國一一年及一一〇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。

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一年及一一〇年一月一日至六月三十日，合併公司在建房地分別依1.86%~1.94%及1.79%~2.01%資本化利率計算，其利息資本化之金額，請詳附註六(廿六)。

民國一一年六月三十日、一一〇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)待出售非流動資產

合併公司分別於民國一〇九年十一月二十六日及十二月二十四日經董事會決議通過預計處分台北市中山區金泰段土地及建築物，且已辦理相關出售事宜，據此將前述不動產予以列報於待出售非流動資產，於民國一一〇年六月三十日該等待出售非流動資產帳面金額為283,273千元，於民國一一〇年間均已完成出售及過戶程序，其中以售後租回方式出售之合約總價為4,071,216千元(含稅)，直接出售之合約總價為401,552千元(含稅)，相關價款業已收訖，相關處分損益請詳附註六(廿六)。

合併公司之待出售非流動資產提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(七)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：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
合資	\$ <u>107,197</u>	<u>105,962</u>	<u>108,397</u>

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：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
個別不重大合資之權益之期末彙總帳面金額	\$ <u>107,197</u>	<u>105,962</u>	<u>108,397</u>

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110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(損)	\$ 1,156	(640)	1,235	(2,049)
綜合損益總額	\$ <u>1,156</u>	<u>(640)</u>	<u>1,235</u>	<u>(2,049)</u>

合併公司於民國一一〇年四月出售所持有之國宇建材股份有限公司股份2,000千股，致持股比例由35%降至30%，處分價款為20,000千元，處分投資利益為1,851千元(帳列其他利益及損失項下)。

(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		
		111.6.30	110.12.31	110.6.30
潤隆建設(股)公司	中華民國	83.13 %	83.13 %	83.64 %

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

潤隆建設(股)公司之彙總性財務資訊：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
流動資產	\$ 41,376,485	35,529,894	29,878,821
非流動資產	4,175,517	3,795,117	4,501,903
流動負債	(29,370,989)	(24,367,806)	(20,337,831)
非流動負債	(10,261,194)	(8,282,194)	(8,313,858)
淨 資 產	<u>\$ 5,919,819</u>	<u>6,675,011</u>	<u>5,729,035</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 4,412,873</u>	<u>4,991,532</u>	<u>4,250,463</u>

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
營業收入	\$ <u>278,651</u>	<u>2,139,083</u>	<u>886,160</u>	<u>5,465,037</u>
本期淨利	\$ 279	299,841	41,778	760,031
其他綜合損益	(2,629)	1,971	(13,802)	(28,919)
綜合損益總額	<u>\$ (2,350)</u>	<u>301,812</u>	<u>27,976</u>	<u>731,112</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	<u>\$ (357)</u>	<u>357,435</u>	<u>72,631</u>	<u>633,027</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ (357)</u>	<u>357,435</u>	<u>72,631</u>	<u>633,027</u>

	111年1月至6月	110年1月至6月
營業活動現金流量	\$ (4,988,799)	2,099,232
投資活動現金流量	40,363	886,510
籌資活動現金流量	5,161,510	(3,173,357)
淨現金流出	<u>\$ 213,074</u>	<u>(187,615)</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

(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	<u>\$ 2,119,622</u>	<u>1,003,089</u>	<u>5,333</u>	<u>1,092,336</u>	<u>1,898,528</u>	<u>6,118,908</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	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110年1月1日餘額	\$ 485,292	307,701	5,333	1,035,354	-	1,833,680
增 添	-	1,116	-	24,305	-	25,421
轉入(轉出)	-	-	-	(32,599)	-	(32,599)
處 分	-	-	-	(2,113)	-	(2,113)
匯率變動之影響	-	-	-	(7)	-	(7)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 485,292</u>	<u>308,817</u>	<u>5,333</u>	<u>1,024,940</u>	<u>-</u>	<u>1,824,382</u>
折舊及減損損失：						
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>
民國110年1月1日餘額	\$ 4,421	114,219	3,811	546,729	-	669,180
本年度折舊	283	5,443	213	42,151	-	48,090
處 分	-	-	-	(1,025)	-	(1,025)
匯率變動之影響	-	-	-	(2)	-	(2)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 4,704</u>	<u>119,662</u>	<u>4,024</u>	<u>587,853</u>	<u>-</u>	<u>716,243</u>
帳面價值：						
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>
民國110年1月1日	<u>\$ 480,871</u>	<u>193,482</u>	<u>1,522</u>	<u>488,625</u>	<u>-</u>	<u>1,164,500</u>
民國110年6月30日	<u>\$ 480,588</u>	<u>189,155</u>	<u>1,309</u>	<u>437,087</u>	<u>-</u>	<u>1,108,139</u>

興建中之房屋及建築主係為飯店之興建工程，民國一一一年一月一日至六月三十日係依1.86%~1.94%之利率計算資本化金額。

於民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日，合併公司上述不動產、廠房及設備已作為長期借款、應付公司債及融資額度擔保之情形，請詳附註八。

