

三洋實業股份有限公司  
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告  
民國112及111年度

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、關係企業合併財務報告聲明書	3	-
四、會計師查核報告	4~7	-
五、合併資產負債表	8	-
六、合併綜合損益表	9~10	-
七、合併權益變動表	11	-
八、合併現金流量表	12~14	-
九、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	15	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	15	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15~16	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~28	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28~29	五
(六) 重要會計項目之說明	29~57	六~三一
(七) 關係人交易	57~60	三二
(八) 質抵押之資產	60	三三
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	60	三四
(十) 重大之期後事項	-	-
(十一) 具重大影響之外幣金融資產資訊	-	-
(十二) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	60~61	三五
2. 轉投資事業相關資訊	61	三五
3. 大陸投資資訊	61	三五
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	61	三五
5. 主要股東資訊	61	三五
(十三) 部門資訊	61~62	三六

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 112 年度（自 112 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：蔣 玉 蓮



中 華 民 國 113 年 3 月 12 日

### 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及其子公司（三洋實業集團）民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 及 111 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 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 及 111 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受託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 112 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 112 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鋌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。

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。

#### **其他事項**

三洋實業股份有限公司業已編製民國 112 及 111 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，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在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 112 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 陳 秀 雯



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 113 年 3 月 12 日

代 碼	資 產	112年12月31日		111年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金 (附註四及六)	\$ 793,406	30	\$ 253,649	9
1140	合約資產—流動 (附註四、二三、二五及三二)	289,214	11	297,706	11
1170	應收帳款 (附註四、十、二三、二五及三二)	72,595	3	-	-
1200	其他應收款	42,636	2	202	-
1220	本期所得稅資產 (附註四及二七)	332	-	190	-
1410	預付款項 (附註十八)	138,516	5	99,923	4
1460	待出售處分群組 (附註四及十一)	-	-	29,646	1
1476	其他金融資產—流動 (附註四、九、二三及三三)	705,121	26	724,266	26
1479	其他流動資產	8,774	-	4,203	-
11XX	流動資產總計	<u>2,050,594</u>	<u>77</u>	<u>1,409,785</u>	<u>51</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
1600	不動產、廠房及設備 (附註四及十三)	99,701	4	100,512	4
1755	使用權資產 (附註四、十四及三二)	40,957	1	37,415	1
1760	投資性不動產淨額 (附註四、十五及三三)	-	-	721,010	26
1805	商譽 (附註四及十六)	428,702	16	428,702	16
1821	其他無形資產 (附註四及十七)	11,475	-	11,195	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二七)	17,940	1	12,831	1
1980	其他金融資產—非流動 (附註四、九、二三、三二及三三)	16,440	1	8,116	-
1995	其他非流動資產	14	-	14	-
15XX	非流動資產總計	<u>615,229</u>	<u>23</u>	<u>1,351,295</u>	<u>49</u>
1XXX	資產總計	<u>\$ 2,665,823</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,761,080</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款 (附註十九及三三)	\$ 70,000	3	\$ 456,340	16
2110	應付短期票券 (附註九、十九及三三)	298,612	11	-	-
2130	合約負債—流動 (附註四、二三及二五)	214,208	8	132,450	5
2150	應付票據 (附註二十、二三及三二)	101,729	4	56,730	2
2170	應付帳款 (附註二十、二三及三二)	100,479	4	98,747	4
2200	其他應付款 (附註二一)	69,779	3	26,972	1
2220	其他應付款—關係人 (附註三二)	-	-	213,025	8
2230	本期所得稅負債 (附註四及二七)	21,323	1	18,597	1
2250	負債準備—流動 (附註四及二二)	7,192	-	1,701	-
2260	與待出售處分群組直接相關之負債 (附註四及十一)	-	-	1,114	-
2280	租賃負債—流動 (附註四、十四及三二)	11,000	-	10,314	-
2322	一營業週期內到期之長期借款 (附註十九、二三及三三)	240,565	9	218,490	8
2399	其他流動負債	2,736	-	2,105	-
21XX	流動負債總計	<u>1,137,623</u>	<u>43</u>	<u>1,236,585</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、十二及三二)	-	-	232,725	9
2540	長期借款 (附註十九及三三)	-	-	410,140	15
2550	負債準備—非流動 (附註四及二二)	73,167	3	38,166	1
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二七)	-	-	33,899	1
2580	租賃負債—非流動 (附註四、十四及三二)	30,037	1	27,235	1
2645	存入保證金	1,484	-	5,566	-
25XX	非流動負債總計	<u>104,688</u>	<u>4</u>	<u>747,731</u>	<u>27</u>
2XXX	負債總計	<u>1,242,311</u>	<u>47</u>	<u>1,984,316</u>	<u>72</u>
	歸屬於本公司業主之權益 (附註二四)				
3100	普通股股本	424,881	16	249,881	9
3200	資本公積	338,440	12	7,340	-
3350	未分配盈餘 (待彌補虧損)	667,107	25	( 23,774 )	( 1 )
3400	其他權益	( 6,916 )	-	543,317	20
3XXX	權益總計	<u>1,423,512</u>	<u>53</u>	<u>776,764</u>	<u>28</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 2,665,823</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,761,080</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 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、二五及 三二）	\$1,947,532	100	\$1,169,012	100
5000	營業成本（附註四、二六及 三二）	<u>1,694,708</u>	<u>87</u>	<u>1,060,821</u>	<u>90</u>
5900	營業毛利	<u>252,824</u>	<u>13</u>	<u>108,191</u>	<u>10</u>
6200	管理費用（附註二六）	<u>123,470</u>	<u>6</u>	<u>115,121</u>	<u>10</u>
6900	營業淨利（損）	<u>129,354</u>	<u>7</u>	<u>( 6,930)</u>	<u>-</u>
	營業外收入及支出（附註二 六）				
7100	利息收入	5,155	-	2,863	-
7010	其他收入	16,028	1	32,116	3
7020	其他利益及損失	19,291	1	( 13,713)	( 1)
7050	財務成本（附註三二）	<u>( 17,960)</u>	<u>( 1)</u>	<u>( 16,773)</u>	<u>( 2)</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>22,514</u>	<u>1</u>	<u>4,493</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利（損）	151,868	8	( 2,437)	-
7950	所得稅費用（利益）（附註四 及二七）	<u>9,888</u>	<u>1</u>	<u>( 5,720)</u>	<u>-</u>
8000	繼續營業淨利	141,980	7	3,283	-
8100	停業單位淨利	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>434</u>	<u>-</u>
8200	本年度淨利	<u>141,980</u>	<u>7</u>	<u>3,717</u>	<u>-</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼	112年度		111年度	
	金 額	%	金 額	%
	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			
	(\$ 1,478)	-	(\$ 1,359)	-
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			
	182	-	6,555	1
8399	與其他綜合損益組 成部分相關之所 得稅			
	(36)	-	(1,311)	-
	146	-	5,244	1
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額)			
	(1,332)	-	3,885	1
8500	本年度綜合損益總額			
	\$ 140,648	7	\$ 7,602	1
8600	淨利歸屬於：			
8610	本公司業主			
	\$ 141,980	7	\$ 3,717	-
8700	綜合損益總額歸屬於：			
8710	本公司業主			
	\$ 140,648	7	\$ 7,602	1
	每股盈餘 (附註二八)			
	來自繼續營業單位及停 業單位			
9750	基 本		\$ 4.27	\$ 0.15
9850	稀 釋		\$ 4.26	\$ 0.15
	來自繼續營業單位			
9710	基 本		\$ 4.27	\$ 0.13
9810	稀 釋		\$ 4.26	\$ 0.13

