

長榮鋼鐵股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國112及111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	10~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~13		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13		五
(六) 重要會計項目之說明	13~37		六~三十
(七) 關係人交易	37~39		三一
(八) 質抵押之資產	39		三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	40		三三
(十) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	40~41		三四
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	42		三五
2. 轉投資事業相關資訊	42		三五
3. 大陸投資資訊	42~43		三五
4. 主要股東資訊	43		三五
(十二) 部門資訊	43		三六

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 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，民國 112 年及 111 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，本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報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 112 年及 111 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 150,832 仟元及 161,878 仟元，及其民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及 112 年及 111 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損益之份額分別為新台幣 5,818 仟元、18,444 仟元、14,888 仟元及 32,369 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 112 及 111 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 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 112 年及 111 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



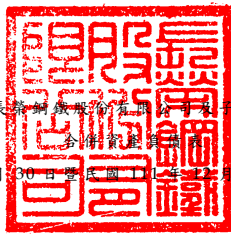
金融監督管理委員會核准文號

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 112 年 11 月 10 日



長興鋼鐵股份有限公司

民國 112 年 9 月 30 日 暨 民國 112 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年9月30日		111年12月31日		111年9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 2,377,545	7	\$ 1,556,034	5	\$ 1,452,065	5
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註八及三二)	3,258,838	10	3,332,682	11	3,228,178	11
1140	合約資產—流動 (附註二二、二五及三一)	3,077,147	9	3,134,531	10	3,207,548	11
1150	應收票據—淨額 (附註二三)	28,390	-	98,124	-	94,584	-
1170	應收帳款—淨額 (附註九及二三)	1,660,167	5	1,101,350	3	1,317,627	4
1180	應收帳款—關係人淨額 (附註九、二三及三一)	27,825	-	31,520	-	31,780	-
1200	其他應收款	30,398	-	29,621	-	33,204	-
1220	本期所得稅資產 (附註四)	22,830	-	-	-	-	-
130X	存貨 (附註十及二三)	2,976,516	9	3,096,562	10	2,773,951	9
1470	其他流動資產 (附註十七)	117,520	-	37,720	-	42,432	-
11XX	流動資產合計	13,577,176	40	12,418,144	39	12,181,369	40
	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)	10,200,467	30	10,287,438	32	10,018,640	33
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註八及三二)	48,749	-	45,126	-	49,313	-
1550	採用權益法之投資 (附註十二)	150,832	-	175,944	1	161,878	1
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三、三一及三二)	3,778,594	11	3,389,378	11	3,313,112	11
1755	使用權資產 (附註十四)	32,561	-	48,983	-	44,589	-
1760	投資性不動產 (附註十五及三二)	99,304	-	100,805	-	101,306	-
1780	無形資產 (附註十六)	5,626,592	17	4,959,787	16	4,512,104	15
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	121,097	-	68,397	-	44,517	-
1920	存出保證金	14,185	-	14,489	-	10,090	-
1975	淨確定福利資產—非流動 (附註四及二二)	67,606	-	62,444	-	23,349	-
1990	其他非流動資產 (附註十七)	472,833	2	219,610	1	147,513	-
15XX	非流動資產合計	20,612,820	60	19,372,401	61	18,426,411	60
1XXX	資 產 總 計	\$ 34,189,996	100	\$ 31,790,545	100	\$ 30,607,780	100
	負債及權益						
	流動負債						
2130	合約負債—流動 (附註二三及二五)	\$ 1,092,661	3	\$ 1,050,122	3	\$ 1,030,762	4
2150	應付票據 (附註二三)	357,801	1	268,080	1	349,721	1
2170	應付帳款 (附註十九、二三及三一)	1,341,204	4	1,195,535	4	1,298,414	4
2200	其他應付款 (附註二十及三一)	1,326,657	4	730,860	2	378,698	1
2230	本期所得稅負債 (附註四)	326,297	1	184,369	1	162,162	1
2250	負債準備—流動 (附註二一)	80,375	-	71,737	-	59,017	-
2280	租賃負債—流動 (附註十四)	17,218	-	24,903	-	23,025	-
2320	一年內到期長期借款 (附註十八)	84,900	1	150,000	1	234,900	1
2399	其他流動負債	24,680	-	34,702	-	57,941	-
21XX	流動負債合計	4,651,793	14	3,710,308	12	3,594,640	12
	非流動負債						
2540	長期借款 (附註十八)	2,731,757	8	3,165,824	10	3,080,579	10
2550	負債準備—非流動 (附註二一)	113,288	1	-	-	-	-
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	84,078	-	83,046	-	75,471	-
2580	租賃負債—非流動 (附註十四)	11,575	-	20,798	-	17,961	-
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及二二)	7,148	-	7,244	-	8,405	-
2645	存入保證金	76,193	-	24,393	-	24,443	-
2670	其他非流動負債	85,472	-	26,008	-	26,539	-
25XX	非流動負債合計	3,109,511	9	3,327,313	10	3,233,398	10
2XXX	負債總計	7,761,304	23	7,037,621	22	6,828,038	22
	歸屬於本公司業主之權益 (附註二四)						
	股 本						
3110	普 通 股	4,170,915	12	4,170,915	13	4,170,915	14
3200	資本公積	1,319,674	4	1,319,454	4	1,319,319	4
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	2,708,324	8	2,441,847	8	2,441,847	8
3350	未分配盈餘	9,198,089	27	8,106,299	25	7,579,116	25
3300	保留盈餘合計	11,906,413	35	10,548,146	33	10,020,963	33
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(362)	-	(362)	-	(470)	-
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	5,649,363	16	5,567,935	18	5,314,608	17
3400	其他權益合計	5,649,001	16	5,567,573	18	5,314,138	17
31XX	本公司業主權益合計	23,046,003	67	21,606,088	68	20,825,335	68
36XX	非控制權益	3,382,689	10	3,146,836	10	2,954,407	10
3XXX	權益總計	26,428,692	77	24,752,924	78	23,779,742	78
	負債及權益總計	\$ 34,189,996	100	\$ 31,790,545	100	\$ 30,607,780	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 112 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：莊婷婷



