

長榮鋼鐵股份有限公司及其子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國110及109年第3季

地址：台北市中山區長安東路2段100號11樓

電話：(02)2513-5703

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3~4		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	5		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	6		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	7		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	8~9		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	10		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	10		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	10~13		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	13~15		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	15		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	15~40		六~三十
	(七) 關 係 人 交 易	40~42		三一
	(八) 質 抵 押 之 資 產	42		三二
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	42~43		三三
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債 資 訊	43~44		三四
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	44~45		三五
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	44~45		三五
	3. 大 陸 投 資 資 訊	45		三五
	4. 主 要 股 東 資 訊	45		三五
	(十四) 部 門 資 訊	46		三六
	(十五) 其 他	47		三七

會計師核閱報告

長榮鋼鐵股份有限公司 公鑒：

前 言

長榮鋼鐵股份有限公司及其子公司民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表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。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十二所述，民國 110 年及 109 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 142,811 仟元及 143,020 仟元，以及民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之採用權益法認列之關聯企業及合資之份額分別為新台幣 6,263 仟元、4,474 仟元、17,012 仟元及 17,592 仟元，暨財務報表附註揭露之相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述民國 110 及 109 年第 3 季採用權益法之投資之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達長榮鋼鐵股份有限公司及其子公司民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 張 青 霞

張 青 霞



會計師 趙 永 祥

趙 永 祥



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1090347472 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1050024633 號

中 華 民 國 110 年 11 月 9 日



長榮鋼鐵股份有限公司及其子公司

民國 110 年 9 月 30 日暨民國 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	110年9月30日 (經核閱)			109年12月31日 (經查核)			109年9月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 4,404,769	14		\$ 4,219,283	18		\$ 4,016,635	19	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註八及三二)	64,855	-		23,452	-		21,821	-	
1140	合約資產—流動(附註二三、二五及三一)	2,873,261	9		4,190,973	17		3,893,872	19	
1150	應收票據—非關係人(附註二三)	92,264	-		126,910	-		43,044	-	
1170	應收帳款—非關係人淨額(附註九及二三)	1,298,078	4		745,136	3		961,452	5	
1180	應收帳款—關係人淨額(附註九、二三及三一)	27,997	-		151,458	1		23,729	-	
1200	其他應收款(附註三一)	33,851	-		43,468	-		80,874	-	
130X	存貨(附註十及二三)	3,924,230	12		1,008,758	4		1,180,969	6	
1470	其他流動資產(附註十七)	112,490	1		175,797	1		128,158	1	
11XX	流動資產總計	12,831,795	40		10,685,235	44		10,350,554	50	
	非流動資產									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註七)	11,366,290	36		6,775,512	28		4,848,317	23	
1550	採用權益法之投資(附註十二)	142,811	1		150,799	1		143,020	1	
1600	不動產、廠房及設備(附註十三及三二)	3,267,527	10		3,408,410	14		3,483,166	17	
1755	使用權資產(附註十四及三一)	28,470	-		20,479	-		19,192	-	
1760	投資性不動產(附註十五及三二)	104,028	-		105,530	1		106,030	-	
1780	無形資產(附註十六)	3,874,003	12		2,739,716	11		1,833,941	9	
1840	遞延所得稅資產(附註四)	57,799	-		42,114	-		47,941	-	
1920	存出保證金	8,951	-		8,003	-		6,937	-	
1990	其他非流動資產(附註十七)	136,230	1		117,404	1		24,811	-	
15XX	非流動資產總計	18,986,109	60		13,367,967	56		10,513,355	50	
1XXX	資 產 總 計	\$ 31,817,904	100		\$ 24,053,202	100		\$ 20,863,909	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十八)	\$ 950,000	3		\$ 690,000	3		\$ 1,046,900	5	
2110	應付短期票券(附註十八)	699,788	2		1,799,171	7		1,499,453	7	
2130	合約負債—流動(附註二三及二五)	1,287,593	4		382,809	2		306,561	2	
2150	應付票據—非關係人(附註二三)	476,434	2		355,383	1		364,832	2	
2170	應付帳款—非關係人(附註十九及二三)	1,585,489	5		1,172,977	5		1,249,142	6	
2200	其他應付款(附註二十及三一)	271,585	1		406,764	2		527,508	3	
2230	本期所得稅負債(附註四)	131,999	-		175,916	1		97,601	1	
2250	負債準備—流動(附註二一)	61,236	-		60,792	-		58,353	-	
2280	租賃負債—流動(附註十四及三一)	13,734	-		8,756	-		8,753	-	
2320	一年內到期之長期借款(附註十八)	-	-		300,000	1		300,000	1	
2399	其他流動負債	46,718	-		56,897	-		48,608	-	
21XX	流動負債總計	5,524,576	17		5,409,465	22		5,507,711	27	
	非流動負債									
2540	長期借款(附註十八)	2,914,402	9		1,693,469	7		1,163,225	6	
2570	遞延所得稅負債(附註四)	69,782	1		66,187	1		66,691	-	
2580	租賃負債—非流動(附註十四及三一)	12,671	-		9,738	-		8,992	-	
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及二二)	13,777	-		36,024	-		41,821	-	
2645	存入保證金	24,696	-		25,234	-		25,399	-	
2670	其他非流動負債	23,971	-		15,516	-		12,336	-	
25XX	非流動負債總計	3,059,299	10		1,846,168	8		1,318,464	6	
2XXX	負債總計	8,583,875	27		7,255,633	30		6,826,175	33	
	歸屬於本公司業主之權益(附註二四)									
	股 本									
3110	普 通 股	4,199,820	13		3,994,260	16		3,994,260	19	
3200	資本公積	1,340,252	4		396,542	2		388,032	2	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	2,294,939	8		2,190,673	9		2,190,673	11	
3350	未分配盈餘	6,420,834	20		6,347,269	26		6,105,467	29	
3300	保留盈餘總計	8,715,773	28		8,537,942	35		8,296,140	40	
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(648)	-		(648)	-		(783)	-	
3420	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	6,066,977	19		1,166,832	5		(703,822)	(3)	
3400	其他權益總計	6,066,329	19		1,166,184	5		(704,605)	(3)	
3500	庫藏股票	(49,938)	-		(93,113)	-		(93,113)	(1)	
31XX	本公司業主權益總計	20,272,236	64		14,001,815	58		11,880,714	57	
36XX	非控制權益	2,961,793	9		2,795,754	12		2,157,020	10	
3XXX	權益總計	23,234,029	73		16,797,569	70		14,037,734	67	
	負債及權益總計	\$ 31,817,904	100		\$ 24,053,202	100		\$ 20,863,909	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 110 年 11 月 9 日核閱報告)

董事長：林耿立

經理人：劉邦恩

會計主管：莊婷婷

長榮鋼鐵股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		110年7月1日至9月30日			109年7月1日至9月30日			110年1月1日至9月30日			109年1月1日至9月30日		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額	%
4000	營業收入淨額 (附註二五及三一)	\$	3,432,910	100	\$	2,318,881	100	\$	9,082,592	100	\$	6,757,823	100
5000	營業成本 (附註十、二六及三一)	(	2,764,427	(80)	(	1,753,897	(75)	(	7,331,741	(81)	(	5,274,092	(78)
5900	營業毛利		668,483	20		564,984	25		1,750,851	19		1,483,731	22
	營業費用 (附註二六及三一)												
6100	推銷費用	(	71,522	(2)	(	53,529	(3)	(	220,135	(3)	(	156,683	(2)
6200	管理費用	(	55,256	(2)	(	52,676	(2)	(	174,673	(2)	(	168,452	(3)
6450	預期信用減損損失 (附註九)	(	6,793	-	(	2,719	-	(	22,599	-	(	355	-
6000	營業費用合計	(	133,571	(4)	(	108,924	(5)	(	417,407	(5)	(	325,490	(5)
6900	營業淨利		534,912	16		456,060	20		1,333,444	14		1,158,241	17
	營業外收入及支出												
7100	利息收入		5,692	-		5,777	-		19,238	-		19,803	1
7010	其他收入 (附註二六及三一)		145,139	4		100,164	5		167,241	2		138,073	2
7020	其他 (損失) 及利益 (附註二六)	(	1,835	-		1,250	-	(	8,273	-	(	3,695	-
7050	財務成本 (附註二六)	(	3,140	-	(	5,181	-	(	13,006	-	(	12,730	-
7060	採用權益法之關聯企業及合資損益之份額 (附註十二)		6,263	-		4,474	-		17,012	-		17,592	-
7000	營業外收入及支出合計		152,119	4		106,484	5		182,212	2		159,043	3
7900	稅前淨利		687,031	20		562,544	25		1,515,656	16		1,317,284	20
7950	所得稅費用 (附註二七)	(	110,262	(3)	(	91,039	(4)	(	270,360	(3)	(	246,599	(4)
8200	本年度淨利		576,769	17		471,505	21		1,245,296	13		1,070,685	16
	其他綜合損益												
	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	(	3,557,101	(104)	(	15,874	(1)		5,151,821	57	(	868,314	(13)
8310		(	3,557,101	(104)	(	15,874	(1)		5,151,821	57	(	868,314	(13)
	後續可能重分類至損益之項目												
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	359	-	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(72)	-	-
8360		-	-	-	-	-	-	-	-	-	287	-	-
8300	其他綜合損益 (稅後淨額) 合計	(	3,557,101	(104)	(	15,874	(1)		5,151,821	57	(	868,027	(13)
8500	本年度綜合損益總額	(	2,980,332	(87)	\$	455,631	20	\$	6,397,117	70	\$	202,658	3
	淨利歸屬於：												
8610	本公司業主	\$	484,849	14	\$	375,673	16	\$	992,612	11	\$	801,391	12
8620	非控制權益		91,920	3		95,832	5		252,684	2		269,294	4
8600		\$	576,769	17	\$	471,505	21	\$	1,245,296	13	\$	1,070,685	16
	綜合損益總額歸屬於：												
8710	本公司業主	(	2,910,709	(85)	\$	348,195	15	\$	5,950,354	65	(	74,634	(1)
8720	非控制權益	(	69,623	(2)		107,436	5		446,763	5		277,292	4
8700		(	2,980,332	(87)	\$	455,631	20	\$	6,397,117	70	\$	202,658	3
	每股盈餘 (附註二八)												
9710	基 本	\$	1.16		\$	0.95		\$	2.43		\$	2.03	
9810	稀 釋	\$	1.16		\$	0.95		\$	2.43		\$	2.03	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 110 年 11 月 9 日核閱報告)

