

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114及113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		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~12		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12		五
(六) 重要會計項目之說明	12~36		六~三一
(七) 關係人交易	36~39		三二
(八) 質抵押之資產	39		三三
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	40		三四
(十) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	40~41		三五
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	42		三六
2. 轉投資事業相關資訊	42		三六
3. 大陸投資資訊	42		三六
(十二) 部門資訊	43		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 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，民國 114 年及 113 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

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。

#### 結 論

依本會計師核閱結果，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 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 114 年及 113 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

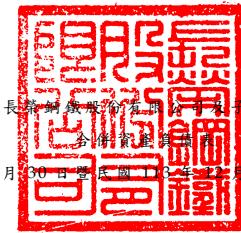
金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1090347472 號

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 1050024633 號

中 華 民 國 114 年 11 月 12 日



長榮鋼鐵股份有限公司

合規資本實業有限公司

民國 114 年 9 月 30 日營業額 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	114年9月30日			113年12月31日			113年9月30日		
		產	金額	%	金	額	%	金	額	%
<b>流動資產</b>										
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 1,862,143	5	\$ 1,991,237	5	\$ 2,097,341	5			
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動（附註八及三三）	1,762,482	5	2,918,281	7	2,532,928	7			
1140	合約資產—流動（附註二三、二五及三二）	4,718,487	12	3,327,746	8	3,292,678	9			
1150	應收票據淨額（附註二三）	130,382	-	66,749	-	157,371	-			
1170	應收帳款淨額（附註九及二三）	1,449,827	4	1,179,273	3	1,387,923	4			
1180	應收帳款—關係人淨額（附註九、二三及三二）	29,232	-	28,227	-	22,917	-			
1200	其他應收款	16,360	-	25,935	-	77,829	-			
1220	本期所得稅資產（附註四）	92	-	1,669	-	21,190	-			
130X	存貨（附註十及二三）	4,630,854	12	4,564,014	12	4,515,369	12			
1470	其他流動資產（附註十七）	57,094	-	49,034	-	74,934	-			
11XX	流動資產合計	<u>14,656,953</u>	<u>38</u>	<u>14,152,165</u>	<u>35</u>	<u>14,180,480</u>	<u>37</u>			
<b>非流動資產</b>										
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註七及三一)	12,900,298	34	15,327,673	38	13,431,218	35			
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動（附註八及三三）	39,913	-	47,801	-	40,001	-			
1550	採用權益法之投資（附註十二）	178,746	1	175,337	1	160,733	-			
1600	不動產、廠房及設備（附註十三及三三）	5,089,007	13	4,551,087	11	4,450,748	12			
1755	使用權資產（附註十四）	116,399	-	129,047	-	134,095	-			
1760	投資性不動產（附註十五及三三）	95,301	-	96,802	-	97,302	-			
1780	無形資產（附註十六）	5,239,647	14	5,392,294	13	5,349,276	14			
1840	遞延所得稅資產（附註四）	58,404	-	83,302	-	83,535	-			
1920	存出保證金	18,404	-	13,628	-	18,323	-			
1975	淨確定福利資產—非流動（附註四及二二）	103,199	-	101,908	-	64,449	-			
1990	其他非流動資產（附註十七）	93,481	-	618,372	2	610,209	2			
15XX	非流動資產合計	<u>23,932,799</u>	<u>62</u>	<u>26,537,251</u>	<u>65</u>	<u>24,439,889</u>	<u>63</u>			
1XXX	資產總計	<u>\$ 38,589,752</u>	<u>100</u>	<u>\$ 40,689,416</u>	<u>100</u>	<u>\$ 38,620,369</u>	<u>100</u>			
代碼	負債及權益									
<b>流動負債</b>										
2100	短期借款（附註十八）	\$ 30,000	-	\$ -	-	\$ -	-			
2130	合約負債—流動（附註二三及二五）	1,901,002	5	2,283,781	6	2,242,341	6			
2150	應付票據（附註二三及三二）	373,333	1	324,402	1	366,752	1			
2170	應付帳款（附註十九、二三及三二）	1,837,961	5	1,921,809	5	1,810,546	5			
2200	其他應付款（附註二十及三二）	733,210	2	989,732	2	1,072,280	3			
2230	本期所得稅負債（附註四）	300,995	1	310,854	1	197,853	1			
2250	負債準備—流動（附註二一）	87,895	-	106,950	-	98,688	-			
2280	租賃負債—流動（附註十四及三二）	28,699	-	30,942	-	31,153	-			
2320	一年內到期長期借款（附註十八）	194,400	-	194,400	-	111,200	-			
2399	其他流動負債	30,136	-	40,576	-	24,261	-			
21XX	流動負債合計	<u>5,517,631</u>	<u>14</u>	<u>6,203,446</u>	<u>15</u>	<u>5,955,074</u>	<u>16</u>			
<b>非流動負債</b>										
2540	長期借款（附註十八）	2,138,400	6	2,235,600	6	2,668,800	7			
2550	負債準備—非流動（附註二一）	116,500	1	115,285	1	114,883	1			
2570	遞延所得稅負債（附註四）	91,197	-	91,000	-	83,447	-			
2580	租賃負債—非流動（附註十四及三二）	85,241	-	95,506	-	100,505	-			
2640	淨確定福利負債—非流動（附註四及二二）	5,991	-	6,056	-	7,995	-			
2645	存出保證金	105,676	-	77,419	-	76,981	-			
2670	其他非流動負債（附註二十）	67,463	-	73,717	-	76,773	-			
25XX	非流動負債合計	<u>2,610,468</u>	<u>7</u>	<u>2,694,583</u>	<u>7</u>	<u>3,129,384</u>	<u>8</u>			
2XXX	負債總計	<u>8,128,099</u>	<u>21</u>	<u>8,898,029</u>	<u>22</u>	<u>9,084,458</u>	<u>24</u>			
<b>歸屬於本公司業主之權益（附註二四）</b>										
<b>股本</b>										
3110	普通股	4,170,915	11	4,170,915	10	4,170,915	11			
3200	資本公積	1,319,807	3	1,319,721	3	1,319,721	3			
<b>保留盈餘</b>										
3310	法定盈餘公積	3,340,030	9	3,092,621	8	3,092,621	8			
3350	未分配盈餘	9,713,145	25	8,976,032	22	8,606,276	22			
3300	保留盈餘合計	<u>13,053,175</u>	<u>34</u>	<u>12,068,653</u>	<u>30</u>	<u>11,698,897</u>	<u>30</u>			
<b>其他權益</b>										
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 160 )	-	( 160 )	-	( 666 )	-			
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	8,394,290	22	10,784,979	27	8,887,391	23			
3400	其他權益合計	8,394,130	22	10,784,819	27	8,886,725	23			
31XX	本公司業主權益合計	<u>26,938,027</u>	<u>70</u>	<u>28,344,108</u>	<u>70</u>	<u>26,076,258</u>	<u>67</u>			
36XX	非控制權益	<u>3,523,626</u>	<u>9</u>	<u>3,447,279</u>	<u>8</u>	<u>3,459,653</u>	<u>9</u>			
3XXX	權益總計	<u>\$ 38,461,653</u>	<u>79</u>	<u>\$ 31,791,387</u>	<u>78</u>	<u>\$ 29,535,911</u>	<u>76</u>			
<b>負債及權益總計</b>										
		<u>\$ 38,589,752</u>	<u>100</u>	<u>\$ 40,689,416</u>	<u>100</u>	<u>\$ 38,620,369</u>	<u>100</u>			

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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  
合併綜合損益表

