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115及114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	9～13	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13～15	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15	五
(六) 重要會計項目之說明	15～39	六～三十
(七) 關係人交易	39～42	三一
(八) 質抵押之資產	42	三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	42	三三
(十) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	43～44	三四
(十一) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	44	三五
2. 轉投資事業相關資訊	44	三五
3. 大陸投資資訊	44	三五
(十二) 部門資訊	45	三六

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
110421 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 110421, Taiwan

Tel :+886 (2) 2725-9988
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

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 115 年及 114 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，民國 115 年及 114 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 115 年及 114 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 115 年及 114 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　　會計師　劉　明　賢

張　青　霞　　劉　明　賢

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 1100356048 號

中　華　民　國　115　年　11　月　11　日

長榮鋼鐵股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 115 年 9 月 30 日暨民國 114 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	115年9月30日 金額	%	114年12月31日 金額	%	114年9月30日 金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	$ 1,403,096	4	$ 1,933,656	5	$ 1,862,143	5
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註八及三二）	2,087,529	5	2,665,791	7	1,762,482	5
1140	合約資產－流動（附註二三、二五及三一）	3,916,671	10	4,102,007	10	4,718,487	12
1150	應收票據淨額（附註二三）	79,653	-	210,069	1	130,382	-
1170	應收帳款淨額（附註九及二三）	2,203,653	5	2,074,491	5	1,449,827	4
1180	應收帳款－關係人淨額（附註九、二三及三一）	26,985	-	25,046	-	29,232	-
1200	其他應收款	10,984	-	9,591	-	16,360	-
1220	本期所得稅資產（附註四）	6,640	-	4,566	-	92	-
130X	存貨（附註十及二三）	5,114,202	13	4,566,450	12	4,630,854	12
1470	其他流動資產（附註十七）	83,434	-	134,046	-	57,094	-
11XX	流動資產合計	14,932,847	37	15,725,713	40	14,656,953	38
	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（附註七及三十）	14,959,762	37	12,766,510	33	12,900,298	34
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註八及三二）	143,984	-	45,905	-	39,913	-
1550	採用權益法之投資（附註十二）	259,255	1	190,317	1	178,746	1
1600	不動產、廠房及設備（附註十三、三一及三二）	4,924,249	12	5,048,439	13	5,089,007	13
1755	使用權資產（附註十四）	129,579	-	107,581	-	116,399	-
1760	投資性不動產（附註十五及三二）	183,862	1	94,800	-	95,301	-
1780	無形資產（附註十六及三二）	4,947,451	12	5,166,810	13	5,239,647	14
1840	遞延所得稅資產（附註四）	76,341	-	54,738	-	58,404	-
1920	存出保證金	19,532	-	20,496	-	18,404	-
1975	淨確定福利資產－非流動（附註四及二二）	109,424	-	108,784	-	103,199	-
1990	其他非流動資產（附註十七）	175,733	-	121,773	-	93,481	-
15XX	非流動資產合計	25,929,172	63	23,726,153	60	23,932,799	62
1XXX	資產總計	$ 40,862,019	100	$ 39,451,866	100	$ 38,589,752	100
代碼	負債及權益						
	流動負債						
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）	1,593,266	4	2,186,784	6	1,901,002	5
2150	應付票據（附註二三及三一）	350,297	1	399,192	1	373,333	1
2170	應付帳款（附註十九、二三及三一）	2,211,486	5	1,818,998	5	1,837,961	5
2200	其他應付款（附註二十及三一）	798,484	2	781,058	2	733,210	2
2230	本期所得稅負債（附註四）	243,203	1	445,708	1	300,995	1
2250	負債準備－流動（附註二一）	95,022	-	88,356	-	87,895	-
2280	租賃負債－流動（附註十四及三一）	33,399	-	26,070	-	28,699	-
2320	一年內到期長期借款（附註十八）	194,400	-	194,400	-	194,400	-
2399	其他流動負債	26,349	-	36,803	-	30,136	-
21XX	流動負債合計	5,545,906	13	5,977,369	15	5,517,631	14
	非流動負債						
2540	長期借款（附註十八）	1,891,196	5	2,041,200	5	2,138,400	6
2550	負債準備－非流動（附註二一）	112,514	-	116,907	1	116,500	1
2570	遞延所得稅負債（附註四）	92,442	-	92,877	-	91,197	-
2580	租賃負債－非流動（附註十四及三一）	94,511	-	79,267	-	85,241	-
2640	淨確定福利負債－非流動（附註四及二二）	7,520	-	7,174	-	5,991	-
2645	存入保證金	128,516	1	118,101	1	105,676	-
2670	其他非流動負債（附註二十）	63,173	-	64,211	-	67,463	-
25XX	非流動負債合計	2,389,872	6	2,519,737	7	2,610,468	7
2XXX	負債總計	7,935,778	19	8,497,106	22	8,128,099	21
	歸屬於本公司業主之權益（附註二四）						
	股本						
3110	普通股	4,170,915	10	4,170,915	11	4,170,915	11
3200	資本公積	1,319,850	3	1,319,807	3	1,319,807	3
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	3,699,538	9	3,340,030	8	3,340,030	9
3350	未分配盈餘	9,695,045	24	10,238,243	26	9,713,145	25
3300	保留盈餘合計	13,394,583	33	13,578,273	34	13,053,175	34
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(228)	-	(228)	-	(160)	-
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	10,405,504	26	8,251,730	21	8,394,290	22
3400	其他權益合計	10,405,276	26	8,251,502	21	8,394,130	22
31XX	本公司業主權益合計	29,290,624	72	27,320,497	69	26,938,027	70
36XX	非控制權益	3,635,617	9	3,634,263	9	3,523,626	9
3XXX	權益總計	32,926,241	81	30,954,760	78	30,461,653	79
	負債及權益總計	$ 40,862,019	100	$ 39,451,866	100	$ 38,589,752	100

