

三洋實業股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國112及111年第3季

地址：高雄市大社區嘉保路360號

電話：(07)356-0666

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師核閱報告	3	-
四、合併資產負債表	4	-
五、合併綜合損益表	5~6	-
六、合併權益變動表	7	-
七、合併現金流量表	8~9	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	10	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~11	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~12	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13	五
(六) 重要會計項目之說明	13~38	六~二九
(七) 重大關係人交易	39~41	三十
(八) 質抵押之資產	41	三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	42	三二
(十) 重大之期後事項	-	-
(十一) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	42	三三
(十二) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	42~43	三四
2. 轉投資事業相關資訊	43	三四
3. 大陸投資資訊	43	三四
4. 主要股東資訊	43	三四
(十三) 部門資訊	44	三五

會計師核閱報告

三洋實業股份有限公司 公鑒：

三洋實業股份有限公司及其子公司民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 112 及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達三洋實業股份有限公司及其子公司民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 112 及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 陳 珍 麗



會計師 陳 秀 雯



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 1120349008 號

中 華 民 國 112 年 11 月 9 日



民國 112 年 9 月 30 日暨民國 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	112年9月30日			111年12月31日			111年9月30日		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金 (附註六)	\$ 560,282	26		\$ 253,649	9		\$ 110,453	4	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	-	-		-	-		23,173	1	
1140	合約資產—流動 (附註二四及三十)	246,953	11		297,706	11		310,283	12	
1170	應收帳款 (附註十、二四及三十)	164,304	8		-	-		3,902	-	
1200	其他應收款	2,872	-		202	-		194	-	
1221	本期所得稅資產 (附註二六)	384	-		190	-		91	-	
1410	預付款項 (附註十八)	164,317	8		99,923	4		99,251	4	
1460	待出售非流動資產及處分群組 (附註十一)	-	-		29,646	1		-	-	
1476	其他金融資產—流動 (附註九及三一)	422,795	19		724,266	26		522,854	20	
1479	其他流動資產	2,646	-		4,203	-		3,243	-	
11XX	流動資產總計	<u>1,564,553</u>	<u>72</u>		<u>1,409,785</u>	<u>51</u>		<u>1,073,444</u>	<u>41</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 (附註八)	-	-		31,500	1		30,259	1	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三)	91,140	4		100,512	4		96,950	4	
1755	使用權資產 (附註十四)	35,095	2		37,415	1		39,097	2	
1760	投資性不動產淨額 (附註十一、十五及三一)	-	-		721,010	26		730,880	28	
1805	商譽 (附註十六)	428,702	20		428,702	16		428,702	16	
1821	其他無形資產 (附註十七)	11,283	-		11,195	-		20,505	1	
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	18,350	1		12,831	1		10,075	-	
1915	預付設備款	8,572	-		-	-		-	-	
1980	其他金融資產—非流動 (附註九及三一)	13,568	1		8,116	-		183,176	7	
1995	其他非流動資產	14	-		14	-		14	-	
15XX	非流動資產總計	<u>606,724</u>	<u>28</u>		<u>1,351,295</u>	<u>49</u>		<u>1,539,658</u>	<u>59</u>	
1XXX	資產總計	<u>\$ 2,171,277</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,761,080</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,613,102</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十九及三一)	\$ -	-		\$ 456,340	16		\$ 417,900	16	
2130	合約負債—流動 (附註二四及三十)	186,796	9		132,450	5		13,746	1	
2150	應付票據 (附註二十)	81,357	4		56,730	2		38,836	2	
2170	應付帳款 (附註二十及三十)	83,045	4		98,747	4		35,196	1	
2200	其他應付款 (附註二一)	52,180	2		26,972	1		18,177	1	
2220	其他應付款—關係人 (附註十二及三十)	-	-		213,025	8		-	-	
2230	本期所得稅負債	16,389	1		18,597	1		17,747	1	
2250	負債準備—流動 (附註二二)	2,593	-		1,701	-		219	-	
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 (附註十四及三十)	11,364	-		10,314	-		10,160	-	
2322	一營業週期內到期之長期借款 (附註十九及三一)	272,709	13		218,490	8		242,878	9	
2399	其他流動負債	3,144	-		2,105	-		2,279	-	
21XX	流動負債總計	<u>709,577</u>	<u>33</u>		<u>1,236,585</u>	<u>45</u>		<u>797,138</u>	<u>31</u>	
	非流動負債									
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動 (附註七及三十)	-	-		232,725	9		229,357	9	
2540	長期借款 (附註十九及三一)	-	-		410,140	15		507,576	20	
2550	負債準備—非流動 (附註二二)	63,768	3		38,166	1		29,694	1	
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	-	-		33,899	1		35,789	1	
2580	租賃負債—非流動 (附註十四及三十)	23,955	1		27,235	1		29,008	1	
2620	其他應付款—關係人 (附註十二及三十)	-	-		-	-		213,025	8	
2670	存入保證金	1,360	-		5,566	-		5,541	-	
25XX	非流動負債總計	<u>89,083</u>	<u>4</u>		<u>747,731</u>	<u>27</u>		<u>1,049,990</u>	<u>40</u>	
2XXX	負債總計	<u>798,660</u>	<u>37</u>		<u>1,984,316</u>	<u>72</u>		<u>1,847,128</u>	<u>71</u>	
	歸屬於本公司業主之權益 (附註二三)									
3110	普通股股本	424,881	19		249,881	9		249,881	9	
3200	資本公積	338,440	16		7,340	-		7,340	-	
3350	未分配盈餘 (待彌補虧損)	617,627	28		(23,774)	(1)		(29,212)	(1)	
3400	其他權益	(8,331)	-		543,317	20		537,965	21	
3XXX	權益總計	<u>1,372,617</u>	<u>63</u>		<u>776,764</u>	<u>28</u>		<u>765,974</u>	<u>29</u>	
	負債與權益總計	<u>\$ 2,171,277</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,761,080</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,613,102</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蔣玉蓮



經理人：徐正哲



會計主管：陳幸榛



三洋實業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 112 及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日

