

上市股票代碼：1472



三洋實業股份有限公司
TRIOCEAN INDUSTRIAL CORPORATION CO.,LTD.
(原名:三洋紡織纖維股份有限公司)

一一一年度年報

2022 ANNUAL REPORT ANNUAL

中華民國一一二年五月五日

一、 發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱

本公司發言人

姓名：徐正哲

職稱：副總

電話：07-3560666

E-mail：rogerhsu@triocean.com.tw

代理發言人

姓名：陳淑瑩

職稱：會計部課長

電話：07-3560666 #326

E-mail：yingsc@triocean.com.tw

二、 總公司、分公司、工廠之地址及電話

總公司：高雄市大社區嘉保路 360 號

電話：07-3560666

三、 股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話

名稱：凱基證券股份有限公司

網址：[http:// www.kgieworld.com.tw](http://www.kgieworld.com.tw)

地址：台北市重慶南路一段 2 號 5 樓

電話：02-2389-2999

四、 最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話

會計師姓名：陳珍麗、許凱甯 會計師

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

地 址：80661 高雄市前鎮區成功二路 88 號 3 樓

網 址：www.deloitte.com.tw

電 話：(07)530-1888

五、 海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式
無

六、 公司網址

<http://triocean.com.tw/>

目錄

壹、	致股東報告書.....	1
貳、	公司簡介.....	3
一、	設立日期：.....	3
二、	公司沿革：.....	3
參、	公司治理報告.....	6
一、	組織系統.....	6
二、	董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料.....	7
三、	最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金一般董事及獨立董事之酬金 111 年 12 月 31 日；單位：新台幣仟元.....	14
四、	公司治理運作情形.....	17
六、	會計師公費資訊.....	47
七、	更換會計師資訊.....	47
八、	公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間：.....	47
九、	最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形.....	48
十、	持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊.....	49
十一、	公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例.....	49
肆、	募資情形.....	50
一、	資本及股份.....	50
二、	公司債辦理情形.....	55
三、	特別股辦理情形.....	56
四、	海外存託憑證辦理情形.....	56
五、	員工認股權憑證辦理情形.....	56
六、	限制員工權利新股辦理情形.....	56
七、	併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	56
八、	資金運用計劃執行情形.....	56
伍、	營運概況.....	57
一、	業務內容.....	57
二、	市場及產銷概況.....	60

三、	從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率.....	64
四、	環保支出資訊.....	64
五、	勞資關係.....	64
六、	重要契約.....	65
陸、	財務概況.....	69
一、	最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表.....	69
二、	最近五年度財務分析.....	73
三、	最近年度財務報告之審計委員會審查報告.....	77
四、	最近年度財務報告，含會計師查核報告、兩年對照之資產負債表、綜合損益表、權益變動表、現金流量表及附註或附表.....	78
五、	最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告。但不含重要會計項目明細表.....	78
六、	公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，對公司財務狀況之影響.....	78
柒、	財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項之評估.....	79
一、	財務狀況.....	79
二、	財務績效.....	80
三、	現金流量.....	80
四、	最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無此情事。.....	81
五、	最近年度轉投資政策及獲利或虧損之主要原因與其改善計畫及未來一年投資計畫.....	81
六、	最近年度及截至年報刊印日止風險事項之分析評估.....	81
七、	其他重要事項：無。.....	84
捌、	特別記載事項.....	85
一、	關係企業相關資料.....	85
二、	最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。	88
三、	最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。.....	88
四、	其他必要補充說明事項：無。.....	88
玖、	最近年度及截至年報刊印日止，依證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。.....	88
附件一：	國內第一次有擔保轉換公司債發行及轉換辦法.....	89
附件二：	最近年度財務報告.....	96
附件三：	最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告.....	172

壹、致股東報告書

一、111 年度營業報告書

(一) 經營方針：

本公司經營方針如下

1. 積極投入營造事業，持續發展國內最有利標公共工程。
2. 尋求合作加強土地開發業務。
3. 活化資產創造營業效益。

(二) 實施概況：

公司轉型營造工程事業已逐步穩定及成長，111 年工程營收累計達 1,169,012 千元，雖因通膨影響，在原物料及人工成本均大幅上升下，年度營業毛利仍可維持 108,191 千元，惟認列併購產生之攤提數額後致年度稅前呈現小幅虧損 2,437 千元，但加計遞延所得稅影響數稅後表現已轉虧為盈，本年度淨利為 3,717 千元，可見轉型之成效已陸續顯現，在目前公司承接工程案量仍持續增加，且各工程管理均無異常之情形，隨著後續新接工程案陸續動工，未來整體營收認列金額應可逐步成長增加，且去年度通膨影響因素已漸趨緩，預期整體獲利表現將可期待。

(三) 營業計畫實施成果：

單位：新台幣仟元

項目	111 年度	110 年度 (重編後)	差異金額	差異比例 (%)
營業收入	1,169,012	601,943	567,069	94.21%
營業毛利	108,191	125,222	(17,031)	-13.6%
營業淨利(損)	(6,930)	10,287	(17,217)	-167.37%
稅前淨利(損)	(2,437)	(2,101)	(336)	15.99%
繼續營業單位稅後淨利(損)	3,283	(5,557)	8,840	-159.08%
停業單位稅後淨利(損)	434	(21,791)	22,225	-101.99%
本年度淨損	3,717	(27,348)	31,065	-113.59%

(四) 營業收支預算執行情形：本公司 111 年度未公開財務預測，故無須揭露預算執行情形。

(五) 財務收支情形及獲利能力分析：

單位：新台幣仟元

項目		111 年度	110 年度(重編後)
財 務	繼續營業部門稅後淨利(損)	3,283	(5,557)
	停業部門稅後淨利(損)	434	(21,791)

單位：新台幣仟元

項目		111 年度	110 年度(重編後)
收 支	營業活動之淨現金流入(出)	165,390	(98,479)
	投資活動之淨現金流入(出)	(247,554)	34,136
	籌資活動之淨現金流入(出)	57,581	155,975
	匯率變動對現金及約當現金之影響	(32)	(689)
	現金及約當現金淨增加(減少)	(24,615)	90,943
	包含於待出售處分群組之現金	(4,926)	-
	年底現金及約當現金餘額	253,649	283,190
獲 利 能 力 分 析	資產報酬率(%)(註)	0.64%	0.22%
	股東權益報酬率(%)(註)	0.42%	-1.08%
	稅前純益佔實收資本比率(%)	-0.98%	-0.84%
	純益率(%)	0.28%	-0.92%
	基本每股盈餘 (虧損)(元)	繼續營業單位及 停業單位	0.15
繼續營業單位		0.13	(0.22)

(註)當年度稅後損益係以繼續營業單位本期淨利(損)作為計算。

(六) 研究發展狀況：本公司目前暫無研發計劃。

(七) 未來公司發展策略：

公司發展重點除了在公共工程投標爭取最有利標承攬案件外，因應政府為國家長期發展，規劃及執行「前瞻基礎建設計劃」，在公共工程營造就已有明確遠景可期，再加上各地方政府單位硬體設施多數已將屆使用年限，必須修繕或重建以維持單位正常運作，在此客觀環境利多前提之下，公共工程營造在這幾年來發展持續成長。另外，隨著大陸台商回流及國內半導體產業擴產持續往南發展，使國內南部區域公營與民營之營建需求明顯增加，聚焦創造更多本公司持續發展的機會。本公司面對持續而來的外部挑戰將視環境變化不斷調整經營策略，努力提升公司整體價值以期替股東創造最大效益。

並祝各位股東與投資人

平安順利！

董事長：大員
陳啓昱



經理人：陳啓昱



會計主管：徐正哲



貳、公司簡介

一、設立日期：

中華民國五十七年十月七日

二、公司沿革：

- 1 本公司於民國五十七年十月成立定名為三洋印染織廠股份有限公司。
- 2 民國六十三年六月現金增資6,000,000元，實收資本額為24,000,000元。
- 3 民國七十五年六月現金增資12,000,000元，實收資本額為36,000,000元。
- 4 民國七十九年斥資購入二廠以擴大生產規模。
- 5 民國八十年五月為符合法令更改之規定，本公司更名為三洋紡織纖維股份有限公司。
- 6 民國八十年十月本公司辦理現金增資以充實營運資金，實收資本額為108,000,000元。
- 7 民國八十四年四月本公司為擴大營業，購置百餘坪辦公室自用並於同年七月一日遷入。
- 8 民國八十四年九月為擴展經營能力，增購日本A I K I空氣加工機兩台，使產品更具多樣化以符合市場需求。
- 9 民國八十五年十月為改善財務結構，利用盈餘轉增資及現金增資82,000,000元，實收資本額為190,000,000元。
- 10 民國八十六年三月並奉證券管理委員會核准股票公開發行；同年四月為擴大產品組合，增購四台日本A I K I包紗機，生產彈性複合纖維產品。
- 11 民國八十六年六月通過ISO 9001品質認證。
- 12 民國八十六年七月利用盈餘、資本公積及現金增資110,000,000元，實收資本額為300,000,000元。
- 13 民國八十七年十二月辦理現金增資134,000,000元，盈餘轉增資66,000,000元，增資後實收資本額500,000,000元。
- 14 民國八十八年一月於櫃檯買賣中心正式掛牌。
- 15 民國八十八年五月轉投資購買裕隆纖維股份有限公司，持股百分之七十。
- 16 同年七月盈餘轉增資100,000,000元，增資後實收資本額600,000,000元。
- 17 民國八十九年九月本公司股票轉於證券交易所掛牌上市。
- 18 民國八十九年十月盈餘及資本公積增資90,000,000元，資本額為690,000,000元。
- 19 民國九十年成功開發聚丙稀功能性纖維。
- 20 民國九十一年五月擴大營業，購置同一大樓二樓作為業務用辦公室並於同年十二月一日遷入。

- 21 民國九十二年辦理現金增資185,000,000元，實收資本額為875,000,000元。
- 22 榮獲經濟部工業局永續精銳獎。
- 23 民國九十二年擴大產品組合，以現金增資增購聚丙烯纖維生產設備，延伸本公司之產品組合。
- 24 民國九十四年一月孫公司裕隆纖維泰國廠動工興建。
- 25 民國九十六年五月孫公司裕隆纖維泰國廠興建完成，同年七月正式生產。
- 26 民國一百年三月完成股票全面無實體。
- 27 民國一百年九月辦理減資彌補虧損，減少資本普通股28,000,000股，每股面額10元，總額新台幣280,000,000元，減資後實收資本額為新台幣595,000,000元。
- 28 民國一百零一年五月一日公司成立商品企劃部，建立自有品牌「Genuine solution 臻」，正式跨足自有品牌成衣及相關商品之銷售。
- 29 民國一百零一年七月及十一月各辦理一次私募現金增資，分別增資50,000,000元及21,500,000元，增資後實收資本額666,500,000元。
- 30 民國一百零二年六月轉投資裕隆纖維股份有限公司出售土地，廠房及設備等固定資產減少固定成本，並將業務型態轉型為接单委外加工模式。
- 31 民國一百零二年九月辦理一百零二年第一次私募現金增資50,000,000元，增資後實收資本額716,500,000元。
- 32 民國一百零四年十二月辦理一百零四年第一次私募現金增資25,000,000元，增資後實收資本額741,500,000元。
- 33 民國一百零五年四月裕隆纖維(泰國)股份有限公司與三洋東豐紡織(泰國)股份有限公司辦理簡易合併，合併後更名為Tri Ocean Textile (Thailand) Co., Ltd.。
- 34 民國一百零六年三月辦理一百零五年第一次私募現金增資20,007,000元，增資後實收資本額763,730,000元。
- 35 民國一百零六年九月辦理減資彌補虧損，減少資本普通股33,700,278股，每股面額10元，總額新台幣337,002,780元，減資後實收資本額為新台幣426,727,220元。
- 36 民國一百零八年一月十四日辦理107年度現金增資發行新股3,000,000股，每股面額10元，暨發行國內第一次有擔保轉換公司債，發行張數為3,000張，每張面額100仟元，依票面金額之101%發行，增資後實收資本額為新台幣456,727,220元。
- 37 民國一百零八年四月整合上下游業務合作，增加寢具百貨通路經營管道。
- 38 民國一百零八年九月轉投資上海徠室達家居有限公司。
- 39 民國一百零九年三月二十四日國內第一次有擔保轉換公司債經債券持有人申請轉換普通股計380,129股，每股面額新台幣10元，增資後實收資本額為新台幣460,528,510元。

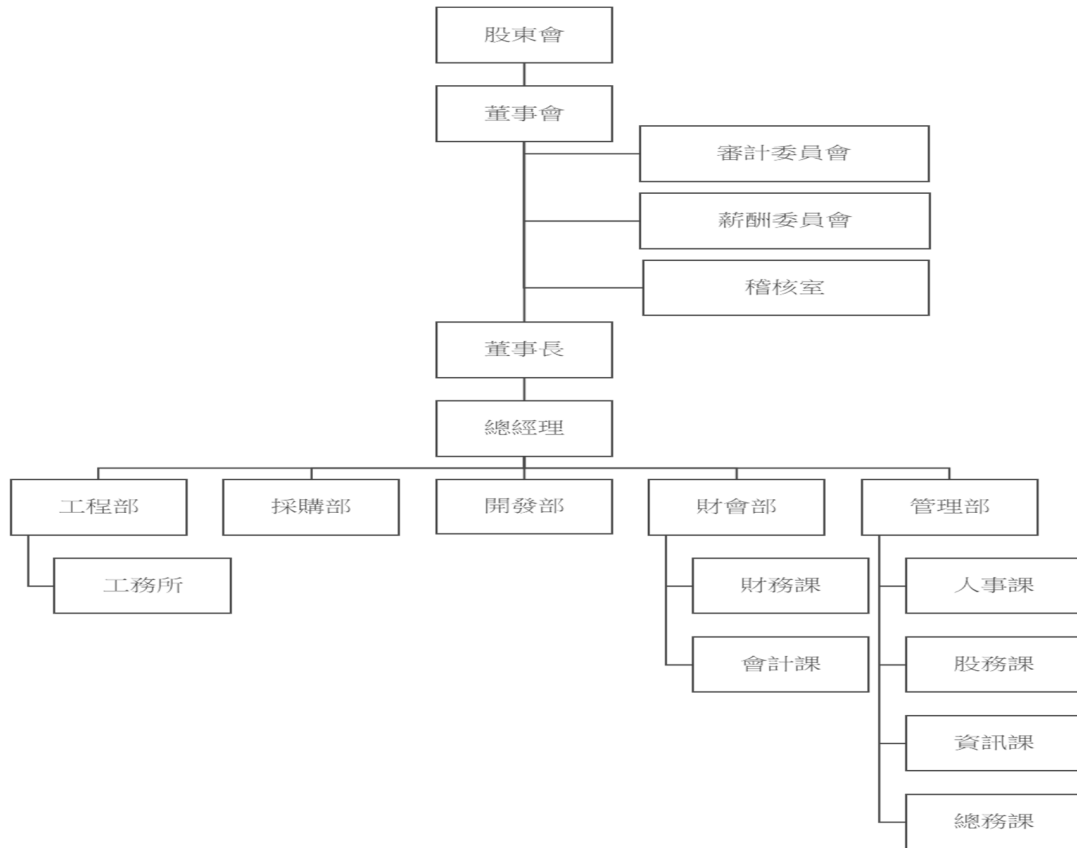
- 40 民國一百零九年十一月辦理一百零九年第一次私募現金增資400,000,000元，增資後實收資本額860,528,510元，並引進策略投資人順錕興業股份有限公司，持股45.321%。
- 41 民國一百零九年十二月轉投資上鋌營造股份有限公司。
- 42 民國一百一十年二月轉投資設立子公司三洋能源興業股份有限公司。
- 43 民國一百一十年九月商品部停止營運，全面轉型公共工程營建產業。
- 44 民國一百一十年九月辦理減資彌補虧損，減少資本普通股61,064,769股，每股面額10元，總額新台幣610,647,690元，減資後實收資本額為新台幣249,880,820元。
- 45 民國一百一十年十二月取得電器承裝業甲級登記執照。
- 46 民國一百一十一年一月取得自來水管承裝業甲等營業許可證。
- 47 民國一百一十一年四月出售子公司三洋能源興業股份有限公司。
- 48 民國一百一十一年五月與子公司三隆投資股份有限公司辦理簡易合併。
- 49 民國一百一十二年二月出售子公司兆鋌地產股份有限公司。
- 50 民國一百一十二年二月出售子公司上海徠室達家居有限公司。

參、公司治理報告

一、組織系統

(一)公司之組織結構

111.01.14



(二)各主要部門所營業務

部 門	主 要 職 掌
董 事 會	由董事長召開董事會，監督公司營運，規劃及決策公司未來發展方向。
董 事 長	負責公司長期策略規劃，公司董事會、股東會之籌備，對外關係之拓展。
總 經 理	綜理公司經營目標、方針、施行政策之擬訂與執行。 營運分析與營運會議決議之督導、各項管理規章之推動與督導。
稽 核 室	負責公司內部稽核制度之制訂、修訂及內部控制之稽核、異常分析及建議改善等事宜。
工 程 部	工程估算與投標、標前工程相關專業事務協辦、製作工料單價分析、編制工程預算表、施工計劃編制、進度之審核、施工品質之稽核、評估各項施工方法。
採 購 部	負責工程、建材及設備之採購、發包、議價等作業、供應商管理等。
開 發 部	新事業項目之規畫與評估、市場情報蒐集等。
財 會 部	公司財務規劃、資金調度運用、會計帳務處理、稅務規劃、報表編製及財務差異分析。
管 理 部	各項管理制度制定及執行、人力資源管理、教育訓練、庶務性採購、總務、股務處理、資產管理、資訊管理及維護。

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別年齡	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		備註(註1)
							股數	持股份比率	股數	持股份比率	股數	持股份比率	股數	持股份比率			職稱	姓名	
董事	中華民國	黃俊銘	男、60-69歲	109.06.02	3年	88.01.14	2,940,943	6.39	853,993	3.42	45,326	0.18	0	0.00	三洋紡織(股)總經理、東麗公司董事長、萬佳公司董事、台灣人鐵公會理事	無	無	無	無
董事	中華民國	乾宇企業有限公司	NA	109.06.02	3年	107.01.19	1,052	0.00	305	0.00	0	0.00	0	0.00	無	無	無	無	無
董事	中華民國	蔡輝明	男、40-49歲	110.01.12	-	109.05.05	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	成功大學會計系、正道工業股份有限公司財務部副理、聯上生物科技股份有限公司財務會計副理、資誠會計師事務所	無	無	無	無
董事	中華民國	潮昇投資股份有限公司	NA	109.06.02	3年	107.01.19	345,230	0.75	100,248	0.4	0	0.00	0	0.00	無	無	無	無	無
董事	中華民國	黃泰鋒	男、60-69歲	111.08.08(註3)	-	111.08.08	16,224	0	16,224	0	0	0	0	0.00	泰碩法律事務所主持律師、東隆與業股份有限公司董事、世代傳媒股份有限公司董事	泰碩法律事務所主持律師、東隆與業股份有限公司獨立律師事務所主持律師、東隆與業股份有限公司董事、世代傳媒股份有限公司董事	無	無	無

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別年齡	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		備註(註1)
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	
獨立董事	中華民國	洪玉婷	女、30-39歲	109.06.02	3年	107.01.19	0	0	0	0	0	0	0	0	私立正修科技大學管理學學士	元勝國際實業股份有限公司獨立董事、燦星國際旅行社股份有限公司獨立董事、大立高分子工業股份有限公司董事長特助	無	無	無
獨立董事	中華民國	寧國輝	男、70-79歲	109.06.02	3年	105.12.01	0	0	0	0	0	0	0	0	財政部證券暨期貨管理委員會秘書長、證券櫃檯買賣中心副總經理、永利聯合(股)公司董事	寶得利國際(股)公司顧問及發言人、龍邦國際興業(股)公司獨立董事、松崗數位文創(股)公司獨立董事、昱泉國際(股)公司獨立董事、盛達電業(股)公司獨立董事	無	無	無
獨立董事	中華民國	陳慈堅	男、50-59歲	109.06.02	3年	108.06.21	0	0	0	0	0	0	0	0	資誠會計師事務所審計服務部協理、大陸普華永道會計師事務所審計服務部高級經理、晶越微波股份有限公司製造股董事、勁永國際股份有限公司獨立董事、來思達國際企業股份有限公司監察人	上吾會計師事務所執業會計師、永崴投資控股(股)有限公司獨立董事及薪酬委員、瑞實基因股份有限公司獨立董事、同致電子企業股份有限公司獨立董事及薪酬委員	無	無	無

註1：公司董事長與總經理或相當職務者(最高經理人)為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施之相關資訊。

註2：民國111年04月22日法人董事改派代表人為陳啓昱先生。

註3：民國111年08月08日法人董事改派代表人為黃泰鋒先生。

2、董事、監察人屬法人股東代表者，該法人股東名稱及該法人之股東持股比例佔前十名之股東名稱及其持股比率：

法人股東名稱	法人股東之主要股東	持股比率
大員尚青股份有限公司	陳宥誼	50%
	陳宗逸	50%
乾宇企業有限公司	陳宗逸	100%
潮昇投資股份有限公司	張秉秉	89.50%
	劉維新	10.00%
	黃荻鈞	0.50%

3、董事及監察人專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露：

姓名	條件	專業資格與經驗(註1)	獨立性情形(註2)	兼任其他公開發行公司獨立董事家數
董事長：大員尚青股份有限公司 指派：陳啓昱(註1)		<p>經歷： 臺灣大學社會學系、臺鹽公司董事長、臺鹽綠能股份有限公司董事長、高雄縣市合併後第一屆高雄市副市長、第六屆、七屆立法委員、太普高精密影像股份有限公司董事長、高雄縣第十三、十四屆議員</p> <p>具有商務及公司業務所需之工作經驗及專業知識與技能。</p> <p>未有公司法第 30 條各款情事。</p>	不適用	無
董事：黃俊銘		<p>經歷： 三洋紡織纖維(股)總經理、東麗公司董事長、萬佳公司董事、台灣人纖公會理事</p> <p>具有商務及公司業務所需之工作經驗及專業知識與技能。</p> <p>未有公司法第 30 條各款情事。</p>	不適用	無

姓名	條件	專業資格與經驗(註1)	獨立性情形(註2)	兼任其他公開發行公司獨立董事家數
董事：蔡輝明 代表：乾宇企業有限公司		<p>經歷： 聯上實業(股)公司財務副理、正道工業(股)公司財務副理、三洋實業(股)公司財務副總、順電電腦(股)公司財務部經理、太普高精密影像(股)公司管理部經理、富利康(股)公司財務協理、聯上生物科技股份有限公司 財務會計副理、資誠會計師事務所</p> <p>具有商務、財務、會計及公司業務所需之工作經驗及專業知識與技能。</p> <p>未有公司法第 30 條各款情事。</p>	不適用	無
董事：黃泰鋒 代表：潮昇投資股份有限公司		<p>經歷： 泰硯法律事務所主持律師、黃泰鋒律師事務所主持律師、東隆興業股份有限公司獨立董事、泰豐輪胎股份有限公司董事、世代傳媒股份有限公司 董事</p> <p>具有商務所需之工作經驗及專業知識與技能。</p> <p>未有公司法第 30 條各款情事。</p>	不適用	無
獨立董事：洪玉婷		<p>學經歷： 私立正修科技大學管理學學士 台灣蠟品股份有限公司董事 元勝國際實業股份有限公司 獨立董事</p> <p>具有商務及公司業務所需之工作經驗及專業知識與技能。</p> <p>未有公司法第 30 條各款情事。</p>	無(註2)之情形	2 家 元勝國際實業股份有限公司 獨立董事、燦星國際旅行社股份有限公司 獨立董事
獨立董事：寧國輝		<p>經歷： 財政部證券暨期貨管理委員會秘書長、證券櫃檯買賣中心副總經理、永利聯合(股)公司董事</p> <p>具有商務、財務及會計所需之工作經驗及專業知識與技能。</p> <p>未有公司法第 30 條各款情事。</p>	無(註2)之情形	3 家 龍邦國際興業(股)公司獨立董事、松崗數位文創(股)公司獨立董事、盛達電業(股)公司獨立董事

姓名	條件	專業資格與經驗(註1)	獨立性情形(註2)	兼任其他公開發行公司獨立董事家數
獨立董事：陳慈堅		<p>經歷： 資誠會計師事務所審計服務部協理、大陸普華永道會計師事務所審計服務部高級經理、晶越微波積體電路製造股份有限公司獨立董事、勁永國際股份有限公司獨立董事、來思達國際企業股份有限公司監察人</p> <p>上晉會計師事務所執業會計師</p> <p>具有商務、財務及會計所需之工作經驗及專業知識與技能。</p> <p>未有公司法第 30 條各款情事。</p>	無(註2)之情形	3 家 永歲投資控股(股)有限公司獨立董事及薪酬委員、瑞寶基因股份有限公司獨立董事、同致電子企業股份有限公司獨立董事

註 1:專業資格與經驗:敘明個別董事及監察人之專業資格與經驗,如屬審計委員會成員且具備會計或財務專長者,應敘明其會計或財務背景及工作經歷,令說明是否未有公司法第 30 條各款情事。

註 2:獨立董事應敘明符合獨立性情形,包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬是否擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人;本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)持有公司股份數及比重;是否擔任與本公司有特定關係公司(參考公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第 3 條第 1 項 5~8 款規定)之董事、監察人或受僱人;最近 2 年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。

三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金一般董事及獨立董事之酬金 111 年 12 月 31 日；單位：新台幣仟元

職稱	姓名	董事酬金				兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D等四項總額及占稅後純益之比例(%)		A、B、C、D、E、F及G等七項總額及占稅後純益之比例(%)		取自公司以轉投資事業或公司外領來子事或酬金		
		報酬(A)		退職退休(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)		薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)			員工酬勞(G)	
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司
董事長	大員尚青股份有限公司 指派:陳和順(註1)	-	-	-	-	-	-	-	817	-	-	-	-	21.9	21.9	-
董事長	大員尚青股份有限公司 指派:陳啓昱	-	-	-	-	-	-	3,033	-	-	-	-	-	81.6	81.6	-
董事	黃俊銘	-	-	-	-	-	-	1,711	-	-	-	-	-	46.0	46.0	-
董事	乾宇企業股份有限公司 代表人 蔡輝明	-	-	-	-	-	-	13	-	-	-	-	-	0.34	0.34	-
董事	潮昇投資股份有限公司 代表人 蔡宏杰	-	-	-	-	-	20	-	-	-	-	-	-	0.53	0.53	-
董事	潮昇投資股份有限公司 代表人 黃泰鋒	-	-	-	-	-	30	-	-	-	-	-	-	0.81	0.81	-
獨立董事	洪玉婷	420	-	-	-	-	240	-	-	-	-	-	-	6.46	6.46	-
獨立董事	寧國輝	420	-	-	-	-	140	-	-	-	-	-	-	3.77	3.77	-
獨立董事	陳慈堅	420	-	-	-	-	240	-	-	-	-	-	-	6.46	6.46	-

1.請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性；
 本公司董事酬金政策、標準係依據本公司章程規定辦理；全體董事車馬費、報酬，參考同業水準由薪酬委員會評定後經董事會議定之。
 2.除上表揭露外，最近年度公司董事提供服務(如擔任母公司/財務報告內所有公司/轉投資事業非屬員工之顧問等)領取之酬金：無

2. 監察人之酬金：不適用。
3. 總經理及副總經理之酬金

111年12月31日；單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例(%)		領取子公司以外資或轉投資母公司酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
總經理(註1)	陳和順	817	817	-	-	-	-	-	-	-	-	21.9	21.9	無
總經理	陳啓昱	3,033	3,033	-	-	-	-	-	-	-	-	81.6	81.6	無
副總經理(註2)	蔡輝明	13	13	-	-	-	-	-	-	-	-	0.34	0.34	無
副總經理	徐正哲	500	500	-	-	-	-	-	-	-	-	37.14	37.14	無
經理	汪誼蓁	745	745	-	-	211	211	-	-	-	-	26	26	無

註1：民國111年04月22日陳和順辭任董事長及總經理，經董事會改派總經理為陳啓昱先生。
註2：民國111年1月蔡輝明辭任副總經理。

4. 上市上櫃公司前五位酬金最高主管之酬金

111年12月31日；單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例(%)		領取子公司以外資或轉投資母公司酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
								現金	股票	現金	股票			
總經理(註1)	陳和順	817	817	-	-	-	-	-	-	-	-	21.9	21.9	無

總經理	陳啓昱	3,033	3,033	-	-	-	-	-	-	-	-	81.6	81.6	無
副總經理	蔡輝明	13	13	-	-	-	-	-	-	-	-	0.34	0.34	無
副總經理	徐正哲	500	500	-	-	-	-	-	-	-	-	37.14	37.14	無
經理	汪誼綦	745	745	-	-	211	211	-	-	-	-	26	26	無

註1：民國111年04月22日經辭任，經董事會改派總經理為陳啓昱先生。

5. 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：無。

(四)比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效之關聯性

1.本公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金佔稅後純益比例之分析：

職稱	酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例			
	110年度		111年度	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
董事	(20.04%)	(20.04%)	201.6%	201.6%
監察人	0	0	0	0
總經理及副總經理	(11.30%)	(11.30%)	143.2%	143.2%

本公司董事、監察人該兩年度並無支領退職金或董事酬勞等，僅部份董事因業務執行而予適度費用，至於總經理及副總經理根據其工作年資、績效及專業度等因素給予酬金。111年度個體財務報告稅後純益為3,717仟元，故無法以比例表達酬金占稅後純益之比例。

2.本公司支付董監事酬金政策訂於公司章程中，授權董事會依董事、監察人對本公司營運參與之程度及貢獻價值議定之。
3.總經理及副總經理之酬金給付，主要為薪資係依所擔任之職位及對公司之貢獻訂定。

四、公司治理運作情形

(一) 董事會運作情形：董事會運作係依據「公開發行公司董事會議事辦法」規定辦理，最近年度董事會開會 7 次(A)，董事監察人出席情形如下：

董事會運作情形資訊

職稱	姓名	實際出席(列)席次數 B	委託出席次數	實際出席(列)席率 (%)	備註
董事長	大員尚青股份有限公司 指派：陳啓昱	7	0	100.00	
董事	黃俊銘	7	0	100.00	
董事	乾宇企業有限公司 代表人蔡輝明	7	2	71.00	
董事	潮昇投資股份有限公司 代表黃泰鋒	3	3	100.00	
獨立董事	洪玉婷	7	0	100.00	
獨立董事	寧國輝	7	0	100.00	
獨立董事	陳慈堅	7	0	100.00	

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一)證交法第 14 條之 3 所列事項：最近年度及截至年報刊印日止，決議事項內容如年報第 44 頁至第 45 頁。

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決議事項：無。

二、董事會利害關係議案迴避之執行情形：

會議日期	董事姓名	議案案由	利益迴避原因	參與表決情形
111.01.14	陳和順	本公司董事長及副薪資報酬調整案	議案與自身有利害關係	利害關係人依規定迴避未參與表決，其餘出席董事無異議通過
	黃俊銘	本公司董事長及副薪資報酬調整案		
111.03.18	陳和順	本公司董事長及副薪資報酬調整案	議案與自身有利害關係	利害關係人依規定迴避未參與表決，其餘出席董事無異議通過
	黃俊銘	本公司董事長及副薪資報酬調整案		
111.04.22	陳啓昱	本公司總經理異動案	議案與自身有利害關係	利害關係人依規定迴避未參與表決，其餘出席董事無異議通過
	陳啓昱	子公司上鉅營造股份有限公司董事指派案		

三、董事會評鑑執行情形：

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標與執行情形評估：

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行一次	對董事會111年1月1日至111年12月31日之績效進行評估	董事會、個別董事成員及功能性委員會	董事自評問卷	董事會績效考核自評包含：對公司營運之參與程度、提升董事會決策品質、董事會組成與結構、董事之選任及持續進修、董事之選任及持續進修。
			董事同儕考核自評問卷	董事成員同儕考核包含：公司目標與任務之掌握、董事職責認知、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修、內部控制。
			功能性委員會自評問卷	功能性委員會績效考核自評包含：對公司營運之參與程度、功能性委員會職責認知、提升功能性委員會決策品質、功能性委員會組成及成員選任、內部控制。

本次目標為加強「對公司營運之參與程度」及「董事之選任及持續進修」，本公司提供多元的進修管道，除了定期宣達周知董事進修課程，也會因時事脈動考量進修管道與課程、持續精進董事會職能，以提昇公司治理成效；今年因屆新任董事改選，也將進一步衡量業界與專業人士的參與指導。

審計委員會運作情形

最近年度審計委員會開會 7 次(A)，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)	備註
獨立董事	洪玉婷	7	0	100.00	
獨立董事/ 召集人	寧國輝	7	0	100.00	
獨立董事	陳慈堅	7	0	100.00	

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明審計委員會召開日期、期別、議案內容、獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。

(一)證券交易法第 14 條之 5 所列事項：請詳附表一。

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無此情事。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無此情事

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）。

日期	溝通方式	參加人員	溝通事項	結果
111.01.14	第一屆第十三次審計委員會	獨立董事、稽核	1. 內部稽核業務報告 2. 轉(交)換公司債還款計畫 3. 資金貸與還款計畫 4. 報告兆鈺地產股份有限公司減資案執行情形 5. 子公司上海徠室達家居有限公司現金減資案	1. 同意洽悉。 2. 同意洽悉。 3. 同意洽悉。 4. 審議通過後送交董事會決議。
111.03.18	第一屆第十四次審計委員會	獨立董事、稽核、簽證會計師	1. 內部稽核業務報告 2. 110 年度營業報告書、個體財務報告及合併財務報告 3. 110 年度虧損撥補案 4. 110 年度內部控制制度聲明書及本公司和子公司上鈺營造股份有限公司 110 年度之內部控制專案審查報告 5. 修訂「取得或處分資產作業程序」部分條文案 6. 修訂本公司內部控制制度案	1. 同意洽悉 2. 審議通過後送交董事會決議。 3. 審議通過後送交董事會決議。 4. 審議通過後送交董事會決議。 5. 審議通過後送交董事會決議。 6. 審議通過後送交董事會決議。
111.04.22	第一屆第十五次審計委員會	獨立董事、稽核	1. 本公司稽核主管異動案 2. 本公司與子公司三隆投資股份有限公司簡易合併案	1. 審議通過後送交董事會決議。 2. 審議通過後送交董事會決議。
111.05.11	第一屆第十六次審計委員會	獨立董事、稽核	1. 本公司自編財報能力計畫進度執行情形 2. 報告子公司三洋能源興業股份有限公司股權處份案業已完成 3. 本公司民國 111 年第一季度合併財務報告案	1. 同意洽悉 2. 同意洽悉 3. 審議通過後送交董事會決議

111.08.10	第一屆第十七次 審計委員會	獨立董事、稽核	<ol style="list-style-type: none"> 1. 本公司民國 111 年第二季度合併財務報告案 2. 本公司為子公司上鉦營造股份有限公司融資背書保證案 3. 本公司財務主管與會計主管異動案 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 審議通過後送交董事會決議 2. 審議通過後送交董事會決議 3. 審議通過後送交董事會決議
111.11.09	第一屆第十八次 審計委員會	獨立董事、稽核	<ol style="list-style-type: none"> 1. 子公司上鉦營造股份有限公司融資背書保證案之執行情形報告：為上次會議紀錄及執行情形中的未執行項目，將另作個別融資專案。 2. 報告本公司「健全營運計畫執行情形」 3. 本公司民國 111 年第三季度合併財務報告案 4. 擬訂本公司 112 年度稽核計劃案 5. 擬對子公司上鉦營造股份有限公司辦理現金增資案 6. 擬出售本公司桃園市土地及建物案 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 同意洽悉 2. 同意洽悉 3. 審議通過後送交董事會決議 4. 審議通過後送交董事會決議 5. 審議通過後送交董事會決議 6. 審議通過後送交董事會決議
111.12.26	第一屆第十九次 審計委員會	獨立董事、稽核	<ol style="list-style-type: none"> 1. 擬處分子公司兆鉦地產股份有限公司股權案 2. 擬處分國外子公司上海徠室達家居有限公司股權案 3. 擬將投資性不動產後續衡量之會計政策由成本模式改採公允價值模式 4. 訂定本公司「內部重大資訊處理暨防範內線交易管理作業程序」 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 審議通過後送交董事會決議 2. 審議通過後送交董事會決議 3. 審議通過後送交董事會決議 4. 審議通過後送交董事會決議

第一屆審計委員會議案彙總表

時間	名稱	議案內容摘要(註1)	證券交易法第14條之5所列事項	公司對審計委員會意見之處理
111.01.14	第一屆審計委員第十三次會議	一、報告事項：略 二、承認及討論事項： 1.修改本公司職權管理辦法 2.子公司上海徠室達家居有限公司現金減資案	V	提董事會由全體出席 董事同意通過
111.03.18	第一屆審計委員第十四次會議	一、報告事項：略 二、承認及討論事項： 1.本公司民國110年度營業報告書、個體財務報告及合併財務報告 2.本公司110年度虧損撥補案 3.本公司110年度內部控制制度聲明書及本公司和子公司上鉅營造股份有限公司110年度之內部控制專案審查報告 4.修訂「取得或處分資產作業程序」部分條文案 5.定期評估簽證會計師獨立性及適任性案 6.111年度簽證會計師公費案 7.修訂本公司內部控制制度案	V V V V V	提董事會由全體出席 董事同意通過
111.04.22	第一屆審計委員第十五次會議	一、報告事項：略 二、承認及討論事項： 1.本公司稽核主管異動案 2.本公司與子公司三隆投資股份有限公司簡易合併案	V	提董事會由全體出席 董事同意通過
111.05.11	第一屆審計委員第十六次會議	一、報告事項：略 二、承認及討論事項： 1.本公司民國111年第一季度合併財務報告案		提董事會由全體出席 董事同意通過
111.08.10	第一屆審計委員第十七次會議	一、報告事項：略 二、承認及討論事項： 1.本公司民國111年第二季度合併財務報告案 2.本公司為子公司上鉅營造股份有限公司融資背書保證案。 3.本公司財務主管與會計主管異動案。	V V	提董事會由全體出席 董事同意通過
111.11.09	第一屆審計委員第十八次會議	一、報告事項：略 二、承認及討論事項： 1.本公司民國111年第三季度合併財務報告案 2.擬訂本公司112年度稽核計劃案 3.擬對小公司上鉅營造股份有限公司辦理現金增資案 4.擬出售本公司桃園市土地及建物案	V V V	提董事會由全體出席 董事同意通過
111.12.26	第一屆審計委員第十九次會議	一、報告事項：略 二、承認及討論事項： 1.擬處分子公司兆鉅地產股份有限公司股權案 2.擬處分國外子公司上海徠室達家居有限公司	V	提董事會由全體出席 董事同意通過

時間	名稱	議案內容摘要(註1)	證券交易法 第14條之5 所列事項	公司對審計委員會意見之處理
		股權案 3. 擬將投資性不動產後續衡量之會計政策由成本模式改採公允價值模式 4. 訂定本公司「內部重大資訊處理暨防範內線交易管理作業程序」案	V V V	