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

合併綜合損益表

民國 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 115 年及 114 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		115年7月1日至9月30日 金額	%	114年7月1日至9月30日 金額	%	115年1月1日至9月30日 金額	%	114年1月1日至9月30日 金額	%
4000	營業收入淨額（附註二五及三一）	$ 4,264,146	100	$ 3,998,113	100	$11,931,642	100	$11,509,707	100
5000	營業成本（附註十、二六及三一）	(3,037,822)	(71)	(2,862,837)	(71)	(8,732,638)	(73)	(8,232,989)	(71)
5900	營業毛利	1,226,324	29	1,135,276	29	3,199,004	27	3,276,718	29
	營業費用（附註二六及三一）								
6100	推銷費用	(84,105)	(2)	(80,631)	(2)	(244,923)	(2)	(230,823)	(2)
6200	管理費用	(71,842)	(2)	(72,689)	(2)	(221,478)	(2)	(218,989)	(2)
6450	預期信用（減損損失）迴轉利益（附註九及二五）	(2,834)	-	3,374	-	(130,807)	(1)	14,644	-
6000	營業費用合計	(158,781)	(4)	(149,946)	(4)	(597,208)	(5)	(435,168)	(4)
6900	營業淨利	1,067,543	25	985,330	25	2,601,796	22	2,841,550	25
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	15,279	-	14,948	-	53,710	-	50,316	-
7010	其他收入（附註二六及三一）	438,760	10	511,695	13	777,169	6	1,128,283	10
7020	其他利益及（損失）（附註二六）	(686)	-	763	-	(6,876)	-	652	-
7050	財務成本（附註二六）	(12,480)	-	(13,314)	-	(37,910)	-	(40,248)	-
7060	採用權益法之關聯企業及合資損益之份額（附註十二）	33,500	1	20,493	-	63,938	1	34,409	-
7000	營業外收入及支出合計	474,373	11	534,585	13	850,031	7	1,173,412	10
7900	稅前淨利	1,541,916	36	1,519,915	38	3,451,827	29	4,014,962	35
7950	所得稅費用（附註四及二七）	(215,910)	(5)	(174,556)	(4)	(548,124)	(5)	(557,795)	(5)
8200	本期淨利	1,326,006	31	1,345,359	34	2,903,703	24	3,457,167	30
	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	500,232	12	(839,602)	(21)	2,193,252	19	(2,427,375)	(21)
8500	本期綜合損益總額（稅後金額）	$ 1,826,238	43	$ 505,757	13	$ 5,096,955	43	$ 1,029,792	9
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	$ 1,166,975	27	$ 1,198,963	30	$ 2,527,405	21	$ 3,069,979	27
8620	非控制權益	159,031	4	146,396	4	376,298	3	387,188	3
8600		$ 1,326,006	31	$ 1,345,359	34	$ 2,903,703	24	$ 3,457,167	30
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	$ 1,623,342	38	$ 375,311	10	$ 4,681,179	39	$ 679,290	6
8720	非控制權益	202,896	5	130,446	3	415,776	4	350,502	3
8700		$ 1,826,238	43	$ 505,757	13	$ 5,096,955	43	$ 1,029,792	9
	每股盈餘（附註二八）								
9710	基本	$ 2.80		$ 2.87		$ 6.06		$ 7.36	
9810	稀釋	$ 2.80		$ 2.87		$ 6.06		$ 7.36	

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

長榮海運股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼		歸屬於本公司業主之權益									
							其他權益項目				
		股本			保留盈餘		國外營運機構財務報表換算之兌換差額	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	總計	非控制權益	權益總額
		股數（仟股）	金額	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘					
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
	113 年度盈餘指撥及分配										
B1	法定盈餘公積	-	-	-	247,409	(247,409)	-	-	-	-	-
B5	股東現金股利	-	-	-	-	(2,085,457)	-	-	(2,085,457)	-	(2,085,457)
C17	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
A1	115 年 1 月 1 日餘額	417,091	$ 4,170,915	$ 1,319,807	$ 3,340,030	$ 10,238,243	($ 228)	$ 8,251,730	$ 27,320,497	$ 3,634,263	$ 30,954,760
	114 年度盈餘指撥及分配										
B1	法定盈餘公積	-	-	-	359,508	(359,508)	-	-	-	-	-
B5	股東現金股利	-	-	-	-	(2,711,095)	-	-	(2,711,095)	-	(2,711,095)
C17	其他資本公積變動數	-	-	43	-	-	-	-	43	-	43
D1	115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	2,527,405	-	-	2,527,405	376,298	2,903,703
D3	115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	2,153,774	2,153,774	39,478	2,193,252
D5	115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	2,527,405	-	2,153,774	4,681,179	415,776	5,096,955
O1	子公司現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(414,422)	(414,422)
Z1	115 年 9 月 30 日餘額	417,091	$ 4,170,915	$ 1,319,850	$ 3,699,538	$ 9,695,045	($ 228)	$ 10,405,504	$ 29,290,624	$ 3,635,617	$ 32,926,241

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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代　碼		115年1月1日至9月30日	114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	$ 3,451,827	$ 4,014,962
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	323,512	291,553
A20200	攤銷費用	219,678	218,551
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	130,807	(14,644)
A20900	財務成本	37,910	40,248
A21200	利息收入	(53,710)	(50,316)
A21300	股利收入	(750,402)	(1,105,713)
A22300	採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	(63,938)	(34,409)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失（利益）	162	(346)
A23700	存貨跌價呆滯及報廢損失	96,728	857
A29900	租賃修改利益	-	(23)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	90,591	(1,375,279)
A31130	應收票據	130,416	(63,633)
A31150	應收帳款	(167,163)	(272,377)
A31180	其他應收款	(1,965)	8,038
A31200	存　　貨	(644,480)	(67,697)
A31240	其他流動資產	50,612	(8,060)
A31990	淨確定福利資產	(640)	(1,291)
A31990	其他非流動資產	299	299
A32125	合約負債	(593,518)	(382,779)
A32130	應付票據	(48,895)	48,931
A32150	應付帳款	392,488	(83,848)
A32180	其他應付款	165,562	79,290
A32200	負債準備	1,064	(19,055)
A32230	其他流動負債	(10,454)	(10,440)
A32240	淨確定福利負債	346	(65)
A32990	其他非流動負債	(1,038)	(690)
A33000	營運產生之現金	2,755,799	1,212,064
A33100	收取之利息	54,282	51,853
A33300	支付之利息	(36,888)	(39,800)
A33500	支付之所得稅	(774,741)	(540,982)
AAAA	營業活動之淨現金流入	1,998,452	683,135