民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	112年7月1日至9月30日			111年7月1日至9月30日			112年1月1日至9月30日			111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)			\$ 3,091,036		100	\$ 2,411,077		100	\$ 9,119,705		100	\$ 9,127,939		100
5000	營業成本(附註十、二六及三一)			(1,965,069)	(.64)		(1,685,062)	(.70)		(6,018,402)	(.66)		(6,984,093)	(.77)	
5900	營業毛利			1,125,967	36		726,015	30		3,101,303	34		2,143,846	23	
	營業費用(附註二六及三一)														
6100	推銷費用			(67,142)	(.2)		(65,753)	(.3)		(201,482)	(.2)		(209,288)	(.2)	
6200	管理費用			(65,953)	(.2)		(62,788)	(.2)		(200,001)	(.2)		(201,147)	(.2)	
6450	預期信用迴轉利益(附註九及二五)			6,624	-		549	-		29,956	-		1,676	-	
6000	營業費用合計			(126,471)	(.4)		(127,992)	(.5)		(371,527)	(.4)		(408,759)	(.4)	
6900	營業淨利			999,496	32		598,023	25		2,729,776	30		1,735,087	19	
	營業外收入及支出														
7100	利息收入			19,285	1		11,652	-		52,548	1		26,664	-	
7010	其他收入(附註二六及三一)			174,033	6		142,034	6		1,485,819	16		975,798	11	
7020	其他利益及(損失)(附註二六)			784	-		8,661	-		(16,837)	-		4,031	-	
7050	財務成本(附註二六)			(18,251)	(.1)		(1,899)	-		(22,118)	-		(6,170)	-	
7060	採用權益法之關聯企業及合資損益之 份額(附註十二)			5,818	-		18,444	1		14,888	-		32,369	-	
7000	營業外收入及支出合計			181,669	6		178,892	7		1,514,300	17		1,032,692	11	
7900	稅前淨利			1,181,165	38		776,915	32		4,244,076	47		2,767,779	30	
7950	所得稅費用(附註四及二七)			(91,169)	(.3)		(121,341)	(.5)		(436,591)	(.5)		(358,466)	(.4)	
8200	本期淨利			1,089,996	35		655,574	27		3,807,485	42		2,409,313	26	
	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			(1,902,563)	(.61)		(1,584,199)	(.66)		214,537	.2		(3,399,806)	(.37)	
8500	本期綜合損益總額(稅後金額)			(\$ 812,567)	(.26)		(\$ 928,625)	(.39)		\$ 4,022,022	.44		(\$ 990,493)	(.11)	
	淨利歸屬於：														
8610	本公司業主			\$ 916,030	30		\$ 535,880	22		\$ 3,267,840	36		\$ 2,089,764	23	
8620	非控制權益			173,966	5		119,694	5		539,645	6		319,549	3	
8600				\$ 1,089,996	35		\$ 655,574	27		\$ 3,807,485	42		\$ 2,409,313	26	
	綜合損益總額歸屬於：														
8710	本公司業主			(\$ 1,007,010)	(.32)		(\$ 1,002,359)	(.42)		\$ 3,525,152	39		(\$ 1,132,345)	(.12)	
8720	非控制權益			194,443	6		73,734	3		496,870	5		141,852	1	
8700				(\$ 812,567)	(.26)		(\$ 928,625)	(.39)		\$ 4,022,022	.44		(\$ 990,493)	(.11)	
	每股盈餘(附註二八)														
9710	基 本			\$ 2.20			\$ 1.28			\$ 7.83			\$ 5.01		
9810	稀 釋			\$ 2.19			\$ 1.28			\$ 7.83			\$ 5.01		

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 112 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：莊婷婷





長榮鋼鐵股份有限公司
合併財務報告
民國 112 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司					業 主 之 權 益						
	股 數 (仟 股)	金 額	資 本 公 積	保 留 盈 餘 法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	其 他 權 益 項 目 國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 換 差 額	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 損 益	庫 藏 股 票	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額	
A1	111年1月1日餘額	419,982	\$ 4,199,820	\$ 1,340,352	\$ 2,294,939	\$ 6,839,705	(\$ 470)	\$ 8,584,546	(\$ 49,938)	\$ 23,208,954	\$ 3,073,572	\$ 26,282,526
B1	110年度盈餘指撥及分配	-	-	-	146,908	(146,908)	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	(1,251,274)	-	-	-	(1,251,274)	-	(1,251,274)
B5	股東現金股利	-	-	-	-	(1,251,274)	-	-	-	(1,251,274)	-	(1,251,274)
D1	111年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	2,089,764	-	-	-	2,089,764	319,549	2,409,313
D3	111年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(3,222,109)	-	(3,222,109)	(177,697)	(3,399,806)
D5	111年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	2,089,764	-	(3,222,109)	-	(1,132,345)	141,852	(990,493)
L3	庫藏股註銷	(2,891)	(28,905)	(21,033)	-	-	-	-	49,938	-	-	-
O1	子公司現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(261,017)	(261,017)
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	47,829	-	(47,829)	-	-	-	-
Z1	111年9月30日餘額	417,091	\$ 4,170,915	\$ 1,319,319	\$ 2,441,847	\$ 7,579,116	(\$ 470)	\$ 5,314,608	\$ -	\$ 20,825,335	\$ 2,954,407	\$ 23,779,742
A1	112年1月1日餘額	417,091	\$ 4,170,915	\$ 1,319,454	\$ 2,441,847	\$ 8,106,299	(\$ 362)	\$ 5,567,935	\$ -	\$ 21,606,088	\$ 3,146,836	\$ 24,752,924
B1	111年度盈餘指撥及分配	-	-	-	266,477	(266,477)	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	(2,085,457)	-	-	-	(2,085,457)	-	(2,085,457)
B5	股東現金股利	-	-	-	-	(2,085,457)	-	-	-	(2,085,457)	-	(2,085,457)
C17	股東逾時效未領取之股利	-	-	220	-	-	-	-	-	220	-	220
D1	112年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	3,267,840	-	-	-	3,267,840	539,645	3,807,485
D3	112年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	257,312	-	257,312	(42,775)	214,537
D5	112年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	3,267,840	-	257,312	-	3,525,152	496,870	4,022,022
O1	子公司現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(261,017)	(261,017)
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	175,884	-	(175,884)	-	-	-	-
Z1	112年9月30日餘額	417,091	\$ 4,170,915	\$ 1,319,674	\$ 2,708,324	\$ 9,198,089	(\$ 362)	\$ 5,649,363	\$ -	\$ 23,046,003	\$ 3,382,689	\$ 26,428,692

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112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：莊婷婷



長榮鋼鐵股份有限公司及子公司
合併現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
A10000	\$ 4,244,076	\$ 2,767,779
A20010	收益費損項目	
A20100	175,275	309,604
A20200	92,928	3,189
A20300	(29,956)	(1,676)
A20900	22,118	6,170
A21200	(52,548)	(26,664)
A21300	(1,469,709)	(960,613)
A22300	採用權益法之關聯企業及合資損益	
	(14,888)	(32,369)
A22500	(933)	(576)
A22700	-	(6,517)
A23700	1,519	3,134
A29900	(4)	(7)
A29900	-	(679)
A29900	13,800	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數	
A31125	86,632	67,211
A31130	69,734	(56,425)
A31150	(554,414)	430,166
A31180	1,161	3,374
A31200	118,527	384,524
A31240	(78,000)	21,560
A31990	(5,162)	(19,827)
A32125	42,539	(358,154)
A32130	89,721	(44,282)
A32150	145,669	(442,565)
A32180	94,439	(56,558)
A32200	(5,162)	(2,391)
A32230	(10,022)	(2,949)
A32240	(96)	(174)
A32990	59,464	2,748
A33000	3,036,708	1,987,033
A33100	50,610	26,029
A33300	(53,076)	(44,419)
A33500	(370,960)	(389,259)
AAAA	<u>2,663,282</u>	<u>1,579,384</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111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	\$ -	(\$ 2,732)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	298,343	81,082
B00030	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	3,165	274,921
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(3,206,995)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	70,221	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(535,760)	(342,981)
B02800	處分不動產、廠房及設備	1,747	576
B03700	存出保證金增加	-	(306)
B03800	存出保證金減少	304	-
B04500	購置無形資產	(290,098)	(272,605)
B06700	其他非流動資產增加	(85,701)	-
B07600	收取之股利	1,469,709	960,613
B09900	收取關聯企業股利	40,000	28,000
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>971,930</u>	<u>(2,480,427)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	-	(100,000)
C00600	應付短期票券減少	-	(449,937)
C01600	舉借長期借款	-	120,833
C01700	償還長期借款	(500,000)	-
C03000	存入保證金增加	51,800	-
C03100	存入保證金減少	-	(956)
C04020	租賃本金償還	(19,287)	(18,209)
C04500	發放現金股利	(2,085,457)	(1,251,274)
C09900	子公司發放現金股利	(260,977)	(261,017)
C09900	股東逾期未領取之股利	220	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(2,813,701)</u>	<u>(1,960,560)</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)數	821,511	(2,861,603)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,556,034</u>	<u>4,313,668</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,377,545</u>	<u>\$ 1,452,065</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112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：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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(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、高樓鋼構及橋梁鋼構等業務；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 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、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 112 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」）