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



民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 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			合計	總計	
	普通股股本	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	金融資產 未實現 評價損益	透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 不動產 重估增值			
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 年度淨利	-	-	3,717	-	-	-	-	3,717
D3	111 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	5,244	(1,359)	-	3,885	3,885
D5	111 年度綜合損益總額	-	-	3,717	5,244	(1,359)	-	3,885	7,602
Z1	111 年 12 月 31 日餘額	249,881	7,340	(23,774)	(7,062)	(6,018)	556,397	543,317	776,764
D1	112 年度淨利	-	-	141,980	-	-	-	-	141,980
D3	112 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	146	(1,478)	-	(1,332)	(1,332)
D5	112 年綜合損益總額	-	-	141,980	146	(1,478)	-	(1,332)	140,648
E1	現金增資(附註二四)	175,000	331,100	-	-	-	-	-	506,100
M3	處分投資性不動產(附註十五及二四)	-	-	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 12 月 31 日餘額	\$ 424,881	\$ 338,440	\$ 667,107	(\$ 6,916)	\$ -	\$ -	(\$ 6,916)	\$1,423,512

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 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		112 年度	111 年度
	營業活動之現金流量		
	稅前淨損		
A00010	繼續營業單位稅前淨利 (損)	\$151,868	(\$ 2,437)
A00020	停業單位稅前淨利	-	434
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	26,153	19,236
A20200	攤銷費用	104	37,920
A20300	預期信用減損迴轉利益	-	( 159)
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
A20900	財務成本	17,960	16,773
A21200	利息收入	( 5,155)	( 2,863)
A21300	股利收入	-	( 2,584)
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)
A24500	提列負債準備	40,492	22,923
A24600	投資性不動產公允價值調整損失	-	14,670
A29900	其他項目	( 241)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	8,492	( 113,516)
A31130	應收票據	-	24,906
A31150	應收帳款	( 72,595)	17,159
A31180	其他應收款	( 41,551)	( 97)
A31230	預付款項	( 38,593)	( 79,664)
A31240	其他流動資產	( 4,571)	( 3,681)
A32125	合約負債	81,758	123,146
A32130	應付票據	44,999	24,803
A32150	應付帳款	1,732	68,232
A32180	其他應付款	42,251	10,964
A32200	負債準備	-	( 93)
A32230	其他流動負債	587	( 8,147)

( 接次頁 )

(承前頁)

代 碼		112 年度	111 年度
A33000	營運產生之現金流入	\$234,484	\$179,379
A33100	收取之利息	5,155	2,863
A33200	收取之股利	-	2,584
A33300	支付之利息	( 18,504)	( 15,828)
A33500	支付之所得稅	( 46,348)	( 3,608)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>174,787</u>	<u>165,390</u>
	投資活動之現金流量		
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	30,022	-
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	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	( 11,960)	( 7,852)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	3,038
B04500	購置無形資產	( 384)	( 155)
B05400	取得投資性不動產	-	( 4,800)
B05500	處分投資性不動產	738,986	-
B06500	其他金融資產減少(增加)	<u>10,821</u>	( <u>244,068</u> )
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>345,286</u>	( <u>247,554</u> )
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	70,000	372,400
C00200	短期借款減少	( 456,340)	( 583,971)
C00500	應付短期票券增加	298,612	-
C01300	償還公司債	-	( 288,900)
C01600	舉借長期借款	440,255	711,656
C01700	償還長期借款	( 828,320)	( 147,355)
C03100	存入保證金減少	( 4,038)	( 58)
C04020	租賃本金償還	( 11,490)	( 6,191)
C04600	現金增資	<u>506,100</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>14,779</u>	<u>57,581</u>
DDDD	匯率變動對現金之影響	( <u>21</u> )	( <u>32</u> )
EEEE	現金淨增加(減少)	534,831	( 24,615)
E00100	年初現金餘額	253,649	283,190

