

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109及108年第3季

地址：臺北市中山區長安東路2段100號11樓

電話：(02)2513-5702

§ 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	11~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
(六) 重要會計項目之說明	14~40		六~三十
(七) 關係人交易	41~43		三一
(八) 質抵押之資產	43		三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	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	44		三四
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	45		三五
2. 轉投資事業相關資訊	45		三五
3. 大陸投資資訊	45~46		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 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，民國 109 年及 108 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十一所述，民國 108 年 9 月 30 日之部分非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，其民國 108 年 9 月 30 日之資產總額為新台幣 3,364,250 仟元，占合併資產總額之 18.37%；負債總額為新台幣 465,976 仟元，占合併負債總額之 11.60%；民國 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為新台幣 84,402 仟元及 286,981 仟元，分別占合併綜合損益之 57.41%及 31.25%。又如合併財務報表附註十二所述，

民國 109 年及 108 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 143,020 仟元及 145,688 仟元，以及民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及 109 年及 108 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 4,474 仟元、11,666 仟元、17,592 仟元及 23,019 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。

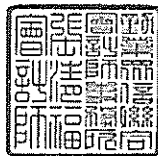
保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述民國 108 年第 3 季部分非重要子公司及民國 109 年及 108 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 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 109 年及 108 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 清 福

張清福



會計師 趙 永 祥

趙永祥



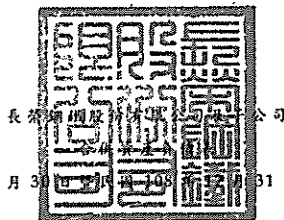
證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 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 109 年 11 月 10 日



長 榮 基 礎 教 育 信 託 有 限 公 司

民國 109 年 9 月 30 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	109年9月30日 (經核閱)		108年12月31日 (經查核)		108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)	\$ 4,016,635	19	\$ 3,359,052	19	\$ 3,520,235	19
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註八及三二)	21,821	-	14,880	-	12,250	-
1140	合約資產-流動(附註二三、二五及三一)	3,613,215	17	2,598,742	14	2,409,527	13
1150	應收票據-非關係人(附註二三)	43,044	-	52,900	-	84,110	-
1170	應收帳款-非關係人淨額(附註九及二三)	1,226,483	6	671,061	4	680,402	4
1180	應收帳款-關係人淨額(附註九、二三及三一)	39,355	-	43,150	-	23,737	-
1200	其他應收款(附註三一)	80,874	1	20,888	-	145,181	1
130X	存貨(附註十及二三)	1,180,969	6	657,541	4	719,121	4
1470	其他流動資產(附註十七)	126,705	1	33,022	-	132,551	1
11XX	流動資產總計	10,351,101	50	7,451,236	41	7,727,114	42
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)	4,848,317	23	5,716,734	32	5,693,408	31
1550	採用權益法之投資(附註十二)	143,020	1	152,141	1	145,688	1
1600	不動產、廠房及設備(附註十三及三二)	3,483,166	17	3,689,276	20	3,342,969	18
1755	使用權資產(附註十四及三一)	19,192	-	26,674	-	37,878	-
1760	投資性不動產(附註十五及三二)	106,030	-	62,631	-	333,206	2
1780	無形資產(附註十六)	1,833,941	9	903,932	5	755,781	4
1840	遞延所得稅資產(附註四)	47,941	-	55,533	-	55,440	1
1920	存出保證金	6,937	-	7,538	-	5,717	-
1990	其他非流動資產(附註十七)	24,811	-	105,352	1	212,655	1
15XX	非流動資產總計	10,513,355	50	10,719,811	59	10,582,742	58
1XXX	資 產 總 計	\$ 20,864,456	100	\$ 18,171,047	100	\$ 18,309,856	100
負債及權益							
流動負債							
2100	短期借款(附註十八)	\$ 1,046,900	5	\$ 200,000	1	\$ 510,000	3
2110	應付短期票券(附註十八)	1,500,000	7	400,000	2	650,000	4
2130	合約負債-流動(附註二三及二五)	306,561	2	348,789	2	560,223	3
2150	應付票據-非關係人(附註二三)	364,832	2	227,319	1	256,011	1
2170	應付帳款-非關係人(附註十九及二三)	1,249,142	6	990,976	6	877,329	5
2200	其他應付款(附註二十及三一)	527,508	3	353,467	2	546,163	3
2230	本期所得稅負債(附註四)	97,601	1	144,213	1	137,175	1
2250	負債準備-流動(附註二一)	58,353	-	79,132	-	77,377	-
2280	租賃負債-流動(附註十四及三一)	8,753	-	9,307	-	13,202	-
2320	一年內到期之長期借款(附註十八)	300,000	1	-	-	-	-
2399	其他流動負債	48,608	-	48,351	-	46,047	-
21XX	流動負債總計	5,508,258	27	2,801,554	15	3,673,527	20
非流動負債							
2540	長期借款(附註十八)	1,163,225	6	352,342	2	150,000	1
2570	遞延所得稅負債(附註四)	66,691	-	65,996	1	65,995	-
2580	租賃負債-非流動(附註十四及三一)	8,992	-	16,075	-	22,566	-
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四及二二)	41,821	-	61,945	-	75,341	1
2645	存入保證金	25,399	-	16,325	-	17,428	-
2670	其他非流動負債	12,336	-	11,252	-	11,275	-
25XX	非流動負債總計	1,318,464	6	523,935	3	342,605	2
2XXX	負債總計	6,826,722	33	3,325,489	18	4,016,132	22
歸屬於本公司業主之權益(附註二四)							
股本							
3110	普通股	3,994,260	19	3,994,260	22	3,994,260	22
3200	資本公積	388,032	2	356,431	2	277,737	1
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	2,190,673	11	2,095,929	12	2,095,929	11
3350	未分配盈餘	6,105,467	29	6,192,425	34	5,954,822	33
3300	保留盈餘總計	8,296,140	40	8,288,354	46	8,050,751	44
其他權益							
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(783)	-	(921)	-	50	-
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	(703,822)	(3)	171,807	1	106,158	1
3400	其他權益總計	(704,605)	(3)	170,886	1	106,208	1
3500	庫藏股票	(93,113)	(1)	(119,045)	(1)	(201,413)	(1)
31XX	本公司業主權益總計	11,880,714	57	12,690,886	70	12,227,543	67
36XX	非控制權益	2,157,020	10	2,154,672	12	2,066,181	11
3XXX	權益總計	14,037,734	67	14,845,558	82	14,293,724	78
負債及權益總計		\$ 20,864,456	100	\$ 18,171,047	100	\$ 18,309,856	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109年11月10日核閱報告)

