

斐成開發科技股份有限公司
(原名：斐成企業股份有限公司)
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一一二年度及一一一年度

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、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(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	9～20
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20
(六)重要會計項目之說明	20～39
(七)關係人交易	39～41
(八)抵質押之資產	41
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	42
(十)重大之災害損失	42
(十一)重大之期後事項	42
(十二)其 他	42
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	43～44
2.轉投資事業相關資訊	44
3.大陸投資資訊	44
4.主要股東資訊	44
(十四)部門資訊	44
九、重要會計項目明細表	45～59



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

會計師查核報告

斐成開發科技股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

斐成開發科技股份有限公司民國一一二年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一二年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達斐成開發科技股份有限公司民國一一二年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一二年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與斐成開發科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

其他事項

列入斐成開發科技股份有限公司之採用權益法之投資中，有關森泰工程股份有限公司之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，有關森泰工程股份有限公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一一二年十二月三十一日對森泰工程股份有限公司採用權益法之投資金額占資產總額之0.68%，民國一一二年十二月三十一日對森泰工程股份有限公司採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額占稅前淨利之(1,229.80)%。

斐成開發科技股份有限公司民國一一一年度之財務報表係由其他會計師查核於民國一一二年二月二十四日出具無保留意見之查核報告。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對斐成開發科技股份有限公司民國一一二年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

存貨評價

有關存貨評價之會計政策請詳個體財務報告附註四(七)存貨；存貨評價之淨變現價值之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五(一)；存貨評價之淨變現價值之說明，請詳個體財務報告附註六(六)存貨。

關鍵查核事項之說明：

斐成開發科技股份有限公司存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，因房地產業需高度資金投入且回收期長，產業受政治、經濟及房地稅制改革影響大，致可能產生存貨之成本高於淨變現價值之風險。因此，存貨評價為本會計師執行斐成開發科技股份有限公司個體財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括依內政部公告之最近期不動產實價登錄價值及取得附近成交行情，將平均售價換算成存貨之淨變現價值或取具不動產估計師鑑價結果或交易時價，以評估建設業存貨跌價或呆滯提列之合理性及評估存貨之評價是否已按公司既定之會計政策執行。另評估公司對存貨備抵損失提列相關資訊之揭露是否適切。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估斐成開發科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算斐成開發科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

斐成開發科技股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對斐成開發科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使斐成開發科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致斐成開發科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責斐成開發科技股份有限公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成斐成開發科技股份有限公司之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。



本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對斐成開發科技股份有限公司民國一一二年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

許振隆



會計師：

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 一一三 年 二 月 二十七 日

斐成開發科技股份有限公司
(原名：斐成企業股份有限公司)

資產負債表

民國一十二年及十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產 流動資產：		112.12.31		111.12.31		負債及權益 流動負債：		112.12.31		111.12.31			
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%		
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	265,434	16	215,335	12	2100	短期借款(附註六(十四)(二十八)及八)	\$	234,700	14	751,227	42
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)		241,256	14	234,882	13	2110	應付短期票券(附註六(十五)(二十八)及八)	-	-		25,000	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(四)及八)		297,000	18	472,000	26	2130	合約負債－流動(附註六(二十二)及九)	29,940	2	-	-	-
1180	應收帳款－關係人淨額(附註六(五)(二十二)及七)		2,838	-	2,727	-	2170	應付帳款	3,119	-	376	-	-
1200	其他應收款		7,131	-	331	-	2200	其他應付款(附註七)	3,785	-	12,329	1	-
1220	本期所得稅資產		1,004	-	-	-	2220	其他應付款項－關係人(附註七)	2,214	-	-	-	-
130X	存貨(附註六(六)、七及八)		643,587	38	634,398	36	2280	租賃負債－流動(附註六(十六)及(二十八))	-	-	781	-	-
1410	預付款項		1,398	-	350	-	2300	其他流動負債	1,078	-	429	-	-
1470	其他流動資產(附註六(十三))		6,463	-	-	-		流動負債合計	274,836	16	790,142	44	-
	流動資產合計		1,466,111	86	1,560,023	87		非流動負債：					
	非流動資產：						2645	存入保證金(附註六(二十八))	302	-	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))		148,264	9	106,641	6		非流動負債合計	302	-	324	-	-
1550	採用權益法之投資(附註六(七))		11,606	1	43,168	2		負債總計	275,138	16	790,466	44	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(九))		2,882	-	81,549	5		歸屬母公司業主之權益(附註六(三)(八)(二十))：					
1755	使用權資產(附註六(十))	-	-	769	-	3110	股本	1,687,708	99	1,187,708	66		
1760	投資性不動產淨額(附註六(十一))	74,007	4	-	-	3200	資本公積	530,568	31	605,796	34		
1780	無形資產(附註六(十二)及七)	318	-	97	-	3300	待彌補虧損	(785,690)	(46)	(787,782)	(44)		
1840	遞延所得稅資產(附註六(十九))	-	-	762	-	3400	其他權益	(1,392)	-	(1,392)	-		
1920	存出保證金(附註七)	3,144	-	1,787	-		歸屬母公司業主之權益小計	1,431,194	84	1,004,330	56		
	非流動資產合計	240,221	14	234,773	13		權益總計	1,431,194	84	1,004,330	56		
	資產總計	\$	1,706,332	100	1,794,796	100		負債及權益總計	\$	1,706,332	100	1,794,796	100

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：張祐銘

經理人：曾鵬光

會計主管：韓元翔

斐成開發科技股份有限公司
(原名：斐成企業股份有限公司)

綜合損益表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度		111年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十二)及七)	\$ 16,763	100	8,922	100
5000 營業成本(附註六(六))	15,116	90	8,901	99
5900 營業毛利	1,647	10	21	1
營業費用(附註六(十二)(十六)(十八)、七及十二):				
6100 推銷費用	5,053	30	443	5
6200 管理費用	23,535	140	39,781	446
營業費用合計	28,588	170	40,224	451
6900 營業損失	(26,941)	(160)	(40,203)	(450)
營業外收入及支出(附註六(十六)(二十四)及七):				
7100 利息收入	2,936	18	4,296	48
7010 其他收入	6,606	39	22,048	247
7020 其他利益及損失	58,386	348	(154,063)	(1,727)
7050 財務成本	(7,638)	(46)	(5,411)	(61)
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	(30,841)	(184)	(50)	-
營業外收入及支出合計	29,449	175	(133,180)	(1,493)
7900 稅前淨利(損)	2,508	15	(173,383)	(1,943)
7950 減：所得稅費用(附註六(十九))	762	5	3	-
8200 本期淨利(損)	1,746	10	(173,386)	(1,943)
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(附註六(二十))	346	2	-	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
本期其他綜合損益	346	2	-	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 2,092	12	(173,386)	(1,943)
每股盈餘(虧損)(附註六(二十一))：				
9750 基本每股盈餘虧損(元)	\$ 0.01		(1.46)	
9850 稀釋每股盈餘虧損(元)	\$ 0.01		(1.46)	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：張祐銘