(接次頁)

(承前頁)

<u>代 碼</u>		<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
E00212	包含於待出售處分群組之現金	<u>\$ 4,926</u>	<u>(\$ 4,926)</u>
E00200	年底現金餘額	<u>\$793,406</u>	<u>\$253,649</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

## 合併財務報告附註

民國 112 及 111 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（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，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 113 年 3 月 12 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「IFRS 會計準則」）

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

(二) 113 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	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。

### (三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	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 IFRS 會計準則編製。



## (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、持股比率及營業項目，請參閱附註十二及附表七。

#### (五) 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。

#### (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。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值變動之影響。

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。

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。

#### (八) 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。

#### (九) 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值變動之影響。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) 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。

#### (十一) 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。

#### (十二) 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。

#### 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（包括現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款、其他應收款及其他金融資產）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

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三一。

### (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。



### (十三) 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值。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

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值，於認列收入時認列相關工程保固。

#### 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。

### (十四) 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。

#### (十五) 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。

## (十六) 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。

## (十七) 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。

## (十八) 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具有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。

合併公司於發展重大會計估計值時，將可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

### (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。

六、現金

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
現金	\$ 3,089	\$ 2,185
銀行支票及活期存款	<u>790,317</u>	<u>251,464</u>
	<u>\$793,406</u>	<u>\$253,649</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—僅 111 年 12 月 31 日

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

	<u>111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>

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>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
附買回債券	\$300,000	\$ -
受限制銀行存款	323,421	596,582

（接次頁）

(承前頁)

	112年12月31日	111年12月31日
存出保證金	<u>\$ 98,140</u>	<u>\$135,800</u>
	721,561	732,382
減：其他金融資產－流動	( <u>705,121</u> )	( <u>724,266</u> )
其他金融資產－非流動	<u>\$ 16,440</u>	<u>\$ 8,116</u>

112年及111年12月31日之附買回債券及受限制銀行存款，年利率分別為0.51%~1.57%及0.40%~1.44%。

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三三。

#### 十、應收帳款－僅112年12月31日

	112年12月31日
<u>應收帳款－因營業而發生</u>	
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 72,595
減：備抵損失	<u>-</u>
	<u>\$ 72,595</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 12 月 31 日

預期信用損失率（%）	未	逾	逾	逾	合	計
	逾	期	1 ~ 90 天	90 天以上		
預期信用損失率（%）	-	-	-	100		
總帳面金額	\$ 72,595	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 72,595	
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-	-	
攤銷後成本	<u>\$ 72,595</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 72,595</u>	

應收款項備抵損失之變動資訊如下：

	111 年度
年初餘額	\$ 159
本年度迴轉利益	( 159 )
年底餘額	<u>\$ -</u>

十一、待出售處分群組—僅 111 年 12 月 31 日

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
			112 年 12 月 31 日	111 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	-	-	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	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	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	-	-	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 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二九。

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二九。

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及111年度對其現金增資700,000千元及150,000千元，皆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二九。

### 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 年度

成 本	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
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	12,613	13,060
處 分	-	-	( 189)	( 3,591)	( 139)	-	( 3,919)
淨兌換差額	266	1,617	3,565	1	40	111	5,600
112年12月31日餘額	<u>32,561</u>	<u>191,851</u>	<u>452,014</u>	<u>1,017</u>	<u>8,840</u>	<u>28,105</u>	<u>714,388</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	-	7,418	4,020	196	1,234	1,608	14,476
處 分	-	-	( 3)	( 3,591)	( 139)	-	( 3,733)
淨兌換差額	59	1,460	3,146	1	40	103	4,809
112年12月31日餘額	<u>7,001</u>	<u>179,428</u>	<u>406,937</u>	<u>720</u>	<u>6,508</u>	<u>14,093</u>	<u>614,687</u>
112年12月31日淨額	<u>\$ 25,560</u>	<u>\$ 12,423</u>	<u>\$ 45,077</u>	<u>\$ 297</u>	<u>\$ 2,332</u>	<u>\$ 14,012</u>	<u>\$ 99,701</u>

#### 111 年度

成 本	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
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	<u>32,295</u>	<u>190,234</u>	<u>448,638</u>	<u>4,607</u>	<u>8,492</u>	<u>15,381</u>	<u>699,647</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	-	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	<u>6,942</u>	<u>170,550</u>	<u>399,774</u>	<u>4,114</u>	<u>5,373</u>	<u>12,382</u>	<u>599,135</u>
111年12月31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>