董事長：林耿立



經理人：劉邦恩



會計主管：葉佳宏



民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 109 年及 108 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	109年7月1日至9月30日		108年7月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日		108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)	\$ 2,318,881	100	\$ 1,971,764	100	\$ 6,757,823	100	\$ 5,998,572	100
5000	營業成本 (附註十、二六及三一)	(1,716,646)	(74)	(1,412,660)	(72)	(5,169,449)	(77)	(4,531,484)	(75)
5900	營業毛利	<u>602,235</u>	<u>26</u>	<u>559,104</u>	<u>28</u>	<u>1,588,374</u>	<u>23</u>	<u>1,467,088</u>	<u>25</u>
	營業費用 (附註二六及三一)								
6100	推銷費用	(90,780)	(4)	(83,389)	(4)	(261,326)	(4)	(359,572)	(6)
6200	管理費用	(52,676)	(2)	(53,630)	(3)	(168,452)	(2)	(150,523)	(3)
6450	預期信用減損迴升利益 (附註九)	(2,719)	-	11,722	1	(355)	-	37,894	1
6000	營業費用合計	(146,175)	(6)	(125,297)	(6)	(430,133)	(6)	(472,201)	(8)
6900	營業淨利	<u>456,060</u>	<u>20</u>	<u>433,807</u>	<u>22</u>	<u>1,158,241</u>	<u>17</u>	<u>994,887</u>	<u>17</u>
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	5,777	-	11,295	-	19,803	1	26,144	-
7010	其他收入 (附註二六及三一)	100,164	5	192,666	10	138,073	2	210,968	4
7020	其他 (損失) 及利益 (附註二六)	1,250	-	(17,544)	(1)	(3,695)	-	(17,857)	-
7050	財務成本 (附註二六)	(5,181)	-	(1,345)	-	(12,730)	-	(4,159)	-
7060	採用權益法之關聯企業及合資損益之 份額 (附註十二)	<u>4,474</u>	<u>-</u>	<u>11,666</u>	<u>1</u>	<u>17,592</u>	<u>-</u>	<u>23,019</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>106,484</u>	<u>5</u>	<u>196,738</u>	<u>10</u>	<u>159,043</u>	<u>3</u>	<u>238,115</u>	<u>4</u>
7900	稅前淨利	562,544	25	630,545	32	1,317,284	20	1,233,002	21
7950	所得稅費用 (附註二七)	(91,039)	(4)	(86,639)	(5)	(246,599)	(4)	(210,721)	(4)
8200	本年度淨利	<u>471,505</u>	<u>21</u>	<u>543,906</u>	<u>27</u>	<u>1,070,685</u>	<u>16</u>	<u>1,022,281</u>	<u>17</u>
	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	(15,874)	(1)	(396,885)	(20)	(868,314)	(13)	(103,841)	(2)
8360	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	-	-	-	-	287	-	-	-
8300	其他綜合損益 (稅後淨額) 合計	(15,874)	(1)	(396,885)	(20)	(868,027)	(13)	(103,841)	(2)
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 455,631</u>	<u>20</u>	<u>\$ 147,021</u>	<u>7</u>	<u>\$ 202,658</u>	<u>3</u>	<u>\$ 918,440</u>	<u>15</u>
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 375,673	16	\$ 435,402	22	\$ 801,391	12	\$ 734,217	12
8620	非控制權益	95,832	5	108,504	5	269,294	4	288,064	5
8600		<u>\$ 471,505</u>	<u>21</u>	<u>\$ 543,906</u>	<u>27</u>	<u>\$ 1,070,685</u>	<u>16</u>	<u>\$ 1,022,281</u>	<u>17</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 348,195	15	\$ 37,266	2	(\$ 74,634)	(1)	\$ 633,476	10
8720	非控制權益	107,436	5	109,755	5	277,292	4	284,964	5
8700		<u>\$ 455,631</u>	<u>20</u>	<u>\$ 147,021</u>	<u>7</u>	<u>\$ 202,658</u>	<u>3</u>	<u>\$ 918,440</u>	<u>15</u>
	每股盈餘 (附註二八)								
9710	基 本	<u>\$ 0.95</u>		<u>\$ 1.12</u>		<u>\$ 2.03</u>		<u>\$ 1.89</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.95</u>		<u>\$ 1.12</u>		<u>\$ 2.03</u>		<u>\$ 1.89</u>	

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 109 年 11 月 10 日核閱報告)

董事長：林耿立

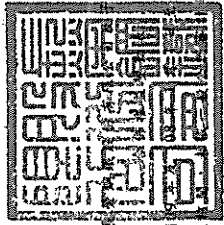


經理人：劉邦恩



會計主管：葉佳全





公司

民國 109 年 9 月 30 日
(僅供查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於本公司之權益		其他權益項目		計	非控制權益	權益總額			
	股本	資本公積	保留盈餘	未分配盈餘				遞延其他綜合損益	其他權益	
A1	405,426	\$ 4,054,260	\$ 286,082	\$ 1,997,893	\$ 6,128,546	\$ 50	\$ 207,846	\$ 12,569,603	\$ 2,021,992	\$ 14,591,595
B1	-	-	-	98,036	(98,036)	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	(810,852)	(810,852)	-	-	(810,852)	-	(810,852)
M1	-	-	35,316	-	-	-	-	35,316	-	35,316
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	(240,775)	(240,775)
D1	-	-	-	-	734,217	-	-	734,217	288,064	1,022,281
D3	-	-	-	-	-	-	(100,741)	(100,741)	(3,100)	(103,841)
D5	-	-	-	734,217	734,217	-	(100,741)	633,476	284,964	918,440
L3	(6,000)	(60,000)	(43,661)	-	-	-	-	103,661	-	-
Q1	-	-	-	-	947	(947)	-	-	-	-
Z1	399,426	\$ 3,994,260	\$ 277,737	\$ 2,095,929	\$ 5,954,822	\$ 50	\$ 106,158	\$ 12,227,543	\$ 2,066,181	\$ 14,293,724
A1	399,426	\$ 3,994,260	\$ 356,431	\$ 2,095,929	\$ 6,192,425	(\$ 921)	\$ 171,807	\$ 12,690,886	\$ 2,154,672	\$ 14,845,558
B1	-	-	-	94,744	(94,744)	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	(793,071)	(793,071)	-	-	(793,071)	-	(793,071)
M1	-	-	4,998	-	-	-	-	4,998	-	4,998
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	(274,940)	(274,940)
M7	-	-	-	-	-	-	-	-	(4)	(4)
D1	-	-	-	-	801,391	-	-	801,391	269,294	1,070,685
D3	-	-	-	-	-	138	(876,163)	(876,025)	7,998	(868,027)
D5	-	-	-	801,391	801,391	138	(876,163)	(74,634)	277,292	202,658
L1	-	-	26,603	-	-	-	-	25,932	-	52,535
Q1	-	-	-	-	(534)	-	534	-	-	-
Z1	399,426	\$ 3,994,260	\$ 388,032	\$ 2,190,673	\$ 6,105,467	(\$ 783)	(\$ 203,822)	\$ 11,890,214	\$ 2,152,020	\$ 14,037,234



董事長：林啟立

本合供財務報告之一部分，
(請參閱本報章所載民國 109 年 11 月 10 日核閱報告)

經理人：劉甲恩



會計主管：葉佳全

長榮鋼鐵股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 109 年及 108 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		109年1月1日 至9月30日	108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	\$ 1,317,284	\$ 1,233,002
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用 (包含投資性不動產)	295,045	268,809
A20200	攤銷費用	5,437	6,542
A20300	預期信用減損損失 (迴轉利益)	355	(37,894)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 負債淨利益	-	(143)
A20900	財務成本	12,730	4,159
A21200	利息收入	(19,803)	(26,144)
A21300	股利收入	(103,458)	(173,044)
A22300	採用權益法之關聯企業及合資損 益份額	(17,592)	(23,019)
A22500	處分長期性資產利益	(484)	(6,106)
A23700	存貨跌價呆滯及報廢損失	2,663	-
A23700	投資性不動產減損損失	3,417	23,678
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	(1,014,473)	(28,038)
A31130	應收票據	9,856	17,021
A31150	應收帳款	(551,982)	127,170
A31180	其他應收款	3,011	12,590
A31200	存 貨	(526,091)	120,725
A31240	其他流動資產	(95,630)	(24,818)
A32125	合約負債	(42,228)	(334,997)
A32130	應付票據	137,513	(86,534)
A32150	應付帳款	258,166	(157,422)
A32180	其他應付款	173,640	181,028
A32200	負債準備	(20,779)	39,677
A32230	其他流動負債	257	27,263
A32240	淨確定福利負債	(20,124)	(33,749)
A32990	其他非流動負債	1,084	1,379
A33000	營運產生之現金	(192,186)	1,131,135
A33100	收取之利息	19,865	27,374
A33300	支付之利息	(19,778)	(3,908)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
A33500	支付之所得稅	(\$ 284,977)	(\$ 302,382)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(477,076)	852,219
	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	(1,543)	(407,580)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產	1,646	4,568
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(7,931)	(113)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	990	355,800
B02700	購置不動產、廠房及設備	(129,228)	(266,449)
B02800	處分不動產、廠房及設備	763	930
B05500	處分投資性不動產價款	-	8,077
B03800	存出保證金減少	601	10,149
B04500	購置無形資產	(927,997)	(749,241)
B06700	其他非流動資產減少(增加)	80,541	(78,560)
B07600	收取之股利	40,399	51,245
B09900	收取關聯企業股利	27,000	20,000
BBBB	投資活動之淨現金流出	(914,759)	(1,051,174)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	846,900	510,000
C00500	應付短期票券增加	1,100,000	650,000
C01600	舉借長期借款	1,260,883	150,000
C01700	償還長期借款	(150,000)	-
C03000	存入保證金增加	9,074	1,734
C04020	租賃本金償還	(6,957)	(10,693)
C04500	發放現金股利	(788,073)	(775,536)
C05000	庫藏股票處分價款	52,535	-
C05800	非控制權益變動	(4)	-
C09900	子公司發放現金股利	(274,940)	(240,775)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	2,049,418	284,730
EEEE	現金及約當現金淨增加	657,583	85,775
E00100	期初現金及約當現金餘額	3,359,052	3,434,460
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 4,016,635	\$ 3,520,235

