

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

民國一一三年及一一二年第三季

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	10～11
(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	11～25
(七)關係人交易	25～27
(八)抵質押之資產	28
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	28
(十)重大之災害損失	28
(十一)重大之期後事項	28
(十二)其 他	29
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	29～31
2.轉投資事業相關資訊	31
3.大陸投資資訊	31
4.主要股東資訊	31
(十四)部門資訊	31～32



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)及其子公司民國一一三年及一一二年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一三年及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)及其子公司民國一一三年及一一二年九月三十日之合併財務狀況，暨民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

高鈺倫



許振隆



證券主管機關：金管證審字第1130332775號
核准簽證文號：金管證六字第0960069825號
民國一一三年十一月十一日

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

民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產	113.9.30		112.12.31		112.9.30		負債及權益	113.9.30		112.12.31		112.9.30			
	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))	\$	131,397	5	265,701	16	255,674	15	2100 短期借款(附註六(十三)及八)	\$	800,700	31	234,700	14	274,250	16
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動							2130 合約負債－流動(附註六(十九)及九)		110,959	4	29,940	2	20,230	1	
(附註六(二))		15,142	1	241,256	14	243,660	15	2170 應付帳款		22,542	1	7,632	-	2,893	-
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(四))		39,000	2	297,000	18	258,000	16	2180 應付帳款－關係人(附註七)		-	-	20	-	-	-
1140 合約資產－流動(附註六(十九)及七)		3,000	-	2,666	-	2,377	-	2200 其他應付款		7,452	-	10,512	1	9,795	1
1150 應收票據(附註六(五)(十九))		1,155	-	-	-	-	-	2220 其他應付款－關係人(附註七)		774	-	2,753	-	779	-
1180 應收帳款－關係人淨額(附註六(五)(十九)及七)		4,723	-	7,526	-	25,396	2	2300 其他流動負債		1,243	-	1,579	-	1,231	-
1200 其他應收款		3,299	-	7,131	-	373	-	流動負債合計		943,670	36	287,136	17	309,178	18
1220 本期所得稅資產		1,229	-	1,015	-	-	-	非流動負債：							
130X 存貨(附註六(六)、七及八)		2,088,283	81	644,737	38	640,359	38	2600 其他非流動負債		1,457	-	302	-	303	-
1410 預付款項		8,385	-	3,542	-	926	-	非流動負債合計		1,457	-	302	-	303	-
1470 其他流動資產(附註六(十二)及七)		60,933	2	6,463	-	5,766	-	負債總計		945,127	36	287,438	17	309,481	18
流動資產合計		2,356,546	91	1,477,037	86	1,432,531	86	歸屬母公司業主之權益(附註六(七)(十七))：							
非流動資產：								3110 股本		1,687,708	65	1,687,708	98	1,387,708	83
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動								3140 預收股本		-	-	-	-	201,840	12
(附註六(二))		-	-	148,264	9	133,127	8	3200 資本公積		530,568	21	530,568	31	578,268	35
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流								3300 待彌補虧損		(577,092)	(22)	(785,690)	(46)	(804,289)	(48)
動(附註六(三))		-	-	-	-	7,710	-	3400 其他權益		(1,392)	-	(1,392)	-	(1,369)	-
1536 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動(附註六(四))		143,567	6	-	-	-	-	歸屬母公司業主之權益小計		1,639,792	64	1,431,194	83	1,362,158	82
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八))		3,716	-	3,932	-	4,003	-	非控制權益(附註六(七))：							
1760 投資性不動產淨額(附註六(十))		67,097	3	74,007	4	75,100	5	36XX 非控制權益		1,062	-	53	-	1,532	-
1780 無形資產(附註六(十一))		10,983	-	12,018	1	15,210	1	權益總計		1,640,854	64	1,431,247	83	1,363,690	82
1840 遞延所得稅資產		-	-	-	-	762	-								
1920 存出保證金(附註七)		4,072	-	3,427	-	4,728	-								
非流動資產合計		229,435	9	241,648	14	240,640	14								
資產總計	\$	2,585,981	100	1,718,685	100	1,673,171	100	負債及權益總計	\$	2,585,981	100	1,718,685	100	1,673,171	100

董事長：張祐銘



經理人：曾鵬光



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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