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) 113 年適用之金管會認可之 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>
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日 (註 3)

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：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

合併公司經評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(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
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日 (註 2)

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：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

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布生效之 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（資產）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絡市場之報價（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，請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 111 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 111 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 3,342	\$ 3,366	\$ 3,318
銀行支票及活期存款	281,867	315,529	664,236
約當現金			
銀行定期存款	1,144,252	999,592	566,450
商業本票	948,084	237,547	218,061
	<u>\$ 2,377,545</u>	<u>\$ 1,556,034</u>	<u>\$ 1,452,065</u>

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>非流動</u>			
<u>國內投資</u>			
上市(櫃)股票	\$ 8,502,794	\$ 9,258,913	\$ 8,951,477
未上市(櫃)股票	1,517,882	869,705	906,740
<u>國外投資</u>			
未上市(櫃)股票	179,791	158,820	160,423
	<u>\$10,200,467</u>	<u>\$10,287,438</u>	<u>\$10,018,640</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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日出售部分投資部位，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分別為 175,884 仟元及 47,829 仟元轉入保留盈餘。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>流動</u>			
國內投資			
質押定存單	\$ 388,479	\$ 13,647	\$ 9,400
用途受限制銀行存款	16,519	14,641	13,704
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>2,853,840</u>	<u>3,304,394</u>	<u>3,205,074</u>
	<u>\$ 3,258,838</u>	<u>\$ 3,332,682</u>	<u>\$ 3,228,178</u>
<u>非流動</u>			
國內投資			
質押定存單	\$ 11,147	\$ 45,126	\$ 47,273
原始到期日超過1年之定期存款	<u>37,602</u>	<u>-</u>	<u>2,040</u>
	<u>\$ 48,749</u>	<u>\$ 45,126</u>	<u>\$ 49,313</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

	112年9月30日	111年12月31日	111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			
	\$ 1,688,052	\$ 1,133,638	\$ 1,350,098
減：備抵損失	(<u>60</u>)	(<u>768</u>)	(<u>691</u>)
	<u>\$ 1,687,992</u>	<u>\$ 1,132,870</u>	<u>\$ 1,349,407</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記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

除個別客戶於發生明顯減損跡象時提列備抵損失外，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：

112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	-	0.04%	-	-	-	-	
總帳面金額	\$ 1,539,972	\$ 148,080	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,688,052
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(7)	(53)	-	-	-	-	(60)
攤銷後成本	<u>\$ 1,539,965</u>	<u>\$ 148,027</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,687,992</u>

111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
	0~60天	61~90天	91~120天	120天以上	違約跡象	合計	
預期信用損失率	0.05%	1.00%	-	-	-	-	
總帳面金額	\$ 1,115,555	\$ 18,083	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,133,638
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(588)	(180)	-	-	-	-	(768)
攤銷後成本	<u>\$ 1,114,967</u>	<u>\$ 17,903</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,132,870</u>

111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	0.04%	0.54%	-	-	-	-	
總帳面金額	\$ 1,220,254	\$ 36,441	\$ 57,536	\$ 35,867	\$ -	\$ -	\$ 1,350,098
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(496)	(195)	-	-	-	-	(691)
攤銷後成本	<u>\$ 1,219,758</u>	<u>\$ 36,246</u>	<u>\$ 57,536</u>	<u>\$ 35,867</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,349,407</u>

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：

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 768	\$ -
加：本期(迴轉)提列減損損失	(708)	691
期末餘額	<u>\$ 60</u>	<u>\$ 691</u>

十、存 貨

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
原 料	\$ 2,932,638	\$ 3,069,957	\$ 2,710,645
物 料	29,266	26,605	23,272
在途存貨	14,612	-	40,034
	<u>\$ 2,976,516</u>	<u>\$ 3,096,562</u>	<u>\$ 2,773,951</u>

112年及111年7月1日至9月30日與112年及111年1月1日至9月30日鋼構業之營業成本分別為1,576,058仟元、1,365,977仟元、4,982,896仟元及6,118,650仟元。112年及111年7月1日至9月30日與112年及111年1月1日至9月30日銷貨成本中包含存貨跌價(回升利益)呆滯損失分別為965仟元、(4,311)仟元、1,519仟元及3,134仟元。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
			112年9月30日	111年12月31日	111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	廢棄物清除處理業	48.13%	48.13%	48.13%	註
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%	50.06%	-
本公司	明昱投資股份有限公司	一般投資業	100.00%	100.00%	100.00%	-

註：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。

(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

	112年9月30日	111年12月31日	111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	\$ 150,832	\$ 175,944	\$ 161,878

公 司 名 稱	所 有 權 權 益 及 表 決 權 百 分 比		
	112年9月30日	111年12月31日	111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

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
合併公司享有之份額				
本期淨利	\$ 5,818	\$ 18,444	\$ 14,888	\$ 32,369

合併公司對坤琳工程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公司董事會之組成，因此合併公司對坤琳工程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