董事長：林耿立

經理人：劉邦恩

會計主管：莊婷婷

長興鋼鐵股份有限公司 民國十一年

合併損益表

民國十一年及十一年九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

		歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益											
		其 他 權 益 項 目					透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產						
		國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 換 差 額					未 實 現 損 益 庫 藏 股 票 總 計 非 控 制 權 益 權 益 總 額						
代 碼		股 數 (仟 股)	金 額	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘							
A1	109 年 1 月 1 日 餘 額	399,426	\$ 3,994,260	\$ 356,431	\$ 2,095,929	\$ 6,192,425	(\$ 921)	\$ 171,807	(\$ 119,045)	\$ 12,690,886	\$ 2,154,672	\$ 14,845,558	
B1	108 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	94,744	(94,744)	-	-	-	-	-	-	
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	(793,071)	-	-	(793,071)	-	(793,071)	-	
M1	股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
M1	子公司取得母公司發放之股息	-	-	4,998	-	-	-	-	4,998	-	4,998	-	
O1	子公司現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(274,940)	(274,940)	-	
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	(4)	(4)	-	
D1	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	801,391	-	-	801,391	269,294	1,070,685	-	
D3	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	138	(876,163)	(876,025)	7,998	(868,027)	-	
D5	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	801,391	138	(876,163)	(74,634)	277,292	202,658	-	
L1	出售庫藏股	-	-	26,603	-	-	-	-	25,932	52,535	-	52,535	
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	(534)	-	534	-	-	-	-	
Z1	109 年 9 月 30 日 餘 額	399,426	\$ 3,994,260	\$ 388,032	\$ 2,190,673	\$ 6,105,467	(\$ 783)	(\$ 703,822)	(\$ 93,113)	\$ 11,880,714	\$ 2,157,020	\$ 14,037,734	
A1	110 年 1 月 1 日 餘 額	399,426	\$ 3,994,260	\$ 396,542	\$ 2,190,673	\$ 6,347,269	(\$ 648)	\$ 1,166,832	(\$ 93,113)	\$ 14,001,815	\$ 2,795,754	\$ 16,797,569	
B1	109 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	104,266	(104,266)	-	-	-	-	-	-	
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	(872,378)	-	-	(872,378)	-	(872,378)	-	
M1	股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
O1	子公司現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(280,723)	(280,723)	-	
E1	現金增資	20,556	205,560	837,090	-	-	-	-	-	1,042,650	-	1,042,650	
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1)	(1)	
D1	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	992,612	-	-	992,612	252,684	1,245,296	-	
D3	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	4,957,742	-	4,957,742	194,079	5,151,821	
D5	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	992,612	-	4,957,742	-	5,950,354	446,763	6,397,117	
L1	出售庫藏股	-	-	106,620	-	-	-	-	43,175	149,795	-	149,795	
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	57,597	-	(57,597)	-	-	-	-	
Z1	110 年 9 月 30 日 餘 額	419,982	\$ 4,199,820	\$ 1,340,252	\$ 2,294,939	\$ 6,420,834	(\$ 648)	\$ 6,066,977	(\$ 49,938)	\$ 20,272,236	\$ 2,961,793	\$ 23,234,029	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國十一年十一月九日核閱報告)

董事長：林耿立

經理人：劉邦恩

會計主管：莊煒輝

長榮鋼鐵股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 1,515,656	\$ 1,317,284
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用 (包含投資性不動產)	296,891	295,045
A20200	攤銷費用	3,534	5,437
A21900	員工認股權酬勞成本	39,660	-
A20300	預期信用減損損失	22,599	355
A20900	財務成本	13,006	12,730
A21200	利息收入	(19,238)	(19,803)
A21300	股利收入	(139,511)	(103,458)
A22300	採用權益法之關聯企業及合資損益 份額	(17,012)	(17,592)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(3,879)	(484)
A29900	租賃修改利益	(7)	-
A23700	存貨跌價呆滯及報廢損失	2,917	2,663
A23700	投資性不動產減損損失	-	3,417
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	1,297,437	(1,134,789)
A31130	應收票據	34,646	9,856
A31150	應收帳款	(431,805)	(431,666)
A31180	其他應收款	9,290	3,011
A31200	存 貨	(2,918,389)	(526,091)
A31240	其他流動資產	63,307	(95,214)
A32125	合約負債	904,784	(42,228)
A32130	應付票據	121,051	137,513
A32150	應付帳款	412,512	258,166
A32180	其他應付款	(136,521)	173,640
A32200	負債準備	444	(20,779)
A32230	其他流動負債	(10,179)	257
A32240	淨確定福利負債	(22,247)	(20,124)
A32990	其他非流動負債	8,455	1,084
A33000	營運產生之現金	1,047,401	(191,770)
A33100	收取之利息	19,565	19,865
A33300	支付之利息	(38,388)	(19,778)
A33500	支付之所得稅	(326,367)	(284,977)
AAAA	營業活動之淨現金流 (出) 入	702,211	(476,660)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產	(\$ 5,240)	(\$ 1,543)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產	566,283	1,646
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(42,203)	(7,931)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	800	990
B02700	購置不動產、廠房及設備	(146,166)	(129,228)
B02800	處分不動產、廠房及設備	5,507	763
B03800	存出保證金(增加)減少	(948)	601
B04500	購置無形資產	(1,111,097)	(927,997)
B06700	其他非流動資產(增加)減少	(18,826)	80,541
B07600	收取之股利	139,511	40,399
B09900	收取關聯企業股利	25,000	27,000
BBBB	投資活動之淨現金流出	(587,379)	(914,759)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	260,000	846,900
C00500	應付短期票券(減少)增加	(1,099,383)	1,099,584
C01600	舉借長期借款	1,320,933	1,260,883
C01700	償還長期借款	(400,000)	(150,000)
C03000	存入保證金(減少)增加	(538)	9,074
C04020	租賃本金償還	(10,041)	(6,957)
C04500	發放現金股利	(872,378)	(788,073)
C04600	現金增資	1,002,990	-
C05000	庫藏股票處分價款	149,795	52,535
C05800	非控制權益變動	(1)	(4)
C09900	子公司發放現金股利	(280,723)	(274,940)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	70,654	2,049,002
EEEE	現金及約當現金淨增加	185,486	657,583
E00100	期初現金及約當現金餘額	4,219,283	3,359,052
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 4,404,769	\$ 4,016,635

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國110年11月9日核閱報告)

董事長：林耿立



經理人：劉邦恩



會計主管：莊婷婷



長榮鋼鐵股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

長榮鋼鐵股份有限公司（以下簡稱本公司）於 62 年 1 月依中華民國公司法設立，合併公司主要係從事鋼構工程及環保事業等，鋼構工程主要包含廠房鋼構、高樓鋼構及橋樑鋼構等業務；環保事業包含一般與事業廢棄物處理及汽電共生等業務。本公司自 109 年 1 月 13 日起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。自 110 年 4 月 12 日起，在台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報告於 110 年 11 月 9 日提報董事會。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日（註 1）
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日（註 3）
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日（註 4）

註 1：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之

修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 3：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」

該修正明訂，於評估合約是否係虧損性時，「履行合約之成本」應包括履行合約之增額成本（例如，直接人工及原料）及與履行合約直接相關之其他成本之分攤（例如，履行合約所使用之不動產、廠房及設備項目之折舊費用分攤）。