(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10年
辦公設備	3至5年
其他設備	2至5年

(三) 三洋泰公司為活化資產、改善財務結構及充實營運資金，於113年1月經董事會決議以泰珠165,000千元與非關係人簽訂買賣契約，出售泰國土地、建築物及設備。

#### 十四、租賃協議

##### (一) 使用權資產

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
使用權資產帳面金額		
土地及建築物	\$ 33,088	\$ 29,604
運輸設備	<u>7,869</u>	<u>7,811</u>
	<u>\$ 40,957</u>	<u>\$ 37,415</u>
	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
使用權資產之增添	<u>\$ 15,469</u>	<u>\$ 38,938</u>
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	\$ 7,249	\$ 2,465
運輸設備	<u>4,428</u>	<u>4,076</u>
	<u>\$ 11,677</u>	<u>\$ 6,541</u>

##### (二) 租賃負債

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 11,000</u>	<u>\$ 10,314</u>
非流動	<u>\$ 30,037</u>	<u>\$ 27,235</u>

租賃負債之折現率(%)區間如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
土地及建築物	1.75~2.24	1.08~1.98
運輸設備	0.87~2.56	0.87~2.10

(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，與實質關係人承租辦公大樓作為辦公室使用，請參閱附註三二。

(四) 其他租賃資訊

	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
租賃之現金流出總額		
短期租賃費用	\$ 2,946	\$ 3,369
低價值資產租賃費用	\$ 1,253	\$ 2,225
租賃之現金(流出)總額	( <u>\$16,307</u> )	( <u>\$12,140</u> )

十五、投資性不動產—僅 111 年 12 月 31 日

	<u>111 年 12 月 31 日</u>
以公允價值衡量	
土地	\$499,749
房屋及建築	<u>221,261</u>
合計	<u>\$721,010</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。

以公允價值衡量之投資性不動產

	<u>土</u>	<u>地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合</u>	<u>計</u>
112 年 1 月 1 日餘額	\$499,749		\$221,261	\$721,010	
處分	<u>499,749</u>		( <u>221,261</u> )	( <u>721,010</u> )	
112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	土	地	房屋及建築	合	計
111年1月1日餘額	\$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>

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12月31日，投資性不動產於處分日前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>
預估未來現金流入	\$990,626
預估未來現金流出	<u>71,842</u>
預估未來淨現金流入	<u>\$918,784</u>
折現率(%)	2.71

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及111年度產生租金收入分別為14,225千元及26,236千元。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，請參閱附註三三。

#### 十六、商 譽

	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
<u>成 本</u>		
年初餘額	\$428,702	\$480,157
重分類至待出售處分群組	<u>-</u>	( <u>51,455</u> )
年底餘額	<u>\$428,702</u>	<u>\$428,702</u>
<u>累 計 減 損 損 失</u>		
年初餘額	\$ -	\$ 51,455
重分類至待出售處分群組	<u>-</u>	( <u>51,455</u> )
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
年底淨額	<u>\$428,702</u>	<u>\$428,702</u>

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。112 及 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，並分別使用年折現率 14% 及 10% 予以計算，以反映相關現金產生單位之特定風險。112 及 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

##### 112 年度

<u>成 本</u>	<u>合 約 價 值</u>	<u>營 造 許 可 證</u>	<u>電 腦 軟 體</u>	<u>商 標</u>	<u>權 合 計</u>
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 63,000	\$ 11,000	\$ 3,840	\$ 50,460	\$ 128,300
增 添	-	-	384	-	384
除 帳	( <u>63,000</u> )	<u>-</u>	( <u>3,585</u> )	( <u>38,710</u> )	( <u>105,295</u> )
112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,000</u>	<u>\$ 639</u>	<u>\$ 11,750</u>	<u>\$ 23,389</u>

(接次頁)

(承前頁)

	合 約 價 值	營 造 許 可 證	電 腦 軟 體	商 標 權	專 利 權	合 計
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)
攤 銷 費 用	-	-	104	-		104
112 年 12 月 31 日 餘 額	\$ -	\$ -	\$ 164	\$ 11,750		\$ 11,914
112 年 12 月 31 日 淨 額	\$ -	\$ 11,000	\$ 475	\$ -		\$ 11,475

### 111 年 度

	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
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	\$ 63,000	\$ 11,000	\$ 3,840	\$ 50,460	\$ -	\$ 128,300
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	\$ 63,000	\$ -	\$ 3,645	\$ 50,460	\$ -	\$ 117,105
111 年 12 月 31 日 淨 額	\$ -	\$ 11,000	\$ 195	\$ -	\$ -	\$ 11,195

合併公司收購上鉉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 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
預付工程款	\$100,585	\$ 69,448
預付費用	36,111	28,756
留抵稅額	1,719	1,537
其 他	101	182
	<u>\$138,516</u>	<u>\$ 99,923</u>

## 十九、借 款

### (一) 短期借款

	112年12月31日	111年12月31日
擔保銀行借款	<u>\$ 70,000</u>	<u>\$456,340</u>

於 112 年及 111 年 12 月 31 日 年 利 率 分 別 為 2.18% 及 1.86% ~ 2.75%。

合併公司於 112 年 12 月向銀行申請 297,500 千元之短期融資借款額度，並由實質關係人洪鴻章提供上市櫃公司股票作為抵押品。如果股票價值下跌至保證額度之 125% 時，須由合併公司以質押存款補足差額，合併公司截至 112 年 12 月 31 日未有提供質押存款補足差額之情事。

### (二) 應付短期票券—僅 112 年 12 月 31 日

	112年12月31日
應付商業本票	\$300,000
減：應付短期票券折價	( <u>1,388</u> )
	<u>\$298,612</u>
年 利 率 (%)	1.4

