

股票代碼：3313

斐成開發科技股份有限公司及子公司
(原名：斐成企業股份有限公司)
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一一二年及一一一年第三季

公司地址：台南市安平區永華路二段248號11樓之2
電話：(06)299-5586

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	9～10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	10～26
(七)關係人交易	27～29
(八)抵質押之資產	29
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	29
(十)重大之災害損失	30
(十一)重大之期後事項	30
(十二)其 他	30
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30～32
2.轉投資事業相關資訊	32
3.大陸投資資訊	32
4.主要股東資訊	32
(十四)部門資訊	33



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

高雄市前金區801301中正四路211號12樓之6
12th Fl., - 6, No. 211, Chung Cheng 4th Road,
Kaohsiung, 801647, Taiwan (R.O.C.)

電話	Tel	+ 886 7 213 0888
傳真	Fax	+ 886 7 271 3721
網址	Web	kpmg.com/tw

會計師核閱報告

斐成開發科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

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

範圍

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

結論

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

其他事項

斐成開發科技股份有限公司(原名：斐成企業股份有限公司)民國一一一年第三季之個別財務報告係由其他會計師核閱，並於民國一一一年十一月九日出具無保留結論之核閱報告。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

許振隆



陳國宗



證券主管機關：金管證六字第0960069825號

核准簽證文號：(89)台財證(六)第62474號

民國一一二年十一月十日

斐成開發科技股份有限公司及子公司

(原名：斐成企業股份有限公司)

合併資產負債表

民國一二年九月三十日、一二年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產	112.9.30		111.12.31		111.9.30		負債及權益	112.9.30		111.12.31		111.9.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：							流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 255,674	15	248,046	14	111,743	7	2100 短期借款(附註六(十四)(二十八)及八)	\$ 274,250	16	751,227	42	520,836	32
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)	243,660	15	234,882	13	266,483	17	2110 應付短期票券(附註六(十五)(二十八)及八)	-	-	25,000	1	25,000	2
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(四)及八)	258,000	16	472,000	26	372,000	23	2130 合約負債－流動(附註六(二十二)及九)	20,230	1	-	-	-	-
1140 合約資產－流動(附註六(二十二)及七)	2,377	-	-	-	-	-	2170 應付帳款	2,893	-	376	-	317	-
1180 應收帳款－關係人淨額(附註六(五)(二十二)及七)	25,396	2	2,727	-	2,477	-	2200 其他應付款(附註七)	10,574	1	12,552	1	8,412	1
1200 其他應收款	373	-	331	-	2,479	-	2280 租賃負債－流動(附註六(十六)及(二十八))	-	-	781	-	1,038	-
1210 其他應收款－關係人(附註七)	-	-	-	-	7,667	-	2300 其他流動負債	1,231	-	429	-	857	-
130X 存貨(附註六(六)、七及八)	640,359	38	634,398	35	634,393	40	流動負債合計	309,178	18	790,365	44	556,460	35
1410 預付款項	926	-	351	-	363	-	非流動負債：						
1470 其他流動資產(附註六(十三))	5,766	-	-	-	-	-	2570 遞延所得稅負債	-	-	2,600	-	-	-
流動資產合計	1,432,531	86	1,592,735	88	1,397,605	87	2600 其他非流動負債	303	-	324	-	324	-
非流動資產：							非流動負債合計	303	-	2,924	-	324	-
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二))	133,127	8	106,641	6	121,975	8	負債總計	309,481	18	793,289	44	556,784	35
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))	7,710	-	-	-	-	-	歸屬母公司業主之權益(附註六(二十))：						
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九))	4,003	-	82,599	5	82,714	5	3110 股本	1,387,708	83	1,187,708	66	1,187,708	74
1755 使用權資產(附註六(十))	-	-	769	-	1,026	-	3140 預收股本	201,840	12	-	-	-	-
1760 投資性不動產淨額(附註六(十一))	75,100	5	-	-	-	-	3200 資本公積	578,268	35	605,796	33	605,796	37
1780 無形資產(附註六(十二))	15,210	1	17,526	1	104	-	3300 待彌補虧損	(804,289)	(48)	(787,782)	(43)	(742,921)	(46)
1840 遞延所得稅資產	762	-	762	-	765	-	3400 其他權益	(1,369)	-	(1,392)	-	(1,392)	-
1920 存出保證金(附註七)	4,728	-	1,787	-	1,786	-	歸屬母公司業主之權益小計	1,362,158	82	1,004,330	56	1,049,191	65
非流動資產合計	240,640	14	210,084	12	208,370	13	非控制權益(附註六(七)(八))：						
資產總計	\$ 1,673,171	100	1,802,819	100	1,605,975	100	36XX 非控制權益	1,532	-	5,200	-	-	-
							權益總計	1,363,690	82	1,009,530	56	1,049,191	65
							負債及權益總計	\$ 1,673,171	100	1,802,819	100	1,605,975	100

董事長：張祐銘



經理人：張碩文



會計主管：韓元翔



斐成開發科技股份有限公司及子公司

(原名：斐成企業股份有限公司)

合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年七月一日至九月三十日及一十一年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