合併公司將於首次適用該修正時，將累積影響數認列於首次適用日之保留盈餘。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日（註2）
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日（註3）
IAS 12 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」	2023 年 1 月 1 日（註4）

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

1. IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估合併公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無論合併公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。該修正並釐清，若合併公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，合併公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試合併公司是否遵循該等條件亦然。

該修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或合併公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

2. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

該修正明訂合併公司應依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。該修正並釐清：

- 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，合併公司無需揭露該等資訊。

- 合併公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。
- 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

此外，該修正並舉例說明若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

- (1) 合併公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
- (2) 合併公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
- (3) 因缺乏特定準則之規定，合併公司依 IAS 8「會計政策、會計估計變動及錯誤」建立之會計政策；
- (4) 合併公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或
- (5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

3. IAS 8 之修正「會計估計之定義」

該修正明訂會計估計係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。合併公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須使用衡量技術及輸入值建立會計估計以達此目的。衡量技術或輸入值之變動對會計估計之影響若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計變動。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

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及經金管會認可且發佈生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表六。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 109 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 109 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 3,210	\$ 3,145	\$ 3,195
銀行支票及活期存款	704,115	410,868	436,516
約當現金			
銀行定期存款	3,289,356	3,512,292	2,987,606
商業本票	408,088	292,978	589,318
	<u>\$ 4,404,769</u>	<u>\$ 4,219,283</u>	<u>\$ 4,016,635</u>

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>非流動</u>			
國內投資			
上市（櫃）股票	\$ 10,384,811	\$ 5,744,880	\$ 3,977,310
未上市（櫃）股票	818,005	881,433	722,348
國外投資			
未上市（櫃）股票	163,474	149,199	148,659
	<u>\$ 11,366,290</u>	<u>\$ 6,775,512</u>	<u>\$ 4,848,317</u>

合併公司持有之目的因屬中長期策略目的投資而指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日出售投資部位以分散風險，相關其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益(損失)分別為 57,597 仟元及(534)仟元轉入保留盈餘。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>流動</u>			
質押定存單	\$ 53,893	\$ 17,091	\$ 17,401
用途受限制銀行存款	<u>10,962</u>	<u>6,361</u>	<u>4,420</u>
	<u>\$ 64,855</u>	<u>\$ 23,452</u>	<u>\$ 21,821</u>

按攤銷後成本衡量之金融資產質押資訊，請參閱附註三二。

九、應收帳款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>應收帳款(含應收帳款－關係人)</u>			
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 1,328,576	\$ 896,771	\$ 986,623
減：備抵損失	(<u>2,501</u>)	(<u>177</u>)	(<u>1,442</u>)
	<u>\$ 1,326,075</u>	<u>\$ 896,594</u>	<u>\$ 985,181</u>

合併公司對於顧客之平均授信期間約為 0~120 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。備抵損失係參考交易對方過去拖欠紀錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算或債款已逾期超過 365 天，合併公司直接認列相關應收帳款減損損失，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司應收帳款之帳齡如下：

110 年 9 月 30 日

	交 易 對 象	無 違 約 跡 象	交易對象已有違約跡象	合 計		
	0 ~ 6 0 天	6 1 ~ 9 0 天	9 1 ~ 1 2 0 天	1 2 0 天 以 上	違 約 跡 象	合 計
預期信用損失率	0.02%	0.53%	3.36%	100%	-	
總帳面金額	\$ 1,209,658	\$ 110,510	\$ 6,925	\$ 1,483	\$ -	\$ 1,328,576
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(204)	(581)	(233)	(1,483)	-	(2,501)
攤銷後成本	<u>\$ 1,209,454</u>	<u>\$ 109,929</u>	<u>\$ 6,692</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,326,075</u>

109 年 12 月 31 日

	交 易 對 象	無 違 約 跡 象	交易對象已有違約跡象	合 計		
	0 ~ 6 0 天	6 1 ~ 9 0 天	9 1 ~ 1 2 0 天	1 2 0 天 以 上	違 約 跡 象	合 計
預期信用損失率	0.02%	0.49%	10%	-	-	
總帳面金額	\$ 890,842	\$ 5,889	\$ 40	\$ -	\$ -	\$ 896,771
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(144)	(29)	(4)	-	-	(177)
攤銷後成本	<u>\$ 890,698</u>	<u>\$ 5,860</u>	<u>\$ 36</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 896,594</u>

109 年 9 月 30 日

	交 易 對 象	無 違 約 跡 象	交易對象已有違約跡象	合 計	
	0 ~ 6 0 天	6 1 ~ 9 0 天	9 1 ~ 1 2 0 天	1 2 0 天 以 上	
預期信用損失率	0.06%	1.52%	-	-	
總帳面金額	\$ 927,740	\$ 58,764	\$ -	\$ 119	\$ 986,623
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(546)	(896)	-	-	(1,442)
攤銷後成本	\$ 927,194	\$ 57,868	\$ -	\$ 119	\$ 985,181

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 177	\$ 546
加：本期提列減損損失	<u>2,324</u>	<u>896</u>
期末餘額	<u>\$ 2,501</u>	<u>\$ 1,442</u>

十、存 貨

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
原 料	\$ 3,869,711	\$ 979,728	\$ 1,056,934
物 料	21,881	21,827	23,236
在途存貨	<u>32,638</u>	<u>7,203</u>	<u>100,799</u>
	<u>\$ 3,924,230</u>	<u>\$ 1,008,758</u>	<u>\$ 1,180,969</u>

110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日鋼構業之營業成本分別為 2,513,613 仟元、1,496,879 仟元、6,598,923 仟元及 4,511,831 仟元。110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30

日與 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日銷貨成本中包含存貨跌價損失（回升利益）分別為 113 仟元、(872)仟元、2,917 仟元及 (701)仟元。

十一、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日	
本 公 司	水美工程企業股份有限公司	廢棄物清除處理業	48.13%	48.13%	48.13%	1
本 公 司	明昱投資股份有限公司	投資公司	100.00%	100.00%	100.00%	-
本 公 司	欣榮企業股份有限公司	廢棄物處理業及汽電共生業	68.46%	68.46%	68.46%	-
本 公 司	榮鼎綠能股份有限公司	廢棄物處理業及汽電共生業	50.06%	50.06%	70.00%	2

備 註：

1. 本公司對水美工程企業公司之持股為 48.13%，惟因本公司佔董事會席次過半，具主導其攸關活動之實質能力，故將其列為子公司。
2. 榮鼎綠能公司於 109 年 11 月底辦理現金增資，本公司未依持股比例認購新股，增資後持股比例下降至 50.06%。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無

十二、採用權益法之投資

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
個別不重大之關聯企業			
坤琳工程股份有限公司	<u>\$ 142,811</u>	<u>\$ 150,799</u>	<u>\$ 143,020</u>

公 司 名 稱	所 有 權 權 益 及 表 決 權 百 分 比		
	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
坤琳工程股份有限公司	50%	50%	50%

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
合併公司享有之份額				
本期淨利	<u>\$ 6,263</u>	<u>\$ 4,474</u>	<u>\$ 17,012</u>	<u>\$ 17,592</u>

合併公司對坤琳工程股份有限公司持股及表決權比例皆為 50%，然而，依據股東協議其他股東控制坤琳工程股份有限公司董事會之組成，因此合併公司對坤琳工程股份有限公司僅具有重大影響，故將其列為合併公司之合資關聯企業。

十三、不動產、廠房及設備

110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	自有土地	土地改良物	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	建造中之不動產	合計
成本								
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,797,045	\$ 164,600	\$ 2,490,931	\$ 4,732,313	\$ 109,799	\$ 90,242	\$ -	\$ 9,384,930
增添	-	-	1,585	40,589	10,755	16,040	1,000	69,969
處分	-	-	-	(15,470)	(703)	(2,302)	-	(18,475)
重分類	-	-	-	79,647	-	(3,450)	-	76,197
110 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 1,797,045</u>	<u>\$ 164,600</u>	<u>\$ 2,492,516</u>	<u>\$ 4,837,079</u>	<u>\$ 119,851</u>	<u>\$ 100,530</u>	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ 9,512,621</u>
累計折舊及減損								
110 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 129,356	\$ 1,729,623	\$ 3,988,749	\$ 74,729	\$ 54,063	\$ -	\$ 5,976,520
處分	-	-	-	(13,842)	(703)	(2,302)	-	(16,847)
折舊費用	-	4,140	72,869	193,275	8,403	6,734	-	285,421
110 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 133,496</u>	<u>\$ 1,802,492</u>	<u>\$ 4,168,182</u>	<u>\$ 82,429</u>	<u>\$ 58,495</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,245,094</u>
110 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 1,797,045</u>	<u>\$ 31,104</u>	<u>\$ 690,024</u>	<u>\$ 668,897</u>	<u>\$ 37,422</u>	<u>\$ 42,035</u>	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ 3,267,527</u>
110 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 1,797,045</u>	<u>\$ 35,244</u>	<u>\$ 761,308</u>	<u>\$ 743,564</u>	<u>\$ 35,070</u>	<u>\$ 36,179</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,408,410</u>