(三) 公司治理運作情形及其與上市(櫃)公司治理實務守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形(註)		與上市(櫃)公司 守則差異情形及原因
	是	否	
一、公司是否依據上市(櫃)公司 治理實務守則訂定並揭露公司 治理實務守則？	V	本公司已訂定「公司 治理實務守則」，並揭 露於企業網站及公開資 訊觀測站。	無重大差異
二、公司股權結構及股東 權益(一)公司是否訂定 內部作業程序處理股東 建議、疑義、糾紛及訴訟 事宜，並依程序實施？	V	本公司已建立發言人、代 理發言人制度，且設有股 發言人信箱 spokesman@triocean.com.tw，作為股 東溝通管道，能妥善處理 股東建議與疑義。股務 方面，委任專業股務代理 機構處理相關問題。	無重大差異
(二) 公司是否掌握實際控 制公司之主要股東名單？	V	本公司依股務代理機構提 供之股東名冊隨時掌握 實際控制公司之主要股東 及主要股東之情形。	無重大差異
(三) 公司是否建立、執行 與關係企業間之風險控 管及防火牆機制？	V	本公司已訂定「集團企業 、特定公司與關係人交易 作業程序」、「子公司之 監督與管理作業」等相關 作業辦法並據以執行，以 達風險控管機制，杜絕非 常規交易情事。	無重大差異
(四) 公司是否訂定內部規 範，禁止公司內部人利用 市場上未公開資訊買賣有 價證券？	V	本公司已訂定道德行為準 則及防範內線交易管理作 業辦法，明訂董事及經理 人需遵守公平交易原則並 避免圖利之機會，並將相 關規範於官網公告之。	無重大差異
三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否擬訂多 元化政策、具體管理目標 及落實執行？	V	本公司治理實務守則第20 條已訂定多元化方針並落 實執行，本公司董事會考 量多元背景所組成，擁不 同專業背景及產業經歷， 以確保董事會成員之多元 性與獨立性並在公司官 網公告之。	無重大差異
(二) 公司除依法設置薪資 報酬委員會及審計委員會 外，是否自願設置其他類 性委員會？	V	本公司除了已設置薪酬委 員會，並於第21屆董事 改選後設置審計委員會 、其他功能性委員會。	未來將依公司實際發展 需要及法令規定設置。

評估項目	運作情形(註)		與上市上櫃公司治理實因守則差異情形及原因
	是	否	
(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行董事會績效評估，並將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？	V	本公司已訂定董事會績效評估辦法並於官網上公告；111年度董事會自評，並將結果提報112年3月23日董事會以為定期檢討董事會之效能，董事會評鑑情形請參閱年報第17頁董事會運作情形資訊。	無重大差異
(四) 公司是否定期評估發證會計師獨立性？	V	本公司每年定期評估發證會計師獨立性及適任性如下： 1. 會計師與本公司間之獨立性符合會計師法第47條及會計師職業道德規範第10號公報等相關規定。 2. 未連續委任同一發證會計師達五年。 3. 取得會計師出具之獨立聲明。並將評估結果提交112年3月23日董事會討論。	無重大差異
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會議事等)？	V	本公司由管理部股務單位專人負責公司治理相關事務，包括提供董事、審計委員執行業務所需資料、協助董事遵循法令、依法辦理董事會及股東會議事等。本公司已依法令規定及發展需求設置公司治理主管，將依據專責處理公司治理相關作業。	公司於112年3月設置公司治理主管。
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	V	本公司透過採購、財務及其他專員分別與投資者、員工、消費者、供應商及通路商等保持良好溝通，並於公司網站設置利害關係人專區，妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題，相關資訊詳附表2。	無重大差異
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V	本公司已委任凱基證券股份有限公司股務代理部辦理股東會事務。	無重大差異
七、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公	V	本公司已架設網站，揭露財務業務及公司治理等相關資訊。	無重大差異

評估項目	運作情形(註)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
<p>司治理資訊？</p> <p>(二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式(如資訊公司負責人負責制度、法人之蒐集及揭露、落實發言人制度、說明會過程等)？</p> <p>(三) 公司是否於會計年度結束後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？</p>	V	<p>本公司已指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露工作，並落實發言人制度、每年辦理法人說明會並將資訊於官網公告。</p> <p>本公司依照證券交易法第36條規範於每會計年度終了後三個月內公告並申報年度財務報告，及規定期限內公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形。</p>	無重大差異
<p>八、公司是否其他有助於瞭解公司有限於員工權、僱用關係、投資關係、風險管理政策之執行等情形之重要資訊(包括但不限於投資者關係、風險管理政策之執行等)？</p>	V	<p>1. 員工權益及雇員關懷：本公司設有職工福利委員會，並定期召開勞資會議，勞資雙方充分溝通與協調，維持勞資和諧關係；另員工溝通管道暢通，關懷員工的需求。另亦鼓勵員工自我進修、加強工作技能，且本公司一向遵循政府法令，保障勞資權益，勞資關係和諧。</p> <p>2. 投資人關係：本公司依法令規定公告財務報表及各項財務業務相關資訊於公開資訊觀測站及公司網站，另設有發言人制度，投資人可即時瞭解公司營運狀況。</p> <p>3. 供應商關係：本公司與供應商、往來廠商維持長久良好之情誼，業務配合良好、溝通管道順暢，重視良好關係的維護。</p> <p>4. 利害關係人之權利：本公司網站已設置利害關係人專區之溝通管道，並適時提供充分資訊，維護利害關係人權利。</p> <p>5. 董事及監察人進修之情形：本公司積極協助董事及監察人進修專業知識課程，強化董事會職能，本公司董事111年度進修情形皆已依規定申報並公告於公開資訊觀測站。請詳附表3。</p>	無重大差異

評估項目	運作情形(註)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
		<p>6. 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司為因應外匯風險、利率風險及通貨膨脹風險，已於101年10月20日訂定風險管理政策並連同風險組織管理架構公告於公司網站並執行。</p> <p>7. 公司為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司業已於104年起替公司董事及監察人投保相關責任保險，續保至今；112年3月透過達信保險經紀人股份有限公司向美國國際保險股份有限公司(AIG)投保美金壹佰萬元之董監責任險。</p>	
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。(未列入受評公司者無需填列)	本公司111年度未列入受評。		

附表 1：董事會多元化政策落實情形

第 21 屆董事會多元化政策落實情形

多元化核心項目		基本組成				獨立董事年資				專業能力						
董事姓名	性別	兼任本公司員工	年齡 60 歲以下	年齡 60 歲以上	3 年以下	3-9 年	9 年以上	營運判斷	會計及財務分析	經營管理	危機處理	產業知識	國際市場觀	領導能力	決策能力	
董事長	男	V	V					V		V	V	V	V	V	V	
董事	男			V				V		V	V	V	V	V	V	
董事	男		V					V		V	V	V	V	V	V	
董事	男		V					V	V	V	V	V	V	V	V	
獨立董事	女		V				V	V		V	V			V	V	
獨立董事	男			V			V	V	V	V	V			V	V	
獨立董事	男		V				V	V	V	V	V			V	V	

本公司董事會應指導公司經營策略、監督管理階層，遵循法令規範、公司章程及股東會決議行使職權對公司及股東負責，並設以下管理目標 -

1. 專業領域涵蓋經營管理、財務會計、投資分析、法務或資訊工程之董事應至少 1 人。
2. 注重董事會成員性別平等，女性成員應至少 1 人。
3. 兼任經理人之成員不宜逾董事席次 1/3。

為因應公司發展及業務需求，本公司董事會成員目前共 7 名(含獨立董事 3 名)，具有財務會計或投資分析等專業成員 3 人，女性成員 1 人，兼任經理人 1 人，皆達成董事會多元化政策之目標。

附表 2：利害關係人專區

利害關係人	優先關注議題	溝通管道、回應方式及頻率
員工	人力資源管理、員工健康與職場安全	每年定期舉辦勞資會議，員工另可從內部分享平台及公司網站取得相關資訊 電子郵件：員工申訴信箱 管理部人資 hr@triocean.com.tw
客戶	客戶服務、風險管理、誠信經營	電子郵件：service@triocean.com.tw
供應商	法規遵循、風險管理、誠信經營	定期內部會議以及稽核查訪，並指派專人負責客戶的不定期聯繫 電子郵件：st54611350@triocean.com.tw
投資人	公司治理、誠信經營	電子郵件：spokesman@triocean.com.tw
政府與主管機關	公司治理、法規遵循	網站公開資訊並指派專人負責供應商不定期的聯繫

附表3：民國111年度董監進修之相關資訊如下：

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
董事	黃俊銘	1110422	財團法人台灣永續能源研究基金會	台新三十永續淨零高峰會論壇-認真淨零-成就永續 2030	3
		1111026	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	111 年度內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3
		1110422	財團法人台灣永續能源研究基金會	台新三十永續淨零高峰會論壇-認真淨零-成就永續 2030	3
法人董事代表人	蔡輝明	1110727	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	永續發展路徑圖產業主題宣導會	2
		1111227	財團法人中華民國會計研究發展基金會	ESG 資訊揭露趨勢與相關規範	3
		1111202	財團法人中華公司治理協會	ESG 趨勢下董事職能定位與變化	3
法人董事代表人	黃泰鋒	1111206	財團法人中華公司治理協會	如何看懂財報為公司經營把關	3
		1110422	財團法人台灣永續能源研究基金會	台新三十永續淨零高峰會論壇-認真淨零-成就永續 2030	3
		1110512	台灣證券交易所(股)公司/中華公司治理協會/Alliance Advisors	國際雙峰會線上論壇	2
獨立董事	洪玉婷	1110727	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	永續發展路徑圖產業主題宣導會	2
		1110422	財團法人台灣永續能源研究基金會	台新三十永續淨零高峰會論壇-認真淨零-成就永續 2030	3
		1110504	台灣證券交易所(股)公司/中華公司治理協會/Alliance Advisors	國際雙峰會線上論壇	2
獨立董事	寧國輝	1110808	證券暨期貨市場發展基金會	從企業舞弊防制談董事會職能	3
		1110614	社團法人中華公司治理協會	審計委員會如何落實財報審查	3
		1110920	社團法人中華公司治理協會	公司治理的十堂課	3

(四) 公司如有設置薪資報酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

一、薪資報酬委員會成員資料

111 年 12 月 31 日

身分別	姓名	條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數
獨立董事/薪資報酬委員會召集人	洪玉婷		<p>學經歷： 私立正修科技大學管理學學士 台灣蠟品股份有限公司董事</p> <p>具有商務及公司業務所需之工作經驗及專業知識與技能。</p> <p>未有公司法第 30 條各款情事。</p>	<p>符合獨立性，無以下情事：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 本人、配偶、二親等以內親屬擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人 2. 本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)持有公司股份 3. 擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人 4. 最近 2 年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務取得報酬。 	無
薪酬委員會成員	王俊惟		<p>學經歷： 國立勤益技術學院商學學士(現為國立勤益科技大學) 巨威國際股份有限公司經理、三洋紡織纖維股份有限公司獨立董事</p> <p>具有商務及公司業務所需之工作經驗及專業知識與技能。</p>	<p>符合獨立性，無以下情事：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 本人、配偶、二親等以內親屬擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人 2. 本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)持有公司股份 3. 擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人 4. 最近 2 年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務取得報酬。 	無

身分別	條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數
	姓名			
獨立董事	陳慈堅	<p>經歷:</p> <p>資誠會計師事務所審計服務部協理、大陸普華永道會計師事務所審計服務部高級經理、晶越微波積體電路製造股份有限公司獨立董事、勁永國際股份有限公司獨立董事、來思達國際企業股份有限公司監察人</p> <p>上晉會計師事務所執業會計師</p> <p>具有商務、財務及會計所需之工作經驗及專業知識與技能。</p> <p>未有公司法第 30 條各款情事。</p>	<p>符合獨立性，無以下情事:</p> <p>1. 本人、配偶、二親等以內親屬擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人</p> <p>2. 本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)持有公司股份</p> <p>3. 擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人</p> <p>4. 最近 2 年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務取得報酬。</p>	1 家 淳紳股份有限公司薪資報酬委員會

二、薪資報酬委員會運作情形資訊

1. 本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。
2. 本屆委員任期：109 年 6 月 9 日至 112 年 6 月 1 日，最近年度薪資報酬委員會開會 3 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席 次數	實際出席率 (%) (B/A)	備註
召集人	洪玉婷	4	0	100%	連任
委員	王俊惟	4	0	100%	連任
委員	陳慈堅	4	0	100%	新任

其他應記載事項：

一、 董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無此情事。

二、 薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情事。

三、最近年度薪資報酬委員會之討論事由與決議結果，及公司對於成員意見之處理

時間	名稱	議案內容摘要(註)	公司對薪資報酬委員會意見之處理
111.01.14	第五屆薪資報酬委員第八次會議	一、報告事項：略 二、承認及討論事項： 1. 本公司110年度擬不發放員工酬勞暨董事酬勞 2. 本公司暨子公司110年度經理人年終獎金案 3. 子公司上鋌營造股份有限公司副總經理薪資報酬案 4. 本公司董事長及副董事長薪資報酬調整案	提董事會由全體出席董事同意通過
111.03.18	第五屆薪資報酬委員第九次會議	一、報告事項：略 二、承認及討論事項： 1. 本公司董事長及副董事長薪資報酬調整案 2. 子公司上鋌營造股份有限公司副總經理薪資報酬調整案	提董事會由全體出席董事同意通過
111.05.11	第五屆薪資報酬委員第十次會議	一、報告事項：略 二、承認及討論事項： 1. 定期審議本公司「董事及經理人薪資酬勞辦法」 2. 本公司董事長薪資報酬案	提董事會由全體出席董事同意通過
111.12.26	第五屆薪資報酬委員第十一次會議	一、報告事項：略 二、承認及討論事項： 1. 本公司暨子公司111年度經理人之年終獎金分配案 2. 追認本公司副總經理徐正哲任命及薪資報酬案 3. 追認子公司上鋌營造股份有限公司副總經理潘永清任命及薪資報酬案 4. 追認子公司上鋌營造股份有限公司副總經理調整薪資報酬案	1. 待資料補齊後再行審議 其餘提董事會由全體出席董事同意通過

註：各項承認、討論事項及臨時動議均獲出席委員及董事同意及決議通過，另並無獨立董事對薪資報酬委員會通過之重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明等情事。

(五) 推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因：

推動項目	執行情形(註1)		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
二、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？	V	V	本公司由管理部主理永續發展之相關業務，將依法規推進籌備永續發展專(兼)責單位，以推動永續發展之治理架構。
二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？(註2)	V		1. 本公司就重大性原則，進行與公司營運相關之議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策並針對社會面項有重大影響之外匯、利率及通貨膨脹等風險訂有風險管理政策以提昇企業績效及股東權益。 2. 公司治理面項本公司為強化法令遵循效能視為內部控制制度之重點，建立「法令遵循制度」，每季定期與主管會議，針對內外外部稽核查核意見、教育訓練及宣導等事項，綜理公司之法令遵循事務，並逐步導入系統化。
三、環境議題 (一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	V		本公司為做好環境保護，降低能源損耗，維護公司所有人員作業環境安全衛生，是一貫目標，努力落實環境管理體系，確保公司各方面政策對環境的不利影響最低： 1. 明確瞭解公司相關環境法規並確認公司皆符合法規最低要求，並在可行的情況下進行改進。

推動項目	執行情形(註1)		與上市櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
		<p>摘要說明</p> <p>2. <u>透過定期與不定期的審查監督的確認政策落實情況，若有不符合之情況，盡速採取相關補救措施。</u></p> <p>3. <u>確保所有員工在工作過程中的行為能符合環境政策，並鼓勵供應商、外包廠和承包商等一起配合執行本公司的環保政策。</u></p> <p>4. <u>生產過程中應特別注意非污染技術的選擇、損耗最小化、可回收資源的重新利用及循環使用以降低能耗。</u></p> <p>5. <u>鼓勵公司員工參與環保活動、推廣環保意識，並不定期規劃參與當地社區活動對當地社區做出積極的環境貢獻。</u></p>	
(二)公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	V	<p>1. <u>本公司向來重視環保和節能，積極強化汙染防治、能源及資源節約、廢棄物減量及回收，對產品之包裝材料管理，以減少包材資源亦降低溫室氣體之排放。</u></p> <p>2. <u>選用環保節能設備。</u></p>	無重大差異
(三)公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取相關之因應措施？	V	<p><u>氣候變遷是本公司關注的重要議題，為在公司環境中減少能源消耗，已將照明設備以環保燈具汰舊換新，以降低對溫室效應之影響。</u></p>	無重大差異
(四)公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管	V	<p><u>本公司尚未統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，未來將依法令陸續推展相關計畫。現行將不定期對員工宣導節能減碳</u></p>	本公司未來將依公司發展需要及法令規定擬訂之。

推動項目	執行情形(註1)		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
理之政策？		<p>摘要說明</p> <p>等環保意識，提倡隨手關燈、節約水電及廢紙再利用等舉手之勞環保活動，同時更採用節能設備，以減少能源之浪費。</p>	
四、社會議題 (一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	V	<p>本公司認同並支持聯合國《<u>世界人權宣言</u>》、《<u>全球盟約</u>》和《<u>企業與人權指導原則</u>》以及國際勞工組織的「<u>工作基本原則與權利宣言</u>」，<u>尊重國際公認之人權標準，確保不侵犯基本人權，有尊嚴地對待及尊重所有同仁、契約及臨時人員。並依此制定人權政策公布於本公司網站。</u></p> <p>本公司人事管理規章依相關勞動法規及人權公約、職業安全衛生法規制定，並訂定「<u>性騷擾防治措施申訴及懲戒辦法</u>」，以維護員工權益及達到保護員工健康與安全。</p>	無重大差異
(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等)，並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？	V	<p>1. 本公司福利措施多元，設有職工福利委員會，辦理員工福利活動，每年度皆有詳實福利規劃及預算編列，包括年節贈禮、員工婚喪補助、員工生日禮券等；另公司對員工投保團體保險以及不定期舉辦教育訓練，增進職場技能等。</p> <p>2. 為保留吸引及保留人才，本公司有公平完善的薪酬及獎金制度，依公司經營績效及個人業務表現發給，不因性別、年齡、種</p>	無重大差異

推動項目	執行情形(註1)		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
		<p>族、國籍等因素而有差異。</p>	
(三)公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	V	<p>本公司每位員工均承保公共意外責任保險等，並採取下列措施，以期打造勞資雙贏的安全工作環境：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. <u>工作環境維護：定期檢修消防設施、優化安全衛生器材。</u> 2. <u>員工健康維護：除配合政府進行職業災害健康檢查外，公司並備有藥品、衛生材料、簡單醫療設備等。</u> 3. <u>訓練演練：為保障員工安全，本公司訂定各項「緊急應變計劃」針對火災、颱風、地震、疏散等，對有可能之災變做好定期演練及應變措施，以期事故一旦發生時，將能有組織、有系統的迅速處置，使傷害及損失減至最低。</u> 4. <u>此外，新進同仁教育訓練包含「安全衛生教育」，111年共計11人次進行訓練，在職同仁亦不定期安排。</u> 	無重大差異

推動項目	執行情形(註1)		與上市櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因																		
	是	否																			
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫?	V	<p>鼓勵員工公餘時進修向上，公司訂有在職訓練作業規範，訓練計劃之擬訂每年由各部門提出年度教育訓練需求，本公司員工進修及訓練分為新進人員訓練、派外在職訓練及內部訓練等三種，期能讓員工能在各自崗位上持續進修及學習，並為公司未來成長奠定基礎。</p> <p>111 年訓練費用共計新台幣 7,000 元，合計各項訓練時間共 24 時。</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>111 年度外訓講習計畫 教育訓練課程名稱</th> <th>時數</th> <th>受訓 人次</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>勞動法規地雷多! 企業的勞資糾紛防禦術</td> <td>4</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>111 年度上市公司業務宣導會</td> <td>4</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>111 年度上市公司業務宣導會</td> <td>4</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>企業財報編製常見缺與內稽內控法令遵循實務</td> <td>6</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>『財報審閱』常見缺失及重要內控法規實務解析</td> <td>6</td> <td>1</td> </tr> </tbody> </table>	111 年度外訓講習計畫 教育訓練課程名稱	時數	受訓 人次	勞動法規地雷多! 企業的勞資糾紛防禦術	4	1	111 年度上市公司業務宣導會	4	1	111 年度上市公司業務宣導會	4	1	企業財報編製常見缺與內稽內控法令遵循實務	6	1	『財報審閱』常見缺失及重要內控法規實務解析	6	1	無重大差異
111 年度外訓講習計畫 教育訓練課程名稱	時數	受訓 人次																			
勞動法規地雷多! 企業的勞資糾紛防禦術	4	1																			
111 年度上市公司業務宣導會	4	1																			
111 年度上市公司業務宣導會	4	1																			
企業財報編製常見缺與內稽內控法令遵循實務	6	1																			
『財報審閱』常見缺失及重要內控法規實務解析	6	1																			
(五) 針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序?	V	<p>本公司設有專屬客戶信箱，服務內容包括客戶申訴、爭議處理及客後服務機制。對於客戶資料依個人資料保護法採機密檔案管理，非相關業務人員不得查閱。並已於公司網站建立利害關係人信箱作為消費者消費者之管道。</p>	無重大差異																		

推動項目	執行情形(註1)		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	V	<p>1. <u>本公司供應商合約「一般通則」中明訂應遵照政府所頒營造安全衛生設施標準、勞工安全衛生設施規則、勞工安全衛生法及其施工細則、水污染防治法、空氣污染防治法、噪音管制法及廢棄物清理法、及營建剩餘土石方處理方案等法令規定，施工期間，隨時負責工地安全衛生及環境保護。</u></p> <p>2. <u>供應商對工程中廢棄物需依環保之廢棄物清理法及相關規定清運出工地並且合法處理，並且對安全衛生及環境保護、污染防治設施應負完全責任，並應採取有效措施，預防職業災害公共危險及其他意外事故之發生。</u></p> <p>3. <u>施工現場應有訓練合格之作業主管，負責檢查及監督、管制、消除潛在之危害，對所屬現場作業勞工辦理必要之安全衛生教育訓練，並留存訓練記錄備查。</u></p> <p>4. <u>施工使用之危險性機具或設備應有代行檢查機構檢查合格之有效證明，始准進入工地，其操作人員應有經中央主管機關認可之訓練或經技能檢定之合格證明，始准其操作，若有吊掛作業時，執行吊掛之作業</u></p>	無重大差異

推動項目	執行情形(註1)		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
		<p>摘要說明</p> <p><u>人員亦應有專業訓練。</u></p> <p><u>不得使用聘僱未經許可、許可失效或其他單位所申請聘僱之外籍勞工。</u></p> <p><u>111年集團共計取得310份供應商簽署相關聲明，共同遵守以上政策。</u></p>	
五、公司是否參考國際通用之報告書編製標準或指引，編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？		V 本公司目前尚未編制永續發展報告書。	本公司未來將依公司發展需要及法令規定擬訂之。
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：本公司尚未修訂「永續經營發展實務守則」，將依據國內永續經營相關法令之推動，考量國內永續經營之發展趨勢、公司本身及其集團企業整體營運活動，推動各項永續發展活動。			差異情形： 本公司未來將依公司發展需要及法令規定擬訂之。
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊： 本公司及集團子公司於111年不定期參與各項社會公益活動並獲得政府及社福單位之肯定： 三洋實業股份有限公司 - 獲得經濟部中小企業處「111年 Buying Power 社會創新產品及服務採購獎」貳獎。 上鉅營造股份有限公司 - 屏東縣多層級樂活照顧服務園區新建工程榮獲 2022 城市工程品質金質獎。			

(六) 履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形：

推動項目	執行情形(註1)		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一)公司是否制定經營董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層承諾積極落實經營政策之承諾？</p>	V		本公司業已訂有「誠信經營守則」，並向全體公司同仁公告，且積極推動落實執行。
<p>(二)公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施</p>	V		本公司已訂定「誠信經營守則」及「道德行為準則」，內容涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施。
<p>(三)公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？</p>		V	本公司「誠信經營守則」已明訂對較高不誠信行為為風險之營業活動，採行相關防範措施，並針對檢舉與懲戒制訂程序，未來將依公司發展進一步訂定行為指南為經營團隊及員工之行為依據。
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？</p>	V		本公司既有客戶及供應商皆往來多年，未有不誠信行為紀錄之情形，新增之客戶及供應商皆須填寫資本資料表，對其進行一定的資料收集與調查，避免與有不誠信行為紀錄者進行交易。商業契約將參照法律顧問之建議適時加入相關條款。

推動項目	執行情形(註1)		與上市櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？		V	透過組織設置，相互監督，再配合適時之職務輪調，防範不誠信行為之發生。董事會依據授權辦法，分權負責，並透過內部稽核，每年依稽核計畫針對控制點進行稽核，以督導公司人員遵守誠信經營守則。
(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？		V	對於業務上有利益衝突，並依聘任合約必需事前告知主管及迴避外，以防止利益衝突。董事會各項議案，有利益衝突時，皆依迴避原則，並離席不參與討論與表決。
(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？	V		本公司會計制度係參照證券交易法、公司法、商業會計法、證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可並發佈生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告等相關法令規定，並依本公司業務實際情形訂定；內部控制制度係參照「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」等相關規定訂定，均落實執行。董事會稽核部門亦定期查核會計制度及內部控制制度之遵循情形，並向董事會報告。
(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	V		公司內部會不定期進行法規及誠信經營之教育訓練；董事每年亦會不定期參與關於誠信經營之研討會或座談會，並計畫將誠信經營加入新入職人員訓練課程已達宣導教育之目的。

推動項目	執行情形(註1)		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
三、公司檢舉制度之運作情形 (一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？	V	外部對於內部員工有違反誠信法則，可透過專設信箱/電話檢舉申訴，公司亦會視檢舉事項指派適當人員處理。	無重大差異
(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？	V	公司已訂定相關作業程序及機制，經反應管道所獲得之檢舉，公司亦會對檢舉人進行保密原則。	無重大差異
(三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	V	公司對於檢舉事項皆會指派適當人員處理，對於檢舉人亦會保密，不致使其遭受不當處置。	無重大差異
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？	V	本公司誠信經營守則內容不論是公司官網或公開資訊觀測站皆已揭露，相關推動成效亦待有實績時揭露。	無重大差異
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：無。			
其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊（如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形）：無。			

(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：請詳見公司網站公司治理相關訊息 <http://triocean.com.tw>。

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：無

(九) 內控制度執行狀況

1. 內控聲明書

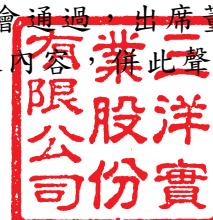
三洋實業股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：112年3月23日

本公司民國111年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司及子公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司及子公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司及子公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司及子公司即採取更正之行動。
- 三、本公司及子公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊與溝通，及5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司及子公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司及子公司基於前項評估結果，認為本公司及子公司於民國111年12月31日的內部控制制度，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國112年3月23日董事會通過，出席董事7人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，特此聲明。

三洋實業股份有限公司



董事長：大員尚青股份有限公司
陳啓昱簽章



總經理：

陳啓昱簽章



(十) 最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形。：無

(十一) 最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

股東會重要決議事項及執行情形

註：各項承認及討論事項均獲出席股東同意及決議通過。

時間	名稱	議案內容摘要(註)	執行情形
111.06.08	111 年股東常會	一、報告事項：略 二、承認事項： (一) 110 年度營業報告書及決算表冊案。 (二) 110 年度盈虧撥補案。 三、討論事項 (一) 修訂「取得或處分資產作業程序」部分條文案。 (二) 解除董事競業禁止之限制案。 四、其他議案及臨時動議：無	一、報告事項：略 二、承認事項： (一) 相關表冊已向主管機關辦理備查及公告申報。 (二) 無發放股利。 三、討論選舉事項： (一) 已公告申報。 (二) 依據公司法第 209 條規定辦理

董事會議案彙總表

時間	名稱	註	議案內容摘要(註)
111.01.14	第 21 屆董事會 第十五次董事會	V V	一、報告事項：略 二、承認及討論事項： 1. 111 年度營運計劃 2. 修改本公司職權管理辦法 3. 本公司 110 年度擬不發放員工酬勞暨董事酬勞 4. 本公司暨子公司 110 年度經理人年終獎金發放案 5. 子公司上鋌營造股份有限公司副總經理薪酬追認案及派任案 6. 子公司上海徠室達家居有限公司現金減資案 7. 本公司董事長及副董事長薪資報酬調整案
111.03.18	第 21 屆董事會 第十六次董事會	V V V V	一、報告事項：略 二、承認及討論事項： 1. 本公司民國 110 年度營業報告書、個體財務報告及合併財務報告 2. 本公司 110 年度虧損撥補案 3. 本公司 110 年度內部控制制度聲明書及本公司和子公司上鋌營造股份有限公司 110 年度之內部控制專案審查報告 4. 修訂「取得或處分資產作業程序」部分條文案 5. 解除董事競業禁止之限制案 6. 本公司 111 年股東常會召集日期、時間、地點，暨股東常會議程 7. 定期評估簽證會計師獨立性及適任性案 8. 111 年度簽證會計師公費案 9. 修訂本公司內部控制制度案 10. 本公司董事長及副董事長薪資報酬調整案 11. 子公司上鋌營造股份有限公司副總經理薪資報酬調整案
111.04.22	第 21 屆董事會 第十七次董事會	V V	一、報告事項：略 二、承認及討論事項： 1. 本公司總經理異動案 2. 本公司稽核主管異動案 3. 本公司與子公司三隆投資股份有限公司簡易合併案 4. 子公司上鋌營造股份有限公司董事指派案 5. 子公司上鋌營造股份有限公司總經理指派案 6. 解除董事競業禁止之限制案 7. 本公司 111 年股東常會議程變更案

時間	名稱	註	議案內容摘要(註)
111.05.11	第 21 屆董事會 第十八次董事會	V	一、報告事項：略 二、承認及討論事項： 1. 本公司溫室氣體盤查及查證之資訊揭露預估時程案 2. 定期審議本公司「董事及經理人薪資酬勞辦法」 3. 本公司董事長薪資報酬案 4. 子公司兆鋌地產股份有限公司董事改派案 5. 本公司代理發言人異動案 6. 擬向台新國際商業銀行苓雅分行申請辦理授信額度案
111.08.10	第 21 屆董事會 第十九次董事會	V V	一、報告事項：略 二、承認及討論事項： 1. 本公司一一一年度第二季合併財務報告案 2. 擬向合作金庫延平分行申請轉期授信額度案 3. 陽信銀行五甲分行申請展期授信額度案 4. 本公司為子公司上鋌營造股份有限公司融資背書保證案 5. 擬變更本公司及子公司營業地址 6. 本公司財務主管與會計主管異動案 7. 本公司解除經理人競業禁止之限制案 8. 擬改派本公司發言人案
111.11.09	第 21 屆董事會 第廿次董事會	V V	一、報告事項：略 二、承認及討論事項： 1. 本公司一一一年度第三季合併財務報告案 2. 擬向陽信銀行五甲分行申請授信額度及履約保證案 3. 擬訂本公司 112 年度稽核計劃案 4. 子公司上鋌營造股份有限公司副總經理派任案 5. 擬對子公司上鋌營造股份有限公司辦理現金增資案 6. 擬出售本公司桃園市土地及建物案
111.12.26	第 21 屆董事會 第廿一次董事會	V V V V V	一、報告事項：略 二、承認及討論事項： 1. 本公司 112 年度營運計劃 2. 擬處分子公司兆鋌地產股份有限公司股權案 3. 擬處分國外子公司上海徠室達家居有限公司股權案 4. 擬將投資性不動產後續衡量之會計政策由成本模式改採公允價值模式 5. 修正本公司「董事會議事辦法」部分條文案 6. 訂定本公司「內部重大資訊處理暨防範內線交易管理作業程序」案 7. 追認本公司副總經理徐正哲任命及薪資報酬案 8. 追認子公司上鋌營造股份有限公司副總經理潘永清任命及薪資報酬案 9. 追認子公司上鋌營造股份有限公司副總經理調整薪資報酬案

備註：有證交法第 14 條之 3 所列事項。

(十二) 最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者：無

(十三) 最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總。

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
內部稽核	葉綵棋	110.05.03	111.3.31	個人因素辭任
會計經理	汪誼蓁	109.03.26	111.8.10	個人因素辭任

六、會計師公費資訊

金額單位：新臺幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名		會計師查核期間	審計公費	非審計公費	合計	備註
勤業眾信聯合會計師事務所	陳珍麗	許凱甯	111.01.01~ 111.12.31	3,900	680	4,580	<ul style="list-style-type: none"> ➢ 移轉訂價 380 ➢ 會計政策變動 300

- (一) 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：不適用。
- (二) 審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無。

七、更換會計師資訊

無此情事。

八、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間：

無此情事。

九、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

(一) 董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

職稱	姓名	111 年度		112 年度截至 4 月 21 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長	大員尚青股份有限公司	-	-	-1,017,868	-
	指派 陳啟昱	-	-	-	-
董事	黃俊銘	-	-	-	-
法人董事	乾宇企業有限公司	-	-	-	-
	代表人 蔡輝明	-	-	-	-
法人董事	潮昇投資股份有限公司	-	-	-	-
	代表人 蔡宏杰	-	-	-	-
獨立董事	洪玉婷	-	-	-	-
獨立董事	寧國輝	-	-	-	-
獨立董事	陳慈堅	-	-	-	-
總經理	陳和順 (111.4.22 辭任)	-	-	-	-
總經理	陳啟昱 (111.4.22 新任)	-	-	-	-
財務暨會計主管	汪誼蓁 (111.8.10 辭任)	-	-	-	-
財務暨會計主管	徐正哲 (111.8.10 新任)	-	-	-	-
大股東	順鎂興業股份有限公司	-	-	-	-

(一) 股權移轉資訊：

姓名	股權移轉 原因	交易日期	交易相 對人	交易相對人與公司、董事、監察 人、經理人及持股比例超過百分 之十股東之關係	股數	交易價格
無						

(二) 股權質押資訊：本公司董事、監察人、經理人及大股東並無股權質押之情事。

十、 持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

112 年 04 月 21 日；單位：股；%

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	姓名	關係	
順鎂興業股份有限公司 代表人：洪雅滿	11,324,859	45.32	-	-	-	-	無	無	無
	-	-	-	-	-	-	無	無	無
大員尚青股份有限公司 代表人：陳啓昱(註1)	1,069,789	4.28	-	-	-	-	無	無	無
	-	-	-	-	-	-	無	無	無
黃朝助	1,017,868	4.07					無	無	無
黃俊銘	853,993	3.42	45,326	0.18	-	-	黃韋勛	二親等以內之親屬	無
謝志騰	321,604	1.37	82,629	0.33	-	-	無	無	無
黃晨瑜	311,352	1.25	-	-	-	-	無	無	無
大立高分子工業股份有限公司 代表人：洪玉升	290,381	1.16	-	-	-	-	無	無	無
	-	-	-	-	-	-	無	無	無
董少臻	275,481	1.10	-	-	-	-	無	無	無
陳玉蓮	262,026	1.05					無	無	無
黃韋勛	254,073	1.02	-	-	-	-	無	無	無

註 1:民國 111 年 4 月 29 日變更負責人陳啓昱。

十一、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例

111 年 12 月 31 日；單位：股；%

轉投資事業 (註)	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率
Tri Ocean Textile (Thailand) Co., LTD	9,372,500	100.00%	0	0	9,372,500	100.00%
兆鈺地產(股)有限公司	5,620,000	100.00%	0	0	5,620,000	100.00%
上海徠室達家居有限公司	2,808,000	100.00%	0	0	2,808,000	100.00%
上鈺營造股份有限公司	50,000,000	100.00%	0	0	50,000,000	100.00%

註：係公司之長期投資

肆、募資情形

一、資本及股份

(一) 股本來源

1. 股本形成經過

年月	發行價格	核定股本		實收股本		股本來源	備註	
		股數	金額(元)	股數	金額(元)		以現金以外之財產抵股者	其他
57.10	10,000	360	3,600,000	360	3,600,000	現金	無	無
58.06	10,000	1,800	18,000,000	1,800	18,000,000	現金	無	無
63.06	10,000	2,400	24,000,000	2,400	24,000,000	現金	無	無
75.06	10,000	3,600	36,000,000	3,600	36,000,000	現金	無	無
80.10	10,000	10,800	108,000,000	10,800	108,000,000	現金	無	無
85.11	10	19,000,000	190,000,000	19,000,000	190,000,000	現金 44,200,000 元、盈餘 37,800,000 元	無	註一、註二
86.07	10	30,000,000	300,000,000	30,000,000	300,000,000	現金 72,000,000 元、盈餘 19,000,000 元 公積 19,000,000 元	無	註三
87.11	10	55,000,000	550,000,000	50,000,000	500,000,000	現金 134,000,000 元、盈餘 66,000,000 元	無	註四
88.07	10	90,000,000	900,000,000	60,000,000	600,000,000	盈餘 100,000,000 元	無	註五
89.07	10	99,000,000	990,000,000	69,000,000	690,000,000	公積 30,000,000 元、盈餘 60,000,000 元	無	註六
92.08	10	99,000,000	990,000,000	87,500,000	875,000,000	現金 185,000,000 元	無	註七
100.09	10	99,000,000	990,000,000	59,500,000	595,000,000	減資 280,000,000 元	無	註八
101.07	10	99,000,000	990,000,000	64,500,000	645,000,000	7月20日私募普通股5,000,000股	無	
101.12	10	99,000,000	990,000,000	66,650,000	666,500,000	12月05日私募普通股2,150,000股	無	
102.09	10	99,000,000	990,000,000	71,650,000	716,500,000	9月30日私募普通股5,000,000股	無	
104.12	10	99,000,000	990,000,000	74,150,000	741,500,000	12月28日私募普通股2,500,000股	無	
106.03	10	99,000,000	990,000,000	76,373,000	763,730,000	3月31日私募普通股2,223,000股	無	
106.09	10	99,000,000	990,000,000	42,672,722	426,727,220	減資 337,002,780 元	無	註九

108.01	10	99,000,000	990,000,000	45,672,722	456,727,220	現金 30,000,000 元	無	註十
108.11	10	99,000,000	990,000,000	46,049,427	460,494,270	公司債轉換普通股 3,767,050元	無	註十一
109.03	10	99,000,000	990,000,000	46,052,851	460,528,510	公司債轉換普通股 34,240元	無	註十二
109.12	10	99,000,000	990,000,000	86,052,851	860,528,510	12月4日 私募普通股40,000,000股	無	
110.09	10	99,000,000	990,000,000	24,988,082	249,880,820	減資 610,647,690 元		註十三

