

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114及113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	10~12	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~13	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	13~39	六~三一
(七) 重大關係人交易	40~41	三二
(八) 質抵押之資產	42	三三
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	42	三四
(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	三五
(十二) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	43	三六
2. 轉投資事業相關資訊	43	三六
3. 大陸投資資訊	43	三六
(十三) 部門資訊	44	三七

### 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 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之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 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 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 114 年 11 月 13 日

三洋實業股份有限公司及子公司



合併資產負債表

民國 114 年 9 月 30 日暨民國 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代碼	資	114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日	
		產	金 額 %	金 額 %	金 額 %		
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 1,383,307	26	\$ 790,965	17	\$ 965,099	28
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註八)	223,212	4	91,839	2	56,488	2
1140	合約資產—流動(附註二三及二五)	535,087	10	482,509	11	559,488	17
1170	應收帳款(附註十、二三及二五)	177,661	3	321,115	7	78,737	2
1200	其他應收款	35,526	1	886	-	7,193	-
1220	本期所得稅資產	196	-	152	-	186	-
1410	預付款項(附註十七)	229,822	4	177,454	4	151,395	4
1460	待出售非流動資產(附註十二)	-	-	-	-	78,541	2
1476	其他金融資產—流動(附註九、二三及三三)	1,786,210	34	1,703,983	38	802,424	24
1479	其他流動資產	17,155	-	18,860	-	16,616	1
11XX	流動資產總計	<u>4,388,176</u>	<u>82</u>	<u>3,587,763</u>	<u>79</u>	<u>2,716,167</u>	<u>80</u>
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備(附註十二)	23,182	-	18,743	-	15,688	-
1755	使用權資產(附註十三)	148,543	3	153,271	3	156,257	5
1760	投資性不動產淨額(附註十四及三三)	284,478	5	284,478	6	-	-
1805	商譽(附註十五)	428,702	8	428,702	10	428,702	13
1821	其他無形資產(附註十六)	12,479	-	11,160	-	11,224	-
1840	遞延所得稅資產(附註四)	25,701	1	26,095	1	22,805	1
1915	預付土地款	1,746	-	-	-	29,905	1
1980	其他金融資產—非流動(附註九、三二及三三)	47,279	1	30,935	1	14,854	-
1995	其他非流動資產	14	-	14	-	14	-
15XX	非流動資產總計	<u>972,124</u>	<u>18</u>	<u>953,398</u>	<u>21</u>	<u>679,449</u>	<u>20</u>
1XXX	資產總計	<u>\$ 5,360,300</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,541,161</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,395,616</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十八及三三)	\$ 109,456	2	\$ 30,000	1	\$ -	-
2110	應付短期票券(附註十八及三三)	-	-	29,971	1	-	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註七 及十九)	6,878	-	-	-	-	-
2130	合約負債—流動(附註二三及二五)	1,453,909	27	1,415,252	31	655,493	19
2150	應付票據(附註二十、二三及三二)	145,215	3	112,610	2	92,798	3
2170	應付帳款(附註二十及二三)	166,495	3	139,230	3	126,805	4
2219	其他應付款(附註二一)	141,767	3	134,378	3	74,991	2
2230	本期所得稅負債	32,234	1	43,703	1	35,906	1
2250	負債準備—流動(附註二二)	6,250	-	4,183	-	3,935	-
2280	租賃負債—流動(附註十三及三二)	15,121	-	13,008	-	12,682	-
2310	預收款項	-	-	-	-	46,675	2
2322	一營業週期內到期之長期借款(附註十八、二三及三 三)	121,597	2	294,945	7	117,250	4
2399	其他流動負債	6,641	-	3,843	-	5,555	-
21XX	流動負債總計	<u>2,205,563</u>	<u>41</u>	<u>2,221,123</u>	<u>49</u>	<u>1,172,090</u>	<u>35</u>
	非流動負債						
2530	應付公司債(附註十九)	651,572	12	-	-	-	-
2540	長期借款(附註十八及三三)	17,400	1	22,613	-	23,773	1
2550	負債準備—非流動(附註二二)	119,495	2	121,917	3	104,010	3
2580	租賃負債—非流動(附註十三及三二)	142,555	3	142,782	3	143,886	4
2670	存入保證金	3,217	-	3,007	-	1,547	-
25XX	非流動負債總計	<u>934,239</u>	<u>18</u>	<u>290,319</u>	<u>6</u>	<u>273,216</u>	<u>8</u>
2XXX	負債總計	<u>3,139,802</u>	<u>59</u>	<u>2,511,442</u>	<u>55</u>	<u>1,445,306</u>	<u>43</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註二四)						
3110	普通股股本	524,881	10	524,881	12	524,881	15
3200	資本公積	837,670	15	763,780	17	763,780	22
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	82,173	2	66,711	1	66,711	2
3320	特別盈餘公積	-	-	6,916	-	6,916	-
3350	未分配盈餘	764,769	14	663,127	15	592,697	18
3300	保留盈餘總計	846,942	16	736,754	16	666,324	20
3400	其他權益	11,005	-	4,304	-	(4,675)	-
3XXX	權益總計	<u>2,220,498</u>	<u>41</u>	<u>2,029,719</u>	<u>45</u>	<u>1,950,310</u>	<u>57</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 5,360,300</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,541,161</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,395,616</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 114 及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日