109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	自有土地	土地改良物	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	合計
成本							
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,845,363	\$ 164,600	\$ 2,405,334	\$ 4,694,521	\$ 108,289	\$ 82,376	\$ 9,300,483
增添	-	-	3,157	9,344	1,100	5,896	19,497
處分	-	-	-	(4,260)	(3,407)	(3,635)	(11,302)
重分類	-	-	78,960	30,771	-	-	109,731
轉列為投資性不動產	(48,318)	-	-	-	-	-	(48,318)
109 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 1,797,045</u>	<u>\$ 164,600</u>	<u>\$ 2,487,451</u>	<u>\$ 4,730,376</u>	<u>\$ 105,982</u>	<u>\$ 84,637</u>	<u>\$ 9,370,091</u>
累計折舊及減損							
109 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 123,743	\$ 1,634,073	\$ 3,737,062	\$ 66,575	\$ 49,754	\$ 5,611,207
處分	-	-	-	(3,986)	(3,402)	(3,635)	(11,023)
折舊費用	-	4,210	71,101	196,150	8,870	6,410	286,741
109 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 127,953</u>	<u>\$ 1,705,174</u>	<u>\$ 3,929,226</u>	<u>\$ 72,043</u>	<u>\$ 52,529</u>	<u>\$ 5,886,925</u>
109 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 1,797,045</u>	<u>\$ 36,647</u>	<u>\$ 782,277</u>	<u>\$ 801,150</u>	<u>\$ 33,939</u>	<u>\$ 32,108</u>	<u>\$ 3,483,166</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

土地改良物	3 至 10 年
房屋及建築物	2 至 55 年
機器設備	3 至 20 年
運輸設備	5 至 7 年
其他設備	3 至 8 年

109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日間因合併公司對部分不動產持有用途的改變，始將部分不動產淨額為 48,318 仟元轉入投資性不動產。

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三二。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 26,394	\$ 19,476	\$ 17,937
其他設備	<u>2,076</u>	<u>1,003</u>	<u>1,255</u>
	<u>\$ 28,470</u>	<u>\$ 20,479</u>	<u>\$ 19,192</u>

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添	<u>\$ 6,962</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,545</u>	<u>\$ -</u>
使用權資產之折舊費用				
土地	\$ 3,694	\$ 1,993	\$ 9,215	\$ 6,049
其他設備	<u>201</u>	<u>251</u>	<u>753</u>	<u>753</u>
	<u>\$ 3,895</u>	<u>\$ 2,244</u>	<u>\$ 9,968</u>	<u>\$ 6,802</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於110年及109年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 13,734</u>	<u>\$ 8,756</u>	<u>\$ 8,753</u>
非流動	<u>\$ 12,671</u>	<u>\$ 9,738</u>	<u>\$ 8,992</u>

租賃負債之折現率區間如下：

110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
0.878%-1.1%	1.1%	1.1%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租土地、房屋及建築物及其他設備作為廠房及製造使用，租賃期間為2~3年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

(四) 其他租賃資訊

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
短期租賃及低價值資產租賃費用	<u>\$ 4,910</u>	<u>\$ 3,326</u>	<u>\$ 12,674</u>	<u>\$ 10,636</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 7,812</u>	<u>\$ 4,821</u>	<u>\$ 22,889</u>	<u>\$ 17,771</u>

十五、投資性不動產

	<u>金</u> <u>額</u>
<u>成 本</u>	
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 302,004
增 添	<u>-</u>
110 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 302,004</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
110 年 1 月 1 日餘額	(\$ 196,474)
折舊費用	(<u>1,502</u>)
110 年 9 月 30 日餘額	(<u>\$ 197,976</u>)
110 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 104,028</u>
110 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 105,530</u>
<u>成 本</u>	
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 253,686
來自不動產、廠房及設備轉入	<u>48,318</u>
109 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 302,004</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
109 年 1 月 1 日餘額	(\$ 191,055)
認列減損損失	(<u>3,417</u>)
折舊費用	(<u>1,502</u>)
109 年 9 月 30 日餘額	(<u>\$ 195,974</u>)
109 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 106,030</u>

110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日間來自不動產、廠房及設備之重分類說明，請參閱附註十三。

投資性不動產係以直線基礎依 50 年計提折舊。

投資性不動產之公允價值由合併公司管理階層參考鄰近不動產交易價格之市場價值評估，投資性不動產於 109 年及 108 年 12 月 31 日之公允價值分別為 200,106 仟元及 203,658 仟元。經管理階層評估，相較於 109 年及 108 年 12 月 31 日，110 年及 109 年 9 月 30 日之公允價值並無重大變動。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益，設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三二。

十六、無形資產

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
營運特許權	\$ 3,869,719	\$ 2,734,183	\$ 1,827,408
電腦軟體	<u>4,284</u>	<u>5,533</u>	<u>6,533</u>
	<u>\$ 3,874,003</u>	<u>\$ 2,739,716</u>	<u>\$ 1,833,941</u>

子公司榮鼎綠能股份有限公司（以下稱榮鼎公司）與桃園市政府簽訂「桃園市生質能中心興建、營運及移轉案」建造服務，由榮鼎公司建造用以提供公共服務並向使用者收費權利之對價，相關興建成本帳列無形資產－營運特許權。興建期間自 107 年 10 月至 110 年 12 月，並自建造完成後提供營運服務至民國 132 年 10 月止，榮鼎公司於特許期間屆滿時按契約約定歸還經營權，並將興建之生質能中心及相關附屬設施無償移轉所有權予桃園市政府。

十七、其他資產

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>流 動</u>			
預付貨款	\$ 72,349	\$ 96,949	\$ 26,466
預付費用	29,292	28,779	25,111
留抵稅額	<u>10,849</u>	<u>50,069</u>	<u>76,581</u>
	<u>\$ 112,490</u>	<u>\$ 175,797</u>	<u>\$ 128,158</u>
<u>非 流 動</u>			
預付設備款	<u>\$ 136,230</u>	<u>\$ 117,404</u>	<u>\$ 24,811</u>

十八、借 款

(一) 短期借款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>\$ 950,000</u>	<u>\$ 690,000</u>	<u>\$ 1,046,900</u>
利率區間	0.77%~1.3%	0.88%~0.9%	0.88%~1.3%

(二) 應付短期票券

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應付商業本票	\$ 700,000	\$ 1,800,000	\$ 1,500,000
減：應付短期票券折價	(<u>212</u>)	(<u>829</u>)	(<u>547</u>)
	<u>\$ 699,788</u>	<u>\$ 1,799,171</u>	<u>\$ 1,499,453</u>

(三) 長期借款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 2,930,000	\$ 1,990,000	\$ 1,460,000
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	<u>-</u>	<u>20,000</u>	<u>20,000</u>
小 計	2,930,000	2,010,000	1,480,000
減：列為1年內到期部分			
長期借款	-	(300,000)	(300,000)
減：未攤銷折價	(<u>15,598</u>)	(<u>16,531</u>)	(<u>16,775</u>)
	<u>\$ 2,914,402</u>	<u>\$ 1,693,469</u>	<u>\$ 1,163,225</u>
到期年度區間	113~123	110~123	110~123
利率區間	0.89%~1.7895%	0.89%~1.7895%	0.89%~1.7895%

上述擔保借款所提供之擔保品名稱及帳面價值，請詳附註三二。

十九、應付帳款

合併公司應付帳款皆為因營業而發生，其平均賒帳期間為 30~90 天，且訂有財務風險管理政策，以確保應付款項於約定之信用期間內償還。

應付帳款中包含建造合約之應付工程保留款金額，應付工程保留款不計息，將於個別建造合約保留期滿後支付，應付工程保留款之到期分析請參閱附註二三。該保留期間即本公司之正常營業週期，通常超過 1 年。

二十、其他負債

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付運費	\$ 52,669	\$ 47,442	\$ 42,451
應付薪資及獎金	46,794	6,909	43,579
應付修繕費	32,929	79,162	99,883
應付休假給付	32,571	36,017	17,868
應付員工酬勞及董監酬勞	22,052	27,545	14,043
應付營業稅	12,295	11,567	9,371
應付保險費	10,521	20,107	10,733
應付設備款	3,966	90,524	188,853
其他	57,788	87,491	100,727
	<u>\$ 271,585</u>	<u>\$ 406,764</u>	<u>\$ 527,508</u>

二一、負債準備

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>流動</u>			
保固準備(一)	\$ 61,179	\$ 60,723	\$ 58,278
虧損性合約－工程合約損失	57	69	75
	<u>\$ 61,236</u>	<u>\$ 60,792</u>	<u>\$ 58,353</u>

(一) 合併公司按承包工程完工後於保固期間內預計可能發生之支出所提列工程保固負債準備。

二二、退職後福利計畫

110年及109年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以109年及108年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為5,358仟元及5,396仟元。

二三、資產負債之到期分析

合併公司與建造工程業務相關之資產及負債，係按營業週期作為劃分流動或非流動之標準，相關帳列金額依預期於資產負債表日後1年內及超過1年後將回收或償付之金額，列示如下：