- 註：一、經濟部85.10.08經(85)商字第115702號函核准股份面額變更。
二、經濟部85.11.20經(85)商字第119160號函核准增資變更。
三、財政部證期會86.03.18(86)台財證(一)第24626號。
四、財政部證期會87.10.30(87)台財證(一)第89664號。
五、財政部證期會88.06.25(88)台財證(一)第58201號。
六、財政部證期會89.07.07(89)台財證(一)第58660號。
七、財政部證期會92.06.02(92)台財證(一)第0920123099號。
八、金管證發字第1000038380號。
九、金管證發字第1060030454號。
十、金管證發字第1070347147號。
十一、臺北市府府產商字第10856303800號。
十二、臺北市府府產商字第10947616600號。
十三、臺證上一字第1101804185號核准減資。

2. 股本種類

單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
普通股	10,635,253	74,011,918	99,000,000	上市股票
普通股	14,352,829			私募普通股

3. 總括申報制度相關資訊：

有價證券種類	預定發行數額		已發行數額		已發行部分之發行目的及預期效益	未發行部分之預定發行期間	備註
	總股數	核准金額	股數	價格			
無							

(二) 股東結構

112年4月21日

股東結構數量	政府機構	金融機構	本國公司法人	其他法人	個人	外國機構及外人	合計
人數	-	-	40	2	3,796	2	3,850
持有股數(股)	-	-	1,317,154	173	11,541,230	145	24,988,082
持股比例(%)	-	-	53.69	0	46.19	0	100.00

(三) 股權分散情形：

112年4月21日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	3,069	399,803	1.60%
1,000 至 5,000	508	1,099,842	4.40%
5,001 至 10,000	112	813,310	3.25%
10,001 至 15,000	34	421,326	1.69%
15,001 至 20,000	24	408,572	1.64%
20,001 至 30,000	32	796,503	3.19%
30,001 至 40,000	13	451,602	1.81%
40,001 至 50,000	7	323,624	1.30%
50,001 至 100,000	24	1,724,925	6.90%
100,001 至 200,000	15	2,070,772	8.29%
200,001 至 400,000	8	2,211,294	8.85%
400,001 至 600,000	-	-	-
600,001 至 800,000	-	-	-
800,001 至 1,000,000	1	853,993	3.42%
1,000,001 以上	3	13,412,516	53.66%
持有股份仟分之一以下	3,763	97.74	13.99%
合計	3,850	24,988,082	100.00

(四) 主要股東名單：

112年4月21日；單位：股；%

主要股東名稱	股 份 持 有 股 數	持 股 比 例
順鎂興業股份有限公司	11,324,859	45.32
大員尚青股份有限公司	1,069,789	4.28
黃朝助	1,017,868	4.07
黃俊銘	853,993	3.42
謝志騰	341,604	1.37
黃晨瑜	311,352	1.25
大立高分子工業股份有限公司	290,381	1.16
董少臻	275,481	1.10
陳玉蓮	262,026	1.05
黃韋勛	254,073	1.02

(五) 最近二年每股市價、淨值、盈餘及股利及相關資料：

項 目	年 度		110 年(重編後)	111 年
	每股市價 (註1)	最 高	37	35.7
	最 低	7.53	16.5	
	平 均	15.01	23.23	
每股淨值 (註2)	分 配 前	8.39	31.09	
	分 配 後	8.39	31.09	
每股 盈餘	加權平均股數	24,98	24.98	
	每 股 盈 餘	(1.09)	0.15	
每股 股利	現 金 股 利	-	-	
	無 償	-	-	
	配 股	-	-	
	累 積 未 付 股 利	-	-	
投資報酬 分析	本 益 比	-	154.87	
	本 利 比	-	-	
	現 金 股 利 殖 利 率	-	-	

(六)公司股利政策及執行狀況

1. 公司股利政策：

依本公司章程之規定，本公司年度決算後如有盈餘，依下列順序分派之：

(1)依法繳納稅捐

(2)彌補以往年度累積虧損；

(3)提列10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額，得不再提列；

(4)其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；

(5)如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會依據本公司股利政策，擬具盈餘分派案提請股東會決議分派。

盈餘之分派得以現金股利或股票股利之方式為之，盈餘之分派以現金股利為優先，亦得以股票股利之方式分派，惟股票股利分派之比例以不高於股利總額之50%為原則。於當年度公司無盈餘可分派，或雖有盈餘但盈餘數額低於公司前一年度實際分派之盈餘，或依公司財務、業務及經營面等因素之考量，得將公積全部或一部依法令或主管機關規定分派。本公司盈餘分派或虧損撥補得於每季終了後為之。

2. 本次股東會擬議股利分配情形：本公司111年度仍為待彌補虧損狀態，本年度擬不配發股利。

(七)本次擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘及股東投資報酬率之影響

本公司因111年度決算虧損，本年度擬不配發股利。

(八)員工、董事及監察人酬勞

1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍：

依本公司章程之規定，本公司年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工，其條件由董事會訂定之。本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於1%為董監酬勞，僅得以現金為之。員工酬勞及董監酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

2. 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理

(1) 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎：無。

(2) 以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎：無。

(3) 實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理：不適用。

3. 董事會通過分派酬勞情形：

(1) 以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額：無。

(2) 以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：無。

4. 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際配發情形：無。

(九)公司買回本公司股份情形：無。

二、 公司債辦理情形

公 司 債 種 類		第一次(期)有擔保公司債
發行(辦理)日期		民國 108 年 01 月 30 日
面 額		新台幣 10 萬元整
發行及交易地點(註3)		
發 行 價 格		依債券票面金額 101%發行
總 額		新台幣 3 億元整
利 率		票面利率為 0%
期 限		3 年期 到期日：民國 111 年 01 月 30 日
保 證 機 構		合作金庫商業銀行股份有限公司
受 託 人		日盛國際商業銀行股份有限公司
承 銷 機 構		合作金庫證券股份有限公司
簽 證 律 師		遠東聯合法律事務所 邱雅文 律師
簽 證 會 計 師		勤業眾信聯合會計師事務所 黃海悅、謝建新 會計師
償 還 方 法		除債券持有人依本公司債發行及轉換辦法第十條轉換為普通股、第十八條提前贖回、或本公司由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本轉換公司債到期時依債券面額將債券持有人持有之本轉換公司債以現金一次償還。
未償還本金		NT 288,900,000
贖回或提前清償之條款		無
限 制 條 款(註4)		無
信用評等機構名稱、評等日期、公司債評等結果		不適用
附其他權利	截至年報刊印日止已轉換(交換或認股)普通股、海外存託憑證或其他有價證券之金額	已轉換普通股數額 380,129 股
	發行及轉換(交換或認股)辦法	請詳附件一。
發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件對股權可能稀釋情形及對現有股東權益影響		本公司本次所發行之轉換公司債，對原股東股權之最大稀釋比率為 18.99%，稀釋效果尚不致對現有股東產生重大影響。
交換標的委託保管機構名稱		臺灣集中保管結算所股份有限公司

註 1：公司債辦理情形含辦理中之公募及私募公司債。辦理中之公募公司債係指已經本會生效(核准)者；辦理中之私募公司債係指已經董事會決議通過者。

註 2：欄位多寡視實際辦理次數調整。

註 3：屬海外公司債者填列。

註 4：如限制發放現金股利、對外投資或要求維持一定資產比例等。

註 5：屬私募者，應以顯著方式標示。

註 6：屬轉換公司債、交換公司債、總括申報發行公司債或附認股權公司債，應依性質按表列格式再揭露轉換公司債資料、交換公司債資料、總括申報發行公司債情形及附認股權公司債資料。

轉換公司債資料

公司債種類		第一次有擔保可轉換公司債		
年 度		109 年	110 年	當年度截至 112年3月31日 (註4)
項 目				
轉債(換市註公價) 2 司	最 高	NT 107.05	NT103.5	不適用
	最 低	NT 99.1	NT99.9	
	平 均	NT 101.48	NT101.91	
轉 換 價 格		NT29.20	NT80.41(註5)	
發行(辦理)日期及發行時 轉換價格		NT29.99	NT29.99	
履行轉換義務方式 (註3)		發行新股	發行新股	

註 1：欄位多寡視實際辦理次數調整。

註 2：海外公司債如有多處交易地點者，按交易地點分別列示。

註 3：交付已發行股份或發行新股。

註 4：應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

註 5：110 年度年 1 月 22 日因私募致使轉換價額變成 NT 29.20，110 年 8 月 25 日因減資彌補虧損致使轉換價額變成 NT80.41。

- 三、 特別股辦理情形：無。
- 四、 海外存託憑證辦理情形：無。
- 五、 員工認股權憑證辦理情形：無。
- 六、 限制員工權利新股辦理情形：無。
- 七、 併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。
- 八、 資金運用計劃執行情形：無。

伍、營運概況

一、業務內容

(一) 業務範圍

1. 本公司所營業務之主要內容

- C301010 紡紗業
- C302010 織布業
- C307010 服飾品製造業
- C801120 人造纖維製造業
- F104110 布疋、衣著、鞋、帽、傘、服飾品批發業
- F111090 建材批發業
- F204110 布疋、衣著、鞋、帽、傘、服飾品零售業
- F211010 建材零售業
- F401010 國際貿易業
- H701010 住宅及大樓開發租售業
- H701020 工業廠房開發租售業
- F199990 其他批發業
- H703090 不動產買賣業
- E601010 電器承裝業
- E603090 照明設備安裝工程業
- E603050 自動控制設備工程業
- E606010 用電設備檢驗維護業
- E607010 太陽熱能設備安裝工程業
- E701030 電信管制射頻器材裝設工程業
- E603040 消防安全設備安裝工程業
- ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務
- CC01010 發電、輸電、配電機械製造業
- CC01090 電池製造業
- CB01010 機械設備製造業
- D101050 汽電共生業
- D101060 再生能源自用發電設備業
- E501011 自來水管承裝商
- E601020 電器安裝業
- F213110 電池零售業
- F113100 污染防治設備批發業
- F213100 污染防治設備零售業
- H701040 特定專業區開發業
- H701050 投資興建公共建設業
- H701060 新市鎮、新社區開發業
- H701070 區段徵收及市地重劃代辦業
- H701080 都市更新重建業
- IG03010 能源技術服務業
- J101030 廢棄物清除業

- J101040 廢棄物處理業
- J101060 廢（污）水處理業
- J101990 其他環境衛生及污染防治服務業
- I103060 管理顧問業
- IZ12010 人力派遣業

2. 本公司 111 年度主要產品營業比重如下

單位：新台幣仟元；%

產品項目	營業淨額	營業比重 (%)
營建工程	1,169,012	100.00
合計	1,169,012	100.00

3. 公司目前之商品(服務)項目

主要為各項工程收入。

4. 計劃開發之新商品(服務)

為公司未來轉型之需，109 年股東會決議新增營業項目有建材零售業、住宅及大樓開發租售業、工業廠房開發租售業、不動產買賣業、電器承裝業、照明設備安裝工程業、自動控制設備工程業、用電設備檢驗維護業、太陽熱能設備安裝工程業、電信管制射頻器材裝設工程業、消防安全設備安裝工程業等營業項目，自 110 年起開始執行轉型計劃，增加銷售建築材料之項目及銷售額，透過轉投資子公司上鉉營造甲級營造廠之資格，參加公部門公共工程投標與民間企業之各類工程案件以增取承攬更多目前客戶之工程案件的機會，並結合集團內分工擴大經營規模，爭取公司利潤最大化，並於 111 年度轉虧為盈，專注本業努力邁進。

(二) 產業概況：

1. 產業之現況與發展

國發會於 111 年 9 月第 102 次委員會議報告公共建設計畫進度，111 年前 8 月計畫經費達成率創近 15 年同期新高，政府將持續以公共建設穩固經濟發展，為了持續推升經濟發展動能，確保台灣在疫情過後繼續向前邁進，行政院院會日前通過 112 年度中央政府總預算及前瞻基礎建設第 4 期特別預算案，112 年整體公共建設預算規模接近 6000 億元，較 111 年大幅增加近 1460 億元、成長達 32%，更創下歷史新高。

綜合前述之資料研判，政府期望借由加大投入各項公共建設，由營建業發揮火車頭產業的帶頭點火效應，拉動全產業的經濟發展，加速我國經濟轉型與升級，以提振國家長期競爭力。預期未來營建業之市場需求將穩定成長。

(1) 產業上、中、下游之關聯性

建材營造產業上中下游依其營業性質可分類如下：

上游：建材原料供應商、工程設計商。

中游：營造廠、建設公司、工程承攬業(包含特許與非特許)。

下游：室內外裝潢、物業管理。

(2) 產品之各種發展趨勢

建材營造產業是指從事住宅、商辦、工廠或公共工程等，建築物體設計、施工或統包之上下游關聯產業。本公司目前範疇包括承攬修/營繕工程、承造建築如整地、基礎結構、建築設備安裝及土木工程之興建、改建、修繕等；土木工程涵蓋道路工程、公用事業設施工程、其他土木工程等；而專門營造則包括整地、基礎及結構工程、庭園景觀工程、機電、管道及其他建築設備安裝、建物完工裝修工程、其他專門營造等。

公共建設是國家發展的引擎，短期具有刺激景氣、增加就業與內需的功能，長期更可蓄積資本存量，促進民間投資及改善國民生活品質。政府為加速公共建設投資，完善國家基礎設施，又為了減緩武漢肺炎疫情對經濟的衝擊，政府也將全力協助加速公共建設推動，刺激景氣。

(三) 技術及研發概況：本公司目前暫無研發計劃。

(四) 長、短期業務發展計劃：

1.短期業務發展計劃

- (1)專注管理工程進度，確保工程在合約工期內完成。
- (2)依合約與法令規範檢驗施工品質，確保合格驗收。
- (3)加強工程成本管理，提高工程毛利。
- (4)遵守各項工安、環安、勞安等法規，確保工地安全與勞工安全。
- (5)改善內部管理流程，提升工作效率。

2.長期業務發展計劃

- (1)積極參予各項公共工程投標，開拓未來營收業績。
- (2)配合政府新能源政策，投標參予太陽能、風能及其他綠電相關工程案例，以拓展營業項目增加獲利。

二、市場及產銷概況

(一) 市場分析：

1. 主要商品之銷售地區：

單位：新台幣仟元

地 區	111年度	
	金 額	百 分 比
內 銷	1,169,012	100.00
合 計	1,169,012	100.00

2. 主要商品之市場佔有率：

政府工程因標案種類、用途等不同而隨之不同，客製化程度高，若以單一市場統計其市場佔有率無法反應真實的情況，故本公司致力以在業界創造良好商譽並累積經驗與實績為目標。

3. 市場未來之供需狀況與成長性：

目前全球金融市場出現很大的變化，後疫情時代通貨膨脹不斷攀升，美國聯準會宣布大幅度升息，影響全球經濟震盪，再加上台海面臨危機與美中科技戰等挑戰，未來一年經濟普遍不被看好，央行預估台灣 2023 年經濟成長率應該落在 2.5% 至 3% 之間。

然而，公共工程建設是刺激經濟的重要手段，對於經濟困境，政府更需要擴大公共工程預算編列，以維持經濟成長，公共建設是國家發展的推進器，短期具有刺激景氣、增加就業與內需的功能，長期更可累積資本存量，促進民間投資及改善國民生活品質。

國發會表示，2023 年整體公共建設預算編列近 6,000 億元，創歷年新高，較 2022 年增加 1,460 億元，成長約 32%，以及政府推動「前瞻基礎建設計畫」，擴大全面性基礎建設投資，透過政府興建完善的基礎設施、強化民間投資動能，進而帶動整體經濟成長潛力，現今前瞻基礎建設計畫已進入第四期階段（112 至 113 年），預算編列亦有 2,098 億元。

因此，未來一年全球經濟雖不樂觀，惟國家為奠定未來經濟成長的基石，勢必會加強公共工程建設計畫，以穩固經濟發展。以及近兩年來雖有疫情，但公共建設計畫執行率達到 95.87%，創下 14 年來最高執行率；並且有近 90% 的案件順利決標，顯示各項公共工程順利推動中。

4. 競爭利基及發展遠景之有利、不利因素與因應對策：

A. 有利因素

行政院公共工程委員會於 111 年度政策推動方向敘明多項措施，對於進行政府工程標案有利因素如下：

a. 協助營造業解決缺工問題

為協調改善國內營造產業缺工現象，行政院公共工程委員會已協調勞動部合理修正公共工程外籍營造工規定，並刻與內政部、勞動部及經濟部合作推動整體性之改善措施。

b.穩定砂石供需

為確保全國砂石料源穩定供應，協處全國砂石供需問題，除請經濟部確實掌握砂石、預拌混凝土的供需情形及市場價格，專案控管全國河川砂石疏濬情形，提供足夠料源，並採用東砂北運、固定價格販售疏濬砂石，穩定市場行情。按月追蹤，及早預警因應砂石供需問題。

自 111 年來，工程會與各機關採取因應對策，克服疫情影響以及缺工、原物料價格上漲等問題，並穩定砂石及預拌混凝土供需及價格，以便公共工程順利推動，資金流動，有效提升經濟效能。

c.公共工程金質獎精進

研討公共工程金質獎納入「維護管理類」之合宜性與妥適性，並強化生態永續措施，包含生態檢核納為推薦基準、實地評審或複評會議納入生態專家學者等，讓金質獎獎勵對象及範圍更具廣度，評審標準之深度更加完備。

d.精進採購電子化作業，建構友善便利採購環境

持續宣導電子押標金機制及公開取得電子報價單採購方式，並精進系統功能。

B.不利因素

- a.金融體系對營建業融資態度謹慎保守，資金周轉較不靈活。
- b.國際大型營造業進入國內，搶食營建市場。

C.因應措施

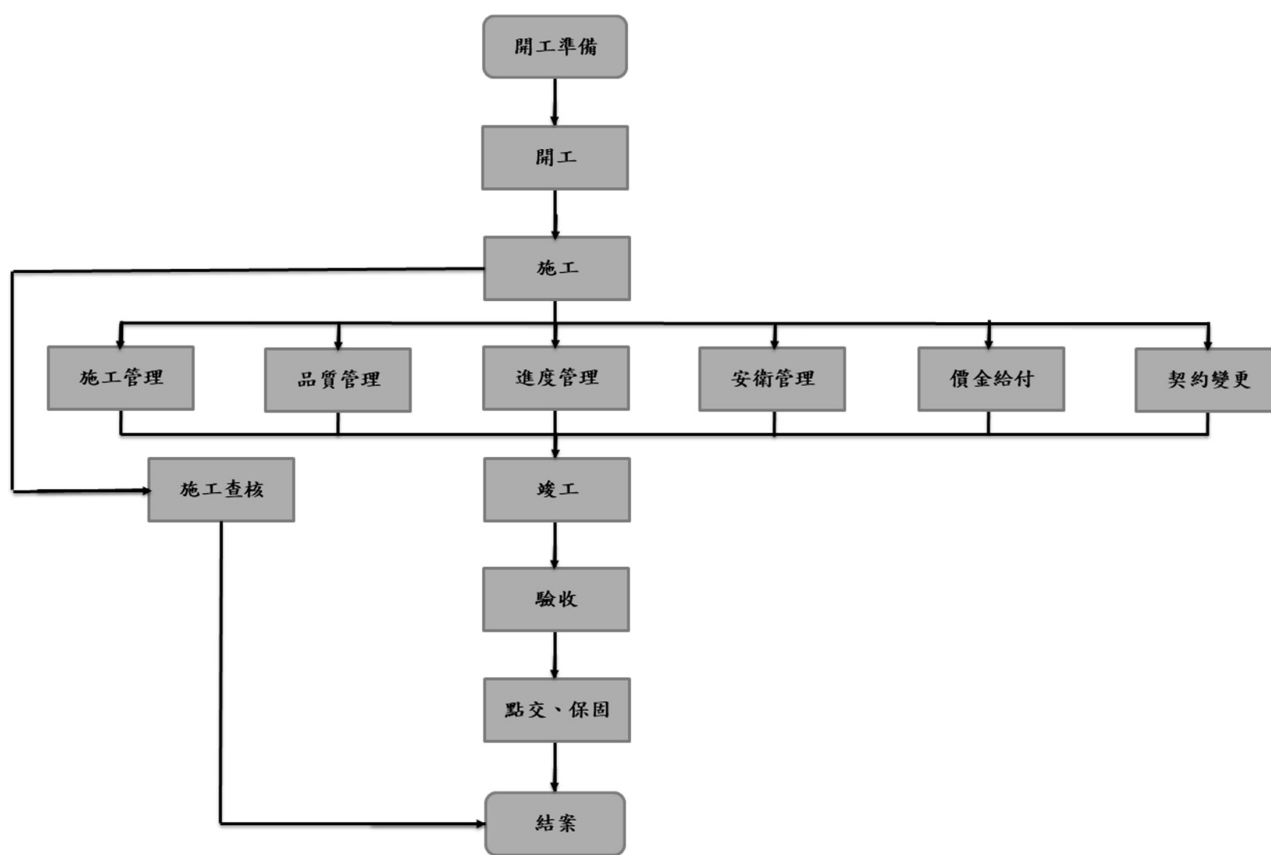
- a.強化組織效能，並加強成本控管以降低成本，維持獲利率；善選優良同業並透過同業或異業等專業包商合作，除可降低成本風險，減少資金短時間大量支出，以及透過彼此合作，提升整體素質，進而增進銀行的信任度及授信條件。
- b.務實做好各項工程的準備及投入，並透過努力獲得公共工程金質獎進而提升公司整體形象建立良好施工品質，有效利用上市公司背景，善用財務優勢，建立客戶對本公司的信譽。

(二) 主要產品之重要用途及產製過程：

1.主要產品之重要用途

主要產品名稱	重要用途
1.住宅工程	1.政府國宅、宿舍等工程。
2.商辦大樓	2.辦公大樓、醫院、學校等工程。
3.公共工程	3.捷運工程、公路、土木橋樑工程等。
4.廠房及其他工程	4.廠房工程及其他特殊工程。

2.主要產品之產製過程



(三) 主要原料供應狀況：

類別	主要原料	供應狀況
土木	預拌混凝土、鋼筋	國內供應，正常
鋼構	鋼、鐵材	國內供應，正常
管路	塑膠管材、鋼鐵管材、閥類	國內供應，正常
儀電	配電盤、電纜線、偵測設備	國內供應，正常
設備	消防設備、冰水主機等	國內供應，正常

本公司係以統包方式承接業主委辦之工程，所需之材料、人工及設備等均由長期與本公司合作之協力承包商供應，再加上行政院公共工程委員會已針對協助營造業解決缺工問題及穩定砂石供需已進行改善措施，尚無供應不及而影響工期之現象。

(四) 最近二年度主要進銷貨客戶名單：

1.最近二年度主要進貨總額百分之十以上之廠商：

單位：新台幣仟元

項目	110年度(重編後)				111年度			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	A 廠商	40,682	9.66	無	—	—	—	—
2	其他	380,662	90.34	—	其他	1,037,897	100.00	—
	進貨淨額	421,344	100.00	—	進貨淨額	1,037,897	100.00	—

註：本公司轉型為營建業，由子公司上銜承攬統包公共工程，由於工程項目繁多，供應商較為分散，故111年度皆無進貨超過百分之十之廠商。110年A廠商為外包水電工程廠商。整體而言，尚無重大異常之情事。

2.最近二年度主要銷貨總額百分之十以上之客戶：

單位：新台幣仟元

項目	110年度(重編後)				111年度			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	A 客戶	303,988	50.50	無	A 客戶	429,382	36.73	無
2	B 客戶	128,209	21.30	無	B 客戶	198,780	17.00	無
3	C 客戶	125,411	20.83	無	C 客戶	320,460	27.41	無
4	D 客戶	—	—	無	D 客戶	177,938	15.22	無
	其他	44,335	7.37	—	其他	42,452	3.64	—
	銷貨淨額	601,943	100.00	—	銷貨淨額	1,169,012	100.00	—

註：本公司轉型為營建業，由子公司上銜承攬統包公共工程，並依工程進度認列收入，因各財務報表期間所認列專案別不同，使得營業收入同期比較不具相同基礎，此為本公司營業特性。A、B及D客戶皆為政府機關，承攬多項工程且合約金額較大；C客戶為國營企業，因工程進度認列收入，整體而言，尚無重大異常之情事。

(五) 最近二年度生產量值表：

單位：噸/ 仟碼/ 仟件；新台幣仟元

年 度	110年度(重編後)		111年度	
	生產量值		生產量值	
主要商品	產值	%	產值	%
營建工程	421,344	100.00	1,037,897	100.00
合計	421,344	100.00	1,037,897	100.00

(六) 最近二年度銷售量值表：

單位：噸/ 仟碼/ 仟件；新台幣仟元

年 度	110年度(重編後)		111年度	
	銷售量值		銷售量值	
主要商品	內銷		內銷	
	金額	%	金額	%
營建工程	601,943	100.00	1,169,012	100.00
合計	601,943	100.00	1,169,012	100.00

三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率

年 度		110 年度	111 年度	112 年截至 3 月 31 日
員工人數	直接人工	42	0	0
	間接人工	31	26	29
	合 計	73	26	29
平均年齡		42.38	41.62	40.10
平均服務年資		1.35	2.89	2.61
學歷分布比率	博 士	0.00%	0.00%	0.00%
	碩 士	12.33%	23.08%	20.69%
	大 專	75.34%	61.54%	60.07%
	高 中	12.33%	15.38%	17.24%
	高中以下	0.00%	0.00%	0.00%

四、環保支出資訊

最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失（包括賠償）及處分之總額，並說明未來因應對策（包括改善措施）及可能之支出：無。本公司紡織廠已於109年11月停工，並於110年陸續完成解除事業廢棄物、廢水、土壤及地下水汙染等列管，完成歇業登記，估計未來無重大環保支出。未來發展之工程業擬將與合格廠商承攬，並嚴格要求廠商依循環保相關法規，善盡環保之責任。

五、勞資關係

（一）列示公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

1.員工福利措施、進修、訓練：

本公司設有職工福利委員會，辦理員工福利活動，每年度皆有詳實福利規劃及預算編列，包括年節贈禮、舉辦員工團體活動、員工婚喪補助及員工生日禮券等；另公司對員工提供員工投保團體保險以及不定期舉辦教育訓練，增進職場技能等。

2.退休制度與其實施情形：

本公司根據「勞工退休金條例」自民國九十四年七月一日起施行，實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例施行前之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休提繳率，不得低於員工每月薪資百分之六。

3.員工進修及訓練

為鼓勵員工公餘時進修向上，公司訂有在職訓練作業規範，訓練計劃之擬訂每年底由各部門提出年度教育訓練需求，本公司員工進修及訓練分為新進人員訓練、派外在職訓練及內部訓練等三種，期能讓員工能在各自崗位上持續進修及學習，並為公司未來成長奠定基礎。

4.勞資間之協議情形：

本公司向來重視公司同仁之意見，除定期召開勞資會議外，亦鼓勵員工隨時透過公司正式或非正式之溝通管道提供建言，瞭解同仁對公司管理及福利制度之意見，以作為改善之參考；而藉由公司與員工間之雙向溝通機會，使勞資雙方彼此更能相互瞭解與擬具共識，且勞方之意見均能獲得資方重視及迅速解決。

5.各項員工權益維護措施：

本公司目前尚無工會組織，但在強調勞資和諧，重視員工意見的原則下，自成立迄今，不僅依政府法令訂定有工作規則，就薪資、工時、休假、退休、撫恤等有完善合理的規範外，並確實做好安全衛生、教育訓練等福利措施，同時就員工反應意見，重視溝通協調解決，普獲員工之信賴與支持，迄今並無重大勞資糾紛而導致損失之情事，故勞資關係和諧。

六、重要契約

本公司截至年報刊印日止仍有效存續及最近年度到期之供銷契約、技術合作契約、工程契約、長期借款契約及其他足以影響股東權益之重要契約：

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
買賣契約	洪鴻章先生 及蔣玉蓮女士	109.12.25	以總金額新台幣 775,750 仟元交易上鉦營造股份有限公司 100% 股權，共計 貳仟伍佰萬股，每股單價 31.03 元。	總價款分 3 期支付，特別約定賣方須協助上鉦營造取得新案件達成約定額度，112 年 12 月 31 日前，如賣方無法達成條件，買方無須支付尾款。
工程契約	機關：屏東縣政府 法代：潘孟安 廠商：上鉦營造 法代：洪鈴岑	簽約 109.09.22	屏東縣歷史建築「原恆春郡役所官舍」修復及再利用工程	應於機關通知日起 10 日內開工，並於開工之日起 240 日內竣工

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
工程採購契約	機關：臺灣港務股份有限公司高雄港務分公司 法代：張國明 廠商：上鋌營造 法代：洪鈴岑	契約價金總額 新台幣 364,970,000元 整 簽約 109.10.26	高雄港第七貨櫃中心計畫—S4~S5 櫃場附屬建築物工程	應於機關通知日起10內開工，並於開工之日起540日內竣工
工程契約	機關：交通部公路總局第三區養護工程處 法代：吳昭煌處長 廠商：上鋌營造 法代：洪鈴岑	工程總價新台幣 334,042,211元 整 簽約 109.11.07	交通部公路總局高雄市區監理所苓雅監理站遷建計畫新建工程	應於機關通知日起5內開工，並於開工之日起630日內竣工
工程契約	機關：屏東縣政府 法代：潘孟安 廠商：上鋌營造 法代：洪鈴岑	契約總價新台幣 308,297,000 元整 簽約 109.11.10	屏東縣多層級樂活照顧服務設施園區新建工程	應於機關通知日起10內開工，並於開工之日起720日內竣工
工程契約	機關：屏東縣政府 法代：潘孟安 廠商：上鋌營造 法代：洪鈴岑	契約總價新台幣 141,000,000 元整 簽約 110.02.17	琉球新漁港遊客中心興建工程	應於機關通知日起7內開工，並於開工之日起420日內竣工
工程契約	機關：屏東縣政府 法代：潘孟安 廠商：上鋌營造 法代：陳和順	契約總價新台幣 345,610,000 元整 簽約 110.05.12	東港地區縣屬機關聯合辦公大樓興健工程	應於機關通知日起7內開工，並於開工之日起580日內竣工
工程採購契約	機關：高雄市政府 交通局 法代：張淑娟 廠商：上鋌營造 法代：陳和順 趙建銘建築師事務所	契約總價新台幣 545,970,000 元整 簽約 111.03.01	高雄高工附設立體停車場新建工程	無。

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
工程契約	機關：屏東縣政府 法代：潘孟安 廠商：上鋌營造 法代：陳和順	契約總價新台幣 386,600,000 元整 簽約 111.06.27	屏東縣里港鄉住宿式長照機構新建工程	應於機關通知日起10內開工，並於開工之日起595日內竣工
工程採購契約	機關：臺灣港務股份有限公司高雄港務分公司 法代：王錦榮 廠商：上鋌營造 法代：陳啓昱	契約總價新台幣 890,000,000 元整 簽約 111.06.27	高雄港第七貨櫃中心計畫—S1~S3 櫃場附屬建築物工程	應於機關通知日起10內開工，並於開工之日起570日內竣工
工程採購契約	機關：臺灣港務股份有限公司高雄港務分公司 法代：王錦榮 廠商：上鋌營造 法代：陳啓昱	契約總價新台幣 368,100,000 元整 簽約 111.07.05	高雄市楠梓區全民運動館興建工程	應於機關通知日起10內開工，並於開工之日起500日內竣工
工程採購契約	機關：高雄市政府水利局 法代：蔡長展 廠商：上鋌營造、三洋實業、趙建銘建築師事務所	契約總價新台幣 1,761,467,000 簽約 111.08.29	大寮社會住宅新建統包工程	應於決標日次日起1400日曆天內竣工
工程採購契約	機關：台南市政府工務局 廠商：三洋實業、上鋌營造共同投標	契約價金總額新台幣 55,668,570 元 簽約 112.01.09	玉井農產加工及冷鏈物流中心新建工程	應於機關通知日起 10 內開工，並於開工之日起 450 日內竣工 預計民國 114 年 12 月 30 日竣工
工程採購契約	機關：高雄市政府	新台幣 173,720,000 元 簽約民國 112 年 01 月 04 日	岡山橋頭污水區(岡山區)第二期第一標工程(II)	預計民國 113 年 1 月 31 日竣工

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
工程採購契約	機關：高雄市政府 工務局新建工程處 廠商：上鋌營造 代表：陳啓昱	契約價金總額 新台幣 390,648,895 元 簽約 112.01.17	「國防部軍備局生產製造中心第 205 廠光復營區暨大樹北營區新建工程(光復營區)」慈仁五村職務宿舍耐震補強暨整修工程	預計民國 115 年 12 月 31 日竣工
工程採購契約	機關：國家住宅及 都市更新中心 代表：花敬群 廠商：三洋實業、 上鋌營造共同投標	新台幣 26 億 3,077 萬元整 簽約 112.02.01	高雄市小港區「山明安居」及「水秀安居」社會住宅新建統包工程	三洋實業所占契約金額 比率:15% 應於決標日次日起 1600 日曆天內竣工
工程採購契約	機關：國家住宅及 都市更新中心 代表：花敬群 廠商：三洋實業、 上鋌營造共同投標	新台幣 26 億 3,077 萬元整 簽約 112.02.01	高雄市小港區「山明安居」及「水秀安居」社會住宅新建統包工程	上鋌營造所占契約金額 比率:82.61% 應於決標日次日起 1600 日曆天內竣工
工程採購契約	機關：空軍軍官學校	契約價金總額 新台幣 531,567,000 元 簽約 112.02.20	「慈恩 25 村職務宿舍新建工程」	預計民國 114 年 2 月 21 日竣工

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一) 簡明資產負債表及綜合損益表資料

1. 合併簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 112年3月31 日財務資料
		107年	108年	109年 (註2)	110年 (註3)	111年	
流動資產		311,763	857,410	764,176	1,031,061	1,409,785	不適用
不動產、廠房及設備		495,166	420,652	304,861	101,089	100,512	
使用權資產		—	35,992	16,024	25,511	37,415	
投資性不動產(註3)		—	—	—	730,880	721,010	
商譽及無形資產		635	65,968	502,722	478,252	439,897	
其他資產		48,370	110,419	195,012	58,526	52,461	
資產總額		855,934	1,490,441	1,782,795	2,425,319	2,761,080	
流動負債	分配前	510,858	696,419	997,467	1,126,296	1,236,585	
	分配後	510,858	696,419	997,467	1,126,296	1,236,585	
非流動負債(註3)		33,774	322,462	524,700	529,861	747,731	
負債總額(註3)	分配前	544,632	1,018,881	1,522,167	1,656,157	1,984,316	
	分配後	544,632	1,018,881	1,522,167	1,656,157	1,984,316	
歸屬於母公司業主之權益 (註3)		311,302	471,560	260,628	769,162	776,764	
股本		426,727	460,528	860,528	249,881	249,881	
資本公積		—	54,851	7,340	7,340	7,340	
保留盈餘(註3)	分配前	(113,674)	(58,309)	(610,647)	(27,491)	(23,774)	
	分配後	(113,674)	(58,309)	(610,647)	(27,491)	(23,774)	
其他權益(註3)		(1,751)	14,490	3,407	539,432	543,317	
庫藏股票		—	—	—	—	—	
非控制權益		—	—	—	—	—	
權益總額(註3)	分配前	311,302	471,560	260,628	769,162	776,764	
	分配後	311,302	471,560	260,628	769,162	776,764	

註1：下列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：三洋實業股份有限公司於民國109年度以現金方式收購上鋌營造股份有限公司100%之股權，三洋實業股份有限公司已調整自收購日起之原始會計處理及暫定金額並重編民國109年度比較資訊。

註3：三洋實業股份有限公司自民國111年1月1日起改變對投資性不動產之會計政策，其後續衡量由成本模式改採公允價值模式，因此追溯適用該項會計政策並調整110年財務報告受影響之項目。

2. 合併簡明綜合損益表

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 112年3月31 日財務資料
	107年	108年	109年 (註2)	110年 (註3)	111年	
營業收入	599,246	452,953	41,895	601,943	1,169,012	不適用
營業毛利	3,018	38,799	(13,371)	125,222	108,191	
營業淨利(損)	(68,531)	77,189	(55,535)	10,287	(6,930)	
營業外收入及支出 (註3)	(1,718)	(3,803)	(97,578)	(12,388)	4,493	
稅前淨利(損)	(70,249)	73,386	(153,113)	(2,101)	(2,437)	
繼續營業單位 本期淨利(損)	(67,956)	55,457	(153,113)	(5,557)	3,283	
停業單位淨利(損) (註4)	—	—	(272,011)	(21,791)	434	
本期淨利(損)	(67,956)	55,457	(425,124)	(27,348)	3,717	
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	6,868	16,149	(12,208)	535,882	3,885	
本期綜合損益總額	(61,088)	71,606	(437,332)	508,534	7,602	
淨利(損)歸屬於 母公司業主	(67,956)	55,457	(425,124)	(27,348)	3,717	
淨利歸屬於 非控制權益	—	—	—	—	—	
綜合損益總額歸屬於母 公司業主	(61,088)	71,606	(437,332)	(508,534)	7,602	
綜合損益總額歸屬於非 控制權益	—	—	—	—	—	
繼續營業及停業單位 每股盈餘(虧損)	(1.59)	1.23	(29.82)	(1.09)	0.15	
繼續營業單位 每股盈餘(虧損)	(1.59)	1.23	(10.74)	(0.22)	0.13	

註1：下列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：三洋實業股份有限公司於民國109年度以現金方式收購上鋌營造股份有限公司100%之股權，三洋實業股份有限公司已調整自收購日起之原始會計處理及暫定金額並重編民國109年度比較資訊。

註3：三洋實業股份有限公司自民國111年1月1日起改變對投資性不動產之會計政策，其後續衡量由成本模式改採公允價值模式，因此追溯適用該項會計政策並調整110年財務報告受影響之項目。

註4：停業單位損失以減除所得稅後之淨額列示。

3. 個體簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 112年3月31 日財務資料	
	107年	108年	109年 (註2)	110年 (註3)	111年		
流動資產	287,804	605,689	522,457	501,591	354,113	不適用	
不動產、廠房及設備	342,332	267,033	174,780	496	1,162		
投資性不動產(註3)	—	—	—	730,880	721,010		
使用權資產	—	16,391	10,259	247	14,535		
無形資產	635	42,449	20	750	195		
其他資產	222,018	415,951	1,021,357	1,049,811	1,095,988		
資產總額(註3)	852,789	1,347,513	1,728,873	2,283,775	2,187,003		
流動負債	分配前	507,709	571,362	959,200	1,041,084		727,634
	分配後	507,709	571,362	959,200	1,041,084		727,634
非流動負債(註3)	33,778	304,591	509,045	473,529	682,605		
負債總額(註3)	分配前	541,487	875,953	1,468,245	1,514,613		1,410,239
	分配後	541,487	875,953	1,468,245	1,514,613		1,410,239
歸屬於母公司業主之權益 (註3)	311,302	471,560	260,628	769,162	776,764		
股本	426,727	460,528	860,528	249,881	249,881		
資本公積	—	54,851	7,340	7,340	7,340		
保留盈餘(註3)	分配前	(113,674)	(58,309)	(610,647)	(27,491)		(23,774)
	分配後	(113,674)	(58,309)	(610,647)	(27,491)		(23,774)
其他權益(註3)	(1,751)	14,490	3,407	539,432	543,317		
庫藏股票	—	—	—	—	—		
非控制權益	—	—	—	—	—		
權益總額(註3)	分配前	311,302	471,560	260,628	769,162		776,764
	分配後	311,302	471,560	260,628	769,162		776,764