民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 114 年及 113 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	114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日		114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 营業收入淨額（附註二五及三二）	\$ 3,998,113	100	\$ 3,278,484	100	\$ 11,509,707	100	\$ 9,471,674	100
5000 营業成本（附註十、二六及三二）	( 2,862,837)	( 71)	( 2,512,943)	( 76)	( 8,232,989)	( 71)	( 6,856,701)	( 72)
5900 营業毛利	<u>1,135,276</u>	<u>29</u>	<u>765,541</u>	<u>24</u>	<u>3,276,718</u>	<u>29</u>	<u>2,614,973</u>	<u>28</u>
營業費用（附註二六及三二）								
6100 推銷費用	( 80,631)	( 2)	( 84,375)	( 3)	( 230,823)	( 2)	( 240,361)	( 3)
6200 管理費用	( 72,689)	( 2)	( 69,180)	( 2)	( 218,989)	( 2)	( 215,966)	( 2)
6450 預期信用迴轉利益（減損損失） （附註九及二五）	<u>3,374</u>	<u>-</u>	<u>( 876)</u>	<u>-</u>	<u>14,644</u>	<u>-</u>	<u>19,372</u>	<u>-</u>
6000 营業費用合計	( <u>149,946</u> )	( <u>4</u> )	( <u>154,431</u> )	( <u>5</u> )	( <u>435,168</u> )	( <u>4</u> )	( <u>436,955</u> )	( <u>5</u> )
6900 营業淨利	<u>985,330</u>	<u>25</u>	<u>611,110</u>	<u>19</u>	<u>2,841,550</u>	<u>25</u>	<u>2,178,018</u>	<u>23</u>
營業外收入及支出								
7100 利息收入	14,948	-	17,418	1	50,316	-	62,818	1
7010 其他收入（附註二六及三二）	511,695	13	405,282	12	1,128,283	10	598,126	6
7020 其他利益及（損失）（附註二六）	763	-	( 329)	-	652	-	( 5,369)	-
7050 財務成本（附註二六）	( 13,314)	-	( 15,562)	-	( 40,248)	-	( 45,080)	( 1)
7060 採用權益法之關聯企業及合資損益之 份額（附註十二）	<u>20,493</u>	<u>-</u>	<u>10,076</u>	<u>-</u>	<u>34,409</u>	<u>-</u>	<u>22,823</u>	<u>-</u>
7000 营業外收入及支出合計	<u>534,585</u>	<u>13</u>	<u>416,885</u>	<u>13</u>	<u>1,173,412</u>	<u>10</u>	<u>633,318</u>	<u>6</u>
7900 稅前淨利	1,519,915	38	1,027,995	32	4,014,962	35	2,811,336	29
7950 所得稅費用（附註四及二七）	( <u>174,556</u> )	( <u>4</u> )	( <u>122,800</u> )	( <u>4</u> )	( <u>557,795</u> )	( <u>5</u> )	( <u>482,345</u> )	( <u>5</u> )
8200 本期淨利	<u>1,345,359</u>	<u>34</u>	<u>905,195</u>	<u>28</u>	<u>3,457,167</u>	<u>30</u>	<u>2,328,991</u>	<u>24</u>
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	( <u>839,602</u> )	( <u>21</u> )	( <u>26,834</u> )	( <u>1</u> )	( <u>2,427,375</u> )	( <u>21</u> )	<u>2,437,852</u>	<u>26</u>
8500 本期綜合損益總額（稅後金額）	<u>\$ 505,757</u>	<u>13</u>	<u>\$ 878,361</u>	<u>27</u>	<u>\$ 1,029,792</u>	<u>9</u>	<u>\$ 4,766,843</u>	<u>50</u>
淨利歸屬於：								
8610 本公司業主	\$ 1,198,963	30	\$ 812,667	25	\$ 3,069,979	27	\$ 2,091,743	22
8620 非控制權益	<u>146,396</u>	<u>4</u>	<u>92,528</u>	<u>3</u>	<u>387,188</u>	<u>3</u>	<u>237,248</u>	<u>2</u>
8600	<u>\$ 1,345,359</u>	<u>34</u>	<u>\$ 905,195</u>	<u>28</u>	<u>\$ 3,457,167</u>	<u>30</u>	<u>\$ 2,328,991</u>	<u>24</u>
綜合損益總額歸屬於：								
8710 本公司業主	\$ 375,311	10	\$ 778,554	24	\$ 679,290	6	\$ 4,477,265	47
8720 非控制權益	<u>130,446</u>	<u>3</u>	<u>99,807</u>	<u>3</u>	<u>350,502</u>	<u>3</u>	<u>289,578</u>	<u>3</u>
8700	<u>\$ 505,757</u>	<u>13</u>	<u>\$ 878,361</u>	<u>27</u>	<u>\$ 1,029,792</u>	<u>9</u>	<u>\$ 4,766,843</u>	<u>50</u>
每股盈餘（附註二八）								
9710 基 本	<u>\$ 2.87</u>		<u>\$ 1.95</u>		<u>\$ 7.36</u>		<u>\$ 5.02</u>	
9810 稀 釋	<u>\$ 2.87</u>		<u>\$ 1.95</u>		<u>\$ 7.36</u>		<u>\$ 5.01</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林耿立