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109年11月10日核閱報告)

董事長：林耿立



經理人：劉邦恩



會計主管：葉佳全



長榮鋼鐵股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 109 年及 108 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，原名長雄工業股份有限公司，於 76 年 8 月 12 日變更為長榮重工股份有限公司，於 89 年 4 月 27 日變更為長榮開發網路科技股份有限公司，於 90 年 5 月 15 日變更為長榮開發股份有限公司，另於 100 年 7 月 1 日變更為長榮鋼鐵股份有限公司。本公司於 79 年 8 月 31 日吸收合併長榮超合金股份有限公司後，增加特殊鋼、碳鋼、合金及超合金冶煉、製造、加工品與原料之生產加工與銷售業務，惟於 82 年轉投資成立榮剛重工股份有限公司(後更名為榮剛材料科技股份有限公司)專營合金鋼產銷業務，將原合金鋼事業部之機具、設備、存貨及從業人員移轉予該公司經營；另於 87 年 10 月 31 日吸收合併長鋒鋼鐵股份有限公司，增加鋼胚、棒(條)鋼、鋼筋、盤元、線材、型鋼之製造加工與買賣；本公司管理階層於 87 年間決定停止造櫃部門之生產。另本公司於 98 年 9 月 30 日(合併基準日)採吸收合併方式合併榮重鋼構公司，本公司為存續公司榮重鋼構公司為消滅公司。

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。

主要經營業務包括貨櫃維修及鋼鐵結構等之製造、加工修理及其買賣之業務。

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 109 年 11 月 10 日經董事會通過。

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」）

除下列說明外，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：

IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

合併公司自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻，並調整合併財務報告之揭露，刪除可能使重大資訊模糊化之不重大資訊。

- (二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」	2021 年 1 月 1 日
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 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 4)
IAS 37 之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 5)

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：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 3：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 4：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 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

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 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。

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 108 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

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

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 108 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 3,195	\$ 3,246	\$ 3,201
銀行支票及活期存款	436,516	361,518	472,019
約當現金			
銀行定期存款	2,987,606	2,381,239	2,502,367
商業本票	589,318	613,049	542,648
	<u>\$ 4,016,635</u>	<u>\$ 3,359,052</u>	<u>\$ 3,520,235</u>

銀行定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
銀行定期存款	0.25%~0.825%	0.37%~1.9%	0.37%~1.11%

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>非流動</u>			
國內投資			
上市(櫃)股票	\$ 3,977,310	\$ 4,728,708	\$ 4,673,551
未上市(櫃)股票	722,348	840,467	869,702
國外投資			
未上市(櫃)股票	148,659	147,559	150,155
	<u>\$ 4,848,317</u>	<u>\$ 5,716,734</u>	<u>\$ 5,693,408</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109年及108年1月1日至9月30日出售投資部位以分散風險，相關其他權益一透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損失)利益分別為(534)仟元及947仟元轉入保留盈餘。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>流動</u>			
質押定存單	\$ 17,401	\$ 13,890	\$ 12,250
用途受限制銀行存款	4,420	990	-
	<u>\$ 21,821</u>	<u>\$ 14,880</u>	<u>\$ 12,250</u>

(一) 截至109年9月30日暨108年12月31日及9月30日止，質押之定期存款利率區間為年利率0.16%~0.825%、0.77%~1.065%及0.77%~1.065%。

(二) 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

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量總帳面			
金額	\$ 1,267,280	\$ 714,757	\$ 704,685
減：備抵損失	(<u>1,442</u>)	(<u>546</u>)	(<u>546</u>)
	<u>\$ 1,265,838</u>	<u>\$ 714,211</u>	<u>\$ 704,139</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。備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記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：

109 年 9 月 30 日

	交 易 對 象 無 違 約 跡 象				交 易 對 象 已 有		合 計
	0 ~ 60 天	61 ~ 90 天	91 ~ 120 天	120 天以上	違 約	跡 象	
預期信用損失率	-	1%~2%	-	-	-	-	-
總帳面金額	\$ 1,026,572	\$ 71,157	\$ 18,732	\$ 150,819	\$ -	\$ -	\$ 1,267,280
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	(<u>546</u>)	(<u>896</u>)	-	-	-	-	(<u>1,442</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 1,026,026</u>	<u>\$ 70,261</u>	<u>\$ 18,732</u>	<u>\$ 150,819</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,265,838</u>

108 年 12 月 31 日

	交 易 對 象 無 違 約 跡 象				交 易 對 象 已 有		合 計
	0 ~ 60 天	61 ~ 90 天	91 ~ 120 天	120 天以上	違 約	跡 象	
預期信用損失率	-	-	-	-	-	-	-
總帳面金額	\$ 712,641	\$ 1,922	\$ -	\$ 194	\$ -	\$ -	\$ 714,757
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	(<u>546</u>)	-	-	-	-	-	(<u>546</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 712,095</u>	<u>\$ 1,922</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 194</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 714,211</u>

108 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
	0~60天	61~90天	91~120天	120天以上	違約跡象	合計	
預期信用損失率	-	-	-	-	-	-	-
總帳面金額	\$ 692,781	\$ 1,506	\$ 236	\$ 10,162	\$ -	\$ 704,685	
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(546)	-	-	-	-	(546)	
攤銷後成本	\$ 692,235	\$ 1,506	\$ 236	\$ 10,162	\$ -	\$ 704,139	

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：

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
年初餘額	\$ 546	\$ 14,595
加：本期提列(迴轉)減損損失	896	(14,049)
年底餘額	\$ 1,442	\$ 546

十、存 貨

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
原 料	\$ 1,056,934	\$ 629,464	\$ 663,808
物 料	23,236	26,101	25,733
在途存貨	100,799	1,976	29,580
	\$ 1,180,969	\$ 657,541	\$ 719,121

109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日除鋼構業外之營業成本分別為 256,207 仟元、281,882 仟元、762,261 仟元及 816,834 仟元。109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日銷貨成本中包含存貨回升利益分別為 872 仟元、1,782 仟元、701 仟元及 29,495 仟元。存貨淨變現價值回升係因合併公司去化部分已提列跌價之存貨所致。

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
			109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日	
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	水美工程企業股份有限公司	廢棄物處理業	48.13%	48.12%	48.12%	1、2
本公司	明显投資股份有限公司	投資公司	100%	100%	100%	2
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	70%	70%	70%	2

備註：

1. 本公司對水美工程企業股份有限公司之持股雖未超過 50%，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. 係非重要子公司，其 108 年第 3 季財務報告未經會計師核閱。