以及民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日		114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註二五及三二)	\$ 923,621	100	\$ 547,256	100	\$ 2,727,820	100	\$ 1,657,712	100
5000	營業成本(附註二六及三二)	795,675	86	477,900	87	2,316,646	85	1,437,410	87
5900	營業毛利	127,946	14	69,356	13	411,174	15	220,302	13
6200	管理費用(附註二六)	32,018	4	43,084	8	100,944	3	102,766	6
6900	營業淨利	95,928	10	26,272	5	310,230	12	117,536	7
	營業外收入及支出(附註二六)								
7100	利息收入	7,100	1	1,693	-	16,339	1	7,410	-
7010	其他收入	2,384	-	504	-	3,822	-	2,364	-
7020	其他利益及損失	521	-	2	-	( 939)	-	213	-
7510	財務成本(附註三二)	( 8,463)	( 1)	( 1,882)	-	( 15,431)	( 1)	( 7,171)	-
7000	營業外收入及支出合計	1,542	-	317	-	3,791	-	2,816	-
7900	稅前淨利	97,470	10	26,589	5	314,021	12	120,352	7
7950	所得稅費用(附註四及二七)	12,477	1	1,537	1	46,369	2	36,159	2
8200	本期淨利	84,993	9	25,052	4	267,652	10	84,193	5
	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	( 13,709)	( 1)	( 369)	-	5,407	-	( 369)	-
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	-	4,572	1	1,617	-	3,263	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	( 31)	-	( 915)	-	( 323)	-	( 653)	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	( 13,583)	( 1)	3,288	1	6,701	-	2,241	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 71,410	8	\$ 28,340	5	\$ 274,353	10	\$ 86,434	5
8600	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 84,993	9	\$ 25,052	5	\$ 267,652	10	\$ 84,193	5
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 71,410	8	\$ 28,340	5	\$ 274,353	10	\$ 86,434	5

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	每股盈餘 (附註二八)	114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日		114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
9750	基 本	\$ 1.62		\$ 0.51		\$ 5.10		\$ 1.88	
9850	稀 釋	\$ 1.50		\$ 0.51		\$ 4.91		\$ 1.88	