註1：下列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：三洋實業股份有限公司於民國109年度以現金方式收購上鋌營造股份有限公司100%之股權，三洋實業股份有限公司已調整自收購日起之原始會計處理及暫定金額並重編民國109年度比較資訊。

註3：三洋實業股份有限公司自民國111年1月1日起改變對投資性不動產之會計政策，其後續衡量由成本模式改採公允價值模式，因此追溯適用該項會計政策並調整110年財務報告受影響之項目。

4. 個體簡明綜合損益表

單位：新台幣仟元

項 目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 112年3月31 日財務資料
	107年	108年	109年 (註2)	110年 (註3)	111年	
營業收入	599,291	444,054	—	84,777	85,056	不適用
營業毛利	24,973	57,853	—	29,737	35,200	
營業淨損	(42,255)	(103,646)	—	(16,412)	(1,206)	
營業外收入及支出 (註3)	(27,994)	177,032	(153,113)	9,948	2,674	
稅前淨利(損)	(70,249)	73,386	(153,113)	(6,464)	1,468	
繼續營業單位 本期淨利(損)	(67,956)	55,457	(153,113)	(5,557)	3,283	
停業單位淨利(損) (註4)	—	—	(272,011)	(21,791)	434	
本期淨利(損)	(67,956)	55,457	(425,124)	(27,348)	3,717	
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	6,868	16,149	(12,208)	535,882	3,885	
本期綜合損益總額	(61,088)	71,606	(437,332)	508,534	7,602	
繼續營業及停業單位 每股盈餘(虧損)	(1.59)	1.23	(29.82)	(1.09)	0.15	
繼續營業單位 每股盈餘(虧損)	(1.59)	1.23	(10.74)	(0.22)	0.13	

註1：下列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：三洋實業股份有限公司於民國109年度以現金方式收購上鋌營造股份有限公司100%之股權，三洋實業股份有限公司已調整自收購日起之原始會計處理及暫定金額並重編民國109年度比較資訊。

註3：三洋實業股份有限公司自民國111年1月1日起改變對投資性不動產之會計政策，其後續衡量由成本模式改採公允價值模式，因此追溯適用該項會計政策並調整110年財務報告受影響之項目。

註4：停業單位損失以減除所得稅後之淨額列示。

(二) 簽證會計師姓名及查核意見：

簽證年度	會計師事務所	簽證會計師姓名	查核意見	變更會計師原因
106	勤業眾信聯合會計師事務所	黃海悅、謝建新	無保留意見	—
107	勤業眾信聯合會計師事務所	黃海悅、謝建新	無保留意見	—
108	勤業眾信聯合會計師事務所	黃海悅、謝建新	無保留意見	—
109	勤業眾信聯合會計師事務所	陳珍麗、許凱甯	無保留意見	事務所輪調
110	勤業眾信聯合會計師事務所	陳珍麗、許凱甯	無保留意見	—
111	勤業眾信聯合會計師事務所	陳珍麗、許凱甯	無保留意見	—

二、最近五年度財務分析

(一) 合併財務分析

年 度		最近五年度財務分析(註1)					當年度截至 112年3月31 日財務資料
		107年	108年	109年 (註2)	110年 (註3)	111年	
財務 結構 %	負債占資產比率	63.63	68.36	85.38	68.29	71.87	不適用
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	62.87	188.76	257.60	1,285.03	1,516.73	
償債 能力 %	流動比率	61.03	123.12	76.61	91.54	114.01	
	速動比率	47.34	102.32	72.56	89.73	105.93	
	利息保障倍數	註4	註4	註4	註4	註4	
經營 能力	應收款項週轉率(次)	5.24	7.02	0.83	14.09	55.79	
	平均收現日數	69.66	51.99	439.76	25.90	6.54	
	存貨週轉率(次)	4.55	2.83	0.71	36.21	註8	
	應付款項週轉率(次)	5.66	8.5	0.70	6.74	9.74	
	平均銷貨日數	80.22	128.98	514.08	10.08	註8	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.20	0.99	0.12	2.97	11.60	
	總資產週轉率(次)	0.67	0.39	0.03	0.29	0.45	
獲利 能力	資產報酬率(%) (註5)	—	—	(9.30)	0.22	0.64	
	資產報酬率(%)	(6.85)	5.47	(25.35)	(0.82)	0.66	
	權益報酬率(%) (註5)	—	—	(41.82)	(1.08)	0.42	
	權益報酬率(%)	(19.88)	14.17	(116.12)	(5.31)	0.48	
	稅前純益占實收資本額比率(%) (註5)	—	—	(17.79)	0.84	(0.98)	
	稅前純益占實收資本額比率(%)	(16.46)	15.94	(49.37)	(9.6)	(0.8)	
	純益率(%) (註5)	—	—	(365.47)	(0.92)	0.28	
	純益率(%)	(11.34)	12.24	(129.18)	(4.56)	0.32	
現金 流量	每股盈餘(元) (註5)	(1.59)	1.23	(10.74)	(1.09)	0.15	
	現金流量比率(%)	註6	註6	註6	註6	13.37	
	現金流量允當比率(%)	註6	註6	註6	註6	註6	
槓桿 度	現金再投資比率(%)	註6	註6	註6	註6	16.13	
	營運槓桿度	註7	1.82	註7	註7	註7	
	財務槓桿度	0.90	1.16	0.98	(4.38)	0.29	

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)

一、財務結構：長期資金占不動產、廠房及設備比率增加，主係111年度長期借款因承攬工案數成長，增加所需之營運資金。

二、償債能力：速動比率增加，主係合約資產及其他金融資產因承攬工案數成長而影響。

三、經營能力：應收款項週轉率增加，主係今年底工程款向業主請款後已收回所致；存貨週轉率係因本公司110年停止營運紡織業與商品事業群，存貨出清，故不予計算；固定資產週轉率及資產週轉率增加主係本公司已轉型為營建業並積極投標，營收及成本增加所致，以及111年1月1日起改變對投資性不動產之會計政策，其後續衡量由成本模式改採公允價值模式，並調整前期財務報告受影響項目。

四、獲利能力、現金流量及槓桿度變動：主係本公司已轉型為營建業並積極投標，營收及成本增加所致。

註1：下列各年度財務資料均經會計師查核簽證或核閱。

註2：三洋實業股份有限公司於民國109年度以現金方式收購上鉅營造股份有限公司100%之股

權，三洋實業股份有限公司已調整自收購日起之原始會計處理及暫定金額並重編民國109年度比較資訊。

註3：三洋實業股份有限公司自民國111年1月1日起改變對投資性不動產之會計政策，其後續衡量由成本模式改採公允價值模式，因此追溯適用該項會計政策並調整110年財務報告受影響之項目。

註4：當年度稅前損益為負數，故不予計算。

註5：當年度稅後損益係以繼續營業單位本期淨利（損）作為計算。

註6：現金流量中相關比率之計算，當營業活動淨現金流量為負數時則不予計算。

註7：當年度營業利益為負數，故不予計算。

註8：當期存貨數為零，故不予計算。

(二) 個體財務分析

分析項目		最近五年度財務分析(註1)					當年度截至112年3月31日財務資料
		107年	108年	109年 (註2)	110年 (註3)	111年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	63.5	65.01	84.92	66.32	64.48	不適用
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	100.8	290.66	440.37	250,542.54	125,591.14	
償債能力 %	流動比率	56.69	106.01	54.47	48.18	48.67	
	速動比率	44.27	91.4	51.41	47.97	46.26	
	利息保障倍數(註6)	—	—	註4	註4	1.10	
	利息保障倍數	註4	8.96	註4	註4	1.13	
經營能力	應收款項週轉率(次)	5.79	7.90	註5	2.76	5.73	
	平均收現日數	63.02	46.21	註5	132.25	63.70	
	存貨週轉率(次)	8.16	5.51	註5	4.18	註9	
	應付款項週轉率(次)	5.53	8.06	註5	1.27	2.61	
	平均銷貨日數	44.72	66.24	註5	87.32	註9	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.76	1.46	註5	0.97	102.60	
	總資產週轉率(次)	0.67	0.40	註5	0.04	0.04	
獲利能力	資產報酬率(%) (註6)	—	—	(9.95)	0.24	0.69	
	資產報酬率(%)	(6.89)	5.74	(27.03)	(0.85)	0.71	
	權益報酬率(%) (註6)	—	—	(41.82)	(1.08)	0.42	
	權益報酬率(%)	(19.88)	14.17	(116.12)	(5.31)	0.48	
	稅前純益占實收資本額比率(%) (註6)	—	—	(17.79)	(2.59)	0.59	
	稅前純益占實收資本額比率(%)	(16.46)	15.94	(49.37)	(7.31)	0.76	
	純益率(%) (註6)	—	—	註5	(6.55)	3.86	
	純益率(%)	(11.34)	12.49	(148.02)	(19.57)	4.37	
現金流量	每股盈餘(元)	(1.59)	1.23	(10.74)	(1.09)	0.15	
	現金流量比率(%)	註7	註7	註7	註7	22.00	
	現金流量允當比率(%)	13.24	17.5	677.46	註7	註7	
槓桿度	現金再投資比率(%)	註7	註7	註7	註7	16.69	
	營運槓桿度	註8	1.32	註5	註8	註8	
	財務槓桿度	0.85	1.09	註5	0.73	0.06	

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析)

- 一、財務結構：長期資金占不動產、廠房及設備比率增加，主係 111 年度長期借款因承攬工案數成長，增加所需之營運資金。
- 二、經營能力：應收款項週轉率增加，主係今年底工程款向業主請款後已收回所致；存貨週轉率係因本公司 110 年停止營運紡織業與商品事業群，存貨出清，故不予計算；固定資產週轉率及資產週轉率增加主係本公司已轉型為營建業並積極投標，營收及成本增加所致，以及 111 年 1 月 1 日起改變對投資性不動產之會計政策，其後續衡量由成本模式改採公允價值模式，並調整前期財務報告受影響項目。
- 三、獲利能力、現金流量及槓桿度變動：主係本公司已轉型為營建業並積極投標以擴大營收及獲利。

註 1：下列各年度財務資料均經會計師查核簽證或核閱。

註 2：三洋實業股份有限公司於民國 109 年度以現金方式收購上鋌營造股份有限公司 100% 之股權，三洋實業股份有限公司已調整自收購日起之原始會計處理及暫定金額並重編民國 109 年度比較資訊。

註 3：三洋實業股份有限公司自民國 111 年 1 月 1 日起改變對投資性不動產之會計政策，其後續衡量由成本模式改採公允價值模式，因此追溯適用該項會計政策並調整 110 年財務報告受影響之項目。

註 4：當年度稅前損益為負數，故不予計算。

註 5：當年度繼續營業單位營業收入、營業成本及營業利益為零，故不予計算。

註 6：當年度稅後損益係以繼續營業單位本期淨利（損）作為計算。

註 7：現金流量中相關比率之計算，當營業活動淨現金流量為負數時則不予計算。

註 8：當年度營業利益為負數，故不予計算。

註 9：當期存貨數為零，故不予計算。

財務分析之計算公式：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

(1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

(4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4. 獲利能力

(1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。

(2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。

(3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

(4) 每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。

(註 4)

5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

(2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。

(3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。(註 5)

6. 槓桿度：

(1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益(註 6)。

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告

三洋實業股份有限公司

審計委員會審查報告

董事會造送本公司民國一一一年度營業報告書、財務報告及盈虧撥補表，其中財務報告業經勤業眾信聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告書。上述董事會所造送各項表冊，經本審計委員會查核竣事，認為尚無不符。爰依照證交法第十四條四及公司法第二一九條規定，繕具報告，報請 鑒察。

此致

三洋實業股份有限公司 一百一十二年股東會

審計委員會召集人：寧國輝



中華民國一一二年三月二十三日

- 四、最近年度財務報告，含會計師查核報告、兩年對照之資產負債表、綜合損益表、權益變動表、現金流量表及附註或附表
詳見附件二第 96 頁至第 171 頁。
- 五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告。但不含重要會計項目明細表
詳見附件三第 172 頁至第 240 頁。
- 六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，對公司財務狀況之影響
無此情事。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項之評估

一、財務狀況

(一)財務狀況比較分析表-合併

單位：新台幣仟元

項目	年度	111 年度	110 年度 (重編後)	差異	
				金額	%
流動資產		1,409,785	1,031,061	378,724	37
不動產、廠房及設備		100,512	101,089	(577)	-1
使用權資產		37,415	25,511	11,904	47
投資性不動產		721,010	730,880	(9,870)	-1
商譽及無形資產		439,897	478,252	(38,355)	-8
其他資產		52,461	58,526	(6,065)	-10
資產總額		2,761,080	2,425,319	335,761	14
流動負債		1,236,585	1,126,296	110,289	10
非流動負債		747,731	529,861	217,870	41
負債總額		1,984,316	1,656,157	328,159	20
股本		249,881	249,881	—	—
資本公積		7,340	7,340	—	—
累積盈虧		(23,774)	(27,491)	3,717	-14
歸屬母公司業主權益總額		776,764	769,162	7,602	1
非控制權益		—	—	—	—
權益總額		776,764	769,162	7,602	1

增減比例變動達 20% 以上且變動金額達一千萬元之項目分析如下：

一、 流動資產及非流動負債變動大主係合約資產、其他金融資產及長期借款增加，皆因本公司 111 年度在手工案量成長所致。

二、 使用權資產變動主係本公司於 111 年 8 月董事會決議遷址至新租賃辦公室。

二、財務績效

(一) 財務績效比較分析-合併

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	111 年度	110 年度 (重編後)	增(減)金額	變動比率(%)
營業收入淨額	1,169,012	601,943	567,069	94
營業成本	1,060,821	476,721	584,100	123
營業毛利	108,191	125,222	(17,031)	-14
營業費用	115,121	114,935	186	0
營業淨利(損)	(6,930)	10,287	(17,217)	-167
營業外收入及支出	4,493	(12,388)	16,881	-136
稅前淨損	(2,437)	(2,101)	(336)	16
所得稅費用(利益)	(5,720)	3,456	(9,176)	-266
繼續營業淨利(損)	3,283	(5,557)	8,840	-159
停業單位淨利(損)	434	(21,791)	22,225	-102
本期淨利(損)	3,717	(27,348)	31,065	-114
增減比例變動達 20% 以上且變動金額達一千萬元之項目分析如下： 兩年度財務績效變動大主係近年來受全球缺工缺料及通貨膨脹之影響，導致工程成本增加，毛利率下降，並於 110 年度停止虧損部門營運，減少費用開支。				

(二) 預計未來一年銷售量及其依據

1. 112 年度預計銷售量情形如下

主要產品	預估銷售額
工程營收(仟元)	1,222,225

2. 依據：本公司在手工案工程進度及 111 年底得標之工案予以估列。

三、現金流量

(一) 最近二年度流量性分析

項目 \ 年度	110 年度	109 年度	增(減)比例
現金流量比率(%)	—	—	—
現金流量允當比率(%)	—	—	—
現金再投資比率(%)	—	—	—
增減比例變動分析說明： 現金流量中相關比率之計算，當營業活動淨現金流量為負數時則不予計算。			

項目	年度	111 年度	110 年度	增(減)比例
現金流量比率(%)		13.37	—	100%
現金流量允當比率(%)		—	—	—
現金再投資比率(%)		16.13	—	100%
增減比例變動分析說明： 現金流量中相關比率之計算，當營業活動淨現金流量為負數時則不予計算。				

(二)未來一年現金流動性分析：

單位：新台幣仟元

期初現金 餘額(1)	預計全年來自營 業活動現金流量 (2)	預計投資活動 現金流出(3)	預計現金剩餘(不足) 數額(1)+(2)-(3)	預計現金不足之補救措施
				理財計畫
253,649	97,641	-	351,290	不適用
未來一年現金流量變動情形分析： 本公司未來一年預估之現金流入，主係目前在建工程均於 111 年度完工進度增加，且新承接工程尚未大量投入，故不會有現金不足資金支出之困難。				

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無此情事。

五、最近年度轉投資政策及獲利或虧損之主要原因與其改善計畫及未來一年投資計畫

本公司最近年度之轉投資公司，其轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫說明如下：

被投資公司名稱	持股比率(%)	被投資公司 本期(損)益	獲利或虧損 之主要原因	改善計畫	未來一年投資計畫
Tri Ocean Textile (Thailand) Co., Ltd.	100	(14,898)	認列營運損失	減少必要開支	尋求出售的機會
上鋌營造股份有限公司	100	13,964	認列營運利益	持續投標承攬工程	積極投標

六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項之分析評估

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

1. 利率

A.對公司損益之影響

年度	110 年度 (重編後)		111 年度	
項目	金額	占營業收入 淨額比率(%)	項目	金額
利息收入	952	0.16	利息收入	2,863
利息費用	12,637	2.10	利息費用	16,773

資料來源：經會計師查核簽證之財務報告

本公司 111 及 110 年度之利息收入分別為 2,863 仟元及 952 仟元，佔年度營業收入淨額之比率分別為 0.24% 及 0.16%，對本公司影響有限。

B. 未來因應措施

受 111 年度銀行升息所影響，市場利率增加，惟本公司積極依工程進度向業主請款，故利率波動對公司損益應無重大影響。

2. 匯率

本公司主要經營業務為國內承攬之公共工程，故匯率波動並無重大影響。

3. 通貨膨脹率方面：

本公司工程營造產銷策略本公司承攬之公共工程可申請物價指數補貼，通貨膨脹對本公司影響不大。

(二) 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

1. 本公司從事資金貸與他人、背書保證及衍生性金融商品交易皆依據本公司「取得或處分資產處理程序」、「資金貸與他人作業程序」及「背書保證作業程序」所訂定的政策及保守原則處理，除因併購上鉅營造，積極轉型工程營造項目，111 年度已見成效，除此之外，並未從事高風險、高槓桿投資而造成大幅獲利或有重大損失之情形。
2. 資金貸與他人：無此情事。
3. 背書保證：無此情事。
4. 衍生性商品：無此情事。

(三) 未來研發計畫及預計投入之研發費用：無此情事。

(四) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司最近年度及截至年報刊印日止，尚無因受國內外重要政策及法律變動而有影響財務業務之情事，未來將不定期蒐集及評估國內外重要政策及法律變動對公司財務及業務之影響。

(五) 科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：無。

(六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司企業形象一向良好，尚無有企業形象重大改變而造成企業危機之情事。

(七) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：無此情事。

(八) 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：無此情事。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

本公司主要承攬公共工程，業主多為政府機關，並無銷貨集中工程款項無法收款的風險；另本公司亦建立合格供應商名單，各項材料進貨均有可以隨時替代之供應商，並無進貨集中的風險。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：

本公司董事或持股超過百分之十之大股東之股權移轉，係屬個人財務規劃且依相關規定申報，對本公司經營權及市場風險並無重大影響。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

截至年報刊印日止，本公司並無經營權改變之情事。

(十二)訴訟或非訴訟事件：

本公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果對股東權益或證券價格有重大影響者，其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：無此情事。

(十三)其他重要風險及因應措施：

資安風險及因應對策：

1. 三洋實業股份有限公司(以下簡稱本公司)為強化資訊安全風險管理，確保資料、系統、設備及網路安全，特訂定本政策。
2. 本政策所稱資訊安全，係指確保本公司資訊處理之正確性，作業人員所使用之電腦軟體、硬體、週邊及網路系統之可靠性，並確保上述資源免受干擾、破壞、入侵之行為或企圖。
3. 資訊安全之目標，係為確保本公司資訊的合法存取，於可能遭受外力入侵時，亦能提供完整、未中斷之資訊系統運作；於緊急事故發生時，作迅速必要之應變處置後，能在最短時間內回復正常運作，以降低該事故可能帶來之損害。
4. 為防範電腦病毒之侵襲，本公司購買合法防毒軟體，並定時更新相關病毒碼及掃毒引擎。為有效推行資訊安全工作。
5. 各單位如發生資通安全事件，應即通報資訊單位處理，並由資訊單位緊急事件危機處理,本公司已加入 TW-LSAC(台灣電腦網路危機處理暨協調中心),發生資安事故時得緊急通報並獲得相關資源協助,並獲得資訊安全訊息及資源。
6. 本政策應符合相關法令、技術及業務等最新發展現況，確保資訊安全實務作業之有效性。

7. 本公司資訊安全具體管理方案如下:
 - (一)導入備份軟體 Veeam 及,確保資訊完整及受到資訊攻擊時縮短還原時間。並完整化備份 321 機制。
 - (二)添購新防火牆,設定新的防火牆安全政策機制。
 - (三)完整化 AD 機制,設定使用者 GPO 利用政策控管使用者安裝及使用軟體達到資訊風險控管的目的。
8. 本公司資訊量化目標為下:
 - (一)本公司重要資訊軟體於資安事件發生後,於規定的時間完成通報、應變及復原作業的比率為 100%。
 - (二)本公司資通系統可用性達 99.99%以上。(中斷時數/總運作時數 \leq 0.01%)。
 - (三) 辦理資安及社交工程教育訓練(1 次/年)
 - (四) 帳號權限管理未授權事件(\leq 1 件/年)。
9. 員工違反資訊安全相關規定,其應負之資訊安全責任依紀律程序處理。
10. 本政策未盡事宜,悉依有關法令及本公司相關規定辦理。
11. 截至年報刊印日止,本公司並無重大資通安全事件所遭受之損失情事。

七、其他重要事項：無。

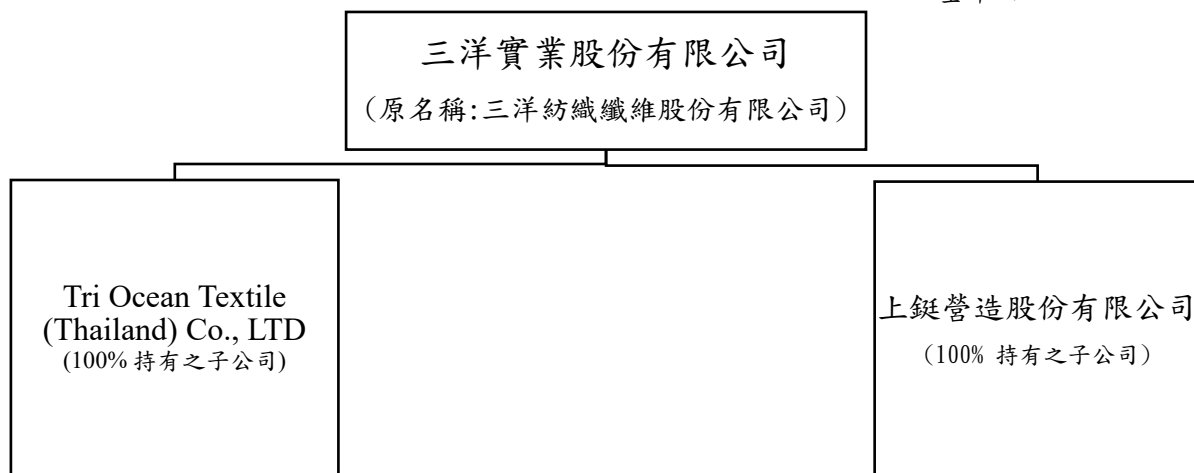
捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)關係企業合併營業報告書：

1.關係企業組織圖

基準日：112.03.31



2.各關係企業基本資料

112.03.31

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額(元)	主要營業或生產項目
三洋實業股份有限公司 (原名稱: 三洋紡織纖維股份有限公司)	57.10.17	高雄市大社區嘉保路 360 號	249,880,820	綜合營造業、建材 買賣
Tri Ocean Textile (Thailand) Co., LTD	105.07.04	泰國	BAHT 937,250 (TWD 813,625)	纖維織品之製造、 加工及買賣
上鋌營造股份有限公司	102.12.11	高雄市大社區嘉保路 360 號	500,000,000	綜合營造業

3.推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：不適用

4.整體關係企業經營業務所涵蓋之行業與分工情形：三洋實業股份有限公司於 110 年度已逐漸縮減及關閉原紡織生產及寢具銷售之業務，轉向工程營造產業；Tri Ocean Textile (Thailand) Co., LTD 從事纖維織品之織造加工、合成纖維及其原料製造及買賣，上鋌營造股份有限公司則以政府工程標案等營造工程為主要營業項目。

5.各關係企業董事、監察人及總經理資料

112.03.31；單位：股；%

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
控制公司： 三洋實業股份有限公司 (原名稱：三洋紡織纖維股份有限公司)	董事長	大員尚青股份有限公司 指派：陳啓昱	2,087,657	8.35%
	董事	黃俊銘	853,993	3.42%
	董事	乾宇企業有限公司 代表人：蔡輝明	305	0.00%
	董事	潮昇投資股份有限公司 代表人：黃泰鋒	100,248	0.40%
	獨立董事	洪玉婷	-	-
	獨立董事	寧國輝	-	-
獨立董事	陳慈堅	-	-	
上鋌營造股份有限公司	董事長	三洋實業股份有限公司 (原名稱：三洋紡織纖維股份有限公司) 代表人：陳啓昱	500,000,000	100.00%

6.各關係企業營運概況

112.03.31；單位：新臺幣仟元

企業名稱	資本額	資產總值	負債總額	淨值	營業收入	營業損益	本期損益(稅後)	每股盈餘(元)
三洋實業股份有限公司	249,881	2,187,003	1,410,240	776,764	85,056	(1,206)	3,283	0.13
Tri Ocean Textile (Thailand) Co., LTD	BAHT 937,250 (TWD 813,625)	95,952	2,938	92,637	-	(14,847)	(14,898)	(1.59)
上鋌營造股份有限公司	500,000	1,188,887	2,352,367	528,811	1,149,827	17,930	13,964	0.28

註1：上鋌營造股份有限公司於111年12月新股增資15,000,000股。

註2：本期損益(稅後)為繼續營業淨利(損)。

(二) 關係企業合併財務報表聲明書

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 111 年度（自 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：三洋實業股份有限公司

負責人：大員尚青股份有限公司
陳 啓 昱



中 華 民 國 112 年 3 月 23 日

(三)關係報告書：不適用。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

玖、最近年度及截至年報刊印日止，依證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

附件一：國內第一次有擔保轉換公司債發行及轉換辦法

三洋紡織纖維股份有限公司 國內第一次有擔保轉換公司債發行及轉換辦法 (以下簡稱「本辦法」)

一、債券名稱：

三洋紡織纖維股份有限公司(以下簡稱「本公司」)國內第一次有擔保轉換公司債(以下簡稱「本轉換公司債」)。

二、發行日期：

民國108年1月30日。(以下簡稱「發行日」)。

三、發行總額及每張面額：

本轉換公司債每張面額為新臺幣壹拾萬元整，發行總張數為參仟張，發行總面額為新臺幣參億元整，依債券面額101%發行，發行總金額為新臺幣參億零參佰萬元整。

四、發行期間：

發行期間三年，自民國108年1月30日開始發行，至民國111年1月30日到期(以下簡稱「到期日」)。

五、票面利率：

本轉換公司債之票面年利率為0%。

六、還本付息日期及方式：

依本辦法第五條規定，本轉換公司債之票面年利率為0%，故無需訂定付息日期及方式。除債券持有人依本辦法第十條轉換為本公司普通股，或本公司依本辦法第十八條提前贖回，或本公司由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本轉換公司債到期時依債券面額將債券持有人所持有之本轉換公司債以現金一次償還。

七、擔保情形：

- (一) 本轉換公司債委由合作金庫商業銀行股份有限公司為保證銀行(以下簡稱「保證銀行」)。保證期間自本轉換公司債債款收足之日起至本轉換公司債依本辦法所定應付本息完全清償之日止，保證範圍包括本轉換公司債發行本金餘額及債權人應計付之利息補償金等從屬於主債務之負擔。
- (二) 本轉換公司債持有人如擬就本轉換公司債向保證銀行請求付款，應於保證期間內向受託人提出請求，受託人接獲請求後應通知保證銀行請求之全部金額，保證銀行將於接獲受託人依本轉換公司債規定請求付款之通知後十四個營業日內付款予受託人。
- (三) 在保證期間，本公司若發生未能按期還本付息，或違反與受託銀行簽訂之受託契約，或違反與保證銀行簽訂之「委任保證契約」，或違反主管機關核定事項，足以影響本轉換公司債持有人權益時，本轉換公司

債即視為全部到期。

- (四) 本轉換公司債持有人請求保證銀行給付本轉換公司債之保證款項時，應由本公司債債權人簽署切結書，切結其對經保證銀行保證之本轉換公司債債權已全數自保證銀行受償，並不得再對保證銀行請求履行轉換公司債之保證責任。

八、轉換標的：

債券持有人得依本辦法之規定，向本公司請求將本轉換公司債依面額及請求轉換當時之轉換價格，轉換為本公司普通股股票，本公司將以新發行之普通股交付之。

九、轉換期間：

- (一) 債券持有人於本轉換公司債發行日後屆滿三個月之次日(民國108年5月1日)起，至到期日(民國111年1月30日)止，除依法暫停過戶期間及本條第(二)項規定期間外，得向本公司請求依本辦法轉換為本公司之普通股，並依本辦法第十條、第十三條及第十五條規定辦理。
- (二) 自本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止，及辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止，停止轉換。

十、請求轉換程序：

- (一) 債券持有人至原交易券商填具「轉換公司債帳簿劃撥轉換/贖回/賣回申請書」(註明轉換)，由交易券商向臺灣集中保管結算所股份有限公司(以下簡稱「集保結算所」)提出申請，集保結算所於接受申請後送交本公司股務代理機構，於送達時即生轉換之效力，且不得申請撤銷，並於送達後五個營業日內完成轉換手續，直接將本公司普通股股票撥入原債券持有人之集保帳戶。
- (二) 華僑及外國人持有本轉換公司債轉換為股票時，統由集保結算所採取帳簿劃撥方式辦理配發。

十一、轉換價格及其調整：

- (一) 本轉換公司債轉換價格訂定基準日為民國108年1月22日，以基準日(不含)前一個營業日、前三個營業日及前五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一者為基準價格，再以基準價格乘以102%為計算依據(計算至新臺幣分為止，毫以下四捨五入)。基準日前如遇有除權或除息者，經採樣用以計算轉換價格之收盤價，應先設算為除權或除息後價格；轉換價格於決定後，實際發行日前，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。依上述方式，轉換價格為每股29.99元。
- (二) 本轉換公司債發行後，除本公司所發行(或私募)具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券而換發普通股股份者或因員工酬勞發行新股者無須適用以下約定外，遇有本公司已發行(或私募)之普通股股份增加(包

含但不限於以募集發行或以私募方式辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併或受讓他公司股份發行新股、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等)，本公司應依下列公式調整本轉換公司債之轉換價格（計算至新臺幣分為止，毫以下四捨五入，向下調整，向上則不予調整），並函請財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心（以下簡稱「櫃買中心」）公告，於新股發行除權基準日（註1）調整之（有實際繳款作業者則於股款繳足日調整之）。如於現金增資發行新股之除權基準日後變更新股發行價格，則依更新後之新股發行價格重新按下述公式調整，如經設算調整後之轉換價格低於原除權基準日前已公告調整之轉換價格，則函請櫃買中心重新公告調整之。

調整後轉換價格＝調整前轉換價格×【已發行股數(註2)+(每股繳款額(註3)×新股發行或
私募股數)/每股時價(註4)】/(已發行股數+新股發行或私募股數)

註1：如為股票分割則為分割基準日，如係採詢價圈購辦理之現金增資或現金增資參與發行海外存託憑證因無除權基準日，則於股款繳足日調整。如為合併或受讓增資則於合併或受讓基準日調整，如係以私募辦理現金增資，或增加之股份係私募有價證券，則於私募有價證券交付日調整。

註2：已發行股數係指普通股已發行股份總數(包括募集發行與私募股份)減除本公司買回惟尚未註銷或轉讓之庫藏股股數。

註3：每股繳款額如係屬無償配股或股票分割，則其繳款額為零。若係屬合併增資發行新股者，則其每股繳款額為合併基準日前依消滅公司最近期經會計師簽證或核閱之財務報表計算之每股淨值乘以換股比例。如係受讓他公司股份發行新股，則每股繳款額為受讓基準日前受讓之他公司最近期經會計師簽證或核閱之財務報表計算之每股淨值乘以換股比例。

註4：每股時價之訂定，應以除權基準日、訂價基準日或股票分割基準日之前一、三、五個營業日擇一計算之普通股收盤價之簡單算術平均數為準。

(三) 本轉換公司債發行後，如遇本公司配發普通股現金股利占每股時價之比率超過1.5%時，應按所佔每股時價之比率於除息基準日調降轉換價格，並應公告調整後之轉換價格（計算至新臺幣分為止，毫分以下四捨五入）。本項轉換價格調降之規定，不適用於除息基準日（不含）前已提出請求轉換者。其調整公式如下：

調降後轉換價格＝調降前轉換價格×(1-發放普通股現金股利占每股時價(註5)之比率)

註5：每股時價以現金股息停止過戶除息公告日之前一、三、五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一者為準。

(四) 本轉換公司債發行後，遇有本公司以低於每股時價（註6）之轉換或認股價格再發行(或私募)具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券時，本公司應依下列公式調整本轉換公司債之轉換價格（計算至新臺幣分為止，毫分以下四捨五入，向下調整，向上則不予調整），並函請櫃買中心公告，於前述有價證券或認股權發行之日或私募有價證券交付之

日調整之：調整後轉換價格＝調整前轉換價格×【已發行股數(註7)＋(新發行或私募有價證券或認股權之轉換或認股價格×新發行或私募有價證券或認股權可轉換或認購之股數)／每股時價】(註6)／(已發行股數＋新發行或私募有價證券或認股權可轉換或認購之股數)

註6：每股時價為再發行(或私募)具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券之訂價基準日或私募有價證券交付日之前一、三、五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一。

註7：已發行股數係指普通股已發行股份總數(包括已私募股數)，並減除本公司買回惟尚未註銷或轉讓之庫藏股股數。再發行(或私募)具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券如係以庫藏股支應，則調整公式中之已發行股數應減除新發行(或私募)有價證券可轉換或認購之股數。

(五)本轉換公司債發行後，如遇本公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，應依下列公式計算調整後轉換價格，並函請櫃買中心公告，於減資基準日調整之。

減資彌補虧損時：

調整後轉換價格＝調整前轉換價格×〔減資前已發行普通股股數(註8)／減資後已發行普通股股數〕。

現金減資時：

調整後之轉換價格＝(調整前轉換價格－每股退還現金金額)×(減資前已發行普通股股數(註8)／減資後已發行普通股股數)。

註8：已發行股數係指普通股已發行股份總數(包括募集發行與私募股份)減除本公司買回惟尚未註銷或轉讓之庫藏股股數。

十二、本轉換公司債之上櫃及終止上櫃：

本轉換公司債於發行日之前向櫃買中心申請上櫃買賣，並由本公司洽櫃買中心同意後公告之。本轉換公司債至全數轉換為普通股股份或全數由本公司買回或償還時終止上櫃。

十三、轉換後新股之上櫃：

本轉換公司債經轉換後換發之普通股自交付日起於櫃買中心上櫃買賣，並由本公司洽櫃買中心同意後公告之。

十四、本公司應於每季結束後十五日內，將前一季因本轉換公司債行使轉換所交付之股票數額予以公告，每季並應向公司登記之主管機關申請資本額變更登記至少一次。

十五、無法換發壹股之餘額處理：

轉換成普通股時，若有不足壹股之畸零股，除折抵集保劃撥費用外，本公司將以現金償付之(計算至新臺幣元，角以下四捨五入)。

十六、轉換年度現金股利及股票股利之歸屬：

(一)現金股利

1. 債券持有人於當年度一月一日起至當年度本公司現金股息停止過戶日

前十五個營業日(不含)以前請求轉換者，轉換而得之普通股參與當年度股東會決議發放之前一年度現金股利。

2. 當年度本公司現金股息停止過戶日前十五個營業日(含)起至現金股息除息基準日(含)止，停止本轉換公司債轉換。
3. 債券持有人於當年度現金股息除息基準日翌日起至當年度十二月三十一日(含)請求轉換者，不得享有當年度股東會決議發放之前一年度現金股利，但得參與次年度股東會決議發放之當年度現金股利。

(二)股票股利

1. 債券持有人於當年度一月一日起至當年度本公司無償配股除權停止過戶日前十五個營業日(不含)以前請求轉換者，轉換而得之普通股參與當年度股東會決議發放之前一年度股票股利。
2. 當年度本公司無償配股除權停止過戶日前十五個營業日(含)起至無償配股除權基準日(含)止停止本轉換公司債轉換。
3. 債券持有人於當年度無償配股除權基準日翌日起至當年度十二月三十一日(含)請求轉換者，不得享有當年度股東會決議發放之前一年度股票股利，但得參與次年度股東會決議發放之當年度股票股利。

十七、轉換後之權利義務：

轉換後之新股，其權利義務與本公司普通股股份相同。

十八、本公司對本轉換公司債之贖回權：

(一)本轉換公司債發行滿三個月後翌日(民國108年5月1日)起至發行期間屆滿前四十日(民國110年12月21日)止，若本公司普通股收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)者，本公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發一份一個月期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第九條之停止轉換期間)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之債券持有人，則以公告方式為之)，本公司並於債券收回基準日後五個營業日，按債券面額以現金收回流通在外之本轉換公司債。

(二)本轉換公司債發行滿三個月後翌日(民國108年5月1日)起至發行期間屆滿前四十日(民國110年12月21日)止，若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得於其後任何時間，以掛號寄發一份一個月期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第九條之停止轉換期間)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之債券持有人，則以公告方式為之)，本公司並於債券收回基準日後五個營業日，按債券面額以現金收回其流通在外之本

轉換公司債。

(三)若債權人於「債券收回通知書」所載債券收回基準日前，未以書面回覆本公司股務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳為憑)者，本公司即於債券收回基準日後五個營業日按債券面額以現金收回其流通在外之本轉換公司債。

十九、所有本公司收回(包括由次級市場買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將被註銷，不得再行賣出或發行。

二十、本轉換公司債及所換發之普通股均為記名式，其過戶、異動登記、設質、遺失等均依「公開發行股票公司股務處理準則」及公司法相關規定辦理，另稅賦事宜依當時稅法之規定辦理。

二十一、本轉換公司債由日盛國際商業銀行股份有限公司信託處為債券持有人之受託人，代表債券持有人之利益行使查核及監督本公司履行本轉換公司債發行事項之權責。凡本轉換公司債之債券持有人不論係於發行時認購或中途買受，對於本公司與受託人之間所定受託契約規定、受託人之權利義務及本辦法，均予同意並授與受託人有關受託事項之全權代理，此項授權並不得中途撤銷，至於受託契約內容，債券持有人得在營業時間內隨時至本公司或受託人營業處所查閱。