(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

	109年9月30日	108年12月31日	108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	\$ 143,020	\$ 152,141	\$ 145,688
	所有權權益及表決權百分比		
公司名稱	109年9月30日	108年12月31日	108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

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
合併公司享有之份額		
本期淨利	\$ 17,592	\$ 23,019

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

109年1月1日至9月30日

成本	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
109年1月1日餘額	\$1,845,363	\$ 167,888	\$2,427,747	\$4,697,858	\$ 108,289	\$ 82,598	\$9,329,743
增添	-	-	3,157	9,344	1,100	5,896	19,497
處分	-	-	(39)	(7,140)	(3,407)	(3,835)	(14,421)
重分類	-	(1,288)	78,960	30,771	-	1,288	109,731
轉列為投資性不動產	(48,318)	-	-	-	-	-	(48,318)
109年9月30日餘額	\$1,797,045	\$ 166,600	\$2,509,825	\$4,730,833	\$ 105,982	\$ 85,947	\$9,396,232

(接次頁)

(承前頁)

	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
累計折舊及減損							
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 127,031	\$ 1,656,486	\$ 3,740,399	\$ 66,575	\$ 49,976	\$ 5,640,467
處分	-	-	(39)	(6,866)	(3,402)	(3,835)	(14,142)
折舊費用	-	2,922	71,101	196,150	8,870	7,698	286,741
109年9月30日餘額	\$ -	\$ 129,953	\$ 1,727,548	\$ 3,929,683	\$ 72,043	\$ 53,839	\$ 5,913,066
109年9月30日淨額	\$ 1,797,045	\$ 36,647	\$ 782,277	\$ 801,150	\$ 33,939	\$ 32,108	\$ 3,483,166
109年1月1日淨額	\$ 1,845,363	\$ 40,857	\$ 771,261	\$ 957,459	\$ 41,714	\$ 32,622	\$ 3,689,276

108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							
108年1月1日餘額	\$ 1,648,693	\$ 134,965	\$ 2,159,002	\$ 4,516,201	\$ 103,166	\$ 68,443	\$ 8,630,470
增添	-	-	25,151	9,773	14,372	7,953	57,249
處分	-	-	(4,621)	(11,440)	(10,004)	(754)	(26,819)
重分類	-	28,107	54,020	125,729	1,343	-	209,199
轉列為投資性不動產	-	-	(43,733)	-	-	-	(43,733)
108年9月30日餘額	\$ 1,648,693	\$ 163,072	\$ 2,189,819	\$ 4,640,263	\$ 108,877	\$ 75,642	\$ 8,826,366
累計折舊及減損							
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 123,087	\$ 1,531,078	\$ 3,506,703	\$ 67,243	\$ 43,856	\$ 5,271,967
處分	-	-	(4,621)	(9,769)	(9,595)	(754)	(24,739)
折舊費用	-	2,540	57,070	183,457	8,217	5,768	257,052
轉列為投資性不動產	-	-	(20,883)	-	-	-	(20,883)
108年9月30日餘額	\$ -	\$ 125,627	\$ 1,562,644	\$ 3,680,391	\$ 65,865	\$ 48,870	\$ 5,483,397
108年9月30日淨額	\$ 1,648,693	\$ 37,445	\$ 627,175	\$ 959,872	\$ 43,012	\$ 26,772	\$ 3,342,969

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	3至7年
其他設備	3至8年

109年及108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分別為48,318仟元及22,850仟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

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 17,937	\$ 24,667	\$ 25,040
建築物	-	-	10,580
其他設備	1,255	2,007	2,258
	\$ 19,192	\$ 26,674	\$ 37,878

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,283</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 6,049	\$ 4,303
建築物	-	3,527
其他設備	753	753
	<u>\$ 6,802</u>	<u>\$ 8,583</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109年及108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

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
租賃負債帳面金額 (折現率為1.1%)			
流動	<u>\$ 8,753</u>	<u>\$ 9,307</u>	<u>\$ 13,202</u>
非流動	<u>\$ 8,992</u>	<u>\$ 16,075</u>	<u>\$ 22,566</u>

(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做為廠房及製造使用，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

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108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>\$ 3,326</u>	<u>\$ 4,414</u>	<u>\$ 10,636</u>	<u>\$ 7,794</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 4,821</u>	<u>\$ 6,965</u>	<u>\$ 17,771</u>	<u>\$ 18,733</u>

十五、投資性不動產

	<u>金</u>	<u>額</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	(3,417)	
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>	
109年1月1日淨額	<u>\$ 62,631</u>	
<u>成 本</u>		
108年1月1日餘額	\$ 573,033	
來自不動產、廠房及設備轉入	43,733	
減 少	<u>(10,658)</u>	
108年9月30日餘額	<u>\$ 606,108</u>	
<u>累計折舊及減損</u>		
108年1月1日餘額	(\$ 235,004)	
認列減損損失	(23,678)	
出 售	9,837	
折舊費用	(3,174)	
來自不動產、廠房及設備轉入	<u>(20,883)</u>	
108年9月30日餘額	<u>(\$ 272,902)</u>	
108年9月30日淨額	<u>\$ 333,206</u>	

109年及108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6至50年計提折舊。

投資性不動產於108年及107年12月31日之公允價值分別為203,658仟元及548,593仟元。經管理階層評估，相較於108年及107年12月31日，109年及108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

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
營運特許權（註）	\$ 1,827,408	\$ 894,269	\$ 745,266
電腦軟體	<u>6,533</u>	<u>9,663</u>	<u>10,515</u>
	<u>\$ 1,833,941</u>	<u>\$ 903,932</u>	<u>\$ 755,781</u>

註：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，帳列無形資產－營運特許權。興建期間自 107 年 10 月至 110 年 10 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

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
預付費用	\$ 25,317	\$ 12,587	\$ 19,102
預付貨款	26,807	1,194	91,643
留抵稅額	<u>76,581</u>	<u>19,241</u>	<u>21,806</u>
	<u>\$ 128,705</u>	<u>\$ 33,022</u>	<u>\$ 132,551</u>
<u>非 流 動</u>			
預付設備款	<u>\$ 24,811</u>	<u>\$ 105,352</u>	<u>\$ 212,655</u>

十八、借 款

(一) 短期借款

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>\$ 1,046,900</u>	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 510,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 0.88%~1.3%、0.95%及 0.95%~1.25%。

(二) 應付短期票券

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>應付商業本票</u>			
兆豐票券金融股份 有限公司	\$ 600,000	\$ 200,000	\$ 400,000
國際票券金融股份 有限公司	600,000	-	-
中華票券金融股份 有限公司	200,000	200,000	250,000
	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ 650,000</u>

應付短期票券之利率於 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 0.858%~0.878%、0.918%及 0.958%。

(三) 長期借款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款(附註三二)	\$ 1,460,000	\$ 370,000	\$ 150,000
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	20,000	-	-
小計	1,480,000	370,000	150,000
減：列為1年內到期部分			
長期借款	(300,000)	-	-
減：未攤銷折價	(16,775)	(17,658)	-
	<u>\$ 1,163,225</u>	<u>\$ 352,342</u>	<u>\$ 150,000</u>

1. 合併公司—本公司向臺灣銀行借款係以本公司自有土地及建築物抵押擔保，取得借款 200,000 仟元，借款期間為 109 年 3 月 2 日至 113 年 1 月 16 日，自實際撥款日起，前 3 年按月付息，自第 4 年起按年攤還本息，分 2 年攤還。截至 109 年 9 月 30 日止，有效年利率為 0.89%。
2. 合併公司—本公司向國泰世華商業銀行借款係以本公司自有建築物抵押擔保取得借款 280,000 仟元及信用借款 20,000 仟元，借款期間為 109 年 2 月 24 日至 110 年 6 月 28 日，自實際撥款日起，按月付息，本金到期全部清償。截至 109 年 9 月 30 日止，有效年利率分別為 0.95%~1%。