		110年9月30日		
		1年內	1年後	合 計
資	產			
	應收票據	\$ 92,264	\$ -	\$ 92,264
	應收帳款	1,085,845	-	1,085,845
	存 貨	3,903,384	-	3,903,384
	合約資產－流動	<u>1,765,109</u>	<u>1,108,152</u>	<u>2,873,261</u>
		<u>\$ 6,846,602</u>	<u>\$ 1,108,152</u>	<u>\$ 7,954,754</u>

負	債			
	應付票據	\$ 11,895	\$ -	\$ 11,895
	應付帳款	1,273,724	188,933	1,462,657
	合約負債－流動	<u>1,276,154</u>	<u>-</u>	<u>1,276,154</u>
		<u>\$ 2,561,773</u>	<u>\$ 188,933</u>	<u>\$ 2,750,706</u>

		109年12月31日		
		1年內	1年後	合 計
資	產			
	應收票據	\$ 126,203	\$ -	\$ 126,203
	應收帳款	635,261	-	635,261
	存 貨	986,652	-	986,652
	合約資產－流動	<u>3,468,046</u>	<u>722,927</u>	<u>4,190,973</u>
		<u>\$ 5,216,162</u>	<u>\$ 722,927</u>	<u>\$ 5,939,089</u>

負	債			
	應付票據	\$ 931	\$ -	\$ 931
	應付帳款	907,412	212,977	1,120,389
	合約負債－流動	<u>298,877</u>	<u>24,878</u>	<u>323,755</u>
		<u>\$ 1,207,220</u>	<u>\$ 237,855</u>	<u>\$ 1,445,075</u>

		109年9月30日		
		1年內	1年後	合 計
資	產			
	應收票據	\$ 42,874	\$ -	\$ 42,874
	應收帳款	670,540	-	670,540
	存 貨	1,160,505	-	1,160,505
	合約資產－流動	<u>3,430,123</u>	<u>463,749</u>	<u>3,893,872</u>
		<u>\$ 5,304,042</u>	<u>\$ 463,749</u>	<u>\$ 5,767,791</u>

負	債			
	應付帳款	\$ 963,949	\$ 186,913	\$ 1,150,862
	合約負債－流動	<u>259,914</u>	<u>-</u>	<u>259,914</u>
		<u>\$ 1,223,863</u>	<u>\$ 186,913</u>	<u>\$ 1,410,776</u>

二四、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
額定股數(仟股)	<u>440,000</u>	<u>440,000</u>	<u>440,000</u>
額定股本	<u>\$ 4,400,000</u>	<u>\$ 4,400,000</u>	<u>\$ 4,400,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>419,982</u>	<u>399,426</u>	<u>399,426</u>
已發行股本	<u>\$ 4,199,820</u>	<u>\$ 3,994,260</u>	<u>\$ 3,994,260</u>

本公司於 109 年 12 月 21 日經董事會決議通過為辦理初次上市前公開承銷案，以現金增資發行新股 20,556 仟股，每股面額 10 元，增資基準日為 110 年 4 月 8 日，並於 110 年 4 月 28 日辦理變更登記完竣。

上述現金增資案保留現金增資股數 10%計 2,056 仟股供員工認購，於給與日認列薪資費用及同額資本公積一員工認股權 39,660 仟元。

(二) 資本公積

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
得用以彌補虧損、發放現 金或撥充股本(1)			
現金增資股票發行溢價	\$ 834,988	\$ -	\$ -
庫藏股票交易	439,828	333,208	333,208
合併溢額	51,956	51,956	51,956
僅得用以彌補虧損 認列對子公司所有權權 益變動數(2)	8,510	8,510	-
員工認股權—已失效	4,877	2,775	2,775
股東逾期未領取之股利	<u>93</u>	<u>93</u>	<u>93</u>
	<u>\$ 1,340,252</u>	<u>\$ 396,542</u>	<u>\$ 388,032</u>

(1) 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(2) 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年終結算如有盈餘，除提付應納稅款外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提出百分之十為法定盈餘公積，並依規定提列或迴轉特別盈餘公積，加計前期累積未分配盈餘後，由董事會擬定盈餘分配案，提請股東會通過後分配之。本公司章程之員工及董事酬勞分派政策，請參閱附註二六之(六)員工酬勞及董事酬勞。

本公司股利政策係配合公司營運規劃並兼顧股東權益，以公司當期稅後淨利提撥不低於百分之五十分配股東紅利。股東紅利採現金股利及股票股利互相配合方式發放，其中現金股利至少應為股利總額百分之五十。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司於 110 年 7 月 23 日及 109 年 6 月 18 日舉行股東常會，分別決議通過 109 年度及 108 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	109年度	108年度	109年度	108年度
法定盈餘公積	\$ 104,266	\$ 94,744		
現金股利	872,378	793,071	\$ 2.09	\$ 2

(四) 庫藏股票

	轉 讓 股 份 予 員 工 (仟 股)	子 公 司 明 昱 投 資 股 份 有 限 公 司 持 有 本 公 司 股 票 (仟 股)	合 計 (仟 股)
110 年 9 月 30 日			
110 年 1 月 1 日股數	2,891	2,499	5,390
本年度增加	-	-	-
本年度減少	-	(2,499)	(2,499)
110 年 9 月 30 日股數	<u>2,891</u>	<u>-</u>	<u>2,891</u>
110 年 9 月 30 日帳面金額	<u>\$ 49,938</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49,938</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	轉讓股份予 員工(仟股)	子公司明顯投資 股份有限公司 持有本公司股票 (仟股)	合計 (仟股)
109年9月30日			
109年1月1日股數	2,891	4,000	6,891
本年度增加	-	-	-
本年度減少	-	(1,501)	(1,501)
109年9月30日股數	<u>2,891</u>	<u>2,499</u>	<u>5,390</u>
109年9月30日帳面金額	\$ <u>49,938</u>	\$ <u>43,175</u>	\$ <u>93,113</u>

110年及109年1月1日至9月30日子公司明顯投資股份有限公司出售部分庫藏股予非關係人分別為2,499仟股及1,501仟股。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除不得參與本公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

二五、收入

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
建造合約收入	\$ 2,869,506	\$ 1,717,291	\$ 7,447,978	\$ 5,039,797
廢棄物處理收入	410,579	440,415	1,199,239	1,275,780
售電收入	112,863	126,107	316,041	334,406
修櫃收入	<u>39,962</u>	<u>35,068</u>	<u>119,334</u>	<u>107,840</u>
	<u>\$ 3,432,910</u>	<u>\$ 2,318,881</u>	<u>\$ 9,082,592</u>	<u>\$ 6,757,823</u>

(一) 合約餘額

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
合約資產			
工程建造	\$ 1,211,623	\$ 3,036,146	\$ 2,659,173
應收工程保留款	1,719,962	1,192,876	1,259,107
減：備抵損失	(58,324)	(38,049)	(24,408)
	<u>\$ 2,873,261</u>	<u>\$ 4,190,973</u>	<u>\$ 3,893,872</u>
合約負債			
工程建造	\$ 1,276,154	\$ 323,755	\$ 259,914
廢棄物處理	<u>11,439</u>	<u>59,054</u>	<u>46,647</u>
	<u>\$ 1,287,593</u>	<u>\$ 382,809</u>	<u>\$ 306,561</u>

應收工程保留款備抵損失之變動資訊如下：

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 38,049	\$ 24,949
加：本期提列（迴轉）減損損失	<u>20,275</u>	<u>(541)</u>
期末餘額	<u>\$ 58,324</u>	<u>\$ 24,408</u>

(二) 尚未全部完成之客戶合約

尚未全部滿足之履約義務受攤之交易價格及預期認列為收入之時點如下，該等金額不包含受限制之變動對價估計金額：

	110年9月30日
不動產建造合約	
—110年10月至111年9月履行	\$ 12,448,554
—111年10月至112年9月履行	2,213,821
—112年10月及以後年度履行	<u>-</u>
	<u>\$ 14,662,375</u>

	109年12月31日
不動產建造合約	
—110年履行	\$ 13,959,269
—111年履行	1,634,948
—112年及以後年度履行	<u>311,433</u>
	<u>\$ 15,905,650</u>

	109年9月30日
不動產建造合約	
—109年10月至110年9月履行	\$ 12,910,013
—110年10月至111年9月履行	648,784
—111年10月及以後年度履行	<u>363,979</u>
	<u>\$ 13,922,776</u>

二六、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 3,167	\$ 3,241	\$ 9,788	\$ 9,793
股利收入	133,320	96,706	139,511	103,458
其他（附註三一）	<u>8,652</u>	<u>217</u>	<u>17,942</u>	<u>24,822</u>
	<u>\$ 145,139</u>	<u>\$ 100,164</u>	<u>\$ 167,241</u>	<u>\$ 138,073</u>

