

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

民國一一四年及一一三年第二季

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
(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	11～26
(七)關係人交易	26～28
(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	29
(十一)重大之期後事項	29
(十二)其 他	30
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30～31
2.轉投資事業相關資訊	31
3.大陸投資資訊	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)及其子公司民國一一四年及一一三年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達斐成開發科技股份有限公司(原名：斐成企業股份有限公司)及其子公司民國一一四年及一一三年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

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
民國一一四年八月十一日

單位：新台幣千元

資 產		114.6.30		113.12.31		113.6.30		負債及權益		114.6.30		113.12.31		113.6.30			
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%		
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	304,980	8	327,567	11	506,346	25	2100	短期借款(附註六(十一)及八)	\$	833,700	23	833,700	27	234,700	12
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)		170,990	5	154,392	5	87,710	4
	(附註六((二)(十二))		13,987	-	53,414	2	15,437	1	2170	應付帳款		8,907	-	11,147	1	8,672	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(三))		863,000	24	239,000	8	372,000	19	2180	應付帳款－關係人(附註七)		4,148	-	2	-	12	-
1140	合約資產－流動(附註六(十九)及七)		9,793	-	5,512	-	1,217	-	2200	其他應付款		9,031	-	6,952	-	6,444	-
1170	應收帳款淨額(附註六(四)(十九))	-	-	-	-	200	-		2220	其他應付款－關係人(附註七)		1,975	-	11,082	-	993	-
1180	應收帳款－關係人淨額(附註六(四)(十九)及七)	-	-	7,513	-	4,722	-		2230	本期所得稅負債	-	-	-	13,170	1	-	-
1200	其他應收款		1,522	-	1,709	-	20,395	1	2300	其他流動負債		367	-	1,132	-	785	-
1220	本期所得稅資產		618	-	775	-	1,111	-		流動負債合計		1,029,118	28	1,031,577	34	339,316	17
130X	存貨(附註六(五)、七及八)		2,118,717	59	2,103,346	69	798,249	40		非流動負債：							
1410	預付款項		17,686	1	7,426	-	4,568	-	2530	應付公司債(附註六(十二)(二十五)及八)		379,805	11	375,756	12	-	-
1470	其他流動資產(附註六(十)及七)		79,483	2	68,454	2	32,008	2	2570	遞延所得稅負債		361	-	361	-	-	-
	流動資產合計		3,409,786	94	2,814,716	92	1,756,253	88	2645	存入保證金(附註六(二十五))		1,158	-	1,458	-	302	-
	非流動資產：									非流動負債合計		381,324	11	377,575	12	302	-
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動									負債總計		1,410,442	39	1,409,152	46	339,618	17
	(附註六(二)(十二))		560	-	-	-	4,419	-		歸屬母公司業主之權益(附註六(六)(十二)(十六)							
1536	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動									(十七))：							
	(附註六(三)及八)		132,324	4	148,653	5	147,243	7	3110	股本		2,207,708	61	1,687,708	55	1,687,708	84
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七))		3,501	-	3,645	-	3,788	-	3200	資本公積		669,975	18	564,951	19	530,568	27
1760	投資性不動產淨額(附註六(八))		64,011	2	66,070	2	71,820	4	3300	待彌補虧損		(662,781)	(18)	(613,408)	(20)	(559,676)	(28)
1780	無形資產(附註六(九))		9,956	-	10,647	1	11,328	1	3400	其他權益		(1,392)	-	(1,392)	-	(1,392)	-
1920	存出保證金(附註七)		3,842	-	4,142	-	3,122	-		歸屬母公司業主之權益小計		2,213,510	61	1,637,859	54	1,657,208	83
	非流動資產合計		214,194	6	233,157	8	241,720	12		非控制權益(附註六(六))：							
									36XX	非控制權益		28	-	862	-	1,147	-
										權益總計		2,213,538	61	1,638,721	54	1,658,355	83
	資產總計	\$	3,623,980	100	3,047,873	100	1,997,973	100		負債及權益總計	\$	3,623,980	100	3,047,873	100	1,997,973	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：張祐銘