	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	未完工程 及待驗設備	合計
<u>成 本</u>								
112年1月1日餘額	\$ 1,797,045	\$ 164,600	\$ 2,519,610	\$ 5,019,816	\$ 141,566	\$ 136,883	\$ 259,956	\$10,039,476
增 添	-	-	1,620	101,700	9,660	21,859	265,853	400,692
處 分	-	-	-	(26,129)	(10,177)	(3,971)	-	(40,277)
重 分 類	-	-	-	50,246	-	94,061	-	144,307
112年9月30日餘額	<u>\$ 1,797,045</u>	<u>\$ 164,600</u>	<u>\$ 2,521,230</u>	<u>\$ 5,145,633</u>	<u>\$ 141,049</u>	<u>\$ 248,832</u>	<u>\$ 525,809</u>	<u>\$10,544,198</u>
<u>累計折舊及減損</u>								
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 140,174	\$ 1,917,840	\$ 4,427,672	\$ 96,386	\$ 68,026	\$ -	\$ 6,650,098
處 分	-	-	-	(26,129)	(9,363)	(3,971)	-	(39,463)
折舊費用	-	3,284	42,934	88,928	9,913	9,910	-	154,969
112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 143,458</u>	<u>\$ 1,960,774</u>	<u>\$ 4,490,471</u>	<u>\$ 96,936</u>	<u>\$ 73,965</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,765,604</u>
112年9月30日淨額	<u>\$ 1,797,045</u>	<u>\$ 21,142</u>	<u>\$ 560,456</u>	<u>\$ 655,162</u>	<u>\$ 44,113</u>	<u>\$ 174,867</u>	<u>\$ 525,809</u>	<u>\$ 3,778,594</u>
112年1月1日淨額	<u>\$ 1,797,045</u>	<u>\$ 24,426</u>	<u>\$ 601,770</u>	<u>\$ 592,144</u>	<u>\$ 45,180</u>	<u>\$ 68,857</u>	<u>\$ 259,956</u>	<u>\$ 3,389,378</u>
<u>成 本</u>								
111年1月1日餘額	\$ 1,797,045	\$ 164,600	\$ 2,492,516	\$ 4,848,987	\$ 126,433	\$ 114,277	\$ 15,797	\$ 9,559,655
增 添	-	-	8,179	175,843	14,853	23,797	157,625	380,297
處 分	-	-	-	(25,172)	(2,168)	(2,805)	-	(30,145)
重 分 類	-	-	8,921	660	-	2,731	(8,347)	3,965
111年9月30日餘額	<u>\$ 1,797,045</u>	<u>\$ 164,600</u>	<u>\$ 2,509,616</u>	<u>\$ 5,000,318</u>	<u>\$ 139,118</u>	<u>\$ 138,000</u>	<u>\$ 165,075</u>	<u>\$ 9,913,772</u>
<u>累計折舊及減損</u>								
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 134,875	\$ 1,827,124	\$ 4,231,755	\$ 85,459	\$ 60,255	\$ -	\$ 6,339,468
處 分	-	-	-	(25,172)	(2,168)	(2,805)	-	(30,145)
折舊費用	-	4,084	74,624	195,082	9,968	7,579	-	291,337
111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 138,959</u>	<u>\$ 1,901,748</u>	<u>\$ 4,401,665</u>	<u>\$ 93,259</u>	<u>\$ 65,029</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,600,660</u>
111年9月30日淨額	<u>\$ 1,797,045</u>	<u>\$ 25,641</u>	<u>\$ 607,868</u>	<u>\$ 598,653</u>	<u>\$ 45,859</u>	<u>\$ 72,971</u>	<u>\$ 165,075</u>	<u>\$ 3,313,112</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	7至10年
房屋及建築	2至55年
機器設備	2至20年
運輸設備	5至6年
其他設備	3至8年

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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
使用權資產帳面金額			
土 地	\$ 32,049	\$ 47,911	\$ 43,317
其他設備	512	1,072	1,272
	<u>\$ 32,561</u>	<u>\$ 48,983</u>	<u>\$ 44,589</u>

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添	<u>\$ 1,052</u>	<u>\$ 2,842</u>	<u>\$ 3,072</u>	<u>\$ 36,212</u>
使用權資產之折舊費用				
土地	\$ 5,776	\$ 6,156	\$ 18,154	\$ 16,163
其他設備	<u>219</u>	<u>201</u>	<u>651</u>	<u>603</u>
	<u>\$ 5,995</u>	<u>\$ 6,357</u>	<u>\$ 18,805</u>	<u>\$ 16,766</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112年及111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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 17,218</u>	<u>\$ 24,903</u>	<u>\$ 23,025</u>
非流動	<u>\$ 11,575</u>	<u>\$ 20,798</u>	<u>\$ 17,961</u>

租賃負債之折現率區間如下：

112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
0.878%~1.734%	0.878%~1.47%	0.878%~1.325%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租土地及其他設備作為廠房及製造使用，租賃期間為2~5年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地並無優惠承購權，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

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111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>\$ 3,094</u>	<u>\$ 2,388</u>	<u>\$ 11,962</u>	<u>\$ 10,875</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 9,438</u>	<u>\$ 9,034</u>	<u>\$ 31,577</u>	<u>\$ 29,369</u>

十五、投資性不動產

	<u>金 額</u>
<u>成 本</u>	
112年1月1日餘額	\$ 292,655
增 添	-
112年9月30日餘額	<u>\$ 292,655</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
112年1月1日餘額	(\$ 191,850)
折舊費用	(1,501)
112年9月30日餘額	<u>(\$ 193,351)</u>
112年9月30日淨額	<u>\$ 99,304</u>
112年1月1日淨額	<u>\$ 100,805</u>
<u>成 本</u>	
111年1月1日餘額	\$ 302,004
增 添	-
處 分	(9,349)
111年9月30日餘額	<u>\$ 292,655</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
111年1月1日餘額	(\$ 198,476)
處 分	8,628
折舊費用	(1,501)
111年9月30日餘額	<u>(\$ 191,349)</u>
111年9月30日淨額	<u>\$ 101,306</u>

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係參考鄰近不動產交易價格之市場價格評估，投資性不動產於 111 年及 110 年 12 月 31 日之公允價值分別為 182,268 仟元及 190,503 仟元，相較於 111 年及 110 年 12 月 31 日，112 年及 111 年 9 月 30 日之公允價值並無重大變動。合併公司於 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日出售部分投資性不動產，相關處分損益 6,517 仟元帳列其他利益及（損失）項下。

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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
營運特許權	\$ 5,620,414	\$ 4,952,881	\$ 4,505,781
電腦軟體	6,178	6,906	6,323
	<u>\$ 5,626,592</u>	<u>\$ 4,959,787</u>	<u>\$ 4,512,104</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」建造契約，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 10 月，榮鼎公司得向桃園市政府申請展延一次，並自建造完成後提供營運服務至 132 年 10 月止。榮鼎公司因疫情影響未於 112 年 3 月底前完成興建及試車運轉作業，依桃園市政府函科處違約金，且已提列相關負債準備。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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>流動</u>			
預付貨款	\$ 85,017	\$ 24,386	\$ 24,386
預付費用	27,915	12,441	17,078
留抵稅額	4,588	893	968
	<u>\$ 117,520</u>	<u>\$ 37,720</u>	<u>\$ 42,432</u>
<u>非流動</u>			
預付設備款	<u>\$ 472,833</u>	<u>\$ 219,610</u>	<u>\$ 147,513</u>

十八、長期借款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 2,830,000	\$ 3,330,000	\$ 3,330,000
減：列為 1 年內到期部分長期借款	(84,900)	(150,000)	(234,900)
減：未攤銷折價	(13,343)	(14,176)	(14,521)
	<u>\$ 2,731,757</u>	<u>\$ 3,165,824</u>	<u>\$ 3,080,579</u>
到期日	123年10月前 陸續到期	123年10月前 陸續到期	123年10月前 陸續到期
利率區間	2.32%	1.60%~2.05%	1.44%~1.92%

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。該保留期間即合併公司之正常營業週期，通常超過 1 年。

二十、其他負債

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付設備款	\$ 947,873	\$ 446,708	\$ 127,342
應付薪資及獎金	95,692	3,150	92,995
應付員工酬勞及董事酬勞	44,119	43,111	27,733
應付休假給付	37,041	39,673	35,722
應付稅捐	21,800	18,798	6,477
應付運費	16,774	18,345	17,018
應付保險費	10,511	13,408	11,273
其 他	152,847	147,667	60,138
	<u>\$ 1,326,657</u>	<u>\$ 730,860</u>	<u>\$ 378,698</u>