(二) 其他利益及（損失）

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設 備利益	\$ 25	\$ 543	\$ 3,879	\$ 484
淨外幣兌換（損）益	(1,401)	5,070	(8,794)	4,293
投資性不動產減損損失	-	(3,417)	-	(3,417)
其 他	(<u>459</u>)	(<u>946</u>)	(<u>3,358</u>)	(<u>5,055</u>)
	(<u>\$ 1,835</u>)	<u>\$ 1,250</u>	(<u>\$ 8,273</u>)	(<u>\$ 3,695</u>)

(三) 財務成本

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 12,929	\$ 7,139	\$ 34,746	\$ 15,132
短期票券利息	731	1,849	4,810	4,869
租賃負債之利息	59	50	174	178
減：列入符合要件資產 成本之金額	(<u>10,579</u>)	(<u>3,857</u>)	(<u>26,724</u>)	(<u>7,449</u>)
	<u>\$ 3,140</u>	<u>\$ 5,181</u>	<u>\$ 13,006</u>	<u>\$ 12,730</u>

利息資本化相關資訊如下：

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
利息資本化金額	<u>\$ 10,579</u>	<u>\$ 3,857</u>	<u>\$ 26,724</u>	<u>\$ 7,449</u>
利息資本化利率	1.3%~1.7895%	1.3%~1.7895%	1.3%~1.7895%	1.3%~1.7895%

(四) 折舊及攤銷

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 95,247	\$ 96,125	\$ 285,421	\$ 286,741
投資性不動產	501	501	1,502	1,502
使用權資產	3,895	2,244	9,968	6,802
無形資產	959	1,642	3,534	5,437
合 計	<u>\$ 100,602</u>	<u>\$ 100,512</u>	<u>\$ 300,425</u>	<u>\$ 300,482</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 96,400	\$ 95,688	\$ 287,176	\$ 285,440
營業費用	3,243	3,182	9,715	9,605
	<u>\$ 99,643</u>	<u>\$ 98,870</u>	<u>\$ 296,891</u>	<u>\$ 295,045</u>
無形資產攤銷費用				
依功能別彙總				
營業成本	\$ 166	\$ 550	\$ 711	\$ 2,297
營業費用	793	1,092	2,823	3,140
	<u>\$ 959</u>	<u>\$ 1,642</u>	<u>\$ 3,534</u>	<u>\$ 5,437</u>

(五) 員工福利費用

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 4,719	\$ 4,357	\$ 14,131	\$ 13,315
確定福利計畫 (附註二二)	1,629	1,802	5,358	5,396
其他員工福利	180,038	148,366	542,204	450,658
員工福利費用合計	<u>\$ 186,386</u>	<u>\$ 154,525</u>	<u>\$ 561,693</u>	<u>\$ 469,369</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 86,162	\$ 82,976	\$ 258,477	\$ 245,019
營業費用	100,224	71,549	303,216	224,350
	<u>\$ 186,386</u>	<u>\$ 154,525</u>	<u>\$ 561,693</u>	<u>\$ 469,369</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 0.5% 及不高於 2% 提撥員工酬勞及董事酬勞。110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
員工酬勞	0.51%	0.50%
董事酬勞	0.34%	0.43%

金 額

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 2,783	\$ 1,352	\$ 5,592	\$ 4,056
董事酬勞	1,250	1,250	3,750	3,750

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司分別於110年3月10日及109年3月16日召開董事會，109年度、108年度員工酬勞及109年度董事酬勞與財務報告認列之金額一致。108年度董事酬勞之實際配發金額與年度合併財務報告之認列金額不同，差異數已調整於109年度之損益。

	109年度		108年度	
	員工酬勞	董事酬勞	員工酬勞	董事酬勞
董事會決議配發金額	\$ 5,745	\$ 5,000	\$ 5,407	\$ 6,819
年度財務報告認列金額	\$ 5,745	\$ 5,000	\$ 5,407	\$ 7,000

有關本公司董事會決議員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二七、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本年度產生者	\$ 110,970	\$ 90,408	\$ 281,486	\$ 229,806
未分配盈餘加徵	1,654	(1,366)	3,097	8,491
以前年度之調整	-	-	(2,133)	15
	112,624	89,042	282,450	238,312
遞延所得稅				
本年度產生者	(2,362)	1,997	(12,090)	8,287
認列於損益之所得稅費用	\$ 110,262	\$ 91,039	\$ 270,360	\$ 246,599

(二) 所得稅核定情形

本公司及子公司之營利事業所得稅截至 107 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二八、每股盈餘

	單位：每股元			
	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	\$ 1.16	\$ 0.95	\$ 2.43	\$ 2.03
稀釋每股盈餘	\$ 1.16	\$ 0.95	\$ 2.43	\$ 2.03

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 484,849	\$ 375,673	\$ 992,612	\$ 801,391

股 數

	單位：仟股			
	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	417,091	394,036	408,684	394,003
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	111	30	142	135
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	417,202	394,066	408,826	394,138

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二十九、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略並無重大變化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

三十、金融工具

（一）公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

（二）公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

110 年 9 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市（櫃）股票	\$10,384,811	\$ -	\$ -	\$10,384,811
－國內未上市（櫃）股票	-	-	818,005	818,005
－國外未上市（櫃）股票	-	-	163,474	163,474
	<u>\$10,384,811</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 981,479</u>	<u>\$11,366,290</u>

109 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市（櫃）股票	\$ 5,744,880	\$ -	\$ -	\$ 5,744,880
－國內未上市（櫃）股票	-	-	881,433	881,433
－國外未上市（櫃）股票	-	-	149,199	149,199
	<u>\$ 5,744,880</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,030,632</u>	<u>\$ 6,775,512</u>

109 年 9 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市（櫃）				
股票	\$ 3,977,310	\$ -	\$ -	\$ 3,977,310
－國內未上市（櫃）				
股票	-	-	722,348	722,348
－國外未上市（櫃）				
股票	-	-	148,659	148,659
	<u>\$ 3,977,310</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 871,007</u>	<u>\$ 4,848,317</u>

110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融資產以第 3 等級公允價值衡量之調節：無。
3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值：無。
4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值：國內外未上市（櫃）權益投資係採用活絡市場交易之同業公司股價淨值比等指標或資產法衡量其公允價值，評估各評價標的涵蓋之個別資產及個別負債之總價值，以評估企業或業務之整體價值。

(三) 金融工具之種類

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融資產（註1）	\$ 5,915,625	\$ 5,287,448	\$ 5,432,108
<u>透過其他綜合損益按</u>			
<u>公允價值衡量之金融</u>			
<u>資產</u>			
權益工具	11,366,290	6,775,512	4,848,317
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	6,794,415	6,337,336	6,044,920
租賃負債	26,405	18,494	17,745

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、按攤銷後成本衡量之金融資產及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含應付票據、應付帳款、其他應付款、存入保證金、短期借款、應付短期票券及長期借款（包含一年內到期之長期借款）等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款、借款及租賃負債。合併公司之財務管理部門統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之營業活動相關，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三四。

敏感度分析

合併公司主要受到美金、歐元及日幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5% 時，合併公司之敏感度分析。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 5% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 5% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 5% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響		歐 元 之 影 響		日 幣 之 影 響	
	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 824(i)	\$ 1,050(i)	\$ 787(i)	\$ 3,621(i)	\$ 2,918(i)	\$ 8,141(i)

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金、歐元及日幣計價銀行存款。

(2) 利率風險

因合併公司以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 815,721	\$ 904,424	\$ 421,850
—金融負債	1,926,193	2,807,665	2,567,198
具現金流量利率風險			
—金融資產	3,141,382	3,242,038	3,514,994
—金融負債	2,664,402	1,693,469	1,460,125

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。

若利率增加／減少 50 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前損益將分別增加／減少 1,789 仟元及 7,706 仟元，主因為合併公司之變動利率之活期存款及借款。

(3) 其他價格風險

合併公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。合併公司權益價格風險主要集中於台灣地區交易所之權益工具。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 3%，110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 340,989 仟元及 145,450 仟元。

合併公司於本期對價格風險之敏感度相較於前一年度增加，主因受到權益價格波動影響之故。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，合併公司管理階層針對於負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

截至 110 年及 109 年 9 月 30 日，前五大客戶之應收帳款餘額占合併公司應收帳款餘額之百分比分別為 26%及 43%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 110 年及 109 年 9 月 30 日止，合併公司未動用之銀行融資額度參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

110 年 9 月 30 日

	1年以內	1至5年	5年以上
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 2,016,596	\$ 213,561	\$ -
租賃負債	13,919	12,749	-
浮動利率工具	65,227	943,933	1,993,344
固定利率工具	<u>1,600,581</u>	<u>306,137</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,696,323</u>	<u>\$ 1,476,380</u>	<u>\$ 1,993,344</u>

109 年 12 月 31 日

	1年以內	1至5年	5年以上
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 1,613,362	\$ 216,101	\$ -
租賃負債	8,908	9,835	-
浮動利率工具	326,622	349,051	1,261,543
固定利率工具	<u>2,489,719</u>	<u>308,147</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,438,611</u>	<u>\$ 883,134</u>	<u>\$ 1,261,543</u>