經理人：曾鵬光



會計主管：韓元翔



斐成開發科技股份有限公司
(原名：斐成企業股份有限公司)

權益變動表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	保留盈餘					其他權益項目			權益總額
	普通股 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	
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
本期淨損	-	-	-	(173,386)	(173,386)	-	-	-	(173,386)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	(173,386)	(173,386)	-	-	-	(173,386)
民國一十一年十二月三十一日餘額	1,187,708	605,796	66,320	(854,102)	(787,782)	-	(1,392)	(1,392)	1,004,330
本期淨利	-	-	-	1,746	1,746	-	-	-	1,746
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	346	-	346	346
本期綜合損益總額	-	-	-	1,746	1,746	346	-	346	2,092
現金增資	500,000	(76,500)	-	-	-	-	-	-	423,500
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
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具	-	-	-	346	346	(346)	-	(346)	-
民國一十二年十二月三十一日餘額	\$ 1,687,708	530,568	66,320	(852,010)	(785,690)	-	(1,392)	(1,392)	1,431,194

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：張祐銘



經理人：曾鵬光



會計主管：韓元翔



斐成開發科技股份有限公司
(原名：斐成企業股份有限公司)

現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度	111年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 2,508	(173,383)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	5,429	5,674
攤銷費用	62	25
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨(利益)損失	(61,232)	154,063
利息費用	7,638	5,411
利息收入	(2,936)	(4,296)
股利收入	(4,902)	(13,760)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額	30,841	50
非金融資產減損損失	2,846	-
收益費損項目合計	(22,254)	147,167
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：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產增加	-	(34,513)
應收帳款－關係人增加	(111)	(640)
其他應收款減少	-	92
存貨增加	(9,189)	(480,400)
預付款項(增加)減少	(1,048)	101
其他流動資產增加	(6,463)	-
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(16,811)	(515,360)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債增加	29,940	-
應付票據減少	-	(446)
應付帳款增加	2,743	19
其他應付款(減少)增加	(9,348)	4,697
其他應付款－關係人增加(減少)	2,199	(4,281)
其他流動負債增加	649	-
與營業活動相關之負債之淨變動合計	26,183	(11)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	9,372	(515,371)
調整項目合計	(12,882)	(368,204)
營運產生之現金	(10,374)	(541,587)
收取之利息	2,936	4,296
收取之股利	4,902	13,760
支付之利息	(7,357)	(5,411)
支付之所得稅	(673)	-
營業活動之淨現金流出	(10,566)	(528,942)
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)	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	8,033	-
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(150,000)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	175,000	-
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(84,621)	-
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	91,271	303
取得採用權益法之投資	(853)	(43,218)
取得不動產、廠房及設備	-	(90)
存出保證金增加	(1,357)	(200)
取得無形資產	(283)	(122)
投資活動之淨現金流入(流出)	179,503	(193,327)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	18,107	751,227
短期借款減少	(534,634)	-
應付短期票券增加	-	25,000
應付短期票券減少	(25,000)	-
存入保證金增加	-	24
存入保證金減少	(22)	-
租賃本金償還	(789)	(1,020)
現金增資	423,500	-
籌資活動之淨現金(流出)流入	(118,838)	775,231
本期現金及約當現金增加數	50,099	52,962
期初現金及約當現金餘額	215,335	162,373
期末現金及約當現金餘額	\$ 265,434	215,335

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：張祐銘



經理人：曾鵬光

~7~



會計主管：韓元翔



斐成開發科技股份有限公司
(原名：斐成企業股份有限公司)
個體財務報告附註
民國一一二年度及一一一年度
(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17.20%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

本個體財務報告已於民國一一三年二月二十七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

本公司自民國一一二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體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」

本公司自民國一一二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，且對個體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

本公司評估適用下列自民國一一三年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對個體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個體財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9 比較資訊」
- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

四、重大會計政策之彙總說明

本個體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個體財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產；
- (2)依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值之金融資產；

2.功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)外幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1)指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2)指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3)合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

斐成開發科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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。本公司除不動產開發相關業務之營業週期通常長於一年外，餘營業週期為一年；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期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，但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其他限制者除外。

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。本公司除不動產開發業務相關債務之營業週期通常長於一年外，餘營業週期為一年；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(六)金融工具

應收帳款係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產（除不包含重大財務組成部分之應收帳款外）或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，本公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

斐成開發科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入（除非明顯代表部分投資成本之回收）係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列（通常係除息日）。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產（例如，持有供交易），係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。本公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失（包含任何股利及利息收入）係認列為損益。

(4)金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、應收帳款、其他應收款及存出保證金等）之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險（即金融工具之預期存續期間發生違約之風險）自原始認列後未顯著增加。

斐成開發科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過三十天，本公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過三六五天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予本公司時，本公司視為該金融資產發生違約。

本公司持有之定期存款，交易對象及履約他方為具投資等級以上之金融機構，故視為信用風險低。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過一八〇天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對個人戶，本公司之政策係依類似資產過去回收經驗，於金融資產逾期超過三六五天時沖銷總帳面金額。本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。依據其經驗，三六五天後將無法自公司戶回收逾期金額。

斐成開發科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(5)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

本公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

(2)權益交易

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(3)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(4)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(七)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得必要支出及借款資本化成本。

斐成開發科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。淨變現價值之釐訂方法如下：

- (1)營建用地：淨變現價值係參照管理當局按當時市場情形之估計。
- (2)在建房地：淨變現價值為估計售價(當時市場情況)減去至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。
- (3)待售房地：淨變現價值為估計售價(參照管理當局按當時市場情況估計)減去於銷售房地時所產生之估計成本及銷售費用。

(八)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

(九)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。

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收入。給與之租賃誘因係於租賃期間認列為租賃收益之一部分。

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

斐成開發科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

房屋及建築	8~18年
機器設備	10~15年
辦公設備	1~5年
其他	20年

本公司於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

4.重分類至投資性不動產

當供自用之不動產變更用途為投資性不動產時，該項不動產係以變更用途時之帳面金額重分類為投資性不動產。

(十一)租賃

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

1.承租人

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

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

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

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及

斐成開發科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

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

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

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

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

2.出租人

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

(十二)無形資產

1.認列與衡量

本公司取得其他有限耐用年限之無形資產，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

3.攤銷

電腦軟體攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限5年認列為損益。

本公司於每一年度報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

斐成開發科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十三)非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產（除存貨及遞延所得稅資產外）之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊或攤銷）之範圍內迴轉。

(十四)收入之認列

1.客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。本公司依主要收入項目說明如下：

(1)銷售商品

本公司係於對產品之控制移轉時認列收入，該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

本公司於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

(2)房地銷售

本公司銷售住宅不動產，且經常於興建期間或之前預售不動產。本公司係於對不動產之控制移轉時認列收入。因合約限制，該不動產對本公司通常不具其他用途。有關完工交屋損益歸屬年度之認定，本公司係於完成交屋且產權完成移轉登記之時點作為控制移轉時點並認列收入。