二一、負債準備

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>流 動</u>			
保固負債準備（註1）	\$ 66,512	\$ 62,493	\$ 58,754
虧損性合約—工程合約損失	63	9,244	263
其 他	13,800	-	-
	<u>\$ 80,375</u>	<u>\$ 71,737</u>	<u>\$ 59,017</u>
<u>非 流 動</u>			
重置負債準備（註2）	<u>\$ 113,288</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

註 1：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。

註 2：合併公司按無形資產－營運特許權預計可能發生之重置所提列之負債準備。

二二、退職後福利計畫

112 年及 111 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 111 年及 110 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 3,727 仟元及 4,677 仟元。

二三、資產負債之到期分析

合併公司與鋼構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：

	112年9月30日		
	1年內	1年後	合 計
資 產			
應收票據	\$ 27,400	\$ -	\$ 27,400
應收帳款	1,392,737	-	1,392,737
存 貨	2,950,114	-	2,950,114
合約資產－流動	<u>2,054,799</u>	<u>1,022,348</u>	<u>3,077,147</u>
	<u>\$ 6,425,050</u>	<u>\$ 1,022,348</u>	<u>\$ 7,447,398</u>
負 債			
應付票據	\$ 351,859	\$ -	\$ 351,859
應付帳款	934,146	119,113	1,053,259
合約負債－流動	<u>1,056,343</u>	<u>-</u>	<u>1,056,343</u>
	<u>\$ 2,342,348</u>	<u>\$ 119,113</u>	<u>\$ 2,461,461</u>
	111年12月31日		
	1年內	1年後	合 計
資 產			
應收票據	\$ 97,624	\$ -	\$ 97,624
應收帳款	985,508	-	985,508
存 貨	3,073,889	-	3,073,889
合約資產－流動	<u>1,738,743</u>	<u>1,256,599</u>	<u>2,995,342</u>
	<u>\$ 5,895,764</u>	<u>\$ 1,256,599</u>	<u>\$ 7,152,363</u>

(接次頁)

(承前頁)

		111年12月31日		
		1年內	1年後	合 計
負 債				
	應付票據	\$ 260,508	\$ -	\$ 260,508
	應付帳款	947,474	83,260	1,030,734
	合約負債—流動	<u>1,038,140</u>	<u>-</u>	<u>1,038,140</u>
		<u>\$ 2,246,122</u>	<u>\$ 83,260</u>	<u>\$ 2,329,382</u>
		111年9月30日		
		1年內	1年後	合 計
資 產				
	應收票據	\$ 93,132	\$ -	\$ 93,132
	應收帳款	1,022,296	-	1,022,296
	存 貨	2,751,069	-	2,751,069
	合約資產—流動	<u>1,771,498</u>	<u>1,436,050</u>	<u>3,207,548</u>
		<u>\$ 5,637,995</u>	<u>\$ 1,436,050</u>	<u>\$ 7,074,045</u>
負 債				
	應付票據	\$ 342,506	\$ -	\$ 342,506
	應付帳款	965,002	124,074	1,089,076
	合約負債—流動	<u>970,076</u>	<u>-</u>	<u>970,076</u>
		<u>\$ 2,277,584</u>	<u>\$ 124,074</u>	<u>\$ 2,401,658</u>

二四、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	112年9月30日	111年12月31日	111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>417,091</u>	<u>417,091</u>	<u>417,091</u>
已發行股本	<u>\$ 4,170,915</u>	<u>\$ 4,170,915</u>	<u>\$ 4,170,915</u>

本公司於111年8月10日經董事會決議註銷庫藏股2,891仟股，並於111年9月27日完成變更登記。

(二) 資本公積

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u> (註 1)			
股本溢價			
現金增資發行溢價	\$ 834,085	\$ 834,085	\$ 834,085
合併溢額	51,598	51,598	51,598
庫藏股票交易	424,933	424,933	424,933
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
認列對子公司所有權權益變動數 (註 2)	8,510	8,510	8,510
股東逾期未領取之股利	548	328	193
	<u>\$ 1,319,674</u>	<u>\$ 1,319,454</u>	<u>\$ 1,319,319</u>

註 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。

註 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 10% 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。

本公司已於 111 年 6 月 10 日股東會決議通過修正公司章程，明定就前項特別盈餘公積之提列，屬前期累積未提足之部分，應先自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，如仍有不足時，再自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額提列。修正章程前，本公司係依規定自前期未分配盈餘提列。

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 50% 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 50%。

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 112 年 6 月 20 日及 111 年 6 月 10 日舉行股東常會，決議通過 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	111年度	110年度	111年度	110年度
法定盈餘公積	\$ 266,477	\$ 146,908		
現金股利	2,085,457	1,251,274	\$ 5	\$ 3

(四) 庫藏股票

	轉 讓 股 份 予 員 工 (仟 股)
112 年 1 月 1 日股數	-
本期增加	-
本期減少	-
112 年 9 月 30 日股數	-
112 年 9 月 30 日帳面金額	\$ -
111 年 1 月 1 日股數	2,891
本期增加	-
本期減少	(2,891)
111 年 9 月 30 日股數	-
111 年 9 月 30 日帳面金額	\$ -

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

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
建造合約收入	\$ 2,289,173	\$ 1,716,903	\$ 6,718,854	\$ 7,299,244
廢棄物處理收入	513,685	510,357	1,557,558	1,356,072
售電收入	242,846	138,671	706,779	336,936
修櫃收入	45,332	45,146	136,514	135,687
	<u>\$ 3,091,036</u>	<u>\$ 2,411,077</u>	<u>\$ 9,119,705</u>	<u>\$ 9,127,939</u>

(一) 合約餘額

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
合約資產			
工程建造	\$ 867,423	\$ 931,051	\$ 936,773
應收工程保留款	2,245,803	2,129,618	2,346,356
售電	-	139,189	-
減：備抵損失	(<u>36,079</u>)	(<u>65,327</u>)	(<u>75,581</u>)
	<u>\$ 3,077,147</u>	<u>\$ 3,134,531</u>	<u>\$ 3,207,548</u>
合約負債			
工程建造	\$ 1,056,343	\$ 1,038,140	\$ 970,076
廢棄物處理	36,318	11,982	60,686
	<u>\$ 1,092,661</u>	<u>\$ 1,050,122</u>	<u>\$ 1,030,762</u>

應收工程保留款備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 65,327	\$ 77,948
加：本期迴轉減損損失	(<u>29,248</u>)	(<u>2,367</u>)
期末餘額	<u>\$ 36,079</u>	<u>\$ 75,581</u>

(二) 部分完成之客戶合約

截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，分攤至尚未履行之履約義務之交易價格彙總金額分別 20,537,890 仟元、16,255,276 仟元及 15,605,885 仟元，合併公司將隨工程完工逐步認列收入，該些合約收入預期將於 116 年 9 月底前陸續認列。

二六、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
股利收入	\$ 169,047	\$ 138,199	\$ 1,469,709	\$ 960,613
租金收入	2,343	2,283	6,344	7,152
其他(附註三一)	2,643	1,552	9,766	8,033
	<u>\$ 174,033</u>	<u>\$ 142,034</u>	<u>\$ 1,485,819</u>	<u>\$ 975,798</u>

(二) 其他利益及(損失)