		112年7月至9月		111年7月至9月		112年1月至9月		111年1月至9月	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(二十二)及七)	\$ 26,707	100	2,478	100	27,789	100	6,195	100
5000	營業成本(附註六(六))	23,530	88	2,472	100	24,609	89	6,181	100
5900	營業毛利	3,177	12	6	-	3,180	11	14	-
	營業費用(附註六(十六)(十八)、七及十二)：								
6100	推銷費用	926	3	113	4	4,645	17	113	2
6200	管理費用	15,935	60	9,711	392	40,124	144	28,491	460
	營業費用合計	16,861	63	9,824	396	44,769	161	28,604	462
6900	營業損失	(13,684)	(51)	(9,818)	(396)	(41,589)	(150)	(28,590)	(462)
	營業外收入及支出(附註六(十六)(二十四)及七)：								
7100	利息收入	352	1	1,211	49	1,018	4	2,979	48
7010	其他收入	1,623	6	15,023	606	2,890	10	21,425	346
7020	其他利益及損失	1,626	6	(54,256)	(2,190)	24,525	88	(121,614)	(1,963)
7050	財務成本	(1,930)	(7)	(2,190)	(88)	(5,911)	(21)	(2,725)	(44)
	營業外收入及支出合計	1,671	6	(40,212)	(1,623)	22,522	81	(99,935)	(1,613)
7900	稅前淨損	(12,013)	(45)	(50,030)	(2,019)	(19,067)	(69)	(128,525)	(2,075)
7950	減：所得稅費用(附註六(十九))	-	-	-	-	-	-	-	-
8200	本期淨損	(12,013)	(45)	(50,030)	(2,019)	(19,067)	(69)	(128,525)	(2,075)
	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	79	-	-	-	23	-	-	-
8349	減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
8300	本期其他綜合損益	79	-	-	-	23	-	-	-
8500	本期綜合損益總額	\$ (11,934)	(45)	(50,030)	(2,019)	(19,044)	(69)	(128,525)	(2,075)
	淨損歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ (10,903)	(41)	(50,030)	(2,019)	(16,507)	(60)	(128,525)	(2,075)
8620	非控制權益	(1,110)	(4)	-	-	(2,560)	(9)	-	-
	本期淨損	\$ (12,013)	(45)	(50,030)	(2,019)	(19,067)	(69)	(128,525)	(2,075)
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ (10,824)	(41)	(50,030)	(2,019)	(16,484)	(60)	(128,525)	(2,075)
8720	非控制權益	(1,110)	(4)	-	-	(2,560)	(9)	-	-
	本期綜合損益總額	\$ (11,934)	(45)	(50,030)	(2,019)	(19,044)	(69)	(128,525)	(2,075)
	每股虧損(附註六(二十一))：								
9750	基本每股虧損(元)	\$ (0.08)		(0.42)		(0.13)		(1.08)	
9850	稀釋每股虧損(元)	\$ (0.08)		(0.42)		(0.13)		(1.08)	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：張祐銘



經理人：張碩文



會計主管：韓元翔



斐成開發科技股份有限公司及子公司

(原名：斐成企業股份有限公司)

合併權益變動表

民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益											
	保留盈餘						其他權益項目					
	普通股 股 本	預收股本	資本公積	法定盈 餘公積	待彌補 虧 損	合 計	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	確定福利 計畫再衡 量 數	合 計	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總額
民國一十一年一月一日餘額	\$ 1,187,708	-	605,796	66,320	(680,716)	(614,396)	-	(1,392)	(1,392)	1,177,716	-	1,177,716
本期淨損	-	-	-	-	(128,525)	(128,525)	-	-	-	(128,525)	-	(128,525)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(128,525)	(128,525)	-	-	-	(128,525)	-	(128,525)
民國一十一年九月三十日餘額	\$ 1,187,708	-	605,796	66,320	(809,241)	(742,921)	-	(1,392)	(1,392)	1,049,191	-	1,049,191
民國一十二年一月一日餘額	\$ 1,187,708	-	605,796	66,320	(854,102)	(787,782)	-	(1,392)	(1,392)	1,004,330	5,200	1,009,530
本期淨損	-	-	-	-	(16,507)	(16,507)	-	-	-	(16,507)	(2,560)	(19,067)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	23	-	23	23	-	23
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(16,507)	(16,507)	23	-	23	(16,484)	(2,560)	(19,044)
現金增資	200,000	201,840	(28,800)	-	-	-	-	-	-	373,040	-	373,040
實際取得或處分子公司股權價格與 帳面價值差額	-	-	1,272	-	-	-	-	-	-	1,272	-	1,272
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,108)	(1,108)
民國一十二年九月三十日餘額	\$ 1,387,708	201,840	578,268	66,320	(870,609)	(804,289)	23	(1,392)	(1,369)	1,362,158	1,532	1,363,690

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：張祐銘



經理人：張碩文



會計主管：韓元翔



斐成開發科技股份有限公司及子公司

(原名：斐成企業股份有限公司)

合併現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	112年1月至9月	111年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (19,067)	(128,525)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	4,265	4,252
攤銷費用	1,016	18
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨(利益)損失	(24,525)	121,614
利息費用	5,911	2,725
利息收入	(1,018)	(2,979)
股利收入	(1,405)	(13,760)
收益費損項目合計	(15,756)	111,870
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	(2,377)	-
應收帳款－關係人增加	(22,669)	(390)
其他應收款(增加)減少	(99)	203
存貨增加	(5,961)	(480,395)
預付款項(增加)減少	(575)	88
其他流動資產增加	(5,766)	-
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(37,447)	(480,494)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債增加	20,230	-
應付票據減少	-	(446)
應付帳款增加(減少)	2,517	(40)
其他應付款(減少)增加	(1,978)	780
其他應付款－關係人減少	-	(4,281)
預收款項增加	-	428
其他流動負債增加	802	-
與營業活動相關之負債之淨變動合計	21,571	(3,559)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(15,876)	(484,053)
調整項目合計	(31,632)	(372,183)
營運產生之現金	(50,699)	(500,708)
收取之利息	1,018	2,979
收取之股利	1,405	3,834
支付之利息	(5,903)	(2,725)
退還之所得稅	57	-
營業活動之淨現金流出	(54,122)	(496,620)
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(7,687)	-
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(50,000)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	214,000	-
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(61,149)	(48,999)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	50,410	303
對子公司之收購淨現金流出	(853)	-
取得不動產、廠房及設備	-	(90)
存出保證金增加	(2,941)	(199)
取得無形資產	(283)	(122)
投資活動之淨現金流入(流出)	191,497	(99,107)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	18,107	520,836
短期借款減少	(495,084)	-
應付短期票券增加	(25,000)	25,000
存入保證金增加	-	24
租賃本金償還	(789)	(763)
其他非流動負債減少	(21)	-
現金增資	373,040	-
籌資活動之淨現金(流出)流入	(129,747)	545,097
本期現金及約當現金增加(減少)數	7,628	(50,630)
期初現金及約當現金餘額	248,046	162,373
期末現金及約當現金餘額	\$ 255,674	111,743