經理人：李東洪

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

民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	114年4月至6月		113年4月至6月		114年1月至6月		113年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十九)及七)	\$ 320	100	10,786	100	857	100	23,216	100
5000 營業成本(附註六(五)(十四)、七及十二)	1,505	470	11,364	105	2,792	326	24,573	106
5900 營業毛損	(1,185)	(370)	(578)	(5)	(1,935)	(226)	(1,357)	(6)
營業費用(附註六(十四)(十七)、七及十二)：								
6100 推銷費用	30	10	624	6	52	6	1,095	5
6200 管理費用	11,626	3,633	12,605	117	26,960	3,146	24,992	107
營業費用合計	11,656	3,643	13,229	123	27,012	3,152	26,087	112
6900 營業損失	(12,841)	(4,013)	(13,807)	(128)	(28,947)	(3,378)	(27,444)	(118)
營業外收入及支出(附註六(二十一))：								
7100 利息收入	6,458	2,018	3,726	34	9,758	1,139	5,019	21
7010 其他收入	2,012	629	6	-	3,706	432	17	-
7020 其他利益及損失	(22,406)	(7,002)	(29,604)	(274)	(18,945)	(2,210)	251,852	1,085
7050 財務成本	(8,801)	(2,750)	(1,342)	(12)	(15,726)	(1,835)	(2,336)	(10)
營業外收入及支出合計	(22,737)	(7,105)	(27,214)	(252)	(21,207)	(2,474)	254,552	1,096
7900 稅前淨(損)利	(35,578)	(11,118)	(41,021)	(380)	(50,154)	(5,852)	227,108	978
7950 減：所得稅利益(附註六(十五))	(697)	(218)	-	-	(697)	(81)	-	-
8200 本期淨(損)利	(34,881)	(10,900)	(41,021)	(380)	(49,457)	(5,771)	227,108	978
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-	-	-	-	-
8500 本期綜合損益總額	\$ (34,881)	(10,900)	(41,021)	(380)	(49,457)	(5,771)	227,108	978
本期淨(損)利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (34,876)	(10,899)	(40,915)	(379)	(49,373)	(5,761)	227,900	981
8620 非控制權益	(5)	(1)	(106)	(1)	(84)	(10)	(792)	(3)
本期淨(損)利	\$ (34,881)	(10,900)	(41,021)	(380)	(49,457)	(5,771)	227,108	978
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (34,876)	(10,899)	(40,915)	(379)	(49,373)	(5,761)	227,900	981
8720 非控制權益	(5)	(1)	(106)	(1)	(84)	(10)	(792)	(3)
本期綜合損益總額	\$ (34,881)	(10,900)	(41,021)	(380)	(49,457)	(5,771)	227,108	978
每股盈餘(虧損)(附註六(十八))：								
9750 基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ (0.16)		(0.24)		(0.25)		1.35	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$ (0.16)		(0.24)		(0.25)		1.35	

董事長：張祐銘



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：李東洪

~5~



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

民國一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益					其他權益項目		
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	待彌補 虧損	合計	確定福利 計畫再衡 量數	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益
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)	1,431,194	53
本期淨利(損)	-	-	-	227,900	227,900	-	227,900	(792)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	227,900	227,900	-	227,900	(792)
對子公司所有權權益變動	-	-	-	(1,886)	(1,886)	-	(1,886)	-
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	1,886
民國一十三年六月三十日餘額	\$ 1,687,708	530,568	66,320	(625,996)	(559,676)	(1,392)	1,657,208	1,147
民國一十四年一月一日餘額	\$ 1,687,708	564,951	66,320	(679,728)	(613,408)	(1,392)	1,637,859	862
本期淨損	-	-	-	(49,373)	(49,373)	-	(49,373)	(84)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	(49,373)	(49,373)	-	(49,373)	(84)
現金增資	520,000	104,000	-	-	-	-	624,000	-
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	741	-	-	-	-	741	-
股份基礎給付交易	-	283	-	-	-	-	283	-
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	(750)
民國一十四年六月三十日餘額	\$ 2,207,708	669,975	66,320	(729,101)	(662,781)	(1,392)	2,213,510	28

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：張祐銘



經理人：李東洪



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

民國一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	114年1月至6月	113年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨(損)利	\$ (50,154)	227,108
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	2,203	2,331
攤銷費用	691	690
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失(利益)	1,902	(253,850)
利息費用	15,726	2,336
利息收入	(9,758)	(5,019)
股利收入	(9)	(7)
股份基礎給付酬勞成本	283	-
未實現外幣兌換損失	17,067	95
收益費損項目合計	28,105	(253,424)
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
合約資產(增加)減少	(4,281)	1,449
應收帳款增加	-	(200)
應收帳款－關係人減少	7,513	2,804
存貨增加	(14,808)	(152,765)
預付款項增加	(10,260)	(1,026)
其他流動資產增加	(11,029)	(25,545)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(32,865)	(175,283)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債增加	16,598	57,770
應付帳款(減少)增加	(2,240)	1,040
應付帳款－關係人增加(減少)	4,146	(8)
其他應付款增加(減少)	2,146	(3,249)
其他應付款－關係人減少	(9,107)	(1,760)
其他流動負債減少	(765)	(794)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	10,778	52,999
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(22,087)	(122,284)
調整項目合計	6,018	(375,708)
營運產生之現金	(44,136)	(148,600)
收取之利息	9,977	3,366
收取之股利	9	7
支付之利息	(12,307)	(3,356)
支付之所得稅	(12,316)	(96)
營業活動之淨現金流出	(58,773)	(148,679)
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(624,000)	(222,376)
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(14,411)	(4,501)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	51,376	615,896
存出保證金減少	300	305
投資活動之淨現金(流出)流入	(586,735)	389,324
籌資活動之現金流量：		
存入保證金減少	(300)	-
現金增資	624,000	-
取得子公司股權	(9)	-
籌資活動之淨現金流入	623,691	-
匯率變動對現金及約當現金之影響	(770)	-
本期現金及約當現金淨(減少)增加數	(22,587)	240,645
期初現金及約當現金餘額	327,567	265,701
期末現金及約當現金餘額	\$ 304,980	\$ 506,346