上述應付短期票券係由子公司提供等額 300,000 千元附買回債券擔保，請參閱附註九。

### (三) 長期借款

	112年12月31日	111年12月31日
信保基金擔保銀行借款	\$ 76,294	\$ 27,996
擔保銀行借款	164,271	600,634
減：一營業週期內到期之 長期借款	( <u>240,565</u> )	( <u>218,490</u> )
長期借款	<u>\$ -</u>	<u>\$410,140</u>
信保基金擔保銀行借款 年 利 率 (%)	2.00~2.75	2.34~3.18
到 期 期 間	113 年 8 月~ 115 年 7 月	113 年 7 月~ 115 年 11 月
擔保銀行借款 年 利 率 (%)	2.48~2.95	2.00~2.89
到 期 期 間	113 年 7 月~ 117 年 4 月	112 年 12 月~ 114 年 8 月

## 二十、應付票據及應付帳款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
應付票據		
因營業而發生	\$101,729	\$ 56,730
應付帳款(含關係人,附註三二)		
因營業而發生	100,479	98,747

應付帳款中屬於建造合約之應付工程保留款金額，於112年及111年12月31日分別為89,325千元及38,974千元。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二五。

## 二一、其他應付款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
應付薪資、獎金及未休假給付	\$46,080	\$12,822
應付營業稅	10,641	5,710
應付董事及員工酬勞	3,728	-
應付勞務費	2,600	2,297
應付設備款	1,100	-
其他	<u>5,630</u>	<u>6,143</u>
	<u>\$69,779</u>	<u>\$26,972</u>

## 二二、負債準備

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
年初餘額	\$39,867	\$17,037
本年度新增	40,492	22,923
本年度使用	<u>-</u>	<u>( 93)</u>
年底餘額	80,359	39,867
減：負債準備－流動	<u>( 7,192)</u>	<u>( 1,701)</u>
負債準備－非流動	<u>\$73,167</u>	<u>\$38,166</u>

## 二三、資產負債之到期分析

合併公司與營建業務相關之資產及負債，係按營業週期作為劃分流動或非流動之標準，相關帳列金額依預期於資產負債表日後1年內及超過1年後將回收或清償之金額，列示如下：



	112年12月31日	1年內	1年後	合計
<b>資 產</b>				
合約資產	\$ 289,214	\$ -		\$ 289,214
應收帳款	72,595	-		72,595
其他金融資產－流動	<u>374,185</u>	<u>30,880</u>		<u>405,065</u>
	<u>\$ 735,994</u>	<u>\$ 30,880</u>		<u>\$ 766,874</u>
<b>負 債</b>				
合約負債	\$ 214,208	\$ -		\$ 214,208
應付票據及應付帳款	188,048	14,160		202,208
一營業週期內到期之長期借款	<u>60,723</u>	<u>179,842</u>		<u>240,565</u>
	<u>\$ 462,979</u>	<u>\$ 194,002</u>		<u>\$ 656,981</u>
<b>111年12月31日</b>				
<b>資 產</b>				
合約資產	\$ 297,706	\$ -		\$ 297,706
其他金融資產－流動	<u>463,955</u>	-		<u>463,955</u>
	<u>\$ 761,661</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 761,661</u>
<b>負 債</b>				
合約負債	\$ 132,450	\$ -		\$ 132,450
應付帳款	150,451	5,026		155,477
一營業週期內到期之長期借款	<u>16,766</u>	<u>201,724</u>		<u>218,490</u>
	<u>\$ 299,667</u>	<u>\$ 206,750</u>		<u>\$ 506,417</u>

#### 二四、權 益

##### (一) 股 本

##### 普 通 股

	112年12月31日	111年12月31日
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>42,488</u>	<u>24,988</u>
已發行股本	<u>\$ 424,881</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。

截至 112 年及 111 年 12 月 31 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。

本公司 113 年 3 月 12 日經董事會決議辦理現金增資發行新  
 股 10,000 千股，每股面額 10 元，每股發行價格暫定 55 元（視  
 情況調整），現金增資案待向金管會證券期貨局申報生效後，  
 辦理後續相關事宜。

## (二) 資本公積

	112 年 12 月 31 日	111 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	\$ 7,340	\$ 7,340
股票發行溢價	<u>331,100</u>	<u>-</u>
	<u>\$338,440</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，參閱附註二六(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。

本公司 113 年 3 月 12 日董事會擬議 112 年度盈餘分配案如下：

	<u>112 年度</u>
法定盈餘公積	<u>\$66,711</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 6,916</u>
現金股利	<u>\$84,976</u>
每股現金股利(元)	\$ 2

有關 112 年度之盈餘分配尚待預計於 113 年 5 月之股東常會決議。

(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

	112 年度	111 年度
年初餘額	(\$ 7,062)	(\$ 12,306)
當年度產生		
國外營運機構之換算差額	770	6,555
國外營運機構換算之相關所得稅	( 154)	( 1,311)
處分國外營運機構(附註二九)	( 588)	-
處分國外營運機構之相關所得稅	<u>118</u>	<u>-</u>
年底餘額	(\$ <u>6,916</u> )	(\$ <u>7,062</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 年度	111 年度
年初餘額	(\$ 6,018)	(\$ 4,659)
當年度產生		
未實現損益	( 1,478)	( 1,359)
處分權益工具累計損益移轉至保留盈餘	<u>7,496</u>	<u>-</u>
年底餘額	\$ <u>-</u>	(\$ <u>6,018</u> )