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		115年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	($ 455,778)	($ 288,201)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	935,961	1,451,888
B01800	取得採用權益法之投資	(50,000)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(344,038)	(384,691)
B02800	處分不動產、廠房及設備	1,520	346
B03700	存出保證金增加	-	(4,776)
B03800	存出保證金減少	964	-
B04500	取得無形資產	(119,995)	(300,109)
B07600	收取之股利	750,402	1,105,713
B09900	收取關聯企業股利	45,000	31,000
BBBB	投資活動之淨現金流入	764,036	1,611,170
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	30,000
C01700	償還長期借款	(150,004)	(97,200)
C03000	存入保證金增加	10,415	28,257
C04020	租賃本金償還	(27,985)	(24,930)
C04500	發放現金股利	(2,711,095)	(2,085,457)
C09900	子公司發放現金股利	(414,422)	(274,155)
C09900	其他籌資活動	43	86
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(3,293,048)	(2,423,399)
EEEE	本期現金及約當現金淨減少數	(530,560)	(129,094)
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,933,656	1,991,237
E00200	期末現金及約當現金餘額	$ 1,403,096	$ 1,862,143

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 115 年及 114 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、大樓鋼構及橋樑鋼構等業務；環保事業包含一般與事業廢棄物處理及汽電共生等業務。本公司自 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 115 年 11 月 11 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」）

除下列說明外，適用金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」

1. 有關金融資產分類之應用指引修正內容

該修正主要修改金融資產之分類規定，包括：

(1) 若金融資產包含一項可改變合約現金流量時點或金額之或有事項，且或有事項之性質與基本放款風險及成本之變動無直接關聯（如債務人是否達到特定碳排量減少），此類金融資產於符合下列兩項條件時其合約現金流量仍完全為支付本金及流通在外本金金額之利息：

- 所有可能情境（或有事項發生前或發生後）產生之合約現金流量均完全為支付本金及流通在外本金金額之利息；及
- 所有可能情境下產生之合約現金流量與具有相同合約條款但未含或有特性之金融工具之現金流量，並無重大差異。

(2) 闡明無追索權特性之金融資產係指企業收取現金流量之最終權利，依合約僅限於特定資產產生之現金流量。

(3) 釐清合約連結工具係透過瀑布支付結構建立多種分級證券以建立金融資產持有人之支付優先順序，因而產生信用風險集中，並導致來自標的池之現金短收在不同分級證券間之分配不成比例。

2. 有關金融負債除列之應用指引修正內容

該修正主要說明金融負債應於交割日除列，惟當企業使用電子支付系統以現金交割金融負債，若符合下列條件，得選擇於交割日前除列金融負債：

- 企業不具有撤回、停止或取消該支付指示之實際能力；
- 企業因該支付指示而不具有取用將被用於交割之現金之實際能力；及
- 與該電子支付系統相關之交割風險並不顯著。

3. 適用上述 IFRS 會計準則時，合併公司選擇不重編比較期間資訊，於 115 年 1 月 1 日將交易對方尚未兌現之支票相關金融負債之除列時點由票載發票日修改為交易對方兌現日。

(二) 116 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 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日（註 1）
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
IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	2027 年 1 月 1 日
IAS 28 之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」	2027 年 1 月 1 日（註 2）

註 1： 我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得選擇提前適用。

註 2： 應於適用 IFRS 18 時，同時適用該等修正內容。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」及相關配套修正暨 IAS 28 之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 合併公司應評估是否具有投資於特定類型之資產及提供融資予客戶之特定主要經營活動，據以將損益表之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。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 合併公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。
- 合併公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。若合併公司經評估具有特定主要經營活動，須考量損益表中列報股利收入、利息收入及利息費用之種類，據以決定收取股利、收取利息及支付利息於現金流量表中之分

類，惟上述各項現金流量僅能各自分類於現金流量表之單一活動中。

合併公司預計不提前適用 IFRS 18 及相關配套修正。

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。

(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）
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 20「管制資產及管制負債」	2029 年 1 月 1 日

註：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。

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」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「企業合併」對「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. IFRS 20「管制資產及管制負債」

IFRS 20 將取代 IFRS 14「管制遞延帳戶」，該準則闡明管制資產（負債）係指於決定未來向客戶收費之受管制費率時，依管制協議具有加計（減除）金額之可執行現時權利（義務）。合併公司於報導期間結束日若評估符合條件之管制資產與負債存在之可能性大於不存在之可能性，應以現金流量基礎衡量法認列與衡量，相對應認列管制收益與管制費用。

初次適用時，合併公司應追溯重編比較期間資訊。於追溯重編時，合併公司得選擇採用特定過渡豁免規定衡量比較期間期初之管制資產與負債。

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 114 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 金融負債之除列

金融負債係於交割日除列，交割日係指負債因合約明訂之義務履行、取消或到期而消滅之日，與具重大不同條款之債務工具交換，或負債條款作重大修改之日。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

2. 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。

3. 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 114 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

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
庫存現金及週轉金	$ 3,190	$ 3,194	$ 3,203
銀行支票及活期存款	593,310	115,743	187,761
約當現金			
銀行定期存款	260,000	1,221,000	1,083,700
商業本票	546,596	593,719	587,479
	$ 1,403,096	$ 1,933,656	$ 1,862,143

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
非流動			
國內投資			
上市（櫃）股票	$13,178,526	$11,079,003	$11,184,781
未上市（櫃）股票	1,567,984	1,478,262	1,517,426
國外投資			
未上市（櫃）股票	213,252	209,245	198,091
	$14,959,762	$12,766,510	$12,900,298

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。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
流動			
國內投資			
用途受限制銀行存款	$ 107,999	$ 11,290	$ 108,981
原始到期日超過 3 個月之定期存款	1,979,530	2,654,501	1,653,501
	$ 2,087,529	$ 2,665,791	$ 1,762,482