董事長：張祐銘



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：李東洪



會計主管：韓元翔



斐成開發科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一四年及一一三年第二季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一四年八月十一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

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

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司預計於民國一一五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，並評估將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

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

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

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。 • 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十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」

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一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註四。

(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 (註)
			114.6.30	113.12.31	113.6.30	
本公司	森泰工程股份有限公司(森泰公司)	營造工程	99.94 %	98.63 %	98.63 %	

註：所持股權百分比變動請詳附註六(六)說明。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

本公司股份基礎給付之給與日為本公司確認員工認購股數之日。

(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。

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)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須對未來(包括氣候相關風險及機會)作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一三年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
現金及零用金	\$ 141	132	132
活期存款	304,839	327,435	506,214
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 304,980</u>	<u>327,567</u>	<u>506,346</u>

合併公司金融資產之匯率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十二)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
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	\$ 13,987	3,139	966
受益憑證	-	48,995	14,471
嵌入式衍生工具-可轉換公司債贖回權	-	1,280	-
	<u>\$ 13,987</u>	<u>53,414</u>	<u>15,437</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	\$ -	-	4,419
嵌入式衍生工具-可轉換公司債贖回權	560	-	-
	<u>\$ 560</u>	<u>-</u>	<u>4,419</u>

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)。

上述金融資產均未有提供作為質押擔保之情形。

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)按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
三個月以上之定期存款	\$ 863,000	239,000	372,000
外國政府公債	<u>132,324</u>	<u>148,653</u>	<u>147,243</u>
	<u>\$ 995,324</u>	<u>387,653</u>	<u>519,243</u>
流動	\$ 863,000	239,000	372,000
非流動	<u>132,324</u>	<u>148,653</u>	<u>147,243</u>
	<u>\$ 995,324</u>	<u>387,653</u>	<u>519,243</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。

於民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，合併公司投資之外國政府公債，面額均為美金4,500千元，票面利率均為4.625%，有效利率均為4.449%。

信用風險資訊請詳附註六(二十二)。

上述金融資產提供作為質押擔保之情形，請詳附註八。

(四)應收帳款

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
應收帳款	\$ -	-	200
應收帳款－關係人	<u>-</u>	<u>7,513</u>	<u>4,722</u>
合 計	<u>\$ -</u>	<u>7,513</u>	<u>4,922</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：

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
未逾期	<u>\$ -</u>	<u>7,513</u>	<u>4,922</u>

上述各期加權平均預期信用損失率均為0%。於民國一一四年及一一三年一月一日至六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)。

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)

(五)存 貨

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
營建用地			
營建土地	\$ 1,974,003	1,974,003	544,085
容積移轉用地	926	926	926
	<u>1,974,929</u>	<u>1,974,929</u>	<u>545,011</u>
在建房地	143,788	128,417	111,699
預付土地款	-	-	141,539
	<u>\$ 2,118,717</u>	<u>2,103,346</u>	<u>798,249</u>

銷貨成本明細如下：

	114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113年1月至6月
銷貨出售轉列	\$ -	2,440	-	3,730
工程成本	475	7,831	733	18,656
投資性不動產折舊費用	1,030	1,093	2,059	2,187
	<u>\$ 1,505</u>	<u>11,364</u>	<u>2,792</u>	<u>24,573</u>

利息資本化金額請詳附註六(二十一)，民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日資本化利率分別為2.875%及2.75%~2.875%。

合併公司存貨提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

(六)取得非控制權益

合併公司於民國一一四年三月以現金9千元增加取得子公司－森泰公司之股權，使權益由98.63%增加至99.94%。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：

	114年1月至6月
購入非控制權益之帳面金額	\$ 750
支付予非控制權益之對價	(9)
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>\$ 741</u>

合併公司於民國一一三年三月以現金100,000千元參與子公司－森泰公司現金增資，使權益由92.53%增加至98.63%。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6月
購入額外非控制權益之帳面金額	\$ 98,114
支付予非控制權益之對價	(100,000)
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)

(七)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	機器設備	辦公設備	其他	總 計
成本：					
民國114年6月30日餘額 (即民國114年1月1日餘額)	\$ <u>1,050</u>	<u>1,753</u>	<u>255</u>	<u>2,349</u>	<u>5,407</u>
民國113年6月30日餘額 (即民國113年1月1日餘額)	\$ <u>1,050</u>	<u>1,753</u>	<u>255</u>	<u>2,349</u>	<u>5,407</u>
累計折舊：					
民國114年1月1日餘額	\$ -	693	198	871	1,762
折舊	-	77	8	59	144
民國114年6月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>770</u>	<u>206</u>	<u>930</u>	<u>1,906</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	538	183	754	1,475
折舊	-	77	8	59	144
民國113年6月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>615</u>	<u>191</u>	<u>813</u>	<u>1,619</u>
帳面金額：					
民國114年1月1日	\$ <u>1,050</u>	<u>1,060</u>	<u>57</u>	<u>1,478</u>	<u>3,645</u>
民國114年6月30日	\$ <u>1,050</u>	<u>983</u>	<u>49</u>	<u>1,419</u>	<u>3,501</u>
民國113年1月1日	\$ <u>1,050</u>	<u>1,215</u>	<u>72</u>	<u>1,595</u>	<u>3,932</u>
民國113年6月30日	\$ <u>1,050</u>	<u>1,138</u>	<u>64</u>	<u>1,536</u>	<u>3,788</u>