民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	113年7月至9月		112年7月至9月		113年1月至9月		112年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十九)及七)	\$ 7,525	100	26,707	100	30,741	100	27,789	100
5000 營業成本(附註六(六)(十五)、七及十二)	7,407	98	23,530	88	31,980	104	24,609	89
5900 營業毛利(損)	118	2	3,177	12	(1,239)	(4)	3,180	11
營業費用(附註六(十五)、七及十二)：								
6100 推銷費用	24	-	926	3	1,119	3	4,645	17
6200 管理費用	9,404	125	15,935	60	34,396	112	40,124	144
營業費用合計	9,428	125	16,861	63	35,515	115	44,769	161
6900 營業損失	(9,310)	(123)	(13,684)	(51)	(36,754)	(119)	(41,589)	(150)
營業外收入及支出(附註六(二十一))：								
7100 利息收入	1,886	25	352	1	6,905	22	1,018	4
7010 其他收入(附註六(十四))	164	2	1,623	6	181	1	2,890	10
7020 其他利益及損失(附註九)	(8,881)	(118)	1,626	6	242,971	790	24,525	88
7050 財務成本	(1,360)	(18)	(1,930)	(7)	(3,696)	(12)	(5,911)	(21)
營業外收入及支出合計	(8,191)	(109)	1,671	6	246,361	801	22,522	81
7900 稅前淨利(損)	(17,501)	(232)	(12,013)	(45)	209,607	682	(19,067)	(69)
7950 減：所得稅費用(附註六(十六))	-	-	-	-	-	-	-	-
8200 本期淨利(損)	(17,501)	(232)	(12,013)	(45)	209,607	682	(19,067)	(69)
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	\$ (17,501)	(232)	(11,934)	(45)	209,607	682	(19,044)	(69)
本期淨利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (17,416)	(231)	(10,903)	(41)	210,484	685	(16,507)	(60)
8620 非控制權益	(85)	(1)	(1,110)	(4)	(877)	(3)	(2,560)	(9)
本期淨利(損)	\$ (17,501)	(232)	(12,013)	(45)	209,607	682	(19,067)	(69)
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (17,416)	(231)	(10,824)	(41)	210,484	685	(16,484)	(60)
8720 非控制權益	(85)	(1)	(1,110)	(4)	(877)	(3)	(2,560)	(9)
本期綜合損益總額	\$ (17,501)	(232)	(11,934)	(45)	209,607	682	(19,044)	(69)
每股盈餘(虧損)(附註六(十八))：								
9750 基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ (0.10)		(0.08)		1.25		(0.13)	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$ (0.10)		(0.08)		1.25		(0.13)	

董事長：張祐銘



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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
民國一一三年及一一二一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
民國一十三年一月一日餘額	\$ 1,687,708	-	530,568	66,320	(852,010)	(785,690)	-	(1,392)	(1,392)	1,431,194	53	1,431,247
本期淨利(損)	-	-	-	-	210,484	210,484	-	-	-	210,484	(877)	209,607
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	210,484	210,484	-	-	-	210,484	(877)	209,607
對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	(1,886)	(1,886)	-	-	-	(1,886)	-	(1,886)
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,886	1,886
民國一十三年九月三十日餘額	\$ 1,687,708	-	530,568	66,320	(643,412)	(577,092)	-	(1,392)	(1,392)	1,639,792	1,062	1,640,854

(請詳閱後附合併財務報告附註)