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：張祐銘



經理人：張碩文



會計主管：韓元翔



斐成開發科技股份有限公司及子公司
(原名：斐成企業股份有限公司)
合併財務報告附註
民國一十二年及一十一年第三季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

斐成開發科技股份有限公司(以下稱「本公司」)，原名為斐成企業股份有限公司，於民國八十二年十二月二日奉經濟部核准設立，註冊地址為台南市安平區永華路二段248號11樓之2。本公司及子公司(以下統稱「合併公司」)主要營業項目原為電子、電機、電腦零件設備之製造、買賣及一般進出口貿易，惟自民國一〇七年下半年起改為經營家畜禽之飼養、大宗原物料買賣、住宅及大樓開發租售業等業務。永捷創新科技股份有限公司持有本公司20.92%股權，為本公司之母公司，上曜建設開發股份有限公司為本公司之最終母公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一十二年十一月十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

合併公司自民國一十二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

合併公司自民國一十二年五月二十三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。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

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

斐成開發科技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

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
- 國際會計準則第二十一號「缺乏可兌換性」

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除附註三之說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一一年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			112.9.30	111.12.31	111.9.30	
本公司	森泰工程股份有限公司	營造工程	92.53 %	82.53 %	-	(註1)(註2)

註1：合併公司於民國一一一年十二月取得對森泰公司之控制，致使其成為合併公司之子公司，有關企業合併之相關說明請詳附註六(七)。

註2：民國一一二年一月一日至九月三十日所持股權百分比變動請詳附註六(八)說明。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始以成本衡量，後續以成本減累計折舊及累計減損衡量，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定處理。

斐成開發科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資性不動產處分利益或損失(以淨處分價款與該項目之帳面金額間之差額計算)係認列於損益。

投資性不動產之租金收益係於租賃期間按直線法認列於營業外收入。

(四)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「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)企業合併

合併公司依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購方任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額(通常為公允價值)來衡量商譽。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

合併公司係依逐筆交易基礎，選擇對非控制權益按收購日之公允價值，或以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量之。

若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導期間結束日前尚未完成，合併公司得對於尚未完成會計處理項目以暫定金額報導，該暫定金額於衡量期間內應予以追溯調整之，或認列額外之資產或負債，以反映於衡量期間所取得有關於收購日已存在事實與情況之新資訊。衡量期間自收購日起不超過一年。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一一年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一一年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六。

斐成開發科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(一)現金及約當現金

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
現金及零用金	\$ 132	82	82
支票存款及活期存款	<u>255,542</u>	<u>247,964</u>	<u>111,661</u>
	<u>\$ 255,674</u>	<u>248,046</u>	<u>111,743</u>

合併公司於民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日均未持有現金及約當現金提供質押之情形。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動：			
上市(櫃)公司股票	\$ 146,601	138,011	150,827
可轉換公司債	72,064	69,028	85,768
受益憑證	<u>24,995</u>	<u>27,843</u>	<u>29,888</u>
	<u>\$ 243,660</u>	<u>234,882</u>	<u>266,483</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動：			
上市(櫃)公司股票	<u>\$ 133,127</u>	<u>106,641</u>	<u>121,975</u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十四)。

與上述金融資產有關之市場風險資訊請詳附註六(二十五)。

有關合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產提供作質押擔保之情形請詳附註八。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動：			
國內上市信託基金	<u>\$ 7,710</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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。

與上述金融資產有關之市場風險資訊請詳附註六(二十五)。

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
三個月以上之定期存款	<u>\$ 258,000</u>	<u>472,000</u>	<u>372,000</u>

斐成開發科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司評估係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。

有關合併公司按攤銷後成本衡量之金融資產提供作質押擔保之情形請詳附註八。

(五)應收帳款

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應收帳款－關係人	\$ <u>25,396</u>	<u>2,727</u>	<u>2,477</u>

合併公司針對所有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，包括總體經濟及相關產業資訊。

合併公司應收帳款(含關係人)之帳齡分析如下：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
未逾期	\$ <u>25,396</u>	<u>2,727</u>	<u>2,477</u>

上述各期加權平均預期信用損失率均為0%。於民國一十二年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日均無提列或沖減迴轉預期信用減損損失等之情事。

上述金融資產均未有貼現或提供作為質押擔保之情形。

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十五)。

(六)存 貨

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
建設業：			
營建用地			
營建土地	\$ 544,085	633,472	632,975
容積移轉用地	926	926	-
	<u>545,011</u>	<u>634,398</u>	<u>632,975</u>
在建房地	<u>95,348</u>	-	492
預付土地款	-	-	926
合計	<u>\$ 640,359</u>	<u>634,398</u>	<u>634,393</u>

斐成開發科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

銷貨成本明細如下：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
存貨出售轉列	\$ 9,052	2,472	10,131	6,181
工程成本	14,114	-	14,114	-
投資性不動產折舊費用	364	-	364	-
	<u>\$ 23,530</u>	<u>2,472</u>	<u>24,609</u>	<u>6,181</u>

合併公司存貨提供作質押擔保之情形請詳附註八。

(七)企業合併

- 1.合併公司為經營發展策略之需求，於民國一十一年十二月以現金43,218千元購入森泰工程股份有限公司（以下簡稱「森泰」）82.53%股權，並取得對森泰之控制。該公司從事各項營造工程、施工及管理業務，相關股權已完成交割，交易價金已於民國一十一年十二月全數付訖。
- 2.收購森泰所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值，以及在收購日非控制權益公允價值之資訊如下：

	112年1月至9月
收購對價	
現金	\$ 43,218
非控制權益公允價值	<u>6,227</u>
	<u>49,445</u>
取得可辨認淨資產及承擔負債之公允價值	
現金及約當現金	\$ -
其他應收款	32,710
預付款項	1
不動產、廠房及設備	1,050
可辨認之無形資產	13,000
其他應付款	<u>(162)</u>
可辨認淨資產總額	<u>46,599</u>
商譽	<u>\$ 2,846</u>