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
處分投資性不動產利益	\$ -	\$ 6,517	\$ -	\$ 6,517
處分不動產、廠房及設 備利益	620	9	933	576
淨外幣兌換(損)益	358	2,221	(2,499)	(2,023)
其他	(194)	(86)	(15,271)	(1,039)
	<u>\$ 784</u>	<u>\$ 8,661</u>	<u>(\$ 16,837)</u>	<u>\$ 4,031</u>

(三) 財務成本

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 17,738	\$ 15,559	\$ 52,826	\$ 43,993
短期票券利息	27	-	75	557
租賃負債之利息	91	109	328	285
重置負債準備之利息	395	-	526	-
減：列入符合要件資 產成本之金額	-	(13,769)	(31,637)	(38,665)
	<u>\$ 18,251</u>	<u>\$ 1,899</u>	<u>\$ 22,118</u>	<u>\$ 6,170</u>

利息資本化相關資訊如下：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
利息資本化金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,769</u>	<u>\$ 31,637</u>	<u>\$ 38,665</u>
利息資本化利率	-	1.79%~1.92%	1.95%~2.32%	1.79%~1.92%

(四) 折舊及攤銷

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 53,270	\$ 98,814	\$ 154,969	\$ 291,337
使用權資產	5,995	6,357	18,805	16,766
投資性不動產	500	500	1,501	1,501
無形資產	<u>68,337</u>	<u>1,062</u>	<u>92,928</u>	<u>3,189</u>
合計	<u>\$ 128,102</u>	<u>\$ 106,733</u>	<u>\$ 268,203</u>	<u>\$ 312,793</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 56,546	\$ 101,856	\$ 165,628	\$ 298,235
營業費用	<u>3,219</u>	<u>3,815</u>	<u>9,647</u>	<u>11,369</u>
	<u>\$ 59,765</u>	<u>\$ 105,671</u>	<u>\$ 175,275</u>	<u>\$ 309,604</u>
無形資產攤銷費用 依功能別彙總				
營業成本	\$ 67,315	\$ 216	\$ 89,949	\$ 529
營業費用	<u>1,022</u>	<u>846</u>	<u>2,979</u>	<u>2,660</u>
	<u>\$ 68,337</u>	<u>\$ 1,062</u>	<u>\$ 92,928</u>	<u>\$ 3,189</u>

(五) 員工福利費用

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 5,451	\$ 5,312	\$ 16,557	\$ 15,967
確定福利計畫(附 註二二)	<u>1,242</u>	<u>1,559</u>	<u>3,727</u>	<u>4,677</u>
其他員工福利	<u>194,675</u>	<u>188,753</u>	<u>589,368</u>	<u>575,949</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 201,368</u>	<u>\$ 195,624</u>	<u>\$ 609,652</u>	<u>\$ 596,593</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 100,321	\$ 97,892	\$ 303,748	\$ 295,765
營業費用	<u>101,047</u>	<u>97,732</u>	<u>305,904</u>	<u>300,828</u>
	<u>\$ 201,368</u>	<u>\$ 195,624</u>	<u>\$ 609,652</u>	<u>\$ 596,593</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。112 年及 111 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

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
員工酬勞	0.51%	0.50%
董事酬勞	0.15%	0.16%

金額

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 5,450	\$ 2,967	\$ 18,300	\$ 11,438
董事酬勞	1,750	1,250	5,250	3,750

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

111及110年度員工酬勞及董事酬勞分別於112年3月10日及111年3月21日經董事會決議如下：

金額

	111年度		110年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 13,600		\$ 7,141	
董事酬勞	7,000		5,000	

本公司111及110年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與111及110年度合併財務報告之認列金額一致。

有關本公司董事會決議之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：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 227,239	\$ 110,309	\$ 553,490	\$ 332,780
未分配盈餘加徵	(2,101)	(863)	20,208	8,445
土地增值稅	-	550	-	550
設備投資抵減	(37,152)	-	(37,152)	-
股東投資抵減	-	-	(50,526)	-
以前年度之調整	(22,830)	(936)	(23,687)	(4,367)
	165,156	109,060	462,333	337,408
遞延所得稅				
當期產生者	2,353	12,281	72	21,058
設備投資抵減	(76,340)	-	(76,340)	-
股東投資抵減	-	-	50,526	-
	(73,987)	12,281	(25,742)	21,058
認列於損益之所得稅 費用	\$ 91,169	\$ 121,341	\$ 436,591	\$ 358,466

(二) 所得稅核定情形

合併公司之營利事業所得稅截至 110 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			
	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 2.20</u>	<u>\$ 1.28</u>	<u>\$ 7.83</u>	<u>\$ 5.01</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.19</u>	<u>\$ 1.28</u>	<u>\$ 7.83</u>	<u>\$ 5.01</u>

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

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 916,030</u>	<u>\$ 535,880</u>	<u>\$ 3,267,840</u>	<u>\$ 2,089,764</u>

股 數

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111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	417,091	417,091	417,091
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	<u>258</u>	<u>215</u>	<u>322</u>	<u>250</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>417,349</u>	<u>417,306</u>	<u>417,413</u>	<u>417,341</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

112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	\$ 8,502,794	\$ -	\$ -	\$ 8,502,794
－國內未上市（櫃）股票	-	-	1,517,882	1,517,882
－國外未上市（櫃）股票	-	-	179,791	179,791
	<u>\$ 8,502,794</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,697,673</u>	<u>\$10,200,467</u>

111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	\$ 9,258,913	\$ -	\$ -	\$ 9,258,913
－國內未上市（櫃）股票	-	-	869,705	869,705
－國外未上市（櫃）股票	-	-	158,820	158,820
	<u>\$ 9,258,913</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,028,525</u>	<u>\$10,287,438</u>

111年9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
－國內上市（櫃）股票	\$ 8,951,477	\$ -	\$ -	\$ 8,951,477
－國內未上市（櫃）股票	-	-	906,740	906,740
－國外未上市（櫃）股票	-	-	160,423	160,423
	<u>\$ 8,951,477</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,067,163</u>	<u>\$10,018,640</u>

112年及111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

	112年9月30日	111年12月31日	111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）	\$ 7,446,097	\$ 6,208,946	\$ 6,216,841
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
權益工具	10,200,467	10,287,438	10,018,640
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債（註2）	5,702,795	5,412,316	5,188,338
租賃負債	28,793	45,701	40,986

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：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款、存入保證金及長期借款（包含一年內到期長期借款）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，請參閱附註三四。

敏感度分析

合併公司主要受到美金、歐元、日幣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。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	
		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
損	益	\$ 422(i)	\$ 5,063(i)	\$ 63(i)	\$ 288(i)
		日 幣 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
損	益	\$ 200(i)	\$ 2,359(i)	(\$ 199)(i)	(\$ 35)(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、日幣及人民幣計價銀行存款及應付款項。

(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：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
具公允價值利率風險			
— 金融資產	\$ 2,734,154	\$ 1,658,930	\$ 1,063,800
— 金融負債	28,793	45,701	40,986
具現金流量利率風險			
— 金融資產	2,763,256	3,157,831	3,280,223
— 金融負債	2,816,657	3,315,824	3,315,479

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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

之稅前損益將分別減少／增加 200 仟元及 132 仟元，主因為合併公司之變動利率之活期存款、定期存款及借款。

(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%，112 年及 111 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 306,014 仟元及 300,559 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合併公司財務損失之風險。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合併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 112 年及 111 年 9 月 30 日止，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 51% 及 40%，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112年及111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。