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 114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於本公司之主權	普通股本	資本公積	盈餘			國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益		權益總額	
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		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	合計		
A1	114年1月1日餘額	\$ 524,881	\$ 763,780	\$ 66,711	\$ 6,916	\$ 663,127	\$ 736,754	(\$ 1,324)	\$ 5,628	\$ 4,304	\$ 2,029,719
	113年度盈餘指撥及分配(附註二四)										
B1	法定盈餘公積	-	-	15,462	-	(15,462)	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	(6,916)	6,916	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(157,464)	(157,464)	-	-	-	(157,464)
		-	-	15,462	(6,916)	(166,010)	(157,464)	-	-	-	(157,464)
D1	114年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	267,652	267,652	-	-	-	267,652
D3	114年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	1,294	5,407	6,701	6,701
D5	114年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	267,652	267,652	1,294	5,407	6,701	274,353
C5	本公司發行可轉換公司債認列權益組成部分	-	73,890	-	-	-	-	-	-	-	73,890
Z1	114年9月30日餘額	\$ 524,881	\$ 837,670	\$ 82,173	\$ -	\$ 764,769	\$ 846,942	(\$ 30)	\$ 11,035	\$ 11,005	\$ 2,220,498
A1	113年1月1日餘額	\$ 424,881	\$ 338,440	\$ -	\$ -	\$ 667,107	\$ 667,107	(\$ 6,916)	\$ -	(\$ 6,916)	\$ 1,423,512
	112年度盈餘指撥及分配(附註二四)										
B1	法定盈餘公積	-	-	66,711	-	(66,711)	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	6,916	(6,916)	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(84,976)	(84,976)	-	-	-	(84,976)
		-	-	66,711	6,916	(158,603)	(84,976)	-	-	-	(84,976)
D1	113年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	84,193	84,193	-	-	-	84,193
D3	113年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	2,610	(369)	2,241	2,241
D5	113年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	84,193	84,193	2,610	(369)	2,241	86,434
E1	現金增資(附註二四)	100,000	408,500	-	-	-	-	-	-	-	508,500
N1	股份基礎給付員工認股酬勞成本(附註二九)	-	16,840	-	-	-	-	-	-	-	16,840
Z1	113年9月30日餘額	\$ 524,881	\$ 763,780	\$ 66,711	\$ 6,916	\$ 592,697	\$ 666,324	(\$ 4,306)	(\$ 369)	(\$ 4,675)	\$ 1,950,310

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 114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元


代 碼		114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 314,021	\$ 120,352
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	14,847	15,409
A20200	攤銷費用	346	251
A20900	財務成本	15,431	7,171
A21200	利息收入	( 16,339)	( 7,410)
A21900	股份基礎給付員工認股酬勞成本	-	16,840
A24500	提列(迴轉)負債準備	( 274)	27,611
A29900	其 他	-	( 139)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	( 52,578)	( 270,274)
A31150	應收帳款	143,454	( 6,142)
A31180	其他應收款	( 34,640)	35,443
A31230	預付款項	( 52,368)	( 12,879)
A31240	其他流動資產	1,705	( 7,842)
A32125	合約負債	38,657	441,285
A32130	應付票據	32,605	( 8,931)
A32150	應付帳款	27,265	26,326
A32180	其他應付款	7,515	6,464
A32200	負債準備	( 81)	( 25)
A32230	其他流動負債	2,798	2,819
A33000	營運產生之現金流入	442,364	386,329
A33100	收取之利息	16,339	7,410
A33300	支付之利息	( 9,793)	( 7,323)
A33500	支付之所得稅	( 57,811)	( 26,948)
AAAA	營業活動之淨現金流入	391,099	359,468
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產	( 125,966)	( 56,857)
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 1,292)	( 3,090)
B02900	預收款項	-	46,675


(接次頁)


(承前頁)

代 碼		114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
B04500	購置無形資產	(\$ 1,665)	\$ -
B06500	其他金融資產增加	( 98,571)	( 95,717)
B07100	預付土地款增加	( 1,746)	( 29,905)
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 229,240)	( 138,894)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	176,578	-
C00200	短期借款減少	( 97,122)	( 70,000)
C00600	應付短期票券減少	( 29,971)	( 298,612)
C01200	發行可轉換公司債	726,534	-
C01600	舉借長期借款	-	40,000
C01700	償還長期借款	( 178,561)	( 139,542)
C04500	發放現金股利	( 157,464)	( 84,976)
C03000	存入保證金增加	210	63
C04020	租賃本金償還	( 11,338)	( 9,184)
C04600	現金增資	-	508,500
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	428,866	( 53,751)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	1,617	4,870
EEEE	現金及約當現金淨增加	592,342	171,693
E00100	期初現金及約當現金餘額	790,965	793,406
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$1,383,307	\$ 965,099