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

民國一十三年及一十二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	113年1月至9月	112年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 209,607	(19,067)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	3,435	4,265
攤銷費用	1,035	1,016
投資性不動產減損損失	3,691	-
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	(254,200)	(24,525)
利息費用	3,696	5,911
利息收入	(6,905)	(1,018)
股利收入	(10)	(1,405)
未實現外幣兌換損失	3,719	-
收益費損項目合計	(245,539)	(15,756)
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	(334)	(2,377)
應收帳款－關係人減少(增加)	2,803	(22,669)
其他應收款增加	-	(99)
存貨增加	(1,442,463)	(5,961)
預付款項增加	(4,843)	(575)
其他流動資產增加	(54,470)	(5,766)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(1,499,307)	(37,447)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債增加	81,019	20,230
應付帳款增加	14,910	2,517
應付帳款－關係人減少	(20)	-
其他應付款減少	(2,241)	(1,978)
其他應付款－關係人減少	(1,979)	-
其他流動負債(減少)增加	(336)	802
與營業活動相關之負債之淨變動合計	91,353	21,571
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(1,407,954)	(15,876)
調整項目合計	(1,653,493)	(31,632)
營運產生之現金	(1,443,886)	(50,699)
收取之利息	3,696	1,018
收取之股利	10	1,405
支付之利息	(5,052)	(5,903)
(支付)退還之所得稅	(214)	57
營業活動之淨現金流出	(1,445,446)	(54,122)
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	(247,376)	-
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	358,000	214,000
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(4,501)	(61,149)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	639,664	50,410
對子公司之收購淨現金流出	-	(853)
存出保證金增加	(645)	(2,941)
取得無形資產	-	(283)
投資活動之淨現金流入	745,142	191,497
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	566,000	18,107
短期借款減少	-	(495,084)
應付短期票券減少	-	(25,000)
租賃本金償還	-	(789)
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入(流出)	566,000	(129,747)
本期現金及約當現金淨(減少)增加數	(134,304)	7,628
期初現金及約當現金餘額	265,701	248,046
期末現金及約當現金餘額	\$ 131,397	255,674

董事長：張祐銘



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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
民國一一三年及一一二年第三季
(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(以下簡稱「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16.97%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一一三年十一月十一日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一三年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「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」

(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一一四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。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(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：

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)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。 • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPM)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	2027年1月1日

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

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

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「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十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善

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)

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二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
			113.9.30	112.12.31	112.9.30	
本公司	森泰工程股份有限公司(森泰公司)	營造工程	98.63 %	92.53 %	92.53 %	(註)

註：所持股權百分比變動請詳附註六(七)說明。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

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

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

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)

(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、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一一二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一一二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
現金及零用金	\$ 131	131	132
支票存款及活期存款	<u>131,266</u>	<u>265,570</u>	<u>255,542</u>
	<u>\$ 131,397</u>	<u>265,701</u>	<u>255,674</u>

合併公司於民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日均未有將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>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</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	\$ 957	162,261	146,601
可轉換公司債	-	41,019	72,064
受益憑證	<u>14,185</u>	<u>37,976</u>	<u>24,995</u>
	<u>\$ 15,142</u>	<u>241,256</u>	<u>243,660</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>148,264</u>	<u>133,127</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)

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十一)。

與上述金融資產有關之市場風險資訊請詳附註六(二十二)。

合併公司均未有將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。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</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>-</u>	<u>-</u>	<u>7,710</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(二十二)。

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
三個月以上之定期存款	\$ 39,000	297,000	258,000
外國政府公債	<u>143,567</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 182,567</u>	<u>297,000</u>	<u>258,000</u>
流動	\$ 39,000	297,000	258,000
非流動	<u>143,567</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 182,567</u>	<u>297,000</u>	<u>258,000</u>

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。

合併公司投資外國政府公債，面額為美金4,500千元，票面利率為4.625%，有效利率為4.449%。

上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(五)應收票據及應收帳款

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
應收票據－非因營業而發生	\$ 1,155	-	-
應收帳款－關係人	<u>4,723</u>	<u>7,526</u>	<u>25,396</u>
	<u>\$ 5,878</u>	<u>7,526</u>	<u>25,396</u>

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，包括總體經濟及相關產業資訊。

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)

合併公司應收票據及應收帳款(含關係人)之帳齡分析如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
未逾期	\$ <u>5,878</u>	<u>7,526</u>	<u>25,396</u>

上述各期加權平均預期信用損失率均為0%。於民國一一三年及一一二年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(二十二)。

(六)存 貨

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
營建用地			
營建土地	\$ 1,973,924	544,085	544,085
容積移轉用地	<u>926</u>	<u>926</u>	<u>926</u>
	<u>1,974,850</u>	<u>545,011</u>	<u>545,011</u>
在建房地	<u>113,433</u>	<u>99,726</u>	<u>95,348</u>
	<u>\$ 2,088,283</u>	<u>644,737</u>	<u>640,359</u>