以及民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元，惟每股

盈餘（虧損）為元

代 碼		112年7月1日至9月30日		111年7月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註二四及三十)	\$ 542,975	100	\$ 226,733	100	\$1,337,193	100	\$ 683,370	100
5000	營業成本(附註二五)	<u>465,093</u>	<u>86</u>	<u>231,747</u>	<u>102</u>	<u>1,175,994</u>	<u>88</u>	<u>620,358</u>	<u>91</u>
5900	營業毛利(損)	77,882	14	(5,014)	(2)	161,199	12	63,012	9
6200	管理費用(附註二五)	<u>29,300</u>	<u>5</u>	<u>25,671</u>	<u>11</u>	<u>91,312</u>	<u>7</u>	<u>83,974</u>	<u>12</u>
6900	營業淨利(損)	<u>48,582</u>	<u>9</u>	(<u>30,685</u>)	(<u>13</u>)	<u>69,887</u>	<u>5</u>	(<u>20,962</u>)	(<u>3</u>)
	營業外收入及支出(附註二五)								
7100	利息收入	140	-	603	-	2,406	-	1,286	-
7010	其他收入	4,573	1	10,686	5	16,051	1	25,555	4
7020	其他利益及損失	18,068	3	6,927	3	18,943	2	2,588	1
7510	財務成本	(<u>2,445</u>)	-	(<u>4,406</u>)	(<u>2</u>)	(<u>11,242</u>)	(<u>1</u>)	(<u>12,338</u>)	(<u>2</u>)
7000	營業外收入及支出合計	<u>20,336</u>	<u>4</u>	<u>13,810</u>	<u>6</u>	<u>26,158</u>	<u>2</u>	<u>17,091</u>	<u>3</u>
7900	稅前淨利(損)	68,918	13	(16,875)	(7)	96,045	7	(3,871)	-
7950	所得稅費用(利益)(附註二六)	<u>6,621</u>	<u>1</u>	(<u>5,369</u>)	(<u>2</u>)	<u>3,545</u>	-	(<u>1,991</u>)	-
8000	繼續營業淨利(損)	62,297	12	(11,506)	(5)	92,500	7	(1,880)	-
8100	停業單位淨利	-	-	-	-	-	-	159	-
8200	本期淨利(損)	<u>62,297</u>	<u>12</u>	(<u>11,506</u>)	(<u>5</u>)	<u>92,500</u>	<u>7</u>	(<u>1,721</u>)	-
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	-	-	(354)	-	(1,478)	-	(2,600)	-
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	157	-	(187)	-	(1,586)	-	1,417	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	(<u>32</u>)	-	<u>37</u>	-	<u>317</u>	-	(<u>284</u>)	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>125</u>	-	(<u>504</u>)	-	(<u>2,747</u>)	-	(<u>1,467</u>)	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 62,422</u>	<u>12</u>	(<u>\$ 12,010</u>)	(<u>5</u>)	<u>\$ 89,753</u>	<u>7</u>	(<u>\$ 3,188</u>)	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年7月1日至9月30日		111年7月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
8600	淨利(損)歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 62,297	11	(\$ 11,506)	(5)	\$ 92,500	7	(\$ 1,721)	-
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 62,422	12	(\$ 12,010)	(5)	\$ 89,753	7	(\$ 3,188)	-
	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	\$ 1.55		(\$ 0.46)		\$ 3.07		(\$ 0.07)	
9850	稀 釋	\$ 1.55		(\$ 0.46)		\$ 3.06		(\$ 0.07)	
	來自繼續營業單位								
9710	基 本	\$ 1.55		(\$ 0.46)		\$ 3.07		(\$ 0.08)	
9810	稀 釋	\$ 1.55		(\$ 0.46)		\$ 3.06		(\$ 0.08)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蔣玉蓮



經理人：徐正哲



會計主管：陳幸榛





三洋實業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於本公司	業主之權益	其他權益						權益總額
			普通股本	資本公積	未分配盈餘 (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 之金融資產 未實現評價損益	不動產重估增值	
A1	112年1月1日餘額	\$ 249,881	\$ 7,340	(\$ 23,774)	(\$ 7,062)	(\$ 6,018)	\$ 556,397	\$ 543,317	\$ 776,764
D1	112年1月1日至9月30日淨利	-	-	92,500	-	-	-	-	92,500
D3	112年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	(1,269)	(1,478)	-	(2,747)	(2,747)
D5	112年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	92,500	(1,269)	(1,478)	-	(2,747)	89,753
E1	現金增資(附註二三)	175,000	331,100	-	-	-	-	-	506,100
M3	處分投資性不動產(附註十五及二三)	-	-	556,397	-	-	(556,397)	(556,397)	-
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	(7,496)	-	7,496	-	7,496	-
Z1	112年9月30日餘額	\$ 424,881	\$ 338,440	\$ 617,627	(\$ 8,331)	\$ -	\$ -	(\$ 8,331)	\$ 1,372,617
A1	111年1月1日餘額	\$ 249,881	\$ 7,340	(\$ 27,491)	(\$ 12,306)	(\$ 4,659)	\$ 556,397	\$ 539,432	\$ 769,162
D1	111年1月1日至9月30日淨損	-	-	(1,721)	-	-	-	-	(1,721)
D3	111年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	1,133	(2,600)	-	(1,467)	(1,467)
D5	111年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	(1,721)	1,133	(2,600)	-	(1,467)	(3,188)
Z1	111年9月30日餘額	\$ 249,881	\$ 7,340	(\$ 29,212)	(\$ 11,173)	(\$ 7,259)	\$ 556,397	\$ 537,965	\$ 765,974

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蔣玉蓮



經理人：徐正哲



會計主管：陳幸榛





三洋實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼		112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利（損）		
A00010	繼續營業單位稅前淨利（損）	\$ 96,045	(\$ 3,871)
A00020	停業單位稅前淨利	-	159
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	19,409	13,101
A20200	攤銷費用	69	28,455
A20300	預期信用迴轉利益	-	(159)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產之淨損失	-	12,270
A20900	財務成本	11,242	12,338
A21200	利息收入	(2,406)	(1,286)
A21300	股利收入	-	(2,009)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損 失（利益）	186	(722)
A22700	處分投資性不動產利益	(17,976)	-
A22800	處分無形資產損失	-	590
A23200	處分採權益法之投資利益	(1,416)	(2,730)
A24600	投資性不動產公允價值調整損失	-	4,800
A29900	提列負債準備	26,494	12,969
A29900	其他項目	(64)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	50,753	(126,093)
A31130	應收票據	-	24,906
A31150	應收帳款	(164,304)	13,257
A31180	其他應收款	(1,787)	(89)
A31230	預付款項	(64,394)	(78,992)
A31240	其他流動資產	1,557	(2,501)
A32125	合約負債	54,346	4,442
A32130	應付票據	24,627	6,909
A32150	應付帳款	(15,702)	4,681
A32180	其他應付款	25,724	1,169
A32200	負債準備	-	(93)
A32230	其他流動負債	830	(7,973)
A33000	營運產生之現金流入（出）	43,233	(86,472)
A33100	收取之利息	2,406	1,286