(十)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築及運輸設備等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	運輸設備	總 計
使用權資產成本：				
民國111年1月1日餘額	\$ 3,552	843,242	-	846,794
增 添	-	5,889	-	5,889
減 少	-	(368,727)	-	(368,727)
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 3,552</u>	<u>480,404</u>	<u>-</u>	<u>483,956</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	運輸設備	總 計
民國110年1月1日餘額	\$ 17,298	622,715	1,886	641,899
增 添	72	196,097	-	196,169
減 少	(13,432)	-	(1,886)	(15,318)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 3,938</u>	<u>818,812</u>	<u>-</u>	<u>822,750</u>
使用權資產之折舊及減損損失：				
民國111年1月1日餘額	\$ 427	267,947	-	268,374
本年度折舊	180	28,093	-	28,273
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 607</u>	<u>296,040</u>	<u>-</u>	<u>296,647</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 3,699	189,559	1,886	195,144
本年度折舊	2,366	37,612	-	39,978
減 少	(5,597)	-	(1,886)	(7,483)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 468</u>	<u>227,171</u>	<u>-</u>	<u>227,639</u>
帳面價值：				
民國111年1月1日	<u>\$ 3,125</u>	<u>575,295</u>	<u>-</u>	<u>578,420</u>
民國111年6月30日	<u>\$ 2,945</u>	<u>184,364</u>	<u>-</u>	<u>187,309</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 13,599</u>	<u>433,156</u>	<u>-</u>	<u>446,755</u>
民國110年6月30日	<u>\$ 3,470</u>	<u>591,641</u>	<u>-</u>	<u>595,111</u>

(十一)投資性不動產

合併公司投資性不動產明細如下：

	土地	房屋及建築	總 計
帳面金額：			
民國111年1月1日	<u>\$ 2,672,614</u>	<u>2,220,943</u>	<u>4,893,557</u>
民國111年6月30日	<u>\$ 2,799,529</u>	<u>2,311,720</u>	<u>5,111,249</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 2,446,731</u>	<u>2,056,686</u>	<u>4,503,417</u>
民國110年6月30日	<u>\$ 2,482,224</u>	<u>2,049,324</u>	<u>4,531,548</u>

投資性不動產包含數個出租予他人之商用不動產，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一一一年及一一〇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一一〇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一一〇年度合併財務報告附註六(十二)所揭露資訊無重大差異。

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一一年六月三十日、一一〇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

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
其他金融資產－流動	\$ 13,144,087	13,495,015	11,941,978
取得合約之增額成本	3,552,006	2,943,770	2,099,535
其他金融資產－非流動	5,943,791	6,401,254	5,988,281
	<u>\$ 22,639,884</u>	<u>22,840,039</u>	<u>20,029,794</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。

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，民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日分別認列147,343千元及838,613千元之推銷費用。

3.擔保情形

民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之其他金融資產－流動及非流動提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(十三)短期借款

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
無擔保銀行借款	\$ 6,556,633	7,066,803	8,078,193
擔保銀行借款	92,374,194	84,467,188	71,852,351
減：聯貸主辦費	(27,191)	(19,618)	(15,273)
合 計	<u>\$ 98,903,636</u>	<u>91,514,373</u>	<u>79,915,271</u>
利率區間	<u>1.38%~2.75%</u>	<u>1.2%~2.48%</u>	<u>1.23%~2.14%</u>

1.銀行借款之發行及償還

民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日新增金額分別為22,229,586千元及15,105,461千元；償還之金額分別為14,832,750千元及10,585,922千元，利息費用請詳附註六(廿六)。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)應付短期票券

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

110.12.31			
	保證或承兌機構 金融機構	利率區間	金 額
應付商業本票		0.28%~1.82%	\$ 8,191,100
減：應付短期票券折價			(9,711)
合 計			\$ 8,181,389

110.6.30			
	保證或承兌機構 金融機構	利率區間	金 額
應付商業本票		0.29%~1.82%	\$ 8,148,000
減：應付短期票券折價			(17,664)
合 計			\$ 8,130,336

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：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
無擔保銀行借款	\$ -	-	160,815
擔保銀行借款	3,812,668	2,942,213	2,646,571
減：一年內到期部分	(96,686)	(124,255)	(470,288)
合 計	<u>\$ 3,715,982</u>	<u>2,817,958</u>	<u>2,337,098</u>
利率區間	<u>1.79%~2.44%</u>	<u>1.54%~1.94%</u>	<u>1.54%~1.94%</u>

1.借款之發行及償還

民國一一年及一一〇年一月一日至六月三十日新增金額分別為1,400,000千元及零元；民國一一年及一一〇年一月一日至六月三十日償還金額分別為529,545千元及2,104,705千元，利息費用請詳附註六(廿六)，其他相關資訊請參閱民國一一〇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。

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)應付公司債/一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債

合併公司應付公司債明細如下：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
有擔保轉換公司債－流動	\$ -	6,332,175	10,145,958
有擔保普通公司債－流動	4,474,233	1,989,327	3,490,677
有擔保普通公司債－非流動	23,783,067	22,268,157	19,285,133
合 計	\$ 28,257,300	30,589,659	32,921,768

- 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、一〇七年五月及一〇五年十一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、2,500,000千元及2,000,000千元，票面利率分別為0.90%、0.55%、0.50%~0.52%、0.53%、0.90%及1.00%，發行期間為三至五年，每年付息一次，到期一次還本。
- 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、一〇五年十二月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、1,500,000千元及2,000,000千元，票面利率分別為0.85%、0.57%、0.78%~0.85%、0.96%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：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
發行轉換公司債總金額	\$ 10,577,820	10,577,820	10,577,820
應付公司債折價尚未攤銷餘額	-	(47,097)	(127,432)
累積已轉換金額	(10,564,280)	(4,198,548)	(304,430)
到期償還金額	(13,540)	-	-
期末應付公司債餘額	\$ -	6,332,175	10,145,958

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%)。

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)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.民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之利息費用金額，請詳附註六(廿六)。