- 3.森泰之非控制權益公允價值係以其可辨認淨資產公允價值，考量市場流通性折價及缺乏控制權折價所推估。
- 4.於本合併財務季報告通過發布日時，所需之市場評價及其他計算已完成，合併公司業已於衡量期間認列對收購森泰原始會計處理暫訂金額之必要調整，以反映收購日已存在事實之資訊。

斐成開發科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)取得非控制權益

合併公司於民國一一二年九月以現金853千元增加取得森泰公司之股權，使權益由82.53%增加至92.53%。合併公司於民國一一一年一月一日至九月三十日並未與非控制權益進行交易。

合併公司對森泰公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	<u>112年第三季</u>
購入非控制權益之帳面金額	\$ 2,125
支付予非控制權益之對價	(853)
其他權益	-
資本公積-取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	<u>\$ 1,272</u>

(九)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>辦公設備</u>	<u>總 計</u>
成本：						
民國112年1月1日餘額	\$ 37,310	55,214	1,753	2,349	255	96,881
重分類至投資性不動產	(36,260)	(55,214)	-	-	-	(91,474)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 1,050</u>	<u>-</u>	<u>1,753</u>	<u>2,349</u>	<u>255</u>	<u>5,407</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 36,260	55,214	1,753	2,349	165	95,741
增添	-	-	-	-	90	90
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 36,260</u>	<u>55,214</u>	<u>1,753</u>	<u>2,349</u>	<u>255</u>	<u>95,831</u>
折舊：						
民國112年1月1日餘額	\$ -	13,094	384	636	168	14,282
折舊	-	2,915	116	88	12	3,131
重分類至投資性不動產	-	(16,009)	-	-	-	(16,009)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>500</u>	<u>724</u>	<u>180</u>	<u>1,404</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	8,721	229	519	165	9,634
折舊	-	3,279	116	88	-	3,483
民國111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>12,000</u>	<u>345</u>	<u>607</u>	<u>165</u>	<u>13,117</u>
帳面金額：						
民國112年1月1日	<u>\$ 37,310</u>	<u>42,120</u>	<u>1,369</u>	<u>1,713</u>	<u>87</u>	<u>82,599</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 1,050</u>	<u>-</u>	<u>1,253</u>	<u>1,625</u>	<u>75</u>	<u>4,003</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 36,260</u>	<u>46,493</u>	<u>1,524</u>	<u>1,830</u>	<u>-</u>	<u>86,107</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 36,260</u>	<u>43,214</u>	<u>1,408</u>	<u>1,742</u>	<u>90</u>	<u>82,714</u>

斐成開發科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 1.合併公司部分取得之土地係屬農業用地，致因法令因素而無法登記為名義人，故將該些土地之所有權登記為本公司董事長張祐銘名下，其相關明細及保全措施說明如下：

地 段	112.9.30	111.12.31	111.9.30	保 全 措 施
高雄市路竹區福善段	\$ -	28,210	28,210	代持協議書及全額設定抵押權
雲林縣水林鄉蕃薯段	-	8,050	8,050	代持協議書及全額設定抵押權
	<u>\$ -</u>	<u>36,260</u>	<u>36,260</u>	

- 2.合併公司均未有將不動產、廠房及設備提供抵押或擔保之情事。

(十)使用權資產

合併公司之使用權資產變動明細如下：

	運輸設備
使用權資產成本：	
民國112年1月1日餘額	\$ 2,052
減少	(2,052)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 2,052
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 2,052</u>
使用權資產之累計折舊：	
民國112年1月1日餘額	\$ 1,283
折舊	769
減少	(2,052)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 257
折舊	769
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 1,026</u>
帳面金額：	
民國112年1月1日	<u>\$ 769</u>
民國112年9月30日	<u>\$ -</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 1,795</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 1,026</u>

斐成開發科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)投資性不動產

投資性不動產係合併公司所持有之自有資產，包含資本增值及營業出租之土地及建物。

合併公司投資性不動產之變動明細如下：

	自有資產		總計
	土地	房屋及建築	
成本或認定成本：			
民國112年1月1日餘額	\$ -	-	-
自不動產、廠房及設備轉入	36,260	55,214	91,474
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 36,260</u>	<u>55,214</u>	<u>91,474</u>
折舊及減損損失：			
民國112年1月1日餘額	\$ -	-	-
折舊	-	365	365
自不動產、廠房及設備轉入	-	16,009	16,009
民國112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>16,374</u>	<u>16,374</u>
帳面金額：			
民國112年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 36,260</u>	<u>38,840</u>	<u>75,100</u>
公允價值：			
民國112年9月30日			<u>\$ 83,961</u>

合併公司部分取得之土地係屬農業用地，致因法令因素而無法登記為名義人，故將該些土地之所有權登記為本公司董事長張祐銘名下，其相關明細及保全措施說明如下：

地 段	112.9.30	保 全 措 施
高雄市路竹區福善段	\$ 28,210	代持協議書及全額設定抵押權
雲林縣水林鄉蕃薯段	8,050	代持協議書及全額設定抵押權
	<u>\$ 36,260</u>	

民國一一二年九月三十日合併公司之投資性不動產未有提供作質押擔保之情形。

民國一一一年九月三十日及十二月三十一日無是項交易。

斐成開發科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)無形資產

合併公司無形資產之變動明細如下：

	電腦軟體	特許權	商 譽	總 計
成 本：				
民國112年1月1日餘額	\$ 122	13,000	4,429	17,551
企業合併變動影響數	-	-	(1,583)	(1,583)
取得	283	-	-	283
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 405</u>	<u>13,000</u>	<u>2,846</u>	<u>16,251</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
取得	122	-	-	122
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 122</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>122</u>
累計攤銷：				
民國112年1月1日餘額	\$ 25	-	-	25
攤銷	41	975	-	1,016
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 66</u>	<u>975</u>	<u>-</u>	<u>1,041</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
攤銷	18	-	-	18
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 18</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>18</u>
帳面金額：				
民國112年1月1日	<u>\$ 97</u>	<u>13,000</u>	<u>4,429</u>	<u>17,526</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 339</u>	<u>12,025</u>	<u>2,846</u>	<u>15,210</u>
民國111年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 104</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>104</u>