收入係依合約協議之交易價格衡量。若係預售不動產，通常於簽訂合約至不動產移轉與客戶之期間分期收取款項。預收之款項係認列為合約負債，調整貨幣時間價值之影響時則認列利息費用及合約負債。累積之合約負債金額，於不動產移轉與客戶時轉列收入。

斐成開發科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)租賃收入

本公司持有投資性不動產之目的係為賺取租賃收入，係依租賃契約實現期間採直線法認列租賃收入。

(4)財務組成部分

本公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，另，房地銷售合約之承諾對價與現銷價格並未存有差異且未包含重大之融資因素，故不具有重大財務組成部分，因此，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

2.客戶合約之成本

(1)取得合約之增額成本

本公司若預期可回收其取得客戶合約之增額成本，係將該等成本認列為資產。取得合約之增額成本係為取得客戶合約所發生且若未取得該合約則不會發生之成本。無論合約是否取得均會發生之取得合約成本係於發生時認列為費用，除非該等成本係無論合約是否已取得均明確可向客戶收取。

本公司採用準則之實務權宜作法，若取得合約之增額成本認列為資產且該資產之攤銷期間為一年以內，係於該增額成本發生時將其認列為費用。

(2)履行合約之成本

履行客戶合約所發生之成本若非屬其他準則範圍內(國際會計準則第二號「存貨」、國際會計準則第十六號「不動產、廠房及設備」或國際會計準則第三十八號「無形資產」)，本公司僅於該等成本與合約或可明確辨認之預期合約直接相關、會產生或強化未來將被用於滿足(或持續滿足)履約義務之資源，且預期可回收時，始將該等成本認列為資產。

一般及管理成本、用以履行合約但未反映於合約價格之浪費之原料、人工或其他資源成本、與已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，以及無法區分究係與未滿足履約義務或已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，係於發生時認列為費用。

(十五)營業費用

預售房地所發生之佣金支出，基於成本與收入配合原則，於發生時先列為預付銷售費用予以遞延，於承認售屋收入時，配合轉列當期費用。

(十六)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

斐成開發科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十七)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得（損失）計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係反映所得稅相關不確定性（若有）後，按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於報導日之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時(i)不影響會計利潤及課稅所得(損失)且(ii)並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎，並已反映所得稅相關不確定性（若有）。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

斐成開發科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十八)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

(十九)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層編製本個體財務報告時，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。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，其相關資訊如下：

(一)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，本公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因市場需求變遷及受政治經濟及房地稅制改革影響而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(六)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	112.12.31	111.12.31
現金及零用金	\$ 81	82
支票存款及活期存款	265,353	215,253
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 265,434</u>	<u>215,335</u>

本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(二十五)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	112.12.31	111.12.31
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產一流動：		
上市(櫃)公司股票	\$ 162,261	138,011
可轉換公司債	41,019	69,028
受益憑證	37,976	27,843
	<u>\$ 241,256</u>	<u>234,882</u>

斐成開發科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	112.12.31	111.12.31
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>148,264</u>	<u>106,641</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)。

有關本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

本公司於民國一一二年十二月十五日因投資標的清算，故處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，處分時之公允價值為8,033千元，累積處分利益計346千元，故已將前述累積處分利益自其他權益移轉保留盈餘。

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	112.12.31	111.12.31
三個月以上之定期存款	\$ <u>297,000</u>	<u>472,000</u>

本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。

信用風險資訊請詳附註六(二十五)。

有關本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

	112.12.31	111.12.31
應收帳款－關係人	\$ <u>2,838</u>	<u>2,727</u>

本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。

本公司應收帳款(含關係人)之帳齡分析如下：

	112.12.31	111.12.31
未逾期	\$ <u>2,838</u>	<u>2,727</u>

上述各期加權平均預期信用損失率均為0%。民國一一二年度及一一一年度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)。

斐成開發科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(六)存 貨

	112.12.31	111.12.31
營建土地	\$ 544,085	633,472
容積移轉用地	926	926
	545,011	634,398
在建房地	98,576	-
	<u>\$ 643,587</u>	<u>634,398</u>

銷貨成本明細如下：

	112年度	111年度
銷售出售轉列	\$ 13,658	8,901
投資性不動產折舊費用	1,458	-
	<u>\$ 15,116</u>	<u>8,901</u>

利息資本化金額請詳附註六(二十四)，民國一一二年度資本化利率為2.75%。民國一一一年度無前述情形。

本公司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

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	112.12.31	111.12.31
子公司	<u>\$ 11,606</u>	<u>43,168</u>

相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告。

民國一一二年度及一一一年度，本公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(八)對子公司所有權權益之變動

本公司於民國一一二年九月以現金853千元增加取得子公司一森泰工程股份有限公司之股權，使權益由82.53%增加至92.53%。

本公司對上列子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：

	112年度
購入額外權益之帳面金額	\$ 2,125
支付之對價	(853)
資本公積-實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	<u>\$ 1,272</u>

斐成開發科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(九)不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他	總 計
成本：						
民國112年1月1日餘額	\$ 36,260	55,214	1,753	255	2,349	95,831
重分類至投資性不動產	(36,260)	(55,214)	-	-	-	(91,474)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>1,753</u>	<u>255</u>	<u>2,349</u>	<u>4,357</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 36,260	55,214	1,753	165	2,349	95,741
增添	-	-	-	90	-	90
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 36,260</u>	<u>55,214</u>	<u>1,753</u>	<u>255</u>	<u>2,349</u>	<u>95,831</u>
折舊：						
民國112年1月1日餘額	\$ -	13,094	384	168	636	14,282
折舊	-	2,915	154	15	118	3,202
重分類至投資性不動產	-	(16,009)	-	-	-	(16,009)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>538</u>	<u>183</u>	<u>754</u>	<u>1,475</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	8,721	229	165	519	9,634
折舊	-	4,373	155	3	117	4,648
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>13,094</u>	<u>384</u>	<u>168</u>	<u>636</u>	<u>14,282</u>
帳面金額：						
民國112年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>1,215</u>	<u>72</u>	<u>1,595</u>	<u>2,882</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 36,260</u>	<u>46,493</u>	<u>1,524</u>	<u>-</u>	<u>1,830</u>	<u>86,107</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 36,260</u>	<u>42,120</u>	<u>1,369</u>	<u>87</u>	<u>1,713</u>	<u>81,549</u>

1. 本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	111.12.31	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>	