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
A33200	收取之股利	\$ -	\$ 2,009
A33300	支付之利息	(11,758)	(11,507)
A33500	支付之所得稅	(45,048)	(2,415)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(11,167)	(97,099)
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	30,022	4,209
B02200	其他應付款－關係人	(445,750)	-
B02300	處分子公司之淨現金流入	23,551	2,074
B02700	購置不動產、廠房及設備	(2,586)	(6,355)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	3,038
B04500	購置無形資產	(157)	-
B05400	取得投資性不動產	-	(4,800)
B05500	處分投資性不動產	738,986	-
B06600	其他金融資產增加(減少)	296,019	(217,716)
B07100	預付設備款增加	(8,572)	-
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	631,513	(219,550)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	-	1,369,673
C00200	短期借款減少	(456,340)	(1,219,684)
C01300	償還公司債	-	(288,900)
C01600	舉借長期借款	379,945	413,273
C01700	償還長期借款	(735,866)	(127,148)
C03000	存入保證金減少	(3,997)	(83)
C04020	租賃本金償還	(8,555)	(3,316)
C04600	現金增資	506,100	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(318,713)	143,815
DDDD	匯率變動對現金之影響	74	97
EEEE	現金淨增加(減少)	301,707	(172,737)
E00100	期初現金餘額	253,649	283,190
E00212	包含於待出售處分群組之期初現金餘額	4,926	-
E00200	期末現金餘額	\$ 560,282	\$ 110,453

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蔣玉蓮



經理人：徐正哲



會計主管：陳幸榛



三洋實業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 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（以下稱「本公司」），原名三洋紡織纖維股份有限公司，嗣於 110 年 7 月變更為目前公司名稱，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，目前主要致力於營造業務。

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 11 月 9 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) 首次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

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

- (二) 113 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	I A S B 發布之生效日（註 1）
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日（註 3）

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

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

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	I A S B 發布之 生效日 (註 1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9 — 比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日 (註 2)

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

註 2：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合

併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具、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) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十二及附表五。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 111 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 111 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
現金	\$ 3,384	\$ 2,185	\$ 2,218
銀行支票及活期存款	<u>556,898</u>	<u>251,464</u>	<u>108,235</u>
	<u>\$560,282</u>	<u>\$253,649</u>	<u>\$110,453</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

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 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	\$ -	\$ -	\$ 23,173
<u>金融負債－非流動</u>			
非衍生金融負債			
或有對價（附註十二）	\$ -	\$232,725	\$229,357

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
<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	\$ -	\$31,500	\$30,259

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

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
受限制銀行存款	\$396,930	\$596,582	\$610,830
存出保證金	<u>39,433</u>	<u>135,800</u>	<u>95,200</u>
	436,363	732,382	706,030
減：其他金融資產－流動	(<u>422,795</u>)	(<u>724,266</u>)	(<u>522,854</u>)
其他金融資產－非流動	<u>\$ 13,568</u>	<u>\$ 8,116</u>	<u>\$183,176</u>

112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日受限制銀行存款
年利率分別為 0.51%~1.57%、0.40%~1.44%及 0.27%~3.10%。

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三一。

十、應收帳款

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
應 收 帳 款			
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$164,304	\$ -	\$ 3,902
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$164,304</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,902</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：

112 年 9 月 30 日

	逾 期			合 計
	未 逾 期	逾期 1~90 天	逾 過 90 天	
預期信用損失率 (%)	-	-	100	
總帳面金額	\$164,304	\$ -	\$ -	\$164,304
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$164,304</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$164,304</u>

111 年 9 月 30 日

	逾 期			合 計
	未 逾 期	逾期 1~90 天	逾 過 90 天	
預期信用損失率 (%)	-	-	100	
總帳面金額	\$3,902	\$ -	\$ -	\$3,902
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$3,902</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,902</u>

應收款項備抵損失之變動資訊如下：

	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$159
本期迴轉減損損失	(159)
期末餘額	<u>\$ -</u>

十一、待出售非流動資產及處分群組

合併公司於 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% 股權予非關係人及子公司－兆鋌公司之 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
			112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 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	-	-	-	註 1
	Tri Ocean Textile (Thailand) Co., Ltd. (以下簡稱三洋(泰) 公司)	纖維織品之製造、加工、買 賣	100	100	100	
	兆鋌地產股份有限公司 (以下簡稱兆鋌公司)	建材之批發、買賣	-	100	100	註 2
	上海徠室達家居有限公 司(以下簡稱上海徠室 達公司)	家具之買賣	-	100	100	註 3
	上鋌營造股份有限公司 (以下簡稱上鋌公司)	綜合營造業及建材之買賣	100	100	100	註 4
	三洋能源興業股份有限 公司(以下簡稱三洋能 源公司)	發電、輸電及配電機械之製 造	-	-	-	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，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：本公司基於提升集團管理效率及減輕集團營運成本，於 111 年 12 月 26 日經董事會決議出售子公司—兆鋌公司之 100% 股權予關係人—鴻鋌企業股份有限公司，其處分價款參考子公司之股權淨值而定，並於 112 年 2 月完成交易，處分子公司資訊請參閱附註二八。

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，並完成公司變更登記。本公司基於提升集團管理效率及減輕集團營運成本，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% 股權予非關係人，並於 112 年 2 月完成交易，處分子公司資訊請參閱附註二八。

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，其 111 年底剩餘價款 445,750 千元（分別列入其他應付款—關係人及透過損益按公允價值衡量之金融負債項下），已於 112 年 7 月付訖。

本公司分別於 112 年 9 月及 111 年 12 月對其現金增資 200,000 千元及 150,000 千元，已完成公司變更登記。

註 5：本公司基於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：

112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	自有土地	建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合計
成							
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 32,295	\$190,234	\$448,638	\$ 4,607	\$ 8,492	\$ 15,381	\$699,647
增 添	-	-	-	-	447	2,139	2,586
處 分	-	-	(189)	(3,590)	(139)	-	(3,918)
淨兌換差額	(417)	(2,532)	(5,583)	(2)	(63)	(171)	(8,768)
112 年 9 月 30 日餘額	<u>31,878</u>	<u>187,702</u>	<u>442,866</u>	<u>1,015</u>	<u>8,737</u>	<u>17,349</u>	<u>689,547</u>
累計折舊及減損							
112 年 1 月 1 日餘額	6,942	170,550	399,774	4,114	5,373	12,382	599,135
折舊費用	-	5,553	3,082	147	921	997	10,700
處 分	-	-	(3)	(3,590)	(139)	-	(3,732)
淨兌換差額	(93)	(2,386)	(4,982)	(2)	(63)	(170)	(7,696)
112 年 9 月 30 日餘額	<u>6,849</u>	<u>173,717</u>	<u>397,871</u>	<u>669</u>	<u>6,092</u>	<u>13,209</u>	<u>598,407</u>
111 年 12 月 31 日及							
112 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 25,353</u>	<u>\$ 19,684</u>	<u>\$ 48,864</u>	<u>\$ 493</u>	<u>\$ 3,119</u>	<u>\$ 2,999</u>	<u>\$100,512</u>
112 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 25,029</u>	<u>\$ 13,985</u>	<u>\$ 44,995</u>	<u>\$ 346</u>	<u>\$ 2,645</u>	<u>\$ 4,140</u>	<u>\$ 91,140</u>