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 114 及 113 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」，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 114 年 11 月 13 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 初次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRS 會計準則」）IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」

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

- (二) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日</u>
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及自然依賴型電力之合約」	2026 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 (IASB)發布之生效日</u>
「IFRS 會計準則之年度改善—第11冊」	2026年1月1日
IFRS 17「保險合約」(含2020年及2021年之修正)	2023年1月1日

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>I A S B 發 布 之 生 效 日 ( 註 1 )</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027年1月1日(註2)
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」(含2025年之修正)	2027年1月1日

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

註2：金管會於114年9月25日宣布我國企業應自117年1月1日適用IFRS 18，亦得於金管會認可IFRS 18後，選擇提前適用。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。

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

除上述影響外，截至本合併財務報告經董事會通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

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

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及投資性不動產外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。

2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。

3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

### (三) 合併基礎

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

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十一及附表三。

### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 113 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

#### 所得稅費用

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

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

### 六、現金及約當現金

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
現金	\$ 4,051	\$ 3,937	\$ 3,680
銀行支票及活期存款	679,536	787,028	661,501
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
定期存款	500,000	-	-
附買回債券	199,720	-	299,918
	<u>\$ 1,383,307</u>	<u>\$ 790,965</u>	<u>\$ 965,099</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

	114年9月30日
金 融 負 債 一 流 動	
持有供交易	
衍生工具（未指定避險）	
贖／賣回權（附註十九）	<u>\$ 6,878</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
流 動			
權益工具投資			
上市（櫃）公司普通股	<u>\$ 223,212</u>	<u>\$ 91,839</u>	<u>\$ 56,488</u>

合併公司依中長期策略目的投資上述股票，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、其他金融資產

	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
附買回債券	\$ 5,969	\$ 6,000	\$ -
受限制銀行存款	1,772,720	1,612,964	709,096
存出保證金	<u>54,800</u>	<u>115,954</u>	<u>108,182</u>
	1,833,489	1,734,918	817,278
減：其他金融資產－流動	( <u>1,786,210</u> )	( <u>1,703,983</u> )	( <u>802,424</u> )
其他金融資產－非流動	<u>\$ 47,279</u>	<u>\$ 30,935</u>	<u>\$ 14,854</u>

114年9月30日暨113年12月31日及9月30日之附買回債券及受限制銀行存款年利率分別為0.64%~1.72%、0.64%~1.70%及0.61%~1.70%，其中包含工程專款專用分別為802,920千元、835,974千元及292,365千元。

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

	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
應收帳款			
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$177,661	\$321,115	\$ 78,737
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$177,661</u>	<u>\$321,115</u>	<u>\$ 78,737</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以應收款項逾期超過 90 天訂定預期信用損失率為 100%，114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，應收款項之攤銷後成本分別為 177,661 千元、321,115 千元及 78,737 千元，皆尚未逾期且未發生預期信用損失。

## 十一、子 公 司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比 ( % )			說 明
			114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日	
本 公 司	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	註 1
	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 2

註 1：三洋(泰)公司於 114 年 3 月辦理減資退回股款泰銖 120,000 千元(新台幣 117,156 千元)，並已完成公司變更登記。

註 2：本公司分別於 114 年及 113 年 12 月對上鋌公司現金增資 500,000 千元及 300,000 千元，並已完成公司變更登記。

## 十二、不 動 產、廠 房 及 設 備

Tri Ocean Textile (Thailand) Co., Ltd. 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銖 165,000 千元與非關係人簽訂買賣契約，出售泰國不動產、廠房及設備，於 113 年 9 月 30 日帳列待出售非流動資產 78,541 千元，其所收取之價款共計泰銖 52,800 千元(新台幣 46,675 千元)，列入預收款項項下。嗣於 113 年 11 月完成過戶並全數收款。