有關合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形，本期攤銷金額請詳附註十二(一)。

(十三)其他流動資產

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
取得合約之增額成本-流動	<u>\$ 5,766</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司預期可回收為取得客戶合約所支付予代銷公司之佣金支出，故將其認列為資產。於認列銷售不動產之收入時予以認列費用，截至民國一一二年九月三十日，尚未有轉列費用之情事。

(十四)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
擔保銀行借款	<u>\$ 274,250</u>	<u>751,227</u>	<u>520,836</u>
尚未使用額度	<u>\$ 41,300</u>	<u>279,123</u>	<u>299,964</u>
利率區間	<u>2.75%~2.85%</u>	<u>1.47%~4.00%</u>	<u>1.68%~2.63%</u>

斐成開發科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

利息費用請詳附註六(二十四)。

有關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；有關流動性風險之暴險資訊請詳附註六(二十五)。

(十五)應付短期票券

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應付商業本票	\$ -	25,000	25,000
尚未使用額度	\$ -	-	-
利率區間	-	2.15%~2.20%	1.00%~1.50%

利息費用請詳附註六(二十四)。

有關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；有關流動性風險之暴險資訊請詳附註六(二十五)。

(十六)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
流動	\$ -	781	1,038

有關流動性風險之暴險資訊請詳附註六(二十五)。

租賃認列於損益之金額如下：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ 1	7	8	26
短期租賃之租金費用	\$ 503	283	1,510	630
低價值租賃資產之費用	\$ 4	4	11	11

認列於現金流量表之金額如下：

	112年1月至9月	111年1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ 2,310	1,430

合併公司租賃之標的資產主係公務車。租賃合約採個別協商，除租賃資產不得作借貸擔保外，未加諸其他限制。

另，合併公司承租之辦公室及銷售中心等期間為一年，該租賃為短期租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十七)營業租賃

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日間均無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(七)及(八)。

斐成開發科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)員工福利

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明細如下：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
營業成本	\$ 9	-	9	-
營業費用	168	134	538	371
合計	<u>\$ 177</u>	<u>134</u>	<u>547</u>	<u>371</u>

(十九)所得稅

- 1.合併公司所得稅費用均為0千元。
- 2.合併公司直接認列於權益及其他綜合損益之所得稅費用均為0千元。
- 3.所得稅核定情形

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一一〇年度。

(二十)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日資本及其他權益無重大異動，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十三)、(十四)及(十五)。

本公司於民國一一二年五月二十六日經股東常會決議擬以私募方式辦理現金增資，現金增資用途為充實營運資金及配合未來發展新業務之資金需求，私募股數以50,000千股為上限，並於一年內分三次辦理。本公司於民國一一二年七月四日經董事會決議通過一一二年第一次私募增資基準日為民國一一二年七月十八日，每股認購價格為新台幣8.56元，增資案已募得20,000千股，計171,200千元，相關變更登記已辦理完竣。

本公司於民國一一二年九月十九日經董事會決議通過一一二年第二次及第三次私募增資案，此增資案應募得30,000千股，截至一一二年九月三十日已募得24,000千股，每股認購價格為新台幣8.41元，計201,840千元。增資基準日為民國一一二年十月三日，惟相關變更登記尚未辦理完竣，故列於預收股本項下。

前述私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿三年並補辦公開發行後才能申請上櫃掛牌交易外，餘與其他已發行普通股相同。

盈餘分配

依本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，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；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

斐成開發科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司於民國一一一年度及一一〇年度係處累積虧損狀態，分別於民國一一二年五月二十六日及一一一年五月二十七日經股東會決議民國一一一年及一一〇年虧損撥補議案，相關資訊可由公開觀測站等管道查詢。

(二十一)每股盈餘

合併公司基本每股虧損及稀釋每股虧損之計算如下：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
基本及稀釋每股虧損				
歸屬於本公司普通股權益持有				
人之本期淨損	\$ <u>(10,903)</u>	<u>(50,030)</u>	<u>(16,507)</u>	<u>(128,525)</u>
普通股加權平均流通在外股數				
(千股)	<u>134,858</u>	<u>118,771</u>	<u>124,192</u>	<u>118,771</u>
基本及稀釋每股虧損(元)	\$ <u>(0.08)</u>	<u>(0.42)</u>	<u>(0.13)</u>	<u>(1.08)</u>

(二十二)客戶合約之收入

1.收入之細分

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
主要地區市場：				
臺 灣	\$ <u>26,707</u>	<u>2,478</u>	<u>27,789</u>	<u>6,195</u>
主要產品/服務線：				
大宗原物料	\$ -	2,478	1,082	6,195
建材	10,892	-	10,892	-
營造工程	15,672	-	15,672	-
其他	143	-	143	-
合 計	\$ <u>26,707</u>	<u>2,478</u>	<u>27,789</u>	<u>6,195</u>

2.合約餘額

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應收帳款-關係人	\$ 25,396	2,727	2,478
減：備抵損失	-	-	-
	\$ <u>25,396</u>	<u>2,727</u>	<u>2,478</u>
合約資產-琉金	\$ 1,134	-	-
合約資產-長榮泰山	1,243	-	-
減：備抵損失	-	-	-
	\$ <u>2,377</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合約負債-琉星	\$ <u>20,230</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

應收帳款-關係人及其減損之揭露請詳附註六(五)。

斐成開發科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十三)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應預先保留彌補數額，再提撥不低於1%且不高於15%為員工酬勞及不高於5%為董事酬勞。前項員工酬勞發給之對象，包含符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日均為累積虧損狀態，故未估列員工酬勞及董事酬勞。本公司董事會決議之員工及董事酬勞，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十四)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司利息收入明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
銀行存款利息	\$ 83	6	416	32
按攤銷後成本衡量之金融				
資產利息收入	258	1,082	571	2,637
其他利息收入	<u>11</u>	<u>123</u>	<u>31</u>	<u>310</u>
	<u>\$ 352</u>	<u>1,211</u>	<u>1,018</u>	<u>2,979</u>