3. 合併公司一子公司榮鼎綠能股份有限公司為支應得標桃園市政府「桃園市生質能中心興建、營運及移轉案」所需，於108年4月9日與主辦行華南銀行組成之聯合授信銀行團簽訂4,060,000仟元聯合授信案，授信期間自首次動用日起算15年。該借款係以銀行保證函擔保於109年前三季取得借款980,000仟元，借款期間為108年10月2日至132年10月1日，該筆借款於屆滿3年6個月之日為第1期還本日，其後每6個月為1期，共分24期攤還。截至109年9月30日止，有效年利率分別為1.7895%。
4. 合併公司一本公司向合作金庫銀行借款係以本公司自有土地及建築物抵押擔保，取得借款50,000仟元，借款期間為108年1月18日至110年1月18日，自實際撥款日起，按月付息，本金到期全部清償，本公司已於109年1月提前清償完畢。截至108年9月30日止，有效年利率分別為1.2%。

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

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付設備款	\$ 188,853	\$ -	\$ 192,394
應付修繕費	99,883	140,535	117,256
應付薪資及獎金	43,579	3,605	44,021
應付運費	42,451	37,106	23,693

(接次頁)

(承前頁)

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付回饋金	\$ 32,934	\$ 22,534	\$ 41,535
應付休假給付	17,868	31,992	19,919
應付員工酬勞及董監 酬勞	14,043	28,536	10,374
應付勞務款	12,096	7,423	7,106
應付保險費	10,733	10,142	9,134
應付營業稅	9,371	12,336	9,507
其他	55,697	59,258	71,224
	<u>\$ 527,508</u>	<u>\$ 353,467</u>	<u>\$ 546,163</u>

二一、負債準備

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>流動</u>			
保固(一)	\$ 58,278	\$ 56,115	\$ 55,893
土地防治污染準備	-	15,600	15,600
虧損性合約－工程合約損失	75	7,417	5,884
	<u>\$ 58,353</u>	<u>\$ 79,132</u>	<u>\$ 77,377</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

109年及108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108年及107年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為5,396仟元及6,149仟元。

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：

	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	951,197	-	951,197

(接次頁)

(承前頁)

		109年9月30日		
		1年內	1年後	合 計
存 貨		\$ 1,160,505	\$ -	\$ 1,160,505
合約資產—流動		<u>3,149,466</u>	<u>463,749</u>	<u>3,613,215</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>
		108年12月31日		
		1年內	1年後	合 計
資 產				
應收票據		\$ 52,443	\$ -	\$ 52,443
應收帳款		478,972	-	478,972
存 貨		635,713	-	635,713
合約資產—流動		<u>2,031,747</u>	<u>566,995</u>	<u>2,598,742</u>
		<u>\$ 3,198,875</u>	<u>\$ 566,995</u>	<u>\$ 3,765,870</u>
負 債				
應付票據		\$ 6,655	\$ -	\$ 6,655
應付帳款		763,468	179,249	942,717
合約負債—流動		<u>241,181</u>	<u>56,327</u>	<u>297,508</u>
		<u>\$ 1,011,304</u>	<u>\$ 235,576</u>	<u>\$ 1,246,880</u>
		108年9月30日		
		1年內	1年後	合 計
資 產				
應收票據		\$ 83,400	\$ -	\$ 83,400
應收帳款		380,422	-	380,422
存 貨		698,568	-	698,568
合約資產—流動		<u>1,919,161</u>	<u>490,366</u>	<u>2,409,527</u>
		<u>\$ 3,081,551</u>	<u>\$ 490,366</u>	<u>\$ 3,571,917</u>
負 債				
應付帳款		\$ 500,976	\$ 228,471	\$ 729,447
合約負債—流動		<u>518,931</u>	<u>-</u>	<u>518,931</u>
		<u>\$ 1,019,907</u>	<u>\$ 228,471</u>	<u>\$ 1,248,378</u>

二四、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	109年9月30日	108年12月31日	108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>399,426</u>	<u>399,426</u>	<u>399,426</u>
已發行股本	<u>\$ 3,994,260</u>	<u>\$ 3,994,260</u>	<u>\$ 3,994,260</u>

本公司於108年7月31日董事會決議由子公司明显投資股份有限公司，以實物減資退回持有本公司股份6,000仟股，本公司併同註銷該庫藏股6,000仟股並辦理減資，該項減資案業經主管機關於108年9月2日核准申報生效。

(二) 資本公積

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放</u>			
<u>現金或撥充股本</u>			
庫藏股票交易(1)	\$ 333,208	\$ 301,607	\$ 225,781
合併溢額(2)	51,956	51,956	51,956
員工認股權—已失效(1)	2,775	2,775	-
股東逾期來領之股利(1)	93	93	-
	<u>\$ 388,032</u>	<u>\$ 356,431</u>	<u>\$ 277,737</u>

(1) 此類資本公積僅可用以彌補虧損。

(2) 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。

(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，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提10%為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程之員工及董監酬勞分派政策，參閱附註二六之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

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 109 年 6 月 18 日及 108 年 5 月 30 日舉行股東常會，分別決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利 (元)	
	108年度	107年度	108年度	107年度
法定盈餘公積	\$ 94,744	\$ 98,036		
現金股利	793,071	810,852	\$ 2	\$ 2

(四) 庫藏股票

	子公司明显投資股份有限公司		
	轉讓股份予員工 (仟股)	持有本公司股票 (仟股)	合計 (仟股)
<u>109年9月30日</u>			
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>
<u>108年9月30日</u>			
108年1月1日股數	-	17,658	17,658
本年度增加	5,658	-	5,658
本年度減少	-	(11,658)	(11,658)
108年9月30日股數	<u>5,658</u>	<u>6,000</u>	<u>11,658</u>
108年9月30日帳面金額	<u>\$ 97,753</u>	<u>\$ 103,660</u>	<u>\$ 201,413</u>

109年1月1日至9月30日子公司明显投資股份有限公司出售部分庫藏股予外部第三人 1,501 仟股。108年1月1日至9月30日子公司明显投資股份有限公司以持有本公司庫藏股辦理實物減資退回股款 6,000 仟股，及出售庫藏股予本公司 5,658 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

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
建造合約收入	\$ 1,717,291	\$ 1,325,853	\$ 5,039,797	\$ 4,204,382
廢棄物處理收入	440,415	473,526	1,275,780	1,314,086
售電收入	126,107	137,271	334,406	350,587
修攬收入	35,068	35,114	107,840	106,452
商品銷售收入	-	-	-	23,065
	<u>\$ 2,318,881</u>	<u>\$ 1,971,764</u>	<u>\$ 6,757,823</u>	<u>\$ 5,998,572</u>

(一) 合約餘額

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應收票據及帳款(含關係人)(附註九)	<u>\$ 1,308,882</u>	<u>\$ 767,111</u>	<u>\$ 788,249</u>
合約資產			
工程建造	\$ 2,378,516	\$ 1,545,480	\$ 1,299,675
應收工程保留款	1,259,107	1,078,211	1,134,814
減：備抵損失	(<u>24,408</u>)	(<u>24,949</u>)	(<u>24,962</u>)
	<u>\$ 3,613,215</u>	<u>\$ 2,598,742</u>	<u>\$ 2,409,527</u>
合約負債			
工程建造	\$ 259,914	\$ 297,508	\$ 518,931
廢棄物處理	<u>46,647</u>	<u>51,281</u>	<u>41,292</u>
	<u>\$ 306,561</u>	<u>\$ 348,789</u>	<u>\$ 560,223</u>

應收工程保留款備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
年初餘額	\$ 24,949	\$ 48,807
減：本年度迴轉	(<u>541</u>)	(<u>23,845</u>)
年底餘額	<u>\$ 24,408</u>	<u>\$ 24,962</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：