111年1月1日至9月30日

	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	-	-	100	1,874	2,321	2,060	6,355
處 分	-	-	-	(2,592)	(209)	(1,291)	(4,092)
淨兌換差額	<u>368</u>	<u>2,234</u>	<u>4,926</u>	<u>2</u>	<u>56</u>	<u>153</u>	<u>7,739</u>
111年9月30日餘額	<u>30,583</u>	<u>179,830</u>	<u>425,509</u>	<u>4,600</u>	<u>7,335</u>	<u>14,288</u>	<u>662,145</u>
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	-	5,246	2,906	293	220	833	9,498
處 分	-	-	-	(379)	(106)	(1,291)	(1,776)
淨兌換差額	<u>84</u>	<u>1,878</u>	<u>4,269</u>	<u>-</u>	<u>55</u>	<u>133</u>	<u>6,419</u>
111年9月30日餘額	<u>6,562</u>	<u>159,468</u>	<u>378,687</u>	<u>4,159</u>	<u>4,895</u>	<u>11,424</u>	<u>565,195</u>
111年9月30日淨額	<u>\$ 24,021</u>	<u>\$ 20,362</u>	<u>\$ 46,822</u>	<u>\$ 441</u>	<u>\$ 2,440</u>	<u>\$ 2,864</u>	<u>\$ 96,950</u>

(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	5至20年
運輸設備	2至5年
辦公設備	3至5年
其他設備	2至5年

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	112年 9月30日	111年 12月31日	111年 9月30日
使用權資產帳面金額			
土地及建築物	\$ 26,113	\$ 29,604	\$ 31,189
運輸設備	<u>8,982</u>	<u>7,811</u>	<u>7,908</u>
	<u>\$ 35,095</u>	<u>\$ 37,415</u>	<u>\$ 39,097</u>

	112年 7月1日至 9月30日	111年 7月1日至 9月30日	112年 1月1日至 9月30日	111年 1月1日至 9月30日
使用權資產之增添			\$ 6,639	\$ 37,682
使用權資產之處分			<u>\$ 250</u>	<u>\$ 20,493</u>
使用權資產之折舊費用				
土地及建築物	\$ 1,613	\$ 528	\$ 4,785	\$ 879
運輸設備	<u>1,318</u>	<u>1,034</u>	<u>3,924</u>	<u>2,724</u>
	<u>\$ 2,931</u>	<u>\$ 1,562</u>	<u>\$ 8,709</u>	<u>\$ 3,603</u>

合併公司之使用權資產於 112 及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 11,364</u>	<u>\$ 10,314</u>	<u>\$ 10,160</u>
非流動	<u>\$ 23,955</u>	<u>\$ 27,235</u>	<u>\$ 29,008</u>

租賃負債之折現率（%）區間如下：

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
土地及建築物	1.75~1.98	1.08~1.98	1.08~1.98
運輸設備	0.87~2.56	0.87~2.10	1.29~2.10

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租土地、建築物及運輸設備做為辦公室及公務車使用，租賃期間為 2~5 年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地、建築物及運輸設備並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
租賃之現金流出總額				
短期租賃費用	<u>\$ 760</u>	<u>\$ 578</u>	<u>\$ 1,644</u>	<u>\$ 2,160</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 341</u>	<u>\$ 491</u>	<u>\$ 940</u>	<u>\$ 1,123</u>
租賃之現金（流出） 總額			<u>(\$ 11,594)</u>	<u>(\$ 6,792)</u>

十五、投資性不動產

	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
以公允價值衡量		
土地	\$499,749	\$497,204
房屋及建築	<u>221,261</u>	<u>233,676</u>
合計	<u>\$721,010</u>	<u>\$730,880</u>

本公司為活化資產、改善財務結構及充實營運資金，於 112 年 5 月經董事會決議以 755,000 千元（未稅）與非關係人簽訂買賣契約，嗣於 112 年 7 月完成交易，總價款扣除必要之成本費用後為 738,986 千元，並產生處分投資性不動產利益 17,976 千元。

投資性不動產處分前之原租賃期間為 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。

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。經合併公司管理階層評估，相較於 111 年及 110 年 12 月 31 日，投資性不動產於處分日前及 111 年 9 月 30 日之公允價值並無重大變動。

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。

	<u>111 年 12 月 31 日</u>	<u>111 年 9 月 30 日</u>
預估未來現金流入	\$990,626	\$930,128
預估未來現金流出	<u>71,842</u>	<u>63,783</u>
預估未來淨現金流入	<u>\$918,784</u>	<u>\$866,345</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。

該投資性不動產處分前以營業租賃方式出租，112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日產生租金收入分別為 14,225 千元及 19,677 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，請參閱附註三一。

十六、商譽

	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
成 本		
期初及期末餘額	<u>\$428,702</u>	<u>\$480,157</u>
累 計 減 損 損 失		
期初及期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,455</u>
期初及期末淨額	<u>\$428,702</u>	<u>\$428,702</u>

合併公司商譽包含收購子公司一上鋌公司及上海徠室達公司，嗣於 111 年 12 月決議出售上海徠室達公司，並將其商譽及累計減損損失於交易完成後除列，請參閱附註十二。

十七、其他無形資產

112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	合 約 價 值	營 造 許 可 證	電 腦 軟 體	商 標	權 合 計
成 本					
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 63,000	\$ 11,000	\$ 3,840	\$ 50,460	\$ 128,300
增 添	-	-	157	-	157
除 帳	(63,000)	-	(3,585)	(38,710)	(105,295)
112 年 9 月 30 日餘額	<u>-</u>	<u>11,000</u>	<u>412</u>	<u>11,750</u>	<u>23,162</u>
累 計 攤 銷 及 減 損					
112 年 1 月 1 日餘額	63,000	-	3,645	50,460	117,105
除 帳	(63,000)	-	(3,585)	(38,710)	(105,295)

(接次頁)

(承前頁)

	合 約 價 值	營 造 許 可 證	電 腦 軟 體	商 標 權	合 計
攤銷費用	\$ -	\$ -	\$ 69	\$ -	\$ 69
112年9月30日餘額	-	-	129	11,750	11,879
111年12月31日及112年					
1月1日淨額	\$ -	\$ 11,000	\$ 195	\$ -	\$ 11,195
112年9月30日淨額	\$ -	\$ 11,000	\$ 283	\$ -	\$ 11,283