(十七)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
流動	\$ <u>112,447</u>	<u>147,625</u>	<u>139,129</u>
非流動	\$ <u>308,519</u>	<u>756,550</u>	<u>773,094</u>

到期分析請詳附註六(廿七)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>1,981</u>	<u>4,547</u>	<u>6,339</u>	<u>8,258</u>
短期及低價值租賃之費用	\$ <u>7,774</u>	<u>12,040</u>	<u>18,551</u>	<u>36,526</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	111年1月至6月	110年1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>81,486</u>	<u>105,749</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司民國一一一年六月三十日、一一〇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。

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. 售後租回

合併公司分別於民國一一〇年一月及八月出售所持有之不動產、廠房及設備並租回，期間分別為五年六個月及七年，並認列售後租回移轉權利利益，請詳附註六(廿六)。

(十八) 負債準備

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
保固準備	\$ <u>214,053</u>	<u>214,474</u>	<u>197,345</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。

合併公司於民國一一一年及一一〇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一一〇年度合併財務報告附註六(十九)。

(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：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
低於一年	\$ 94,478	91,690	85,174
一至二年	69,114	81,741	73,996
二至三年	60,589	68,682	65,610
三至四年	48,352	58,428	55,500
四至五年	34,321	29,965	28,114
五年以上	48,406	694	3,232
未折現租賃給付總額	\$ <u>355,260</u>	<u>331,200</u>	<u>311,626</u>

民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇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27,275千元、24,458千元、53,979千元及48,261千元。

(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一一〇年及一〇九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：

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
管理費用	\$ <u>94</u>	<u>219</u>	<u>188</u>	<u>443</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)

合併公司員工福利負債明細如下：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
短期帶薪假負債	\$ <u>13,505</u>	<u>6,956</u>	<u>19,506</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：

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
營業成本	\$ <u>3,494</u>	<u>2,776</u>	<u>6,589</u>	<u>5,933</u>
營業費用	\$ <u>7,357</u>	<u>7,679</u>	<u>15,502</u>	<u>15,320</u>

(廿一)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
當期所得稅費用				
當期發生				
所得稅	\$ 50,938	388,377	167,950	853,171
土地增值稅	14,254	97,213	29,401	185,860
未分配盈餘加徵	6,848	-	6,848	-
調整前期之當期所得稅	<u>2,721</u>	<u>(6,777)</u>	<u>2,721</u>	<u>(6,777)</u>
	<u>74,761</u>	<u>478,813</u>	<u>206,920</u>	<u>1,032,254</u>
遞延所得稅利益				
暫時性差異之發生	<u>-</u>	<u>(817)</u>	<u>(216)</u>	<u>(4,165)</u>
所得稅費用	\$ <u>74,761</u>	<u>477,996</u>	<u>206,704</u>	<u>1,028,089</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一〇九年度，國內子公司除齊裕營造及金駿營造核定至民國一〇八年度外，餘皆核定至民國一〇九年度。

(廿二)資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一一一年及一一〇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一一〇年度合併財務報告附註六(廿三)。

1.普通股之發行

本公司民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

	普 通 股	
	111年1月至6月	110年1月至6月
1月1日期初餘額	1,392,753	1,290,297
轉換公司債轉換	<u>167,632</u>	<u>667</u>
6月30日期末餘額	<u>1,560,385</u>	<u>1,290,964</u>

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一一年及一一〇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分別發行新股167,632千股及667千股，以面額發行，總金額分別為1,676,319千元及6,667千元，業已於民國一一一年七月十四日辦妥法定登記程序。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
庫藏股票交易	\$ 613,090	491,130	490,991
認列對子公司所有權權益變動數	34,244	33,858	33,779
轉換公司債轉換溢價	7,747,840	3,073,117	222,599
合併溢額	62	62	62
受領贈與之所得	3,284	3,284	3,284
其 他	8,357	8,357	8,357
	<u>\$ 8,406,877</u>	<u>3,609,808</u>	<u>759,072</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

本公司分別於民國一一一年四月六日及一一〇年三月十九日經董事會決議民國一一〇年度及一〇九年度盈餘分配案之現金股利金額，並分別於民國一一一年六月十四日及一一〇年八月十三日經股東會決議民國一一〇年度及一〇九年度其他盈餘分配項目，內容如下：

	110年度		109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	\$ 4.16	6,171,566	2.0	2,581,927
股 票	1.04	1,542,891	-	-
合 計		<u>\$ 7,714,457</u>		<u>2,581,927</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於民國一〇四年度間，為投資目的陸續於公開市場購入本公司股票計11,950千股，並於民國一〇九年度取得盈餘配股1,195千股。於民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日本公司每股市價分別為45.20元、46.25及43.65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	111.6.30		110.12.31		110.6.30	
	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	4,578	\$ 1,733	4,578	1,733	4,578	1,733
興富發置業	8,849	10,850	8,849	10,850	8,849	10,850
齊裕營造	2,745	-	2,745	-	2,745	-
潤隆建設	13,145	76,292	13,145	76,292	13,145	73,985
	<u>29,317</u>	<u>\$ 88,875</u>	<u>29,317</u>	<u>88,875</u>	<u>29,317</u>	<u>86,568</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>
民國110年1月1日餘額	\$ 246	535,207	535,453
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(49)	-	(49)
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	-	(36,152)	(36,152)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 197</u>	<u>499,055</u>	<u>499,252</u>