(一) 不動產、廠房及設備明細列示如下：

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
自 用			
機器設備	\$ 218	\$ 47	\$ 52
運輸設備	2,330	2,382	454
辦公設備	1,060	1,674	1,930
其他設備	10,993	12,503	13,252
未完工程	8,581	2,137	-
	<u>\$23,182</u>	<u>\$18,743</u>	<u>\$15,688</u>

除認列折舊費用及上述出售泰國不動產、廠房及設備外，合併公司之不動產、廠房及設備於 114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

(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：

機器設備	5年
運輸設備	2至6年
辦公設備	3至6年
其他設備	5至10年

(三) 同時影響現金及非現金項目之重大投資活動現金流量資訊如下：

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備增加數	\$ 7,779	\$ 1,990
利息資本化	( 2,493)	-
使用權資產折舊費用資本化	( 3,952)	-
應付設備款(增加)減少	( 42)	1,100
購買不動產、廠房及設備支付現金數	<u>\$ 1,292</u>	<u>\$ 3,090</u>

### 十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
使用權資產帳面金額			
土地及建築物	\$ 138,436	\$ 143,698	\$ 146,309
運輸設備	<u>10,107</u>	<u>9,573</u>	<u>9,948</u>
	<u>\$ 148,543</u>	<u>\$ 153,271</u>	<u>\$ 156,257</u>

	114年 7月1日至 9月30日	113年 7月1日至 9月30日	114年 1月1日至 9月30日	113年 1月1日至 9月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 10,731</u>	<u>\$ 125,463</u>
使用權資產之處分			<u>\$ -</u>	<u>\$ 609</u>
使用權資產之折舊費用				
土地及建築物	\$ 2,401	\$ 2,087	\$ 7,014	\$ 5,396
運輸設備	<u>1,497</u>	<u>1,404</u>	<u>4,493</u>	<u>4,158</u>
	<u>\$ 3,898</u>	<u>\$ 3,491</u>	<u>\$ 11,507</u>	<u>\$ 9,554</u>

合併公司之使用權資產於 114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 15,121</u>	<u>\$ 13,008</u>	<u>\$ 12,682</u>
非流動	<u>\$142,555</u>	<u>\$142,782</u>	<u>\$143,886</u>

租賃負債之折現率（%）區間如下：

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
土地及建築物	1.75~2.89	1.75~2.89	1.75~2.89
運輸設備	1.68~2.72	1.68~2.61	1.68~2.56

(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 2~22 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。

合併公司於 113 年 9 月取得臺灣港務股份有限公司之標案「金龍頭灣區商業空間設施及周邊空間租賃經營案」，將於澎湖金龍頭灣區建設商業空間並經營其設施及水域管理，依租賃契約約定設施租金自點交日起承租 2 年內免收租金，每年 1 月 1 日依營造工程物價指數調整租賃給付。除固定租賃給付外，自營運日起，每年以前述經營案之營業收入淨額特定百分比計算變動給付。

(四) 其他租賃資訊

	114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
租賃之現金流出總額				
短期租賃費用	<u>\$ 3,637</u>	<u>\$ 1,790</u>	<u>\$ 9,326</u>	<u>\$ 3,325</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 759</u>	<u>\$ 561</u>	<u>\$ 2,088</u>	<u>\$ 1,709</u>
租賃之現金（流出）總額			<u>(\$23,418)</u>	<u>(\$14,854)</u>

#### 十四、投資性不動產淨額

##### 以公允價值衡量之投資性不動產

	<u>土</u>	<u>地</u>
114年9月30日及113年12月31日餘額		<u>\$284,478</u>

合併公司於113年8月與非關係人簽屬契約書，購買高雄市楠梓區援中段二小段土地，總價款為287,199千元（包含交易成本），預計作為投資用途，已於113年12月過戶完成。

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113年8月由具備我國不動產估價師資格之展茂不動產估價師聯合事務所楊哲豪估價師進行估價，評價所得公允價值土地為284,478千元。經合併公司管理階層評估，相較於113年12月31日，114年9月30日投資性不動產之公允價值並無重大變動。

合併公司位於高雄市楠梓區援中段土地因尚未開發，其公允價值係採比較法及土地開發分析法評價，其重要假設如下。當估計銷售總金額增加、利潤率增加或資本利息綜合利率降低時，公允價值將會增加。