2.其他收入

合併公司其他收入明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
租金收入	\$ 254	428	1,407	1,287
股利收入	\$ 1,350	13,760	1,405	13,760
其他	<u>19</u>	<u>835</u>	<u>78</u>	<u>6,378</u>
	<u>\$ 1,623</u>	<u>15,023</u>	<u>2,890</u>	<u>21,425</u>

3.其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產利益(損失)	\$ <u>1,626</u>	<u>(54,256)</u>	<u>24,525</u>	<u>(121,614)</u>

4.財務成本

合併公司財務成本明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
利息費用				
銀行借款	\$ 1,929	2,183	5,901	2,698
其他	<u>1</u>	<u>7</u>	<u>10</u>	<u>27</u>
	<u>\$ 1,930</u>	<u>2,190</u>	<u>5,911</u>	<u>2,725</u>

斐成開發科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十五)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、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註十二。

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產及應收帳款(含關係人)之帳面金額代表最大信用風險暴險金額。

(2)信用風險集中情況

合併公司民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，有顯著集中之情形，應收帳款(含關係人)100%均由1家客戶組成。

(3)應收款項之信用風險

應收帳款(含關係人)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、存出保證金及定期存單(列於「按攤銷後成本衡量之金融資產-流動」項下)，均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，經評估均無應提列之預期信用損失。

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。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以 內	7-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
112年9月30日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 274,250	297,202	43,116	3,319	6,619	244,148	-
應付帳款	2,893	2,893	2,893	-	-	-	-
其他應付款項	10,574	10,574	10,574	-	-	-	-
存入保證金	303	303	3	-	-	300	-
	<u>\$ 288,020</u>	<u>310,972</u>	<u>56,586</u>	<u>3,319</u>	<u>6,619</u>	<u>244,448</u>	<u>-</u>
111年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 751,227	784,062	160,565	369,708	6,054	247,735	-
應付短期票券	25,000	25,000	25,000	-	-	-	-
應付帳款	376	376	376	-	-	-	-
其他應付款	12,552	12,552	12,552	-	-	-	-
租賃負債	781	789	526	263	-	-	-
存入保證金	324	324	-	24	300	-	-
	<u>\$ 790,260</u>	<u>823,103</u>	<u>199,019</u>	<u>369,995</u>	<u>6,354</u>	<u>247,735</u>	<u>-</u>

斐成開發科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

111年9月30日	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以 內	7-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 520,836	544,336	362,504	2,001	4,013	175,818	-
應付短期票卷(固定附率)	25,000	25,000	-	-	-	-	-
應付帳款	317	317	317	-	-	-	-
其他應付款	8,412	8,412	8,412	-	-	-	-
租賃負債	1,038	1,051	1,051	-	-	-	-
存入保證金	324	324	-	24	300	-	-
	<u>\$ 555,927</u>	<u>579,440</u>	<u>372,284</u>	<u>2,025</u>	<u>4,313</u>	<u>175,818</u>	<u>-</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

合併公司之進銷貨等交易主要係以新台幣為計價單位，且並未持有重大外幣資產及負債部位，故無重大之匯率風險。

(2)利率風險

合併公司之金融負債利率暴險於本附註之流動性風險中說明。

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人員報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理人員對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之稅後淨利(損)均將減少或增加1,646千元及3,108千元，主因係合併公司之變動利率借款所致。

(3)其他價格風險

如報導日金融工具投資價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益日項目之影響如下：

報 導 日 證 券 價 格	112年1月至9月		111年1月至9月	
	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3%	\$ <u>185</u>	<u>9,043</u>	-	<u>9,323</u>
下跌3%	\$ <u>(185)</u>	<u>(9,043)</u>	-	<u>(9,323)</u>

斐成開發科技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

合併公司各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

112.9.30					
	帳面 金額	公允價值			
		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					
權益工具	\$ 279,728	279,728	-	-	279,728
債務工具	72,064	72,064	-	-	72,064
受益憑證	24,995	24,995	-	-	24,995
	<u>\$ 376,787</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市信託基金	<u>\$ 7,710</u>	7,710	-	-	7,710
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 255,674	-	-	-	255,674
應收帳款－關係人	25,396	-	-	-	25,396
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	258,000	-	-	-	258,000
存出保證金	4,728	-	-	-	4,728
	<u>\$ 543,798</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 274,250	-	-	-	-
應付帳款	2,893	-	-	-	-
其他應付款	10,574	-	-	-	-
存入保證金	303	-	-	-	-
	<u>\$ 288,020</u>				
111.12.31					
	帳面 金額	公允價值			
		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					
權益工具	\$ 244,652	244,652	-	-	244,652
債務工具	69,028	69,028	-	-	69,028
受益憑證	27,843	27,843	-	-	27,843
	<u>\$ 341,523</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 248,046	-	-	-	-
應收帳款－關係人	2,727	-	-	-	-
其他應收款	331	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	472,000	-	-	-	-
存出保證金	1,787	-	-	-	-
	<u>\$ 724,891</u>				

斐成開發科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		111.12.31				
		帳面 金額	公允價值			合 計
			第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融負債						
銀行借款	\$	751,227	-	-	-	-
應付短期票券		25,000	-	-	-	-
應付帳款		376	-	-	-	-
其他應付款		12,552	-	-	-	-
租賃負債		781	-	-	-	-
存入保證金		324	-	-	-	-
	\$	<u>790,260</u>				
		111.9.30				
		帳面 金額	公允價值			合 計
			第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
權益工具	\$	272,802	272,802	-	-	272,802
債務工具		85,768	85,768	-	-	85,768
受益憑證		<u>29,888</u>	29,888	-	-	29,888
	\$	<u>388,458</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金	\$	111,743	-	-	-	-
應收帳款－關係人		2,477	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)		10,146	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動		372,000	-	-	-	-
存出保證金		<u>1,786</u>	-	-	-	-
	\$	<u>498,152</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債						
銀行借款	\$	520,836	-	-	-	-
應付短期票券		25,000	-	-	-	-
應付帳款		317	-	-	-	-
其他應付款		8,412	-	-	-	-
租賃負債		1,038	-	-	-	-
存入保證金		<u>324</u>	-	-	-	-
	\$	<u>555,927</u>				