111年1月1日至9月30日

	合 約 價 值	營 造 許 可 證	電 腦 軟 體	商 標 權	專 利 權	合 計
成 本						
111年1月1日餘額	\$ 63,000	\$ 11,000	\$ 5,080	\$ 73,979	\$ 12	\$ 153,071
除 帳	-	-	(1,395)	-	(12)	(1,407)
111年9月30日餘額	63,000	11,000	3,685	73,979	-	151,664
累計攤銷及減損						
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	28,350	-	105	-	-	28,455
111年9月30日餘額	53,550	-	3,630	73,979	-	131,159
111年9月30日淨額	\$ 9,450	\$ 11,000	\$ 55	\$ -	\$ -	\$ 20,505

合併公司收購上鈺公司產生之合約價值依預期效益攤銷，以及營造許可證屬非確定耐用年限不予攤銷。

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 3至5年

十八、預付款項

	112年 9月30日	111年 12月31日	111年 9月30日
預付工程款	\$ 124,772	\$ 69,448	\$ 68,332
預付費用	39,230	28,756	19,539
留抵稅額	289	1,537	11,149
其 他	26	182	231
	<u>\$ 164,317</u>	<u>\$ 99,923</u>	<u>\$ 99,251</u>

十九、借 款

(一) 短期借款

	112年 9月30日	111年 12月31日	111年 9月30日
擔保借款			
銀行借款（附註三一）	<u>\$ -</u>	<u>\$456,340</u>	<u>\$417,900</u>

短期借款於資產負債表日之借款利率（%）區間如下：

	112年 9月30日	111年 12月31日	111年 9月30日
銀行借款（%）	-	1.86~2.75	1.74

(二) 長期借款

	112年 9月30日	111年 12月31日	111年 9月30日
信保基金擔保銀行借款	\$ 79,062	\$ 27,996	\$ 14,282
擔保銀行借款（附註三一）	193,647	600,634	736,172
減：一營業週期內到期之長期 借款	(<u>272,709</u>)	(<u>218,490</u>)	(<u>242,878</u>)
長期借款	<u>\$ -</u>	<u>\$410,140</u>	<u>\$507,576</u>
信保基金擔保銀行借款 年利率（%）	2.30~2.75	2.34~3.18	2.18~2.93
到期期間	114年1月~ 115年7月	115年11月	115年11月
擔保銀行借款 年利率（%）	2.00~2.95	2.00~2.89	1.25~2.55
到期期間	113年7月~ 117年4月	112年12月~ 114年8月	112年12月~ 114年8月

二十、應付票據及應付帳款

	112年 9月30日	111年 12月31日	111年 9月30日
應付票據			
因營業而發生	<u>\$81,357</u>	<u>\$56,730</u>	<u>\$38,836</u>
應付帳款			
因營業而發生	<u>\$83,045</u>	<u>\$98,747</u>	<u>\$35,196</u>

應付帳款中屬於建造合約之應付工程保留款金額，於 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 81,411 千元、38,974 千元及 32,248 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二四。

二一、其他應付款

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
應付薪資、獎金及未休假給付	\$34,375	\$12,822	\$ 9,537
應付營業稅	11,006	5,710	-
應付勞務費	1,652	2,297	1,703
其 他	<u>5,147</u>	<u>6,143</u>	<u>6,937</u>
	<u>\$52,180</u>	<u>\$26,972</u>	<u>\$18,177</u>

二二、負債準備

	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$39,867	\$17,037
本期新增	26,494	12,969
本期使用	-	(93)
期末餘額	66,361	29,913
減：負債準備—流動	(2,593)	(219)
負債準備—非流動	<u>\$63,768</u>	<u>\$29,694</u>

二三、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
額定股數 (千股)	<u>99,000</u>	<u>99,000</u>	<u>99,000</u>
額定股本	<u>\$990,000</u>	<u>\$990,000</u>	<u>\$990,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (千股)	<u>42,488</u>	<u>24,988</u>	<u>24,988</u>
已發行股本	<u>\$424,881</u>	<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。

截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，上述已發行股數包含私募普通股股數分別為 31,853 千股、14,353 千股及 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：

私 募 日 期	私 募 (減 資) 股 數 (千 股)	私 募 金 額
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)	-
109 年 12 月 4 日	40,000	226,400
110 年 8 月 25 日	(35,075)	-
112 年 7 月 13 日	<u>17,500</u>	<u>506,100</u>
合 計	<u>31,853</u>	<u>\$926,352</u>

本公司 112 年 6 月 28 日經董事會決議以 112 年 7 月 13 日為基準日，辦理私募增資 175,000 千元，私募普通股 17,500 千股，採溢價發行私募價格每股 28.92 元，取得增資款項 506,100 千元，溢價 331,100 千元增加資本公積，增資後實收股本為 424,881 千元，並已完成變更登記。

(二) 資本公積

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
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 股票發行溢價	\$ 7,340	\$ 7,340	\$ 7,340
	<u>331,100</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$338,440</u>	<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 111 及 110 年度虧損撥補議案，分別於 112 年 6 月 19 日及 111 年 6 月 8 日股東常會決議通過。

(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

	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	(\$ 7,062)	(\$ 12,306)
國外營運機構之換 算差額	(998)	1,417
國外營運機構換算 之相關所得稅	199	(284)
處分國外營運機構 (附註二八)	(588)	-
處分國外營運機構 之相關所得稅	<u>118</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>(\$ 8,331)</u>	<u>(\$ 11,173)</u>

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

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 6,018)	(\$ 4,659)
當期產生		
未實現損益	(1,478)	(2,600)
處分權益工具累計 損益移轉至保留 盈餘	7,496	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 7,259)</u>

3. 不動產重估增值

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$556,397	\$556,397
轉列為保留盈餘	(556,397)	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$556,397</u>

二四、收 入

	112年 7月1日至 9月30日	111年 7月1日至 9月30日	112年 1月1日至 9月30日	111年 1月1日至 9月30日
客戶合約收入				
工程收入	<u>\$ 542,975</u>	<u>\$ 226,733</u>	<u>\$1,337,193</u>	<u>\$ 683,370</u>

(一) 合約餘額

	112年 9月30日	111年 12月31日	111年 9月30日	111年 1月1日
應收票據(附註十)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,706</u>
應收帳款(附註十)	<u>\$164,304</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,902</u>	<u>\$ 17,000</u>
合約資產				
工程建造	\$246,953	\$277,250	\$290,341	\$174,252
應收工程保留款	-	20,456	19,942	9,938
	<u>\$246,953</u>	<u>\$297,706</u>	<u>\$310,283</u>	<u>\$184,190</u>
合約負債				
工程建造	<u>\$186,796</u>	<u>\$132,450</u>	<u>\$ 13,746</u>	<u>\$ 9,304</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附註三五。