經理人：劉邦恩



會計主管：莊婷婷





長榮海事技術有限公司

合併財務報表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	歸 屬 於	本 公 司 業	其 他 權 益 項 目										總 額
			股 數 ( 仟 股 )	金 本 額	資 本 公 積	保 定 盈 餘 公 積	留 公 積	盈 餘	其 他 權 益	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值	國 外 營 運 機 構	財 務 報 表 换 算 衡 量 之 金 融 資 產	
A1	113 年 1 月 1 日餘額		417,091	\$ 4,170,915	\$ 1,319,674	\$ 2,708,324	\$ 9,597,333		(\$ 666)	\$ 6,514,461	\$ 24,310,041	\$ 3,510,992	\$ 27,821,033
B1	112 年度盈餘指撥及分配					384,297	( 384,297 )						
B5	法定盈餘公積		-	-	-	-	-	( 2,711,095 )					( 2,711,095 )
C17	股東現金股利		-	-	-	-	-	-	-	-	( 2,711,095 )	-	( 2,711,095 )
D1	其他資本公積變動數		-	-	47	-	-	-	-	-	47	-	47
D1	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利		-	-	-	-	-	2,091,743	-	-	2,091,743	237,248	2,328,991
D3	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益		-	-	-	-	-	-	-	2,385,522	2,385,522	52,330	2,437,852
D5	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額		-	-	-	-	-	2,091,743	-	2,385,522	4,477,265	289,578	4,766,843
O1	子公司現金股利		-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 340,917 )	( 340,917 )
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具		-	-	-	-	-	12,592	-	( 12,592 )	-	-	-
Z1	113 年 9 月 30 日餘額		417,091	\$ 4,170,915	\$ 1,319,721	\$ 3,092,621	\$ 8,606,276	(\$ 666)	\$ 8,887,391	\$ 26,076,258	\$ 3,459,653	\$ 29,535,911	
A1	114 年 1 月 1 日餘額		417,091	\$ 4,170,915	\$ 1,319,721	\$ 3,092,621	\$ 8,976,032	(\$ 160)	\$ 10,784,979	\$ 28,344,108	\$ 3,447,279	\$ 31,791,387	
B1	113 年度盈餘指撥及分配					247,409	( 247,409 )						
B5	法定盈餘公積		-	-	-	-	-	( 2,085,457 )					( 2,085,457 )
C17	股東現金股利		-	-	-	-	-	-	-	( 2,085,457 )	-	-	( 2,085,457 )
D1	其他資本公積變動數		-	-	86	-	-	-	-	-	86	-	86
D1	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利		-	-	-	-	-	3,069,979	-	-	3,069,979	387,188	3,457,167
D3	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益		-	-	-	-	-	-	-	( 2,390,689 )	( 2,390,689 )	( 36,686 )	( 2,427,375 )
D5	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額		-	-	-	-	-	3,069,979	-	( 2,390,689 )	679,290	350,502	1,029,792
O1	子公司現金股利		-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 274,155 )	( 274,155 )
Z1	114 年 9 月 30 日餘額		417,091	\$ 4,170,915	\$ 1,319,807	\$ 3,340,030	\$ 9,713,145	(\$ 160)	\$ 8,394,290	\$ 26,938,027	\$ 3,523,626	\$ 30,461,653	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 4,014,962	\$ 2,811,336
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	291,553	193,970
A20200	攤銷費用	218,551	211,589
A20300	預期信用迴轉利益	( 14,644)	( 19,372)
A20900	財務成本	40,248	45,080
A21200	利息收入	( 50,316)	( 62,818)
A21300	股利收入	( 1,105,713)	( 585,128)
A22300	採用權益法之關聯企業及合資損益 之份額	( 34,409)	( 22,823)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	( 346)	( 3,793)
A23700	存貨跌價呆滯及報廢損失	857	-
A29900	租賃修改利益	( 23)	( 40)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	( 1,375,279)	( 543,500)
A31130	應收票據	( 63,633)	( 115,754)
A31150	應收帳款	( 272,377)	( 555,820)
A31180	其他應收款	8,038	( 35,918)
A31200	存 貨	( 67,697)	( 585,670)
A31240	其他流動資產	( 8,060)	20,179
A31990	淨確定福利資產	( 1,291)	1,771
A31990	其他非流動資產	299	( 1,392)
A32125	合約負債	( 382,779)	408,364
A32130	應付票據	48,931	107,498
A32150	應付帳款	( 83,848)	599,481
A32180	其他應付款	79,290	293,698
A32200	負債準備	( 19,055)	14,292
A32230	其他流動負債	( 10,440)	( 12,398)
A32240	淨確定福利負債	( 65)	( 11)
A32990	其他非流動負債	( 690)	( 2,740)
A33000	營運產生之現金	1,212,064	2,160,081
A33100	收取之利息	51,853	60,849
A33300	支付之利息	( 39,800)	( 43,683)
A33500	支付之所得稅	( 540,982)	( 677,422)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>683,135</u>	<u>1,499,825</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
<b>投資活動之現金流量</b>			
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產	\$ -	\$ 97,226
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	1,163,687	1,118,152
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 384,691 )	( 767,320 )
B02800	處分不動產、廠房及設備	346	6,440
B03700	存出保證金增加	( 4,776 )	( 6,010 )
B04500	購置無形資產	( 300,109 )	( 357,947 )
B07600	收取之股利	1,105,713	585,128
B09900	收取關聯企業股利	<u>31,000</u>	<u>30,000</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>1,611,170</u>	<u>705,669</u>
<b>籌資活動之現金流量</b>			
C00100	短期借款增加	30,000	-
C01700	償還長期借款	( 97,200 )	( 50,000 )
C03000	存入保證金增加	28,257	-
C03100	存入保證金減少	-	( 4,232 )
C04020	租賃本金償還	( 24,930 )	( 22,583 )
C04500	發放現金股利	( 2,085,457 )	( 2,711,095 )
C09900	子公司發放現金股利	( 274,155 )	( 340,957 )
C09900	其他籌資活動	86	47
CCCC	籌資活動之淨現金流出	( <u>2,423,399</u> )	( <u>3,128,820</u> )
EEEE	本期現金及約當現金淨減少數	( 129,094 )	( 923,326 )
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,991,237</u>	<u>3,020,667</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,862,143</u>	<u>\$ 2,097,341</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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 114 年及 113 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 114 年 11 月 12 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 初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「IFRS 會計準則」）

IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」

適用 IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及依賴自然電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」（含 2020 年及 2021 年之修正）	2023 年 1 月 1 日

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

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 18 「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 19 「不具公共課責性之子公司：揭露」 (含 2025 年之修正)	2027 年 1 月 1 日

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：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

IFRS 18 「財務報表之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

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各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，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 IFRS 會計準則揭露資訊。

##### (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。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五。

#### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 113 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. 所得稅費用

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

請參閱 113 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

#### 六、現金及約當現金

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 3,203	\$ 3,188	\$ 3,207
銀行支票及活期存款	187,761	243,822	496,264
約當現金			
銀行定期存款	1,083,700	1,033,323	1,306,163
商業本票	587,479	710,904	291,707
	<u>\$ 1,862,143</u>	<u>\$ 1,991,237</u>	<u>\$ 2,097,341</u>

**七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產**

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<b>非流動</b>			
國內投資			
上市（櫃）股票	\$ 11,184,781	\$ 13,243,622	\$ 11,491,184
未上市（櫃）股票	1,517,426	1,884,624	1,751,694
國外投資			
未上市（櫃）股票	<u>198,091</u>	<u>199,427</u>	<u>188,340</u>
	<u><u>\$ 12,900,298</u></u>	<u><u>\$ 15,327,673</u></u>	<u><u>\$ 13,431,218</u></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 113 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為 12,592 仟元轉入保留盈餘。

**八、按攤銷後成本衡量之金融資產**

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<b>流動</b>			
國內投資			
質押定存單	\$ -	\$ -	\$ 350,000
用途受限制銀行存款	108,981	12,271	14,039
原始到期日超過 3 個月 之定期存款			
	<u>1,653,501</u>	<u>2,906,010</u>	<u>2,168,889</u>
	<u><u>\$ 1,762,482</u></u>	<u><u>\$ 2,918,281</u></u>	<u><u>\$ 2,532,928</u></u>
<b>非流動</b>			
國內投資			
質押定存單	<u>\$ 39,913</u>	<u>\$ 47,801</u>	<u>\$ 40,001</u>

按攤銷後成本衡量之金融資產質押資訊，請參閱附註三三。

**九、應收帳款**

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<b>應收帳款（含應收帳款—關係人）</b>			
按攤銷後成本衡量總帳面 金額			
	\$ 1,479,877	\$ 1,207,500	\$ 1,411,096
減：備抵損失	( 818 )	-	( 256 )
	<u>\$ 1,479,059</u>	<u>\$ 1,207,500</u>	<u>\$ 1,410,840</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，以估計無法收回之金額。

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 120 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：

#### 114 年 9 月 30 日

	交 易 0 ~ 6 0 天	對 象 6 1 ~ 9 0 天	無 違 約 9 1 ~ 1 2 0 天	跡 象 1 2 0 天以上	合 計
預期信用損失率	0.02%	-	0.95%	100.00%	
總帳面金額	\$ 1,473,875	\$ 4,899	\$ 634	\$ 469	\$ 1,479,877
備抵損失(存續期間預期信用損失)	( 343 )	-	( 6 )	( 469 )	( 818 )
攤銷後成本	<u>\$ 1,473,532</u>	<u>\$ 4,899</u>	<u>\$ 628</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,479,059</u>

#### 113 年 12 月 31 日

	交 易 0 ~ 6 0 天	對 象 6 1 ~ 9 0 天	無 違 約 9 1 ~ 1 2 0 天	跡 象 1 2 0 天以上	合 計
預期信用損失率	-	-	-	-	
總帳面金額	\$ 1,173,012	\$ 33,416	\$ 1,072	\$ -	\$ 1,207,500
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 1,173,012</u>	<u>\$ 33,416</u>	<u>\$ 1,072</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,207,500</u>

#### 113 年 9 月 30 日

	交 易 0 ~ 6 0 天	對 象 6 1 ~ 9 0 天	無 違 約 9 1 ~ 1 2 0 天	跡 象 1 2 0 天以上	合 計
預期信用損失率	-	-	-	100.00%	
總帳面金額	\$ 1,309,042	\$ 101,789	\$ 9	\$ 256	\$ 1,411,096
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	( 256 )	( 256 )
攤銷後成本	<u>\$ 1,309,042</u>	<u>\$ 101,789</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,410,840</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：

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ -	\$ 48
加：本期提列減損損失	<u>818</u>	<u>208</u>
期末餘額	<u>\$ 818</u>	<u>\$ 256</u>

#### 十、存 貨

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
原 料	\$ 4,599,360	\$ 4,537,921	\$ 4,458,458
物 料	19,655	26,093	26,565
在途存貨	<u>11,839</u>	-	30,346
	<u>\$ 4,630,854</u>	<u>\$ 4,564,014</u>	<u>\$ 4,515,369</u>