二十二、本轉換公司債委由本公司股務代理機構辦理還本付息及轉換事宜。

二十三、本轉換公司債之發行依證券交易法第八條規定不印製實體債券。

二十四、本轉換公司債發行及轉換辦法如有未盡事宜之處，悉依相關法令規定辦理之。

三洋實業股份有限公司

審計委員會審查報告

董事會造送本公司民國一一一年度營業報告書、財務報告及盈虧撥補表，其中財務報告業經勤業眾信聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告書。上述董事會所造送各項表冊，經本審計委員會查核竣事，認為尚無不符。爰依照證交法第十四條四及公司法第二一九條規定，繕具報告，報請 鑒察。

此致

三洋實業股份有限公司 一百一十二年股東會

審計委員會召集人：寧國輝



中 華 民 國 一 一 二 年 三 月 二 十 三 日



勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
11073 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 11073, Taiwan

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

會計師查核報告

三洋實業股份有限公司 公鑒：

查核意見

三洋實業股份有限公司（原名：三洋紡織纖維股份有限公司）及其子公司（三洋實業集團）民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達三洋實業集團民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與三洋實業集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對三洋實業集團民國 111 年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對三洋實業集團民國 111 年度合併財務報告之關鍵查核事項敘明如下：
營建工程收入認列之正確性

三洋實業集團收購上鉅營造股份有限公司後，目前致力於營建工程業務。工程收入認列之會計政策參閱附註四，係按成本基礎投入法衡量履約義務完成程度而認列營建工程收入，履約義務完成程度係實際投入成本佔預期總成本之比例。

營建工程合約之會計處理因涉及管理階層之重大會計估計及判斷，因此營建工程收入認列之正確性為關鍵查核事項之一。

本會計師已執行之主要查核程序如下：

- 一、評估管理階層估計工程合約總成本之完整性及正確性。
- 二、抽核已發包之合約及已投入成本，並核算履約義務完成程度及營建工程收入認列之正確性。

商譽減損評估

三洋實業集團之商譽主要來自收購上鉅營造股份有限公司，管理階層於評估商譽是否減損時，估計包含受攤商譽之現金產生單位之可回收金額係以使用價值為計算基礎。管理階層依使用價值模式評估前述資產時，考量未來營運展望預測之收入成長及利潤率等，並計算加權平均資金成本率作為折現率。由於該等假設涉及管理階層之主觀判斷，且可能受未來接案及營造業市場景氣影響，具有估計之高度不確定性。因此，本會計師將三洋實業集團商譽之減損評估考量為本年度關鍵查核事項之一。

- 一、取得管理階層對現金產生單位減損之評估表，並了解管理階層估計未來營運展望所預測之收入成長率及利潤率等之過程及依據。
- 二、評估管理階層所使用外部評價人員之專業能力、適任能力與客觀性。
- 三、評估管理階層執行商譽減損測試之合理性，包括評估外部評價人員出具之商譽減損測試報告並採用本事務所之財務諮詢專家協助評估關鍵評價參數、關鍵假設及使用價值之適當性。

強調事項

如合併財務報告附註三所述，三洋實業集團自民國 111 年 1 月 1 日起改變對投資性不動產之會計政策，其後續衡量由成本模式改採公允價值模式，因此追溯適用該項會計政策並調整前期財務報告受影響之項目，本會計師未因此而修正查核意見。

其他事項

三洋實業股份有限公司業已編製民國 111 及 110 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見加強調事項段落之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估三洋實業集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算三洋實業集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

三洋實業集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對三洋實業集團內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使三洋實業集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致三洋實業集團不再具有繼續經營之能力。

五、評估合併財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。

六、對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對三洋實業集團民國 111 年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 珍 麗



陳珍麗

會計師 許 凱 甯



許凱甯

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1010028123 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1090347472 號

中 華 民 國 112 年 3 月 23 日

三洋實業股份有限公司及子公司
(原名：三洋紡織纖維股份有限公司)



民國 111 年及 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	111年12月31日			110年12月31日(重編後)		
		金	額	%	金	額	%
	流動資產						
1100	現金(附註四及六)	\$	253,649	9	\$	283,190	12
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註四及七)		-	-		30,045	1
1140	合約資產-流動(附註四、二四及三一)		297,706	11		184,190	8
1150	應收票據(附註四、十、二四及三一)		-	-		24,906	1
1170	應收帳款(附註四、十、二四及三一)		-	-		17,000	1
1200	其他應收款		202	-		105	-
1220	本期所得稅資產(附註四及二六)		190	-		73	-
1410	預付款項		99,923	4		20,394	1
1460	待出售處分群組(附註十一)		29,646	1		-	-
1476	其他金融資產-流動(附註四、九及三二)		724,266	26		470,416	19
1479	其他流動資產		4,203	-		742	-
11XX	流動資產總計		<u>1,409,785</u>	<u>51</u>		<u>1,031,061</u>	<u>43</u>
	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(附註四及八)		31,500	1		32,860	1
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十三及三二)		100,512	4		101,089	4
1755	使用權資產(附註四及十四)		37,415	1		25,511	1
1760	投資性不動產淨額(附註三、四、十五及三二)		721,010	26		730,880	30
1805	商譽(附註四及十六)		428,702	16		428,702	18
1821	其他無形資產(附註四及十七)		11,195	-		49,550	2
1840	遞延所得稅資產(附註四及二六)		12,831	1		7,754	-
1980	其他金融資產-非流動(附註四、九、三一及三二)		8,116	-		17,898	1
1995	其他非流動資產		14	-		14	-
15XX	非流動資產總計		<u>1,351,295</u>	<u>49</u>		<u>1,394,258</u>	<u>57</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 2,761,080</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,425,319</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十八及三二)	\$	456,340	16	\$	667,911	28
2130	合約負債-流動(附註四及二四)		132,450	5		9,304	-
2150	應付票據(附註二十)		56,730	2		31,927	1
2170	應付帳款(附註二十及三一)		98,747	4		30,515	1
2200	其他應付款(附註二一)		26,972	1		16,684	1
2220	其他應付款-關係人(附註三一)		213,025	8		-	-
2230	本期所得稅負債(附註四及二六)		18,597	1		13,861	1
2250	負債準備-流動(附註四及二二)		1,701	-		8	-
2260	與待出售處分群組直接相關之負債(附註十一)		1,114	-		-	-
2280	租賃負債-流動(附註四及十四)		10,314	-		3,140	-
2321	應付公司債-流動(附註四及十九)		-	-		288,393	12
2322	一營業週期內到期之長期借款(附註十八及三二)		218,490	8		54,216	2
2399	其他流動負債		2,105	-		10,337	-
21XX	流動負債總計		<u>1,236,585</u>	<u>45</u>		<u>1,126,296</u>	<u>46</u>
	非流動負債						
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債(附註四、七及三一)		232,725	9		219,750	9
2540	長期借款(附註十八及三二)		410,140	15		10,113	-
2550	負債準備-非流動(附註四及二二)		38,166	1		17,029	1
2570	遞延所得稅負債(附註三、四及二六)		33,899	1		41,459	2
2580	租賃負債-非流動(附註四及十四)		27,235	1		22,861	1
2620	其他應付款-關係人(附註三一)		-	-		213,025	9
2645	存入保證金		5,566	-		5,624	-
25XX	非流動負債總計		<u>747,731</u>	<u>27</u>		<u>529,861</u>	<u>22</u>
2XXX	負債總計		<u>1,984,316</u>	<u>72</u>		<u>1,656,157</u>	<u>68</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註二三)						
3100	普通股股本		249,881	9		249,881	11
3200	資本公積		7,340	-		7,340	-
3350	待彌補虧損		(23,774)	(1)		(27,491)	(1)
3400	其他權益		543,317	20		539,432	22
3XXX	權益總計		<u>776,764</u>	<u>28</u>		<u>769,162</u>	<u>32</u>
	負債與權益總計		<u>\$ 2,761,080</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,425,319</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 3 月 23 日查核報告)

董事長：大員尚青股份有限公司
陳啓昱



經理人：陳啓昱



會計主管：徐正哲



三洋實業股份有限公司及子公司
 (原名：三洋紡織纖維股份有限公司)

合併綜合損益表

民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元，惟
 每股盈餘（虧損）為元

代 碼		111年度		110年度（重編後）	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、二四及三一）	\$1,169,012	100	\$ 601,943	100
5000	營業成本（附註四、二五及三一）	<u>1,060,821</u>	<u>90</u>	<u>476,721</u>	<u>79</u>
5900	營業毛利	<u>108,191</u>	<u>10</u>	<u>125,222</u>	<u>21</u>
	營業費用（附註十一及二五）				
6100	推銷費用	-	-	14	-
6200	管理費用	<u>115,121</u>	<u>10</u>	<u>114,921</u>	<u>19</u>
6000	營業費用合計	<u>115,121</u>	<u>10</u>	<u>114,935</u>	<u>19</u>
6900	營業淨利（損）	(<u>6,930</u>)	-	<u>10,287</u>	<u>2</u>
	營業外收入及支出（附註十一及二五）				
7100	利息收入	2,863	-	952	-
7010	其他收入	32,116	3	8,765	2
7020	其他利益及損失	(13,713)	(1)	(9,468)	(2)
7050	財務成本	(<u>16,773</u>)	(<u>2</u>)	(<u>12,637</u>)	(<u>2</u>)
7000	營業外收入及支出合計	<u>4,493</u>	-	(<u>12,388</u>)	(<u>2</u>)
7900	稅前淨損	(2,437)	-	(2,101)	-
7950	所得稅費用（利益）（附註四及二六）	(<u>5,720</u>)	-	<u>3,456</u>	<u>1</u>
8000	繼續營業淨利（損）	3,283	-	(5,557)	(1)
8100	停業單位淨利（損）（附註十一）	<u>434</u>	-	(<u>21,791</u>)	(<u>4</u>)
8200	本年度淨利（損）	<u>3,717</u>	-	(<u>27,348</u>)	(<u>5</u>)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		111年度		110年度 (重編後)	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8312	不動產重估增值	\$ -	-	\$ 578,200	96
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益	(1,359)	-	(7,557)	(1)
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(21,803)</u>	<u>(4)</u>
		<u>(1,359)</u>	<u>-</u>	<u>548,840</u>	<u>91</u>
8360	後續可能重分類至損益 之項目				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	6,555	1	(16,198)	(3)
8399	與其他綜合損益組 成部分相關之所 得稅	<u>(1,311)</u>	<u>-</u>	<u>3,240</u>	<u>1</u>
		<u>5,244</u>	<u>1</u>	<u>(12,958)</u>	<u>(2)</u>
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額)	<u>3,885</u>	<u>1</u>	<u>535,882</u>	<u>89</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 7,602</u>	<u>1</u>	<u>\$ 508,534</u>	<u>84</u>
8600	淨利 (損) 歸屬於：				
8610	本公司業主	<u>\$ 3,717</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 27,348)</u>	<u>(5)</u>
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	<u>\$ 7,602</u>	<u>1</u>	<u>\$ 508,534</u>	<u>(84)</u>
	每股盈餘 (虧損) (附註二七)				
	來自繼續營業單位及停 業單位				
9750	基 本	<u>\$ 0.15</u>		<u>(\$ 1.09)</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.15</u>		<u>(\$ 1.09)</u>	
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 0.13</u>		<u>(\$ 0.22)</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.13</u>		<u>(\$ 0.22)</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 3 月 23 日查核報告)

董事長：大員尚青股份有限公司

陳啓昱

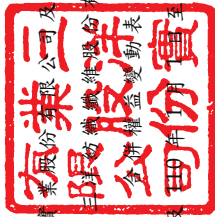


經理人：陳啓昱



會計主管：徐正哲





三洋實業股份有限公司及子公司
 (原名：三洋紡織纖維股份有限公司)
 民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	歸屬		於本公司其他業主之權益		權項		計總
	普通股	資本公積	待彌補虧損	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實收資本	不動產	
A1	\$860,528	\$ 7,340	(\$610,647)	\$ 652	\$ 2,755	\$ 3,407	\$260,628
F1	(610,647)	-	610,647	-	-	-	-
D1	-	-	(27,348)	-	-	-	(27,348)
D3	-	-	-	(12,958)	(7,557)	535,882	535,882
D5	-	-	(27,348)	(12,958)	(7,557)	535,882	508,534
Q1	-	-	(143)	-	143	143	-
Z1	249,881	7,340	(27,491)	(12,306)	(4,659)	539,432	769,162
D1	-	-	3,717	-	-	-	3,717
D3	-	-	-	5,244	(1,359)	3,885	3,885
D5	-	-	-	5,244	(1,359)	3,885	7,602
Z1	\$249,881	\$ 7,340	(\$ 23,774)	(\$ 7,062)	(\$ 6,018)	\$543,317	\$776,764

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
 (參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 3 月 23 日查核報告)



董事長：大員尚
 陳啓昱



經理人：陳啓昱



會計主管：徐正哲

三洋實業股份有限公司及子公司
(原名：三洋紡織纖維股份有限公司)

合併現金流量表

民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		111 年度	110 年度 (重編後)
	營業活動之現金流量		
	稅前淨損		
A00010	繼續營業單位稅前淨損	(\$ 2,437)	(\$ 2,101)
A00020	停業單位稅前淨利(損)	434	(11,806)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	19,236	22,638
A20200	攤銷費用	37,920	25,299
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	(159)	6
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產及負債之淨損失	14,316	31,837
A20900	財務成本	16,773	12,665
A21200	利息收入	(2,863)	(952)
A21300	股利收入	(2,584)	(2,654)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利 益	(722)	(27,413)
A22800	處分無形資產損失	590	-
A23200	處分採權益法之投資利益	(2,730)	-
A24500	提列負債準備	22,923	12,850
A24600	投資性不動產公允價值調整損失 (利益)	14,670	(2,187)
A29900	其他項目	-	(137)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	(113,516)	(163,466)
A31130	應收票據	24,906	(9,979)
A31150	應收帳款	17,159	11,585
A31180	其他應收款	(97)	4,848
A31200	存 貨	-	26,334
A31230	預付款項	(79,664)	(6,336)
A31240	其他流動資產	(3,681)	(154)
A32125	合約負債	123,146	7,537
A32130	應付票據	24,803	14,565

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111 年度	110 年度 (重編後)
A32150	應付帳款	\$ 68,232	(\$ 31,057)
A32180	其他應付款	10,964	(8,175)
A32200	負債準備	(93)	(162)
A32230	其他流動負債	(8,147)	3,929
A33000	營運產生之現金流入(出)	179,379	(92,486)
A33100	收取之利息	2,863	952
A33200	收取之股利	2,584	2,654
A33300	支付之利息	(15,828)	(8,584)
A33500	支付之所得稅	(3,608)	(1,015)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>165,390</u>	<u>(98,479)</u>
投資活動之現金流量			
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(830)
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(29,078)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	1,893
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,209	66,197
B02200	取得子公司之淨現金流出	-	(80,000)
B02300	處分子公司之淨現金流入	2,074	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(7,852)	(841)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	3,038	55,054
B04500	購置無形資產	(155)	(829)
B05400	取得投資性不動產	(4,800)	(6,363)
B06500	其他金融資產減少(增加)	(244,068)	28,933
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>(247,554)</u>	<u>34,136</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	372,400	1,295,558
C00200	短期借款減少	(583,971)	(1,204,122)
C01300	償還公司債	(288,900)	-
C01600	舉借長期借款	711,656	64,600
C01700	償還長期借款	(147,355)	(271)
C00500	應付短期票券增加	-	-
C03100	存入保證金增加(減少)	(58)	5,624
C04020	租賃本金償還	(6,191)	(5,414)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>57,581</u>	<u>155,975</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111 年度	110 年度 (重編後)
DDDD	匯率變動對現金之影響	<u>(\$ 32)</u>	<u>(\$ 689)</u>
EEEE	現金淨增加(減少)	(24,615)	90,943
E00100	年初現金餘額	283,190	192,247
E00212	包含於待出售處分群組之現金	<u>(4,926)</u>	<u>-</u>
E00200	年底現金餘額	<u>\$ 253,649</u>	<u>\$ 283,190</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 3 月 23 日查核報告)

董事長：大員尚青股份有限公司

陳啓昱



經理人：陳啓昱



會計主管：徐正哲



三洋實業股份有限公司及子公司
(原名：三洋紡織纖維股份有限公司)

合併財務報告附註

民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

三洋實業股份有限公司(原名：三洋紡織纖維股份有限公司，於 110 年 7 月 14 日變更完成，以下稱「本公司」，本公司及由本公司所控制個體，以下簡稱「合併公司」)，57 年 10 月於台北市設立，原經營各種纖維織品之織造、印染、加工、買賣等業務。本公司董事會嗣於 109 年 11 月決議停止生產紡織業務，並變更公司登記地址至高雄市。本公司已於 110 年 9 月完成處分桃園廠設備及存貨，並結束寢具業務，目前主要致力於營造業務。

本公司於民國 111 年 8 月董事會決議遷址至高雄市大社區嘉保路 360 號。

本公司股票自 88 年 1 月起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃。並於 89 年 9 月起轉於台灣證券交易所上市。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 112 年 3 月 23 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用新會計政策

合併公司之管理階層認為公允價值模式衡量能提供可靠且更攸關資訊，故 111 年 12 月 26 日經董事會決議於 111 年 1 月 1 日改變會計政策，投資性不動產後續改以公允價值模式衡量。

111 年影響彙總如下：

資產、負債及權益之影響

	<u>111 年 12 月 31 日</u> <u>投資性不動產採公</u> <u>允價值衡量之調整</u>
投資性不動產增加	\$569,001
資產增加	<u>\$569,001</u>
遞延所得稅負債增加	\$ 21,803
負債增加	<u>\$ 21,803</u>
保留盈餘減少	(\$ 9,199)
其他權益增加	556,397
權益增加	<u>\$547,198</u>

綜合損益之影響

	<u>111 年度</u> <u>投資性不動產採公</u> <u>允價值衡量之調整</u>
其他利益及損失—折舊減少	\$ 2,305
投資性不動產公允價值調整損失增加	(14,670)
淨利及綜合損益總額減少	(12,365)
淨利及綜合損益總額減少歸屬於：	
本公司業主	(<u>\$12,365</u>)

每股盈餘之影響

	<u>111 年度</u>
來自繼續營業單位及停業單位	
基本及稀釋每股盈餘減少	(<u>\$ 0.50</u>)
來自繼續營業單位	
基本及稀釋每股盈餘減少	(<u>\$ 0.50</u>)

110 年影響彙總如下：

資產、負債及權益之影響

	<u>重編前金額</u>	<u>投 資 性 不 動 產 採公允價值 衡量之調整</u>	<u>重編後金額</u>
<u>110 年 12 月 31 日</u>			
投資性不動產	\$149,514	\$581,366	\$730,880

(接次頁)

(承前頁)

	重編前金額	投資性 不動產 採公允價值 衡量之調整	重編後金額
資產影響合計數	<u>\$149,514</u>	<u>\$581,366</u>	<u>\$730,880</u>
遞延所得稅負債	<u>\$ 19,656</u>	<u>\$ 21,803</u>	<u>\$ 41,459</u>
負債影響合計數	<u>\$ 19,656</u>	<u>\$ 21,803</u>	<u>\$ 41,459</u>
累積虧損	(\$ 30,657)	\$ 3,166	(\$ 27,491)
其他權益	(16,965)	556,397	539,432
權益影響合計數	<u>(\$ 47,622)</u>	<u>\$559,563</u>	<u>\$511,941</u>

綜合損益之影響

	110 年度
	投資性不動產採公 允價值衡量之調整
其他利益及損失—折舊減少	\$ 979
投資性不動產公允價值調整利益增加	<u>2,187</u>
淨利增加	<u>3,166</u>
不重分類至損益之項目	
不動產重估增值增加	578,200
與不重分類之項目相關之所得稅減少	(21,803)
稅後其他綜合損益增加	<u>556,397</u>
綜合損益總額增加	<u>\$559,563</u>
淨利增加歸屬於：	
本公司業主	<u>\$ 3,166</u>
綜合損益總額增加歸屬於：	
本公司業主	<u>\$559,563</u>

每股盈餘之影響

	110 年度
來自繼續營業單位及停業單位 基本及稀釋每股盈餘增加	<u>\$ 0.13</u>
來自繼續營業單位 基本及稀釋每股盈餘增加	<u>\$ 0.13</u>

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

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

(三) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日（註 3）

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

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(四) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註 1）
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日（註 2）
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日

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

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具、投資性不動產及取得子公司之或有支付對價外，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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

合併公司從事建造工程部分，其營業週期長於一年，是以與營建業務相關之資產及負債，係按正常營業週期作為劃分流動或非流動之標準。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當年度自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予適當調整，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。

子公司明細、持股比例及營業項目，請參閱附註十二及附表七。

(五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。

當合併公司於企業合併所移轉之對價包括因或有對價約定而產生之資產或負債時，或有對價係以收購日之公允價值衡量，並作為交換被收購者而支付移轉對價之一部分。或有對價

公允價值之變動若屬衡量期間之調整，係追溯調整收購成本並相對調整商譽。衡量期間之調整係指於「衡量期間」（自收購日起不得超過一年）內因取得於收購日已存在事實與情況之額外資訊所產生之調整。

非屬衡量期間調整之或有對價公允價值變動，其後續處理將取決於或有對價之分類。其他或有對價於後續資產負債表日依公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。

因企業合併所取得可辨認資產及承擔負債之衡量若尚未完成，資產負債表日係以暫定金額認列，並於衡量期間進行追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映所取得有關收購日已存在事實與情況之新資訊。

(六) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

自有之投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量。租賃取得之投資性不動產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付原始直接成本及復原標的資產之估計成本，減除收取之租賃誘因）衡量。

合併公司自 111 年 1 月 1 日起，投資性不動產後續衡量之會計政策由成本模式變更為公允價值模式，所有投資性不動產後續皆以公允價值模式衡量，公允價值變動於發生當期認列於損益。

不動產、廠房及設備於結束自用轉列投資性不動產時，原帳面金額與公允價值間之差額係認列於其他綜合損益。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金

額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

(十) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎或未來經濟效益之預期耗用型態進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 由企業合併所取得

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列，後續衡量方式與單獨取得之無形資產相同。

3. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

(十一) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十二) 待出售非流動資產

處分群組帳面金額於預期主要係透過出售交易而非繼續使用回收時，分類為待出售。符合此分類之處分群組必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

若出售時將對子公司喪失控制，則無論出售後是否對前子公司保留非控制權益，該子公司所有資產及負債係全數分類為待出售。

分類為待出售之處分群組係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

(十三) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，所產生之股利、利息係認列於其他收入，再衡量產生之利益或損失則係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註三十。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產及合約資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收款項）及合約資產之減損損失。

應收帳款及合約資產按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按12個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12個月預期信用損失係代表金融工

具於報導日後12個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過一定天數，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，相關利益或損失係認列於其他利益及損失。

公允價值之決定方式請參閱附註三十。

(2) 金融負債之除列

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。

4. 可轉換公司債

合併公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積－發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

(十四) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

保 固

與工程合約下之保固義務係依管理階層對清償合併公司義務所需支出之最佳估計，於相關工程保固認列收入時認列。

企業合併所取得之或有負債

企業合併所承擔之或有負債，若屬因過去事項所產生之現時義務且其公允價值能可靠衡量，於收購日按公允價值作為原始衡量金額認列。於後續資產負債表日，此類或有負債係以攤銷後金額衡量。惟若經評估很有可能將須支付現時義務金額，則後續以現時義務金額及攤銷後金額兩者孰高者衡量。

(十五) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

1. 勞務收入

勞務收入來自各種纖維之加工及工程材料代購服務，相關收入係於勞務提供時認列。

2. 工程收入

於建造過程中不動產即受客戶控制之不動產建造合約，合併公司係隨時間逐步認列收入。由於建造所投入之成本與履約義務之完成程度直接相關，合併公司係以實際投入成本佔預期總成本比例衡量完成進度。合併公司於建造過程逐步認列合約資產，於開立帳單時將其轉列為應收帳款。若已收取之工程款超過認列收入之金額，差額係認列為合約負債。依合約條款由客戶扣留之工程保留款旨在確保合併公司完成所有合約義務，於合併公司履約完成前係認列為合約資產。

履約義務之結果若無法可靠衡量，僅在滿足履約義務之已發生成本預期可回收之範圍內認列工程收入。

(十六) 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬租賃。

對於包含租賃及非租賃組成部分之合約，合併公司以相對單獨價格為基礎分攤合約中之對價並分別處理。

合併公司為出租人，當租賃條款非移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為營業租賃。

營業租賃下，租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

合併公司為承租人，除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎於租賃期間內提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

(十七) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當年度認列為損益。

(十八) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

(十九) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵時認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益相關之當期及遞延所得稅係認列於其他綜合損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

(一) 商譽減損估計

決定商譽是否減損時，須估計分攤到商譽之現金產生單位之使用價值。為計算使用價值，管理階層應估計預期自現金產生單位所產生之未來現金流量，並決定計算現值所使用之適當折現率。若實際現金流量少於預期，或事實與情況發生改變致未來現金流量向下修正或折現率向上修正，可能會產生重大減損損失。

(二) 建造合約

建造合約工程損益之認列係參照合約活動之完成程度分別認列收入及成本，並以至今完工已發生合約成本占估計總合約成本之比例衡量完成程度。由於估計總成本及合約項目等係由管理階層針對不同工程之性質、預計發包金額、工期、工程施工及工法等進行評估及判斷而得，因而可能影響完工百分比及工程損益之計算。

(三) 公允價值衡量及評價流程

當採公允價值衡量之投資性不動產於活絡市場無市場報價時，合併公司依相關法令或依判斷決定是否委外估價並決定適當之公允價值評價技術。

若估計公允價值時無法取得第1等級輸入值，委任之估價師採收益法估計投資性不動產公允價值則係參考現有租賃契約、鄰近租金行情等資訊決定輸入值，若未來輸入值實際之變動與預期不同，可能會產生公允價值變動。

公允價值評價技術及輸入值之相關說明，請參閱附註十五。

六、現金

	111年12月31日	110年12月31日
現金	\$ 2,185	\$ 1,715
銀行存款	<u>251,464</u>	<u>281,475</u>
	<u>\$253,649</u>	<u>\$283,190</u>

合併公司往來之金融機構信用品質良好，且合併公司與多家金融機構往來分散信用風險，是以評估無預期信用損失。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	111年12月31日	110年12月31日
<u>金融資產－流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
國內上市(櫃)股票	\$ -	\$ 25,300
基金受益憑證	<u>-</u>	<u>4,745</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,045</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
金融負債－非流動		
非衍生金融負債		
或有對價(附註十二)	<u>\$232,725</u>	<u>\$219,750</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
透過其他綜合損益按公允價值		
衡量之權益工具投資		
國內上市(櫃)股票	<u>\$31,500</u>	<u>\$32,860</u>

上述普通股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。

九、其他金融資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
受限制銀行存款	\$596,582	\$449,296
存出保證金	<u>135,800</u>	<u>39,018</u>
	732,382	488,314
減：其他金融資產－流動	(<u>724,266</u>)	(<u>470,416</u>)
其他金融資產－非流動	<u>\$ 8,116</u>	<u>\$ 17,898</u>

111年及110年12月31日之受限制銀行存款，年利率分別為0.40%~1.44%及0.02%~0.28%。

合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之金融機構，無重大之履約疑慮，因此預期無重大之信用風險。

合併公司其他金融資產之質抵押資訊請參閱附註三二。

十、應收票據及應收帳款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應收票據		
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ -	\$ 24,906
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,906</u>
因營業而發生	\$ -	\$ 24,706
非因營業而發生	<u>-</u>	<u>200</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,906</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應收帳款		
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ -	\$17,159
減：備抵損失	<u>-</u>	(<u>159</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$17,000</u>

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊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。

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款項之備抵損失。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，並同時考量 GDP 預測。合併公司應收款項主要來自政府機構之建造工程，尚無預期信用減損之虞，餘因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收款項逾期天數訂定預期信用損失率。

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，合併公司直接沖銷相關應收款項，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收款項之備抵損失如下：

110年12月31日

	未逾期	逾期1~30天	逾期31~60天	逾期61~90天	逾期91~120天	逾期120天以上	合計
預期信用損失率(%)	0~0.23	0~0.48	0~10.54	0~25.14	33.33~100	16.67~100	
總帳面金額	\$ 41,888	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 177	\$ 42,065
備抵損失(存續期間預期信用損失)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>159</u>)	(<u>159</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 41,888</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 41,906</u>

應收款項備抵損失之變動資訊如下：

	111 年度	110 年度
年初餘額	\$ 159	\$ 4,693
本年度提列(迴轉)損失	(159)	6
本年度實際沖銷	<u>-</u>	<u>(4,540)</u>
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 159</u>

十一、待出售處分群組

(一) 停業單位

本公司因新型冠狀病毒肺炎疫情影響，百貨商場業績重創，導致營收銳減，桃園工廠已於 109 年 11 月經董事會決議通過全面停止生產，相關設備及存貨已於 110 年 9 月處分完畢；寢具銷售業務自 110 年 9 月 15 日起停止營運。

停業單位當年度損益如下：

	111 年度	110 年度
營業收入	\$ -	\$ 54,937
營業成本	<u>-</u>	<u>(30,779)</u>
營業毛利	-	24,158
推銷費用	-	(37,765)
管理費用	-	(4,074)
預期信用迴轉利益(減損 損失)	<u>159</u>	<u>(6)</u>
營業淨利(損)	159	(17,687)
營業外收入及支出	<u>275</u>	<u>5,881</u>
稅前淨利(損)	434	(11,806)
所得稅費用	<u>-</u>	<u>(9,985)</u>
當年度損益	<u>434</u>	<u>(21,791)</u>
停業單位損益歸屬於 本公司業主	<u>\$ 434</u>	<u>(\$ 21,791)</u>
營業活動之淨現金流入 (出)	\$ 275	(\$ 23,117)
投資活動之淨現金流入	-	4,117
籌資活動之淨現金流出	<u>-</u>	<u>(2,716)</u>
淨現金流入(出)	<u>\$ 275</u>	<u>(\$ 21,716)</u>

(二) 待出售處分群組

合併公司於 111 年 12 月 26 日經董事會決議分別通過出售子公司—上海徠室達公司之 100% 股權予非關係人及子公司—兆鋌地產公司之 100% 股權予關係人—鴻鋌企業股份有限公司，皆於 112 年 2 月完成交易。

截至 111 年 12 月 31 日止，合併公司已將子公司之資產及負債重分類為待出售處分群組且於合併資產負債表中單獨表達，待出售子公司之資產及負債主要類別如下：

	111 年 12 月 31 日		
	兆鋌公司	上海徠室達公司	合計
現金	\$ 1,765	\$ 3,161	\$ 4,926
透過損益按公允價值衡量之			
金融資產—流動	24,495	-	24,495
其他資產	-	225	225
待出售處分群組總額	<u>\$ 26,260</u>	<u>\$ 3,386</u>	<u>\$ 29,646</u>
與待出售處分群組直接相關之負債	<u>\$ 120</u>	<u>\$ 994</u>	<u>\$ 1,114</u>

十二、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
			111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日	
本公司	三隆投資股份有限公司 (以下簡稱三隆公司)	一般投資業	-	100	註 1
	Tri Ocean Textile (Thailand) Co., Ltd. (三洋(泰)公司)	纖維織品之製造、加工、買賣	100	100	
	兆鋌地產股份有限公司 (兆鋌公司, 原名三洋夢工場股份有限公司)	建材之批發、買賣	100	100	註 2
	上海徠室達家居有限公司 (上海徠室達公司)	家具之買賣	100	100	註 3
	上鋌營造股份有限公司 (上鋌營造公司)	綜合營造業及建材之買賣	100	100	註 4
	三洋能源興業股份有限公司 (三洋能源公司)	發電、輸電及配電機械之製造	-	100	註 5

註 1：本公司及三隆公司基於集團資源整合及簡化組織結構之目的，業已於 111 年 4 月 22 日經董事會決議通過，以 111 年 5 月 1 日

為合併基準日，辦理簡易合併，合併後本公司為存續公司，三隆公司為消滅公司，其資產與負債由本公司概括承受。

註 2：三洋（夢）公司於 110 年 2 月更名為兆鋌地產股份有限公司，並於同年 12 月辦理減資退回股款 26,000 千元，嗣後本公司基於提升集團管理效率及減輕集團營運成本之目的，業已於 111 年 12 月 26 日經董事會決議通過出售子公司－兆鋌地產公司之 100% 股權。

註 3：上海徠室達公司於 111 年 1 月辦理減資退回股款人民幣 2,800 千元，並已辦理公司變更登記。本公司基於提升集團管理效率及減輕集團營運成本之目的，業已於 111 年 12 月 26 日經董事會決議出售子公司上海徠室達公司之 100% 股權。

註 4：本公司於 109 年 12 月向洪鴻章及蔣玉蓮收購上鋌營造公司 100% 股權，總價款 775,750 千元，截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止已支付 330,000 千元，餘價款經 110 年底協議延至 112 年 12 月支付 213,025 千元（列入其他應付款－關係人項下），及若 111 年 12 月 31 日前賣方協助上鋌公司取得新工程合約達約定額度後再支付尾款 232,725 千元（列入透過損益按公允價值衡量之金融負債項下），再協議延至 113 年 12 月支付。截至本合併財務報告通過發布日止，取得新工程合約已達約定額度。

本公司分別於 111 年 12 月及 110 年 5 月對其現金增資 150,000 千元及 100,000 千元，業已辦理公司變更登記。

註 5：本公司於 110 年 3 月以 2,000 千元新設立三洋能源公司，持有股權 100%，110 年 5 月再對其現金增資 3,000 千元。本公司為提升集團管理效率及減輕集團營運成本，於 111 年 4 月 22 日經董事會決議通過出售子公司－三洋能源公司之 100% 股權予非關係人，並已於 111 年 4 月完成交易，處分子公司資訊請參閱附註二八。

十三、不動產、廠房及設備

(一) 不動產廠房及設備明細列示如下：

111 年度

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合計
成							
111年1月1日餘額	\$ 30,215	\$ 177,596	\$ 420,483	\$ 5,316	\$ 5,167	\$ 13,366	\$ 652,143
增 添	-	-	289	1,874	3,244	2,445	7,852
處 分	-	-	-	(2,592)	(209)	(1,291)	(4,092)
重分類至待出售處分 群組	-	-	-	-	(21)	-	(21)
淨兌換差額	2,080	12,638	27,866	9	311	861	43,765
111年12月31日餘額	32,295	190,234	448,638	4,607	8,492	15,381	699,647
累計折舊及減損							
111年1月1日餘額	6,478	152,344	371,512	4,245	4,726	11,749	551,054
折舊費用	-	7,048	3,812	240	459	1,136	12,695
處 分	-	-	-	(379)	(106)	(1,291)	(1,776)
重分類至待出售處分 群組	-	-	-	-	(16)	-	(16)
淨兌換差額	464	11,158	24,450	8	310	788	37,178
111年12月31日餘額	6,942	170,550	399,774	4,114	5,373	12,382	599,135
111年12月31日淨額	\$ 25,353	\$ 19,684	\$ 48,864	\$ 493	\$ 3,119	\$ 2,999	\$ 100,512

110 年度 (重編後)

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合計
成							
110年1月1日餘額	\$ 137,786	\$ 369,671	\$ 880,397	\$ 5,336	\$ 13,005	\$ 101,370	\$ 1,507,565
增 添	-	-	-	-	369	-	369
重 估 價	408,659	169,541	-	-	-	-	578,200
處 分	(20,927)	(12,840)	(403,197)	-	(7,573)	(86,256)	(530,793)
轉列為投資性不動產	(491,069)	(323,053)	-	-	-	-	(814,122)
淨兌換差額	(4,234)	(25,723)	(56,717)	(20)	(634)	(1,748)	(89,076)
110年12月31日餘額	30,215	177,596	420,483	5,316	5,167	13,366	652,143
累計折舊及減損							
110年1月1日餘額	7,417	261,016	819,869	4,011	12,619	97,772	1,202,704
折舊費用	-	10,580	3,918	253	291	1,717	16,759
處 分	-	(6,037)	(303,367)	-	(6,961)	(66,728)	(383,093)
轉列為投資性不動產	-	(91,792)	-	-	-	-	(91,792)
除列減損損失	-	(111)	(99,830)	-	(590)	(19,528)	(120,059)
淨兌換差額	(939)	(21,312)	(49,078)	(19)	(633)	(1,484)	(73,465)
110年12月31日餘額	6,478	152,344	371,512	4,245	4,726	11,749	551,054
110年12月31日淨額	\$ 23,737	\$ 25,252	\$ 48,971	\$ 1,071	\$ 441	\$ 1,617	\$ 101,089

(二) 合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	20年
機器設備	3至20年
運輸設備	2至10年
辦公設備	2至5年
其他設備	2至5年

(三) 本公司為活化資產、改善財務結構及充實營運資金，本公司於110年8月出租桃園房地，是以轉列投資性不動產（附註十五），嗣後111年11月經董事會決議出售該投資性不動產，並以不低於特定金額進行規劃及洽談後續出售事宜。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	111年12月31日	110年12月31日
使用權資產帳面金額		
土地及建築物	\$ 29,604	\$ 20,844
運輸設備	<u>7,811</u>	<u>4,667</u>
	<u>\$ 37,415</u>	<u>\$ 25,511</u>
	111年度	110年度
使用權資產之增添	<u>\$ 38,938</u>	<u>\$ 24,516</u>
使用權資產之處分	<u>\$ 20,493</u>	<u>\$ 9,150</u>
使用權資產之折舊費用		
土地及建築物	\$ 2,465	\$ 1,368
運輸設備	<u>4,076</u>	<u>4,511</u>
	<u>\$ 6,541</u>	<u>\$ 5,879</u>

位於內湖之辦公室及蘆竹倉庫已於 110 年 3 月提早解約外，合併公司之使用權資產於 111 及 110 年度並未發生重大轉租及減損情形。

合併公司與實質關係人承租辦公大樓作為辦公室使用，請參閱附註三一。

(二) 租賃負債

	111年12月31日	110年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 10,314</u>	<u>\$ 3,140</u>
非流動	<u>\$ 27,235</u>	<u>\$ 22,861</u>

租賃負債之折現率（%）區間如下：

	111年12月31日	110年12月31日
土地及建築物	1.08~1.98	1.43~2.1
運輸設備	0.87~2.10	1.33~1.62

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租土地及建築物與運輸設備做為辦公室、公務車及子公司三洋能源公司建置太陽光電發電系統使用，租賃期

間為 2~20 年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地及建築物與運輸設備並無優惠承購權。

其中使用權資產—土地已於 111 年 4 月出售子公司三洋能源股權後除列。

(四) 其他租賃資訊

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
租賃之現金流出總額		
短期租賃費用	<u>\$ 3,369</u>	<u>\$ 3,458</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 2,225</u>	<u>\$ 305</u>
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,560</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$ 12,140)</u>	<u>(\$ 22,996)</u>

十五、投資性不動產

	<u>土</u>	<u>地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合</u>	<u>計</u>
111 年 12 月 31 日					
以公允價值衡量	<u>\$ 499,749</u>	<u>\$ 221,261</u>			<u>\$ 721,010</u>
110 年 12 月 31 日 (重編後)					
以公允價值衡量	<u>\$ 497,204</u>	<u>\$ 233,676</u>			<u>\$ 730,880</u>