銷貨成本明細如下：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
銷貨出售轉列	\$ -	9,052	3,730	10,131
工程成本	6,376	14,114	25,032	14,114
投資性不動產折舊費用	<u>1,031</u>	<u>364</u>	<u>3,218</u>	<u>364</u>
	<u>\$ 7,407</u>	<u>23,530</u>	<u>31,980</u>	<u>24,609</u>

合併公司存貨提供作質押擔保之情形請詳附註八。

(七)取得非控制權益

合併公司於民國一一三年三月以現金100,000千元參與森泰公司現金增資，使權益由92.53%增加至98.63%。合併公司於民國一一二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：

	113年1月至9月
購入非控制權益之帳面金額	\$ 98,114
支付予非控制權益之對價	<u>(100,000)</u>
保留盈餘－認列對子公司所有權權益變動數	<u>\$ (1,886)</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)

(八)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：

	土 地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他	總 計
成本：						
民國113年1月1日餘額	\$ 1,050	-	1,753	255	2,349	5,407
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 1,050</u>	<u>-</u>	<u>1,753</u>	<u>255</u>	<u>2,349</u>	<u>5,407</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 37,310	55,214	1,753	255	2,349	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>255</u>	<u>2,349</u>	<u>5,407</u>
累計折舊：						
民國113年1月1日餘額	\$ -	-	538	183	754	1,475
折舊	-	-	116	12	88	216
民國113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>654</u>	<u>195</u>	<u>842</u>	<u>1,691</u>
民國112年1月1日餘額	\$ -	13,094	384	168	636	14,282
折舊	-	2,915	116	12	88	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>180</u>	<u>724</u>	<u>1,404</u>
帳面金額：						
民國113年1月1日	<u>\$ 1,050</u>	<u>-</u>	<u>1,215</u>	<u>72</u>	<u>1,595</u>	<u>3,932</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 1,050</u>	<u>-</u>	<u>1,099</u>	<u>60</u>	<u>1,507</u>	<u>3,716</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 37,310</u>	<u>42,120</u>	<u>1,369</u>	<u>87</u>	<u>1,713</u>	<u>82,599</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 1,050</u>	<u>-</u>	<u>1,253</u>	<u>75</u>	<u>1,625</u>	<u>4,003</u>

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。

(九)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>
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>

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)

	<u>運輸設備</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>

民國一一三年一月一日至九月三十日無是項交易。

(十)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：

	<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113年1月1日餘額	\$ 36,260	55,214	91,474
民國113年9月30日餘額	\$ <u>36,260</u>	<u>55,214</u>	<u>91,474</u>
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113年1月1日餘額	\$ -	17,467	17,467
折舊	-	3,219	3,219
減損損失	1,124	2,567	3,691
民國113年9月30日餘額	\$ <u>1,124</u>	<u>23,253</u>	<u>24,377</u>
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113年1月1日	\$ <u>36,260</u>	<u>37,747</u>	<u>74,007</u>
民國113年9月30日	\$ <u>35,136</u>	<u>31,961</u>	<u>67,097</u>
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>

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	113.9.30	112.12.31	112.9.30	保 全 措 施
高雄市路竹區福善段	\$ 28,210	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	8,050	代持協議書及全額設定抵押權
	<u>\$ 36,260</u>	<u>36,260</u>	<u>36,260</u>	

民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之投資性不動產均未有提供作質押擔保之情形。

(十一)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113年1月1日餘額	\$ 405	13,000	2,846	16,251
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 405</u>	<u>13,000</u>	<u>2,846</u>	<u>16,251</u>
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>
累計攤銷及減損損失：				
民國113年1月1日餘額	\$ 87	1,300	2,846	4,233
攤銷	60	975	-	1,035
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 147</u>	<u>2,275</u>	<u>2,846</u>	<u>5,268</u>
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>
帳面金額：				
民國113年1月1日	<u>\$ 318</u>	<u>11,700</u>	<u>-</u>	<u>12,018</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 258</u>	<u>10,725</u>	<u>-</u>	<u>10,983</u>
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>

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)。

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)其他流動資產

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
取得合約之增額成本－流動	\$ 59,059	6,463	5,766
其他	1,874	-	-
	<u>\$ 60,933</u>	<u>6,463</u>	<u>5,766</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，截至民國一一三年九月三十日止，尚未有轉列費用之情事。