3. 不動產重估增值

	112 年度	111 年度
年初餘額	\$556,397	\$556,397
轉列為保留盈餘	( <u>556,397</u> )	<u>-</u>
年底餘額	\$ <u>-</u>	<u>\$556,397</u>

二五、收入

	112 年度	111 年度
客戶合約收入		
工程收入	<u>\$1,947,532</u>	<u>\$1,169,012</u>

(一) 合約餘額

	112年 12月31日	111年 12月31日	111年 1月1日
應收票據(附註十)	\$ -	\$ -	\$ 24,706
應收帳款(附註十)	\$ 72,595	\$ -	\$ 17,000
合約資產			
工程建造	\$ 289,214	\$ 277,250	\$ 174,252
應收工程保留款	-	20,456	9,938
	\$ 289,214	\$ 297,706	\$ 184,190
合約負債			
工程建造	\$ 214,208	\$ 132,450	\$ 9,304

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與客戶付款時點之差異。

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 112 年及 111 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 6,306,832 千元及 3,747,582 千元，預期分別於 116 及 115 年底以前完工並逐步認列收入。

二六、稅前淨利

(一) 其他收入

	112年度	111年度
股利收入	\$ -	\$ 2,584
租金收入	14,225	26,236
其他	1,803	3,571
	16,028	32,391
減：屬停業單位之其他收入	-	( 275)
	\$ 16,028	\$ 32,116

(二) 其他利益及損失

	112 年度	111 年度
處分投資性不動產利益	\$ 17,976	\$ -
處分採用權益法投資之 子公司利益 (附註二 九)	1,416	2,730
處分不動產、廠房及設備 損失 (利益)	( 186)	722
透過損益按公允價值衡 量之金融商品損失	-	( 14,316)
淨外幣兌換損益	262	12,856
投資性不動產採公允價 值衡量之調整損益 (附註十五)	-	( 14,670)
其他支出	( 177)	( 1,035)
	<u>\$ 19,291</u>	<u>(\$ 13,713)</u>

(三) 財務成本

	112 年度	111 年度
借款利息	\$ 17,312	\$ 15,874
可轉換公司債利息	-	507
租賃負債之利息	618	355
其 他	30	37
	<u>\$ 17,960</u>	<u>\$ 16,773</u>

(四) 折舊及攤銷

	112 年度	111 年度
不動產、廠房及設備	\$ 14,476	\$ 12,695
使用權資產	11,677	6,541
無形資產	104	37,920
	<u>\$ 26,257</u>	<u>\$ 57,156</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 2,932	\$ 1,564
營業費用	23,221	17,672
	<u>\$ 26,153</u>	<u>\$ 19,236</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 104</u>	<u>\$ 37,920</u>

(五) 員工福利費用

	112 年度	111 年度
短期員工福利	\$181,556	\$ 85,567
退職後福利		
確定提撥計畫	<u>5,755</u>	<u>3,962</u>
	<u>\$187,311</u>	<u>\$ 89,529</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$109,866	\$ 54,817
營業費用	<u>77,445</u>	<u>34,712</u>
	<u>\$187,311</u>	<u>\$ 89,529</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 年度估列員工酬勞及董事酬勞如下：

	112 年度
估列比例 ( % )	
員工酬勞	1.68
董事酬勞	0.84
金額	
員工酬勞	\$ 2,485
董事酬勞	1,243

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

111 及 110 年度經董事會決議不配發員工酬勞及董事酬勞。

有關本公司 112 及 111 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)

	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
外幣兌換利益總額	\$ 980	\$ 20,949
外幣兌換損失總額	( <u>718</u> )	( <u>8,093</u> )
淨外幣兌換損益	<u>\$ 262</u>	<u>\$ 12,856</u>

二七、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：

	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 15,381	\$ 8,228
以前年度調整	58	-
遞延所得稅		
本年度產生者	( 5,145 )	( 13,948 )
以前年度調整	( <u>406</u> )	<u>-</u>
認列於損益之所得稅費用 (利益)	<u>\$ 9,888</u>	( <u>\$ 5,720</u> )

會計所得與所得稅費用 (利益) 之調節如下：

	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
稅前淨利 (損)	<u>\$ 151,868</u>	( <u>\$ 2,003</u> )
稅前淨損按法定稅率計算之所得稅	\$ 30,374	( \$ 401 )
稅上不可減除之費損及可減除之收益	( 2,060 )	( 1,907 )
未認列之可減除暫時性差異	3,011	5,953
可認列之虧損扣抵	( 21,089 )	( 9,365 )
以前年度調整數	( <u>348</u> )	<u>-</u>
認列於損益之所得稅費用 (利益)	<u>\$ 9,888</u>	( <u>\$ 5,720</u> )

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
遞延所得稅		
當期產生		
國外營運機構財務報表之換算	( <u>\$ 36</u> )	( <u>\$ 1,311</u> )



(三) 本期所得稅資產及負債

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
本期所得稅資產		
應收退稅款	\$ 332	\$ 190
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ 21,323	\$ 18,597

(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：

112年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他	
			綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
子公司未實現利益	\$ 157	(\$ 19)	\$ -	\$ 138
保固負債	7,974	8,098	-	16,072
國外營運機構財務報表 之換算	1,766	-	( 36)	1,730
投資性不動產未實現評 價損失	<u>2,934</u>	<u>( 2,934)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$12,831</u>	<u>\$ 5,145</u>	<u>(\$ 36)</u>	<u>\$17,940</u>