2. 本公司均未有將不動產、廠房及設備提供抵押或擔保之情事。

斐成開發科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)使用權資產

本公司之使用權資產變動明細如下：

	<u>運輸設備</u>
使用權資產成本：	
民國112年1月1日餘額	\$ 2,052
減少	<u>(2,052)</u>
民國112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>
民國111年1月1日餘額	<u>\$ 2,052</u>
民國111年12月31日餘額	<u><u>\$ 2,052</u></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	<u>(2,052)</u>
民國112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>
民國111年1月1日餘額	<u>\$ 257</u>
折舊	<u>1,026</u>
民國111年12月31日餘額	<u><u>\$ 1,283</u></u>
帳面金額：	
民國112年12月31日	<u><u>\$ -</u></u>
民國111年1月1日	<u><u>\$ 1,795</u></u>
民國111年12月31日	<u><u>\$ 769</u></u>

(十一)投資性不動產

投資性不動產係本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。

本公司投資性不動產之變動明細如下：

	<u>自有資產</u>		
	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總 計</u>
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	<u>36,260</u>	<u>55,214</u>	<u>91,474</u>
民國112年12月31日餘額	<u><u>\$ 36,260</u></u>	<u><u>55,214</u></u>	<u><u>91,474</u></u>

斐成開發科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	自有資產		總 計
	土 地	房屋及建築	
折舊及減損損失：			
民國112年1月1日餘額	\$ -	-	-
折舊	-	1,458	1,458
自不動產、廠房及設備轉入	-	16,009	16,009
民國112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>17,467</u>	<u>17,467</u>
帳面金額：			
民國112年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
民國112年12月31日	<u>\$ 36,260</u>	<u>37,747</u>	<u>74,007</u>
公允價值：			
民國112年12月31日			<u>\$ 107,272</u>

本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	112.12.31	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>	

投資性不動產主係出租予他人之農地及地上建物。該租賃合約包括原始不可取消之租期四年，其後續租期則與承租人協商，且未收取或有租金，相關資訊請詳附註六(十七)。

民國一一二年十二月三十一日本公司之投資性不動產未有提供作質押擔保之情形。

民國一一一年度無是項交易。

(十二)無形資產

本公司無形資產之變動明細如下：

	電腦軟體
成 本：	
民國112年1月1日餘額	\$ 122
取得	283
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 405</u>

斐成開發科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	電腦軟體
	\$ -
民國111年1月1日餘額	
取得	122
民國111年12月31日餘額	\$ 122
累計攤銷：	
民國112年1月1日餘額	\$ 25
攤銷	62
民國112年12月31日餘額	\$ 87
民國111年1月1日餘額	\$ -
攤銷	25
民國111年12月31日餘額	\$ 25
帳面金額：	
民國112年12月31日	\$ 318
民國111年1月1日	\$ -
民國111年12月31日	\$ 97

1.攤銷費用

民國一一二年度及一一一年度無形資產之攤銷費用列報於綜合損益表之下列項目：

	112年度	111年度
營業費用	\$ 62	25

2.擔保

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(十三)其他流動資產

	112.12.31	111.12.31
取得合約之增額成本-流動	\$ 6,463	-

本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，截至民國一一二年十二月三十一日止，尚未有轉列費用之情事。

斐成開發科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十四)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	112.12.31	111.12.31
擔保銀行借款	\$ <u>234,700</u>	<u>751,227</u>
尚未使用額度	\$ <u>80,850</u>	<u>279,123</u>
利率區間	<u>2.75%~2.85%</u>	<u>1.47%~4.00%</u>

利息費用請詳附註六(二十四)。

有關本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

	112.12.31	111.12.31
應付商業本票	\$ <u>-</u>	<u>25,000</u>
利率區間	<u>-</u>	<u>2.15%~2.20%</u>

利息費用請詳附註六(二十四)。

有關本公司以資產設定抵押供票券金融公司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

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	112.12.31	111.12.31
流動	\$ <u>-</u>	<u>781</u>

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年度	111年度
租賃負債之利息費用	\$ <u>8</u>	<u>32</u>
短期租賃之租金費用	\$ <u>1,499</u>	<u>1,133</u>
低價值租賃資產之費用	\$ <u>11</u>	<u>14</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	112年度	111年度
租賃之現金流出總額	\$ <u>2,299</u>	<u>2,199</u>

本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，本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，本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。

斐成開發科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十七)營業租賃

本公司出租資產，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。

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：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
低於一年	\$ 1,714	1,714
一至二年	1,714	-
二至三年	1,905	-
三至四年	<u>1,905</u>	<u>-</u>
未折現租賃給付總額	<u><u>\$ 7,238</u></u>	<u><u>1,714</u></u>

民國一一二年度及一一一年度基於前述營業租賃合約所認列之租金收入分別為1,714千元及1,717千元。

(十八)員工福利

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞動部勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一一二年度及一一一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為343千元及501千元，已提撥至勞工保險局。

(十九)所得稅

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ -	-
調整前期之當期所得稅費用	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>-</u>	<u>-</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>762</u>	<u>3</u>
	<u>762</u>	<u>3</u>
所得稅費用	<u><u>\$ 762</u></u>	<u><u>3</u></u>

本公司民國一一二年度及一一一年度無直接認列於權益及其他綜合損益之所得稅費用。

斐成開發科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司所得稅費用與稅前淨利(損)之關係調節如下：

	112年度	111年度
稅前淨利(損)	\$ <u>2,508</u>	<u>(173,383)</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 502	(34,677)
依法令規定調整項目之所得稅影響數	(5,190)	26,812
依稅法規定免課稅之損失	-	151
免稅所得	(319)	-
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	2,632	7,717
未認列暫時性差異之變動	2,262	-
已認列暫時性差異之調整	762	-
其他	<u>113</u>	<u>-</u>
所得稅費用	\$ <u><u>762</u></u>	<u><u>3</u></u>

1. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	112.12.31	111.12.31
課稅損失	\$ 943,407	1,017,873
可減除暫時性差異	<u>11,315</u>	<u>-</u>
合計	\$ <u><u>954,722</u></u>	<u><u>1,017,873</u></u>

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因本公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

截至民國一十二年十二月三十一日止，本公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

虧 損 年 度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
民國一〇三年度	\$ 2,277	民國一一三年度
民國一〇四年度	234,659	民國一一四年度
民國一〇六年度	21,694	民國一一六年度
民國一〇七年度	594,723	民國一一七年度
民國一〇九年度	15,440	民國一一九年度
民國一一〇年度	41,771	民國一二〇年度
民國一一一年度	19,687	民國一二一年度
民國一一二年度預計申報	<u>13,156</u>	民國一二二年度
	\$ <u><u>943,407</u></u>	

斐成開發科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一一二年度及一一一年度遞延所得稅資產之變動如下：

	備抵損失	未實現 兌換損失	合計
民國112年1月1日餘額	\$ 762	-	762
借記損益表	(762)	-	(762)
民國112年12月31日餘額	\$ -	-	-
民國111年1月1日餘額	\$ 762	3	765
借記損益表	-	(3)	(3)
民國111年12月31日餘額	\$ 762	-	762