	<u>109年9月30日</u>
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>
	<u>108年12月31日</u>
不動產建造合約	
-109年履行	\$ 7,592,530
-110年履行	4,354,436
-111年及以後年度履行	<u>475,851</u>
	<u>\$ 12,422,817</u>
	<u>108年9月30日</u>
不動產建造合約	
-108年10月至109年9月履行	\$ 6,093,103
-109年10月至110年9月履行	4,250,559
-110年10月及以後年度履行	<u>873,238</u>
	<u>\$ 11,216,900</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

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 3,241	\$ 4,502	\$ 9,793	\$ 14,171
股利收入	96,706	173,029	103,458	173,044
其他(附註三一)	<u>217</u>	<u>15,135</u>	<u>24,822</u>	<u>23,753</u>
	<u>\$ 100,164</u>	<u>\$ 192,666</u>	<u>\$ 138,073</u>	<u>\$ 210,968</u>

(二) 其他利益及(損失)

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
處分長期性資產利益	\$ 543	\$ 7,256	\$ 484	\$ 6,106
淨外幣兌換(損)益	5,070	(1,131)	4,293	1,556
投資性不動產減損損失	(3,417)	(23,678)	(3,417)	(23,678)
其他	<u>(946)</u>	<u>9</u>	<u>(5,055)</u>	<u>(1,841)</u>
	<u>\$ 1,250</u>	<u>(\$ 17,544)</u>	<u>(\$ 3,695)</u>	<u>(\$ 17,857)</u>

(三) 財務成本

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 8,988	\$ 1,243	\$ 20,001	\$ 3,914
租賃負債之利息	50	102	178	245
減：列入符合要件資產 成本之金額	(3,857)	-	(7,449)	-
	<u>\$ 5,181</u>	<u>\$ 1,345</u>	<u>\$ 12,730</u>	<u>\$ 4,159</u>

利息資本化相關資訊如下：

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
利息資本化金額	<u>\$ 7,449</u>	<u>\$ -</u>
利息資本化利率	1.3%~1.7895%	-

(四) 折舊及攤銷

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 96,125	\$ 88,033	\$ 286,741	\$ 257,052
投資性不動產	501	1,058	1,502	3,174
使用權資產	2,244	3,268	6,802	8,583
無形資產	<u>1,642</u>	<u>2,184</u>	<u>5,437</u>	<u>6,542</u>
合計	<u>\$ 100,512</u>	<u>\$ 94,543</u>	<u>\$ 300,482</u>	<u>\$ 275,351</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 95,688	\$ 85,929	\$ 285,440	\$ 250,361
營業費用	<u>3,182</u>	<u>6,430</u>	<u>9,605</u>	<u>18,448</u>
	<u>\$ 98,870</u>	<u>\$ 92,359</u>	<u>\$ 295,045</u>	<u>\$ 268,809</u>
無形資產攤銷費用 依功能別彙總				
營業成本	\$ 550	\$ 921	\$ 2,297	\$ 3,240
營業費用	<u>1,092</u>	<u>1,263</u>	<u>3,140</u>	<u>3,302</u>
	<u>\$ 1,642</u>	<u>\$ 2,184</u>	<u>\$ 5,437</u>	<u>\$ 6,542</u>

(五) 員工福利費用

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 4,357	\$ 4,162	\$ 13,315	\$ 12,380
確定福利計畫 (附註二二)	1,802	2,049	5,396	6,149
其他員工福利	<u>148,366</u>	<u>136,186</u>	<u>450,658</u>	<u>399,015</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 154,525</u>	<u>\$ 142,397</u>	<u>\$ 469,369</u>	<u>\$ 417,544</u>

(接次頁)

(承前頁)

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
依功能別彙總				
營業成本	\$ 82,976	\$ 66,370	\$ 245,019	\$ 188,438
營業費用	<u>71,549</u>	<u>76,027</u>	<u>224,350</u>	<u>229,106</u>
	<u>\$154,525</u>	<u>\$142,397</u>	<u>\$469,369</u>	<u>\$417,544</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 0.5% 及不高於 2% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
員工酬勞	0.50%	0.50%
董監事酬勞	0.43%	0.68%

金 額

	109年1月1日 至9月30日		108年1月1日 至9月30日	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	4,056	\$	3,774
董監事酬勞		3,750		5,250

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 109 年 3 月 16 日及 108 年 3 月 14 日召開董事會，若董監事酬勞之實際配發金額與年度財務報告之認列金額有所不同，則差異數調整為次年度損益。

	108年度		107年度	
	員工酬勞	董監事酬勞	員工酬勞	董監事酬勞
董事會決議配發金額	<u>\$ 5,407</u>	<u>\$ 6,819</u>	<u>\$ 5,659</u>	<u>\$ 7,000</u>
年度財務報告認列金額	<u>\$ 5,407</u>	<u>\$ 7,000</u>	<u>\$ 5,659</u>	<u>\$ 7,000</u>

有關本公司董事會決議員工酬勞及董監事酬勞資訊，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：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本年度產生者	\$ 90,408	\$ 92,278	\$ 229,806	\$ 207,986
未分配盈餘加徵	(1,366)	-	8,491	10,231
以前年度之調整	-	-	15	127
	<u>89,042</u>	<u>92,278</u>	<u>238,312</u>	<u>218,344</u>
遞延所得稅				
本年度產生者	<u>1,997</u>	(<u>5,639</u>)	<u>8,287</u>	(<u>7,623</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 91,039</u>	<u>\$ 86,639</u>	<u>\$ 246,599</u>	<u>\$ 210,721</u>

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，明訂以 107 年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術得列為計算未分配盈餘之減除項目，合併公司計算未分配盈餘稅時，僅將已實際進行再投資之資本支出金額減除。

(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

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

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 375,673</u>	<u>\$ 435,402</u>	<u>\$ 801,391</u>	<u>\$ 734,217</u>

股 數

	單位：仟股			
	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108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	394,036	387,768	394,003	387,768
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	<u>30</u>	<u>40</u>	<u>135</u>	<u>168</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>394,066</u>	<u>387,808</u>	<u>394,138</u>	<u>387,936</u>

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

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>

108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	\$ 4,728,708	\$ -	\$ -	\$ 4,728,708
－國內未上市(櫃)股票	-	-	840,467	840,467
－國外未上市(櫃)股票	-	-	147,559	147,559
	<u>\$ 4,728,708</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 988,026</u>	<u>\$ 5,716,734</u>

108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	\$ 4,673,551	\$ -	\$ -	\$ 4,673,551
－國內未上市(櫃)股票	-	-	869,702	869,702
－國外未上市(櫃)股票	-	-	150,155	150,155
	<u>\$ 4,673,551</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,019,857</u>	<u>\$ 5,693,408</u>

109年及108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

	109年9月30日	108年12月31日	108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)	\$ 5,432,108	\$ 4,160,935	\$ 4,471,633
透過其他綜合損益按			
公允價值衡量之金融			
資產			
權益工具	4,848,317	5,716,734	5,693,408
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	6,044,920	2,427,308	2,867,691

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工具投資、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係為各業務單位提供服務，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，使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司之政策係採預購遠期外匯避險操作，故市場匯率變動將使該等金融商品之市場價格隨之變動。

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及人民幣匯率波動之影響。

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。5% 係為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。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。

損 益	美 金 之 影 響		歐 元 之 影 響		日 幣 之 影 響	
	109年1月1日	108年1月1日	109年1月1日	108年1月1日	109年1月1日	108年1月1日
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
	\$ 1,050(i)	\$ 6(i)	\$ 3,621(i)	\$ 3,395(i)	\$ 8,141(i)	\$ 720(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：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 421,850	\$ 357,080	\$ 603,042
－金融負債	2,550,000	600,000	1,210,000
具現金流量利率風險			
－金融資產	3,514,994	2,971,230	2,626,178
－金融負債	1,460,125	352,342	100,000