(三) 尚未全部完成之客戶合約

截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，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 6,926,247 千元、3,747,582 千元及 4,153,664 千元，預期於 116 年底以前完工並逐步認列收入。

二五、稅前淨利（損）

稅前淨利（損）係包含以下項目：

(一) 其他收入

	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
租金收入	\$ 3,244	\$ 6,559	\$ 14,225	\$ 19,677
股利收入	-	2,009	-	2,009
其他	1,329	2,118	1,826	3,869
	<u>\$ 4,573</u>	<u>\$ 10,686</u>	<u>\$ 16,051</u>	<u>\$ 25,555</u>

(二) 其他利益及損失

	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
處分投資性不動產利益 (附註十五)	\$ 17,976	\$ -	\$ 17,976	\$ -
處分子公司利益(附註二 八)	-	-	1,416	2,730
淨外幣兌換利益(損失)	188	8,426	155	17,153
透過損益按公允價值衡量 之金融資產淨損失	-	(473)	-	(12,270)
處分不動產、廠房及設備 利益(損失)	-	1,020	(186)	722
投資性不動產公允價值調 整損失	-	(1,480)	-	(4,800)
其他支出	(96)	(566)	(418)	(947)
	<u>\$ 18,068</u>	<u>\$ 6,927</u>	<u>\$ 18,943</u>	<u>\$ 2,588</u>

(三) 財務成本

	112年 7月1日至 9月30日	111年 7月1日至 9月30日	112年 1月1日至 9月30日	111年 1月1日至 9月30日
借款利息	\$ 2,280	\$ 4,331	\$ 10,757	\$ 11,638
可轉換公司債利息	-	-	-	507
租賃負債之利息	160	75	455	193
其他	5	-	30	-
	<u>\$ 2,445</u>	<u>\$ 4,406</u>	<u>\$ 11,242</u>	<u>\$ 12,338</u>

(四) 折舊及攤銷

	112年 7月1日至 9月30日	111年 7月1日至 9月30日	112年 1月1日至 9月30日	111年 1月1日至 9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 3,642	\$ 3,200	\$ 10,700	\$ 9,498
使用權資產	2,931	1,562	8,709	3,603
無形資產	24	9,468	69	28,455
	<u>\$ 6,597</u>	<u>\$ 14,230</u>	<u>\$ 19,478</u>	<u>\$ 41,556</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 772	\$ 459	\$ 2,176	\$ 1,005
營業費用	5,801	4,303	17,233	12,096
	<u>\$ 6,573</u>	<u>\$ 4,762</u>	<u>\$ 19,409</u>	<u>\$ 13,101</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 24</u>	<u>\$ 9,468</u>	<u>\$ 69</u>	<u>\$ 28,455</u>

(五) 員工福利費用

	112年 7月1日至 9月30日	111年 7月1日至 9月30日	112年 1月1日至 9月30日	111年 1月1日至 9月30日
短期員工福利	\$ 54,900	\$ 23,476	\$ 128,822	\$ 58,600
退職後福利				
確定提撥計畫	1,513	1,077	4,289	2,729
	<u>\$ 56,413</u>	<u>\$ 24,553</u>	<u>\$ 133,111</u>	<u>\$ 61,329</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 38,461	\$ 18,130	\$ 76,000	\$ 35,610
營業費用	17,952	6,423	57,111	25,719
	<u>\$ 56,413</u>	<u>\$ 24,553</u>	<u>\$ 133,111</u>	<u>\$ 61,329</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 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因尚有待彌補虧損，是以不予估列員工酬勞及董事酬勞，112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日估列員工酬勞及董事酬勞如下：

	112 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
估列比例 (%)		
員工酬勞	2.00	2.00
董事酬勞	1.00	1.00
金額		
員工酬勞	\$ 1,899	\$ 1,899
董事酬勞	949	949

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。

111 及 110 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

	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
外幣兌換利益總額	\$ 457	\$ 8,428	\$ 792	\$ 18,952
外幣兌換損失總額	(269)	(2)	(637)	(1,799)
淨外幣兌換損益	\$ 188	\$ 8,426	\$ 155	\$ 17,153

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：

	112年 7月1日至 9月30日	111年 7月1日至 9月30日	112年 1月1日至 9月30日	111年 1月1日至 9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 9,095	(\$ 2,432)	\$ 9,095	\$ 6,284
以前年度調整	-	-	58	-
遞延所得稅				
本期產生者	(2,474)	(2,937)	(5,608)	(8,275)
認列於損益之所得稅費用 (利益)	<u>\$ 6,621</u>	<u>(\$ 5,369)</u>	<u>\$ 3,545</u>	<u>(\$ 1,991)</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	112年 7月1日至 9月30日	111年 7月1日至 9月30日	112年 1月1日至 9月30日	111年 1月1日至 9月30日
遞延所得稅				
當期產生				
國外營運機構財務報 表之換算	<u>(\$ 32)</u>	<u>\$ 37</u>	<u>\$ 317</u>	<u>(\$ 284)</u>

(三) 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 110 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）之淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

	112年 7月1日至 9月30日	111年 7月1日至 9月30日	112年 1月1日至 9月30日	111年 1月1日至 9月30日
歸屬於本公司業主之 淨利（損）	\$ 62,297	(\$ 11,506)	\$ 92,500	(\$ 1,721)
減：用以計算停業單位 基本每股盈餘 （虧損）之停業 單位淨利	-	-	-	159
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>\$ 62,297</u>	<u>(\$ 11,506)</u>	<u>\$ 92,500</u>	<u>(\$ 1,880)</u>

股 數

單位：千股

	112年 7月1日至 9月30日	111年 7月1日至 9月30日	112年 1月1日至 9月30日	111年 1月1日至 9月30日
用以計算基本每股盈餘(虧損)之 普通股加權平均股數	40,205	24,988	30,116	24,988
具稀釋作用潛在普通股之影響員 工酬勞	<u>68</u>	<u>-</u>	<u>68</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘(虧損)之 普通股加權平均股數	<u>40,273</u>	<u>24,988</u>	<u>30,184</u>	<u>24,988</u>

二八、處分子公司

合併公司處分三洋能源公司、兆鋌公司及上海徠室達公司除附註十二所述外，相關交易如下：

(一) 收取之對價

	三 洋 能 源 公 司	兆 鋌 公 司	上 海 徠 室 達 公 司
現 金	\$ 6,230	\$ 26,414	\$ 2,063
其他應收款	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>883</u>
總收取對價	<u>\$ 6,230</u>	<u>\$ 26,414</u>	<u>\$ 2,946</u>