合併公司不動產、廠房及設備均未有提供作為抵押或擔保之情形。

(八)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114年6月30日餘額 (即民國114年1月1日餘額)	\$ <u>36,260</u>	<u>55,214</u>	<u>91,474</u>
民國113年6月30日餘額 (即民國113年1月1日餘額)	\$ <u>36,260</u>	<u>55,214</u>	<u>91,474</u>
折舊及減損損失：			
民國114年1月1日餘額	\$ 1,124	24,280	25,404
折舊	-	2,059	2,059
民國114年6月30日餘額	\$ <u>1,124</u>	<u>26,339</u>	<u>27,463</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)

	自有資產		總 計
	土 地	房屋及建築	
民國113年1月1日餘額	\$ -	17,467	17,467
折舊	-	2,187	2,187
民國113年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>19,654</u>	<u>19,654</u>
帳面金額：			
民國114年1月1日	<u>\$ 35,136</u>	<u>30,934</u>	<u>66,070</u>
民國114年6月30日	<u>\$ 35,136</u>	<u>28,875</u>	<u>64,011</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 36,260</u>	<u>37,747</u>	<u>74,007</u>
民國113年6月30日	<u>\$ 36,260</u>	<u>35,560</u>	<u>71,820</u>

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一一三年度合併財務報告附註六(十)所揭露資訊無重大差異。

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，其代持土地之地段、取得成本及保全措施說明如下：

地 段	114.6.30	113.12.31	113.6.30	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>	

合併公司之投資性不動產均未有提供作質押擔保之情形。

(九)無形資產

合併公司無形資產之變動明細如下：

成 本：	電腦軟體	特許權	商標權	商 譽	總 計
民國114年6月30日餘額 (即民國114年1月1日餘額)	<u>\$ 405</u>	<u>13,000</u>	<u>10</u>	<u>2,846</u>	<u>16,261</u>
民國113年6月30日餘額 (即民國113年1月1日餘額)	<u>\$ 405</u>	<u>13,000</u>	<u>-</u>	<u>2,846</u>	<u>16,251</u>
累計攤銷及減損損失：					
民國114年1月1日餘額	\$ 168	2,600	-	2,846	5,614
攤銷	40	650	1	-	691
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 208</u>	<u>3,250</u>	<u>1</u>	<u>2,846</u>	<u>6,305</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)

	電腦軟體	特許權	商標權	商 譽	總 計
民國113年1月1日 餘額	\$ 87	1,300	-	2,846	4,233
攤銷	40	650	-	-	690
民國113年6月30日 餘額	<u>\$ 127</u>	<u>1,950</u>	<u>-</u>	<u>2,846</u>	<u>4,923</u>
帳面金額：					
民國114年1月1日	<u>\$ 237</u>	<u>10,400</u>	<u>10</u>	<u>-</u>	<u>10,647</u>
民國114年6月30日	<u>\$ 197</u>	<u>9,750</u>	<u>9</u>	<u>-</u>	<u>9,956</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 318</u>	<u>11,700</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>12,018</u>
民國113年6月30日	<u>\$ 278</u>	<u>11,050</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>11,328</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)。

(十)其他流動資產

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
取得合約之增額成本—流動	\$ 72,262	65,033	30,134
其他	7,221	3,421	1,874
	<u>\$ 79,483</u>	<u>68,454</u>	<u>32,008</u>

取得合約之增額成本—流動係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，截至民國一一四年六月三十日止，尚未有轉列費用之情事。

(十一)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
擔保銀行借款	\$ 833,700	833,700	234,700
尚未使用額度	\$ 222,450	222,450	80,850
利率區間	<u>2.75%~3.00%</u>	<u>2.75%~3.00%</u>	<u>2.875%~2.93%</u>

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)。

(十二)應付公司債

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
發行轉換公司債總金額	\$ 400,000	400,000	-
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(20,195)	(24,244)	-
期末應付公司債餘額	<u>\$ 379,805</u>	<u>375,756</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)

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
嵌入式衍生工具－贖回權(列於透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動及非流動項下)	\$ <u>560</u>	<u>1,280</u>	<u>-</u>
權益組成要素－轉換權(列於資本公積－認股權項下)	\$ <u>34,383</u>	<u>34,383</u>	<u>-</u>

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日間均未發行、再買回或償還應付公司債，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十四)。

(十三)營業租賃

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日間，均無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十五)。