(廿三)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110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>\$ 85,704</u>	<u>2,457,811</u>	<u>1,016,326</u>	<u>5,314,371</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>1,511,068</u>	<u>1,251,913</u>	<u>1,458,187</u>	<u>1,256,638</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>\$ 87,567</u>	<u>2,480,793</u>	<u>1,029,933</u>	<u>5,360,289</u>
普通股加權平均流通在外股數	1,511,068	1,251,913	1,458,187	1,256,638
員工股票酬勞之影響	225	1,141	761	1,480
可轉換公司債轉換之影響	119	258,992	53,522	259,103
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>1,511,412</u>	<u>1,512,046</u>	<u>1,512,470</u>	<u>1,517,221</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)

本公司於民國一十一年六月十四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：

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
基本每股盈餘	\$ <u>0.05</u>	<u>1.75</u>	<u>0.63</u>	<u>3.77</u>
稀釋每股盈餘	\$ <u>0.05</u>	<u>1.49</u>	<u>0.62</u>	<u>3.21</u>

(廿四)客戶合約之收入

1.收入之細分

111年4月至6月				
	房地銷售 部 門	工程承攬 部 門	百貨部門 及飯店	合 計
主要地區市場：				
臺 灣	\$ <u>1,658,479</u>	<u>40,904</u>	<u>37,340</u>	<u>1,736,723</u>
主要產品/服務線：				
房地銷售	\$ 1,629,412	-	-	1,629,412
工程合約	-	39,504	-	39,504
住宿及餐飲服務	-	-	22,694	22,694
銷貨收入	-	-	8,430	8,430
專櫃淨額收入	-	-	5,409	5,409
其他收入	<u>29,067</u>	<u>1,400</u>	<u>807</u>	<u>31,274</u>
	\$ <u>1,658,479</u>	<u>40,904</u>	<u>37,340</u>	<u>1,736,723</u>
收入認列時點：				
隨時間逐步移轉之收入	\$ 29,067	40,904	18,450	88,421
於某一時點移轉之商品及勞務	<u>1,629,412</u>	<u>-</u>	<u>18,890</u>	<u>1,648,302</u>
	\$ <u>1,658,479</u>	<u>40,904</u>	<u>37,340</u>	<u>1,736,723</u>

110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>15,519,821</u>	<u>55,770</u>	<u>15,033</u>	<u>15,590,624</u>
主要產品/服務線：				
房地銷售	\$ 15,495,260	-	-	15,495,260
工程合約	-	54,370	-	54,370
銷貨收入	-	-	8,919	8,919
專櫃淨額收入	-	-	5,021	5,021
其他收入	<u>24,561</u>	<u>1,400</u>	<u>1,093</u>	<u>27,054</u>
	\$ <u>15,519,821</u>	<u>55,770</u>	<u>15,033</u>	<u>15,590,624</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)

110年4月至6月				
	房地銷售 部 門	工程承攬 部 門	百貨部門	合 計
收入認列時點：				
隨時間逐步移轉之收入	\$ 24,561	55,770	895	81,226
於某一時點移轉之商品及勞務	<u>15,495,260</u>	<u>-</u>	<u>14,138</u>	<u>15,509,398</u>
	<u>\$ 15,519,821</u>	<u>55,770</u>	<u>15,033</u>	<u>15,590,624</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>

110年1月至6月				
	房地銷售 部 門	工程承攬 部 門	百貨部門	合 計
主要地區市場：				
臺 灣	<u>\$ 24,128,643</u>	<u>79,817</u>	<u>45,803</u>	<u>24,254,263</u>
主要產品/服務線：				
房地銷售	\$ 24,080,107	-	-	24,080,107
工程合約	-	77,016	-	77,016
銷貨收入	-	-	28,474	28,474
專櫃淨額收入	-	-	14,897	14,897
其他收入	<u>48,536</u>	<u>2,801</u>	<u>2,432</u>	<u>53,769</u>
	<u>\$ 24,128,643</u>	<u>79,817</u>	<u>45,803</u>	<u>24,254,263</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)

	110年1月至6月			
	房地銷售 部 門	工程承攬 部 門	百貨部門	合 計
收入認列時點：				
隨時間逐步移轉之收入	\$ 48,536	79,817	1,854	130,207
於某一時點移轉之商品及勞務	<u>24,080,107</u>	<u>-</u>	<u>43,949</u>	<u>24,124,056</u>
	<u>\$ 24,128,643</u>	<u>79,817</u>	<u>45,803</u>	<u>24,254,263</u>

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

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
合約資產－營建工程	\$ 23,968	43,674	11,463
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 23,968</u>	<u>43,674</u>	<u>11,463</u>
合約負債－營建工程	\$ 2,188	-	25,809
合約負債－銷售房地	12,458,942	10,328,779	9,473,949
合約負債－預收款項	3,939	3,588	6,613
合約負債－禮券及紅利點數	<u>17,134</u>	<u>24,090</u>	<u>36,811</u>
合 計	<u>\$ 12,482,203</u>	<u>10,356,457</u>	<u>9,543,182</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一一一年及一一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為1,927,233千元及3,129,642千元。

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，民國一一一年及一一〇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、一一〇年十二月三十一日及六月三十日分攤予客戶忠誠計畫之金額分別為101千元、257千元及224千元。

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿五)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應依稅前利益提撥不低於0.1%為員工酬勞及不高於1%為董事酬勞。惟公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為1,700千元、24,900千元、10,200千元及49,800千元，董事酬勞估列金額分別為300千元、5,100千元、1,800千元及10,200千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程訂定之員工酬勞及董事及監察人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。