(二) 對喪失控制之資產及負債之分析

	三 洋 能 源 公 司	兆 鋌 公 司	上 海 徠 室 達 公 司
流動資產			
現 金	\$ 4,156	\$ 1,765	\$ 3,161
透過損益按公允價值衡 量之金融資產	-	24,495	-
其他流動資產	135	-	220
非流動資產			
不動產、廠房及設備	-	-	5
使用權資產	20,427	-	-
流動負債			
其他流動負債	(85)	(120)	(994)
非流動負債			
租賃負債	<u>(21,133)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
處分之淨資產	<u>\$ 3,500</u>	<u>\$ 26,140</u>	<u>\$ 2,392</u>

(三) 處分子公司之利益

	三 洋 能 源 公 司	兆 鋌 公 司	上 海 徠 室 達 公 司
收取之對價	\$ 6,230	\$ 26,414	\$ 2,946
處分子公司之淨資產	(3,500)	(26,140)	(2,392)
子公司之淨資產因喪失對子 公司之控制自權益重分類 至損益之累積兌換差額	-	-	588
處分利益	<u>\$ 2,730</u>	<u>\$ 274</u>	<u>\$ 1,142</u>

(四) 處分子公司之淨現金流入 (出)

	三 洋 能 源 公 司	兆 鋌 公 司	上 海 徠 室 達 公 司
以現金收取之對價	\$ 6,230	\$ 26,414	\$ 2,063
減：處分之現金餘額	(4,156)	(1,765)	(3,161)
	<u>\$ 2,074</u>	<u>\$ 24,649</u>	<u>(\$ 1,098)</u>

二九、金融工具

(一) 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	<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>

111年9月30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	<u>\$ 23,173</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,173</u>
<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	<u>\$ 30,259</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,259</u>
<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)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 229,357</u>	<u>\$ 229,357</u>

112及111年1月1日至9月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第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鋌營造公司有關之或有對價。111年1月1日至9月30日認列或有對價相關之評價損失為9,607千元。

3. 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。

(二) 金融工具之種類

	112年 9月30日	111年 12月31日	111年 9月30日
<u>金融資產</u>			
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	\$ -	\$ -	\$ 23,173
按攤銷後成本衡量之金融資 產(註1)	1,163,821	986,233	820,579
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	30,259
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量之 金融負債	-	232,725	229,357
按攤銷後成本衡量(註2)	456,485	1,473,188	1,469,592

註1：餘額係包含現金、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、長期借款及存入保證金(含流動列入其他流動負債項下)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。

(三) 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，請參閱附註三三。

敏感度分析

合併公司 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日受到美元匯率波動之影響尚不重大。

111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日影響，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。

	<u>美 元 之 影 響</u>
	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
損 益	(\$ 1,322)

(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：

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
具公允價值利率風險 金融負債	\$ 77,244	\$ 176,416	\$ 39,168
具現金流量利率風險 金融資產	953,824	852,969	719,062
金融負債	230,784	946,103	1,168,354

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增加／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 112 及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前損益將分別增加／減少約 5,423 千元及(3,370)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—僅 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

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 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後損益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 1,159 千元。

若權益價格上漲／下跌 5%，111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後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 1,513 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

合併公司透過管理及維持足夠部位之現金以支應集團營運支出並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保有足夠之融資額度，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

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。

112年9月30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	\$ 75,100	\$ 32,493	\$105,147	\$ 5,411
浮動利率負債	\$ 550	\$ 1,082	\$ 54,284	\$186,952
固定利率負債	\$ 83	\$ 162	\$ 17,292	\$ 25,526
租賃負債	\$ 1,026	\$ 2,052	\$ 8,858	\$ 24,575

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	\$106,457	\$246,859	\$ 37,131	\$243,318
固定利率負債	\$ 307	\$ 614	\$ 3,068	\$140,631
浮動利率負債	\$ 1,780	\$ 3,563	\$482,276	\$488,058
租賃負債	\$ 983	\$ 1,968	\$ 7,881	\$ 27,978

111年9月30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	\$ 43,589	\$ 14,269	\$ 4,474	\$471,631
浮動利率負債	\$ 2,136	\$ 4,271	\$435,314	\$767,607
租賃負債	\$ 939	\$ 1,878	\$ 7,874	\$ 29,859

三十、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。除其他附註所述外，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	本公司之董事長（自 112 年 6 月開始）
徐 正 哲	本公司之總經理（自 112 年 6 月開始）
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
鴻鋌企業股份有限公司	實質關係人

(二) 營業收入

工程承攬

1. 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

<u>關係人名稱</u>	<u>合 約 總 價</u>	<u>本 年 度</u>		
		<u>已 認 列 之 工 程 收 入</u>	<u>已 認 列 之 累 積 工 程 收 入</u>	<u>預 收 工 程 款</u>
聯創企業	\$ 85,424	\$ 758	\$ 84,253	\$ 85,424

2. 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

<u>關係人名稱</u>	<u>合 約 總 價</u>	<u>本 年 度</u>		
		<u>已 認 列 之 工 程 收 入</u>	<u>已 認 列 之 累 積 工 程 收 入</u>	<u>預 收 工 程 款</u>
聯創企業	\$ 85,480	\$ 37,955	\$ 79,385	\$ 62,039

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

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 名 稱</u>	112 年	111 年	111 年
		<u>9 月 30 日</u>	<u>12 月 31 日</u>	<u>9 月 30 日</u>
合約資產	聯創企業	\$ -	\$ -	\$ 20,603
合約負債	聯創企業	\$ 1,171	\$ 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) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	111年 12月31日	111年 9月30日
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		-	(3,368)
列入透過損益按公允價值衡量之金融負債		\$ 232,725	\$ 229,357

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。

上述其他應付款項及或有對價協議款項已全數付訖，請參閱附註十二。

(五) 承租協議

關係人類別／名稱	111年9月30日
取得使用權資產	
實質關係人	
聯創企業	\$ 31,718

帳列項目	關係人類別／名稱	112年 9月30日	111年 12月31日	111年 9月30日
租賃負債－流動	實質關係人			
	聯創企業	\$ 6,524	\$ 6,178	\$ 6,154
租賃負債－非流動	實質關係人			
	聯創企業	19,741	23,502	25,055
		\$ 26,265	\$ 29,680	\$ 31,209

帳列項目 / 名稱	112年		111年	
	7月1日至 9月30日	7月1日至 9月30日	1月1日至 9月30日	1月1日至 9月30日
租賃負債之利息	實質關係人			
	聯創企業			
	\$ 111	\$ 41	\$ 334	\$ 41

帳列項目 / 名稱	112年		111年	
	9月30日	12月31日	9月30日	9月30日
存出保證金(列入其實質關係人 他金融資產—非流動)	聯創企業			
	\$ 1,100	\$ 1,100	\$ 1,100	\$ 1,100