	年初餘額	認列於損益	實際支付	
			年底餘額	
<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>\$ 406</u>	<u>(\$34,305)</u>	<u>\$ -</u>

111年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他	
			綜合損益	年底餘額
<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	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	<u>21</u>	<u>( 21)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 7,754</u>	<u>\$ 6,388</u>	<u>(\$ 1,311)</u>	<u>\$12,831</u>

(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
<u>遞延所得稅負債</u>				
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>

(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

	112年12月31日	111年12月31日
虧損扣抵	<u>\$123,717</u>	<u>\$144,806</u>

(六) 未使用之虧損扣抵稅額相關資訊

截至112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>
\$ 4,629	114
46,186	115
7,936	116
9,083	117
14,115	118
30,816	119
<u>10,952</u>	120
<u>\$123,717</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110年度。核定結果與申報數均無重大差異。

## 二八、每股盈餘

用以計算繼續營業單位每股盈餘之本年度淨利及普通股加權平均股數如下：

## 本年度淨利

	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
歸屬於本公司業主之本年度淨利	\$141,980	\$ 3,717
減：用以計算停業單位基本每股 盈餘之停業單位本年度淨 利	<u>-</u>	<u>434</u>
用以計算繼續營業單位基本及稀 釋每股盈餘之本年度淨利	<u>\$141,980</u>	<u>\$ 3,283</u>

## 股 數

	單位：千股	
	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股 加權平均股數	33,235	24,988
具稀釋作用潛在普通股之影響員 工酬勞	<u>60</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股 加權平均股數	<u>33,295</u>	<u>24,988</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

## 二九、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

	<u>三 洋 能 源 公 司</u>	<u>兆 鋌 公 司</u>	<u>上 海 徠 室 達 公 司</u>
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	( 21,133)	-	-
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>

三十、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前  
提下，藉由將債務及權益額最適化，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。

### 三一、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

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</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	\$ 31,500	\$ -	\$ -	\$ 31,500
<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)	\$ -	\$ -	\$ 232,725	\$ 232,725

112 及 111 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鉅營造公司有關之或有對價。111 年度認列或有對價相關之評價損失為 12,975 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 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。  
或有對價協議

(三) 金融工具之種類

	<u>112年12月31日</u>	<u>111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)	1,630,198	986,233
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	232,725
按攤銷後成本衡量(註2)	832,884	1,473,188

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、應付短期票券、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之金額。

(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 112 及 111 年度受到美元貨幣匯率波動之影響尚不重大。

(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：

	<u>112 年 12 月 31 日</u>	<u>111 年 12 月 31 日</u>
具公允價值利率風險		
金融資產	\$ 300,000	\$ -
金融負債	369,475	176,416
具現金流量利率風險		
金融資產	1,113,735	852,969
金融負債	280,739	946,103

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 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 年度之稅前淨利將分別增加（減少）約 8,330 千元及(931)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—僅 111 年度

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%，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 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	<u>\$144,760</u>	<u>\$ 31,344</u>	<u>\$ 81,767</u>	<u>\$ 15,644</u>
固定利率負債	<u>\$ 58</u>	<u>\$300,053</u>	<u>\$ 13,223</u>	<u>\$ 17,124</u>
浮動利率負債	<u>\$ 70,641</u>	<u>\$ 460</u>	<u>\$ 60,189</u>	<u>\$170,481</u>
租賃負債	<u>\$ 1,037</u>	<u>\$ 2,442</u>	<u>\$ 9,016</u>	<u>\$ 30,955</u>



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

### 三二、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：

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

關係人名稱	與合併公司之關係
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
加捷生醫股份有限公司	實質關係人（自112年2月起非為實質關係人）

#### (二) 營業收入

##### 工程承攬

##### 1. 112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	\$85,424	\$ 1,929	\$85,424	\$85,424

2. 111 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	\$85,424	\$42,065	\$83,495	\$85,424

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) 進 貨－僅 112 年度

關係人名稱／類別	112 年度
實質關係人	<u>\$371</u>

合併公司向關係人進貨之交易條件與一般廠商相當。

(四) 合約負債－僅 111 年 12 月 31 日

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	111 年 12 月 31 日
合約負債	聯創企業	<u>\$1,929</u>

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關係人名稱／類別	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
應付帳款	實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40</u>
應付票據	實質關係人	<u>\$ 16</u>	<u>\$ -</u>
其他應付款項	洪 鴻 章	\$ -	\$ 255,450
	蔣 玉 蓮	-	190,300
		-	445,750
列入其他應付款		-	( 213,025 )
列入透過損益按公允 價值衡量之金融負 債－非流動		<u>\$ -</u>	<u>\$ 232,725</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款項已全數付訖，請參閱附註十二。

(六) 承租協議

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
使用權資產	實質關係人 聯創企業	<u>\$ 33,088</u>	<u>\$ 29,604</u>
租賃負債—流動	實質關係人 聯創企業	\$ 6,355	\$ 6,178
租賃負債—非流動	實質關係人 聯創企業	<u>26,733</u>	<u>23,502</u>
		<u>\$ 33,088</u>	<u>\$ 29,680</u>

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	112 年度	111 年度
租賃負債之利息	實質關係人 聯創企業	<u>\$ 454</u>	<u>\$ 162</u>

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	112 年 12 月 31 日	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>	<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，本公司於 112 年 12 月重新商議租賃合約期間延長至 117 年 12 月，因此再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產。