民國一一二年度及一一一年度無遞延所得稅負債變動情形。

2.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

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司額定股本總額分別為3,500,000千元及1,600,000千元，每股面額10元，已發行股數分別為168,771千股(其中屬私募普通股股本為108,380千股)及118,771千股(其中屬私募普通股股本為58,380千股)，所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一一二年度及一一一年度流通在外股數(單位：千股)調節表如下：

單位：千股

	普 通 股	
	112年度	111年度
1月1日期初股數	118,771	118,771
私募現金增資	50,000	-
12月31日期末股數	168,771	118,771

1.普通股之發行

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。

斐成開發科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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，截至一一二年十二月三十一日已募得30,000千股，每股認購價格為新台幣8.41元，計252,300千元。增資基準日為民國一一二年十月三日，相關變更登記已辦理完竣。

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。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	112.12.31	111.12.31
發行股票溢價	\$ 520,863	597,363
庫藏股票交易	722	722
實際取得或處分子公司股權與帳面價值差額	1,272	-
其 他	7,711	7,711
	<u>\$ 530,568</u>	<u>605,796</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，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，但法定盈餘公積累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，如尚有盈餘由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分派之。

本公司正值企業成長階段，考量所處環境及產業成長特性，並因應公司未來資金需求及長期財務規劃，股利之分派係採用剩餘股利政策，主要係依據公司未來之資本預算規劃來衡量未來年度之資金需求，然後先以保留盈餘融通所需之資金後，剩餘之盈餘才以現金股利或股票股利之方式分派，惟現金股利以不低於股利總額之百分之十。

(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。

斐成開發科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2) 盈餘分配

本公司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度及一一〇年度虧損撥補議案，相關資訊可由公開觀測站等管道查詢。

4. 其他權益(稅後淨額)

	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
民國112年1月1日餘額	\$ -
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	346
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	(346)
民國112年12月31日餘額	\$ -

(二十一) 每股盈餘

本公司基本及稀釋每股盈餘(虧損)之計算如下：

	112年度	111年度
基本及稀釋每股盈餘(虧損)		
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利(損)	\$ <u>1,746</u>	<u>(173,386)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>135,182</u>	<u>118,771</u>
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ <u>0.01</u>	<u>(1.46)</u>
稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$ <u>0.01</u>	<u>(1.46)</u>

(二十二) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

	112年度	111年度
主要地區市場：		
臺灣	\$ <u>16,763</u>	<u>8,922</u>
主要產品/服務線：		
大宗原物料	\$ 1,082	8,922
建材	15,110	-
投資性不動產租金收入	571	-
合計	\$ <u>16,763</u>	<u>8,922</u>

2. 合約餘額

	112.12.31	111.12.31	111.1.1
應收帳款-關係人	\$ 2,838	2,727	2,087
減：備抵損失	-	-	-
	\$ <u>2,838</u>	<u>2,727</u>	<u>2,087</u>

斐成開發科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.1.1</u>
合約負債—琉星	\$ <u>29,940</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)。

(二十三)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應預先保留彌補累積虧損數額，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度及一一一年度均為累積虧損狀態，故未估列員工酬勞及董事酬勞。本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞，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

本公司利息收入明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
銀行存款利息	\$ 919	109
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	1,961	3,832
其他利息收入	<u>56</u>	<u>355</u>
	<u>\$ 2,936</u>	<u>4,296</u>

2.其他收入

本公司其他收入明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
租金收入	\$ 1,407	1,717
股利收入	4,902	13,760
其他	<u>297</u>	<u>6,571</u>
	<u>\$ 6,606</u>	<u>22,048</u>

3.其他利益及損失

本公司其他利益及損失明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)	\$ 61,232	(154,063)
減損損失	<u>(2,846)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 58,386</u>	<u>(154,063)</u>

斐成開發科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.財務成本

本公司財務成本明細如下：

	112年度	111年度
利息費用		
銀行借款	\$ 8,124	5,377
其他	12	34
減：利息資本化	(498)	-
	<u>\$ 7,638</u>	<u>5,411</u>

(二十五)金融工具

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

本公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日，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12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 234,700	255,718	3,282	3,337	6,619	242,480	-
應付帳款	3,119	3,119	3,119	-	-	-	-
其他應付款項(含關係人)	5,999	5,999	5,999	-	-	-	-
存入保證金	302	302	2	-	-	300	-
	<u>\$ 244,120</u>	<u>265,138</u>	<u>12,402</u>	<u>3,337</u>	<u>6,619</u>	<u>242,780</u>	<u>-</u>

斐成開發科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

111年12月31日	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>6個月 以 內</u>	<u>7-12個月</u>	<u>1-2年</u>	<u>2-5年</u>	<u>超過5年</u>
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(含關係人)	12,329	12,329	12,329	-	-	-	-
租賃負債	781	789	526	263	-	-	-
存入保證金	324	324	-	24	300	-	-
	<u>\$ 790,037</u>	<u>822,880</u>	<u>198,796</u>	<u>369,995</u>	<u>6,354</u>	<u>247,735</u>	<u>-</u>

本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. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

本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。

4. 利率分析

本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。本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，本公司一一二年度及一一一年度之稅後淨利將減少或增加1,878千元及6,010千元，主係因本公司之變動利率借款所致。

5. 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	<u>112年度</u>		<u>111年度</u>	
	<u>其他綜合損 益稅後金額</u>	<u>稅後損益</u>	<u>其他綜合損 益稅後金額</u>	<u>稅後損益</u>
上漲3%	\$ -	9,348	-	8,197
下跌3%	\$ -	(9,348)	-	(8,197)

斐成開發科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

6.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

本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：

112.12.31					
	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	\$ 310,525	310,525	-	-	310,525
債務工具	41,019	41,019	-	-	41,019
受益憑證	37,976	37,976	-	-	37,976
	<u>\$ 389,520</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 265,434	-	-	-	-
應收帳款－關係人	2,838	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	297,000	-	-	-	-
存出保證金	3,144	-	-	-	-
	<u>\$ 568,416</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 234,700	-	-	-	-
應付帳款	3,119	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	5,999	-	-	-	-
存入保證金	302	-	-	-	-
	<u>\$ 244,120</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	\$ 215,335	-	-	-	-
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>\$ 692,180</u>				
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	12,329	-	-	-	-
租賃負債	781	-	-	-	-
存入保證金	324	-	-	-	-
	<u>\$ 790,037</u>				

斐成開發科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本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)。

(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。

本公司持有之上市(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

於民國一一二年度及一一一年度本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

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

(1)信用風險

(2)流動性風險

(3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳個體財務報告各該附註。

2.風險管理架構

風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與公司內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3.信用風險

(1)本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險。主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。

斐成開發科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)本公司建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構皆係信用卓越之金融機構，且本公司亦與多家金融機構往來交易以分散風險。依內部明定之授信政策，公司內各營運單位與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質，並定期監控信用額度之使用。