本公司民國一一〇年度及一〇九年度員工及董事酬勞提列金額分別為60,000千元及36,000千元，董事酬勞提列金額分別為11,000千元及7,500千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿六)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
利息收入				
工程存出保證金(含押 \$ 金)	52	614	107	1,227
銀行存款及票券息	8,276	5,994	8,880	6,680
其他	1,281	(627)	1,291	1,002
	<u>\$ 9,609</u>	<u>5,981</u>	<u>10,278</u>	<u>8,909</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
解約收入	\$ 2,274	6,133	5,977	7,285
什項收入	42,407	21,258	68,954	43,791
	<u>\$ 44,681</u>	<u>27,391</u>	<u>74,931</u>	<u>51,076</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>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ 623	(11)	725	21
處分投資利益	-	1,851	-	1,851
處分不動產、廠房及設備損失	-	(308)	-	(1,012)
處分投資性不動產利益	10,960	-	10,960	-
售後租回移轉權利利益	-	-	-	1,840,495
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨損失	(13,889)	(14,148)	(4,481)	(9,883)
其他利益及支出	(9,197)	(1,879)	(9,297)	(2,125)
	<u>\$ (11,503)</u>	<u>(14,495)</u>	<u>(2,093)</u>	<u>1,829,347</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
利息費用				
銀行借款及押金息	\$ 614,456	479,322	1,160,125	955,615
公司債折價攤銷數	3,115	29,498	18,573	59,108
公司債利息	47,143	44,827	88,006	100,678
其他財務費用	1,981	4,547	6,339	8,258
減：利息資本化	(456,720)	(308,105)	(801,542)	(633,633)
	<u>\$ 209,975</u>	<u>250,089</u>	<u>471,501</u>	<u>490,026</u>

(廿七)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(廿八)。

1.信用風險

(1)信用風險之暴露

合併公司持有之各種金融商品最大信用暴險金額與其帳面價值相同。

(2)信用風險集中情形

合併公司之客戶群廣大並無關聯，故信用風險集中度有限。

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)應收款項之信用風險

應收票據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。民國一一年及一一〇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
民國一一年六月三十日餘額(即期初餘額)	\$ <u>8,235</u>
民國一一〇年六月三十日餘額(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
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	-	-
普通公司債(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>
110年12月31日				
非衍生金融負債：				
擔保銀行借款	\$ 92,139,896	16,394,626	74,531,566	1,213,704
無擔保銀行借款	7,217,458	2,562,666	4,654,792	-
應付短期票券	8,191,100	8,191,100	-	-
其他金融負債-流動	95,150	95,150	-	-
可轉換公司債(含一年內)	6,379,272	6,379,272	-	-
普通公司債(含一年內)	24,900,656	2,165,720	22,734,936	-
應付票據、帳款及其他應付款	11,000,539	11,000,539	-	-
租賃負債	984,727	148,891	561,736	274,100
	<u>\$ 150,908,798</u>	<u>46,937,964</u>	<u>102,483,030</u>	<u>1,487,804</u>
110年6月30日				
非衍生金融負債：				
擔保銀行借款	\$ 79,387,140	9,829,219	59,273,740	10,284,181
無擔保銀行借款	8,384,611	5,943,723	2,440,888	-
應付短期票券	8,149,550	8,149,550	-	-
可轉換公司債(含一年內)	10,336,390	10,336,390	-	-
普通公司債(含一年內)	23,358,128	3,660,549	19,697,579	-
應付票據、帳款及其他應付款	10,703,164	10,668,802	33,834	528
租賃負債	987,079	140,263	558,287	288,529
	<u>\$ 141,306,062</u>	<u>48,728,496</u>	<u>82,004,328</u>	<u>10,573,238</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，合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之利息費用將增加或減少281,636千元及227,132千元，考量利息資本化後之淨利將減少或增加104,302千元及99,052千元，主係因合併公司之變動利率借款。

(3)其他價格風險

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

報導日證券價格	111年1月至6月		110年1月至6月	
	其他綜合損益		其他綜合損益	
	稅後金額	稅後損益	稅後金額	稅後損益
上漲10%	\$ 31,139	26,837	51,699	26,048
下跌10%	\$ (31,139)	(26,837)	(51,699)	(26,048)

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：

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			
		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	-	-	-	-
		110.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 272,854	272,854	-	-	272,854
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	\$ 556,458	-	556,458	-	556,458
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 11,893,909	-	-	-	-
應收票據及帳款	2,563,405	-	-	-	-
其他金融資產－流動	13,495,015	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	6,401,254	-	-	-	-
小計	\$ 34,353,583	-	-	-	-

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		110.12.31				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
攤銷後成本衡量之金融負債						
短期借款	\$ 91,514,373	-	-	-	-	
應付短期票券	8,181,389	-	-	-	-	
應付票據、帳款及其他應付款	11,000,539	-	-	-	-	
租賃負債	904,175	-	-	-	-	
其他金融負債－流動	95,150	-	-	-	-	
應付公司債(含一年內到期部分)	30,589,659	-	-	-	-	
長期借款(含一年內到期部分)	2,942,213	-	-	-	-	
小 計	\$145,227,498	-	-	-	-	
		110.6.30				
		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	\$ 260,476	260,476	-	-	260,476	
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	\$ 516,987	-	516,987	-	516,987	
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金	\$ 15,173,773	-	-	-	-	
應收票據及帳款	2,264,065	-	-	-	-	
其他金融資產－流動	11,941,978	-	-	-	-	
其他金融資產－非流動	5,988,281	-	-	-	-	
小 計	\$ 35,368,097	-	-	-	-	
攤銷後成本衡量之金融負債						
短期借款	\$ 79,915,271	-	-	-	-	
應付短期票券	8,130,336	-	-	-	-	
應付票據、帳款及其他應付款	10,703,164	-	-	-	-	
租賃負債	912,223	-	-	-	-	
其他金融負債－流動	95,697	-	-	-	-	
應付公司債(含一年內到期部分)	32,921,768	-	-	-	-	
長期借款(含一年內到期部分)	2,807,386	-	-	-	-	
小 計	\$135,485,845	-	-	-	-	