(十三)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
擔保銀行借款	\$ 800,700	234,700	274,250
尚未使用額度	\$ 222,450	80,850	41,300
利率區間	2.875%~3%	2.75%~2.85%	2.75%~2.85%

利息費用請詳附註六(二十一)。

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(二十二)。

(十四)營業租賃

合併公司出租資產，由於並未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險此報酬，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後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
低於一年	\$ 8,457	1,714	1,714
一至二年	5,253	1,714	6,381
二至三年	1,905	1,905	-
三至四年	952	1,905	-
未折現租賃給付總額	<u>\$ 16,567</u>	<u>7,238</u>	<u>8,095</u>

民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日基於前述營業租賃合約所認列之租金收入分別為579千元、429千元、1,436千元及1,716千元。

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)

(十五)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：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
營業成本	\$ 23	9	55	9
營業費用	87	168	239	538
合計	<u>\$ 110</u>	<u>177</u>	<u>294</u>	<u>547</u>

(十六)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一一一年度。

(十七)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一三年及一一二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一一二年度合併財務報告附註六(二十)。

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。

本公司於民國一一二年及一一一年度係處累積虧損狀態，分別於民國一一三年五月二十四日及一一二年五月二十六日經股東會決議民國一一二年度及一一一年度虧損撥補議案，相關資訊可由公開觀測站等管道查詢。

(十八)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘(虧損)及稀釋每股盈餘(虧損)之計算如下：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
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>(17,416)</u>	<u>(10,903)</u>	<u>210,484</u>	<u>(16,507)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>168,771</u>	<u>134,858</u>	<u>168,771</u>	<u>124,192</u>
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ <u>(0.10)</u>	<u>(0.08)</u>	<u>1.25</u>	<u>(0.13)</u>
稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$ <u>(0.10)</u>	<u>(0.08)</u>	<u>1.25</u>	<u>(0.13)</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)

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
主要地區市場：				
臺 灣	\$ <u>7,525</u>	<u>26,707</u>	<u>30,741</u>	<u>27,789</u>
主要產品/服務線：				
大宗原物料	\$ -	-	-	1,082
建材	-	10,892	4,346	10,892
營造工程	7,096	15,672	25,109	15,672
其他	<u>429</u>	<u>143</u>	<u>1,286</u>	<u>143</u>
合 計	\$ <u>7,525</u>	<u>26,707</u>	<u>30,741</u>	<u>27,789</u>

2.合約餘額

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應收帳款-關係人	\$ 4,723	7,526	25,396
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 4,723</u>	<u>7,526</u>	<u>25,396</u>
合約資產-琉金	\$ -	1,163	1,134
合約資產-長榮泰山	3,000	1,503	1,243
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 3,000</u>	<u>2,666</u>	<u>2,377</u>
合約負債-琉星	\$ 45,199	29,940	20,230
合約負債-城之樹	65,760	-	-
合 計	<u>\$ 110,959</u>	<u>29,940</u>	<u>20,230</u>

應收帳款(含關係人)及其減損之揭露請詳附註六(五)。

(二十)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。

本公司民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日均為累積虧損狀態，故未提列員工酬勞及董事酬勞。

本公司民國一一二年度及一一一年度均為累積虧損狀態，故未提列員工酬勞及董事酬勞，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

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)

(二十一)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>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
銀行存款利息	\$ 47	83	1,125	416
按攤銷後成本衡量之金融 資產利息收入	1,723	258	5,365	571
其他利息收入	<u>116</u>	<u>11</u>	<u>415</u>	<u>31</u>
	<u>\$ 1,886</u>	<u>352</u>	<u>6,905</u>	<u>1,018</u>

2.其他收入

合併公司其他收入明細如下：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
租金收入	\$ 156	254	156	1,407
股利收入	3	1,350	10	1,405
其他	<u>5</u>	<u>19</u>	<u>15</u>	<u>78</u>
	<u>\$ 164</u>	<u>1,623</u>	<u>181</u>	<u>2,890</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>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112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	\$ 350	1,626	254,200	24,525
外幣兌換損失	(3,691)	-	(3,786)	-
減損損失	(3,691)	-	(3,691)	-
其他	<u>(1,849)</u>	<u>-</u>	<u>(3,752)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ (8,881)</u>	<u>1,626</u>	<u>242,971</u>	<u>24,525</u>