114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日鋼構業之營業成本分別為 2,302,504 仟元、2,015,210 仟元、6,592,505 仟元及 5,461,602 仟元。114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日營業成本中包含存貨跌價呆滯損失為 857 仟元。

#### 十一、子 公 司

##### (一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			114年9月30日	113年12月31日	113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	72.36%	72.36%	68.46%	註 1
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 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	50.06%	50.06%	50.06%	-
本公司	明星投資股份有限公司	一般投資業	100.00%	100.00%	100.00%	-

註 1：本公司於 113 年 12 月以 248,908 仟元取得子公司欣榮企業股份有限公司股權，持股比例由 68.46% 上升至 72.36%，請參閱附註二九。

註 2：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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
個別不重大之關聯企業			
坤琳工程股份有限公司	<u>\$ 178,746</u>	<u>\$ 175,337</u>	<u>\$ 160,733</u>
公司名稱	所有權益及表決權百分比		
坤琳工程股份有限公司	114年9月30日 50%	113年12月31日 50%	113年9月30日 50%

### 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
合併公司享有之份額				
本期淨利	<u>\$ 20,493</u>	<u>\$ 10,076</u>	<u>\$ 34,409</u>	<u>\$ 22,823</u>

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

成 本	自 有 土 地	土 地 改 良 物	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輪 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	合 计
114 年 1 月 1 日 餘額	<u>\$ 1,797,045</u>	<u>\$ 167,279</u>	<u>\$ 2,588,198</u>	<u>\$ 4,780,924</u>	<u>\$ 138,181</u>	<u>\$ 133,457</u>	<u>\$ 837,670</u>	<u>\$ 10,442,754</u>
增 添	-	420	18,508	183,981	5,202	11,486	6,000	225,597
處 分	-	( 1,300)	( 222)	( 63,727)	( 1,965)	( 7,013)	-	( 74,227)
重 分 類	-	-	244,361	1,181,824	( 19,353)	331	( 843,670)	563,493
114 年 9 月 30 日 餘額	<u>\$ 1,797,045</u>	<u>\$ 166,399</u>	<u>\$ 2,850,845</u>	<u>\$ 6,083,002</u>	<u>\$ 122,065</u>	<u>\$ 138,261</u>	<u>\$ _____</u>	<u>\$ 11,157,617</u>
累計折舊及減損								
114 年 1 月 1 日 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 148,044</u>	<u>\$ 2,035,682</u>	<u>\$ 3,527,056</u>	<u>\$ 95,064</u>	<u>\$ 85,821</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,891,667</u>
處 分	-	( 1,300)	( 222)	( 63,727)	( 1,965)	( 7,013)	-	( 74,227)
折舊費用	-	2,668	49,084	193,430	7,605	12,172	-	264,959
重分類	-	-	-	-	( 13,789)	-	-	( 13,789)
114 年 9 月 30 日 餘額	<u>\$ _____</u>	<u>\$ 149,412</u>	<u>\$ 2,084,544</u>	<u>\$ 3,656,759</u>	<u>\$ 86,915</u>	<u>\$ 90,980</u>	<u>\$ _____</u>	<u>\$ 6,068,610</u>
114 年 9 月 30 日 淨額	<u>\$ 1,797,045</u>	<u>\$ 16,987</u>	<u>\$ 766,301</u>	<u>\$ 2,426,243</u>	<u>\$ 35,150</u>	<u>\$ 47,281</u>	<u>\$ _____</u>	<u>\$ 5,089,007</u>
114 年 1 月 1 日 淨額	<u>\$ 1,797,045</u>	<u>\$ 19,235</u>	<u>\$ 552,516</u>	<u>\$ 1,253,868</u>	<u>\$ 43,117</u>	<u>\$ 47,636</u>	<u>\$ 837,670</u>	<u>\$ 4,551,082</u>
成 本								
113 年 1 月 1 日 餘額	<u>\$ 1,797,045</u>	<u>\$ 164,600</u>	<u>\$ 2,568,476</u>	<u>\$ 5,197,701</u>	<u>\$ 141,049</u>	<u>\$ 251,035</u>	<u>\$ 620,866</u>	<u>\$ 10,740,772</u>
增 添	-	466	11,211	253,862	13,429	10,843	161,377	451,188
處 分	-	-	( 285)	( 1,135,324)	( 17,610)	( 5,174)	-	( 1,158,393)
重 分 類	-	2,213	1,036	370,684	-	( 126,045)	( 1,036)	246,852
113 年 9 月 30 日 餘額	<u>\$ 1,797,045</u>	<u>\$ 167,279</u>	<u>\$ 2,580,438</u>	<u>\$ 4,686,923</u>	<u>\$ 136,868</u>	<u>\$ 130,659</u>	<u>\$ 781,207</u>	<u>\$ 10,280,419</u>
累計折舊及減損								
113 年 1 月 1 日 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 144,404</u>	<u>\$ 1,975,470</u>	<u>\$ 4,519,890</u>	<u>\$ 100,287</u>	<u>\$ 76,946</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,816,997</u>
處 分	-	-	( 285)	( 1,135,324)	( 14,963)	( 5,174)	-	( 1,155,746)
折舊費用	-	2,757	45,396	99,438	9,878	10,951	-	168,420
113 年 9 月 30 日 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 147,161</u>	<u>\$ 2,020,581</u>	<u>\$ 3,484,004</u>	<u>\$ 95,202</u>	<u>\$ 82,723</u>	<u>\$ _____</u>	<u>\$ 5,829,671</u>
113 年 9 月 30 日 淨額	<u>\$ 1,797,045</u>	<u>\$ 20,118</u>	<u>\$ 559,857</u>	<u>\$ 1,202,919</u>	<u>\$ 41,666</u>	<u>\$ 47,936</u>	<u>\$ 781,207</u>	<u>\$ 4,450,748</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	10 年
房屋及建築	3 至 55 年
機器設備	2 至 20 年
運輸設備	5 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，請參閱附註三三。

#### 十四、租賃協議

##### (一) 使用權資產

使用權資產帳面金額	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
土 地	\$ 109,278	\$ 118,995	\$ 123,119
房屋及建築	6,034	8,450	9,295
其他設備	<u>1,087</u>	<u>1,602</u>	<u>1,681</u>
	<u>\$ 116,399</u>	<u>\$ 129,047</u>	<u>\$ 134,095</u>
使用權資產之增添	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
	<u>\$ 2,969</u>	<u>\$ 11,129</u>	<u>\$ 14,893</u>
使用權資產之折舊費用			113年1月1日 至9月30日
			<u>\$ 128,226</u>
土 地	\$ 7,537	\$ 7,732	\$ 22,025
房屋及建築	862	845	2,552
其他設備	<u>173</u>	<u>163</u>	<u>516</u>
	<u>\$ 8,572</u>	<u>\$ 8,740</u>	<u>\$ 25,093</u>
			<u>\$ 24,048</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 114 年及 113 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

租賃負債帳面金額	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
流 動	\$ 28,699	\$ 30,942	\$ 31,153
非 流 動	<u>\$ 85,241</u>	<u>\$ 95,506</u>	<u>\$ 100,505</u>

租賃負債之折現率區間如下：

114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
1.837%~1.996%	1.192%~1.993%	0.878%~1.971%

### (三) 重要承租活動及條款

合併公司承租土地、房屋及建築與其他設備作為儲區、辦公室及廠房使用，租賃期間為 2~10 年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地與房屋及建築並無優惠承購權，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

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期租賃及低價值資產				
租賃費用	\$ 5,297	\$ 6,186	\$ 15,499	\$ 17,213
租賃之現金流出總額	\$ 13,721	\$ 13,867	\$ 42,145	\$ 40,871