(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。

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)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。

(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，於民國一一一年及一一〇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，故於民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日並無各等級間移轉之情形。

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿八)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一〇年度合併財務報告附註六(廿九)所揭露者一致。

(廿九)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一〇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一一〇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一一〇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

合併公司於民國一一一年及一一〇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(廿二)。

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○○	本公司之子公司主要管理人員
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
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

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

合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	本期認列收入		預收房地款(帳列合約負債)		
	111年1月至6月	110年1月至6月	111.6.30	110.12.31	110.6.30
陳○○	\$ -	-	819	543	543
范○○	12,920	-	-	2,543	1,286
林○○	-	-	1,124	1,124	370
黃○○	-	-	1,070	1,070	-
盧○○	-	-	2,800	2,800	-
蔡○○	886	-	-	-	-
葉○○	-	-	2,158	1,528	860
合計	<u>\$ 13,806</u>	<u>-</u>	<u>7,971</u>	<u>9,608</u>	<u>3,059</u>

上述出售房地予關係人之合約總價於民國一一年六月三十日、一〇年十二月三十一日及六月三十日分別為57,138千元、56,238千元及41,760千元(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.進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
其他關係人	<u>\$ 3,451</u>	<u>3,569</u>	<u>7,224</u>	<u>13,819</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	111.6.30	110.12.31	110.6.30
應付帳款	其他關係人	<u>\$ 1,881</u>	<u>3,408</u>	<u>5,530</u>

4.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			
	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110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			
	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
其他關係人	<u>\$ 11</u>	<u>11</u>	<u>21</u>	<u>21</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

(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，帳列其他應付款。原約定三年內若未完成該基地整合，合併公司則依原價款無息買回，另於民國一〇〇年十月二十日，雙方補充協議無條件延長該期限。於民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日，其他應付款金額皆為5,000千元。

(2)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。

(3)合併公司民國一一〇年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日因其他關係人代為銷售房地而支付銷售服務費分別為147千元及236千元。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
短期員工福利	\$ <u>12,120</u>	<u>29,776</u>	<u>28,080</u>	<u>61,264</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	111.6.30	110.12.31	110.6.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	銀行借款	\$ 179,700	182,700	177,900
應收票據	銀行借款	1,339,322	1,388,946	172,630
存貨(建設業)	銀行借款、發行商業本票及應付公司債	140,851,540	126,703,633	107,034,406
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	15,636,978	17,838,429	16,545,208
不動產、廠房及設備	銀行借款及應付公司債	3,813,607	3,268,918	424,271
投資性不動產淨額	銀行借款、應付公司債及發行商業本票	4,751,268	3,914,140	4,476,729
待出售非流動資產	銀行借款及應付公司債	-	-	281,397
		<u>\$ 166,572,415</u>	<u>153,296,766</u>	<u>129,112,541</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)

民國一一年六月三十日、一一〇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2,019,552千元、59,342千元及2,175,253千元。

民國一一年六月三十日、一一〇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應收票據4,550,175千元、4,814,232千元及1,302,314千元，及於民國一一年六月三十日、一一〇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9,300千股、9,307千股及9,307千股。

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.合併公司為所推出工程與承購戶簽訂之出售房地、容積及不動產、廠房及設備之合約價款如下：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
已簽訂之銷售合約價款	\$ 131,268,878	119,825,111	109,089,344
已依約收取金額	\$ 12,458,942	10,328,779	9,473,949
預售個案已依約收取之未兌現票據	\$ 8,179,635	8,276,876	8,575,481

- 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：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
取得存貨(建設業)	\$ -	5,107,932	14,411,813
取得不動產、廠房及設備	\$ -	840,848	-

- 3.子公司與業主簽訂承攬合約價款如下：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
已簽訂之承攬合約價款	\$ 365,879	314,060	646,285
已依約收取金額	\$ 245,239	168,436	442,047

(二)其他：

- 1.於民國一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日，合併公司因合建所支付之存出保證金分別為2,910,386千元、1,491,789千元及571,789千元，前述部分合建案，合併公司就地主分得之房地承諾一定之保證回收金額，並將於雙方約定之日期進行結算。於民國一一〇年十二月三十一日因購地而支付之存出保證票據為161,410千元。
- 2.於民國一一〇年十二月二十七日，本公司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，並於民國一一年二月八日完成簽約。
- 3.本公司之子公司-博元建設(股)公司於民國一一年五月十二日經董事會決議通過擬自民國一一年八月三十一日後終止百貨商場之營運，合併公司依此認列不動產、廠房及設備之減損損失及使用權資產之減少情形請詳附註六(九)及(十)。

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	111年4月至6月			110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	\$ 60,340	150,368	210,708	51,760	213,448	265,208
勞健保費用	7,119	15,936	23,055	5,595	16,626	22,221
退休金費用	3,494	7,451	10,945	2,776	7,898	10,674
其他員工福利費用	2,820	6,553	9,373	2,248	7,122	9,370
折舊費用(註)	34,792	2,486	37,278	17,634	39,864	57,498
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	1,256	2,933	4,189	467	3,196	3,663