合併公司衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- (1.1)第一級：相同資產或負債於活絡市場公開報價(未經調整)。
- (1.2)第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- (1.3)第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

斐成開發科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

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。

合併公司持有之上市(櫃)公司股票、債務工具及受益憑證等，均係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。

(3)第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日合併公司評估金融工具公允價值等級並無任何移轉。

(二十六)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一一年度合併財務報告附註十二(二)所揭露者無重大變動。

(二十七)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一一年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一一年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註十二(一)。

(二十八)非現金交易之籌資活動

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	112.1.1	現金流量	非現金之變動	112.9.30
短期借款	\$ 751,227	(476,977)	-	274,250
應付短期票券	25,000	(25,000)	-	-
租賃負債	781	(789)	8	-
存入保證金	324	(21)	-	303
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 777,332</u>	<u>(502,787)</u>	<u>8</u>	<u>274,553</u>
	111.1.1	現金流量	111.9.30	
短期借款	\$ -	520,836	520,836	
應付短期票券	-	25,000	25,000	
租賃負債	1,801	(763)	1,038	
存入保證金	300	24	324	
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 2,101</u>	<u>545,097</u>	<u>547,198</u>	

斐成開發科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內合併公司之子公司及其他與合併公司有交易之關係人如下：

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
永捷創新科技股份有限公司	母公司
信立化學工業股份有限公司	其他關係人
和瑞投資有限公司	主要管理階層
張祐銘	主要管理階層
上裕營造有限公司	其他關係人
新農科技股份有限公司	其他關係人

(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如下：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
其他關係人—新農科技股 份有限公司	\$ -	2,478	1,082	6,195
母公司—永捷創新科技股 份有限公司	26,564	-	26,564	-
	<u>\$ 26,564</u>	<u>2,478</u>	<u>27,646</u>	<u>6,195</u>

本公司銷貨予關係人之銷售價格及收款條件無非關係人交易可資比較。

2.承包工程

合併公司承攬母公司之工程合約總額及依約收取之款項如下：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
已簽約之承攬合約價款	<u>\$ 65,714</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
已依約收取金額之款項	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司對關係人承包之工程係依據工程預算加計合理管理費及利潤，呈主管核可後為其承攬價格。於民國一一二年九月三十日因前述交易發生之金額為合約資產2,377千元，合併公司承包工程之利潤率及收款條件無非關係人交易可資比較。

斐成開發科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應收帳款	其他關係人—新農科技股份有限公司	\$ -	2,727	2,477
	母公司—永捷創新科技股份有限公司	25,396	-	-
其他應收款	其他關係人—信立化學工業股份有限公司	-	-	7,667
		<u>\$ 25,396</u>	<u>2,727</u>	<u>10,144</u>

4.存貨—在建房地

合併公司於民國一一二年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日委託上裕營造有限公司申報開工事宜，相關費用分別計5千元及19千元，列入存貨—在建房地項下，截至民國一一二年九月三十日尚未付訖餘額為5千元，列於其他應付款項下。民國一一一年第三季無是項交易。

5.租賃

合併公司向永捷創新科技股份有限公司承租辦公室，租賃合約期間為一年，租金係每月月初支付。民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日租金費用分別為174千元、173千元、521千元及520千元。於民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，存出保證金金額均為182千元。

6.勞務費

合併公司部分取得之土地係為農業用地因法令因素而無法登記為名義人，故將該些土地之所有權登記為本公司董事長張祐銘名下，且按月支付代持費，金額如下：

帳列項目	關係人類別	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
管理費用—勞務費	主要管理階層— 張祐銘	\$ <u>45</u>	<u>45</u>	<u>135</u>	<u>135</u>

截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日止尚未付訖餘額均為15千元，列於其他應付款項下。

斐成開發科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

7.其他收入

本公司原董事和瑞投資有限公司當選失去效力，於民國一一一年第一季返還本公司於民國一一〇年度支付之執行業務等報酬5,543千元。

8.應付代墊款項

關係人代本公司墊付員工薪資之其他應付款，期末未結清餘額如下：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
母公司－永捷創新科技股份有限公司	\$ 399	-	-

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
短期員工福利	\$ 1,813	1,612	5,941	4,188
退職後福利	19	19	55	55
	\$ 1,832	1,631	5,996	4,243

八、抵質押之資產

合併公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	抵質押擔保標的	112.9.30	111.12.31	111.9.30
定期存款(註1)	短期借款額度之擔保	\$ -	472,000	372,000
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	短期借款額度及應付商業本票之擔保	-	210,502	221,352
營建用地(註2)	短期借款額度之擔保	578,862	578,862	412,032
		\$ 578,862	1,261,364	1,005,384

(註1)列於「按攤銷後成本衡量之金融資產－流動」項下。

(註2)列於「存貨」項下。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國一一二年九月三十日，合併公司為所推建案與承購戶簽訂之出售房地合約總價為288,310千元，已依約收取20,230千元，列入合約負債－流動項下。

(二)合併公司截至民國一一二年九月三十日止已簽訂之工程發包合約價款為63,231千元，尚未完成計價款項為50,406千元。

斐成開發科技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、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	112年7月至9月			111年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	453	10,575	11,028	-	6,337	6,337
勞健保費用	30	339	369	-	282	282
退休金費用	9	168	177	-	134	134
董事酬金	-	116	116	-	1,631	1,631
其他員工福利費用	14	186	200	-	181	181
折舊費用	364	1,058	1,422	-	1,417	1,417
攤銷費用	-	345	345	-	6	6