（接次頁）

（承前頁）

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
非流動			
國內投資			
質押定存單	$ 43,984	$ 45,905	$ 39,913
原始到期日超過1年之定期存款	100,000	-	-
	$ 143,984	$ 45,905	$ 39,913

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

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
應收帳款（含應收帳款－關係人）			
按攤銷後成本衡量總帳面金額	$ 2,267,557	$ 2,100,394	$ 1,479,877
減：備抵損失	(36,919)	(857)	(818)
	$ 2,230,638	$ 2,099,537	$ 1,479,059

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：

115 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		
預期信用損失率	0.09%	9.24%	-	100.00%	100.00%	
總帳面金額	$ 2,184,961	$ 52,445	$ -	$ 300	$ 29,851	$ 2,267,557
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(1,922)	(4,846)	-	(300)	(29,851)	(36,919)
攤銷後成本	$ 2,183,039	$ 47,599	$ -	$ -	$ -	$ 2,230,638

114 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		
預期信用損失率	0.03%	0.55%	-	-	-	
總帳面金額	$ 2,074,555	$ 25,839	$ -	$ -	$ -	$ 2,100,394
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(714)	(143)	-	-	-	(857)
攤銷後成本	$ 2,073,841	$ 25,696	$ -	$ -	$ -	$ 2,099,537

114 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		
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	$ 1,473,532	$ 4,899	$ 628	$ -	$ -	$ 1,479,059

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：

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
期初餘額	$ 857	$ -
加：本期提列減損損失	36,062	818
期末餘額	$ 36,919	$ 818

十、存　　貨

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
原　　料	$ 5,024,355	$ 4,545,956	$ 4,599,360
物　　料	21,393	20,494	19,655
在途存貨	68,454	-	11,839
	$ 5,114,202	$ 4,566,450	$ 4,630,854

115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日鋼構業之營業成本分別為 2,485,369 仟元、2,302,504 仟元、7,019,278 仟元及 6,592,505 仟元。115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日營業成本中包含鋼構業之存貨跌價呆滯損失分別為 4,855 仟元、372 仟元、96,608 仟元及 848 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 115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日	說明
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%	72.36%	-
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

	115年9月30日	114年12月31日	114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	$ 209,255	$ 190,317	$ 178,746
皇昌福榮建設股份有限公司	50,000	-	-
	$ 259,255	$ 190,317	$ 178,746

公司名稱	所有權權益及表決權百分比 115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
坤琳工程股份有限公司	50%	50%	50%
皇昌福榮建設股份有限公司	20%	-	-

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
合併公司享有之份額				
本期淨利	$ 33,500	$ 20,493	$ 63,938	$ 34,409

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。

本公司與皇昌營造股份有限公司及昌喆投資股份有限公司合資設立皇昌福榮建設股份有限公司，主要營運項目為都市更新重建業，資本額為新台幣 250,000 仟元，合併公司持股比例為 20%，截至民國 115 年 9 月 30 日止合併公司業已完成出資新台幣 50,000 仟元。

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
成本								
115 年 1 月 1 日餘額	$ 1,797,045	$ 166,399	$ 2,859,788	$ 6,092,292	$ 105,714	$ 164,380	$ 114	$11,185,732
增添	-	-	2,332	179,859	-	19,868	4,175	206,234
處分	-	(1,891)	(4,954)	(10,125)	-	(2,893)	-	(19,863)
重分類	-	-	-	37,872	-	17,400	-	55,272
轉列投資性不動產	(90,563)	-	(44,857)	-	-	-	-	(135,420)
115 年 9 月 30 日餘額	$ 1,706,482	$ 164,508	$ 2,812,309	$ 6,299,898	$ 105,714	$ 198,755	$ 4,289	$11,291,955
累計折舊及減損								
115 年 1 月 1 日餘額	$ -	$ 150,280	$ 2,100,777	$ 3,722,031	$ 73,172	$ 91,033	$ -	$ 6,137,293
處分	-	(1,891)	(4,954)	(8,443)	-	(2,893)	-	(18,181)
折舊費用	-	2,605	52,578	216,081	7,504	14,683	-	293,451
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-
轉列投資性不動產	-	-	(44,857)	-	-	-	-	(44,857)
115 年 9 月 30 日餘額	$ -	$ 150,994	$ 2,103,544	$ 3,929,669	$ 80,676	$ 102,823	$ -	$ 6,367,706
115 年 9 月 30 日淨額	$ 1,706,482	$ 13,514	$ 708,765	$ 2,370,229	$ 25,038	$ 95,932	$ 4,289	$ 4,924,249
115 年 1 月 1 日淨額	$ 1,797,045	$ 16,119	$ 759,011	$ 2,370,261	$ 32,542	$ 73,347	$ 114	$ 5,048,439
成本								
114 年 1 月 1 日餘額	$ 1,797,045	$ 167,279	$ 2,588,198	$ 4,780,924	$ 138,181	$ 133,457	$ 837,670	$10,442,754
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	$ 1,797,045	$ 166,399	$ 2,850,845	$ 6,083,002	$ 122,065	$ 138,261	$ -	$11,157,617
累計折舊及減損								
114 年 1 月 1 日餘額	$ -	$ 148,044	$ 2,035,682	$ 3,527,056	$ 95,064	$ 85,821	$ -	$ 5,891,667
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	$ -	$ 149,412	$ 2,084,544	$ 3,656,759	$ 86,915	$ 90,980	$ -	$ 6,068,610
114 年 9 月 30 日淨額	$ 1,797,045	$ 16,987	$ 766,301	$ 2,426,243	$ 35,150	$ 47,281	$ -	$ 5,089,007

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	3 至 20 年
運輸設備	5 年
其他設備	3 至 10 年

115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日間因合併公司對部分不動產持有用途的改變，將部分不動產淨額 90,563 仟元轉入投資性不動產。

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三二。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
使用權資產帳面金額			
土　　地	$ 126,512	$ 101,493	$ 109,278
房屋及建築	2,606	5,172	6,034
其他設備	461	916	1,087
	$ 129,579	$ 107,581	$ 116,399