	<u>113年12月31日</u>
估計銷售總金額	<u>\$267,690</u>
利潤率（%）	16
資本利息綜合利率（%）	4.74

該等土地於考量相關法令、國內總體經濟前景樂觀、當地土地使用情況及市場行情後，以最有效使用之方式估算開發後可銷售之土地或建物面積，據以估計銷售總金額。

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。

#### 十五、商譽

合併公司商譽係收購子公司一上鋌公司產生，於114年9月30日暨113年12月31日及9月30日商譽餘額均為428,702千元。

十六、其他無形資產

114年1月1日至9月30日

成	營 許	造 證	電腦軟體	商標權	合	計
114年1月1日餘額	\$ 11,000	\$ 639	\$ 11,750	\$ 23,389		
增 添	-	1,665	-	1,665		
除 列	-	( 228)	-	( 228)		
114年9月30日餘額	<u>11,000</u>	<u>2,076</u>	<u>11,750</u>	<u>24,826</u>		
<u>累 計 攤 銷 及 減 損</u>						
114年1月1日餘額	-	479	11,750	12,229		
攤銷費用	-	346	-	346		
除 列	-	( 228)	-	( 228)		
114年9月30日餘額	-	<u>597</u>	<u>11,750</u>	<u>12,347</u>		
113年12月31日及114年1月1日淨額	<u>\$ 11,000</u>	<u>\$ 160</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,160</u>		
114年9月30日淨額	<u>\$ 11,000</u>	<u>\$ 1,479</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,479</u>		

113年1月1日至9月30日

成	營 許	造 證	電腦軟體	商標權	合	計
113年1月1日及9月30日餘額	\$ 11,000	\$ 639	\$ 11,750	\$ 23,389		
<u>累 計 攤 銷 及 減 損</u>						
113年1月1日餘額	-	164	11,750	11,914		
攤銷費用	-	251	-	251		
113年9月30日餘額	-	<u>415</u>	<u>11,750</u>	<u>12,165</u>		
113年9月30日淨額	<u>\$ 11,000</u>	<u>\$ 224</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,224</u>		

營造許可證屬非確定耐用年限不予攤銷；電腦軟體係以直線基礎按1至5年攤銷。

十七、預付款項

	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
預付工程款	\$131,862	\$ 81,884	\$ 87,059
預付費用	91,616	92,645	50,735
其他	<u>6,344</u>	<u>2,925</u>	<u>13,601</u>
	<u>\$229,822</u>	<u>\$177,454</u>	<u>\$151,395</u>

十八、借 款

(一) 短期借款

	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
擔保借款			
銀行借款(附註三三)	<u>\$109,456</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ -</u>

短期借款於資產負債表日之借款利率(%)區間如下：

	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
銀行借款(%)	2.43~3.20	2.425	-

114年9月30日及113年12月31日質抵押資訊請參閱附三三。

(二) 應付短期票券—僅113年12月31日

	113年12月31日
應付商業本票	\$30,000
減：應付短期票券折價	( <u>29</u> )
	<u>\$29,971</u>
年利率(%)	2.538

(三) 長期借款

	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
信保基金擔保借款	\$ 24,332	\$ 74,390	\$ 76,501
擔保借款(附註三三)	114,665	243,168	64,522
減：一營業週期內到期之長期 借款	( <u>121,597</u> )	( <u>294,945</u> )	( <u>117,250</u> )
長期借款	<u>\$ 17,400</u>	<u>\$ 22,613</u>	<u>\$ 23,773</u>

(接次頁)

(承前頁)

	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
信保基金擔保借款			
年利率(%)	2.22	2.22~2.75	2.22~2.75
到期期間	115年10月~ 118年2月	114年1月~ 118年2月	114年1月~ 118年2月
擔保借款			
年利率(%)	2.80~3.37	2.48~3.37	2.60~3.12
到期期間	117年4月~ 118年4月	114年6月~ 118年4月	114年12月~ 117年4月