合併公司之投資不動產係 110 年 8 月出租予非關係人之土地及建築物由不動產、廠房及設備轉列。

投資性不動產之租賃期間為 5 年，並賦予承租人展延租期之選擇權。承租人於行使續租權時，約定依市場租金行情調整租金。承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	<u>111 年 12 月 31 日</u>	<u>110 年 12 月 31 日</u>
第 1 年	\$ 25,725	\$ 25,725
第 2 年	25,725	25,725
第 3 年	25,725	25,725
第 4 年	20,367	25,725
第 5 年	<u>-</u>	<u>20,368</u>
投資性不動產出租承諾	<u>\$ 97,542</u>	<u>\$ 123,268</u>

以公允價值衡量之投資性不動產

	土	地 房屋及建築	合 計
111年1月1日餘額(重編後)	\$497,204	\$233,676	\$730,880
增 添	-	4,800	4,800
公允價值變動利益(損失)	<u>2,545</u>	<u>(17,215)</u>	<u>(14,670)</u>
111年12月31日餘額	<u>\$499,749</u>	<u>\$221,261</u>	<u>\$721,010</u>
110年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ -
來自不動產、廠房及設備	491,069	231,261	722,330
增 添	-	6,363	6,363
公允價值變動利益	<u>6,135</u>	<u>(3,948)</u>	<u>2,187</u>
110年12月31日餘額(重編後)	<u>\$497,204</u>	<u>\$233,676</u>	<u>\$730,880</u>

投資性不動產係以重複性基礎按公允價值衡量，其公允價值之評價係於111年12月由具備我國不動產估價師資格之京瑞不動產估價師聯合事務所王富生及陳明全估價師進行估價，評價所得公允價值111及110年12月31日土地及建築物分別為721,010千元及730,880千元。

上述公允價值衡量已考量新型冠狀病毒肺炎疫情後續發展對市場波動影響之不確定性。

投資性不動產公允價值係採收益法評價，其重要假設如下。當預估未來淨現金流入增加或折現率降低時，公允價值將會增加。

	111年12月31日	110年12月31日
預估未來現金流入	\$990,626	\$948,159
預估未來現金流出	<u>71,842</u>	<u>68,381</u>
預估未來淨現金流入	<u>\$918,784</u>	<u>\$879,778</u>
折現率(%)	2.71	2.08

投資性不動產所在區域之租金行情約為每坪430元至530元，市場上相似比較標的之租金行情約為每坪433元至522元。

該投資性不動產目前以營業租賃方式出租，111及110年度產生租金收入分別為26,236千元及5,528千元。投資性不動產預期產生之未來現金流入包含租金收入、押金利息收入及期末處分價值，租金收入係以合併公司目前租賃合約並考量未來租金年成長率推估，收益分析期間係以10年估算；押金利息收入係以一年期五大行庫平均定存利率

推估；期末處分價值係以收益法之直接資本化法推估。投資性不動產預期發生之未來現金流出包含地價稅、房屋稅、保險費、維修費及管理費等支出，該等支出係以目前支出水準並考量未來公告地價之調整及房屋稅條例規定之稅率推估。

折現率係考量中華郵政股份有限公司牌告 2 年期郵政定期儲金加 3 碼，並加計該等投資性不動產相關之風險溢酬決定。

合併公司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、商 譽

	111 年度	110 年度
成 本		
年初餘額	\$480,157	\$480,157
重分類至待出售處分群組	(<u>51,455</u>)	<u>-</u>
年底餘額	<u>\$428,702</u>	<u>\$480,157</u>
累 計 減 損 損 失		
年初餘額	\$ 51,455	\$ 51,455
重分類至待出售處分群組	(<u>51,455</u>)	<u>-</u>
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,455</u>
年底淨額	<u>\$428,702</u>	<u>\$428,702</u>

資產負債表相關項目調整增加（減少）如下：

合併公司於年度財務報導期間結束日對商譽之可回收金額進行減損評估，並以使用價值作為可回收金額之計算基礎。111 年度使用價值之計算，係以現金產生單位未來 5 年度財務預測之現金流量作為估計基礎，並使用年折現率 10% 予以計算，以反映相關現金產生單位之特定風險。111 年度經評估可回收金額仍大於帳面金額，故未認列減損損失。

十七、其他無形資產

111 年度

成 本	營 造					合 計
	合 約 價 值	許 可 證	電 腦 軟 體	商 標 權	專 利 權	
111 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 63,000	\$ 11,000	\$ 5,080	\$ 73,979	\$ 12	\$153,071
增 添	-	-	155	-	-	155
除 帳	-	-	(1,395)	-	(12)	(1,407)
重分類至待出售處分 群組	-	-	-	(23,519)	-	(23,519)
111 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 63,000</u>	<u>\$ 11,000</u>	<u>\$ 3,840</u>	<u>\$ 50,460</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$128,300</u>
累 計 攤 銷						
111 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 25,200	\$ -	\$ 4,330	\$ 73,979	\$ 12	\$103,521
除 帳	-	-	(805)	-	(12)	(817)
攤銷費用	37,800	-	120	-	-	37,920
重分類至待出售處分 群組	-	-	-	(23,519)	-	(23,519)
111 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 63,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,645</u>	<u>\$ 50,460</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$117,105</u>
111 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,000</u>	<u>\$ 195</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,195</u>

110 年度

成 本	營 造					合 計
	合 約 價 值	許 可 證	電 腦 軟 體	商 標 權	專 利 權	
110 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 63,000	\$ 11,000	\$ 4,251	\$ 73,979	\$ 12	\$152,242
單獨取得	-	-	829	-	-	829
110 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 63,000</u>	<u>\$ 11,000</u>	<u>\$ 5,080</u>	<u>\$ 73,979</u>	<u>\$ 12</u>	<u>\$153,071</u>
累 計 攤 銷						
110 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ -	\$ 4,231	\$ 73,979	\$ 12	\$ 78,222
攤銷費用	25,200	-	99	-	-	25,299
110 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 25,200</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,330</u>	<u>\$ 73,979</u>	<u>\$ 12</u>	<u>\$103,521</u>
110 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 37,800</u>	<u>\$ 11,000</u>	<u>\$ 750</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49,550</u>

合併公司營造許可證屬非確定耐用年限不予攤銷；合約價值依預期效益攤銷外，其他無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷：

電腦軟體	1 至 5 年
商標權	4.4 至 10 年
專利權	3 年

十八、借 款

(一) 短期借款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
擔保借款	<u>\$456,340</u>	<u>\$667,911</u>

短期借款於資產負債表日之借款利率區間如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
銀行借款(%)	1.86~2.75	0.81~1.80

(二) 長期借款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
信保基金擔保借款	\$ 27,996	\$ 16,729
擔保借款	600,634	47,600
減：一營業週期內到期之 長期借款	(218,490)	(54,216)
長期借款	<u>\$410,140</u>	<u>\$ 10,113</u>

信保基金擔保借款		
年利率(%)	2.34~3.18	1.00~2.55
到期期間	113年7月~ 115年11月	115年11月
擔保借款		
年利率(%)	2.00~2.89	2.00
到期期間	112年12月~ 114年8月	112年12月

十九、應付公司債

	<u>110年12月31日</u>
國內有擔保可轉換公司債	<u>\$288,393</u>

本公司於108年1月30日依票面金額之101%發行3年期國內第一次有擔保轉換公司債300,000千元，票面年利率為0%，計294,229千元（扣除交易成本8,771千元），到期日為111年1月30日，已到期償還。該轉換公司債係由合作金庫商業銀行股份有限公司為擔保銀行。

債券持有人得於本轉換公司債發行日後屆滿三個月之次日（108年5月1日）起，至到期日（111年1月30日）止轉換為本公司之普通股，發行時轉換價格為29.99元。因現金增資及減資彌補虧損，依據發行及轉換價格調整110年12月31日轉換價格為80.41元。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為1.42%；選擇權衍生工具係透過損益按公允價值衡量。

發行價款（減除交易成本8,771千元）	\$294,229
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本226千元）	(7,622)
透過損益按公允價值衡量之金融資產－贖回選擇權	<u>873</u>
發行日負債組成部分	287,480
以有效利率1.42%計算之利息	11,636
應付公司債轉換為普通股	(<u>10,723</u>)
110年12月31日負債組成部分	<u>\$288,393</u>

二十、應付票據及應付帳款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應付票據		
因營業而發生	\$56,730	\$31,927
應付帳款（含關係人，附註三一）		
因營業而發生	98,747	30,515

應付帳款中屬於建造合約之應付工程保留款金額，於111年及110年12月31日分別為38,974千元及14,096千元。工程保留款不計息，將於個別建造合約之保留期間結束時支付。該保留期間即合併公司之正常營業週期，通常超過1年。建造合約相關說明請參閱附註二四。

二一、其他應付款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應付薪資、獎金及未休假給付	\$12,822	\$ 8,392
應付勞務費	2,297	2,299
應付營業稅	5,710	-
其 他	<u>6,143</u>	<u>5,993</u>
	<u>\$26,972</u>	<u>\$16,684</u>

二二、負債準備

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
年初餘額	\$ 17,037	\$ 4,349
本年度新增	22,923	12,850
本年度使用	(93)	(162)
年底餘額	39,867	17,037
減：負債準備—流動	(1,701)	(8)
負債準備—非流動	<u>\$ 38,166</u>	<u>\$ 17,029</u>

二三、權益

(一) 股本

普通股

	<u>111 年 12 月 31 日</u>	<u>110 年 12 月 31 日</u>
額定股數 (千股)	<u>99,000</u>	<u>99,000</u>
額定股本	<u>\$990,000</u>	<u>\$990,000</u>
已發行且已收足股款之 股數 (千股)	<u>24,988</u>	<u>24,988</u>
已發行股本	<u>\$249,881</u>	<u>\$249,881</u>

已發行之普通股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

為改善財務結構，本公司於 110 年 7 月 1 日經股東常會決議通過辦理減資彌補虧損 610,647 千元，銷除普通股股份 61,065 千股，減資比例為 70.96%，減資基準日為 110 年 8 月 25 日，並已辦理變更登記。

截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，上述已發行股數包含私募普通股股數皆為 14,353 千股，且尚未辦理公開發行程序。歷次私募普通股之資訊如下：

<u>私 募 日 期</u>	<u>私募 (減資) 股數 (千 股)</u>	<u>私 募 金 額</u>
101 年 7 月 20 日	5,000	\$ 40,000
101 年 12 月 5 日	2,150	28,595
102 年 9 月 30 日	5,000	75,500
104 年 12 月 28 日	2,500	29,750
106 年 3 月 31 日	2,223	20,007

(接次頁)

(承前頁)

私 募 日 期	私 募 (減 資) 股 數 (千 股)	私 募 金 額
106 年 9 月 1 日	(7,445)	\$ -
109 年 12 月 4 日	40,000	226,400
110 年 8 月 25 日	(35,075)	-
合 計	<u>14,353</u>	<u>\$420,252</u>

(二) 資本公積

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
得用以彌補虧損、發放 現金或撥充股本(註) 已失效可轉換公司債認 股權	<u>\$ 7,340</u>	<u>\$ 7,340</u>

註：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。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二五(六)之員工酬勞及董事酬勞。

另依據本公司章程規定，盈餘之分派得以現金股利或股票股利之方式為之，盈餘之分派以現金股利為優先，亦得以股票股利之方式分派，惟股票股利分派之比例以不高於股利總額之 50% 為原則。於當年度公司無盈餘可分派，或雖有盈餘但盈餘數額遠低於公司前一年度實際分派之盈餘，或依公司財務、業務及經營面等因素之考量，得將公積全部或一部依法令或主管機關規定分派。

本公司 110 及 109 年度虧損撥補議案，分別於 111 年 6 月 8 日及 110 年 7 月 1 日股東常會決議通過。

111 年度虧損撥補議案已經董事會通過，尚待預計於 112 年 6 月召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	111 年度	110 年度
年初餘額	(\$12,306)	\$ 652
當年度產生		
國外營運機構之換算差額	6,555	(16,198)
國外營運機構換算之相關所得稅	(1,311)	3,240
年底餘額	(\$ 7,062)	(\$12,306)

2. 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

	111 年度	110 年度
年初餘額	(\$ 4,659)	\$ 2,755
當年度產生		
未實現損益	(1,359)	(7,557)
處分權益工具累計損益移轉至保留盈餘	-	143
年底餘額	(\$ 6,018)	(\$ 4,659)

3. 不動產重估增值

	111 年度	110 年度 (重編後)
年初餘額	\$556,397	\$ -
不動產重估增值	-	578,200
相關之所得稅	-	(21,803)
年底餘額	\$556,397	\$556,397

二四、收 入

	111 年度	110 年度
客戶合約收入		
產品銷貨收入	\$ -	\$ 54,937
工程收入	1,169,012	601,943
	1,169,002	656,880
減：屬停業單位之營業收入	-	(54,937)
	\$1,169,012	\$ 601,943

(一) 合約餘額

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日	110 年 1 月 1 日
應收票據 (附註十)	\$ -	\$ 24,706	\$ 14,927
應收帳款 (附註十)	\$ -	\$ 17,000	\$ 28,591
合約資產			
工程建造	\$ 277,250	\$ 174,252	\$ 20,724
應收工程保留款	20,456	9,938	-
	<u>\$ 297,706</u>	<u>\$ 184,190</u>	<u>\$ 20,724</u>
合約負債			
工程建造	\$ 132,450	\$ 9,304	\$ -
產品銷貨	-	-	1,767
	<u>\$ 132,450</u>	<u>\$ 9,304</u>	<u>\$ 1,767</u>

合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時間點與客戶付款時間點之差異。

合併公司所採用之合約資產信用風險管理與應收帳款相同，請參閱附註十。

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三六。

(三) 尚未全部完成之客戶合約

截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，合併公司尚未全部滿足之履約義務受攤之交易價格分別為 3,747,582 千元及 959,047 千元，預期於 115 年底以前完工並逐步認列收入。

二五、稅前淨損

(一) 其他收入

	111 年度	110 年度
股利收入	\$ 2,584	\$ 2,654
租金收入	26,236	5,851
其他	3,571	2,848
	32,391	11,353
減：屬停業單位之其他收入	(275)	(2,588)
	<u>\$ 32,116</u>	<u>\$ 8,765</u>

(二) 其他利益及損失

	111 年度	110 年度 (重編後)
處分不動產、廠房及設備 利益	\$ 722	\$ 27,413
處分採用權益法投資之 子公司利益 (附註二 八)	2,730	-
透過損益按公允價值衡 量之金融商品損失	(14,316)	(31,837)
淨外幣兌換損益	12,856	(3,373)
投資性不動產採公允價 值衡量之調整損益	(14,670)	3,166
其他支出	(1,035)	(1,516)
	(13,713)	(6,147)
減：屬停業單位之其他利 益及損失	-	(3,321)
	<u>(\$ 13,713)</u>	<u>(\$ 9,468)</u>

(三) 財務成本

	111 年度	110 年度 (重編後)
借款利息	\$ 18,988	\$ 8,328
可轉換公司債利息	507	4,069
租賃負債之利息	355	259
其 他	37	9
減：列入合約資產項下	(3,114)	(-)
	16,773	12,665
減：屬停業單位之財務成 本	-	(28)
	<u>\$ 16,773</u>	<u>\$ 12,637</u>
利息資本化年利率 (%)		
合約資產	2.00~2.89	-

(四) 折舊及攤銷

	111 年度	110 年度
不動產、廠房及設備	\$ 12,695	\$ 16,759
使用權資產	6,541	5,879
無形資產	37,920	25,299
	57,156	47,937
減：屬停業單位之折舊及 攤銷	-	(1,210)
	<u>\$ 57,156</u>	<u>\$ 46,727</u>

(接次頁)

(承前頁)

	111 年度	110 年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,564	\$ 598
營業費用	<u>17,672</u>	<u>22,040</u>
	19,236	22,638
減：屬停業部門之折舊費用	<u>-</u>	(<u>1,210</u>)
	<u>\$19,236</u>	<u>\$21,428</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$37,920</u>	<u>\$25,299</u>

(五) 員工福利費用

	111 年度	110 年度
短期員工福利	\$85,567	\$75,927
退職後福利		
確定提撥計畫	<u>3,962</u>	<u>3,004</u>
	89,529	78,931
減：屬停業單位之員工福利費用	<u>-</u>	(<u>17,360</u>)
	<u>\$89,529</u>	<u>\$61,571</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$54,817	\$22,509
營業費用	<u>34,712</u>	<u>56,422</u>
	89,529	78,931
減：屬停業單位之員工福利	<u>-</u>	(<u>17,360</u>)
	<u>\$89,529</u>	<u>\$61,571</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係以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 1% 及不高於 1% 提撥員工酬勞及董事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。

111 及 110 年度因尚有待彌補虧損，是以不予估列員工酬勞及董事酬勞。

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

110 及 109 年度經董事會決議不配發員工酬勞及董事酬勞。

有關本公司 111 及 110 年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。

(七) 外幣兌換利益 (損失)

	111 年度	110 年度
外幣兌換利益總額	\$ 20,949	\$ 2,714
外幣兌換損失總額	(8,093)	(6,087)
淨外幣兌換損益	12,856	(3,373)
減：屬停業單位之外幣兌換損失	-	20
	<u>\$12,856</u>	<u>(\$ 3,353)</u>

二六、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用 (利益) 之主要組成項目如下：

	111 年度	110 年度 (重編後)
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 8,228	\$12,029
未分配盈餘加徵	-	487
以前年度調整	-	130
遞延所得稅		
本年度產生者	(13,948)	1,585
以前年度調整	-	(790)
認列於損益之所得稅費用 (利益)	(5,720)	13,441
減：屬停業單位之所得稅	-	(9,985)
	<u>(\$ 5,720)</u>	<u>\$ 3,456</u>

會計所得與所得稅費用 (利益) 之調節如下：

	111 年度	110 年度
繼續及停業部門稅前淨損	<u>(\$ 2,003)</u>	<u>(\$13,907)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
稅前淨損按法定稅率計算之所得稅	(\$ 401)	(\$ 2,782)
稅上不可減除之費損及可減除之收益	(1,907)	(2,816)
未分配盈餘加徵	-	487
未認列之可減除暫時性差異	5,953	7,087
未認列(可認列)之虧損扣抵	(9,365)	10,732
以前年度調整數	-	(660)
其他	<u>-</u>	<u>1,393</u>
認列於損益之所得稅費用(利益)	(5,720)	13,441
減:屬停業單位之所得稅	<u>-</u>	<u>(9,985)</u>
	<u>(\$ 5,720)</u>	<u>\$ 3,456</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
遞延所得稅		
當期產生		
不動產重估增值	\$ -	(\$21,803)
國外營運機構財務報表之換算	<u>(1,311)</u>	<u>3,240</u>
	<u>(\$ 1,311)</u>	<u>\$17,563</u>

(三) 本期所得稅資產

	<u>111 年 12 月 31 日</u>	<u>110 年 12 月 31 日</u>
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$190</u>	<u>\$ 73</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

111 年度

遞延所得稅資產	年初餘額		認列於其他	
	(重編後)	認列於損益	綜合損益	年底餘額
暫時性差異				
未實現兌換損失	\$ 681	(\$ 681)	\$ -	\$ -
子公司未實現利益	176	(19)	-	157
保固負債	3,799	4,175	-	7,974
國外營運機構財務報表 之換算	3,077	-	(1,311)	1,766
投資性不動產未實現評 價損失	-	2,934	-	2,934
其他	21	(21)	-	-
	<u>\$ 7,754</u>	<u>\$ 6,388</u>	<u>(\$ 1,311)</u>	<u>\$12,831</u>
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
土地增值稅準備	\$33,899	\$ -	\$ -	\$33,899
未實現利益	7,560	(7,560)	-	-
	<u>\$41,459</u>	<u>(\$ 7,560)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$33,899</u>

110 年度

遞延所得稅資產	年初餘額		認列於其他	
	(重編後)	認列於損益	綜合損益	年底餘額
暫時性差異				
存貨跌價損失	\$ 9,122	(\$ 9,122)	\$ -	\$ -
備抵呆帳	844	(844)	-	-
未實現兌換損失	244	437	-	681
子公司未實現利益	195	(19)	-	176
保固負債	79	3,720	-	3,799
國外營運機構財務報表 之換算	(163)	-	3,240	3,077
其他	27	(6)	-	21
	<u>\$10,348</u>	<u>(\$ 5,834)</u>	<u>\$ 3,240</u>	<u>\$ 7,754</u>
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
土地增值稅準備	\$12,096	\$ -	\$21,803	\$33,899
未實現利益	12,600	(5,040)	-	7,560
	<u>\$24,696</u>	<u>(\$ 5,040)</u>	<u>\$21,803</u>	<u>\$41,459</u>

(五) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用虧損扣抵稅額

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
可減除暫時性差異	\$ -	\$ 20,972
虧損扣抵	<u>144,806</u>	<u>164,133</u>
	<u>\$144,806</u>	<u>\$185,105</u>

(六) 未使用之虧損扣抵稅額相關資訊

截至 111 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

<u>尚未扣抵稅額</u>	<u>最後扣抵年度</u>
\$ -	111
3,683	112
8,460	113
13,575	114
46,186	115
7,936	116
9,083	117
14,115	118
30,816	119
<u>10,952</u>	120
<u>\$144,806</u>	

(七) 所得稅核定情形

本公司及國內子公司營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定至 109 年度。核定結果與申報數均無重大差異。

二七、每股盈餘（虧損）

用以計算繼續營業單位每股盈餘（虧損）之本年度淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利（損）

	<u>111年度</u>	<u>110年度（重編後）</u>
歸屬於本公司業主之本年度淨利（損）	\$ 3,717	(\$ 27,348)
減：用以計算停業單位基本每股盈餘（虧損）之停業單位本年度淨利（損）	<u>434</u>	(<u>21,791</u>)
用以計算繼續營業單位基本及稀釋每股盈餘（虧損）之本年度淨利（損）	<u>\$ 3,283</u>	(<u>\$ 5,557</u>)

股 數

單位：千股

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
用以計算基本及稀釋每股盈餘 (虧損)之普通股加權平均股 數	<u>24,988</u>	<u>24,988</u>

合併公司流通在外可轉換公司債若進行轉換，因 110 年度為稅後淨損，具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘(虧損)之計算。

二八、處分子公司

合併公司於 111 年 4 月處分三洋能源公司並對其喪失控制。

(一) 收取之對價

現 金	<u>三洋能源公司</u> <u>\$ 6,230</u>
-----	----------------------------------

(二) 對喪失控制之資產及負債之分析

流動資產	<u>三洋能源公司</u>
現 金	\$ 4,156
其他流動資產	135
非流動資產	
使用權資產	20,427
流動負債	
其他流動負債	(85)
非流動負債	
租賃負債	(21,133)
處分之淨資產	<u>\$ 3,500</u>

(三) 處分子公司之利益

收取之對價	<u>三洋能源公司</u> \$ 6,230
處分之淨資產	(3,500)
處分利益	<u>\$ 2,730</u>

(四) 處分子公司之淨現金流入

以現金收取之對價	<u>三洋能源公司</u> \$ 6,230
減：處分之現金餘額	(4,156)
	<u>\$ 2,074</u>

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，藉由將債務及權益額最適化，以使股東權益極大化。

合併公司主要管理階層依照經濟環境及業務考量不定期檢視集團資本結構。合併公司依據主要管理階層之建議並依循法令規定，將藉由資本市場籌資及銀行融資等方式平衡其整體資本結構。

三十、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為除應付公司債之外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。

110年12月31日

	帳面金額	公允價值			合計
		第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	
金融負債					
以攤銷後成本衡量之金融負債					
可轉換公司債	\$ 288,393	\$ _____	\$ 288,813	\$ _____	\$ 288,813

上述第 2 等級之公允價值衡量，係依二元樹可轉債評價模式決定。

(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

111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	\$ 31,500	\$ _____	\$ _____	\$ 31,500
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
或有對價(附註十二)	\$ _____	\$ _____	\$ 232,725	\$ 232,725

110 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值 衡量之金融資產</u>				
國內上市(櫃)股票 及基金受益憑證	\$ 30,045	\$ -	\$ -	\$ 30,045
<u>透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產</u>				
權益工具投資				
國內上市(櫃) 股票	\$ 32,860	\$ -	\$ -	\$ 32,860
<u>透過損益按公允價 值衡量之金融負債</u>				
或有對價(附註十 二)	\$ -	\$ -	\$ 219,750	\$ 219,750

111 及 110 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

合併公司唯一採第 3 等級公允價值進行後續衡量之金融負債為與收購上鈺營造公司有關之或有對價。111 及 110 年度認列或有對價相關之評價損失分別為 12,975 千元及 11,750 千元。

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具—可轉換公司債 贖回選擇權	二元樹可轉債評估模型：按期末之可觀察 股票價格、無風險利率及風險折現率等 資料所評估之公允價值。

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
或有對價協議	依協議條件並按付款風險利率及信用風 險貼現率等資料折現所評估之公允價 值。

(三) 金融工具之種類

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>金 融 資 產</u>		
透過損益按公允價值衡 量之金融資產		
強制透過損益按公 允價值衡量	\$ -	\$ 30,045
按攤銷後成本衡量之金 融資產(註1)	986,233	813,515
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	31,500	32,860
<u>金 融 負 債</u>		
透過損益按公允價值衡 量之金融負債	232,725	219,750
按攤銷後成本衡量(註2)	1,473,188	1,310,016

註 1：餘額係包含現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及其他金融資產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、應付票據、應付帳款、其他應付款(含關係人)、一營業週期內到期長期負債、長期借款、應付公司債及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債，但不包含應付短期員工福利。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收帳款、應付帳款、租賃負債及借款。合併公司之財務管理部門係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承擔之主要市場風險為外幣匯率變動風險及利率變動風險。

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

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

敏感度分析

合併公司主要受到美元貨幣匯率波動影響。

下表說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加或減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。

敏感度分析包括各資產負債表日流通在外之外幣貨幣性項目，下表之正數係表示當功能性貨幣相當於美元升／貶值 1% 時，將使稅前淨損增加／減少之金額。

損 益	美 元 之 影 響	
	111 年度	110 年度
	\$ -	(\$ 1,150)

(2) 利率風險

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：

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
具公允價值利率風險		
金融負債	\$176,416	\$329,394
具現金流量利率風險		
金融資產	852,969	730,768
金融負債	946,103	717,240

敏感度分析

對於浮動利率之資產及負債，合併公司內部向主要管理階層報告利率風險時所使用之變動率為 100 個基點，若資產負債表日利率減少 100 個基點（1%），

在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 111 及 110 年度之稅前淨損將分別增加／減少約 931 千元及 135 千元。主因為合併公司之變動利率銀行借款及存款。

(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。合併公司管理階層藉由持有不同風險組合以管理風險。

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 5%，110 年度稅後淨利（損）將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 1,502 千元。

若權益價格上漲／下跌 5%，111 及 110 年度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／下跌而增加／減少 1,575 千元及 1,643 千元。

2. 信用風險

金融資產受到合併公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括合併公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素及合約金額。合併公司各金融資產信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。合併公司持有之金融資產信用風險金額約與帳面價值相當。

合併公司承作公共營造工程之信用風險主要係集中於政府機構，預期信用風險不大。

3. 流動性風險

截至 111 年 12 月 31 日合併公司已動用之銀行融資額度為新台幣 1,084,970 千元；未動用之額度為新台幣 410,625 千元。

下表係說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

111 年 12 月 31 日

	要求即付	3 個月		
	或短於	1 個月	1 至 3 個月	1 至 5 年
非衍生性金融負債				
無附息負債	<u>\$106,457</u>	<u>\$246,859</u>	<u>\$ 37,131</u>	<u>\$243,318</u>
固定利率負債	<u>\$ 307</u>	<u>\$ 614</u>	<u>\$ 3,068</u>	<u>\$140,631</u>
浮動利率負債	<u>\$ 1,780</u>	<u>\$ 3,563</u>	<u>\$482,276</u>	<u>\$488,058</u>
租賃負債	<u>\$ 983</u>	<u>\$ 1,968</u>	<u>\$ 7,881</u>	<u>\$ 27,978</u>

110 年 12 月 31 日

	要求即付	3 個月		
	或短於	1 個月	1 至 3 個月	1 至 5 年
非衍生性金融負債				
無附息負債	<u>\$ 44,929</u>	<u>\$ 12,503</u>	<u>\$ 13,302</u>	<u>\$451,374</u>
固定利率負債	<u>\$288,923</u>	<u>\$ 15,021</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
浮動利率負債	<u>\$ 453</u>	<u>\$102,171</u>	<u>\$556,426</u>	<u>\$ 62,488</u>
租賃負債	<u>\$ 371</u>	<u>\$ 617</u>	<u>\$ 2,207</u>	<u>\$ 6,423</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10 ~ 15 年	15 年以上
租賃負債	<u>\$ 3,195</u>	<u>\$ 6,423</u>	<u>\$ 5,847</u>	<u>\$ 5,847</u>	<u>\$ 10,039</u>

合併公司管理階層執行改善財務及降低虧損對策，於 110 年 7 月 1 日經股東常會決議通過辦理減資彌補虧損 610,647 千元，業已於 110 年 8 月 25 日為減資基準日並辦

妥變更登記，除出租桃園廠區房地及股東提供財務支持外，合併公司仍積極推動以下作業：

(1) 財務方面

A. 持續洽談並增加金融機構授信額度，以因應新業務營運需求。

B. 展延應付投資款至 112 年 12 月，降低資金還款壓力。

(2) 營運方面

A. 積極拓展營造工程及建材批發業務，並控制成本支出以創造集團獲利。

B. 積極處分桃園廠區房地及泰國子公司房地，以增加集團營運資金。

C. 集團資源整合及簡化組織架構，透過合併、減資及出售子公司等，以減輕集團營運成本。

三一、關係人交易

本公司及子公司間之交易、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。

合併公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
洪 鴻 章	實質關係人
蔣 玉 蓮	實質關係人
聯創企業股份有限公司 (聯創企業)	實質關係人
瀧鋌水泥股份有限公司	實質關係人
加捷生醫股份有限公司	實質關係人

(二) 營業收入

工程承攬

1. 111 年度

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>合 約 總 價</u>	<u>本 年 度 已 累 積 已 認 列 之 預 收</u>		
		<u>工 程 收 入</u>	<u>工 程 收 入</u>	<u>工 程 款</u>
聯創企業	\$85,424	\$42,065	\$83,495	\$85,424

2. 110 年度

關係人名稱	合約總價	本年度已累積已 認列之認列之預收		
		工程收入	工程收入	工程款
聯創企業	\$70,716	\$41,430	\$41,430	\$10,208

承攬關係人之工程合約總價係採雙方議價，並按工程施工進度請款，收款條件與非關係人相當。

(三) 合約資產及合約負債

帳列項目	關係人類別	111 年	110 年
		12 月 31 日	12 月 31 日
合約資產	聯創企業	\$ -	\$31,758
合約負債	聯創企業	\$ 1,929	\$ -

承攬關係人之工程合約總價係採雙方議價，並按工程施工進度請款，收款條件與非關係人相當。

(四) 應收付關係人款項

帳列項目	關係人類別	111 年	110 年
		12 月 31 日	12 月 31 日
應收帳款	實質關係人	\$ -	\$ 49
應付帳款	實質關係人	\$ 40	\$ -
其他應付款項	洪鴻章	\$255,450	\$255,450
	蔣玉蓮	190,300	190,300
		445,750	445,750
列入其他應付款		(213,025)	(213,025)
減：評價調整數		-	(12,975)
列入透過損益按公允 價值衡量之金融負 債—非流動		\$232,725	\$219,750

其他應付款—關係人主要係應付關係人收購子公司股款等。其中包含或有對價係以收購日之公允價值認列，帳列透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動。

上述其他應付款項及或有對價協議詳細資訊請參閱附註十二。

(五) 承租協議－僅 111 年度

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	111 年 12 月 31 日
取得使用權資產	實質關係人 聯創企業	<u>\$29,604</u>

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	111 年 12 月 31 日
租賃負債－流動	實質關係人 聯創企業	\$ 6,178
租賃負債－非流動	實質關係人 聯創企業	<u>23,502</u>
		<u>\$29,680</u>

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	111 年度
租賃負債之利息	實質關係人 聯創企業	<u>\$162</u>

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	111 年 12 月 31 日
存出保證金（列入其他金融資產－非流動）	實質關係人 聯創企業	<u>\$1,100</u>

合併公司於 111 年 9 月向實質關係人聯創企業承租聯創大樓做為辦公室使用，租金係參考類似資產之租金水準，並依租約按月支付固定租賃給付。

(六) 背書保證

截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，皆由董事長陳啓昱先生及實質關係人洪鴻章先生為合併公司之借款提供背書保證。

(七) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	111 年度
其他費用	實質關係人	<u>\$236</u>

(八) 主要管理階層之薪酬

	111 年度	110 年度
薪資、獎金、特支費及紅利	<u>\$13,685</u>	<u>\$14,597</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三二、質抵押之資產

合併公司下列資產已提供做為融資擔保、工程履約金及押標金：

	111年12月31日	110年12月31日 (重編後)
其他金融資產	\$ 653,464	\$ 482,108
投資性不動產	<u>721,010</u>	<u>730,880</u>
	<u>\$1,374,474</u>	<u>\$1,212,988</u>

三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

截至111年及110年12月31日止，因承包工程而由銀行提供履約保證金額為834,458千元及243,468千元。

三四、具重大影響之外幣資產資訊—僅110年12月31日

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如下：

110年12月31日	外幣匯	率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	4,154	27.69	(美元：新台幣) <u>\$115,024</u>

合併公司具重大影響之已實現及未實現外幣兌換損益，請參閱附註二五(七)之外幣兌換(損)益。

三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二) 轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：附表三。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表六。
11. 被投資公司資訊：附表七。

(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：附表八。
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、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，
如勞務之提供或收受等。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及
比例：附表九。

三六、部門資訊

- 本公司一主要收入來源為紗線事業、商品事業（寢具商品）及營造工程，惟紡織工廠停工及商品事業部門 110 年 9 月停止營運，以下所報導之部門資訊不包含任何該等停業單位之金額，停業單位之詳細說明參閱附註十一。
- 上鋌營造公司一主要收入來源為營造工程。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分
析如下：

111 年度

	三洋公司	上鋌營造公司	其他公司	調 整 及 沖 銷	合 計
來自外部客戶之收入	\$ 37,506	\$1,131,506	\$ -	\$ -	\$1,169,012
部門間收入	<u>47,550</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(47,550)</u>	<u>-</u>
合併收入	<u>\$ 85,056</u>	<u>\$1,131,506</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 47,550)</u>	<u>\$1,169,012</u>
繼續營業單位稅前 損益	<u>(\$ 4,571)</u>	<u>\$ 17,589</u>	<u>(\$ 15,455)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,437)</u>

110 年度（重編後）

	三洋公司	上鋌營造公司	其他公司	調 整 及 沖 銷	合 計
來自外部客戶之 收入	\$ 13,124	\$588,819	\$ -	\$ -	\$601,943
部門間收入	<u>71,653</u>	<u>7,160</u>	<u>-</u>	<u>(78,813)</u>	<u>-</u>
合併收入	<u>\$ 84,777</u>	<u>\$595,979</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 78,813)</u>	<u>\$601,943</u>
繼續營業單位稅 前損益	<u>(\$ 20,195)</u>	<u>\$ 47,558</u>	<u>(\$ 29,464)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,101)</u>

(二) 部門總資產與負債

	<u>111 年 12 月 31 日</u>	<u>110 年 12 月 31 日</u> (重編後)
<u>部 門 資 產</u>		
三洋公司	\$1,569,263	\$1,681,816
上鋌營造公司	1,107,745	537,351
其他公司	<u>84,072</u>	<u>206,152</u>
合併資產總額	<u>\$2,761,080</u>	<u>\$2,425,319</u>
<u>部 門 負 債</u>		
三洋公司	\$1,341,643	\$1,439,628
上鋌營造公司	642,477	193,515
其他公司	<u>196</u>	<u>23,014</u>
合併負債總額	<u>\$1,984,316</u>	<u>\$1,656,157</u>

三洋實業股份有限公司及子公司
(原名：三洋紡織纖維股份有限公司)

資金貸與他人

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另註明外，為新台幣千元

附表一

編號 (註1)	貸出資金之公司 上銀營造股份有限公司 上銀營造股份有限公司	對象 三洋實業股份有限公司 Tri Ocean Textile (Thailand) Co., Ltd	往來科目 其他應收款-關 係人 其他應收款-關 係人	是否為關係人	本年度最高餘額 (註2) \$ 80,000	期末餘額(註3) \$ 8,941	實際動支金額 \$ 2,672	利率區間 (%) - 4	資金貸與性質 短期融通 短期融通	往來金額 \$ -	在融通資金必要之原 因 營業週轉 營業週轉	提列備抵呆帳金額 \$ -	擔保 稱價 \$ -	個別對象		註
														貸出金額 \$ 211,525	總額 \$ 211,525	
1	上銀營造股份有限公司	三洋實業股份有限公司	其他應收款-關 係人	是	\$ 80,000	\$ -	\$ -	-	短期融通	\$ -	營業週轉	\$ -	\$ -	\$ 211,525	\$ 211,525	
2	上銀營造股份有限公司	Tri Ocean Textile (Thailand) Co., Ltd	其他應收款-關 係人	是	8,941	8,941	2,672	4	短期融通	-	營業週轉	-	-	211,525	211,525	

註 1：子公司對個別對象資金貸與金額不超過該貸出資金之公司淨值 40% 為限。

註 2：本公司及子公司資金貸與他人之總額，以不超過該貸出資金之公司淨值 40% 為限。

註 3：已於編製合併財務報告時沖銷。

三洋實業股份有限公司及子公司
 (原名：三洋紡織纖維股份有限公司)

年底持有有價證券明細表

民國 111 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣千元

持有之公司	所有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	列科	目股	年			
					數帳	面金額	持 股 比 例 (%)	公 允 價 值 (註)
三洋實業股份有限公司	股票 邁達康網路事業股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,182,000	<u>\$31,500</u>	3.52	<u>\$31,500</u>	
兆鋌地產股份有限公司	股票 國統國際股份有限公司	無	待出售處分群組	1,150,000	<u>\$24,495</u>	0.46	<u>\$24,495</u>	

註：上市(櫃)公司以 111 年 12 月 31 日之收盤價為市價。

三洋實業股份有限公司及子公司
(原名：三洋紡織纖維股份有限公司)

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上
民國111年1月1日至12月31日

單位：除另註明外，為新台幣千元

附表四

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	科目	交易對象	關係	年係股	年		初買		入賣	出售	備帳	面	成	本處分(損)	出年	底	(註	1)
						數	金額	數	金額										
三洋實業股份有限公司	有價證券 普通股票 上銀營造股份有限公司	採權益法之投資	註2	子公司	35,000,000	862,252	15,000,000	\$ 150,000	-	\$	-	\$	-	\$	-	50,000,000	\$ 965,598		