(十四)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：

	114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113年1月至6月
營業成本	\$ 26	25	32	32
營業費用	96	111	125	152
合計	\$ <u>122</u>	<u>136</u>	<u>157</u>	<u>184</u>

(十五)所得稅

1.合併公司所得稅利益明細如下：

	114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113年1月至6月
當期所得稅利益	\$ <u>(697)</u>	<u>-</u>	<u>(697)</u>	<u>-</u>

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.本公司及森泰公司營利事業所得稅結算申報均已奉稽徵機關核定至民國一一二年度。

(十六)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日資本及其他權益無重大異動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十八)。

1.普通股之發行

本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辦理現金增資發行新股總額度60,000千股，計600,000千元，每股面額10元，實際發行價格授權董事長辦理，後經董事長核決，現金增資發行新股為52,000千股，計520,000千元，每股面額10元，並以民國一一四年三月二十六日為增資基準日，相關法定登記程序業已辦理完竣。

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)

本公司於民國一一四年五月二十三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等之資金需求，私募股數以50,000千股為上限，每股面額為新台幣10元，並於一年內分三次辦理。

2. 資本公積

合併公司資本公積餘額內容如下：

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
發行股票溢價	\$ 625,146	520,863	520,863
庫藏股票交易	722	722	722
實際取得或處分子公司股權 與帳面價值差額	2,013	1,272	1,272
可轉換公司債-轉換權	34,383	34,383	-
其 他	<u>7,711</u>	<u>7,711</u>	<u>7,711</u>
	<u>\$ 669,975</u>	<u>564,951</u>	<u>530,568</u>

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) 盈餘分配

本公司民國一一三年度及一一二年度係處累積虧損狀態，分別於民國一一四年五月二十三日及一一三年五月二十四日經股東會決議民國一一三年度及一一二年度虧損撥補議案，相關資訊可由公開觀測站等管道查詢。

(十七) 股份基礎給付

本公司於民國一一四年三月辦理現金增資保留予員工認購之股數計5,200千股，認購價格為12元，於給與日時，員工實際認購股數為70千股，酬勞成本為283千元，列於營業費用項下。

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)

(十八)每股盈餘

合併公司基本及稀釋每股盈餘(虧損)之計算如下：

	114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113年1月至6月
基本及稀釋每股盈餘(虧損)				
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨(損)利	\$ <u>(34,876)</u>	<u>(40,915)</u>	<u>(49,373)</u>	<u>227,900</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>220,771</u>	<u>168,771</u>	<u>196,638</u>	<u>168,771</u>
基本及稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$ <u>(0.16)</u>	<u>(0.24)</u>	<u>(0.25)</u>	<u>1.35</u>

民國一一四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日可轉換公司債若進行轉換，因具反稀釋作用，故不計入稀釋每股盈餘中。

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

	114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113年1月至6月
主要地區市場：				
臺灣	\$ <u>320</u>	<u>10,786</u>	<u>857</u>	<u>23,216</u>
主要產品/服務線：				
建材	\$ -	2,920	-	4,346
營造工程	176	7,438	285	18,013
投資性不動產租金收入	144	428	572	857
合計	\$ <u>320</u>	<u>10,786</u>	<u>857</u>	<u>23,216</u>

2.合約餘額

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
應收帳款	\$ -	-	200
應收帳款-關係人	-	7,513	4,722
減：備抵損失	-	-	-
	\$ <u>-</u>	<u>7,513</u>	<u>4,922</u>
	114.6.30	113.12.31	113.6.30
合約資產-琉金	\$ 1,878	-	-
合約資產-長榮泰山	6,514	5,512	1,217
合約資產-城之芯	1,401	-	-
減：備抵損失	-	-	-
	\$ <u>9,793</u>	<u>5,512</u>	<u>1,217</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)

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
合約負債-琉星	\$ 55,640	49,782	42,270
合約負債-城之樹	115,350	104,610	45,440
合 計	<u>\$ 170,990</u>	<u>154,392</u>	<u>87,710</u>

應收帳款(含關係人)及其減損之揭露請詳附註六(四)。

(二十)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年五月二十三日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，年度如有獲利，應預先保留彌補累積虧損數額，再提撥員工酬勞及董事酬勞，其中，員工酬勞提撥比率應不低於1%且不高於10%(前述提撥金額中不低於10%應作為基層員工分配酬勞)，董事酬勞不高於5%。前項員工酬勞發給之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。修改前之章程則規定，年度如有獲利，應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。

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至六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。

本公司民國一一三年度及一一二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。

(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：

	114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113年1月至6月
銀行存款利息	\$ 1,125	996	1,140	1,078
按攤銷後成本衡量之金融 資產利息收入	5,258	2,621	7,959	3,642
其他利息收入	75	109	659	299
	<u>\$ 6,458</u>	<u>3,726</u>	<u>9,758</u>	<u>5,019</u>

2.其他收入

合併公司其他收入明細如下：

	114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113年1月至6月
租金收入	\$ 1,721	-	3,411	-
股利收入	5	4	9	7
其他	286	2	286	10
	<u>\$ 2,012</u>	<u>6</u>	<u>3,706</u>	<u>17</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)