功 能 別 性 質 別	112年1月至9月			111年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	453	25,592	26,045	-	16,854	16,854
勞健保費用	30	1,335	1,365	-	877	877
退休金費用	9	538	547	-	371	371
董事酬金	-	434	434	-	4,243	4,243
其他員工福利費用	14	636	650	-	432	432
折舊費用	364	3,901	4,265	-	4,252	4,252
攤銷費用	-	1,016	1,016	-	18	18

(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：

民國一一二年一月一日至九月三十日合併公司依編製準則之規定，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：無。

斐成開發科技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/單位	帳面金額	持股比例 (%)	公允價值	
本公司	興富發建設股份有限公司股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	218,000	8,600	0.01	8,600	-
"	聯上開發股份有限公司股票	-	"	438,000	3,600	0.15	3,600	-
"	國泰金融控股股份有限公司股票	-	"	184,427	8,216	-	8,216	-
"	上曜建設開發股份有限公司股票	最終母公司	"	6,160,903	66,230	2.81	66,230	-
"	三地開發地產股份有限公司股票	-	"	943,000	27,488	1.03	27,488	-
"	瑞軒科技股份有限公司股票	-	"	304,500	3,639	0.04	3,639	-
"	冠德建設股份有限公司股票	-	"	133,000	4,409	0.02	4,409	-
"	中華開發金融控股股份有限公司普通股股票	-	"	836,128	9,866	-	9,866	-
"	中華開發金融控股股份有限公司特別股股票	-	"	762,966	5,051	-	5,051	-
"	新光金融控股股份有限公司股票	-	"	50,000	464	-	464	-
"	台灣積體電路製造股份有限公司股票	-	"	10,000	523	-	523	-
"	永捷創新科技股份有限公司股票	母公司	"	650,000	8,515	0.47	8,515	-
"	信立化學工業股份有限公司股票	其他關係人	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	6,970,000	133,127	10.33	133,127	-
"	永固集團股份有限公司第一次無擔保可轉換公司債	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	79,000	7,860	-	7,860	-
"	艾美特(開曼)國際有限公司第四次無擔保可轉換公司債	-	"	79,000	7,876	-	7,876	-
"	旭然國際股份有限公司第二次無擔保可轉換公司債	-	"	67,000	6,620	-	6,620	-
"	上曜建設開發股份有限公司第五次無擔保可轉換公司債	最終母公司	"	250,000	28,560	-	28,560	-
"	新光金融控股股份有限公司第五次有擔保可轉換公司債	-	"	71,000	7,242	-	7,242	-
"	恒鼎股份有限公司第一次有擔保可轉換公司債	-	"	3,000	307	-	307	-
"	新洲全球股份有限公司第二次有擔保可轉換公司債	-	"	5,000	505	-	505	-
"	桂盟國際股份有限公司第三次有擔保可轉換公司債	-	"	12,000	1,195	-	1,195	-
"	三商投資控股股份有限公司第一次無擔保可轉換公司債	-	"	8,000	800	-	800	-
"	聯合再生能源股份有限公司第三次有擔保可轉換公司債	-	"	61,000	6,314	-	6,314	-
"	高爾疫苗生物製劑股份有限公司第一次無擔保可轉換公司債	-	"	50,000	4,785	-	4,785	-
"	富邦富時越南ETF基金	-	"	326,000	4,055	-	4,055	-
"	中國信託電池及儲能科技ETF基金	-	"	2,000,000	20,940	-	20,940	-
"	新光一號不動產投資信託基金	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	354,000	7,710	-	7,710	-

斐成開發科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 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者：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：無。
- 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者：無。
- 9.從事衍生性工具交易：無。
- 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一一二年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

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 (112.9.30)	去年年底 (111.12.31)	股 數	比率	帳面金額			
本公司	森泰工程股份有限公司	台灣	營造工程	44,071	43,218	28,222	92.53 %	32,774	(14,104)	(12,519)	(註)

(註)編製本合併財務報告時，業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：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
永捷創新科技股份有限公司		29,041,121	20.92 %
上曜建設開發股份有限公司		22,000,000	15.85 %
張祐銘		18,000,000	12.97 %
麒富投資股份有限公司		10,000,000	7.20 %

註：(1)本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

(2)上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

斐成開發科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本集團營運決策者係以產品別之角度經營業務，本集團之企業組成、劃分部門之基礎及部門諮詢之衡量基礎於本期並無重大改變。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

112年7月至9月						
	營建部門	建材買賣部門	大宗原物料事業部	其他部門	調整及銷除	合計
收入：						
來自外部客戶收入	\$ 15,672	10,892	-	143	-	26,707
部門間收入	-	-	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 15,672</u>	<u>10,892</u>	<u>-</u>	<u>143</u>	<u>-</u>	<u>26,707</u>
應報導部門損益	<u>\$ (14,104)</u>	<u>1,840</u>	<u>-</u>	<u>(11,293)</u>	<u>11,544</u>	<u>(12,013)</u>

111年7月至9月				
	大宗原物料部門	其他部門	調整及銷除	合計
收入：				
來自外部客戶收入	\$ 2,478	-	-	2,478
收入總計	<u>\$ 2,478</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,478</u>
應報導部門損益	<u>\$ 6</u>	<u>(50,036)</u>	<u>-</u>	<u>(50,030)</u>

112年1月至9月						
	營建部門	建材買賣部門	大宗原物料事業部	其他部門	調整及銷除	合計
收入：						
來自外部客戶收入	\$ 15,672	10,892	1,082	143	-	27,789
收入總計	<u>\$ 15,672</u>	<u>10,892</u>	<u>1,082</u>	<u>143</u>	<u>-</u>	<u>27,789</u>
應報導部門損益	<u>\$ (14,104)</u>	<u>1,840</u>	<u>3</u>	<u>(18,350)</u>	<u>11,544</u>	<u>(19,067)</u>

111年1月至9月				
	大宗原物料部門	其他部門	調整及銷除	合計
收入：				
來自外部客戶收入	\$ 6,195	-	-	6,195
收入總計	<u>\$ 6,195</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,195</u>
應報導部門損益	<u>\$ 14</u>	<u>(128,539)</u>	<u>-</u>	<u>(128,525)</u>