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
使用權資產之增添	$ 2,398	$ 2,969	$ 50,558	$ 14,893
使用權資產之折舊費用				
土　　地	$ 8,685	$ 7,537	$ 25,385	$ 22,025
房屋及建築	869	862	2,607	2,552
其他設備	195	173	568	516
	$ 9,749	$ 8,572	$ 28,560	$ 25,093

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115年及114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

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
租賃負債帳面金額			
流　　動	$ 33,399	$ 26,070	$ 28,699
非 流 動	$ 94,511	$ 79,267	$ 85,241

租賃負債之折現率區間如下：

115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
1.837%~2.029%	1.837%~1.996%	1.837%~1.996%

(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

	115年7月1日 至9月30日	114年7月1日 至9月30日	115年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
短期租賃及低價值資產 租賃費用	$ 10,600	$ 5,297	$ 24,800	$ 15,499
租賃之現金流出總額	$ 19,748	$ 13,721	$ 54,759	$ 42,145

十五、投資性不動產

	金額
成本	
115年1月1日餘額	$ 292,655
增添	-
不動產、廠房及設備轉入	135,420
115年9月30日餘額	$ 428,075
累計折舊及減損	
115年1月1日餘額	($ 197,855)
折舊費用	(1,501)
不動產、廠房及設備轉入	(44,857)
115年9月30日餘額	($ 244,213)
115年9月30日淨額	$ 183,862
115年1月1日淨額	$ 94,800
成本	
114年1月1日餘額	$ 292,655
增添	-
114年9月30日餘額	$ 292,655
累計折舊及減損	
114年1月1日餘額	($ 195,853)
折舊費用	(1,501)
114年9月30日餘額	($ 197,354)
114年9月30日淨額	$ 95,301

115年度來自不動產、廠房及設備之重分類說明，請參閱附註十三。

投資性不動產係以直線基礎依50年計提折舊。

投資性不動產之公允價值係參考附近地段類似不動產交易價格之市場證據及收益法評估，所得公允價值如下：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
公允價值	$ 611,434	$ 188,253	$ 198,782

除本期轉入外，相較於114年及113年12月31日，115年及114年9月30日之公允價值並無重大變動。

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

十六、無形資產

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
營運特許權	$ 4,944,198	$ 5,161,261	$ 5,233,615
電腦軟體	3,253	5,549	6,032
	$ 4,947,451	$ 5,166,810	$ 5,239,647

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

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
流　動			
預付費用	$ 47,192	$ 39,754	$ 39,388
預付貨款	36,242	94,292	17,706
	$ 83,434	$ 134,046	$ 57,094
非流動			
預付設備款	$ 175,141	$ 120,882	$ 92,488
其　他	592	891	993
	$ 175,733	$ 121,773	$ 93,481

十八、借　　款

(一) 短期借款

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
無擔保借款			
信用額度借款	$ -	$ -	$ 30,000
利率區間	-	-	2.21%

(二) 長期借款

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
擔保借款			
銀行借款	$ 2,088,400	$ 2,235,600	$ 2,332,800
減：列為1年內到期部分長期借款	(194,400)	(194,400)	(194,400)
減：未攤銷折價	(2,804)	-	-
	$ 1,891,196	$ 2,041,200	$ 2,138,400
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	2.02%	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

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
流　　動			
其他應付款			
應付權利金	$ 320,002	$ 191,369	$ 143,985
應付薪資及獎金	109,810	5,091	106,934
應付設備款	60,060	208,009	193,121
應付運費	53,832	36,132	41,425
應付稅捐	48,610	114,304	29,767
應付休假給付	42,021	45,590	40,508
應付員工酬勞及董事酬勞	37,048	51,267	38,765
其　　他	127,101	129,296	138,705
	$ 798,484	$ 781,058	$ 733,210
非 流 動			
其他非流動負債			
長期應付款（註）	$ 45,963	$ 45,963	$ 48,940
其　　他	17,210	18,248	18,523
	$ 63,173	$ 64,211	$ 67,463

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

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
流　　動			
保固負債準備（註1）	$ 71,315	$ 63,963	$ 64,395
虧損性合約－工程合約損失	207	893	-
其　　他	23,500	23,500	23,500
	$ 95,022	$ 88,356	$ 87,895
非 流 動			
重置負債準備（註2）	$ 112,514	$ 116,907	$ 116,500

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

115年及114年7月1日至9月30日與115年及114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114年及113年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為1,050仟元、999仟元、3,151仟元及2,969仟元。

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：

	115年9月30日		
	1年內	1年後	合計
資產			
應收票據	$ 79,001	$ -	$ 79,001
應收帳款	1,874,586	-	1,874,586
存貨	5,094,306	-	5,094,306
合約資產－流動	2,057,279	1,818,501	3,875,780
	$ 9,105,172	$ 1,818,501	$10,923,673
負債			
應付票據	$ 345,506	$ -	$ 345,506
應付帳款	1,484,746	360,641	1,845,387
合約負債－流動	1,585,629	-	1,585,629
	$ 3,415,881	$ 360,641	$ 3,776,522

	114年12月31日		
	1年內	1年後	合計
資產			
應收票據	$ 209,668	$ -	$ 209,668
應收帳款	1,756,707	-	1,756,707
存貨	4,544,772	-	4,544,772
合約資產－流動	2,401,417	1,700,590	4,102,007
	$ 8,912,564	$ 1,700,590	$10,613,154
負債			
應付票據	$ 391,765	$ -	$ 391,765
應付帳款	1,350,118	227,933	1,578,051
合約負債－流動	2,182,529	-	2,182,529
	$ 3,924,412	$ 227,933	$ 4,152,345

	114年9月30日		
	1年內	1年後	合　　計
資　　產			
應收票據	$ 129,802	$ -	$ 129,802
應收帳款	1,106,770	-	1,106,770
存　　貨	4,609,761	-	4,609,761
合約資產－流動	3,430,161	1,239,977	4,670,138
	$ 9,276,494	$ 1,239,977	$10,516,471
負　　債			
應付票據	$ 360,263	$ -	$ 360,263
應付帳款	1,313,266	256,587	1,569,853
合約負債－流動	1,898,891	-	1,898,891
	$ 3,572,420	$ 256,587	$ 3,829,007