109 年 9 月 30 日

	1年以內	1至5年	5年以上
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 1,819,360	\$ 190,037	\$ -
租賃負債	8,904	9,082	-
浮動利率工具	418,761	214,518	913,671
固定利率工具	<u>2,351,852</u>	<u>204,091</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,598,877</u>	<u>\$ 617,728</u>	<u>\$ 913,671</u>

(2) 融資額度

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
無擔保銀行額度			
－已動用金額	\$ 1,650,000	\$ 2,510,000	\$ 2,566,900
－未動用金額	<u>5,564,000</u>	<u>4,759,360</u>	<u>5,315,860</u>
	<u>\$ 7,214,000</u>	<u>\$ 7,269,360</u>	<u>\$ 7,882,760</u>
有擔保銀行額度			
－已動用金額	\$ 3,280,000	\$ 1,990,000	\$ 1,460,000
－未動用金額	<u>2,518,400</u>	<u>3,450,000</u>	<u>3,888,400</u>
	<u>\$ 5,798,400</u>	<u>\$ 5,440,000</u>	<u>\$ 5,348,400</u>

三一、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
長榮國際股份有限公司	具重大影響之投資者
長榮航空股份有限公司	實質關係人
長榮警備保全股份有限公司	實質關係人
長友營造股份有限公司	實質關係人
長榮海運股份有限公司	實質關係人
坤琳工程股份有限公司	關聯企業

(二) 營業收入

關 係 人 類 別	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
具重大影響之投資者	\$ 197	\$ 201	\$ 544	\$ 627
實質關係人	<u>85,526</u>	<u>46,888</u>	<u>624,145</u>	<u>235,042</u>
	<u>\$ 85,723</u>	<u>\$ 47,089</u>	<u>\$ 624,689</u>	<u>\$ 235,669</u>

對實質關係人之銷貨條件與一般客戶無顯著不同；由於修櫃收入並未提供非關係人與實質關係人交易金額且條件相當之服務，故無類似銷貨價格可資比較。

(三) 什項收入

關 係 人 類 別	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 180</u>	<u>\$ 200</u>

(四) 進貨及費用

關 係 人 類 別	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
具重大影響之投資者	\$ 2,300	\$ 2,873	\$ 7,493	\$ 9,030
實質關係人	<u>5,090</u>	<u>4,343</u>	<u>15,409</u>	<u>15,089</u>
	<u>\$ 7,390</u>	<u>\$ 7,216</u>	<u>\$ 22,902</u>	<u>\$ 24,119</u>

本公司對關係人之進貨價格，與一般廠商相當。

(五) 合約資產

關 係 人 類 別	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
實質關係人	<u>\$ 109,123</u>	<u>\$ 303,337</u>	<u>\$ 488,284</u>

110年及109年1月1日至9月30日因與關係人執行工程合約產生之合約資產已提列減損損失，分別為3,760仟元及894仟元。

(六) 應收關係人款項

應收帳款

關 係 人 類 別 / 名 稱	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
具重大影響之投資者	\$ 110	\$ 156	\$ 159
實質關係人	<u>27,887</u>	<u>151,302</u>	<u>23,570</u>
	<u>\$ 27,997</u>	<u>\$ 151,458</u>	<u>\$ 23,729</u>

其他應收款

關 係 人 類 別 / 名 稱	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
實質關係人—長榮航空 股份有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 60,151</u>

(七) 應付關係人款項

其他應付款

關 係 人 類 別	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
具重大影響之投資者	\$ 1,322	\$ 2,074	\$ 1,233
實質關係人	<u>2,505</u>	<u>2,398</u>	<u>2,420</u>
	<u>\$ 3,827</u>	<u>\$ 4,472</u>	<u>\$ 3,653</u>

流通在外之應付關係人款項餘額未提供擔保。

(八) 承租協議

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
使用權資產	具重大影響之投資者	\$ -	\$ 1,004	\$ 1,255
租賃負債	具重大影響之投資者	\$ -	\$ 1,015	\$ 1,267

本公司向長榮國際股份有限公司承租機櫃，租期自 108 年 1 月至 110 年 12 月止，每月平均租金為 85 仟元。本公司已於 110 年 5 月提前解除租賃合約，認列租賃修改利益 7 仟元。

(九) 對主要管理階層之獎酬

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 9,333	\$ 8,684	\$ 28,652	\$ 24,494
退職後福利	236	1,012	699	2,695
	<u>\$ 9,569</u>	<u>\$ 9,696</u>	<u>\$ 29,351</u>	<u>\$ 27,189</u>

三二、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款、開立信用狀、工程履約及履約保證款等之擔保品。

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 2,290,517	\$ 2,335,640	\$ 2,347,912
投資性不動產	96,205	97,706	98,207
按攤銷後成本衡量之金融資產	64,855	23,452	21,821
	<u>\$ 2,451,577</u>	<u>\$ 2,456,798</u>	<u>\$ 2,467,940</u>

三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

(一) 合併公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額如下：

幣 別	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
美金	\$ -	\$ 984	\$ 543
新台幣	458,491	472,963	419,577

(二) 合併公司為興建無形資產－營運特許權未認列之合約承諾如下：

幣 別	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
新 台 幣	\$ 1,166,015	\$ 1,908,254	\$ 2,402,180
日 幣	595,841	1,318,425	2,822,263
歐 元	1,633	6,209	7,767
美 金	730	2,257	3,632

(三) 合併公司為增添機器設備及擴建廠房與國內外廠商簽約之合約承諾如下：

幣 別	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
新 台 幣	\$ 28,639	\$ -	\$ -
歐 元	2,245	-	-

三四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

單位：各外幣仟元／新台幣仟元

110 年 9 月 30 日

	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 593	27.85 (美金：新台幣)	\$ 16,519
歐 元	487	32.32 (歐元：新台幣)	15,724
日 幣	234,348	0.249 (日幣：新台幣)	58,353
<u>非貨幣性項目</u>			
<u>採權益法之關聯企業</u>			
人 民 幣	3,722	4.305 (人民幣：新台幣)	16,024
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
人 民 幣	751	4.305 (人民幣：新台幣)	3,233

109 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	206		28.48 (美金：新台幣)	\$		5,859	
歐 元		3,063		35.02 (歐元：新台幣)			107,263	
日 幣		186,930		0.2763 (日幣：新台幣)			51,649	
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>採權益法之關聯企業</u>								
人 民 幣		2,939		4.377 (人民幣：新台幣)			12,866	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
人 民 幣		1,094		4.377 (人民幣：新台幣)			4,789	

109 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	722		29.1 (美金：新台幣)	\$		21,009	
歐 元		2,121		34.15 (歐元：新台幣)			72,418	
日 幣		590,765		0.2756 (日幣：新台幣)			162,815	
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>採權益法之關聯企業</u>								
人 民 幣		2,748		4.269 (人民幣：新台幣)			11,732	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
人 民 幣		557		4.269 (人民幣：新台幣)			2,378	

三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(附表一)
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)。(附表二)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(附表三)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表五)
11. 被投資公司資訊。(附表六)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表七)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(無)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當年度利息總額。
 - (6) 其他對當年度損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。
(附表八)

三六、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

部門收入與營運結果

合併公司營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	銅	構	水	美	欣	榮	榮	鼎	其	他	部門間沖銷	總計
來自外部客戶收入	\$ 7,447,978		\$ 574,460		\$ 940,820		\$ -		\$ 119,334		\$ -	\$ 9,082,592
部門間收入	-		-		-		-		-		-	-
部門收入	<u>\$ 7,447,978</u>		<u>\$ 574,460</u>		<u>\$ 940,820</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 119,334</u>		<u>\$ -</u>	<u>9,082,592</u>
部門損益	<u>\$ 562,701</u>		<u>\$ 251,495</u>		<u>\$ 553,305</u>		<u>(\$ 19,194)</u>		<u>\$ 19,020</u>		<u>\$ 2,690</u>	1,370,017
總部管理成本												(36,573)
利息收入												19,238
其他收入												167,241
其他利益及損失												(8,273)
財務成本												(13,006)
採權益法之關聯企業及合資損益份額												17,012
稅前淨利												<u>\$ 1,515,656</u>

109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	銅	構	水	美	欣	榮	榮	鼎	其	他	部門間沖銷	總計
來自外部客戶收入	\$ 5,039,797		\$ 578,972		\$ 1,031,214		\$ -		\$ 107,840		\$ -	\$ 6,757,823
部門間收入	-		-		-		-		-		-	-
部門收入	<u>\$ 5,039,797</u>		<u>\$ 578,972</u>		<u>\$ 1,031,214</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 107,840</u>		<u>\$ -</u>	<u>6,757,823</u>
部門損益	<u>\$ 338,320</u>		<u>\$ 262,127</u>		<u>\$ 588,900</u>		<u>(\$ 17,425)</u>		<u>\$ 17,723</u>		<u>\$ 2,694</u>	1,192,339
總部管理成本												(34,098)
利息收入												19,803
其他收入												138,073
其他利益及損失												(3,695)
財務成本												(12,730)
採權益法之關聯企業及合資損益份額												17,592
稅前淨利												<u>\$ 1,317,284</u>