(3)保證

本公司政策規定僅能提供財務保證予直接或間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司及有業務往來關係之公司。截至民國一十二年及一十一年十二月三十一日，本公司均無提供任何背書保證。

4.流動性風險

(1)現金流量預測是由公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使公司不致違反相關之借款限額或條款。並確保公司具有充足之財務彈性。

(2)本公司所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，則由公司財務部統籌規劃將剩餘資金投資於付息之活期存款及定期存款，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。

5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1)利率風險

本公司借入資金因利率之變動而產生公允價值或未來現金流量波動風險，本公司之政策係確保借款利率變動暴險，依市場利率走勢進行評估，藉由維持一適當之浮動及固定利率組合，以管理利率風險。

(2)其他市價風險

本公司暴露於價格風險的權益工具及可轉換公司債等，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資及可轉換公司債之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。

(二十七)資本管理

本公司資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會採取調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務等管理策略。

斐成開發科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額，減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分(亦即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益)。民國一一二年度本公司之資本管理策略與民國一一一年度一致。於報導日之負債資本比率如下：

	112.12.31	111.12.31
負債總額	\$ 275,138	790,466
減：現金及約當現金	265,434	215,335
淨負債	\$ 9,704	575,131
權益總額	\$ 1,431,194	1,004,330
負債資本比率	0.68 %	57.27 %

(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	112.12.31
短期借款	\$ 751,227	(516,527)	-	234,700
應付短期票券	25,000	(25,000)	-	-
租賃負債	781	(789)	8	-
存入保證金	324	(22)	-	302
來自籌資活動之負債總額	\$ 777,332	(542,338)	8	235,002

	111.1.1	現金流量	111.12.31
短期借款	\$ -	751,227	751,227
應付短期票券	-	25,000	25,000
租賃負債	1,801	(1,020)	781
存入保證金	300	24	324
來自籌資活動之負債總額	\$ 2,101	775,231	777,332

七、關係人交易

(一)永捷創新科技股份有限公司為本公司之母公司，持有本公司流通在外普通股股份之17.20%。上曜建設開發股份有限公司為本公司所歸屬集團之最終控制者。前述公司均已編製供大眾使用之合併財務報告。

(二)關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內本公司之子公司及其他與本公司有交易之關係人如下：

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
上曜建設開發股份有限公司	最終母公司
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
上裕營造有限公司	其他關係人

斐成開發科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
新農科技股份有限公司	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

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	112年度	111年度
其他關係人—新農科技股份有限公司	\$ 1,082	8,922
母公司—永捷創新科技股份有限公司	15,110	-
	<u>\$ 16,192</u>	<u>8,922</u>

本公司銷貨予關係人之銷售價格無非關係人交易可資比較；收款條件為月結60~90天電匯收款，無非關係人交易可資比較。

2.應收關係人款項

因前述交易，本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	112.12.31	111.12.31
應收帳款	其他關係人—新農科技股份有限公司	\$ -	2,727
	母公司—永捷創新科技股份有限公司	2,838	-
		<u>\$ 2,838</u>	<u>2,727</u>

3.存貨—在建房地

本公司於民國一一二年委託其他關係人—上裕營造有限公司申報開工事宜，相關費用計14千元，列入存貨—在建房地項下，截至民國一一二年十二月三十一日，相關款項業已全數付訖。民國一一一年度無是項交易。

4.財產交易

本公司於民國一一二年度向最終母公司—上曜建設開發股份有限公司取得無形資產283千元，相關款項業已全數付訖。

5.租賃

本公司向母公司—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。民國一一二年度及一一一年度租金費用分別為179千元及693千元。於民國一一二年及一一一年十二月三十一日，存出保證金金額分別為3千元及182千元。

6.勞務費

本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年度	111年度
管理費用—勞務費	主要管理階層—張祐銘	<u>\$ 180</u>	<u>180</u>

斐成開發科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止尚未付訖餘額均為15千元，列於其他應付款項下。

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.其他費用

(1)本公司於民國一一二年度支付予最終母公司－上曜建設開發股份有限公司之事務處理費27千元。

(2)本公司於民國一一一年度支付予和瑞投資有限公司之佣金支出400千元。

(3)上述與關係人交易產生之其他費用均列報於營業費用項下。

9.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，期末結清餘額如下：

	112.12.31	111.12.31
母公司－永捷創新科技股份有限公司	\$ 2,199	-

10.收取股利

本公司於民國一一二年度收到最終母公司－上曜建設開發股份有限公司發放現金股利為3,385千元。

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 8,497	8,706
退職後福利	73	73
	\$ 8,570	8,779

八、抵質押之資產

本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	112.12.31	111.12.31
定期存款(註1)	短期借款額度之擔保	\$ -	472,000
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
營建用地(註2)	短期借款額度之擔保	489,971	578,862
在建房地(註2)	短期借款額度之擔保	88,891	-
		\$ 578,862	1,261,364

(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。

斐成開發科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國一一二年十二月三十一日，本公司為所推建案與承購戶簽訂之出售房地合約總價為323,540千元，已依約收取29,940千元，列入合約負債一流動項下。

(二)本公司截至民國一一二年十二月三十一日止已簽訂之工程發包合約價款為55,441千元，尚未完成計價款項為47,351千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司董事會於民國一一三年二月二十七日決議於100,000千元額度內參加本公司之子公司森泰工程股份有限公司之現金增資案。

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年度			111年度		
	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	-	11,121	11,121	-	22,609	22,609
勞健保費用	-	794	794	-	1,181	1,181
退休金費用	-	343	343	-	501	501
董事酬金	-	710	710	-	779	779
其他員工福利費用	-	200	200	-	505	505
折舊費用	1,458	3,971	5,429	-	5,674	5,674
攤銷費用	-	62	62	-	25	25

本公司民國一二二年度及一一一一年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	112年度	111年度
員工人數	6	22
未兼任員工之董事人數	5	6
平均員工福利費用	\$ 2,198	\$ 1,550
平均員工薪資費用	\$ 1,963	\$ 1,413
平均員工薪資費用調整情形	38.92 %	17.07 %
監察人酬金	\$ -	\$ -

本公司薪資報酬政策(包括董事、經理人及員工)資訊如下：

依據本公司章程及內部管理辦法規定，本公司董事執行公司職務時，不論公司營業盈虧，本公司得支給報酬，其報酬授權董事會議定之。本公司經理人及員工之薪資，除考量從業人員學、經歷及語文能力、服務年資外，另針對同業間薪資水準、社會經濟所得水準及公司薪資之均衡性等因素訂定；獎金係考量績效、對公司營運參與程度及貢獻之價值評定。另經理人之薪酬，亦定期由薪資報酬委員會依據市場競爭力分析、經營績效並考量與個人表現、公司經營策略及未來風險之關聯性，以確認其薪酬水準是否合理及符合市場定位。