二四、權　　益

(一) 股　　本

普 通 股

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
額定股數（仟股）	440,000	440,000	440,000
額定股本	$ 4,400,000	$ 4,400,000	$ 4,400,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	417,091	417,091	417,091
已發行股本	$ 4,170,915	$ 4,170,915	$ 4,170,915

(二) 資本公積

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（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
僅得用以彌補虧損			
認列對子公司所有權權益變動數（註2）	8,510	8,510	8,510
其　　他	724	681	681
	$ 1,319,850	$ 1,319,807	$ 1,319,807

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 115 年 5 月 27 日及 114 年 5 月 28 日舉行股東常會，決議通過 114 及 113 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	114年度	113年度	114年度	113年度
法定盈餘公積	$ 359,508	$ 247,409		
現金股利	2,711,095	2,085,457	$ 6.5	$ 5.0

二五、收　　入

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
建造合約收入	$ 3,164,194	$ 2,955,178	$ 8,861,787	$ 8,507,391
廢棄物處理收入	718,365	651,866	2,015,604	1,862,690
售電收入	333,501	338,440	914,616	982,042
修櫃收入	48,086	52,629	139,635	157,584
	$ 4,264,146	$ 3,998,113	$11,931,642	$11,509,707

(一) 合約餘額

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日	114年1月1日
合約資產				
工程建造	$ 1,288,077	$ 1,767,897	$ 2,462,282	$ 1,412,104
應收工程保留款	2,691,351	2,343,013	2,216,277	1,939,526
廢棄物處理	40,891	-	48,350	-
減：備抵損失	(103,648)	(8,903)	(8,422)	(23,884)
	$ 3,916,671	$ 4,102,007	$ 4,718,487	$ 3,327,746
合約負債				
工程建造	$ 1,585,629	$ 2,182,529	$ 1,898,891	$ 2,278,483
廢棄物處理	7,637	4,255	2,111	5,298
	$ 1,593,266	$ 2,186,784	$ 1,901,002	$ 2,283,781

合約資產備抵損失之變動資訊如下：

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
期初餘額	$ 8,903	$ 23,884
加：工程建造本期提列減損損失	23,276	-
加：應收工程保留款本期提列（迴轉）減損損失	71,469	(15,462)
期末餘額	$103,648	$ 8,422

(二) 部分完成之客戶合約

截至115年9月30日暨114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18,240,230仟元、22,969,434仟元及25,207,539仟元，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117年11月底前陸續認列。

二六、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
股利收入	$ 431,085	$ 508,170	$ 750,402	$ 1,105,713
租金收入	4,606	1,586	13,651	4,708
其他（附註三二）	3,069	1,939	13,116	17,862
	$ 438,760	$ 511,695	$ 777,169	$ 1,128,283

(二) 其他利益及（損失）

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
處分不動產、廠房及設備（損）益	$ -	$ 96	($ 162)	$ 346
淨外幣兌換（損）益	(187)	678	(4,449)	414
其　　他	(499)	(11)	(2,265)	(108)
	($ 686)	$ 763	($ 6,876)	$ 652

(三) 財務成本

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
銀行借款利息	$ 11,437	$ 12,338	$ 34,727	$ 37,301
短期票券利息	-	-	-	16
租賃負債之利息	641	569	1,974	1,716
重置負債準備之利息	402	407	1,209	1,215
	$ 12,480	$ 13,314	$ 37,910	$ 40,248

(四) 折舊及攤銷

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
不動產、廠房及設備	$ 99,235	$ 96,209	$ 293,451	$ 264,959
使用權資產	9,749	8,572	28,560	25,093
投資性不動產	500	500	1,501	1,501
無形資產	73,150	72,837	219,678	218,551
	$ 182,634	$ 178,118	$ 543,190	$ 510,104
折舊費用				
依功能別彙總				
營業成本	$ 106,244	$ 102,311	$ 314,220	$ 282,254
營業費用	3,240	2,970	9,292	9,299
	$ 109,484	$ 105,281	$ 323,512	$ 291,553
無形資產攤銷費用				
依功能別彙總				
營業成本	$ 72,513	$ 71,555	$ 217,540	$ 214,739
營業費用	637	1,282	2,138	3,812
	$ 73,150	$ 72,837	$ 219,678	$ 218,551

(五) 員工福利費用

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	$ 6,582	$ 6,305	$ 20,244	$ 19,251
確定福利計畫（附註二二）	1,050	999	3,151	2,969
其他員工福利	237,210	230,333	704,945	678,424
	$ 244,842	$ 237,637	$ 728,340	$ 700,644
依功能別彙總				
營業成本	$ 125,986	$ 120,734	$ 377,059	$ 354,332
營業費用	118,856	116,903	351,281	346,312
	$ 244,842	$ 237,637	$ 728,340	$ 700,644

(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。115 年及 114 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

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
員工酬勞	0.51%	0.50%
董事酬勞	0.18%	0.15%

金　　額

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
員工酬勞	$ 6,500	$ 6,580	$ 14,400	$ 17,100
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。

114 及 113 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 115 年 3 月 13 日及 114 年 3 月 13 日經董事會決議如下：

金　　額

	114年度	113年度
	現　　金	現　　金
員工酬勞	$ 21,000	$ 15,000
董事酬勞	7,000	7,000

本公司 114 及 113 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 114 及 113 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：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	$ 217,839	$ 198,647	$ 566,179	$ 572,173
未分配盈餘加徵	-	-	28,255	10,507
設備投資抵減	(7,490)	(7,336)	(15,041)	(21,702)
股東投資抵減	-	-	-	(20,200)
以前年度之調整	-	-	(9,231)	(8,077)
	210,349	191,311	570,162	532,701
遞延所得稅				
當期產生者	(1,929)	(47)	(37,079)	3,392
設備投資抵減	7,490	(16,708)	15,041	21,702
	5,561	(16,755)	(22,038)	25,094
認列於損益之所得稅費用	$ 215,910	$ 174,556	$ 548,124	$ 557,795