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。內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 50 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前損益將分別增加／減少 7,706 仟元及 9,473 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 15%，109 年及 108 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 727,248 仟元及 854,011 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 109 年及 108 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 38% 及 41%，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 109 年及 108 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。

109年9月30日

	1年以內	1至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 1,819,360	\$ 190,037	\$ -
租賃負債	8,753	8,992	-
浮動利率工具	418,761	214,518	913,671
固定利率工具	<u>2,352,399</u>	<u>204,091</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,599,273</u>	<u>\$ 617,638</u>	<u>\$ 913,671</u>

108年12月31日

	1年以內	1至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 1,279,393	\$ 179,249	\$ -
租賃負債	9,307	16,075	-
浮動利率工具	2,115	191,793	213,442
固定利率工具	<u>600,563</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,891,378</u>	<u>\$ 387,117</u>	<u>\$ 213,442</u>

108年9月30日

	1年以內	1至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 1,311,791	\$ 228,471	\$ -
租賃負債	13,202	22,566	-
浮動利率工具	100,347	-	-
固定利率工具	<u>1,210,601</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,635,941</u>	<u>\$ 251,037</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>無擔保銀行透支額度</u>			
— 已動用金額	\$ 2,566,900	\$ 600,000	\$ 1,160,000
— 未動用金額	<u>5,315,860</u>	<u>6,525,000</u>	<u>5,715,000</u>
	<u>\$ 7,882,760</u>	<u>\$ 7,125,000</u>	<u>\$ 6,875,000</u>
<u>有擔保銀行透支額度</u>			
— 已動用金額	\$ 1,460,000	\$ 720,000	\$ 150,000
— 未動用金額	<u>3,888,400</u>	<u>5,078,400</u>	<u>5,548,400</u>
	<u>\$ 5,348,400</u>	<u>\$ 5,798,400</u>	<u>\$ 5,698,400</u>

三一、關係人交易

本公司之主要股東為長榮國際股份有限公司，於 109 年及 108 年 9 月 30 日持有本公司普通股分別為 22.81% 及 30%。

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	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
具重大影響之投資者	\$ 201	\$ 29,924	\$ 627	\$ 98,876
實質關係人	<u>46,888</u>	<u>96,219</u>	<u>235,042</u>	<u>107,927</u>
	<u>\$ 47,089</u>	<u>\$ 126,143</u>	<u>\$ 235,669</u>	<u>\$ 206,803</u>

對實質關係人之銷貨條件與一般廠商無顯著不同；對具重大影響之投資者及實質關係人之修櫃收入因僅單一銷售對象故無類似銷貨價格可資比較。相關收款條件則於開立發票後 60 天內收取。

(三) 什項收入

關係人類別	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
實質關係人	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 9
關聯企業	<u>-</u>	<u>120</u>	<u>200</u>	<u>120</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 120</u>	<u>\$ 200</u>	<u>\$ 129</u>

(四) 進貨及費用

關係人類別	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
具重大影響之投資者	\$ 2,873	\$ 3,058	\$ 9,030	\$ 8,546
實質關係人	<u>4,343</u>	<u>7,699</u>	<u>15,089</u>	<u>14,988</u>
	<u>\$ 7,216</u>	<u>\$ 10,757</u>	<u>\$ 24,119</u>	<u>\$ 23,534</u>

本公司對關係人之進貨價格，均與一般客戶相當。

(五) 應收保留款（帳列合約資產）

關係人類別	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
實質關係人	<u>\$ 25,927</u>	<u>\$ 35,082</u>	<u>\$ 35,008</u>

109年及108年1月1日至9月30日因關係人產生之合約資產提列備抵損失皆為894仟元。

(六) 應收關係人款項

應收帳款

關係人類別	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
具重大影響之投資者	\$ 159	\$ 23,328	\$ 23,491
實質關係人	<u>39,196</u>	<u>19,822</u>	<u>246</u>
	<u>\$ 39,355</u>	<u>\$ 43,150</u>	<u>\$ 23,737</u>

其他應收款

關係人類別	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
實質關係人—長榮航空股份有限公司	<u>\$ 60,151</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 116,181</u>

(七) 應付關係人款項

其他應付款

關係人類別	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
具重大影響之投資者	\$ 1,233	\$ 1,734	\$ 1,796
實質關係人	<u>2,420</u>	<u>1,909</u>	<u>2,636</u>
	<u>\$ 3,653</u>	<u>\$ 3,643</u>	<u>\$ 4,432</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(八) 承租協議

帳列項目	關係人類別／名稱	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
使用權資產	具重大影響之投資者—長榮國際股份有限公司	<u>\$ 1,255</u>	<u>\$ 12,953</u>
租賃負債	具重大影響之投資者—長榮國際股份有限公司	<u>\$ 1,267</u>	<u>\$ 12,891</u>

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。

本公司及子公司明显投資股份有限公司向長榮國際股份有限公司承租辦公大樓，租期皆自 108 年 1 月至 110 年 12 月止，每月平均租金分別為 386 仟元及 13 仟元。本公司及子公司明显投資股份有限公司已於 108 年 12 月 31 日提列解除租賃合約。

(九) 對主要管理階層之獎酬

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 6,380	\$ 6,977	\$ 22,190	\$ 22,424
退職後福利	1,012	509	1,490	635
	<u>\$ 7,392</u>	<u>\$ 7,486</u>	<u>\$ 23,680</u>	<u>\$ 23,059</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。

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 2,347,912	\$ 2,359,123	\$ 2,004,856
投資性不動產	98,207	51,390	321,966
按攤銷後成本衡量之金融 資產	21,821	14,880	12,250
	<u>\$ 2,467,940</u>	<u>\$ 2,425,393</u>	<u>\$ 2,339,072</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有下列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分別如下：

幣別	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
美金	\$ 543	\$ 1,271	\$ 968
新台幣	419,577	771,868	277,683

(二) 合併公司承包工程保證金除存出保證金外，餘委由銀行擔保金額為 655,846 仟元。

(三) 合併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，依合約規定需委由銀行擔保金額 350,000 仟元。

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

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>								
採權益法之關聯企業								
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	

108年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之關聯企業及合資								
人民幣	\$	3,356		4.305 (人民幣：新台幣)	\$		14,448	

108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>								
歐元	\$	2,000		33.95 (歐元：新台幣)	\$		67,903	
日幣		50,000		0.2878 (日幣：新台幣)			14,390	
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之關聯企業								
人民幣		1,965		4.35 (人民幣：新台幣)			8,550	

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。(無)
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。(附表三)
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。

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：

109年1月1日至9月30日

	鋼	構	欣	榮	水	美	其	他	部門間沖銷	總	計
來自外部客戶收入	\$ 5,039,797	\$ 1,031,214	\$ 578,972	\$ 107,840	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 6,757,823	
部門間收入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
部門收入	<u>\$ 5,039,797</u>	<u>\$ 1,031,214</u>	<u>\$ 578,972</u>	<u>\$ 107,840</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,757,823</u>	
部門損益	<u>\$ 338,320</u>	<u>\$ 588,900</u>	<u>\$ 262,127</u>	<u>\$ 298</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>

108年1月1日至9月30日

	鋼	構	鋼	筋	欣	榮	水	美	其	他	部門間沖銷	總	計
來自外部客戶收入	\$ 4,204,382	\$ 23,065	\$ 1,060,504	\$ 604,168	\$ 106,453	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,998,572	
部門間收入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
部門收入	<u>\$ 4,204,382</u>	<u>\$ 23,065</u>	<u>\$ 1,060,504</u>	<u>\$ 604,168</u>	<u>\$ 106,453</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,998,572</u>	
部門損益	<u>\$ 171,461</u>	<u>(\$ 29,045)</u>	<u>\$ 558,664</u>	<u>\$ 319,048</u>	<u>\$ 2,629</u>	<u>\$ 2,719</u>						1,025,476	
總部管理成本												(30,589)	
利息收入												26,144	
其他收入												210,968	
其他利益及損失												(17,857)	
財務成本												(4,159)	
採權益法之關聯企業及合資損益份額													23,019
稅前淨利													<u>\$ 1,233,002</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