3.其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113年1月至6月
透過損益按公允價值衡量之金融資產(損失)利益	\$ (3,383)	(27,956)	(1,902)	253,850
外幣兌換損失	(19,016)	(95)	(17,034)	(95)
其他	(7)	(1,553)	(9)	(1,903)
	<u>\$ (22,406)</u>	<u>(29,604)</u>	<u>(18,945)</u>	<u>251,852</u>

4.財務成本

合併公司財務成本明細如下：

	114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113年1月至6月
利息費用				
銀行借款	\$ 7,037	1,701	12,230	3,083
其他	2,035	-	4,059	-
減：利息資本化	(271)	(359)	(563)	(747)
	<u>\$ 8,801</u>	<u>1,342</u>	<u>15,726</u>	<u>2,336</u>

(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一一三年度合併財務報告附註六(二十三)。

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產、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

合併公司民國一一三年十二月三十一日及六月三十日，有顯著集中之情形，應收帳款(含關係人)餘額中100%均由1家客戶組成。民國一一四年六月三十日無事項交易。

(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(四)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產係其他應收款、外國政府公債、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。

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.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
114年6月30日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 833,700	859,808	45,256	11,418	21,723	211,596	569,815
應付帳款(含關係人)	13,055	13,055	13,055	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	11,006	11,006	11,006	-	-	-	-
應付公司債	379,805	400,000	-	-	-	400,000	-
存入保證金	1,158	1,158	3	1,155	-	-	-
	<u>\$ 1,238,724</u>	<u>1,285,027</u>	<u>69,320</u>	<u>12,573</u>	<u>21,723</u>	<u>611,596</u>	<u>569,815</u>
113年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 833,700	946,259	12,218	45,256	92,368	218,182	578,235
應付帳款(含關係人)	11,149	11,149	11,149	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	18,034	18,034	18,034	-	-	-	-
應付公司債	375,756	400,000	-	-	-	400,000	-
存入保證金	1,458	1,458	3	-	1,155	300	-
	<u>\$ 1,240,097</u>	<u>1,376,900</u>	<u>41,404</u>	<u>45,256</u>	<u>93,523</u>	<u>618,482</u>	<u>578,235</u>
113年6月30日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 234,700	252,995	3,447	3,391	76,486	169,671	-
應付帳款(含關係人)	8,684	8,684	8,684	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	7,437	7,437	7,437	-	-	-	-
存入保證金	302	302	-	-	-	302	-
	<u>\$ 251,123</u>	<u>269,418</u>	<u>19,568</u>	<u>3,391</u>	<u>76,486</u>	<u>169,973</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

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產如下：

	114.6.30			113.12.31			113.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美 金	\$ 4,786	29.25	140,000	4,684	32.835	153,799	4,584	32.5	148,977

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)

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、其他應收款及按攤銷後成本衡量之金融資產等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一四年及一一三年六月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少1,120千元及1,192千元。兩期分析係採用相同基礎。

合併公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額，民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日外幣兌換損失分別為19,016千元、95千元、17,034千元及95千元。

(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，合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別減少或增加3,335千元及939千元，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	114年1月至6月		113年1月至6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%	\$ -	420	-	477
下跌3%	\$ -	(420)	-	(477)

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：

	帳面 金額	114.6.30			
		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	\$ 13,987	13,987	-	-	13,987
嵌入式衍生工具-可轉換公司債贖回權	560	-	560	-	560
	\$ 14,547				

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)

114.6.30					
	帳面 金額	公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 304,980	-	-	-	-
其他應收款	1,522	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產(含流動及非流動)	995,324	-	-	-	-
存出保證金	3,842	-	-	-	-
	<u>\$ 1,305,668</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 833,700	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	13,055	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	11,006	-	-	-	-
應付公司債	379,805	-	383,160	-	383,160
存入保證金	1,158	-	-	-	-
	<u>\$ 1,238,724</u>				
113.12.31					
	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	\$ 3,139	3,139	-	-	3,139
受益憑證	48,995	48,995	-	-	48,995
嵌入式衍生工具-可轉換公司債贖回權	1,280	-	1,280	-	1,280
	<u>\$ 53,414</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 327,567	-	-	-	-
應收帳款—關係人	7,513	-	-	-	-
其他應收款	1,709	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產(含流動及非流動)	387,653	-	-	-	-
存出保證金	4,142	-	-	-	-
	<u>\$ 728,584</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 833,700	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	11,149	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	18,034	-	-	-	-
應付公司債	375,756	-	379,640	-	379,640
存入保證金	1,458	-	-	-	-
	<u>\$ 1,240,097</u>				
113.6.30					
	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	\$ 5,385	5,385	-	-	5,385
受益憑證	14,471	14,471	-	-	14,471
	<u>\$ 19,856</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 506,346	-	-	-	-
應收帳款(含關係人)	4,922	-	-	-	-
其他應收款	20,395	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	519,243	-	-	-	-
存出保證金	3,122	-	-	-	-
	<u>\$ 1,054,028</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)