112年9月30日

	<u>1年以內</u>	<u>1至5年</u>	<u>5年以上</u>
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 2,690,832	\$ 195,306	\$ -
租賃負債	17,475	11,744	-
浮動利率工具	<u>150,437</u>	<u>962,559</u>	<u>2,182,973</u>
	<u>\$ 2,858,744</u>	<u>\$ 1,169,609</u>	<u>\$ 2,182,973</u>

111年12月31日

	<u>1年以內</u>	<u>1至5年</u>	<u>5年以上</u>
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 1,988,840	\$ 107,652	\$ -
租賃負債	25,275	21,013	-
浮動利率工具	<u>208,185</u>	<u>1,244,967</u>	<u>2,326,808</u>
	<u>\$ 2,222,300</u>	<u>\$ 1,373,632</u>	<u>\$ 2,326,808</u>

111年9月30日

	1年以內	1至5年	5年以上
非衍生金融負債			
無付息負債	\$ 1,724,342	\$ 148,517	\$ -
租賃負債	23,325	18,076	-
浮動利率工具	290,458	1,226,453	2,228,458
	<u>\$ 2,038,125</u>	<u>\$ 1,393,046</u>	<u>\$ 2,228,458</u>

(2) 融資額度

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
無擔保銀行額度			
－已動用金額	\$ 192,006	\$ 366,317	\$ 589,711
－未動用金額	6,321,994	6,597,683	6,774,289
	<u>\$ 6,514,000</u>	<u>\$ 6,964,000</u>	<u>\$ 7,364,000</u>
有擔保銀行額度			
－已動用金額	\$ 4,180,000	\$ 4,380,000	\$ 4,380,000
－未動用金額	1,618,400	1,418,400	1,418,400
	<u>\$ 5,798,400</u>	<u>\$ 5,798,400</u>	<u>\$ 5,798,400</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) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
長榮海運股份有限公司	具重大影響之投資者（111年10月以前為實質關係人）
財團法人張榮發基金會	自111年11月起為實質關係人
長榮國際儲運股份有限公司	自111年11月起為實質關係人
長榮國際股份有限公司	實質關係人（111年10月以前為具重大影響之投資者）
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
長榮航空股份有限公司	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	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
具重大影響之投資者	\$ 43,052	\$ 191	\$ 129,162	\$ 571
實質關係人	390	42,747	1,519	130,624
	<u>\$ 43,442</u>	<u>\$ 42,938</u>	<u>\$ 130,681</u>	<u>\$ 131,195</u>

對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	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 330</u>	<u>\$ 230</u>

(四) 進貨及費用

關係人類別	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
具重大影響之投資者	\$ 830	\$ 1,038	\$ 1,397	\$ 4,091
實質關係人	7,690	5,519	23,648	16,447
關聯企業	-	-	340	310
	<u>\$ 8,520</u>	<u>\$ 6,557</u>	<u>\$ 25,385</u>	<u>\$ 20,848</u>

本公司對關係人之進貨價格，均與一般廠商相當。

(五) 合約資產

關係人類別	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
實質關係人	<u>\$ 29,418</u>	<u>\$ 66,126</u>	<u>\$ 104,622</u>

截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，因與關係人執行工程合約產生之合約資產已提列備抵損失，分別為 0 仟元、894 仟元及 1,880 仟元。

(六) 應收關係人款項

應收帳款

關係人類別	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
具重大影響之投資者	\$ 27,505	\$ 31,092	\$ 110
實質關係人	320	428	31,670
	<u>\$ 27,825</u>	<u>\$ 31,520</u>	<u>\$ 31,780</u>

截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，因與關係人產生之應收帳款已提列備抵損失分別為 0 仟元、19 仟元及 0 仟元。

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

(七) 應付關係人款項

應付帳款

關係人類別	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
實質關係人	\$ 226	\$ 319	\$ -

其他應付款

關係人類別	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
具重大影響之投資者	\$ 42	\$ 1	\$ 67
實質關係人	3,101	3,243	2,726
	<u>\$ 3,143</u>	<u>\$ 3,244</u>	<u>\$ 2,793</u>

流通在外之應付關係人款項未提供擔保。

(八) 取得之不動產、廠房及設備

關係人類別	取得	價
	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
實質關係人	<u>\$ 600</u>	<u>\$ -</u>

(九) 對主要管理階層之獎酬

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 12,018	\$ 9,547	\$ 35,768	\$ 28,403
退職後福利	64	117	210	470
	<u>\$ 12,082</u>	<u>\$ 9,664</u>	<u>\$ 35,978</u>	<u>\$ 28,873</u>

三二、質抵押之資產

合併公司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。

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 2,185,814	\$ 2,229,484	\$ 2,234,927
投資性不動產	92,202	93,703	94,203
按攤銷後成本衡量之金融資產	416,145	73,414	70,377
	<u>\$ 2,694,161</u>	<u>\$ 2,396,601</u>	<u>\$ 2,399,507</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：

單位：各外幣仟元／新台幣仟元

(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	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
新台幣	\$ 572,968	\$ 198,364	\$ 505,320
美金	312	-	4,162
歐元	-	-	700

(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	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
新台幣	\$ -	\$ 356,595	\$ 730,621
日幣	-	380,000	575,833
歐元	-	1,183	1,330
美金	-	500	550

(三) 合併公司為增添機器設備及擴建廠房未認列之合約承諾如下：

幣別	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
新台幣	\$ 836,733	\$ 715,275	\$ 738,371
歐元	231	663	1,403

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

112年9月30日

金融資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 311	32.27 (美金：新台幣)	\$ 10,051
歐元	145	33.91 (歐元：新台幣)	4,916
日幣	70,349	0.2162 (日幣：新台幣)	15,209

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	50	32.27	(美金：新台幣)	\$	1,604		
歐 元		108	33.91	(歐元：新台幣)		3,661		
日 幣		51,837	0.2162	(日幣：新台幣)		11,207		
人 民 幣		901	4.415	(人民幣：新台幣)		3,977		

111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	\$	332	30.71	(美金：新台幣)	\$	10,204		
歐 元		184	32.72	(歐元：新台幣)		6,020		
日 幣		214,344	0.2324	(日幣：新台幣)		49,814		

金 融 負 債

<u>貨幣性項目</u>								
美 金		50	30.71	(美金：新台幣)		1,547		
歐 元		147	32.72	(歐元：新台幣)		4,815		
日 幣		195,833	0.2324	(日幣：新台幣)		45,512		
人 民 幣		793	4.408	(人民幣：新台幣)		3,495		

111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	\$	3,189	31.75	(美金：新台幣)	\$	101,255		
歐 元		184	31.26	(歐元：新台幣)		5,751		
日 幣		214,343	0.2201	(日幣：新台幣)		47,177		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
人 民 幣		159	4.473	(人民幣：新台幣)		709		

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. 被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊。(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：