4.財務成本

合併公司財務成本明細如下：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
利息費用				
銀行借款	\$ 1,696	1,929	4,779	5,901
其他	-	1	-	10
減：利息資本化	<u>(336)</u>	<u>-</u>	<u>(1,083)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,360</u>	<u>1,930</u>	<u>3,696</u>	<u>5,911</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)

(二十二)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一一二年度合併財務報告附註六(二十五)。

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產、應收票據及應收帳款(含關係人)及合約資產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

合併公司民國一三年九月三十日、一二年十二月三十一日及九月三十日，有顯著集中之情形，應收票據及應收帳款(含關係人)餘額中100%分別由2家、1家及1家客戶組成。

(3)應收款項及債務證券之信用風險

應收票據及應收帳款(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、政府公債、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
113年9月30日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 800,700	918,732	11,876	11,942	92,958	219,441	582,515
應付帳款(含關係人)	22,542	22,542	22,542	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	8,226	8,226	8,226	-	-	-	-
存入保證金	1,457	1,457	2	-	1,155	300	-
	<u>\$ 832,925</u>	<u>950,957</u>	<u>42,646</u>	<u>11,942</u>	<u>94,113</u>	<u>219,741</u>	<u>582,515</u>
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(含關係人)	7,652	7,652	7,652	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	13,265	13,265	13,265	-	-	-	-
存入保證金	302	302	2	-	-	300	-
	<u>\$ 255,919</u>	<u>276,937</u>	<u>24,201</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及子公司合併財務報告附註(續)

112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	\$ 274,250	297,202	43,116	3,319	6,619	244,148	-
應付帳款(含關係人)	2,893	2,893	2,893	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	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>

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，合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之稅後淨利(損)將分別減少或增加4,804千元及1,646千元，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	113年1月至9月		112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%	\$ -	363	185	9,043
下跌3%	\$ -	(363)	(185)	(9,043)

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：

113.9.30					
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	\$ 957	957	-	-	957
受益憑證	14,185	14,185	-	-	14,185
	<u>\$ 15,142</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 131,397	-	-	-	-
應收票據	1,155	-	-	-	-
應收帳款(含關係人)	4,723	-	-	-	-
其他應收款	3,299	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產(含流動及非流動)	182,567	-	-	-	-
存出保證金	4,072	-	-	-	-
	<u>\$ 327,213</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 800,700	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	22,542	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	8,226	-	-	-	-
存入保證金	1,457	-	-	-	-
	<u>\$ 832,925</u>				

112.12.31					
帳面 金額	公允價值				合 計
	第一級	第二級	第三級		
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
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	\$ 265,701	-	-	-	-
應收帳款(含關係人)	7,526	-	-	-	-
其他應收款	7,131	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	297,000	-	-	-	-
存出保證金	3,427	-	-	-	-
	<u>\$ 580,785</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 234,700	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	7,652	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	13,265	-	-	-	-
存入保證金	302	-	-	-	-
	<u>\$ 255,919</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)

	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	-	-	-	-
應收帳款(含關係人)	25,396	-	-	-	-
其他應收款	373	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	258,000	-	-	-	-
存出保證金	<u>4,728</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 544,171</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 274,250	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	2,893	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	10,574	-	-	-	-
存入保證金	<u>303</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 288,020</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)。

(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

於民國一一三年及一一二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。

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)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一二年度合併財務報告附註六(二十六)所揭露者無重大變動。

(二十四)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一二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一一二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一一二年度合併財務報告附註六(二十七)。

(二十五)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：

	113.1.1	現金流量	非現金之變動	113.9.30
短期借款	\$ 234,700	566,000	-	800,700
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 234,700</u>	<u>566,000</u>	<u>-</u>	<u>800,700</u>
	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>