### 十五、投資性不動產

	金額
<u>成本</u>	
114年1月1日餘額	\$ 292,655
增添	-
114年9月30日餘額	<u>\$ 292,655</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
114年1月1日餘額	(\$ 195,853)
折舊費用	( 1,501 )
114年9月30日餘額	<u>(\$ 197,354)</u>
114年9月30日淨額	<u>\$ 95,301</u>
114年1月1日淨額	<u>\$ 96,802</u>
<u>成本</u>	
113年1月1日餘額	\$ 292,655
增添	-
113年9月30日餘額	<u>\$ 292,655</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
113年1月1日餘額	(\$ 193,851)
折舊費用	( 1,502 )
113年9月30日餘額	<u>(\$ 195,353)</u>
113年9月30日淨額	<u>\$ 97,302</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 113 年及 112 年 12 月 31 日之公允價值分別為 198,782 仟元及 174,572 仟元，相較於 113 年及 112 年 12 月 31 日，114 年及 113 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，請參閱附註三三。

#### 十六、無形資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
營運特許權	\$ 5,233,615	\$ 5,384,050	\$ 5,345,009
電腦軟體	6,032	8,244	4,267
	<u>\$ 5,239,647</u>	<u>\$ 5,392,294</u>	<u>\$ 5,349,276</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。自建造完成後提供營運服務至 132 年 10 月止，榮鼎公司已分別於 112 年 12 月 29 日及 114 年 2 月 3 日取得桃園市政府同意經營桃園市生質能中心熱處理及厭氧消化單元之許可函。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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>流動</u>			
預付費用	\$ 39,388	\$ 32,500	\$ 37,601
預付貨款	17,706	6,176	35,128
留抵稅額	-	10,358	2,205
	<u>\$ 57,094</u>	<u>\$ 49,034</u>	<u>\$ 74,934</u>
<u>非流動</u>			
預付設備款	\$ 92,488	\$ 617,080	\$ 608,817
其　他	993	1,292	1,392
	<u>\$ 93,481</u>	<u>\$ 618,372</u>	<u>\$ 610,209</u>

## 十八、借　　款

### (一) 短期借款

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	\$ 30,000	\$ -	\$ -
利率區間	2.21%	-	-

### (二) 長期借款

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 2,332,800	\$ 2,430,000	\$ 2,780,000
減：列為1年內到期部分			
長期借款	( 194,400)	( 194,400)	( 111,200)
	\$ 2,138,400	\$ 2,235,600	\$ 2,668,800
到期日	123年10月前	123年10月前	123年10月前
	陸續到期	陸續到期	陸續到期
利率區間	2.02%	2.02%	2.02%

上述擔保借款所提供之擔保品名稱及帳面價值，請詳附註三三。

## 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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付設備款	\$ 193,121	\$ 528,166	\$ 516,294
應付權利金	143,985	170,409	148,682
應付薪資及獎金	106,934	4,803	157,612
應付運費	41,425	36,664	34,354
應付休假給付	40,508	44,064	39,185
應付員工酬勞及董事 酬勞	138,705	153,098	129,981
應付稅捐	29,767	9,108	12,849
其    他	<u>\$ 733,210</u>	<u>\$ 989,732</u>	<u>\$ 1,072,280</u>
<u>非流動</u>			
其他非流動負債			
長期應付款（註）	\$ 48,940	\$ 48,940	\$ 52,005
其    他	<u>18,523</u>	<u>24,777</u>	<u>24,768</u>
	<u>\$ 67,463</u>	<u>\$ 73,717</u>	<u>\$ 76,773</u>

註：合併公司按無形資產—營運特許權預計支付予桃園市政府之應付土地款。

## 二一、負債準備

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>流動</u>			
保固負債準備（註1）			
其    他	\$ 64,395	\$ 73,300	\$ 69,638
	<u>23,500</u>	<u>33,650</u>	<u>29,050</u>
	<u>\$ 87,895</u>	<u>\$ 106,950</u>	<u>\$ 98,688</u>
<u>非流動</u>			
重置負債準備（註2）			
	<u>\$ 116,500</u>	<u>\$ 115,285</u>	<u>\$ 114,883</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

114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 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 113 年及 112 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 999 仟元、1,234 仟元、2,969 仟元及 3,701 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：

	114年9月30日		
	1年内	1年后	合计
<b>資 产</b>			
应收票据	\$ 129,802	\$ -	\$ 129,802
应收帐款	1,106,770	-	1,106,770
存货	4,609,761	-	4,609,761
合約資產—流動	<u>3,430,161</u>	<u>1,239,977</u>	<u>4,670,138</u>
	<u>\$ 9,276,494</u>	<u>\$ 1,239,977</u>	<u>\$10,516,471</u>
<b>负 债</b>			
应付票据	\$ 360,263	\$ -	\$ 360,263
应付帐款	1,313,266	256,587	1,569,853
合約負債—流動	<u>1,898,891</u>	<u>-</u>	<u>1,898,891</u>
	<u>\$ 3,572,420</u>	<u>\$ 256,587</u>	<u>\$ 3,829,007</u>
 113年12月31日			
	1年内	1年后	合计
<b>資 产</b>			
应收票据	\$ 65,299	\$ -	\$ 65,299
应收帐款	831,799	-	831,799
存货	4,536,520	-	4,536,520
合約資產—流動	<u>2,010,973</u>	<u>1,316,773</u>	<u>3,327,746</u>
	<u>\$ 7,444,591</u>	<u>\$ 1,316,773</u>	<u>\$ 8,761,364</u>
<b>负 债</b>			
应付票据	\$ 315,766	\$ -	\$ 315,766
应付帐款	1,269,249	169,387	1,438,636
合約負債—流動	<u>2,278,483</u>	<u>-</u>	<u>2,278,483</u>
	<u>\$ 3,863,498</u>	<u>\$ 169,387</u>	<u>\$ 4,032,885</u>

	113年9月30日		
	1年内	1年后	合 計
<b>資產</b>			
應收票據	\$ 156,820	\$ -	\$ 156,820
應收帳款	1,036,595	-	1,036,595
存貨	4,491,095	-	4,491,095
合約資產－流動	2,072,827	1,170,177	3,243,004
	<u>\$ 7,757,337</u>	<u>\$ 1,170,177</u>	<u>\$ 8,927,514</u>
<b>負債</b>			
應付票據	\$ 360,027	\$ -	\$ 360,027
應付帳款	1,246,221	179,372	1,425,593
合約負債－流動	2,220,212	-	2,220,212
	<u>\$ 3,826,460</u>	<u>\$ 179,372</u>	<u>\$ 4,005,832</u>

## 二四、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	114年9月30日	113年12月31日	113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>

### (二) 資本公積

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註1)</u>			
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益變動數(註2)	8,510	8,510	8,510
其　他	<u>681</u>	<u>595</u>	<u>595</u>
	<u>\$ 1,319,807</u>	<u>\$ 1,319,721</u>	<u>\$ 1,319,721</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 114 年 5 月 28 日及 113 年 5 月 27 日舉行股東常會，決議通過 113 及 112 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	113 年度	112 年度	113 年度	112 年度
法定盈餘公積	\$ 247,409	\$ 384,297		
現金股利	2,085,457	2,711,095	\$ 5.0	\$ 6.5

## 二五、收入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
建造合約收入	\$ 2,955,178	\$ 2,477,322	\$ 8,507,391	\$ 7,280,410
廢棄物處理收入	651,866	517,497	1,862,690	1,382,820
售電收入	338,440	239,638	982,042	678,246
修櫃收入	52,629	44,027	157,584	130,198
	<u>\$ 3,998,113</u>	<u>\$ 3,278,484</u>	<u>\$ 11,509,707</u>	<u>\$ 9,471,674</u>

### (一) 合約餘額

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	113年1月1日
<b>合約資產</b>				
工程建造	\$ 2,462,282	\$ 1,412,104	\$ 1,349,086	\$ 788,509
應收工程保留款	2,216,277	1,939,526	1,918,487	1,985,238
廢棄物處理	48,350	-	49,674	-
減：備抵損失	( 8,422 )	( 23,884 )	( 24,569 )	( 44,149 )
	<u>\$ 4,718,487</u>	<u>\$ 3,327,746</u>	<u>\$ 3,292,678</u>	<u>\$ 2,729,598</u>
<b>合約負債</b>				
工程建造	\$ 1,898,891	\$ 2,278,483	\$ 2,220,212	\$ 1,819,757
廢棄物處理	2,111	5,298	22,129	14,220
	<u>\$ 1,901,002</u>	<u>\$ 2,283,781</u>	<u>\$ 2,242,341</u>	<u>\$ 1,833,977</u>