		113.6.30			
	帳面 金額	公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合 計
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)	8,684	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	7,437	-	-	-	-
存入保證金	302	-	-	-	-
	<u>\$ 251,123</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)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

按攤銷後成本衡量之金融負債

合併公司發行之可轉換公司債其負債組成部分係採用評價方法估計，採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(3.1)非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

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。

(3.2)衍生性金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。

(4)第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日合併公司評估金融工具公允價值等級並無任何移轉。

(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一一三年度合併財務報告附註六

(二十四)所揭露者無重大變動。

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、政策及程序與民國一一三年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一三年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(二十五)。

(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：

	114.1.1	現金流量	非現金之變動	114.6.30
應付公司債	\$ 375,756	-	4,049	379,805
存入保證金	1,458	(300)	-	1,158
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 377,214</u>	<u>(300)</u>	<u>4,049</u>	<u>380,963</u>

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

永捷創新科技股份有限公司為合併公司之母公司，持有合併公司流通在外普通股股份12.86%。上曜建設開發股份有限公司為合併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

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關 係 人 名 稱	與 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
世紀民生科技股份有限公司(以下簡稱「世紀」)	其他關係人
大都會國際開發股份有限公司(以下簡稱「大都會」)	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(法人董事代表人-董事長)

(三)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：

	114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113年1月至6月
母公司－永捷	<u>\$ 176</u>	<u>10,358</u>	<u>285</u>	<u>22,359</u>

合併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。

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.發包工程

合併公司發包予其他關係人—上裕公司之工程合約總額及尚未完成計價之款項如下：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
已簽約之發包合約價款	\$ <u>608,980</u>	<u>381,530</u>	<u>-</u>
尚未完成計價	\$ <u>590,020</u>	<u>373,630</u>	<u>-</u>
期末應付帳款	\$ <u>4,148</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司發包工程予關係人係依合約規定及工程進度逐期計價付款，其交易價格由雙方協商議定，無非關係人交易可資比較。

3.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：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
已簽約之承攬合約價款	\$ <u>67,910</u>	<u>85,791</u>	<u>71,011</u>
已依約請款金額之款項	\$ <u>38,680</u>	<u>53,373</u>	<u>44,977</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。

4.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	114.6.30	113.12.31	113.6.30
應收帳款	母公司—永捷	\$ <u>-</u>	<u>7,513</u>	<u>4,722</u>
合約資產	母公司—永捷	\$ <u>9,793</u>	<u>5,512</u>	<u>1,217</u>

5.營業成本

合併公司於民國一一三年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日委託其他關係人—上裕申報開工事宜，相關費用分別為7千元及21千元，列於營業成本項下，截至民國一一三年十二月三十一日及六月三十日，因前述交易尚未付訖餘額分別為2千元及12千元，列於應付帳款—關係人項下。民國一一四年一月一日至六月三十日無是項交易。

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。民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日租金費用分別為116千元、173千元、232千元及347千元。於民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，存出保證金金額均為182千元。

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)

7.佣金支出

合併公司之建案代銷委由母公司-永捷辦理，民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日發生之佣金支出金額分別為2,962千元、23,671千元、6,929千元及23,671千元，列於其他流動資產項下。

8.營業費用

本公司向關係人交易而發生之營業費用如下：

	<u>114年4月至6月</u>	<u>113年4月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
主要管理階層－張祐銘	\$ 45	45	90	90
最終母公司－上曜	-	-	38	37
其他關係人－世紀	14	2,950	2,072	2,987
其他關係人－大都會	104	-	104	-
	<u>\$ 163</u>	<u>2,995</u>	<u>2,304</u>	<u>3,114</u>

9.應付代墊款項

關係人代合併公司墊付執行業務所得及前述交易等，期末未結清餘額如下：

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
母公司－永捷	\$ 1,091	-	-
主要管理階層－梅森	759	8,727	759
其他關係人－世紀	-	2,275	219
其他	125	80	15
合計	<u>\$ 1,975</u>	<u>11,082</u>	<u>993</u>

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>114年4月至6月</u>	<u>113年4月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
短期員工福利	\$ <u>2,764</u>	<u>1,957</u>	<u>5,625</u>	<u>3,668</u>

(五)合併公司民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日之金融機構借款，係依短期借款合同之要求，由合併公司之主要管理階層－張祐銘提供連帶保證。

(六)合併公司民國一一四年六月三十日及一一三年十二月三十一日之國內第三次有擔保轉換公司債，係由合併公司之主要管理階層－張祐銘提供外國公司債連帶保證。

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	114.6.30	113.12.31	113.6.30
營建用地(註1)	短期借款額度之擔保	\$ 1,974,929	1,974,929	489,971
在建房地(註1)	短期借款額度之擔保	88,891	88,891	88,891
外國政府公債(註2)	應付公司債擔保	132,324	148,653	-
		<u>\$ 2,196,144</u>	<u>2,212,473</u>	<u>578,862</u>