部門間銷貨係依成本計價。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含總部管理成本、採用權益法之關聯企業及合資損益份額、財務成本、其他收入、其他利益及損失以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

三七、其 他

合併公司評估新型冠狀病毒肺炎對整體營運無重大影響，惟國際疫情仍具不確性，合併公司將持續關注疫情發展並採取相關因應措施，以減緩對合併公司營運上之衝擊。

長榮鋼鐵股份有限公司及子公司
 為他人背書保證
 民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

編號 (註1)	背書保證者公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對單一企業 背書保證限額	本期最高背書 保證餘額	期 末 背 書 保 證 餘 額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背 書 保 證 最 高 限 額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證	備 註
		公 司 名 稱	關 係											
0 1	長榮鋼鐵股份有限公司 明昱投資股份有限公司	榮鼎綠能股份有限公司 長榮鋼鐵股份有限公司	子 公 司 母 公 司	\$10,136,118 8,082,160	\$ 3,087,000 1,201,220	\$ 3,087,000 1,201,220	\$ 3,087,000 1,201,220	\$ - -	15.23 297.25	\$10,136,118 8,082,160	Y -	- Y	- -	註3 註2

註 1：編號欄之說明如下：

(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：依子公司訂定之為他人背書保證程序，對外背書保證之總額度以最近期財務報表淨值百分之二十為限。

註 3：本公司對單一企業背書保證額度不得超過最近期財務報表淨值百分之五十；但本公司對持股逾百分之五十之子公司背書保證額度不受上述比例之限制，惟最高仍不得超過最近期財務報表淨值百分之五十。

註 4：本公司及子公司整體對單一企業背書保證額度不得超過母公司最近期財務報表淨值百分之五十；但子公司對母公司背書保證額度不受上述比例之限制，惟最高仍不得超過母公司最近期財務報表淨值百分之二百。

長榮鋼鐵股份有限公司及子公司
期末持有有價證券情形
民國 110 年 9 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

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 (仟股)	帳面金額	持股比例	公允價值	
長榮鋼鐵股份有限公司	股票							
	長榮航空股份有限公司	本公司主要股東轉投資公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	217,326	\$ 4,107,457	4.23%	\$ 4,107,457	
	新光金融控股股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	7,931	73,841	0.06%	73,841	
	長榮海運股份有限公司	本公司主要股東轉投資公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	38,262	4,820,974	0.72%	4,820,974	
	台灣高速鐵路股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	16,000	473,600	0.28%	473,600	
	台灣碼頭服務股份有限公司	本公司主要股東轉投資公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	100	1,101	1.00%	1,101	
	台翔航太工業股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	5,503	62,825	4.06%	62,825	
	茂豐租賃股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,625	-	2.56%	-	
	台灣育成中小企業開發股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	7,689	64,546	10.90%	64,546	
	Evergreen Heavy Industrial Corp.(Malaysia) Berhad	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	6,679	163,474	13.39%	163,474	
	東威運輸股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	660	7,289	18.86%	7,289	
	長友營造股份有限公司	本公司主要股東轉投資公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	7,500	66,903	12.50%	66,903	
	立榮航空股份有限公司	本公司主要股東轉投資公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	56,475	615,199	14.99%	615,199	
	長榮警備保全股份有限公司	本公司主要股東轉投資公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	10	142	0.05%	142	
欣榮企業股份有限公司	長榮海運股份有限公司	本公司主要股東轉投資公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	7,214	908,939	0.14%	908,939	
水美工程企業股份有限公司	P.T. Super Max Indonesia	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	-	11.00%	-	

長榮鋼鐵股份有限公司及子公司
累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上
民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

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（註）		買入		賣出				期末（註）	
					股數 （仟股）	金額	股數 （仟股）	金額	股數 （仟股）	售價	帳面成本	處分損益	股數 （仟股）	金額
長榮鋼鐵股份有限公司	股票－長榮航空股份有限公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	實質關係人	240,604	\$ 3,478,403	100	\$ 1,576	23,378	\$ 371,700	\$ 337,980	\$ 33,720	217,326	\$ 3,141,999

註：未含期末評價。

長榮鋼鐵股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交 易 對 象 名 稱	關 係	交 易 情 形				交 易 條 件 與 一 般 交 易 不 同 之 情 形 及 原 因		應 收 （ 付 ） 票 據 、 帳 款		備 註
			進（銷）貨	金 額	佔總進（銷） 貨 之 比 率	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔總應收（付） 票 據 、 帳 款 之 比 率	
長榮鋼鐵股份有限公司	長友營造股份有限公司	實質關係人	銷 貨	\$ 512,311	6.77%	30~60 天	無顯著不同	無顯著不同	\$ -	-	註 1
長榮鋼鐵股份有限公司	長榮海運股份有限公司	實質關係人	銷 貨	110,881	1.47%	15~45 天	註 2	無顯著不同	27,655	2.29%	

註 1：合併公司與實質關係人交易所產生之合約資產為 107,172 仟元。

註 2：合併公司對實質關係人修櫃收入無類似銷貨價格可資比較。

長榮鋼鐵股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	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 (註三)
0	長榮鋼鐵股份有限公司	欣榮企業股份有限公司	(1)	其他收入	\$ 1,380	依約定	0.02%
0	長榮鋼鐵股份有限公司	欣榮企業股份有限公司	(1)	處分不動產、廠房及設備利益	588	依約定	0.01%
0	長榮鋼鐵股份有限公司	榮鼎綠能股份有限公司	(1)	其他收入	425	依約定	-

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1) 母公司填 0。
- (2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可（若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露）：

- (1) 母公司對子公司。
- (2) 子公司對母公司。
- (3) 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

長榮鋼鐵股份有限公司及子公司
 被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
 民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

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	去年年底	股數（仟股）	比率	帳面金額			
長榮鋼鐵股份有限公司	水美工程企業股份有限公司	台灣	廢棄物清除處理業	\$ 594,441	\$ 594,440	24,147	48.13%	\$ 885,009	\$ 223,292	\$ 107,461	子公司（註一）
	明显投資股份有限公司	台灣	投資公司	239,487	239,487	10,350	100.00%	248,497	(7,780)	(7,780)	子公司（註一）
	欣榮企業股份有限公司	台灣	廢棄物處理業及汽電共生業	992,666	992,666	99,267	68.46%	2,001,437	470,171	321,877	子公司（註一）
	榮鼎綠能股份有限公司	台灣	廢棄物處理業及汽電共生業	801,000	801,000	80,100	50.06%	769,297	(22,909)	(11,468)	子公司（註一）
水美工程企業股份有限公司	坤琳工程股份有限公司	台灣	廢水、空氣及噪音防治等工程之規劃、設計及施工承包，暨相關設備之買賣及操作維護	18,000	18,000	5,000	50.00%	142,811	34,023	17,012	採用權益法之投資

註一：業於合併報表沖銷。

註二：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

長榮鋼鐵股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：除另予註明者外，為新台幣或外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初 自台灣匯出累積 投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末 自台灣匯出累積 投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面金額	截至本期止 已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
昆山崑盛環保工程有限公司	廢水、廢氣設備及各種配管之設計、製作及安裝	\$ 11,140 (USD 400)	註一	\$ 11,140 (USD 400)	\$ -	\$ -	\$ 11,140 (USD 400)	\$ 20,904 (RMB 4,820)	24.07%	\$ 5,030	\$ 16,024	\$ 42,555 (USD 1,528)	

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投資審議會 核准投資金額	依經濟部投資審議會規定 赴大陸地區投資限額
\$ 11,140 (USD 400)	\$ 11,140 (USD 400) (註三)	\$ 13,940,417 (註四)

註一：間接赴大陸地區從事投資。

註二：係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註三：經濟部投資審議委員會核准金額如下：

大陸投資公司名稱	日期	文號	金額（美金）
昆山崑盛環保工程有限公司	96.6.15	經審二字第 09600201610 號	\$ 200
昆山崑盛環保工程有限公司	97.1.25	經審二字第 09700027430 號	100
昆山崑盛環保工程有限公司	97.7.22	經審二字第 09700252240 號	100
			<u>\$ 400</u>

註四：本公司對大陸投資累計金額上限：23,234,029（淨值）×60％＝13,940,417。

長榮鋼鐵股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 110 年 9 月 30 日

附表八

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 (股)	持 股 比 例
長榮國際股份有限公司	91,101,257	21.69%
長榮航空股份有限公司	38,201,625	9.09%
大陸工程股份有限公司	25,645,907	6.10%
張 國 華	25,008,820	5.95%
張 國 明	25,008,820	5.95%
張 國 政	25,008,820	5.95%
財團法人張榮發基金會	25,008,820	5.95%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季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 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與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。