應收工程保留款備抵損失之變動資訊如下：

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 23,884	\$ 44,149
加：本期迴轉減損損失	( 15,462 )	( 19,580 )
期末餘額	<u>\$ 8,422</u>	<u>\$ 24,569</u>

### (二) 部分完成之客戶合約

截至 114 年 9 月 30 日暨 113 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 25,207,539 仟元、21,368,004 仟元及 21,551,649 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 12 月底前陸續認列。

## 二六、繼續營業單位淨利

### (一) 其他收入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
股利收入	\$ 508,170	\$ 398,838	\$ 1,105,713	\$ 585,128
租金收入	1,586	1,552	4,708	4,608
其他（附註三二）	1,939	4,892	17,862	8,390
	<u>\$ 511,695</u>	<u>\$ 405,282</u>	<u>\$ 1,128,283</u>	<u>\$ 598,126</u>

### (二) 其他利益及（損失）

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及 設備利益	\$ 96	\$ 3,227	\$ 346	\$ 3,793
淨外幣兌換利益	678	1,128	414	2,147
其    他	( 11 )	( 4,684 )	( 108 )	( 11,309 )
	<u>\$ 763</u>	<u>(\$ 329)</u>	<u>\$ 652</u>	<u>(\$ 5,369)</u>

### (三) 財務成本

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 12,338	\$ 14,522	\$ 37,301	\$ 42,797
短期票券利息	-	1	16	10
租賃負債之利息	569	638	1,716	1,075
重置負債準備之利息	407	401	1,215	1,198
	<u>\$ 13,314</u>	<u>\$ 15,562</u>	<u>\$ 40,248</u>	<u>\$ 45,080</u>

### (四) 折舊及攤銷

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 96,209	\$ 57,674	\$ 264,959	\$ 168,420
使用權資產	8,572	8,740	25,093	24,048
投資性不動產	500	501	1,501	1,502
無形資產	<u>72,837</u>	<u>71,178</u>	<u>218,551</u>	<u>211,589</u>
合    計	<u>\$ 178,118</u>	<u>\$ 138,093</u>	<u>\$ 510,104</u>	<u>\$ 405,559</u>

#### 折舊費用

##### 依功能別彙總

營業成本	\$ 102,311	\$ 63,724	\$ 282,254	\$ 184,352
營業費用	2,970	3,191	9,299	9,618
	<u>\$ 105,281</u>	<u>\$ 66,915</u>	<u>\$ 291,553</u>	<u>\$ 193,970</u>

#### 無形資產攤銷費用

##### 依功能別彙總

營業成本	\$ 71,555	\$ 70,145	\$ 214,739	\$ 208,565
營業費用	1,282	1,033	3,812	3,024
	<u>\$ 72,837</u>	<u>\$ 71,178</u>	<u>\$ 218,551</u>	<u>\$ 211,589</u>

(五) 員工福利費用

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 6,305	\$ 5,952	\$ 19,251	\$ 17,721
確定福利計畫 (附註二二)	999	1,234	2,969	3,701
其他員工福利	<u>230,333</u>	<u>235,260</u>	<u>678,424</u>	<u>685,207</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 237,637</u>	<u>\$ 242,446</u>	<u>\$ 700,644</u>	<u>\$ 706,629</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 120,734	\$ 122,799	\$ 354,332	\$ 355,815
營業費用	<u>116,903</u>	<u>119,647</u>	<u>346,312</u>	<u>350,814</u>
	<u>\$ 237,637</u>	<u>\$ 242,446</u>	<u>\$ 700,644</u>	<u>\$ 706,629</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。

依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司已於 114 年股東常會決議通過修正章程，訂明以不低於當年度提撥之員工酬勞數額之 60% 為基層員工酬勞。114 年及 113 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

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
員工酬勞	0.50%	0.50%
董事酬勞	0.15%	0.21%

金額

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 6,580	\$ 4,460	\$ 17,100	\$ 12,300
董事酬勞	1,750	1,750	5,250	5,250

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

113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 114 年 3 月 13 日及  
113 年 3 月 13 日經董事會決議如下：

金額

	113年度		112年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 15,000		\$ 20,450	
董事酬勞	7,000		6,495	

本公司 113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與  
113 及 112 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 198,647	\$ 120,564	\$ 572,173	\$ 433,810
未分配盈餘加徵	-	-	10,507	45,467
設備投資抵減	( 7,336 )	( 5,953 )	( 21,702 )	( 19,946 )
股東投資抵減	-	-	( 20,200 )	-
以前年度之調整	-	( 1,669 )	( 8,077 )	( 6,763 )
	<u>191,311</u>	<u>112,942</u>	<u>532,701</u>	<u>452,568</u>
遞延所得稅				
當期產生者	( 47 )	3,905	3,392	9,831
設備投資抵減	( 16,708 )	5,953	21,702	19,946
	<u>( 16,755 )</u>	<u>9,858</u>	<u>25,094</u>	<u>29,777</u>
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 174,556</u>	<u>\$ 122,800</u>	<u>\$ 557,795</u>	<u>\$ 482,345</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司截至 111 年度，及子公司截至 112 年度以前之營利事業  
所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

## 二八、每股盈餘

單位：每股元

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	\$ 2.87	\$ 1.95	\$ 7.36	\$ 5.02
稀釋每股盈餘	\$ 2.87	\$ 1.95	\$ 7.36	\$ 5.01

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

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 1,198,963	\$ 812,667	\$ 3,069,979	\$ 2,091,743

### 股　　數

單位：仟股

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113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	177	104	216	147
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	417,268	417,195	417,307	417,238

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、與非控制權益之權益交易

合併公司於113年12月以248,908仟元取得子公司欣榮企業股份有限公司股權，持股比例由68.46%上升至72.36%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司的控制，合併公司係視為權益交易處理。

	子 公 司
給付之對價	\$ 248,908
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉出 非控制權益之金額	( 150,018 )
調整歸屬於本公司業主之其他權益項目	
一透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資 產未實現損益	<u>22,076</u>
權益交易差額	<u>\$ 120,966</u>
 <u>權益交易差額調整科目</u>	
未分配盈餘	<u>\$ 120,966</u>

### 三十、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。

### 三一、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

114 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				
一國內上市（櫃）股票	\$ 11,184,781	\$ -	\$ -	\$ 11,184,781
一國內未上市（櫃） 股票	-	-	1,517,426	1,517,426
一國外未上市（櫃） 股票	-	-	198,091	198,091
	<u>\$ 11,184,781</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,715,517</u>	<u>\$ 12,900,298</u>

113 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				
一國內上市（櫃）股票	\$ 13,243,622	\$ -	\$ -	\$ 13,243,622
一國內未上市（櫃）股票	-	-	1,884,624	1,884,624
一國外未上市（櫃）股票	-	-	199,427	199,427
	<u>\$ 13,243,622</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,084,051</u>	<u>\$ 15,327,673</u>

113 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				
一國內上市（櫃）股票	\$ 11,491,184	\$ -	\$ -	\$ 11,491,184
一國內未上市（櫃）股票	-	-	1,751,694	1,751,694
一國外未上市（櫃）股票	-	-	188,340	188,340
	<u>\$ 11,491,184</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,940,034</u>	<u>\$ 13,431,218</u>

114 年及 113 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

	114年9月30日	113年12月31日	113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）	\$ 5,307,207	\$ 6,271,131	\$ 6,334,633
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
權益工具	12,900,298	15,327,673	13,431,218

(接次頁)

(承前頁)

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<b>金融負債</b>			
按攤銷後成本衡量之 金融負債（註 2）	\$ 5,161,705	\$ 5,610,685	\$ 5,845,266
租賃負債	113,940	126,448	131,658