註1：採權益法之投資金額係包括權益法認列之投資損益及權益法投資相關調整項目等。

註2：係辦理現金增資。

三洋實業股份有限公司及子公司

與關係人重大進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：除另予註明外，為新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	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(%)		應收(付)票據、帳款之金額	佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)				
上鏈營造	本公司	母公司	營業成本	\$101,044	9	月結 30~60 天	註 1	-	(\$ 4,946)	(3)	註 2、3

註 1：上鏈公司透過本公司代採購原物料及分包工程，交易價格係以成本加成計價，因無其他類似交易，無法比較，本公司部分收入係以淨額入帳。

註 2：已排除非屬銷貨及進貨產生之應收(付)款項。

註 3：已於編製合併財務報告時，業已沖銷。

三洋實業股份有限公司及子公司
(原名：三洋紡織纖維股份有限公司)
母子公司間及各子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣千元

編號	交易人	名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易		往		來		佔合併總資產或總負債之比率 %
					項目	金額	項目	金額	項目	金額	
0	本公司	上鋃公司	上鋃公司	母子公司	營業收入	\$ 47,550	註 1				4.00
0	本公司	上鋃公司	上鋃公司	母子公司	應收帳款	4,946	註 2				-
0	本公司	上鋃公司	上鋃公司	母子公司	管理服務收入	25,888	註 3				2.00
0	本公司	上鋃公司	上鋃公司	母子公司	其他應收款	2,374	註 3				-
1	上鋃公司	本公司	Tri Ocean Textile (Thailand) Co., Ltd	子公司對母子公司	預付工程款	47,143	註 1				2.00
1	上鋃公司	本公司	Tri Ocean Textile (Thailand) Co., Ltd	子公司對母子公司	其他應收款	2,672	註 4				-

註 1：上鋃公司透過本公司代採購及分包工程，交易價格係以成本加成計價，因無其他類似交易，無法比較，本公司部分收入係以淨額入帳。

註 2：收付款條件與一般客戶無重大差異。

註 3：母公司依實際發生之管理服務成本加成計價。

註 4：係子公司間之資金貸與之本金及利息，請參閱附表一。

註 5：母子公司之往來情形，於編製合併報告時，業已消除之。

三洋實業股份有限公司及子公司
(原名：三洋紡織纖維股份有限公司)

被投資公司資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

附表七

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原目本	原始年	投底年	資去底年	金年	額年	年	底	比	率	持	有	額	面	持	本	年	度	認	列	之
三洋實業股份有限公司	三隆投資股份有限公司 Tri Ocean Textile (Thailand) Co., Ltd.	高雄市 泰國	一般投資業 纖維織品之製造、加工及買賣	\$ 390,478	-	-	\$ 65,959	390,478	9,372,500	-	100.00	-	92,637	(\$ 30)	(14,898)	註3								
	兆純地產股份有限公司	高雄市	建材之批發及買賣	56,200	56,200	56,200	56,200	5,620,000	5,620,000	100.00	100.00	26,140	(366)			註2								
	上海律泰達家居有限公司	中國	家具之買賣	112,088	112,088	124,237	124,237	2,528,000	2,528,000	100.00	100.00	2,392	369			註2								
	上鋸營造股份有限公司	屏東縣	綜合營造業	1,001,025	1,001,025	851,025	851,025	50,000,000	50,000,000	100.00	100.00	965,598	13,964	(12,307)		註4								
	三洋能源股份有限公司	高雄市	發電、輸電及配電機械之製造	-	-	-	5,000	-	-	-	-	-	-	(540)		註4								

註 1：已於編製合併財務報告時，業已沖銷。

註 2：本年度認列之投資損益包含未實現損益之銷除及投資成本與股權淨值間差異攤銷。

註 3：本公司及三隆投資股份有限公司以 111 年 5 月 1 日為合併基礎基準日，辦理簡易合併，合併後本公司為存續公司，三隆投資股份有限公司為消滅公司，其資產及負債由本公司概括承受。

註 4：本公司於 111 年 4 月 22 日經董事會決議處分子公司三洋能源股份有限公司 100% 股權，並已於 111 年 4 月 29 日完成交易並移轉控制。

三洋實業股份有限公司及子公司
(原名：三洋紡織纖維股份有限公司)

大陸投資資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱 上海徠室達家居有限公司	重要營業項目	投資金額 \$ 124,237 (RMB 28,080千元)	投資方式	本年初匯出本國投資金額 \$ 124,237 (RMB 28,080千元)	本年度匯出金額 \$ -	匯出金額 \$ -	匯出金額 \$ (12,449) (RMB 2,800千元)	本年底匯出被投資公司本國投資金額 \$ 112,088 (RMB 25,280千元)	投資年度被投資公司盈餘 \$ -369 (RMB 83千元)	本公司直接持有之盈餘 100.00%	本公司間接持有之盈餘 0%	本年(續)度認列盈餘 \$ 369 (RMB 83千元)	底年度面價 \$ 2,392 (RMB 543千元)	截至本年底止已匯回投資收益備 \$ -	社
--------------------------	--------	--------------------------------------	------	---	-----------------	--------------	--------------------------------------	--	--------------------------------------	-----------------------	------------------	------------------------------------	----------------------------------	------------------------	---

投資公司名稱	本年底累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	依經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資金額
上海徠室達家居有限公司	\$ 112,088 (RMB 25,280千元)	\$ 466,059

註 1：直接赴大陸地區從事投資。

註 2：經台灣母公司簽證會計師查核之財務報告認列。

註 3：限額計算為 776,764 千元×60%=466,059 千元。

註 4：辦理減資匯回母公司，業已於 111 年 3 月 14 日經投資審議會備查。

三洋實業股份有限公司及子公司
 (原名：三洋紡織纖維股份有限公司)

主要股東資訊

民國 111 年 12 月 31 日

附表九

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例 (%)
順鎂興業股份有限公司	11,324,859	45.32
大員尚青股份有限公司	2,087,657	8.35

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
11073 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 11073, Taiwan

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

會計師查核報告

三洋實業股份有限公司 公鑒：

查核意見

三洋實業股份有限公司（原名：三洋紡織纖維股份有限公司）民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達三洋實業股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作，本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與三洋實業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對三洋實業股份有限公司民國 111 年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對三洋實業股份有限公司民國 111 年度個體財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

營建工程收入認列之正確性

三洋實業股份有限公司收購子公司上鋌營造股份有限公司後，列入採用權益法之投資。如個體財務報告附註十二，對該被投資公司於民國 111 年 12

月 31 日之投資金額為新台幣（以下同）965,598 千元，其經營結果將重大影響三洋實業股份有限公司採用權益法認列之投資金額。

上鉦營造股份有限公司主要從事營建工程，工程收入認列係按成本基礎投入法衡量履約義務完成程度而認列營建工程收入，履約義務完成程度係實際投入成本佔預期總成本之比例。

營建工程合約之會計處理因涉及管理階層之重大會計估計及判斷，因此營建工程收入認列之正確性為關鍵查核事項之一。

本會計師已執行之主要查核程序如下：

- 一、評估管理階層估計營建工程合約總成本之完整性及正確性。
- 二、抽核已發包之合約及已投入成本，並核算履約義務完成程度及營建工程收入認列之正確性。

投資子公司之商譽減損評估

三洋實業股份有限公司需針對包含於採用權益法之對上鉦營造股份有限公司投資之商譽進行減損評估。管理階層於評估商譽是否減損時，估計包含受攤商譽之現金產生單位之可回收金額係以使用價值為計算基礎。管理階層依使用價值模式評估前述資產時，考量未來營運展望預測之收入成長及利潤率等，並計算加權平均資金成本率作為折現率。由於該等假設涉及管理階層之主觀判斷，且可能受未來接案及營造業市場景氣影響，具有估計之高度不確定性。因此，本會計師將三洋實業股份有限公司投資子公司之商譽減損評估考量為本年度關鍵查核事項之一。

- 一、取得管理階層對現金產生單位減損之評估表，並了解管理階層估計未來營運展望所預測之收入成長率及利潤率等之過程及依據。
- 二、評估管理階層所使用外部評價人員之專業能力、適任能力與客觀性。
- 三、評估管理階層執行商譽減損測試之合理性，包括評估外部評價人員出具之商譽減損測試報告並採用本事務所之財務諮詢專家協助評估關鍵評價參數、關鍵假設及使用價值之適當性。

強調事項

如個體財務報告附註三所述，三洋實業股份有限公司自民國 111 年 1 月 1 日起改變對投資性不動產之會計政策，其後續衡量由成本模式改採公允價值模式，因此追溯適用該項會計政策並調整前期財務報告受影響之項目，本會計師未因此而修正查核意見。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估三洋實業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算三洋實業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

三洋實業股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對三洋實業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使三洋實業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報

告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致三洋實業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

五、評估個體財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。

六、對於三洋實業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成三洋實業股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對三洋實業股份有限公司民國 111 年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 珍 麗



陳珍麗

會計師 許 凱 甯



許凱甯

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1010028123 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1090347472 號

中 華 民 國 112 年 3 月 23 日

三洋實業股份有限公司
(原名：三洋紡織纖維股份有限公司)

民國 111 年及 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	111年12月31日		110年12月31日 (重編後)	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金 (附註四及六)	\$ 30,225	2	\$ 75,189	3
1140	合約資產 (附註四、二二及二八)	-	-	18,099	1
1150	應收票據 (附註四、十、二二及二八)	-	-	20,292	1
1170	應收帳款 (附註四、十、二二及二八)	4,946	-	4,430	-
1200	其他應收款 (附註二八)	2,520	-	4,601	-
1220	本期所得稅資產 (附註四及二四)	190	-	73	-
1410	預付款項	17,494	1	2,169	-
1460	待出售非流動資產—淨額 (附註十一)	28,532	1	-	-
1476	其他金融資產—流動 (附註四、九及二九)	270,061	12	376,513	17
1479	其他流動資產	145	-	225	-
11XX	流動資產總計	<u>354,113</u>	<u>16</u>	<u>501,591</u>	<u>22</u>
	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 (附註四及八)	31,500	2	-	-
1550	採用權益法之投資 (附註四及十二)	1,058,235	48	1,045,389	46
1600	不動產、廠房及設備 (附註四及十三)	1,162	-	496	-
1760	投資性不動產淨額 (附註四、十五及二九)	721,010	33	730,880	32
1755	使用權資產 (附註四及十四)	14,535	1	247	-
1821	其他無形資產 (附註四)	195	-	750	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二四)	4,908	-	4,404	-
1980	其他金融資產—非流動 (附註四、九、二八及二九)	1,331	-	4	-
1995	其他非流動資產	14	-	14	-
15XX	非流動資產總計	<u>1,832,890</u>	<u>84</u>	<u>1,782,184</u>	<u>78</u>
1XXX	資產總計	<u>\$ 2,187,003</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,283,775</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款 (附註十六及二九)	\$ 417,900	19	\$ 625,000	27
2130	合約負債—流動 (附註四、二二及二八)	71,141	3	-	-
2150	應付票據 (附註十八)	5,217	-	19,640	1
2170	應付帳款 (附註十八)	3,533	-	9,755	-
2200	其他應付款 (附註十九)	11,841	1	7,736	-
2220	其他應付款—關係人 (附註二八)	213,025	10	80,586	4
2280	租賃負債—流動 (附註四及十四)	3,398	-	253	-
2320	應付公司債 (附註四及十七)	-	-	288,393	13
2399	其他流動負債	1,579	-	9,721	-
21XX	流動負債總計	<u>727,634</u>	<u>33</u>	<u>1,041,084</u>	<u>45</u>
	非流動負債				
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債 (附註四、七、十二及二八)	232,725	11	219,750	10
2540	長期借款 (附註十六及二九)	400,000	18	-	-
2550	負債準備—非流動 (附註四及二十)	253	-	2,348	-
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二四)	33,899	2	33,899	2
2580	租賃負債—非流動 (附註四及十四)	11,164	-	-	-
2670	其他應付款—關係人—非流動 (附註十二及二八)	-	-	213,025	9
2645	存入保證金	4,564	-	4,507	-
25XX	非流動負債總計	<u>682,605</u>	<u>31</u>	<u>473,529</u>	<u>21</u>
2XXX	負債總計	<u>1,410,239</u>	<u>64</u>	<u>1,514,613</u>	<u>66</u>
	權益 (附註二一)				
3110	普通股股本	249,881	12	249,881	11
3200	資本公積	7,340	-	7,340	-
3350	待彌補虧損	(23,774)	(1)	(27,491)	(1)
3400	其他權益	543,317	25	539,432	24
3XXX	權益總計	<u>776,764</u>	<u>36</u>	<u>769,162</u>	<u>34</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 2,187,003</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,283,775</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 3 月 23 日查核報告)

董事長：大員尚青

陳啓昱



經理人陳啓昱



會計主管：徐正哲



三洋實業股份有限公司
 (原名：三洋紡織纖維股份有限公司)
 個體綜合損益表

民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元，惟
每股盈餘（虧損）為元

代 碼	111 年度		110 年度 (重編後)	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註四、二二及二八)			
4500	\$ 81,242	96	\$ 78,430	93
4600	3,814	4	6,347	7
4000	85,056	100	84,777	100
	營業成本 (附註二三)			
5500	49,856	58	55,040	65
5900	35,200	42	29,737	35
	營業費用 (附註二三)			
6200	36,406	43	46,149	54
6900	(1,206)	(1)	(16,412)	(19)
	營業外收入及支出 (附註十一及二三)			
7100	2,081	3	562	1
7010	56,419	66	37,645	44
7020	(12,925)	(15)	2,833	3
7070	(27,772)	(33)	(18,237)	(21)
7050	(15,129)	(18)	(12,855)	(15)
7000	2,674	3	9,948	12
7900	1,468	2	(6,464)	(7)
7950	(1,815)	(2)	(907)	(1)
8000	3,283	4	(5,557)	(6)
8100	434	-	(21,791)	(26)
8200	3,717	4	(27,348)	(32)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111 年度		110 年度 (重編後)	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8312	不動產重估增值	\$ -	-	\$578,200	682
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產未實 現評價損益	(1,359)	(1)	(7,557)	(9)
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(21,803)</u>	<u>(26)</u>
		<u>(1,359)</u>	<u>(1)</u>	<u>548,840</u>	<u>647</u>
8360	後續可能重分類至損益 之項目				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	6,555	8	(16,198)	(19)
8399	與其他綜合損益組 成部份相關之所 得稅	<u>(1,311)</u>	<u>(2)</u>	<u>3,240</u>	<u>4</u>
		<u>5,244</u>	<u>6</u>	<u>(12,958)</u>	<u>(15)</u>
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額)	<u>3,885</u>	<u>5</u>	<u>535,882</u>	<u>632</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 7,602</u>	<u>9</u>	<u>\$508,534</u>	<u>600</u>
	每股盈餘(虧損)(附註二五)				
	來自繼續營業單位及停 業單位				
9750	基 本	<u>\$ 0.15</u>		<u>(\$ 1.09)</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.15</u>		<u>(\$ 1.09)</u>	
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 0.13</u>		<u>(\$ 0.22)</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.13</u>		<u>(\$ 0.22)</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 3 月 23 日查核報告)

董事長：大員尚青股份有限公司

陳啓昱

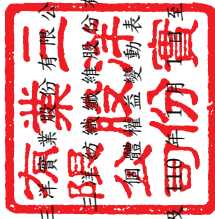


經理人：陳啓昱



會計主管：徐正哲





尚大員青有限公司

(原名：三業股份有限公司)

三業股份有限公司
個體綜合損益變動表

民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	普通股本		資本公積	待彌補虧損 (重編後)	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	其他		權益		項	目
	金額	金額				透過其他綜合 損益按公允之 價值衡量 金融資產 評價損益	不重估 不動產 價值 增加	合計	權益總額 (重編後)		
A1	\$860,528	\$ 7,340	\$ 652	(\$610,647)	\$ 2,755	\$ -	\$ 3,407	\$260,628			
F1	(610,647)	-	-	610,647	-	-	-	-			
D1	-	-	-	(27,348)	-	-	-	(27,348)			
D3	-	-	-	-	(7,557)	556,397	535,882	535,882			
D5	-	-	-	(27,348)	(7,557)	556,397	535,882	508,534			
Q1	-	-	-	(143)	143	-	143	-			
Z1	249,881	7,340	(12,306)	(27,491)	(4,659)	556,397	539,432	769,162			
D1	-	-	-	3,717	-	-	-	3,717			
D3	-	-	5,244	-	(1,359)	-	3,885	3,885			
D5	-	-	5,244	3,717	(1,359)	-	3,885	7,602			
Z1	\$249,881	\$ 7,340	(\$ 7,062)	(\$ 23,774)	(\$ 6,018)	\$556,397	\$543,317	\$776,764			

後附之附註係本個體財務報告之一部分。
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 3 月 23 日查核報告)



董事長：大員尚青
陳啓昱



經理人：陳啓昱



會計主管：徐正哲

三洋實業股份有限公司
 (原名：三洋紡織纖維股份有限公司)
 個體現金流量表

民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		111 年度	110 年度 (重編後)
	營業活動之現金流量		
A00010	繼續營業單位稅前淨利(損)	\$ 1,468	(\$ 6,464)
A00020	停業單位稅前淨利(損)	434	(11,806)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	1,705	5,445
A20200	攤銷費用	120	99
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	(159)	6
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產及負債之淨損失	12,975	19,586
A20900	財務成本	15,129	12,883
A21200	利息收入	(2,081)	(562)
A21300	股利收入	(2,009)	(228)
A22400	採用權益法之子公司損益份額	27,772	18,237
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	-	(27,529)
A22800	處分無形資產損失	590	-
A23200	處分採權益法之子公司利益	(2,730)	-
A24600	投資性不動產公允價值調整損失 (利益)	14,670	(2,187)
A29900	其他項目	(2,188)	2,187
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	18,099	(18,099)
A31130	應收票據	20,292	(11,378)
A31150	應收帳款	(357)	23,401
A31180	其他應收款	2,081	306
A31200	存 貨	-	26,334
A31230	預付款項	(15,325)	796
A31240	其他流動資產	80	317
A32125	合約負債	71,141	-
A32130	應付票據	(14,423)	16,758
A32150	應付帳款	(6,222)	(44,834)
A32180	其他應付款	3,393	(10,155)
A32230	其他流動負債	(8,142)	2,343
A33000	營運產生之現金流入(出)	136,313	(4,544)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111 年度	110 年度 (重編後)
A33100	收取之利息	\$ 2,081	\$ 562
A33200	收取之股利	36,355	228
A33300	支付之利息	(14,532)	(8,864)
A33500	退還(支付)之所得稅	(117)	353
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>160,100</u>	<u>(12,265)</u>
投資活動之現金流量			
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	46,029
B01900	處分採用權益法之長期股權投資	10,910	-
B01800	取得採用權益法之投資	(150,000)	(105,000)
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回股款	12,149	26,000
B02700	購置不動產、廠房及設備	(1,000)	(712)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	55,054
B04500	購置無形資產	(155)	(829)
B05400	取得投資性不動產	(4,800)	(6,363)
B06600	其他金融資產減少	105,125	373
B02200	取得子公司之淨現金流出	-	(80,000)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(27,771)</u>	<u>(65,448)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	303,900	1,238,558
C00200	短期借款減少	(511,000)	(1,190,033)
C01200	償還公司債	(288,900)	-
C01600	舉借長期借款	400,000	-
C03000	存入保證金增加	57	4,503
C03700	其他應付款—關係人增加(減少)	(80,000)	80,000
C04020	租賃負債本金償還	(1,350)	(2,716)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(177,293)</u>	<u>130,312</u>
EEEE	現金淨增加(減少)	(44,964)	52,599
E00100	年初現金餘額	<u>75,189</u>	<u>22,590</u>
E00200	年底現金餘額	<u>\$ 30,225</u>	<u>\$ 75,189</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 3 月 23 日查核報告)

董事長：大員尚青股份有限公司

陳啓昱



經理人：陳啓昱



會計主管：徐正哲



三洋實業股份有限公司

(原名：三洋紡織纖維股份有限公司)

個體財務報告附註

民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

三洋實業股份有限公司(原名：三洋紡織纖維股份有限公司，於 110 年 7 月 14 日變更完成，以下稱「本公司」)，57 年 10 月於台北市設立，原經營各種纖維織品之織造、印染、加工、買賣等業務。本公司董事會嗣於 109 年 11 月決議停止生產紡織業務，並變更公司登記地址至高雄市。本公司已於 110 年 9 月完成處分桃園廠設備及存貨，並結束寢具業務，之後主要致力於營造業務。

本公司於民國 111 年 8 月董事會決議遷址至高雄市大社區嘉保路 360 號。

本公司股票自 88 年 1 月起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃。並於 89 年 9 月起轉於台灣證券交易所上市。

本個體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

本個體財務報告於 112 年 3 月 23 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用新會計政策

本公司之管理階層認為公允價值模式衡量能提供可靠且更攸關資訊，故 111 年 12 月 26 日經董事會決議於 111 年 1 月 1 日改變會計政策，投資性不動產後續改以公允價值模式衡量。

111 年影響彙總如下：

資產、負債及權益之影響

	<u>111年12月31日</u> <u>投資性不動產採公</u> <u>允價值衡量之調整</u>
投資性不動產增加	\$569,001
資產增加	<u>\$569,001</u>
遞延所得稅負債增加	\$ 21,803
負債增加	<u>\$ 21,803</u>
保留盈餘減少	(\$ 9,199)
其他權益增加	556,397
權益增加	<u>\$547,198</u>

綜合損益之影響

	<u>111年度</u> <u>投資性不動產採公</u> <u>允價值衡量之調整</u>
其他利益及損失—折舊減少	\$ 2,305
投資性不動產公允價值調整損失增加	(14,670)
淨利及綜合損益總額減少	<u>(\$12,365)</u>

每股盈餘之影響

	<u>111年度</u>
來自繼續營業單位及停業單位 基本及稀釋每股盈餘減少	(\$ 0.50)
來自繼續營業單位 基本及稀釋每股盈餘減少	<u>(\$ 0.50)</u>

110年影響彙總如下：

資產、負債及權益之影響

110年12月31日	<u>重編前金額</u>	投 資 性 不 動 產 採公允價值 衡量之調整	<u>重編後金額</u>
投資性不動產	\$149,514	\$581,366	\$730,880
資產影響合計數	<u>\$149,514</u>	<u>\$581,366</u>	<u>\$730,880</u>

(接次頁)

(承前頁)

	重編前金額	投資性 不動產 採公允價值 衡量之調整	重編後金額
遞延所得稅負債	\$ 19,656	\$ 21,803	\$ 41,459
負債影響合計數	<u>\$ 19,656</u>	<u>\$ 21,803</u>	<u>\$ 41,459</u>
累積虧損	(\$ 30,657)	\$ 3,166	(\$ 27,491)
其他權益	(16,965)	556,397	539,432
權益影響合計數	<u>(\$ 47,622)</u>	<u>\$ 559,563</u>	<u>\$ 511,941</u>

綜合損益之影響

	110 年度 投資性不動產採公 允價值衡量之調整
其他利益及損失—折舊減少	\$ 979
投資性不動產公允價值調整利益增加	<u>2,187</u>
淨利增加	<u>3,166</u>
不重分類至損益之項目	
不動產重估增值增加	578,200
與不重分類之項目相關之所得稅減少	(21,803)
稅後其他綜合損益增加	<u>556,397</u>
綜合損益總額增加	<u>\$559,563</u>

每股盈餘之影響

	110 年度
來自繼續營業單位及停業單位	
基本及稀釋每股盈餘增加	<u>\$ 0.13</u>
來自繼續營業單位	
基本及稀釋每股盈餘增加	<u>\$ 0.13</u>

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

適用修正後金管會認可並發布生效之IFRSs將不致造成本公司會計政策之重大變動。

(三) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)

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

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(四) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9 — 比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日

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

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響

待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具、投資性不動產及取得子公司之或有支付對價外，本個體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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司個體財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司損益份額」、「採用權益法之子公司其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

本公司從事建造工程部分，其營業週期長於一年，是以與營建業務相關之資產及負債，係按正常營業週期作為劃分流動或非流動之標準。

(四) 外 幣

本公司編製個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當年度各月份之平均匯率換算，所產生之兌換差額認列於其他綜合損益。

(五) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本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。投資帳面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。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有構成業務之子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷。

本公司評估減損時，係以個體財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(六) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(七) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

自有之投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量。租賃取得之投資性不動產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付原始直接成本及復原標的資產之估計成本，減除收取之租賃誘因）衡量。

本公司自 111 年 1 月 1 日起，投資性不動產後續衡量之會計政策由成本模式變更為公允價值模式，所有投資性不動產後續皆以公允價值模式衡量，公允價值變動於發生當期認列於損益。

不動產、廠房及設備於結束自用轉列投資性不動產時，原帳面金額與公允價值間之差額係認列於其他綜合損益。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(九) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 待出售非流動資產

處分群組帳面金額於預期主要係透過出售交易而非繼續使用回收時，分類為待出售。符合此分類之處分群組必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

若出售時將對子公司喪失控制，則無論出售後是否對前子公司保留非控制權益，該子公司所有資產及負債係全數分類為待出售。

分類為待出售之處分群組係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金、按攤銷後成本衡量之應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或

其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

(2) 金融資產及合約資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收款項）及合約資產之減損損失。

應收帳款及合約資產均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過一定天數，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

2. 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，相關利益或損失係認列於其他利益及損失。

公允價值之決定方式請參閱附註二七。

(2) 金融負債之除列

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。

4. 可轉換公司債

本公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉

換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積－發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

(十二) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

1. 保 固

於工程合約下之保固義務係依管理階層對清償本公司義務所需支出之最佳估計，於相關工程保固認列收入時認列。

2. 企業合併所取得之或有負債

企業合併所承擔之或有負債，若屬因過去事項所產生之現時義務且其公允價值能可靠衡量，於收購日按公允價值作為原始衡量金額認列。於後續資產負債表日，此類或有負債係以攤銷後金額衡量。惟若經評估很有可能將須支付現時義務金額，則後續以現時義務金額及攤銷後金額兩者孰高者衡量。

(十三) 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

當另一方參與提供商品或勞務予客戶時，若本公司於移轉特定商品或勞務予客戶前控制該商品或勞務則本公司為主理人，係按總額認列收入；反之本公司若為代理人，則按淨額認列收入。由於一特定商品或勞務係屬可區分之單一商品或勞

務，本公司應對合約中特定商品或勞務逐一判斷其為主理人或代理人。

1. 勞務收入

勞務收入來自各種纖維之加工及工程材料代購服務，相關收入係於勞務提供時認列。

2. 工程收入

於建造過程中之不動產建造合約，本公司係隨時間逐步認列收入。由於建造所投入之成本與履約義務之完成程度直接相關，本公司係以實際投入成本佔預期總成本比例衡量完成進度。本公司於建造過程逐步認列合約資產，於開立帳單時將其轉列為應收帳款。若已收取之工程款超過認列收入之金額，差額係認列為合約負債。依合約條款由客戶扣留之工程保留款旨在確保本公司完成所有合約義務，於本公司履約完成前係認列為合約資產。

履約義務之結果若無法可靠衡量，僅在滿足履約義務之已發生成本預期可回收之範圍內認列工程收入。

(十四) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

當租賃條款非移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為營業租賃。

營業租賃下，租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎於租賃期間內提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

(十五) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當年度認列為損益。

(十六) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

(十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

本公司依法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列為遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益相關之當期及遞延所得稅係認列於其他綜合損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

(一) 包含於投資子公司之商譽減損

決定包含於投資子公司之商譽是否減損時，係於收購日將合併取得之商譽分攤至本公司預期因合併綜效而受益之現金產生單位，並估計受攤商譽現金產生單位之使用價值。為計算使用價值，管理階層應估計預期自受攤商譽現金產生單位所產生之未來現金流量，並決定計算現值所使用之適當折現率。若實際現金流量少於預期，或事實與情況發生改變致未來現金流量向下修正或折現率向上修正，可能會產生重大減損損失。

(二) 建造合約

建造合約工程損益之認列係參照合約活動之完成程度分別認列收入及成本，並以至今完工已發生合約成本占估計總合約成本之比例衡量完成程度。由於估計總成本及合約項目等係由管理階層針對不同工程之性質、預計發包金額、工期、工程施工及工法等進行評估及判斷而得，因而可能影響完工百分比及工程損益之計算。

(三) 公允價值衡量及評價流程

當採公允價值衡量之投資性不動產於活絡市場無市場報價時，本公司依相關法令或依判斷決定是否委外估價並決定適當之公允價值評價技術。

若估計公允價值時無法取得第 1 等級輸入值，委任之估價師採收益法估計投資性不動產公允價值則係參考現有租賃契約、鄰近租金行情等資訊決定輸入值，若未來輸入值實際之變動與預期不同，可能會產生公允價值變動。

公允價值評價技術及輸入值之相關說明，請參閱附註十五。

六、現金

	<u>111 年 12 月 31 日</u>	<u>110 年 12 月 31 日</u>
現金	\$ 676	\$ 779
銀行存款	<u>29,549</u>	<u>74,410</u>
	<u>\$30,225</u>	<u>\$75,189</u>

本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來分散信用風險，是以評估無預期信用損失。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>111 年 12 月 31 日</u>	<u>110 年 12 月 31 日</u>
<u>金融負債－非流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融負債		
或有對價（附註十二）	<u>\$232,725</u>	<u>\$219,750</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	<u>111 年 12 月 31 日</u>	<u>110 年 12 月 31 日</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資</u>		
國內上市（櫃）股票	<u>\$31,500</u>	<u>\$ -</u>

上述普通股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。

九、其他金融資產

	<u>111 年 12 月 31 日</u>	<u>110 年 12 月 31 日</u>
受限制銀行存款	\$260,311	\$374,813
存出保證金	<u>11,081</u>	<u>1,704</u>
	271,392	376,517
減：其他金融資產－流動	(270,061)	(376,513)
其他金融資產－非流動	<u>\$ 1,331</u>	<u>\$ 4</u>

111 年及 110 年 12 月 31 日之受限制銀行存款年利率分別為 0.46% 及 0.04%~0.28%。

本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之金融機構，無重大之履約疑慮，因此預期無重大之信用風險。

本公司其他金融資產之質抵押資訊請參閱附註二九。

十、應收票據及應收帳款

	<u>111 年 12 月 31 日</u>	<u>110 年 12 月 31 日</u>
<u>應 收 票 據</u>		
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ -	\$ 20,292
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,292</u>
因營業而發生	\$ -	\$ 20,092
非因營業而發生	<u>-</u>	<u>200</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,292</u>
<u>應 收 帳 款</u>		
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 4,946	\$ 4,589
減：備抵損失	<u>-</u>	(<u>159</u>)
	<u>\$ 4,946</u>	<u>\$ 4,430</u>

為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊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，本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，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收款項之備抵損失。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，並同時考量 GDP 預測。本公司 111 年度應收帳款主要來自關係人外包之政府標案工程，尚無預期信用減損之虞，餘因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收款項逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，本公司直接沖銷相關應收款項，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司依準備矩陣衡量應收款項之備抵損失如下：

111 年 12 月 31 日

	未 逾 期	逾期 1~90 天	逾期超過 90 天	合 計
預期信用損失率 (%)	-	-	100	
總帳面金額	\$4,946	\$ -	\$ -	\$4,946
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$4,946</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$4,946</u>

110 年 12 月 31 日

	未 逾 期	逾 期 1 ~ 30 天	逾 期 31 ~ 60 天	逾 期 61 ~ 90 天	逾 期 91 ~ 120 天	逾 期 超過 120 天	合 計
預期信用損失率 (%)	0~0.23	0~0.48	0~10.54	0~25.14	33.33~100	16.67~100	
總帳面金額	\$ 24,704	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 177	\$ 24,881
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	(159)	(159)
攤銷後成本	<u>\$ 24,704</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 24,722</u>

應收款項備抵損失之變動資訊如下：

	111 年度	110 年度
年初餘額	\$ 159	\$ 4,693
本年度提列(迴轉)損失	(159)	6
本年度實際沖銷	-	(4,540)
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 159</u>

十一、待出售非流動資產

(一) 停業單位

本公司因新型冠狀病毒肺炎疫情影響，百貨商場業績重創，導致營收銳減，桃園工廠已於 109 年 11 月經董事會決議通過全面停止生產，相關設備及存貨已於 110 年 9 月處分完畢；寢具銷售業務自 110 年 9 月 15 日起停止營運。

停業單位當年度損益如下：

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
營業收入	\$ -	\$ 54,937
營業成本	<u>-</u>	(<u>30,779</u>)
營業毛利	-	24,158
推銷費用	-	(37,765)
管理費用	-	(4,074)
研發費用	-	-
預期信用迴轉利益(減損 損失)	<u>159</u>	(<u>6</u>)
營業淨利(損)	159	(17,687)
營業外收入及支出	<u>275</u>	<u>5,881</u>
稅前淨利(損)	434	(11,806)
所得稅費用	<u>-</u>	(<u>9,985</u>)
當年度損益	<u>\$ 434</u>	(<u>\$ 21,791</u>)
營業活動之淨現金流入 (出)	\$ 275	(\$ 23,117)
投資活動之淨現金流入	-	4,117
籌資活動之淨現金流出	<u>-</u>	(<u>2,716</u>)
淨現金流入(出)	<u>\$ 275</u>	(<u>\$ 21,716</u>)

(二) 待出售非流動資產

本公司於 111 年 12 月 26 日經董事會決議分別通過出售子公司－上海徠室達公司之 100% 股權予非關係人及子公司－兆鋌地產公司之 100% 股權予關係人－鴻鋌企業股份有限公司，皆於 112 年 2 月完成交易。

截至 111 年 12 月 31 日止，本公司已將採用權益法之投資之帳面金額 28,532 千元重分類為待出售非流動資產且於個體資產負債表中單獨表達。

十二、採用權益法之投資

投資子公司

	<u>111 年 12 月 31 日</u>	<u>110 年 12 月 31 日</u>
非上市(櫃)公司		
三隆投資股份有限公司(以 下簡稱三隆公司)	\$ -	\$ 37,534

(接次頁)

(承前頁)

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
Tir Ocean Textile (Thailand) Co., Ltd.(以下 簡稱三洋(泰)公司)	\$ 92,637	\$ 100,900
兆鋌地產股份有限公司(以 下簡稱兆鋌公司)	-	26,505
上海徠室達家居有限公司 (以下簡稱上海徠室達公 司)	-	14,158
上鋌營造股份有限公司(以 下簡稱上鋌營造公司)	965,598	862,252
三洋能源興業股份有限公司 (以下簡稱三洋能源公 司)	-	4,040
	<u>\$1,058,235</u>	<u>\$1,045,389</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	說 明
三隆公司	-	100%	註 1
三洋(泰)公司	100%	100%	
兆鋌公司	100%	100%	註 2
上海徠室達公司	100%	100%	註 3
上鋌營造公司	100%	100%	註 4
三洋能源公司	-	100%	註 5

註 1：本公司及三隆公司基於集團資源整合及簡化組織結構之目的，業已於 111 年 4 月 22 日經董事會決議通過，以 111 年 5 月 1 日為合併基準日，辦理簡易合併，合併後本公司為存續公司，三隆公司為消滅公司，其資產與負債由本公司概括承受。

註 2：三洋(夢)公司於 110 年 2 月更名為兆鋌地產股份有限公司並於同年 12 月辦理減資退回股款 26,000 千元。嗣後本公司基於提升集團管理效率及減輕集團營運成本之目的，業已於 111 年 12 月 26 日經董事會決議出售兆鋌公司 100% 股權。

註3：上海徠室達公司於111年1月辦理減資退回股款人民幣2,800千元，並已辦理公司變更登記。本公司基於提升集團管理效率及減輕集團營運成本之目的，業已於111年12月26日經董事會決議出售上海徠室達公司100%股權。

註4：本公司於109年12月向洪鴻章及蔣玉蓮收購上鋌營造公司100%股權，總價款775,750千元，截至111年及110年12月31日止已支付330,000千元，餘價款經110年底協議延至112年12月支付213,025千元（列入其他應付款－關係人項下），及若111年12月31日前賣方協助上鋌營造公司取得新工程合約達約定額度後再支付尾款232,725千元（列入透過損益按公允價值衡量之金融負債項下），再協議延至113年12月支付。截至本個體財務報告通過發布日止，取得新工程合約已達約定額度。

本公司分別於111年12月及110年5月對其現金增資150,000千元及100,000千元，業已辦理公司變更登記。

註5：本公司於110年3月以2,000千元新設立三洋能源公司，持有股權100%，於110年5月本公司再對其現金增資3,000千元。本公司基於提升集團管理效率及減輕集團營運成本之目的，於111年4月22日經董事會決議出售三洋能源公司100%股權予非關係人，並已於111年4月完成交易，產生處分利益2,730千元。

有關本公司轉投資公司相關之資訊，請參閱附表六及七。

十三、不動產、廠房及設備

(一) 不動產、廠房及設備明細列示如下：

111年度

成	本	運輸設備	辦公設備	其他設備	合 計
111年1月1日餘額		\$ 3,591	\$ 654	\$ 1,291	\$ 5,536
增 添		-	-	1,000	1,000
處 分		-	(80)	(1,291)	(1,371)
111年12月31日餘額		<u>3,591</u>	<u>574</u>	<u>1,000</u>	<u>5,165</u>

(接次頁)

(承前頁)

	運輸設備	辦公設備	其他設備	合計
累計折舊及減損				
111年1月1日餘額	\$ 3,591	\$ 335	\$ 1,114	\$ 5,040
折舊費用	-	96	238	334
處分	-	(80)	(1,291)	(1,371)
111年12月31日餘額	<u>3,591</u>	<u>351</u>	<u>61</u>	<u>4,003</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 223</u>	<u>\$ 939</u>	<u>\$ 1,162</u>

110年度(重編後)

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合計
成							
110年1月1日餘額	\$ 103,336	\$ 166,351	\$ 403,197	\$ 3,591	\$ 7,786	\$ 87,547	\$ 771,808
增添	-	-	-	-	240	-	240
處分	(20,926)	(12,839)	(403,197)	-	(7,372)	(86,256)	(530,590)
重估價	408,659	169,541	-	-	-	-	578,200
轉列為投資性不動產	(491,069)	(323,053)	-	-	-	-	(814,122)
110年12月31日餘額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,591</u>	<u>654</u>	<u>1,291</u>	<u>5,536</u>
累計折舊及減損							
110年1月1日餘額	-	96,439	403,197	3,591	7,460	86,341	597,028
折舊費用	-	1,500	-	-	247	1,029	2,776
處分	-	(6,036)	(303,367)	-	(6,782)	(66,728)	(382,913)
轉列為投資性不動產	-	(91,792)	-	-	-	-	(91,792)
除列減損損失	-	(111)	(99,830)	-	(590)	(19,528)	(120,059)
110年12月31日餘額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,591</u>	<u>335</u>	<u>1,114</u>	<u>5,040</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 319</u>	<u>\$ 177</u>	<u>\$ 496</u>