斐成開發科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一一二年度本公司依編制準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否為 關係人	本 期 最高餘額	期 末 餘額	本期實際 動支餘額	利 率 區 間	資金貸 與性質	業務往來 金 額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 損失金額	擔 保 品 名 稱 價 值	對個別對 象資金貸 與限額	資金貸與 總限額	備註
0	本公司	森泰工程股份有限公司	其他應收款	是	100,000	100,000	-	3%	短期融通資金之必要	-	營運資金融通	-	-	143,119 (註2)	286,238 (註2)	-

(註1) 1.發行人填0

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)本公司資金貸與他人總限額及對單一企業貸與之限額以本公司淨值之百分之二十及百分之十為限。

2.為他人背書保證：無。

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	11,000	441	-	441	-
"	聯上開發股份有限公司股票	-	"	438,000	3,876	0.15	3,876	-
"	國泰金融控股股份有限公司股票	-	"	184,427	8,438	-	8,438	-
"	上曜建設開發股份有限公司股票	最終母公司	"	6,160,903	78,243	2.21	78,243	-
"	三地開發地產股份有限公司股票	-	"	943,000	31,025	1.03	31,025	-
"	瑞軒科技股份有限公司股票	-	"	288,923	3,756	0.04	3,756	-
"	中華開發金融控股股份有限公司普通股股票	-	"	836,128	10,493	-	10,493	-
"	中華開發金融控股股份有限公司特別股股票	-	"	762,966	5,394	-	5,394	-
"	新光金融控股股份有限公司股票	-	"	50,000	443	-	443	-
"	台灣積體電路製造股份有限公司股票	-	"	10,000	593	-	593	-
"	永捷創新科技股份有限公司股票	母公司	"	650,000	8,808	0.46	8,808	-
"	偉聯科技股份有限公司股票	-	"	223,000	2,408	0.40	2,408	-
"	旭源包裝科技股份有限公司股票	-	"	609,000	8,343	1.11	8,343	-
"	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	6,880,000	148,264	10.19	148,264	-
"	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	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	250,000	28,733	-	28,733	-
"	恒鼎股份有限公司第一次有擔保可轉換公司債	-	"	3,000	301	-	301	-
"	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	806	-	806	-
"	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	6,262	-	6,262	-
"	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	4,917	-	4,917	-
"	富邦富時越南ETF基金	-	"	326,000	3,834	0.01	3,834	-
"	中國信託電池及儲能科技ETF基金	-	"	2,000,000	19,920	0.28	19,920	-

斐成開發科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數/單位	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
本公司	元大美國政府20年期(以上)債券ETF傘型證券投資信託基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	461,000	14,222	0.01	14,222	-

- 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。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一一二年度本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：股

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(112.12.31)	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 %	11,606	(33,579)	(30,841)	

(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	17.20 %
上曜建設開發股份有限公司		22,000,000	13.03 %
張祐銘		45,000,000	26.66 %
麒富投資股份有限公司		10,000,000	5.92 %

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。

十四、部門資訊

請詳民國一一二年度合併財務報告。

斐成開發科技股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現金及零用金		\$ 81
銀行存款	支票存款	97
	活期存款	<u>265,256</u>
合 計		<u>\$ 265,434</u>

斐成開發科技股份有限公司
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元/股

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		評價(損)益	期 末		提供擔保或質押情形	備註
	股 數 或張數	公允價值	股 數	金 額	股 數	金 額		股 數	公允價值		
興富發建設股份有限公司股票	555,582	\$ 22,390	184,218	6,585	728,800	30,291	1,757	11,000	441	無	
達麗建設事業股份有限公司	237,260	7,023	-	-	237,260	7,138	115	-	-	〃	
聯上開發股份有限公司股票	438,000	3,114	-	-	-	-	762	438,000	3,876	〃	
昇陽建設企業股份有限公司股票	40,000	474	-	-	40,000	474	-	-	-	〃	
坤悅開發股份有限公司股票	381,000	6,191	-	-	381,000	6,588	397	-	-	〃	
國泰金融控股股份有限公司股票	98,427	3,937	86,000	3,435	-	-	1,066	184,427	8,438	〃	
上曜建設開發股份有限公司股票	2,130,903	25,251	4,030,000	44,984	-	-	8,008	6,160,903	78,243	〃	
大城地產股份有限公司股票	88,000	2,130	-	-	88,000	2,122	(8)	-	-	〃	
三地開發地產股份有限公司股票	943,000	29,657	50,000	1,642	50,000	1,776	1,502	943,000	31,025	〃	
瑞軒科技股份有公司股票	304,500	3,045	-	-	15,577	156	867	288,923	3,756	〃	
聯上實業股份有限公司普通股股票	232,000	2,726	-	-	232,000	3,777	1,051	-	-	〃	
冠德建設股份有限公司普通股股票	133,000	3,884	-	-	133,000	5,089	1,205	-	-	〃	
中華開發金融控股股份有限公司普通股股票	836,128	10,535	-	-	-	-	(42)	836,128	10,493	〃	
中華開發金融控股股份有限公司特別股股票	762,966	5,905	-	-	-	-	(511)	762,966	5,394	〃	
新光金融控股股份有限公司股票	50,000	439	-	-	-	-	4	50,000	443	〃	
台灣積體電路製造股份有限公司股票	10,000	4,485	-	-	9,000	5,266	1,374	1,000	593	〃	
永捷創新科技股份有限公司股票	650,000	6,825	-	-	-	-	1,983	650,000	8,808	〃	
偉聯科技股份有限公司股票	-	-	223,000	2,356	-	-	52	223,000	2,408	〃	
旭源包裝科技股份有限公司股票	-	-	612,000	8,107	3,000	39	275	609,000	8,343	〃	
永固集團股份有限公司中華民國境內第一次無擔保轉換公司債	79,000	7,604	-	-	79,000	8,019	415	-	-	〃	
艾美特(開曼)國際有限公司中華民國境內第四次無擔保轉換公司債	79,000	7,580	-	-	79,000	7,935	355	-	-	〃	
旭然國際股份有限公司國內第二次無擔保轉換公司債	67,000	6,452	-	-	67,000	6,700	248	-	-	〃	