(七) 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。

(八) 其他關係人交易—僅 111 年度

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>

(九) 主要管理階層之薪酬

	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
薪資、獎金、特支費及紅利	<u>\$19,667</u>	<u>\$13,685</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。

三三、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：

	<u>112 年 12 月 31 日</u>	<u>111 年 12 月 31 日</u>
其他金融資產	\$ 607,977	\$ 653,464
投資性不動產	-	721,010
	<u>\$ 607,977</u>	<u>\$1,374,474</u>

三四、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

截至 112 年及 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 1,008,064 千元及 834,458 千元。

三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項

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：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：附表三。
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：附表四。
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。

(二) 轉投資事業相關資訊：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：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：附表八。

### 三六、部門資訊

- 本公司及上鋌營造公司－主要營運於台灣地區，收入來源為承作政府機構之公共營造工程。

(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：

112 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	\$ 62,424	\$ 1,885,108	\$ -	\$ -	\$ 1,947,532
部門間收入	<u>221,193</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>( 221,193)</u>	<u>-</u>
合併收入	<u>\$ 283,617</u>	<u>\$ 1,885,108</u>	<u>\$ -</u>	<u>( \$ 221,193)</u>	<u>\$ 1,947,532</u>
繼續營業單位稅前損益	<u>\$ 128,829</u>	<u>\$ 38,095</u>	<u>( \$ 15,056)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 151,868</u>

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>

(二) 部門總資產與負債

	<u>112 年 12 月 31 日</u>	<u>111 年 12 月 31 日</u>
部門資產		
三洋公司	\$ 782,404	\$ 1,569,263
上鋌營造公司	1,799,272	1,107,745
其他公司	<u>84,147</u>	<u>84,072</u>
合併資產總額	<u>\$ 2,665,823</u>	<u>\$ 2,761,080</u>
部門負債		
三洋公司	\$ 611,359	\$ 1,341,643
上鋌營造公司	630,796	642,477
其他公司	<u>156</u>	<u>196</u>
合併負債總額	<u>\$ 1,242,311</u>	<u>\$ 1,984,316</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 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	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本年度最高餘額 (註 2)	年底額度餘額	年底實際動支 金額 (註 3)	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	品對個別對象 價值	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	\$ 9,017	\$ 5,410	4	短期融通	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 494,812	\$ 494,812	

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。

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

為他人背書保證

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元

(除另註明外)

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企業 背書保證限額(註1)	本年度最高背書 保證餘額	期末背書保證 餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報告淨值 之比率(%)	背書保證 最高限額(註2)	屬母公司對子公司 背書保證	屬子公司對母公司 背書保證	屬大陸地區 背書保證	註
1	上鋌營造股份有限公司	三洋實業股份有限公司	母 公 司	\$ 618,516	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ 300,000	24	\$ 2,474,062	N	Y	N	

註 1：子公司整體對單一企業背書保證限額不得超過子公司淨值之 50%。

註 2：子公司整體累積對外背書保證總額，以不逾子公司淨值之 2 倍。



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 12 月 31 日

附表三

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	年		初買		入賣		價	帳	面	成	本	處分(損)益	出年底(註1)	
					股	數	額	股	數	額							股	數
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	70,000,000	\$ 700,000	-	\$ -	\$ -	\$ -	-	-	-	-	120,000,000	\$ 1,695,327

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，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 12 月 31 日

附表四

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  
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112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	(%)	授信期間	單價		授信期間	應收(付)票據、帳款金額		(%)
本公司	上鋌營造	子公司	營業收入	(\$221,193)	( 11)	月結30~60天	註1	-	\$ 368	0.51	註2及3

註1：上鋌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，本公司收入係以完工百分比計算及採用淨額入帳。

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  
 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 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 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 鉦 公 司	母 公 司 對 子 公 司	營 業 收 入	\$ 221,193	註 1	11
0		本 公 司	上 鉦 公 司	母 公 司 對 子 公 司	應 收 帳 款	368	註 2	-
0		本 公 司	上 鉦 營 造	母 公 司 對 子 公 司	合 約 資 產	6,325	註 2	-
0		本 公 司	上 鉦 公 司	母 公 司 對 子 公 司	管 理 服 務 收 入	36,656	註 3	2
0		本 公 司	上 鉦 公 司	母 公 司 對 子 公 司	其 他 應 收 款	5,462	註 3	-
1		上 鉦 公 司	本 公 司	子 公 司 對 母 公 司	預 付 工 程 款	60,810	註 2	2
1		上 鉦 公 司	Tri Ocean Textile (Thailand) Co., Ltd	子 公 司 對 子 公 司	其 他 應 收 款	5,547	註 4	-

註 1：上鉦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，本公司收入係以完工百分比計算及採用淨額入帳。

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。

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

被投資公司資訊

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

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		年底持有			被投資公司 本年度(損)益	本年度認列之 投資(損)益 (註 1 及註 2)	備註
				今年年底	去年年底	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	\$ 78,444	(\$ 15,056)	(\$ 15,056)	
	上鋌營造股份有限公司	高雄市	綜合營造業	1,701,025	1,001,025	120,000,000	100	1,695,327	30,532	52,041	

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 12 月 31 日

附表八

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例 ( % )
鴻鋌企業股份有限公司	16,238,000	38.21
順鎂興業股份有限公司	11,324,859	26.65

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當年年底最後一個營業日，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。