112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	鋼	構	欣	榮	水	美	榮	鼎	其	他	部門間沖銷	總	計
來自外部客戶收入	\$ 6,718,854		\$ 866,621		\$ 498,524		\$ 899,192		\$ 136,514		\$ -	\$ 9,119,705	
部門間收入	-		-		342		-		-		(342)	-	
部門收入	<u>\$ 6,718,854</u>		<u>\$ 866,621</u>		<u>\$ 498,866</u>		<u>\$ 899,192</u>		<u>\$ 136,514</u>		<u>(\$ 342)</u>	<u>\$ 9,119,705</u>	
部門損益	<u>\$ 1,472,583</u>		<u>\$ 597,817</u>		<u>\$ 149,313</u>		<u>\$ 483,652</u>		<u>\$ 25,449</u>		<u>\$ 962</u>	\$ 2,729,776	
利息收入												52,548	
其他收入												1,485,819	
其他利益及損失												(16,837)	
財務成本												(22,118)	
採用權益法之關聯 企業及合資損益 之份額													14,888
稅前淨利													<u>\$ 4,244,076</u>

111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	鋼	構	欣	榮	水	美	榮	鼎	其	他	部門間沖銷	總	計
來自外部客戶收入	\$ 7,299,244		\$ 965,750		\$ 538,115		\$ 189,143		\$ 135,687		\$ -	\$ 9,127,939	
部門間收入	-		-		585		-		-		(585)	-	
部門收入	<u>\$ 7,299,244</u>		<u>\$ 965,750</u>		<u>\$ 538,700</u>		<u>\$ 189,143</u>		<u>\$ 135,687</u>		<u>(\$ 585)</u>	<u>\$ 9,127,939</u>	
部門損益	<u>\$ 916,770</u>		<u>\$ 528,973</u>		<u>\$ 201,980</u>		<u>\$ 102,340</u>		<u>\$ 23,276</u>		<u>\$ 1,314</u>	\$ 1,774,653	
總部管理成本												(39,566)	
利息收入												26,664	
其他收入												975,798	
其他利益及損失												4,031	
財務成本												(6,170)	
採用權益法之關聯 企業及合資損益 之份額													32,369
稅前淨利													<u>\$ 2,767,779</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含利息收入、其他收入、其他利益及損失、財務成本、採用權益法之關聯企業及合資損益之份額以及所得稅費用。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。

長榮鋼鐵股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 112 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	長榮鋼鐵股份有限公司	榮鼎綠能股份有限公司	子公司	\$ 11,523,002	\$ 2,842,000	\$ 2,842,000	\$ 2,226,000	\$ -	12.33	\$ 11,523,002	Y	-	-	註2
0	長榮鋼鐵股份有限公司	Evergreen Heavy Industrial Corp. (Malaysia) Berhad	因共同投資關係 由全體出資股東 依其持股比例 對其背書保證 之公司	11,523,002	250,614	250,614	109,082	-	1.09	11,523,002	-	-	-	註2
1	明昱投資股份有限公司	長榮鋼鐵股份有限公司	母公司	5,024,200	1,201,220	1,201,220	1,201,220	-	478.17	5,024,200	-	Y	-	註3

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：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3：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 112 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(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	實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	196,202,763	\$ 5,837,032	3.63%	\$ 5,837,032	
	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	7,931,339	73,524	0.05%	73,524	
	長榮海運股份有限公司	具重大影響之投資者	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	15,304,681	1,775,343	0.72%	1,775,343	
	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	16,000,000	479,200	0.28%	479,200	
	台灣碼頭服務股份有限公司	實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	100,000	1,261	1.00%	1,261	
	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	5,502,847	64,383	4.06%	64,383	
	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	19,195	994	2.56%	994	
	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	7,689,240	75,124	10.90%	75,124	

(接次頁)

(承前頁)

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				備 註
				股 數 (股)	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	
長榮鋼鐵股份有限公司	Evergreen Heavy Industrial Corp. (Malaysia) Berhad	實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	6,678,735	\$ 179,791	13.39%	\$ 179,791	
	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	660,000	6,296	18.86%	6,296	
	長友營造股份有限公司	實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	8,249,969	112,530	12.50%	112,530	
	立榮航空股份有限公司	實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	56,474,992	1,257,133	14.99%	1,257,133	
	長榮警備保全股份有限公司	實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	10,000	161	0.05%	161	
欣榮企業股份有限公司	長榮海運股份有限公司	具重大影響之投資者	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,885,519	334,720	0.14%	334,720	
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%	-	
明显投資股份有限公司	長榮航空股份有限公司	實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	100,000	2,975	-	2,975	

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 112 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

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日 (註 3)	交易金額 (註 3)	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料			價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項	
							係 所有 人	與 發 行 人 之 關 係	移轉日期				金額
欣榮企業股份有限公司	設備系統維修更新改善	112.03.03	\$ 1,266,204	\$ 511,939	郁盛實業有限公司、Siemens Energy 等	無	-	-	-	\$ -	比價及議價	營運使用	無

註 1：所取得之資產依規定應鑑價者，應於「價格決定之參考依據」欄中註明鑑價結果。

註 2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣 10 元者，有關實收資本額 20% 之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益 10% 計算之。

註 3：事實發生日及交易金額，係指董事會決議通過之日期及金額。

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 112 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	長榮海運股份有限公司	具重大影響之投資者	銷貨	\$ 128,781	1.88%	15~45 天	註	無顯著不同	\$ 27,394	1.89%	

註：合併公司對具重大影響之投資者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 112 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 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註 2)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3)
				科目	金額	交易條件	
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	\$ 471	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	464	依約定	0.01%
1	水美工程企業股份有限公司	長榮鋼鐵股份有限公司	(2)	營業收入	342	依約定	-

註 1： 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 2： 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 3： 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 4： 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
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊
民國 112 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		被投資公司帳面金額	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期	期末	股數(股)	比率				
長榮鋼鐵股份有限公司	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	99,266,577	68.46%	\$ 1,881,976	\$ 699,157	\$ 478,641	子公司
	水美工程企業股份有限公司	台灣	廢棄物清除處理業	594,441	594,441	24,147,144	48.13%	971,743	140,114	67,431	子公司
	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	80,100,000	50.06%	1,152,793	493,507	247,062	子公司
	明昱投資股份有限公司	台灣	一般投資業	239,487	239,487	10,350,000	100.00%	251,366	2,199	2,199	子公司
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	4,999,999	50.00%	150,832	29,777	14,888	採用權益法之投資

註：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 112 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 (註 1)	本期期初 自台灣匯出 投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末 自台灣匯出 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 (註 2)	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	\$ 12,908 (USD 400)	3	\$ 12,908 (USD 400)	\$ -	\$ -	\$ 12,908 (USD 400)	\$ 45,350 (RMB 10,321)	24.07%	\$ 10,913	\$ 39,122	\$ 65,280 (USD 2,023)	

本期期末 赴大陸地區 累計投資金額	自台灣匯出 投資金額	經濟部 核准投資 審會金額	依經濟部 核准投資 審會規定 赴大陸地區 投資限額
\$ 12,908 (USD 400)	\$ 12,908 (USD 400)	\$ 12,908 (USD 400)	\$ 15,857,216

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)直接赴大陸公司從事投資。
- (2)透過第三地區公司再投資大陸（請註明該第三地區之投資公司）。
- (3)其他方式。

註 2：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。

長榮鋼鐵股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 112 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
長榮海運股份有限公司	79,248,000	19.00%
張國華	25,756,820	6.17%
大陸工程股份有限公司	25,645,907	6.14%
財團法人張榮發基金會	25,008,820	5.99%
張國政	25,008,820	5.99%

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。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。