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
上曜建設開發股份有限公司(以下簡稱「上曜」)	最終母公司
永捷創新科技股份有限公司(以下簡稱「永捷」)	母公司
上裕營造有限公司(以下簡稱「上裕」)	其他關係人
新農科技股份有限公司(以下簡稱「新農」)	其他關係人
世紀民生科技股份有限公司(以下簡稱「世紀」)	其他關係人
梅森控股有限公司(以下簡稱「梅森」)	其董事長與本公司董事長相同，且為斐成公司之法人董事
張祐銘	主要管理階層

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)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：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
其他關係人－新農	\$ -	-	-	1,082
母公司－永捷	7,096	26,564	29,455	26,564
	<u>\$ 7,096</u>	<u>26,564</u>	<u>29,455</u>	<u>27,646</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.承包工程

合併公司承攬母公司－永捷之工程合約總額及依約收取之款項如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
已簽約之承攬合約價款	<u>\$ 72,500</u>	<u>65,714</u>	<u>65,714</u>
已依約請款金額之款項	<u>\$ 50,290</u>	<u>25,515</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，收款條件依合約規定，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。

3.應收帳款及合約資產

合併公司與關係人間因前述交易而衍生之應收帳款及合約資產明細如下：

帳列項目	關係人類別	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應收帳款	母公司－永捷	<u>\$ 4,723</u>	<u>7,526</u>	<u>25,396</u>
合約資產	母公司－永捷	<u>\$ 3,000</u>	<u>2,666</u>	<u>2,377</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其他關係人－上裕申報開工事宜，相關費用分別為5千元及19千元，列於存貨－在建房地項下，截至民國一一二年九月三十日止尚未付訖餘額為5千元，列於其他應付款項下。

民國一一三年一月一日至九月三十日無是項交易。

5.營業成本

合併公司於民國一一三年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日委託其他關係人－上裕申報開工事宜，相關費用分別為0千元及21千元，列於營業成本項下，民國一一三年九月三十日及一一二年十二月三十一日，因前述交易尚未付訖餘額分別為0千元及20千元，列於應付帳款－關係人項下。

民國一一二年一月一日至九月三十日無是項交易。

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)

6.租賃

合併公司向母公司－永捷承租辦公室，租賃合約期間為一年，租金係每月月初支付。民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日租金費用分別為155千元、174千元、502千元及521千元。於民國一一三年九月三十日、一一二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。

7.佣金支出

合併公司之建案代銷委由母公司－永捷辦理，民國一一三年一月一日至九月三十日支付佣金金額為51,846千元，列於其他流動資產項下。

民國一一二年一月一日至九月三十日無是項交易。

8.營業費用

合併公司向關係人交易而發生之營業費用如下：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
主要管理階層－張祐銘	\$ 45	45	135	135
最終母公司－上曜	-	-	37	-
其他關係人－世紀	-	-	2,987	-
	<u>\$ 45</u>	<u>45</u>	<u>3,159</u>	<u>135</u>

9.應付代墊款項

關係人代合併公司墊付員工薪資及前述交易，期末未結清餘額如下：

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
母公司－永捷	\$ -	2,199	399
主要管理階層－梅森	759	-	-
其他	15	554	375
合計	<u>\$ 774</u>	<u>2,753</u>	<u>774</u>

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
短期員工福利	\$ 1,641	1,813	5,309	5,941
退職後福利	-	19	-	55
	<u>\$ 1,641</u>	<u>1,832</u>	<u>5,309</u>	<u>5,996</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)

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	113.9.30	112.12.31	112.9.30
營建用地(註1)	短期借款額度之擔保	\$ 1,919,810	489,971	578,862
在建房地(註1)	短期借款額度之擔保	88,891	88,891	-
		<u>\$ 2,008,701</u>	<u>578,862</u>	<u>578,862</u>

(註1)列於「存貨」項下。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司為所推建案與承購戶簽訂之出售房地合約總額及依約收取之款項如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
已簽約之房地合約價款	<u>\$ 1,294,840</u>	<u>323,540</u>	<u>288,310</u>
已依約收取金額之款項	<u>\$ 110,959</u>	<u>29,940</u>	<u>20,230</u>

上述依約收取之款項列入合約負債—流動項下。

(二)合併公司已簽訂之工程發包合約總額及尚未完成計價之款項如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
已簽約之發包合約價款	<u>\$ 329,703</u>	<u>118,510</u>	<u>63,231</u>
尚未完成計價之款項	<u>\$ 257,079</u>	<u>84,493</u>	<u>50,406</u>