功 能 別 性 質 別	111年1月至6月			110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	\$ 115,939	348,195	464,134	113,608	416,064	529,672
勞健保費用	13,369	37,227	50,596	11,966	36,489	48,455
退休金費用	6,589	15,690	22,279	5,933	15,763	21,696
其他員工福利費用	5,324	12,498	17,822	4,824	13,772	18,596
折舊費用(註)	51,313	24,687	76,000	34,877	74,669	109,546
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	1,722	6,248	7,970	958	6,778	7,736

註：民國一一一年及一一〇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分別為565千元、652千元、1,157千元及1,347千元。

(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。

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一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	\$ 42,040,414	8,846,000	7,846,000	5,296,000	-	18.66 %	84,080,828	Y	N	N
0	本公司	博元建設	2	42,040,414	2,528,000	2,528,000	1,710,000	1,368,000	6.01 %	84,080,828	Y	N	N
0	本公司	元盛國際	2	42,040,414	640,000	640,000	-	-	1.52 %	84,080,828	Y	N	N
0	本公司	碧江企業	2	42,040,414	4,145,000	4,145,000	3,145,000	-	9.86 %	84,080,828	Y	N	N
0	本公司	興富發營造	2	42,040,414	100,000	100,000	-	-	0.24 %	84,080,828	Y	N	N
1	億記	本公司	3	42,040,414	1,907,700	1,907,700	1,907,700	1,907,700	4.54 %	84,080,828	N	Y	N
2	齊裕營造	碧江企業	4	42,040,414	550,000	-	-	-	- %	84,080,828	N	N	N
3	金駿營造	潤隆建設	3	1,183,964	650,000	650,000	-	650,000	10.98 %	2,959,910	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、億記公司及齊裕營造背書保證作業辦法對背書保證責任總額及單一企業背書之限額，訂定額度如下：

- (1)對外背書保證責任總額以不超過本公司淨值之百分之二百為限。
- (2)對單一企業背書保證額度以不超過本公司當期淨值百分之一百為限。

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

- (1)對外背書保證之總額不得超過潤隆公司當期淨值之百分之五十為限。
- (2)對單一企業背書保證總額以不超過潤隆公司當期淨值之百分之二十為限。

註5：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

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. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	股票－利碩投票	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	400,000	\$ 306,393	10.67 %	306,393	
"	股票－台灣新光建築 經理(股)公司	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	500,000	5,000	1.67 %	5,000	
"	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	268,373	2.31 %	268,373	
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	4,578,348	206,941	0.29 %	206,941	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	8,849,291	399,988	0.57 %	399,988	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	2,744,601	124,056	0.18 %	124,056	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	13,145,000	594,154	0.84 %	594,154	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：

買、賣 之公司	有價證券 種類及 名稱	帳列 科目	交易 對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面 成本	處分損益	股數	金額
本公司	碧江企業	採用權益 法之投資	現金增 資	本公司之 子公司	720,000 (註1)	\$ 1,244,074	150,000,000	1,500,000	-	-	-	-	150,720,000	2,721,372
"	博元建設	"	現金增 資	"	30,800,000	66,095	50,000,000	500,000	30,000,000 (註2)	-	-	-	50,800,000	505,475

註1：本公司持有碧江企業期初股數7,200股，本期變更面額後為720,000股。

註2：係減資彌補虧損。

註3：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

取得不動產 之公司	財產 名稱	事 實 發生日	交易 金額	價款支 付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決 定之參 考依據	取得目 的及使用情形
							所有人	與發行人 之關係	移 轉 日期	金 額		
本公司	新興三小段	111.03.15	\$ 1,244,230	1,244,230	黃君等9人	非關係人	-	-	-	-	鑑價	規劃興建
碧江企業	中路段(註)	111.02.16	2,037,504	2,037,504	砂土原、美達投資	非關係人	-	-	-	-	鑑價	規劃興建

註：交易金額含申請建照之權益。

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	\$ 2,955,290	37.51 %	依合約逐 期付款	-	-	(1,515,970)	(47.46) %	註2
齊裕營造	本公司	最終母公司	承包工程	(3,563,242)	(92.16) %	依合約逐 期收款	-	-	1,515,970	76.12 %	註1
"	博元建設	為本公司之關 聯企業	承包工程	(260,467)	(6.74) %	依合約逐 期收款	-	-	383,372	19.25 %	註1

興富發建設股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	
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	2,804,144	40.57 %	依合約逐期付款	-	-	(875,113)	(63.93) %	註2
"	齊裕營造	對本公司採權益法評價之投資公司	發包工程	128,973	1.87 %	依合約逐期付款	-	-	(85,109)	(6.22) %	註2
金駿營造	潤隆建設	對本公司採權益法評價之投資公司	承包工程	(1,867,614)	(97.29) %	依合約逐期收款	-	-	875,113	84.45 %	註1

註1：承包公司係以完工百分比法認列之營建收入，計列銷貨之金額。

註2：發包公司係以逐期估驗計價數，計列進貨之金額。

註3：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
齊裕營造	本公司	為本公司採權益法評價之被投資公司	\$ 1,515,970	4.86	-	—	902,206	-
"	博元建設	為本公司之關聯企業	383,372	2.71	-	—	191,356	-
金駿營造	潤隆建設	對本公司採權益法評價之投資公司	875,113	5.21	-	—	491,464	-