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，請參閱附註三五。

### 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。

損益	美金之影響		歐元之影響	
	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
	(\$ 238)(i)	(\$ 542)(i)	(\$ 697)(i)	(\$ 1,435)(i)
損益	日幣之影響	人民幣之影響	日幣之影響	人民幣之影響
	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
	(\$ 1,018)(i)	(\$ 2,051)(i)	(\$ 557)(i)	(\$ 382)(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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
具公允價值利率風險			
- 金融資產	\$ 2,212,253	\$ 2,623,575	\$ 2,234,377
- 金融負債	143,940	126,448	131,658
具現金流量利率風險			
- 金融資產	1,304,931	2,158,106	2,005,964
- 金融負債	2,332,800	2,430,000	2,780,000

### 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。

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前損益將分別減少 3,855 仟元及 2,903 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%，114 年及 113 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 387,009 仟元及 402,937 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減少，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 114 年及 113 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 36% 及 19%，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約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 114 年及 113 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。

114年9月30日

<u>非衍生金融負債</u>	<u>1年以內</u>	<u>1至5年</u>	<u>5年以上</u>
無附息負債	\$ 2,437,369	\$ 368,217	\$ 42,987
租賃負債	30,617	56,277	34,320
浮動利率工具	<u>240,541</u>	<u>971,495</u>	<u>1,378,466</u>
	<u>\$ 2,708,527</u>	<u>\$ 1,395,989</u>	<u>\$ 1,455,773</u>

113年12月31日

<u>非衍生金融負債</u>	<u>1年以內</u>	<u>1至5年</u>	<u>5年以上</u>
無附息負債	\$ 2,971,396	\$ 252,760	\$ 42,987
租賃負債	33,079	60,680	41,340
浮動利率工具	<u>242,504</u>	<u>930,748</u>	<u>1,538,992</u>
	<u>\$ 3,246,979</u>	<u>\$ 1,244,188</u>	<u>\$ 1,623,319</u>

113年9月30日

<u>非衍生金融負債</u>	<u>1年以內</u>	<u>1至5年</u>	<u>5年以上</u>
無附息負債	\$ 2,865,087	\$ 267,910	\$ 40,448
租賃負債	33,356	63,787	43,680
浮動利率工具	<u>139,278</u>	<u>1,073,792</u>	<u>1,889,827</u>
	<u>\$ 3,037,721</u>	<u>\$ 1,405,489</u>	<u>\$ 1,973,955</u>

## (2) 融資額度

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
<b>無擔保銀行額度</b>			
— 已動用金額	\$ 1,173,793	\$ 1,151,829	\$ 1,115,894
— 未動用金額	<u>4,426,207</u>	<u>6,212,171</u>	<u>5,648,106</u>
	<u>\$ 5,600,000</u>	<u>\$ 7,364,000</u>	<u>\$ 6,764,000</u>
<b>有擔保銀行額度</b>			
— 已動用金額	\$ 3,265,000	\$ 3,280,000	\$ 3,280,000
— 未動用金額	<u>2,000,000</u>	<u>2,100,000</u>	<u>2,100,000</u>
	<u>\$ 5,265,000</u>	<u>\$ 5,380,000</u>	<u>\$ 5,380,000</u>

## 三二、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
財團法人張榮發基金會	其他關係人
長榮國際儲運股份有限公司	其他關係人
長榮國際股份有限公司	其他關係人
長榮警備保全股份有限公司	其他關係人
長友營造股份有限公司	其他關係人
長榮航空股份有限公司	其他關係人
台橡股份有限公司	其他關係人
Evergreen Heavy Industrial Corp. (Malaysia) Berhad	其他關係人
坤琳工程股份有限公司	關聯企業

(二) 營業收入

關係人類別	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
具重大影響之投資者	\$ 51,559	\$ 41,872	\$ 153,342	\$ 123,180
其他關係人	93 <u>\$ 51,652</u>	7 <u>\$ 41,879</u>	206 <u>\$ 153,548</u>	1,088 <u>\$ 124,268</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) 其他收入

關係人類別	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
具重大影響之投資者	\$ 3	\$ -	\$ 9	\$ -
關聯企業	- <u>\$ 3</u>	- <u>\$ -</u>	240 <u>\$ 249</u>	240 <u>\$ 240</u>

(四) 進貨及費用

關係人類別	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
具重大影響之投資者	\$ 780	\$ 527	\$ 2,045	\$ 1,211
其他關係人	7,964	7,855	23,236	23,741
關聯企業	- <u>\$ 8,744</u>	- <u>\$ 8,382</u>	340 <u>\$ 25,621</u>	340 <u>\$ 25,292</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	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
其他關係人	\$ 17,806	\$ 16,980	\$ 17,874

截至 114 年 9 月 30 日暨 113 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 68 仟元、894 仟元及 0 仟元。

(六) 應收關係人款項

應收帳款

關係人類別	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
具重大影響之投資者	\$ 29,190	\$ 28,174	\$ 22,917
其他關係人	42	53	-
	\$ 29,232	\$ 28,227	\$ 22,917

截至 114 年 9 月 30 日暨 113 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 9 仟元、0 仟元及 0 仟元。

(七) 應付關係人款項

應付票據

關係人類別	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
具重大影響之投資者	\$ -	\$ 2	\$ 3
其他關係人	1,298	260	413
	\$ 1,298	\$ 262	\$ 416

應付帳款

關係人類別	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
其他關係人	\$ 284	\$ 681	\$ 108

其他應付款

關係人類別	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
具重大影響之投資者	\$ 165	\$ 51	\$ 132
其他關係人	5,027	5,173	5,097
	\$ 5,192	\$ 5,224	\$ 5,229

流通在外之應付關係人款項未提供擔保。

(八) 承租協議

關係人類別	114年1月1日 至9月30日		113年1月1日 至9月30日	
<u>取得使用權資產</u>				
具重大影響之投資者	\$ -		\$ 10,140	
帳列項目	關係人類別	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
租賃負債—流動	具重大影響之投資者—長榮海運股份有限公司	\$ 3,464	\$ 3,346	\$ 3,330
租賃負債—非流動	具重大影響之投資者—長榮海運股份有限公司	\$ 2,643	\$ 5,145	\$ 5,988
		\$ 6,107	\$ 8,491	\$ 9,318

合併公司於 113 年 7 月向具重大影響之投資者承租辦公室及廠房，租賃期間 3 年，租金係參考類似資產之租金水準，並依租約按月支付租賃給付。

(九) 對主要管理階層之獎酬

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
	\$ 12,604	\$ 11,431	\$ 37,250	\$ 35,226
短期員工福利	\$ 92	\$ 92	\$ 277	\$ 272
退職後福利	\$ 12,696	\$ 11,523	\$ 37,527	\$ 35,498

三三、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。

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
	\$ 1,199,597	\$ 1,223,457	\$ 1,230,803
不動產、廠房及設備	81,571	82,998	83,474
投資性不動產			
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 148,894	\$ 60,072	\$ 404,040
	\$ 1,430,062	\$ 1,366,527	\$ 1,718,317

### 三四、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	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
新台幣	\$ 422,468	\$ 561,617	\$ 318,754
美金	735	369	13

#### (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	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
新台幣	\$ -	\$ -	\$ 88,467

#### (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	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
新台幣	\$ 6,922	\$ 148,907	\$ 239,603
歐元	-	231	231

### 三五、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

#### 114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	\$ 13	30.445 (美金：新台幣)
日幣	548	0.2058 (日幣：新台幣)
<u>金融負債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美金	169	30.445 (美金：新台幣)
歐元	389	35.770 (歐元：新台幣)
日幣	99,510	0.2058 (日幣：新台幣)
人民幣	2,607	4.271 (人民幣：新台幣)