(二) 本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計

提折舊：

運輸設備	10年
辦公設備	5年
其他設備	4至5年

(三) 本公司為活化資產、改善財務結構及充實營運資金，本公司將於110年8月出租桃園房地，是以轉列投資性不動產(附註十五)，嗣後111年11月經董事會決議出售該投資性不動產，並以不低於特定金額進行規劃與洽談後續出售事宜。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
使用權資產帳面金額		
土地及建築物	\$ 13,622	\$ -
運輸設備	<u>913</u>	<u>247</u>
	<u>\$ 14,535</u>	<u>\$ 247</u>
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
使用權資產之增添	<u>\$ 15,659</u>	<u>\$ -</u>
使用權資產之處分	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,343</u>
使用權資產之折舊費用		
土地及建築物	\$ 973	\$ 739
運輸設備	<u>398</u>	<u>1,930</u>
	<u>\$ 1,371</u>	<u>\$ 2,669</u>

位於內湖之辦公室及蘆竹倉庫已於 110 年 3 月提早解約外，本公司之使用權資產於 111 及 110 年度並未發生重大轉租及減損情形。

本公司與實質關係人承租辦公大樓作為辦公室使用，請參閱附註二八。

(二) 租賃負債

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 3,398</u>	<u>\$ 253</u>
非流動	<u>\$ 11,164</u>	<u>\$ -</u>

租賃負債之折現率（%）區間如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
土地及建築物	1.08	-
運輸設備	0.87~1.29	1.62

本公司承租土地及建築物與運輸設備做為營業使用，租賃期間為 2~5 年。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之土地及建築物與運輸設備並無優惠承購權。

(三) 其他租賃資訊

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
租賃之現金流出總額		
短期租賃費用	<u>\$ 512</u>	<u>\$ 321</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 86</u>	<u>\$ 145</u>
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	<u>\$ -</u>	<u>\$13,560</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$ 2,004)</u>	<u>(\$16,787)</u>

十五、投資性不動產

	<u>土</u>	<u>地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合</u>	<u>計</u>
<u>111 年 12 月 31 日</u>					
以公允價值衡量	<u>\$499,749</u>	<u>\$221,261</u>	<u>\$721,010</u>		
<u>110 年 12 月 31 日 (重編後)</u>					
以公允價值衡量	<u>\$497,204</u>	<u>\$233,676</u>	<u>\$730,880</u>		

本公司之投資不動產係 110 年 8 月出租予非關係人之土地及建築物由不動產、廠房及設備轉列。

投資性不動產之租賃期間為 5 年，並賦予承租人展延租期之選擇權。承租人於行使續租權時，約定依市場租金行情調整租金。承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	<u>111 年 12 月 31 日</u>	<u>110 年 12 月 31 日</u>
第 1 年	\$ 25,725	\$ 25,725
第 2 年	25,725	25,725
第 3 年	25,725	25,725
第 4 年	20,367	25,725
第 5 年	<u>-</u>	<u>20,368</u>
投資性不動產出租承諾	<u>\$ 97,542</u>	<u>\$123,268</u>

以公允價值衡量之投資性不動產

	土	地 房屋及建築	合 計
111年1月1日餘額(重編後)	\$497,204	\$233,676	\$730,880
增 添	-	4,800	4,800
公允價值變動利益(損失)	<u>2,545</u>	<u>(17,215)</u>	<u>(14,670)</u>
111年12月31日餘額	<u>\$499,749</u>	<u>\$221,261</u>	<u>\$721,010</u>
110年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ -
來自不動產、廠房及設備	491,069	231,261	722,330
增 添	-	6,363	6,363
公允價值變動利益(損失)	<u>6,135</u>	<u>(3,948)</u>	<u>2,187</u>
110年12月31日餘額(重編後)	<u>\$497,204</u>	<u>\$233,676</u>	<u>\$730,880</u>

投資性不動產係以重複性基礎按公允價值衡量，其公允價值之評價係於111年12月由具備我國不動產估價師資格之京瑞不動產估價師聯合事務所王富生及陳明全估價師進行估價，評價所得公允價值111年及110年12月31日土地及建築物分別為721,010千元及730,880千元。

上述公允價值衡量已考量新型冠狀病毒肺炎疫情後續發展對市場波動影響之不確定性。

投資性不動產公允價值係採收益法評價，其重要假設如下。當預估未來淨現金流入增加或折現率降低時，公允價值將會增加。

	111年12月31日	110年12月31日
預估未來現金流入	\$990,626	\$948,159
預估未來現金流出	<u>71,842</u>	<u>68,381</u>
預估未來淨現金流入	<u>\$918,784</u>	<u>\$879,778</u>
折現率(%)	2.71	2.08

投資性不動產所在區域之租金行情約為每坪430元至530元，市場上相似比較標的之租金行情約為每坪433元至522元。

該投資性不動產目前以營業租賃方式出租，111及110年度產生租金收入分別為26,236千元及5,528千元。投資性不動產預期產生之未來現金流入包含租金收入、押金利息收入及期末處分價值，租金收入係以本公司目前租賃合約並考量未來租金年成長率推估，收益分析期

間係以 10 年估算；押金利息收入係以一年期五大行庫平均定存利率推估；期末處分價值係以收益法之直接資本化法推估。投資性不動產預期發生之未來現金流出包含地價稅、房屋稅、保險費、維修費及管理費等支出，該等支出係以目前支出水準並考量未來公告地價之調整及房屋稅條例規定之稅率推估。

折現率係考量中華郵政股份有限公司牌告 2 年期郵政定期儲金加 3 碼，並加計該等投資性不動產相關之風險溢酬決定。

本公司設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註二九。

十六、借 款

(一) 短期借款

	<u>111 年 12 月 31 日</u>	<u>110 年 12 月 31 日</u>
擔保借款		
銀行借款	<u>\$417,900</u>	<u>\$625,000</u>

於 111 年及 110 年 12 月 31 日利率分別為 1.86% 及 0.81%~1.43%。

(二) 長期借款－僅 111 年 12 月 31 日

	<u>111 年 12 月 31 日</u>
擔保借款（附註二九）	<u>\$400,000</u>

銀行借款於 114 年 8 月到期，截至 111 年 12 月 31 日之利率為 2.00%。

十七、應付公司債

	<u>110 年 12 月 31 日</u>
國內有擔保可轉換公司債	<u>\$288,393</u>

本公司於 108 年 1 月 30 日依票面金額之 101% 發行 3 年期國內第一次有擔保轉換公司債 300,000 千元，票面年利率為 0%，計 294,229 千元（扣除交易成本 8,771 千元），到期日為 111 年 1 月 30 日，已到期償還。該轉換公司債係由合作金庫商業銀行股份有限公司為擔保銀行。

債券持有人得於本轉換公司債發行日後屆滿三個月之次日（108年5月1日）起，至到期日（111年1月30日）止轉換為本公司之普通股，發行時轉換價格為29.99元。因現金增資及減資彌補虧損，依據發行及轉換價格調整110年12月31日轉換價格為80.41元。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為1.42%；選擇權衍生工具係透過損益按公允價值衡量。

發行價款（減除交易成本8,771千元）	\$294,229
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本226千元）	(7,622)
透過損益按公允價值衡量之金融資產－贖回選擇權	<u>873</u>
發行日負債組成部分	287,480
以有效利率1.42%計算之利息	11,636
應付公司債轉換為普通股	(<u>10,723</u>)
110年12月31日負債組成部分	<u>\$288,393</u>

十八、應付票據及應付帳款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應付票據		
因營業而發生	<u>\$ 5,217</u>	<u>\$19,640</u>
應付帳款		
因營業而發生	<u>\$ 3,533</u>	<u>\$ 9,755</u>

應付帳款中屬於建造合約之應付工程保留款金額，於111年及110年12月31日為878千元及2,583千元。工程保留款不計息，將於個別建造合約之保留期間結束時支付。該保留期間即本公司之正常營業週期，通常超過1年。建造合約相關說明請參閱附註二二。

十九、其他應付款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應付薪資、獎金及未休假給付	\$ 2,601	\$ 2,784
應付勞務費	1,321	1,805
應付營業稅	5,710	-
其 他	<u>2,209</u>	<u>3,147</u>
	<u>\$11,841</u>	<u>\$ 7,736</u>

二十、負債準備

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
年初餘額	\$ 2,348	\$ -
本年度新增 (迴轉)	(2,095)	2,348
年底餘額	253	2,348
減：負債準備－流動	<u>-</u>	<u>-</u>
負債準備－非流動	<u>\$ 253</u>	<u>\$ 2,348</u>

二一、權益

(一) 股本

普通股

	<u>111 年 12 月 31 日</u>	<u>110 年 12 月 31 日</u>
額定股數 (千股)	<u>99,000</u>	<u>99,000</u>
額定股本	<u>\$990,000</u>	<u>\$990,000</u>
已發行且已收足股款之 股數 (千股)	<u>24,988</u>	<u>24,988</u>
已發行股本	<u>\$249,881</u>	<u>\$249,881</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

為改善財務結構，本公司於 110 年 7 月 1 日經股東常會決議通過辦理減資彌補虧損 610,647 千元，銷除普通股股份 61,065 千股，減資比例為 70.96%，減資基準日為 110 年 8 月 25 日，並已辦理變更登記。

截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，上述已發行股數包含私募普通股股數皆為 14,353 千股，且尚未辦理公開發行程序。歷次私募普通股之資訊如下：

<u>私 募 日 期</u>	<u>私募 (減資) 股數 (千 股)</u>	<u>私 募 金 額</u>
101 年 7 月 20 日	5,000	\$ 40,000
101 年 12 月 5 日	2,150	28,595
102 年 9 月 30 日	5,000	75,500
104 年 12 月 28 日	2,500	29,750
106 年 3 月 31 日	2,223	20,007
106 年 9 月 1 日	(7,445)	-

(接次頁)

(承前頁)

私 募 日 期	私 募 (減 資) 股 數 (千 股)	私 募 金 額
109年12月4日	40,000	\$226,400
110年8月25日	(35,075)	-
合 計	<u>14,353</u>	<u>\$420,252</u>

(二) 資本公積

	111年12月31日	110年12月31日
得用以彌補虧損、發放 現金或撥充股本(註)		
已失效可轉換公司債認 股權	<u>\$ 7,340</u>	<u>\$ 7,340</u>

註：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。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二三(六)之員工酬勞及董事酬勞。

另依據本公司章程規定，盈餘之分派得以現金股利或股票股利之方式為之，盈餘之分派以現金股利為優先，亦得以股票股利之方式分派，惟股票股利分派之比例以不高於股利總額之 50% 為原則。於當年度公司無盈餘可分派，或雖有盈餘但盈餘數額遠低於公司前一年度實際分派之盈餘，或依公司財務、業務及經營面等因素之考量，得將公積全部或一部依法令或主管機關規定分派。

本公司 110 及 109 年度虧損撥補議案，分別於 111 年 6 月 8 日及 110 年 7 月 1 日股東常會決議通過。

111 年度虧損撥補議案已經董事會通過，尚待預計於 112 年 6 月召開之股東常會決議。

(四)其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	111 年度	110 年度
年初餘額	(\$ 12,306)	\$ 652
當年度產生		
國外營運機構之換算差額	6,555	(16,198)
國外營運機構換算之相關所得稅	(1,311)	3,240
年底餘額	(\$ 7,062)	(\$ 12,306)

2. 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

	111 年度	110 年度
年初餘額	(\$ 4,659)	\$ 2,755
當年度產生		
未實現損益	(1,359)	(7,557)
處分權益工具累計損益移轉至保留盈餘	-	143
年底餘額	(\$ 6,018)	(\$ 4,659)

3. 不動產重估增值

	111 年度	110 年度 (重編後)
年初餘額	\$556,397	\$ -
不動產重估增值	-	578,200
相關之所得稅	-	(21,803)
年底餘額	\$556,397	\$556,397

二二、收入

	111 年度	110 年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ -	\$ 54,937
工程收入	81,242	78,430

(接次頁)

(承前頁)

	111 年度	110 年度
勞務收入	<u>\$ 3,814</u>	<u>\$ 6,347</u>
	85,056	139,714
減：屬停業單位之營業收入	<u>-</u>	<u>(54,937)</u>
	<u>\$ 85,056</u>	<u>\$ 84,777</u>

(一) 合約餘額

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日	110 年 1 月 1 日
應收票據 (附註十)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,092</u>	<u>\$ 8,914</u>
應收帳款 (附註十)	<u>\$ 4,946</u>	<u>\$ 4,430</u>	<u>\$ 27,837</u>
合約資產			
工程建造	\$ -	\$ 14,754	\$ -
應收工程保留款	<u>-</u>	<u>3,345</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,099</u>	<u>\$ -</u>
合約負債			
工程建造	<u>\$ 71,141</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
商品銷貨	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,088</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

本公司所採用之合約資產信用風險管理與應收帳款相同，請參閱附註十。

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱重要會計項目明細表七。

(三) 尚未全部完成之客戶合約

截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，本公司尚未全部滿足之履約義務受攤之交易價格分別為 645,219 千元及 29,723 千元，預期將於未來 115 年底以前完工並逐步認列收入。

二三、稅前淨利 (損)

(一) 其他收入

	111 年度	110 年度
管理服務收入	<u>\$ 25,888</u>	<u>\$ 31,944</u>
租金收入	26,236	5,851

(接次頁)

(承前頁)

	111 年度	110 年度
股利收入	\$ 2,009	\$ 228
其他	<u>2,561</u>	<u>2,210</u>
	56,694	40,233
減：屬停業單位之其他收入	(<u>275</u>)	(<u>2,588</u>)
	<u>\$56,419</u>	<u>\$37,645</u>

(二) 其他利益及損失

	111 年度	110 年度 (重編後)
透過損益按公允價值衡量之金融負債損益	(\$12,975)	(\$11,750)
透過損益按公允價值衡量之金融資產損益	-	(7,836)
淨外幣兌換損益	12,830	(3,373)
處分不動產、廠房及設備利益	-	27,529
處分採用權益法投資之子公司利益 (附註十二)	2,730	-
投資性不動產公允價值調整損益 (附註十五)	(14,670)	2,187
其他支出	(<u>840</u>)	(<u>603</u>)
	(12,925)	6,154
減：屬停業單位之其他利益及損失	-	(<u>3,321</u>)
	<u>(\$12,925)</u>	<u>\$ 2,833</u>

(三) 財務成本

	111 年度	110 年度
借款利息	\$14,495	\$ 8,760
可轉換公司債利息	507	4,069
租賃負債之利息	56	45
其他	<u>71</u>	<u>9</u>
	15,129	12,883
減：屬停業單位之財務成本	-	(<u>28</u>)
	<u>\$15,129</u>	<u>\$12,855</u>

(四) 折舊及攤銷

	111 年度	110 年度
不動產、廠房及設備	\$ 334	\$ 2,776
使用權資產	1,371	2,669
無形資產	<u>120</u>	<u>99</u>
	1,825	5,544
減：屬停業單位之折舊及攤銷	<u>-</u>	(<u>1,210</u>)
	<u>\$ 1,825</u>	<u>\$ 4,334</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業費用	\$ 1,705	\$ 5,445
減：屬停業部門之折舊費用	<u>-</u>	(<u>1,210</u>)
	<u>\$ 1,705</u>	<u>\$ 4,235</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 120</u>	<u>\$ 99</u>

(五) 員工福利費用

	111 年度	110 年度
短期員工福利	\$ 21,971	\$ 41,341
退職後福利		
確定提撥計畫	<u>851</u>	<u>1,431</u>
	22,822	42,772
減：屬停業單位之員工福利費用	<u>-</u>	(<u>17,360</u>)
	<u>\$ 22,822</u>	<u>\$ 25,412</u>
營業費用	\$ 22,822	\$ 42,772
減：屬停業單位之員工福利	<u>-</u>	(<u>17,360</u>)
	<u>\$ 22,822</u>	<u>\$ 25,412</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係以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 1% 及不高於 1% 提撥員工酬勞及董事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。

111 及 110 年度因尚有待彌補虧損，是以不予估列員工酬勞及董事酬勞。

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

110 及 109 年度經董事會決議不配發員工酬勞及董事酬勞。

有關本公司 111 及 110 年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。

(七) 外幣兌換利益 (損失)

	111 年度	110 年度
外幣兌換利益總額	\$ 20,895	\$ 2,714
外幣兌換損失總額	(8,065)	(6,087)
淨外幣兌換損益	12,830	(3,373)
減：屬停業單位之外幣兌換損失	-	20
	<u>\$ 12,830</u>	<u>(\$ 3,353)</u>

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅利益之主要組成項目如下：

	111 年度	110 年度 (重編後)
遞延所得稅		
本年度產生者	(\$ 1,815)	\$ 9,078
減：屬停業單位之所得稅	-	(9,985)
認列於損益之所得稅利益	<u>(\$ 1,815)</u>	<u>(\$ 907)</u>

會計所得與所得稅利益之調節如下：

	111 年度	110 年度
繼續及停業部門稅前淨利 (損)	<u>\$ 1,902</u>	<u>(\$ 18,270)</u>
稅前淨利 (損) 按法定稅率計算之所得稅費用 (利益)	\$ 380	(\$ 3,654)
稅上不可減除之費損及可減除之收益	4,276	(1,127)

(接次頁)

(承前頁)

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
未認列之可減除暫時性差異	\$ 2,894	\$ 3,319
未認列(可認列)之虧損扣抵	(<u>9,365</u>)	<u>10,540</u>
	(1,815)	9,078
減:屬停業單位之所得稅	-	(<u>9,985</u>)
認列於損益之所得稅利益	(<u>\$ 1,815</u>)	(<u>\$ 907</u>)

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度 (重編後)</u>
遞延所得稅		
當期產生		
不動產重估增值	\$ -	(\$ 21,803)
國外營運機構財務報表之換算	(<u>1,311</u>)	<u>3,240</u>
	(<u>\$ 1,311</u>)	(<u>\$ 18,563</u>)

(三) 本期所得稅資產

	<u>111 年 12 月 31 日</u>	<u>110 年 12 月 31 日</u>
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 190</u>	<u>\$ 73</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

111 年度

	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他綜合損益</u>	<u>年底餘額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
未實現兌換損失	\$ 681	(\$ 681)	\$ -	\$ -
子公司未實現利益	176	(19)	-	157
保固負債	470	(419)	-	51

(接次頁)

(承前頁)

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
投資性不動產未實現 評價損失	\$ -	\$ 2,934	\$ -	\$ 2,934
國外營運機構財務報 表之換算	<u>3,077</u>	<u>-</u>	<u>(1,311)</u>	<u>1,766</u>
	<u>\$ 4,404</u>	<u>\$ 1,815</u>	<u>(\$ 1,311)</u>	<u>\$ 4,908</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
土地增值稅準備	<u>\$ 33,899</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,899</u>

110 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額 (重編後)
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
存貨跌價損失	\$ 9,122	(\$ 9,122)	\$ -	\$ -
備抵呆帳	844	(844)	-	-
未實現兌換損失	244	437	-	681
子公司未實現利益	195	(19)	-	176
保固負債	-	470	-	470
國外營運機構財務報 表之換算	<u>(163)</u>	<u>-</u>	<u>3,240</u>	<u>3,077</u>
	<u>\$ 10,242</u>	<u>(\$ 9,078)</u>	<u>\$ 3,240</u>	<u>\$ 4,404</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
土地增值稅準備	<u>\$ 12,096</u>	<u>\$ 21,803</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,899</u>

(五) 未於個體資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用虧損扣抵稅額

	<u>111 年 12 月 31 日</u>	<u>110 年 12 月 31 日</u>
可減除(可認列)暫時性 差異		
採用權益法之子公司 損益份額	\$ 81,960	\$ 98,311

(接次頁)

(承前頁)

	111年12月31日	110年12月31日
應付休假給付	\$ -	\$ 11
資產減損損失	-	20,961
	<u>\$ 81,960</u>	<u>\$119,283</u>
虧損扣抵		
111年度到期	\$ -	\$ 12,711
112年度到期	3,683	3,683
113年度到期	8,460	8,460
114年度到期	13,575	13,575
115年度到期	46,186	46,186
116年度到期	7,936	7,936
117年度到期	9,083	9,083
118年度到期	14,115	14,115
119年度到期	30,816	30,816
120年度到期	10,952	11,173
	<u>\$144,806</u>	<u>\$157,738</u>

(六) 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至109年度，核定結果與申報數並無重大差異。

二五、每股盈餘(虧損)

用以計算繼續營業單位每股盈餘(虧損)之本年度淨利(損)及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利(損)

	111年度	110年度(重編後)
淨利(損)	\$ 3,717	(\$ 27,348)
減：用以計算停業單位基本每股盈餘(虧損)之停業單位淨利(損)	<u>434</u>	(<u>21,791</u>)
用以計算繼續營業單位基本及稀釋每股盈餘(虧損)之淨利(損)	<u>\$ 3,283</u>	(<u>\$ 5,557</u>)

股 數

單位：千股

	111 年度	110 年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘 (虧損)之普通股加權平均股 數	<u>24,988</u>	<u>24,988</u>

本公司流通在外可轉換公司債若進行轉換，因 110 年度為稅後淨損，具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘（虧損）之計算。

二六、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益額最適化，以使股東權益極大化。

本公司主要管理階層依照經濟環境及業務考量不定期檢視資本結構。本公司依據主要管理階層之建議並依循法令規定，將藉由資本市場籌資及銀行融資等方式平衡其整體資本結構。

二七、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為除應付公司債外之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。

110 年 12 月 31 日

	帳面金額	公 允 價 值			合 計
		第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	
金 融 負 債					
按攤銷後成本衡 量之金融負債					
可轉換公司 債	\$288,393	\$ -	\$288,813	\$ -	\$288,813

上述第 2 等級之公允價值衡量，係依二元樹可轉債評價模式決定。

(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

111年12月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
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	<u>\$ 31,500</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,500</u>
透過損益按公允價 值衡量之金融負債 或有對價(附註十 二)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 232,725</u>	<u>\$ 232,725</u>

110年12月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
透過損益按公允價 值衡量之金融負債 或有對價(附註十 二)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 219,750</u>	<u>\$ 219,750</u>

111及110年度無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

本公司唯一採第3等級公允價值進行後續衡量之金融負債為與收購上鈺公司有關之或有對價。111及110年認列或有對價相關之評價損失分別為12,975千元及11,750千元。

3. 第2及3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

<u>金融工具類別</u>	<u>評價技術及輸入值</u>
衍生工具－可轉換公司債 贖回選擇權	二元樹可轉債評估模型：按期末之可觀察 股票價格、無風險利率及風險折現率等 資料所評估之公允價值。

(接次頁)

(承前頁)

金融工具類別 評價技術及輸入值
或有對價協議 依協議條件並按付款風險利率及信用風險貼現率等資料折現所評估之公允價值。

(三) 金融工具之種類

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
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	\$ 31,500	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	309,083	481,029
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融負債	232,725	219,750
按攤銷後成本衡量(註2)	1,053,479	1,245,858

註1：餘額係包含現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及其他金融資產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、應付票據、應付帳款、其他應付款(含關係人)、應付公司債及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債，但不包含應付短期員工福利之金額。

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括應收帳款、應付帳款、租賃負債及借款。本公司之財務管理部門係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本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

本公司之營運活動承擔之主要市場風險為外幣匯率變動風險及利率變動風險。

本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

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產帳面金額，請參閱附註三一。

敏感度分析

本公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表說明當新台幣（功能性貨幣）對美元之匯率增加或減少 1% 時，本公司之敏感度分析。

敏感度分析包括各資產負債表日流通在外之外幣貨幣性項目，下表之正數係表示當功能性貨幣相當於美元升／貶值 1% 時，將使稅前淨利（損）增加／減少之金額。

損 益	美 元 之 影 響	
	111 年度	110 年度
	\$ -	(\$ 1,150)

(2) 利率風險

本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：

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
具公允價值利率風險		
金融負債	\$ 14,562	\$288,646
具現金流量利率風險		
金融資產	289,860	449,223
金融負債	817,900	625,000

敏感度分析

對於浮動利率之資產及負債，本公司內部向主要管理階層報告利率風險時所使用之變動率為 100 個基點，若資產負債表日利率增加／減少 100 個基點（1%），在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 111 及 110 年度之稅前淨利（損）將分別增加／減少約 5,280 千元及 1,800 千元。主因為本公司之變動利率銀行借款及存款。

(3) 其他價格風險

本公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。本公司管理階層藉由持有不同風險組合以管理風險。

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 5%，111 年度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／下跌而增加／減少 1,575 千元。

2. 信用風險

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，其影響包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素及合約金額。本公司各金融資產信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。本公司持有之金融資產信用風險金額約與帳面價值相當。

本公司承作公共營造工程之信用風險主要係集中於政府機構，預期信用風險不大。

3. 流動性風險

截至 111 年 12 月 31 日本公司已動用之銀行融資額度為 817,900 千元，未動用額度為 170,000 千元。

下表係說明本公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，係依據本公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

111年12月31日

	要求即付 或短於			
	1個月	1至3個月	3個月 至1年	1至5年
<u>非衍生性金融負債</u>				
無附息負債	\$ 59,903	\$171,427	\$ 2,286	\$237,289
浮動利率負債	\$ 1,315	\$ 2,632	\$425,855	\$413,370
租賃負債	\$ 294	\$ 590	\$ 2,654	\$ 11,386

110年12月31日

	要求即付 或短於			
	1個月	1至3個月	3個月 至1年	1至5年
<u>非衍生性金融負債</u>				
無附息負債	\$ 11,909	\$ 10,313	\$ 12,125	\$450,257
固定利率負債	\$369,486	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率負債	\$ 325	\$101,917	\$527,547	\$ -
租賃負債	\$ 126	\$ 127	\$ -	\$ -

本公司管理階層執行改善財務及降低虧損對策，於110年7月1日經股東常會決議通過辦理減資彌補虧損610,647千元，業已於110年8月25日為減資基準日並辦妥變更登記，除出租桃園廠區房地及股東提供財務支持外，本公司仍積極推動以下作業：

(1) 財務方面

A. 持續洽談並增加金融機構授信額度，以因應新業務營運需求。

B. 再展延應付投資款至112年12月，降低資金還款壓力。

(2) 營運方面

- A.積極拓展營造工程及建材批發業務，並控制成本支出以創造集團獲利。
- B.積極處分桃園廠區房地及泰國子公司房地，以增加集團營運資金。
- C.集團資源整合及簡化組織架構，透過合併、減資及出售子公司等，以減輕集團營運成本。

二八、關係人交易

除前述附註及附表外，本公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
三洋能源興業股份有限公司	子公司 (111年5月起非為關係人)
兆鋌地產股份有限公司	子 公 司
上鋌營造股份有限公司 (上鋌營造)	子 公 司
聯創企業股份有限公司 (聯創企業)	實質關係人
洪 鴻 章	實質關係人
蔣 玉 蓮	實質關係人
加捷生醫股份有限公司	實質關係人

(二) 營業收入及營業成本

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
勞務收入淨額	上鋌營造	<u>\$3,814</u>	<u>\$6,347</u>

工程承攬

1. 111 年度

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>合約總價</u>	<u>本年度已累積已</u>		
		<u>認列之工程收入</u>	<u>認列之工程收入</u>	<u>預 收 工 程 款</u>
上鋌營造	\$501,191	\$ 43,736	\$109,042	\$178,751
聯創企業	<u>52,062</u>	<u>37,506</u>	<u>50,630</u>	<u>52,062</u>
	<u>\$553,253</u>	<u>\$ 81,242</u>	<u>\$159,672</u>	<u>\$230,813</u>

2. 110 年度

關係人名稱	合約總價	本年度已累積已		預收
		認列之工程收入	認列之工程收入	
上鋌營造	\$ 67,857	\$ 65,306	\$ 65,306	\$ 63,676
聯創企業	40,296	13,124	13,124	-
	<u>\$108,153</u>	<u>\$ 78,430</u>	<u>\$ 78,430</u>	<u>\$ 63,676</u>

子公司透過本公司代採購原物料及分包工程，交易價格係以成本加成計價，因無其他類似交易，無法比較，工程款為月結 30~60 天收取。

承攬關係人之工程合約總價係採雙方議價，並按工程施工進度請款，收款條件與非關係人相當。

(三) 合約資產及合約負債

帳列項目	關係人名稱	111 年	110 年
		12 月 31 日	12 月 31 日
合約資產	聯創企業	\$ -	\$ 13,124
	上鋌營造	-	4,975
	合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,099</u>
合約負債	上鋌營造	\$ 69,709	\$ -
	聯創企業	1,432	-
	合計	<u>\$ 71,141</u>	<u>\$ -</u>

110 年度因關係人產生之合約資產並未提列備抵損失。

(四) 應收關係人款項

帳列項目	關係人名稱	111 年	110 年
		12 月 31 日	12 月 31 日
應收票據	上鋌營造	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,092</u>
應收帳款	上鋌營造	<u>\$ 4,946</u>	<u>\$ 4,412</u>
其他應收款	上鋌營造	<u>\$ 2,374</u>	<u>\$ 4,541</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證，111 及 110 年度應收關係人款項並未提列呆帳。

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	111 年	110 年
		12 月 31 日	12 月 31 日
其他應付款項	洪 鴻 章	\$255,450	\$255,450
	蔣 玉 蓮	<u>190,300</u>	<u>190,300</u>
		445,750	445,750
列入其他應付款項		(213,025)	(213,025)
減：評價調整數		<u>-</u>	<u>(12,975)</u>
列入透過損益按公允 價值衡量之金融負 債－非流動		<u>\$232,725</u>	<u>\$219,750</u>

其他應付款－關係人主要係應付關係人收購子公司股款等。其中包含或有對價係以收購日之公允價值認列，帳列透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動。

上述其他應付款項及或有對價協議詳細資訊請參閱附註十二。

(六) 向關係人借款

110 年度向子公司借款 80,000 千元，年利率為 0.8%，利息費用為 586 千元，截止 110 年 12 月 31 日餘額為 80,586 千元，已於 111 年 1 月到期支付。

(七) 其他收入－僅 110 年度

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	110 年度
租金收入	子 公 司	<u>\$ 6</u>

上開租金係參酌市場行情議定，按月收取。

(八) 承租協議－僅 111 年 12 月 31 日

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	111 年 12 月 31 日
使用權資產	實質關係人 聯創企業	<u>\$13,622</u>
租賃負債－流動	實質關係人 聯創企業	\$ 2,866
租賃負債－非流動	實質關係人 聯創企業	<u>10,780</u>
		<u>\$13,646</u>

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	111 年度
租賃負債之利息	實質關係人 聯創企業	<u>\$ 51</u>

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	111 年 12 月 31 日
存出保證金(列入其他金融資產－非流動)	實質關係人 聯創企業	<u>\$500</u>

本公司於 111 年 9 月向實質關係人聯創企業承租聯創大樓做為辦公室使用，租金係參考類似資產之租金水準，並依租約按月支付固定租賃給付。

(九) 背書保證

截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，皆由董事長陳啓昱先生及實質關係人洪鴻章先生為本公司之借款提供背書保證。

(十) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	111 年度	110 年度
管理服務收入	上鉅營造	<u>\$ 25,888</u>	<u>\$ 31,944</u>
其他費用	實質關係人 子 公 司	\$ 26 <u>103</u>	\$ - <u>-</u>
		<u>\$ 129</u>	<u>\$ -</u>

上開服務收入依照本公司實際發生之管理服務成本加成計價，並按月收取。

(十一) 主要管理階層薪酬

	111 年度	110 年度
薪資、獎金、特支費及紅利	<u>\$ 7,801</u>	<u>\$ 10,971</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二九、質抵押之資產

本公司下列資產業已提供予銀行作為融資之擔保及工程押標金：

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日 (重編後)
其他金融資產	\$ 270,061	\$ 374,813
投資性不動產	<u>721,010</u>	<u>730,880</u>
	<u>\$ 991,071</u>	<u>\$1,105,693</u>

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，本公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

截至 111 年 12 月 31 日止，因承包工程而由銀行提供履約保證金額為 13,211 千元。

三一、具重大影響之外幣資產資訊—僅 110 年 12 月 31 日

以下資訊係按本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如下：

110 年 12 月 31 日	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
外幣資產			
貨幣性項目			
美 元	\$ 4,154	27.69	(美元：新台幣) <u>\$115,024</u>

本公司具重大影響之已實現及未實現外幣兌換損益，請參閱附註二三(七)之外幣兌換(損)益。

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。

6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 被投資公司資訊：附表六。

(三) 大陸投資資訊

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

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

三洋實業股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另註明外，為新台幣千元

編號 (註1)	貸出資金之公司 上經營造股份有限公司	貸與對象 三洋實業股份有限公司	對象往來科目 其他應收款-關 係人	是否為關係人 是	本年度最高餘額 (註2)	期末 餘額	實際 金額	利率區間 (%)	資金貸與性質 (短期融通)	營業務往來 金額	有融通 必要之 金額	短期 資金 因提列 備抵呆 帳金額	擔保 名稱	個別對象		註
														品 價	金 額	
1	上經營造股份有限公司	三洋實業股份有限公司	其他應收款-關 係人	是	\$ 80,000	\$ -	\$ -	-	短期融通	\$ -	-	\$ -	-	\$ 211,525	\$ 211,525	
2	上經營造股份有限公司	Tri Ocean Textile (Thailand) Co., Ltd	其他應收款-關 係人	是	8,941	8,941	2,672	4	短期融通	-	-	-	-	211,525	211,525	

註 1：子公司對個別資金貸與金額為不超過該貸出資金之公司淨值 40% 為限。

註 2：本公司及子公司資金貸與他人之總額，以不超過該貸出資金之公司淨值 40% 為限。

三洋實業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券明細表

民國 111 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣千元

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	科目	期末				
				數量	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	備註
三洋實業股份有限公司	股票 邁達康網路事業股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,182,000	\$ 31,500	3.52	\$ 31,500	註 2

註 1：上市（櫃）公司以 111 年 12 月 31 日之收盤價為市價。

註 2：係對採用權益法投資之子公司三隆投資股份有限公司辦理簡易合併取得。

三洋實業股份有限公司及子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上

民國111年1月1日至12月31日

附表四

單位：除另註明外，為新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	科目	交易對象	關係	期	期		入費		價帳	面	成	本處分(損)	出期	未	
						係股	額金	額股	額金						額股	額金
三洋實業股份有限公司	普通股票 上銀營造股份有限公司	採用權益法之投資	註2	子公司	35,000,000	\$ 862,252	15,000,000	\$ 150,000	-	\$ -	-	\$ -	-	50,000,000	\$ 965,598	

註1：採用權益法之投資金額係包括權益法認列之投資損益及權益法投資相關調整等。

註2：係辦理現金增資。

三洋實業股份有限公司及子公司

與關係人重大進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：除另予註明外，為新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	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	估總應收(付)票據、帳款之比率(%)備註		
			交貨之金額	佔總進(銷)貨之比率(%)					
上鉉營造	本公司	本公司	營業成本	9	月結 30~60 天	註 1	(\$ 4,946)	(3)	註 2
		母 公 司	\$101,044						

註 1：上鉉公司透過本公司代採購原物料及分包工程，交易價格係以成本加成計價，因無其他類似交易，無法比較，本公司部分收入係以淨額入帳。

註 2：已排除非屬銷貨及進貨產生之應收(付)款項。

三洋實業股份有限公司及子公司
被投資公司資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	編所在地區	主要營業項目	原目今	始年	投資底年	資金額(重編後)	年額	股數	處比(%)	持率(%)	面帳	額金	有被本年度(損)益	資公(損)益	司本(損)益	年度認列之(損)益	備註
三洋實業股份有限公司	三隆投資股份有限公司	高雄市	一般投資業	\$ -	390,478	-	\$ 65,959	-	-	-	-	-	-	-	(\$ 30)	(\$ 30)	(\$ 30)	註 1
	Tri Ocean Textile (Thailand) Co., Ltd.	泰國	纖維織品之製造、加工及買賣	\$ 390,478	56,200	56,200	390,478	9,372,500	100.00	100.00	92,637	-	-	(\$ 14,898)	(\$ 14,898)	(\$ 30)	(\$ 30)	註 1
	兆錕地產股份有限公司	高雄市	建材之批發及買賣	112,088	124,237	56,200	56,200	5,620,000	100.00	100.00	26,140	2,392	2,392	(\$ 366)	(\$ 366)	(\$ 366)	(\$ 366)	註 2
	上海俾亞達家居有限公司	中國	家具之買賣	1,001,025	851,025	124,237	124,237	2,528,000	100.00	100.00	965,598	-	-	13,964	13,964	(\$ 12,307)	(\$ 12,307)	註 2
	上錫營造股份有限公司	屏東縣	綜合營造業	-	-	1,001,025	851,025	50,000,000	100.00	100.00	-	-	-	(\$ 540)	(\$ 540)	(\$ 540)	(\$ 540)	註 3
	三洋能源股份有限公司	高雄市	發電、輸電及配電機械之製造	-	-	-	5,000	-	-	-	-	-	-	(\$ 540)	(\$ 540)	(\$ 540)	(\$ 540)	註 3

註 1：本公司及三隆投資股份有限公司以 111 年 5 月 1 日為合併基礎基準日，辦理簡易合併，合併後本公司為存續公司，三隆投資股份有限公司為消滅公司，其資產及負債由本公司概括承受。

註 2：本年度認列之投資損益包含未實現損益之銷除及投資成本與股權淨值間差異攤銷。

註 3：本公司於 111 年 4 月 22 日經董事會決議處分子公司三洋能源股份有限公司 100% 股權，並已於 111 年 4 月 29 日完成交易並移轉控制。

三洋實業股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

大陸被投資公司名稱 上海徠室達家居有限公司	重要營業項目	實收資本額 \$ 124,237 (RMB 28,080千元)	投資方式	本年初匯出本年度匯出 \$ 124,237 (RMB 28,080千元)	本年初匯出本年度匯出 \$ -	匯出(註4) \$ (12,149) (RMB 2,800千元)	本年底匯出被投資公司 \$ 112,088 (RMB 25,280千元)	本年底匯出被投資公司 \$ 369 (RMB 83千元)	本公司直接或間接持有之比例 100.00%	本公司資本投資(註2) \$ 369 (RMB 83千元)	底年度面價 \$ 2,392 (RMB 543千元)	截至本年底止 匯回投資收益備 \$ -	註
--------------------------	--------	---------------------------------------	------	--	--------------------	--	--	------------------------------------	--------------------------	-------------------------------------	----------------------------------	---------------------------	---

投資公司名稱	本年底累計自台灣匯出大陸地區投資金額	依經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額(註3)
上海徠室達家居有限公司	\$ 112,088 (RMB 25,280千元)	\$ 466,059

註 1：直接赴大陸地區從事投資。

註 2：經台灣母公司簽證會計師查核之財務報告認列。

註 3：限額計算為 776,764 千元×60%=466,059 千元。

註 4：辦理減資匯回母公司，業已於 111 年 3 月 14 日經投資審會備查。

三洋實業股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 111 年 12 月 31 日

附表八

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例 (%)
順鎂興業股份有限公司	11,324,859	45.32
大員尚青股份有限公司	2,087,657	8.35

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司個體財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

三洋實業股份有限公司



董事長：大員尚青 有限公司
陳啓昱