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	\$ 1,515,970	與同業相當	0.70 %
			1	營業成本	2,955,290	與同業相當	33.71 %
			1	興建中之投資性不動產	657,359	與同業相當	0.30 %
		金駿營造	1	應付帳款	72,233	與同業相當	0.03 %
1	齊裕營造	本公司	2	應收帳款	1,515,970	與同業相當	0.70 %
			2	營業收入	3,563,242	與同業相當	40.65 %
		潤隆建設	3	應收帳款	85,109	與同業相當	0.04 %
			3	營業收入	30,848	與同業相當	0.35 %
		博元建設	3	應收帳款	383,372	與同業相當	0.18 %
			3	營業收入	260,467	與同業相當	2.97 %
2	潤隆建設	齊裕營造	3	應付帳款	85,109	與同業相當	0.04 %
			3	營業成本	128,973	與同業相當	1.47 %
		金駿營造	3	應付帳款	875,113	與同業相當	0.40 %
			3	營業成本	2,804,144	與同業相當	31.99 %
3	金駿營造	本公司	2	應收帳款	72,233	與同業相當	0.03 %
		潤隆建設	3	應收帳款	875,113	與同業相當	0.40 %
			3	營業收入	1,867,614	與同業相當	21.30 %
4	博元建設	齊裕營造	3	應付帳款	383,372	與同業相當	0.18 %
			3	興建中之投資性不動產	364,444	與同業相當	0.17 %

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：

民國一一年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	巨豐旅館	台灣	住宅及大樓開發租售業等	\$ 12,000	12,000	1,200,000	100.00 %	38,291	7,502	72,071	
"	興富發置業	台灣	不動產仲介經紀及不動產買賣業	7,000	25,000	700,000	100.00 %	37,878	36,788	(25)	
"	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	355,000,000	100.00 %	4,306,741	236,402	247,605	
"	潤隆建設	台灣	環保科技、不動產開發及租售業等	861,910	861,910	22,422,816	5.72 %	228,387	41,778	(49,688)	
"	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 %	2,414,783	(3,664)	(3,664)	
"	碧江企業	台灣	住宅及大樓開發租售等	2,802,900	1,302,900	150,720,000	100.00 %	2,721,372	(25,593)	(22,702)	
"	興富發營造	台灣	營造業、住宅及大樓開發租售業等	65,000	15,000	6,500,000	100.00 %	62,447	753	962	
"	博元建設	台灣	住宅及大樓開發租售業等	1,430,000	930,000	50,800,000	100.00 %	505,475	(60,620)	(60,620)	
"	元盛國際	台灣	建材批發業及一般旅館業等	145,621	145,621	8,100,000	100.00 %	115,758	(30,749)	(29,110)	
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 %	469,120	2,453	得免揭露	
"	潤隆建設	台灣	環保科技、不動產開發及租售業等	803,226	803,226	19,686,744	5.02 %	296,208	41,778	"	
"	國宇建材	台灣	建材批發業	120,000	120,000	12,000,000	30.00 %	107,197	4,535	"	
廣陽投資	潤隆建設	台灣	環保科技、不動產開發及租售業等	542,850	542,850	24,022,699	6.13 %	405,532	41,778	"	
潤隆建設	金駿營造	台灣	營造業、住宅及大樓開發租售業等	518,300	518,300	50,000,000	100.00 %	425,509	54,305	"	

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)	本期末自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期末自 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 USD 900,000	(一)	26,555 USD 900,000	-	-	26,555 USD 900,000	(132)	100.00%	(132)	1,106	-
興富裕商貿	建材批發業	27,104 USD 900,000	(一)	27,104 USD 900,000	-	-	27,104 USD 900,000	(11)	100.00%	(11)	1,493	-

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	53,659	25,224,248 (註)
(USD 1,800,000)	(USD 1,800,000)	

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		98,949,269	6.34 %
時代贏家投資股份有限公司		80,465,890	5.15 %

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	百貨部門及 飯店	所有其 他部門	調 整 及銷除	合 計
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>
110年4月至6月						
來自外部客戶收入	\$ 15,519,821	55,770	15,033	-	-	15,590,624
部門間收入	25,165	3,561,999	591	-	(3,587,755)	-
收入總計	<u>\$ 15,544,986</u>	<u>3,617,769</u>	<u>15,624</u>	<u>-</u>	<u>(3,587,755)</u>	<u>15,590,624</u>
應報導部門損益	<u>\$ 3,257,790</u>	<u>201,098</u>	<u>(56,899)</u>	<u>17,874</u>	<u>(126,621)</u>	<u>3,293,242</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	百貨部門 及飯店	所有其 他部門	調 整 及銷除	合 計
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>
110年1月至6月						
來自外部客戶收入	\$ 24,128,643	79,817	45,803	-	-	24,254,263
部門間收入	57,734	5,477,420	5,942	-	(5,541,096)	-
收入總計	<u>\$ 24,186,377</u>	<u>5,557,237</u>	<u>51,745</u>	<u>-</u>	<u>(5,541,096)</u>	<u>24,254,263</u>
應報導部門損益	<u>\$ 7,066,650</u>	<u>329,104</u>	<u>(95,977)</u>	<u>41,652</u>	<u>(365,942)</u>	<u>6,975,487</u>
應報導部門資產						
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>
110年12月31日	<u>\$ 206,226,009</u>	<u>13,592,849</u>	<u>767,410</u>	<u>486,599</u>	<u>(17,557,274)</u>	<u>203,515,593</u>
110年6月30日	<u>\$ 178,877,415</u>	<u>16,248,341</u>	<u>1,184,419</u>	<u>513,973</u>	<u>(11,526,582)</u>	<u>185,297,566</u>