合併公司一子公司榮鼎綠能股份有限公司為履行聯合授信合約約定，與聯貸案銀行團承諾最遲應於 109 年 12 月 31 日前辦妥不低於新台幣伍億玖仟萬元之現金增資，並應提供相關證明文件予額度管理銀行。

自 109 年 1 月起因新冠肺炎疫情漫延，各國政府陸續皆實施各項防疫計劃，惟國內疫情趨緩且政府政策陸續鬆綁，故合併公司評估對整體營運影響不大，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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

附表一

編號 (註 1)	背書保證者公司名稱	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 最高 限額	屬母子公司 對子公司 背書保證 額	屬子公司 對母子公司 背書保證 額	屬對大陸 地區背書 保證	註
		背書保證 公司名稱	背書保證 對象											
1 1	長榮鋼鐵股份有限公司 明呈投資股份有限公司	榮鼎綠能股份有限公司 長榮鋼鐵股份有限公司	子公司 直接及間接對公 司持有表決權 之股份超過 50%之公司	\$ 5,940,357 6,463,160	\$ 3,087,000 3,499,556	\$ 3,087,000 1,201,220	\$ 3,087,000 1,201,220	\$ - -	25.98% 371.71%	\$ 5,940,357 6,463,160	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總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總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總額度不得超過母子公司最近期財務報表淨值百分之五十；但子公司對母子公司背書保證總額度不受上述比例之限制，惟最高仍不得超過母子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 109 年 9 月 30 日

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

附表二

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列	科目	期股數 (仟股)	帳面金額	持股比例	本值		註
								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 本公司	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	240,604	\$ 2,562,430	4.96%	\$	2,562,430		
	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	7,934	63,793	0.06%		63,793		
	長榮海運股份有限公司	本公司主要股東轉投資 本公司	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	606,448	0.79%		606,448		
	台灣高遠鐵路股份有限公司	—	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	506,400	0.28%		506,400		
	台灣碼頭服務股份有限公司	本公司主要股東轉投資 本公司	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	100	810	1.00%		810		
	台灣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	61,421	4.06%		61,421		
	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%		-	註	
	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	61,006	10.90%		61,006		
	EVERGREEN HEAVY INDUSTRIAL 東威運輸股份有限公司	本公司主要股東轉投資 本公司	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	6,679	148,659	13.39%		148,659		
	長友營造股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	660	6,424	18.86%		6,424		
	立榮航空股份有限公司	本公司主要股東轉投資 本公司	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	58,341	12.50%		58,341		
	長榮警備保全股份有限公司	本公司主要股東轉投資 本公司	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	534,206	14.99%		534,206		
	長榮海運股份有限公司	本公司主要股東轉投資 本公司	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	10	140	0.05%		140		
	欣榮企業股份有限公司	本公司主要股東轉投資 本公司	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	114,339	0.15%		114,339		

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列科目	期股(仟股)	帳數	帳面金額	持股比例	公允價值	備註
明暎投資股份有限公司	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	11,634	\$	123,900	0.24%	123,900	
本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%	-	註

註：業將金融資產之帳面價值全數提列減損損失。

長榮鋼鐵股份有限公司及子公司

取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

附表三

取得不動產之公司	財產名稱	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			價格參考依據	取得目的及用途	其他約定事項
							所有權人	與發行人之關係	移轉日期			
榮鼎綠能股份有限公司	無形資產—營運特許權	107.10.22	\$5,161,870	\$ 1,622,751	中鼎工程股份有限公司	榮鼎綠能股份有限公司 法人股東	-	-	\$ -	議價	提供公共服務之基礎建設	註 4

註 1：所取得之資產依規定應繼續償者，應於「價格決定之參考依據」欄中註明償價結果。

註 2：實收資本額係指母公司之實收資本額。

註 3：事實發生日，係指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。

註 4：該營運特許權至 132 年 10 月止。

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109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原		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	銷(購)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	授信期間	票據、帳款之比率	佔總應收(付)票據之比率		
長榮鋼鐵股份有限公司	長發營造股份有限公司	實質關係人	\$ 132,605	銷貨	2.58%	30~60天	30~60天	無顯著不同	\$ 41,553	1.84%	註2
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	101,468	銷貨	1.97%	15~45天	15~45天	註1	23,369	1.04%	註1

註1：合併公司對具有重大影響之投資者修補收入因無類似銷貨價格可資比較。

註2：應收帳款包含合約資產一保留款。

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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

附表五

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 佔 合 併 總 資 產 之 比 率 (註三)
				交 易 目 的	金 額	交 易 條 件	佔 合 併 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	\$ 1,383	依合約規定	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	依合約規定	-	
0	長榮鋼鐵股份有限公司	欣榮企業股份有限公司	(1)	其他應收帳款	354	依合約規定	-	
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	426	依合約規定	-	

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，以期未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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：除另予註明者外
，為新台幣千元

附表六

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	始期	投資金額	金額	期數	本(仟股)	比	持	率	有		本公司	本期	認	列	之	備	註
													額	面							
長榮鋼鐵股份有限公司	欣榮企業股份有限公司	台	廢棄物清除處理業	\$ 594,440	\$ 594,436	16,098	48.13%						\$ 794,630	\$ 225,277	\$ 108,429					子公司(註一)	
	欣榮企業股份有限公司	台	廢棄物處理業及汽電共生業	992,666	992,666	99,267	68.46%						1,503,246	493,134	337,598					子公司(註一)	
	明昱投資股份有限公司	台	投資公司	239,487	239,487	10,350	100.00%						262,379	8,205	3,207					子公司(註一)	
	榮鼎綠能股份有限公司	台	廢棄物處理業及汽電共生業	700,000	700,000	70,000	70.00%						673,386	(10,303)	(7,212)					子公司(註一)	
水美工程股份有限公司	坤琳工程股份有限公司	台	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%						143,020	35,201	不適用					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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：除另予註明者外，為
新台幣或外幣千元

附表七

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本自台灣匯出投資金額	本自台灣匯出累積金額	本自台灣匯出或收回投資金額	本自台灣匯出或收回投資金額		本自台灣匯出累積金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本國稅務	本國認損	列報	期末	截至本期末	止	備註
							匯出	匯回									
昆山崑盛環保工程有限公司	除水、廢氣設備及各種配管之設計、製作及安裝	\$ 11,640 (USD 400)	註一	\$ 11,640 (USD 400)	\$ 11,640 (USD 400)	\$ -	\$ -	\$ 11,640 (USD 400)	\$ 11,640 (RMB 987)	24.07%	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 11,732	\$ 37,277 (USD 1,281)		註四

本期末大陸累計自台灣匯出投資金額	經濟部核准投資金額	經濟部核准投資金額	經濟部核准投資金額	規定
\$ 11,640 (USD 400)	\$ 11,640 (USD 400) (註三)	\$ 7,165,705 (註四)	\$ 7,165,705 (註四)	\$ 200

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	核准金額 (美金)
昆山崑盛環保工程有限公司	96.6.15	\$ 200
昆山崑盛環保工程有限公司	97.1.25	100
昆山崑盛環保工程有限公司	97.7.22	100
		<u>\$ 400</u>

註四：本公司對大陸投資累計金額上限 (淨值之 60% 或 8 仟萬元較高者加計已匯回之股本或盈餘)：11,880,714 (淨值) × 60% + 37,277 = 7,165,705。