113 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	\$	6	32.785	(美金：新台幣)	\$	211			
歐 元		237	34.140	(歐元：新台幣)		8,080			
日 幣		76,546	0.2099	(日幣：新台幣)		16,067			
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金		364	32.785	(美金：新台幣)		11,935			
歐 元		827	34.140	(歐元：新台幣)		28,250			
日 幣		220,543	0.2099	(日幣：新台幣)		46,292			
人 民 幣		1,025	4.478	(人民幣：新台幣)		4,591			

113 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	\$	10	31.65	(美金：新台幣)	\$	329			
歐 元		16	35.38	(歐元：新台幣)		581			
日 幣		68,664	0.2223	(日幣：新台幣)		15,264			
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金		353	31.65	(美金：新台幣)		11,168			
歐 元		827	35.38	(歐元：新台幣)		29,276			
日 幣		253,191	0.2223	(日幣：新台幣)		56,284			
人 民 幣		1,690	4.523	(人民幣：新台幣)		7,642			

合併公司之個體功能性貨幣皆為新台幣，於 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換損益（已實現及未實現）分別為 678 仟元、1,128 仟元、414 仟元及 2,147 仟元。

### 三六、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(附表一)
3. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）。(附表二)
4. 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。(附表三)
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額。(附表四)

#### (二) 轉投資事業相關資訊：(附表五)

#### (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。(附表六)
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。

### 三七、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：

##### 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	銅	構	欣	榮	水	美	榮	鼎	其	他	部門間沖銷	總	計
來自外部客戶收入	\$ 8,518,068		\$ 1,239,238		\$ 559,800		\$ 1,035,017		\$ 157,584		\$ -	\$ 11,509,707	
部門間收入	-		-		1,356		-		-		(1,356)	-	
部門收入	<u>\$ 8,518,068</u>		<u>\$ 1,239,238</u>		<u>\$ 561,156</u>		<u>\$ 1,035,017</u>		<u>\$ 157,584</u>		<u>(\$ 1,356)</u>	<u>\$ 11,509,707</u>	
部門損益	<u>\$ 1,606,570</u>		<u>\$ 773,175</u>		<u>\$ 125,415</u>		<u>\$ 298,650</u>		<u>\$ 36,836</u>		<u>\$ 904</u>	<u>\$ 2,841,550</u>	
利息收入												50,316	
其他收入												1,128,283	
其他利益及損失												652	
財務成本												(40,248)	
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額												34,409	
稅前淨利												<u>\$ 4,014,962</u>	

##### 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	銅	構	欣	榮	水	美	榮	鼎	其	他	部門間沖銷	總	計
來自外部客戶收入	\$ 7,287,888		\$ 555,148		\$ 464,961		\$ 1,033,479		\$ 130,198		\$ -	\$ 9,471,674	
部門間收入	-		-		259		-		-		(259)	-	
部門收入	<u>\$ 7,287,888</u>		<u>\$ 555,148</u>		<u>\$ 465,220</u>		<u>\$ 1,033,479</u>		<u>\$ 130,198</u>		<u>(\$ 259)</u>	<u>\$ 9,471,674</u>	
部門損益	<u>\$ 1,500,671</u>		<u>\$ 244,155</u>		<u>\$ 129,079</u>		<u>\$ 282,465</u>		<u>\$ 20,785</u>		<u>\$ 863</u>	<u>\$ 2,178,018</u>	
利息收入												62,818	
其他收入												598,126	
其他利益及損失												(5,369)	
財務成本												(45,080)	
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額												22,823	
稅前淨利												<u>\$ 2,811,336</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 114 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 公 司 名 稱	本期最高背書 保 證 餘 額	期 末 背 書 保 證 餘 額	實 際 動 支 金 額	背書保證以財 產 設 定 擔 保 金	累 計 背 書 保 證 金 額 佔 最 近 期 財 勿 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 0	長榮鋼鐵股份有限公司 長榮鋼鐵股份有限公司	榮鼎綠能股份有限公司 Evergreen Heavy Industrial Corp. (Malaysia) Berhad	子 公 司 因共同投資關係 由全體出資股 東依其持股比 率對其背書保 證之公司	\$ 13,469,014 13,469,014	\$ 1,927,310 257,876	\$ 1,927,310 236,441	\$ 1,335,501 126,679	\$ - -	7.15 0.88	\$ 13,469,014 13,469,014	Y -	- -	- -	註 2 註 2
1	明星投資股份有限公司	長榮鋼鐵股份有限公司	母 公 司	5,084,080	903,220	903,220	903,220	-	355.31	5,084,080	-	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二千為限。

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

## 期末持有之重大有價證券

民國 114 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	其他關係人	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	\$ 7,475,325	3.63%	\$ 7,475,325	
	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	2,739,538	0.71%	2,739,538	
	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	449,600	0.28%	449,600	
	台灣碼頭服務股份有限公司	其他關係人	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	1,376	1.00%	1,376	
	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	87,055	4.06%	87,055	
	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	939	2.56%	939	
	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	73,970	10.90%	73,970	
	Evergreen Heavy Industrial Corp. (Malaysia) Berhad	其他關係人	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	198,091	13.39%	198,091	
	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	6,435	18.86%	6,435	
	長友營造股份有限公司	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	9,982,461	185,774	12.50%	185,774	
	立榮航空股份有限公司	其他關係人	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	1,161,690	14.99%	1,161,690	
	長榮警備保全股份有限公司	其他關係人	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	187	0.05%	187	
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	516,508	0.13%	516,508	
明星投資股份有限公司	長榮航空股份有限公司	其他關係人	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	3,810	-	3,810	

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 114 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

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			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	\$ 153,342	1.77%	15~45 天	註	無顯著不同	\$ 29,190	2.30%		

註：本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大交易往來情形及金額  
民國 114 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

編 號 (註 1)	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與交易人之關係 (註 2)	交 易 往 來 情 形			
				科 目	金 額	交 易 條 件	佔合併總營收或 總資產之比率 ( 註 3 )
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	\$ 439	依約定	-
0	長榮鋼鐵股份有限公司	水美工程企業股份有限公司	(1)	其他費用	348	依約定	-
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	439	依約定	-
1	欣榮企業股份有限公司	水美工程企業股份有限公司	(3)	其他費用	1,008	依約定	0.01%
1	欣榮企業股份有限公司	水美工程企業股份有限公司	(3)	應付帳款	522	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 114 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

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被投資公司	本期認列之 投資損益	備 註
				本 期 期 末	去 年 年 底	股 數 ( 股 )	比 率	帳 面 金 額			
長榮鋼鐵股份有限公司	欣榮企業股份有限公司	台 湾	廢棄物處理業及汽電共生業	\$ 1,241,574	\$ 1,241,574	104,923,577	72.36%	\$ 2,319,063	\$ 727,267	\$ 526,258	子 公 司
	水美工程企業股份有限公司	台 湾	廢棄物清除處理業	594,441	594,441	24,147,144	48.13%	1,040,696	143,768	69,190	子 公 司
	榮鼎綠能股份有限公司	台 湾	廢棄物處理業及汽電共生業	801,000	801,000	80,100,000	50.06%	1,255,338	223,481	111,880	子 公 司
	明星投資股份有限公司	台 湾	一般投資業	239,487	239,487	10,350,000	100.00%	253,238	2,610	2,610	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 湾	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%	178,746	68,818	34,409	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六。

## 長榮鋼鐵股份有限公司及子公司

## 大陸投資資訊

民國 114 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	本期匯出或收回投資金額			本期期末 自台灣匯出累積 投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註2)	期末投 資面金額	截至本期止 已匯回投資收益	備註
				匯	出	收	回							
昆山歲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	\$ 12,178 (USD 400)	3	\$ 12,178 (USD 400)	\$ -	\$ -		\$ 12,178 (USD 400)	(\$ 20,764) ((RMB 4,809))	24.07%	\$ -	\$ 30,945	\$ 88,222 (USD 2,898)	

投資公司名稱	本期期末累計自台灣匯出經濰部投資審會依經濟部投資審會規定 赴大陸地區投資金額核淮投資金額	赴大陸地區投資金額
坤琳工程股份有限公司	\$ 12,178 (USD 400)	\$ 12,178 (USD 400)

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。