(二) 所得稅核定情形

合併公司之營利事業所得稅截至 113 年度之以前申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二八、每股盈餘

單位：每股元

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
基本每股盈餘	$ 2.80	$ 2.87	$ 6.06	$ 7.36
稀釋每股盈餘	$ 2.80	$ 2.87	$ 6.06	$ 7.36

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

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	$ 1,166,975	$ 1,198,963	$ 2,527,405	$ 3,069,979

股　　數

單位：仟股

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114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	181	177	235	216
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	417,272	417,268	417,326	417,307

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

115 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	$ 13,178,526	$ -	$ -	$ 13,178,526
－國內未上市（櫃）股票	-	-	1,567,984	1,567,984
－國外未上市（櫃）股票	-	-	213,252	213,252
	$ 13,178,526	$ -	$ 1,781,236	$ 14,959,762

114 年 12 月 31 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	$ 11,079,003	$ -	$ -	$ 11,079,003
－國內未上市（櫃）股票	-	-	1,478,262	1,478,262
－國外未上市（櫃）股票	-	-	209,245	209,245
	$ 11,079,003	$ -	$ 1,687,507	$ 12,766,510

114 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	$ 11,184,781	$ -	$ -	$ 11,184,781
－國內未上市（櫃）股票	-	-	1,517,426	1,517,426
－國外未上市（櫃）股票	-	-	198,091	198,091
	$ 11,184,781	$ -	$ 1,715,517	$ 12,900,298

115 年及 114 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：

金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融工具	
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
期初餘額	$1,687,507	$2,084,051
認列於其他綜合損益	93,729	(368,534)
期末餘額	$1,781,236	$1,715,517

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

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
金融資產			
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	$ 5,975,416	$ 6,985,045	$ 5,307,207
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
權益工具	14,959,762	12,766,510	12,900,298
金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債（註2）	5,350,367	5,147,452	5,210,645
租賃負債	127,910	105,337	113,940

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	
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
損益	$ -(i)	($ 238)(i)	$ -(i)	($ 697)(i)

	日幣之影響		人民幣之影響	
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
損益	$ -(i)	($ 1,018)(i)	($ 516)(i)	($ 557)(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：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	$ 2,596,734	$ 3,404,517	$ 2,212,253
－金融負債	127,910	105,337	143,940
具現金流量利率風險			
－金融資產	812,135	1,165,760	1,304,931
－金融負債	2,085,596	2,235,600	2,332,800

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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前損益將分別減少 4,775 仟元及 3,855 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%，115年及114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448,793仟元及387,009仟元。

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115年及114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53%及36%，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115年及114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。

115年9月30日

	1年以內	1至5年	5年以上
非衍生金融負債			
無附息負債	$2,729,847	$ 501,065	$ 34,057
租賃負債	35,553	74,376	24,960
浮動利率工具	235,604	1,047,474	1,008,297
	$3,001,004	$1,622,915	$1,067,314

114年12月31日

	1年以內	1至5年	5年以上
非衍生金融負債			
無附息負債	$2,519,855	$ 357,942	$ 34,057
租賃負債	27,855	52,246	31,980
浮動利率工具	238,577	1,011,750	1,219,413
	$2,786,287	$1,421,938	$1,284,450

114 年 9 月 30 日

	1年以內	1至5年	5年以上
非衍生金融負債			
無附息負債	$2,437,369	$ 374,170	$ 37,034
租賃負債	30,617	56,277	34,320
浮動利率工具	240,541	971,495	1,378,466
	$2,708,527	$1,401,942	$1,449,820

(2) 融資額度

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
無擔保銀行額度			
－已動用金額	$ 755,027	$ 1,061,182	$ 1,173,793
－未動用金額	3,894,973	3,688,818	4,426,207
	$ 4,650,000	$ 4,750,000	$ 5,600,000
有擔保銀行額度			
－已動用金額	$ 2,408,400	$ 3,265,000	$ 3,265,000
－未動用金額	1,530,000	2,100,000	2,000,000
	$ 3,938,400	$ 5,365,000	$ 5,265,000

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
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	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
具重大影響之投資者	$ 47,994	$ 51,559	$ 139,432	$ 153,342
其他關係人	483	93	126,512	206
	$ 48,477	$ 51,652	$ 265,944	$ 153,548

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	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
具重大影響之投資者	$ 3	$ 3	$ 9	$ 9
關聯企業	-	-	-	240
	$ 3	$ 3	$ 9	$ 249

(四)進貨及費用

關係人類別	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
具重大影響之投資者	$ 714	$ 780	$ 1,947	$ 2,045
其他關係人	6,035	7,964	20,484	23,236
關聯企業	-	-	340	340
	$ 6,749	$ 8,744	$ 22,771	$ 25,621

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	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
其他關係人	$ 30,490	$ 17,806	$ 17,806

截至115年9月30日暨114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116仟元、68仟元及68仟元。

(六) 應收關係人款項

應收帳款

關係人類別	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
具重大影響之投資者	$ 26,941	$ 25,035	$ 29,190
其他關係人	44	11	42
	$ 26,985	$ 25,046	$ 29,232

截至115年9月30日暨114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28仟元、10仟元及9仟元。

(七) 應付關係人款項

應付票據

關係人類別	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
其他關係人	$ 48	$ 88	$ 1,298

應付帳款

關係人類別	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
其他關係人	$ -	$ 75	$ 284

其他應付款

關係人類別	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
具重大影響之投資者	$ 127	$ 49	$ 165
其他關係人	4,646	5,083	5,027
	$ 4,773	$ 5,132	$ 5,192

流通在外之應付關係人款項未提供擔保。

(八) 承租協議

帳列項目	關係人類別	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
租賃負債－流動	具重大影響之投資者	$ 2,664	$ 3,481	$ 3,464
租賃負債－非流動	具重大影響之投資者	-	1,766	2,643
		$ 2,664	$ 5,247	$ 6,107

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) 取得之不動產、廠房及設備

	取得價款	
關係人類別	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
其他關係人	$ 276	$ -