(三)或有負債

合併公司承攬之「琉金」建案於民國一一三年四月間，於施工期間發生鄰房建築物塌陷，截至民國一一三年九月三十日止，本案仍在與周遭住戶調解，尚未正式進入民事訴訟階段。截至報導日本工安事件之鄰損修復成本尚無法可靠估計，故合併公司經評估尚無須為此未決訴訟案估列負債準備。

於民國一一三年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日，合併公司因此鄰損事件而支付之相關費用分別為1,149千元及2,474千元，帳列於營業外收入及支出—其他利益及損失項下。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

- 合併公司於民國一一三年九月二日經董事會決議，為營建工程款資金所需，擬以每股發行價格14元辦理現金增資發行新股52,000千股，計520,000千元，每股面額10元，已於民國一一三年十月二十九日經金管會申報生效。
- 合併公司於民國一一三年九月二日經董事會決議發行國內第三次有擔保轉換公司債上限4,000張，每張面額100千元，上限總額400,000千元，已於民國一一三年十月二十九日經金管會申報生效。

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、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	113年7月至9月			112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	304	6,217	6,521	453	10,575	11,028
勞健保費用	32	190	222	30	339	369
退休金費用	23	87	110	9	168	177
董事酬金	-	114	114	-	116	116
其他員工福利費用	10	112	122	14	186	200
折舊費用	1,032	72	1,104	364	1,058	1,422
攤銷費用	-	345	345	-	345	345

功 能 別 性 質 別	113年1月至9月			112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	1,349	18,789	20,138	453	25,592	26,045
勞健保費用	118	794	912	30	1,335	1,365
退休金費用	55	239	294	9	538	547
董事酬金	-	728	728	-	434	434
其他員工福利費用	56	753	809	14	636	650
折舊費用	3,219	216	3,435	364	3,901	4,265
攤銷費用	-	1,035	1,035	-	1,016	1,016

(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：

民國一一三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：

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	-	-	-	163,979 (註2)	327,958 (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。

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. 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	台灣積體電路製造股份有限公司股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,000	957	-	957	-
"	元大美國政府20年期(以上)債券ETF傘型證券投資信託基金之元大美國政府20年期(以上)債券證券投資信託基金	-	"	461,000	14,185	-	14,185	-
"	美國國庫債券	-	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	-	143,567	-	143,567	-

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：

單位：新台幣千元

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	信立化學工業股份有限公司股票	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	-	6,880,000	148,264	-	-	6,880,000	331,155	167,932	163,223	-	-

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：

單位：新台幣千元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	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	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	台南市中西區府前段	113/06/07	1,415,388	1,415,388	王冠百貨企業股份有限公司	-	不適用	不適用	不適用	不適用	鑑價	規劃興建	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：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
-	本公司	森泰工程股份有限公司	1	利息收入	160	依合約約定	0.52 %

註1：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。

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)

註2：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。

註3：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一一三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 (113.9.30)	去年年底 (112.12.31)	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	144,071	44,071	12,081,951	98.63 %	87,383	(22,240)	(22,337)	(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
張祐銘	45,000,000	26.66 %
永捷創新科技股份有限公司	28,652,121	16.97 %
上曜建設開發股份有限公司	22,000,000	13.03 %
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

(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。

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)

合併公司營運部門資訊及調節如下：

113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	\$ 7,096	-	-	429	-	7,525
部門間收入	1,384	-	-	-	(1,384)	-
收入總計	<u>\$ 8,480</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>429</u>	<u>(1,384)</u>	<u>7,525</u>
應報導部門損益	<u>\$ (5,858)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(17,416)</u>	<u>5,773</u>	<u>(17,501)</u>
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
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>
113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	\$ 25,109	4,346	-	1,286	-	30,741
部門間收入	12,402	-	-	-	(12,402)	-
收入總計	<u>\$ 37,511</u>	<u>4,346</u>	<u>-</u>	<u>1,286</u>	<u>(12,402)</u>	<u>30,741</u>
應報導部門損益	<u>\$ (22,240)</u>	<u>616</u>	<u>-</u>	<u>209,869</u>	<u>21,362</u>	<u>209,607</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>