(註1)列於「存貨」項下。

(註2)列於「按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動」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：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
已簽約之房地合約價款	<u>\$ 1,472,705</u>	<u>1,420,352</u>	<u>1,025,100</u>
已依約收取金額之款項	<u>\$ 170,990</u>	<u>154,392</u>	<u>87,710</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：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
已簽約之發包合約價款	<u>\$ 841,016</u>	<u>573,477</u>	<u>329,703</u>
尚未完成計價之款項	<u>\$ 724,869</u>	<u>481,456</u>	<u>264,581</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，截至民國一一四年六月三十日止，本案已與其中十戶受損屋主達成和解並簽訂受損房屋買賣合約，剩餘一戶受損屋主已於民國一一四年五月七日提出民事訴訟請求賠償。截至報導日止前述案件尚在審理中，本工安事件之賠償損失金額尚無法可靠估計，故合併公司經評估尚無須為此未決訴訟案估列負債準備。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

合併公司於民國一一四年七月二日收到台南市工務局來函，琉星建案因施工不理想造成板模及鷹架傾斜，合併公司已依台南市工務局函文，配合停工檢查，相關資訊請詳公開資訊觀測站。

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	114年4月至6月			113年4月至6月		
	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	451	7,744	8,195	453	5,977	6,430
勞健保費用	51	219	270	46	240	286
退休金費用	26	96	122	25	111	136
董事酬金	-	127	127	-	430	430
其他員工福利費用	21	195	216	19	230	249
折舊費用	1,030	72	1,102	1,093	72	1,165
攤銷費用	-	346	346	-	345	345

功 能 別 性 質 別	114年1月至6月			113年1月至6月		
	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	960	15,658	16,618	1,045	12,572	13,617
勞健保費用	79	448	527	86	604	690
退休金費用	32	125	157	32	152	184
董事酬金	-	351	351	-	614	614
其他員工福利費用	38	343	381	46	641	687
折舊費用	2,059	144	2,203	2,187	144	2,331
攤銷費用	-	691	691	-	690	690

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一一四年一月一日至六月三十日合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

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		對個別對 象資金貸 與限額	資金貸與 總限額	備註
													名 稱	價 值			
0	本公司	森泰工程股份有限公司	其他應收款	是	100,000	-	-	3%	短期融通資金之必要	-	營運資金融通	-	-	-	221,351 (註2)	442,702 (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. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：股/新台幣千元

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	上曜建設開發股份有限公司股票	最終母公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	800,000	10,880	0.22	10,880	-
"	美國國庫債券	-	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	-	132,324	-	132,324	-

4. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

5. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	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 (註3)
1	森泰工程股份有限公司	本公司	2	營業收入	62	依合約約定	7.23 %

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。

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)：

民國一一四年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：股/新台幣千元

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 (114.6.30)	去年年底 (113.12.31)	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	144,080	144,071	12,242,623	99.94 %	58,536	(15,164)	(15,193)	(註)

(註)編製本合併財務報告時，業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

(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：

114年4月至6月					
	營建部門	建材買賣部門	其他部門	調整及銷除	合計
收入：					
來自外部客戶收入	\$ 176	-	144	-	320
部門間收入	15	-	-	(15)	-
收入總計	<u>\$ 191</u>	<u>-</u>	<u>144</u>	<u>(15)</u>	<u>320</u>
應報導部門損益	<u>\$ (7,123)</u>	<u>-</u>	<u>(34,876)</u>	<u>7,118</u>	<u>(34,881)</u>
113年4月至6月					
	營建部門	建材買賣部門	其他部門	調整及銷除	合計
收入：					
來自外部客戶收入	\$ 7,438	2,920	428	-	10,786
部門間收入	6,498	-	-	(6,498)	-
收入總計	<u>\$ 13,936</u>	<u>2,920</u>	<u>428</u>	<u>(6,498)</u>	<u>10,786</u>
應報導部門損益	<u>\$ (7,503)</u>	<u>480</u>	<u>(39,064)</u>	<u>5,066</u>	<u>(41,021)</u>
114年1月至6月					
	營建部門	建材買賣部門	其他部門	調整及銷除	合計
收入：					
來自外部客戶收入	\$ 285	-	572	-	857
部門間收入	62	-	-	(62)	-
收入總計	<u>\$ 347</u>	<u>-</u>	<u>572</u>	<u>(62)</u>	<u>857</u>
應報導部門損益	<u>\$ (15,164)</u>	<u>-</u>	<u>(49,373)</u>	<u>15,080</u>	<u>(49,457)</u>
113年1月至6月					
	營建部門	建材買賣部門	其他部門	調整及銷除	合計
收入：					
來自外部客戶收入	\$ 18,013	4,346	857	-	23,216
部門間收入	11,018	-	-	(11,018)	-
收入總計	<u>\$ 29,031</u>	<u>4,346</u>	<u>857</u>	<u>(11,018)</u>	<u>23,216</u>
應報導部門損益	<u>\$ (16,382)</u>	<u>616</u>	<u>227,285</u>	<u>15,589</u>	<u>227,108</u>