(十) 對主要管理階層之獎酬

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
短期員工福利	$ 14,887	$ 14,790	$ 45,076	$ 44,217
退職後福利	93	92	280	277
	$ 14,980	$ 14,882	$ 45,356	$ 44,494

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。

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
無形資產	$ 1,450,657	$ -	$ -
不動產、廠房及設備	1,082,105	1,196,685	1,199,597
投資性不動產	170,232	81,096	81,571
按攤銷後成本衡量之金融資產	151,983	57,195	148,894
	$ 2,854,977	$ 1,334,976	$ 1,430,062

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	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
新台幣	$ 441,661	$ 448,214	$ 422,468
美金	761	697	735

(二) 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	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
新台幣	$ 174,598	$ 58,246	$ 6,922

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

115 年 9 月 30 日

	外幣	匯率	帳面金額
金融負債			
貨幣性項目			
人民幣	$ 2,172	4.748（人民幣:新台幣）	$ 10,315

114 年 12 月 31 日

	外幣	匯率	帳面金額
金融資產			
貨幣性項目			
美金	$ 2	31.430（美金：新台幣）	$ 66
日幣	540	0.2008（日幣：新台幣）	108
金融負債			
貨幣性項目			
美金	125	31.430（美金：新台幣）	3,916
歐元	296	36.900（歐元：新台幣）	10,912
日幣	94,986	0.2008（日幣：新台幣）	19,073
人民幣	2,655	4.496（人民幣:新台幣）	11,935

114 年 9 月 30 日

	外幣	匯率	帳面金額
金融資產			
貨幣性項目			
美金	$ 13	30.445（美金：新台幣）	$ 386
日幣	548	0.2058（日幣：新台幣）	113
金融負債			
貨幣性項目			
美金	169	30.445（美金：新台幣）	5,153
歐元	389	35.770（歐元：新台幣）	13,930
日幣	99,510	0.2058（日幣：新台幣）	20,479
人民幣	2,607	4.271（人民幣:新台幣）	11,136

合併公司之個體功能性貨幣皆為新台幣，於115年及114年7月1日至9月30日與115年及114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(187)仟元、678 仟元、(4,449)仟元及 414仟元。

三五、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：

115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	$ 8,865,535	$ 1,296,206	$ 657,374	$ 972,892	$ 139,635	$ -	$11,931,642
部門間收入	-	-	9,510	-	-	(9,510)	-
部門收入	$ 8,865,535	$ 1,296,206	$ 666,884	$ 972,892	$ 139,635	($ 9,510)	$11,931,642
部門損益	$ 1,369,173	$ 832,063	$ 159,549	$ 206,108	$ 34,055	$ 848	$ 2,601,796
利息收入							53,710
其他收入							777,169
其他利益及損失							(6,876)
財務成本							(37,910)
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額							63,938
稅前淨利							$ 3,451,827

114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	$ 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	$ 8,518,068	$ 1,239,238	$ 561,156	$ 1,035,017	$ 157,584	($ 1,356)	$11,509,707
部門損益	$ 1,606,570	$ 773,175	$ 125,415	$ 298,650	$ 36,836	$ 904	$ 2,841,550
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							$ 4,014,962

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 115 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	背書保證以財產設定擔保金額	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	$ 14,645,312	$ 1,927,310	$ -	$ -	$ -	-	$ 14,645,312	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率對其背書保證之公司	14,645,312	248,479	146,141	91,520	-	0.50	14,645,312	-	-	-	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	5,077,591	903,220	903,220	903,220	-	355.77	5,077,591	-	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 115 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	$ 8,407,288	3.63%	$ 8,407,288	
	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	3,665,471	0.71%	3,665,471	
	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	410,400	0.28%	410,400	
	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	1,590	1.00%	1,590	
	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	89,531	4.06%	89,531	
	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	933	2.56%	933	
	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	129,333	10.90%	129,333	
	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	213,252	13.39%	213,252	
	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	6,825	18.86%	6,825	
	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	154,728	12.50%	154,728	
	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	1,184,846	14.99%	1,184,846	
	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	198	0.05%	198	
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	691,082	0.13%	691,082	
明昱投資股份有限公司	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	4,285	-	4,285	

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115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	$ 139,432	1.55%	15～45天	註1	無顯著不同	$ 26,941	1.36%	
長榮鋼鐵股份有限公司	長友營造股份有限公司	其他關係人	銷貨	126,362	1.40%	30～60天	無顯著不同	無顯著不同	44	-	註2

註1：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。

註2：合併公司與其他關係人交易所產生之合約資產為30,490仟元。

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 115 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	$ 438	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)	應付票據	1,317	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)	其他應付款	840	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)	營業成本	2,417	依約定	0.02%
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	水美工程企業股份有限公司	榮鼎綠能股份有限公司	(3)	營業收入	7,092	依約定	0.06%
1	水美工程企業股份有限公司	榮鼎綠能股份有限公司	(3)	應收帳款	322	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 115 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			被投資公司本期損益	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	台灣	廢棄物處理業及汽電共生業	$ 1,241,574	$ 1,241,574	104,923,577	72.36%	$ 2,483,163	$ 730,004	$ 528,239	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%	1,098,291	201,754	97,096	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%	1,242,539	139,983	70,051	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%	254,016	2,574	2,574	子公司
	皇昌福榮建設股份有限公司	台灣	都市更新重建業	50,000	-	5,000,000	20.00%	50,000	-	-	採用權益法之投資
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%	209,255	127,876	63,938	採用權益法之投資

註 1：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

註 2：除皇昌福榮建設股份有限公司及坤琳工程股份有限公司外，業於合併報表沖銷。

長榮鋼鐵股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 115 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）	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益（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							
昆山崴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	$ 12,740 (USD 400)	3	$ 12,740 (USD 400)	$ -	$ -	$ 12,740 (USD 400)	$ 10,684 (RMB 2,297)	24.07%	$ -	$ 28,794	$ 92,294 (USD 2,898)	

投資公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
坤琳工程股份有限公司	$ 12,740 (USD 400)	$ 12,740 (USD 400)	$ 252,774

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。