斐成開發科技股份有限公司
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元/股

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		評價(損)益	期 末		提供擔保或質押情形	備註
	股 數 或張數	公允價值	股 數	金 額	股 數	金 額		股 數	公允價值		
上曜建設開發股份有限公司第五次無擔保可轉換公司債	250,000	27,960	-	-	-	-	773	250,000	28,733	無	
新光金融控股股份有限公司國內第五次無擔保轉換公司債	71,000	7,313	-	-	71,000	7,100	(213)	-	-	"	
桓鼎股份有限公司第一次有擔保可轉換公司債	3,000	310	-	-	-	-	(9)	3,000	301	"	
冠西電子企業股份有限公司國內第三次有擔保轉換公司債	12,000	1,224	-	-	12,000	1,203	(21)	-	-	"	
新洲全球股份有限公司國內第二次有擔保轉換公司債	5,000	515	-	-	5,000	500	(15)	-	-	"	
桂盟國際股份有限公司國內第三次有擔保轉換公司債	12,000	1,207	-	-	12,000	1,200	(7)	-	-	"	
集雅社國內第一次有擔保轉換公司債	11,000	1,247	-	-	11,000	1,100	(147)	-	-	"	
三商投資控股股份有限公司第一次有擔保可轉換公司債	8,000	784	-	-	-	-	22	8,000	806	"	
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	6,832	-	-	-	-	(570)	61,000	6,262	"	
高端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	4,504	-	-	413	50,000	4,917	"	
富邦富時越南ETF基金	326,000	3,563	-	-	-	-	271	326,000	3,834	"	
中國信託電池及儲能科技ETF基金	2,000,000	24,280	-	-	-	-	(4,360)	2,000,000	19,920	"	
元大美國政府20年期(以上)債券ETF傘型證券投資信託基金	-	-	461,000	13,554	-	-	668	461,000	14,222	"	
		<u>\$ 234,882</u>		<u>85,167</u>		<u>96,473</u>	<u>17,680</u>		<u>241,256</u>		

斐成開發科技股份有限公司

按攤銷後成本衡量之金融資產－流動明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
定期存款-新台幣	期間為民國111年1月4日至 113年9月22日，年利率為 1.57%~1.80%	\$ <u>297,000</u>	

斐成開發科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額
關係人：	
永捷創新科技股份有限公司	\$ <u>2,838</u>

其他應收款明細表

項 目	金 額
其他應收款	\$ <u>7,131</u>

斐成開發科技股份有限公司

存貨明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	淨變現價值	
營建用地	\$ 545,011	604,481	
在建房地	98,576	193,229	
合 計	<u>\$ 643,587</u>	<u>797,710</u>	

預付款項明細表

項 目	金 額
留抵稅額	\$ 791
預付工程款	552
其他	<u>55</u>
	<u>\$ 1,398</u>

斐成開發科技股份有限公司

透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元/股

金融工具名稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		評 價 (損)益	期 末		提供擔 保或質 押情形
	股 數 或張數	公 允 價 值	股 數 或張數	金 額	股 數 或張數	金 額		股 數 或張數	公 允 價 值	
信立化學工業股份有限公司股票	6,970,000	\$ 106,641	-	-	90,000	1,929	43,552	6,880,000	148,264	無

斐成開發科技股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元/股

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		評價調整	期 末		提供擔保或質押情形	備註
	股 數	帳面金額	股 數	金 額	股 數	金 額		股 數	帳面金額		
新光一號不動產投資信託基金	-	\$ -	354,000	7,687	354,000	8,033	346	-	-	無	

斐成開發科技股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元/股

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		採用權益法 認列之子公司、 關聯企業及合 資損益之份額	減損損失	資本公積	期 末 餘 額			股權淨值		提供擔保或 質押情形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額				股 數	持股比例	金 額	單 價	總 價	
森泰工程股份有限公司	25,172	\$ 43,168	3,050	853	-	-	(30,841)	(2,846)	1,272	28,222	92.53 %	11,606	-	11,606	無

斐成開發科技股份有限公司

存出保證金明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
存出保證金	主係營建土地開發保證金及承租銷售中心 保證金等	\$ <u>3,144</u>

短期借款明細表

種 類	說 明	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保
土地抵押貸款	土地銀行	\$ 164,700	111/7/11-116/7/11	2.85%	206,000	(註)
土地抵押貸款	彰化銀行	70,000	111/12/27-115/4/27	2.75%	70,000	(註)
合 計		\$ <u>234,700</u>				

(註)請詳附註八。

斐成開發科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

供 應 商 名 稱	金 額
A公司	\$ 1,577
B公司	1,321
其他(每戶餘額未達應付帳款5%者合併列報)	<u>221</u>
合 計	<u>\$ 3,119</u>

其他應付款明細表

項 目	金 額
應付薪資	\$ 1,481
應付勞務費	420
其他應付費用	<u>1,884</u>
	<u>\$ 3,785</u>

斐成開發科技股份有限公司

其他流動負債明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
預收款項－租金	\$ 428
代收款	650
	<u>\$ 1,078</u>

其他非流動負債－其他明細表

項 目	摘 要	金 額
存入保證金	主係出租投資性不動產之押金等	<u>\$ 302</u>

斐成開發科技股份有限公司

營業收入明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	數 量 (組)	金 額
大宗原物料	100 仟公斤	\$ 1,082
建材	-	15,110
投資性不動產租金收入	-	571
合 計		<u>\$ 16,763</u>

營業成本明細表

項 目	金 額
期初商品	\$ -
加：本期進貨	13,658
減：期末商品	-
進銷成本	13,658
投資性不動產折舊費用	1,458
合 計	<u>\$ 15,116</u>

斐成開發科技股份有限公司

推銷費用明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
廣告費	\$ 3,444
租金支出	1,320
其他	289
合 計	<u>\$ 5,053</u>

管理費用明細表

項 目	金 額
薪資支出	\$ 13,168
折舊費用	3,972
辦公費用	3,839
勞務費	2,388
其他	168
合 計	<u>\$ 23,535</u>

斐成開發科技股份有限公司

其他流動資產明細表請詳財務報告附註六(十三)
不動產、廠房及設備變動明細表請詳財務報告附註六(九)
不動產、廠房及設備累計折舊明細表請詳財務報告附註六(九)
使用權資產變動明細表請詳財務報告附註六(十)
使用權資產累計折舊變動明細表請詳財務報告附註六(十)
投資性不動產變動明細表請詳財務報告附註六(十一)
投資性不動產累計折舊變動明細表請詳財務報告附註六(十一)
無形資產變動明細表請詳財務報告附註六(十二)
遞延所得稅資產明細表請詳財務報告附註六(十九)
其他應付款－關係人明細表請詳財務報告附註七
利息收入明細表請詳財務報告附註六(二十四)
其他收入明細表請詳財務報告附註六(二十四)
其他利益及損失明細表請詳財務報告附註六(二十四)
財務成本明細表請詳財務報告附註六(二十四)
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表請詳財務報告附註十二

社團法人高雄市會計師公會會員印鑑證明書

高市財證字第 1130004 號

會員姓名：(1) 許振隆
(2) 陳國宗

事務所名稱： 安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址： 高雄市前金區中正四路211號12樓之6 事務所統一編號： 04016004

事務所電話： (07)2130888 委託人統一編號： 84341994

會員書字號： (1) 高市會證字第 0518 號
(2) 高市會證字第 0434 號

印鑑證明書用途： 辦理 斐成開發科技股份有限公司

112 年 01 月 01 日 至
112 年度 (自民國 112 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	許振隆	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	陳國宗	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：

戴秀貞