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

分別由董事長蔣玉蓮與總經理徐正哲，以及實質關係人洪鴻章為合併公司之借款提供背書保證。

(七) 對主要管理階層之薪酬

薪資、獎金、特支費及紅利	112年		111年	
	7月1日至 9月30日	7月1日至 9月30日	1月1日至 9月30日	1月1日至 9月30日
	\$ 4,747	\$ 3,397	\$ 15,697	\$ 10,225

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。

三一、質抵押之資產

合併公司下列資產已提供做為工程履約金、保固金及融資擔保：

其他金融資產 投資性不動產	112年		111年	
	9月30日	12月31日	9月30日	9月30日
	\$ 404,726	\$ 653,464	\$ 698,593	
	-	721,010	730,880	
	\$ 404,726	\$ 1,374,474	\$ 1,429,473	

三二、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 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，因承包工程而由銀行提供履約保證金額分別為 1,137,398 千元、834,458 千元及 732,364 千元。

三三、具重大影響之外幣資產資訊—僅 111 年 9 月 30 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：

	外 幣 匯 率		帳 面 金 額
111 年 9 月 30 日			
外幣資產			
貨幣性項目			
美 元	\$ 4,165	31.75 (美元：新台幣)	<u>\$132,244</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)之外幣兌換利益(損失)。

三四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

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

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：附表四。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表五。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：無，依附註十二所述，處分子公司－上海徠室達公司已完成交易，相關赴大陸地區投資金額向經濟部投審會已辦理變更完成。
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：附表六。

三五、部門資訊

- 本公司及上鋌公司－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：

	三洋公司	上鋌公司	其他公司	調整及沖銷	合計
112年1月1日至9月30日					
來自外部客戶之收入	\$ 17,913	\$1,319,280	\$ -	\$ -	\$1,337,193
部門間收入	60,294	-	-	(60,294)	-
合併收入	<u>\$ 78,207</u>	<u>\$1,319,280</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 60,294)</u>	<u>\$1,337,193</u>
繼續營業單位稅前損益	<u>\$ 39,034</u>	<u>\$ 68,391</u>	<u>(\$ 11,380)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 96,045</u>
111年1月1日至9月30日					
來自外部客戶之收入	\$ 35,841	\$ 647,529	\$ -	\$ -	\$ 683,370
部門間收入	33,523	-	-	(33,523)	-
合併收入	<u>\$ 69,364</u>	<u>\$ 647,529</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 33,523)</u>	<u>\$ 683,370</u>
繼續營業單位稅前損益	<u>(\$ 9,519)</u>	<u>\$ 18,398</u>	<u>(\$ 12,750)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 3,871)</u>

(二) 部門總資產與負債

部門資產	112年 9月30日	111年 12月31日	111年 9月30日
三洋公司	\$ 681,675	\$ 1,569,263	\$ 1,699,367
上鋌公司	1,403,736	1,107,745	792,255
其他公司	85,866	84,072	121,480
合併資產總額	<u>\$ 2,171,277</u>	<u>\$ 2,761,080</u>	<u>\$ 2,613,102</u>
部門負債			
三洋公司	\$ 118,411	\$ 1,341,643	\$ 1,437,677
上鋌公司	680,013	642,477	409,189
其他公司	236	196	262
合併負債總額	<u>\$ 798,660</u>	<u>\$ 1,984,316</u>	<u>\$ 1,847,128</u>

三洋實業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額 (註2)	期末餘額(註3)	實際動支金額	利率區間 (%)	資金貸與性質	業務往來金額	有短期 融通資金 必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保 名稱	品 稱	對個別對象 資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
1	上鉅營造股份有限公司	Tri Ocean Textile (Thailand) Co., Ltd	其他應收款-關係人	是	\$ 18,452	\$ 8,822	\$ 5,293	4	短期融通	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 288,874	\$ 288,874	

註1：子公司對個別對象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。

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
 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 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

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	帳列科目	交易對象	關係	期		初買		入賣		價	帳面成本	處分(損)益	出 期 末 (註 1)	
					股數	金額	股數	金額	股數	金額				股數	金額
三洋實業股份有限公司	普通股股票 上鉅營造股份有限公司	採用權益法之投資	註 2	子公司	50,000,000	\$ 965,598	20,000,000	\$ 200,000	-	\$ -	\$ -	\$ -	70,000,000	\$ 1,027,726	

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，於編製合併財務報告時，業已沖銷。

註 2：係辦理現金增資。

三洋實業股份有限公司及子公司
處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：除另註明外，為新台幣千元

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面金額	交易金額 (註)	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之 參考依據	其他 約定事項
本公司	投資性不動產—土地及建築物	112.05.09	79.12.15 及 89.10.01	\$721,010	\$738,986	附註十五	\$ 17,976	和碩聯合科技股份有限公司	無	活化資產、改善財務結構及充實營運資金	鑑價報告	-

註：已扣除必要之成本費用。

三洋實業股份有限公司及子公司
 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 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

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 情 形			佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 %
					項 目	金 額	交 易 條 件	
0		本 公 司	上 鈹 公 司	母 公 司 對 子 公 司	營 業 收 入	\$ 60,294	註 1	5
0		本 公 司	上 鈹 公 司	母 公 司 對 子 公 司	應 收 帳 款	5,251	註 2	-
0		本 公 司	上 鈹 公 司	母 公 司 對 子 公 司	管 理 服 務 收 入	25,642	註 3	2
0		本 公 司	上 鈹 公 司	母 公 司 對 子 公 司	其 他 應 收 款	2,720	註 3	-
1		上 鈹 公 司	本 公 司	子 公 司 對 母 公 司	預 付 工 程 款	36,697	註 2	2
1		上 鈹 公 司	Tri Ocean Textile (Thailand) Co., Ltd	子 公 司 對 子 公 司	其 他 應 收 款	5,373	註 4	-

註 1：上鈹公司透過本公司代採購及分包工程，交易價格係以成本計價，因無其他類似交易，無法比較，本公司部分係以淨額入帳。

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本金及利息。

註 5：母子公司之往來情形，於編製合併報表時，業已銷除之。

三洋實業股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益 (註1及註2)	備註
				本期	去年底	股數	比率 (%)	帳面金額 (註1)			
三洋實業股份有限公司	Tri Ocean Textile (Thailand) Co., Ltd.	泰國	纖維織品之製造、加工及買賣	\$ 390,478	\$ 390,478	9,372,500	100	\$ 80,258	(\$ 11,381)	(\$ 11,381)	
	上鋌營造股份有限公司	高雄市	綜合營造業	1,201,025	1,001,025	70,000,000	100	1,207,726	15,687	64,440	

註 1：已於編製合併財務報告時，業已沖銷。

註 2：本期認列之投資損益包含未實現損益之調整。

三洋實業股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 112 年 9 月 30 日

附表六

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	26.65
鴻鋌企業股份有限公司	16,238,000	38.21

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。