合併公司有關借款之質抵押資訊，請參閱附註九及三三。

#### 十九、應付公司債

	114年9月30日
國內第二次有擔保可轉換公司債	\$283,172
國內第三次無擔保可轉換公司債	<u>368,400</u>
	<u>\$651,572</u>

#### 國內第二次有擔保可轉換公司債

本公司於114年5月29日依票面金額之110.71%發行3年期國內第二次有擔保轉換公司債300,000千元，票面利率為0%，實際募集金額為329,334千元（扣除交易成本2,805千元），到期日為117年5月29日。該轉換公司債係由台中商業銀行股份有限公司為擔保銀行。

債券持有人得於本轉換公司債發行日後屆滿三個月之次日（114年8月30日）起，至到期日（117年5月29日）止轉換為本公司之普通股，發行時轉換價格為102元。因發放現金股利，嗣於114年7月15日起調整為98.6元。另依第二次有擔保轉換公司債發行及轉換辦法規定，自114年8月30日至117年4月19日止，若本公司普通股收盤價格連續30個營業日超過當時轉換價格達30%（含）者或流通在外之債券餘額低於原發行總額之10%時，本公司得按債券面額以現金贖回。公司債持有人亦得於公司債發行屆滿2年（116年5月29日）當日要求本公司以面額贖回其所持有之公司債。

### 國內第三次無擔保可轉換公司債

本公司於 114 年 6 月 17 日依票面金額之 100% 發行 3 年期國內第三次無擔保轉換公司債 400,000 千元，票面利率為 0%，實際募集金額為 397,200 千元（扣除交易成本 2,800 千元），到期日為 117 年 6 月 17 日。

債券持有人得於本轉換公司債發行日後屆滿三個月之次日（114 年 9 月 18 日）起，至到期日（117 年 6 月 17 日）止轉換為本公司之普通股，發行時轉換價格為 105 元。因發放現金股利，嗣於 114 年 7 月 15 日起調整為 101.5 元。另依第三次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法規定，自 114 年 9 月 18 日至 117 年 5 月 8 日止，若本公司普通股收盤價格連續 30 個營業日超過當時轉換價格達 30%（含）者或流通在外之債券餘額低於原發行總額之 10% 時，本公司得按債券面額以現金贖回。公司債持有人亦得於公司債發行屆滿 2 年（116 年 6 月 17 日）當日要求本公司以面額贖回其所持有之公司債。

上述國內第二次有擔保及第三次無擔保可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達，負債組成部分原始認列之有效利率分別為 2.17% 及 3.09%，選擇權衍生工具係透過損益按公允價值衡量。

	<u>114 年 9 月 30 日</u>
發行價款（減除交易成本 5,605 千元）	\$726,534
贖／賣回權	( 6,878)
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 589 千元）	<u>( 73,890)</u>
發行日負債組成部分	645,766
以有效利率計算之利息	<u>5,806</u>
負債組成部分	<u>\$651,572</u>

### 二十、應付票據及應付帳款

	<u>114 年 9 月 30 日</u>	<u>113 年 12 月 31 日</u>	<u>113 年 9 月 30 日</u>
應付票據（含關係人，附註三二）			
因營業而發生	<u>\$145,215</u>	<u>\$112,610</u>	<u>\$ 92,798</u>
應付帳款			
因營業而發生	<u>\$166,495</u>	<u>\$139,230</u>	<u>\$126,805</u>

應付帳款中屬於建造合約之應付工程保留款金額，於 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 159,327 千元、130,886 千元及 117,916 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二五。

### 二一、其他應付款

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
應付薪資、獎金及未休假給付	\$104,389	\$ 69,921	\$ 55,301
應付營業稅	5,244	43,496	1,888
應付董事及員工酬勞	21,409	11,528	6,967
應付勞務費	2,109	2,501	1,753
其他	8,616	6,932	9,082
	<u>\$141,767</u>	<u>\$134,378</u>	<u>\$ 74,991</u>

### 二二、負債準備

	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$126,100	\$ 80,359
本期新增（迴轉）	( 274)	27,611
本期使用	( 81)	( 25)
期末餘額	125,745	107,945
減：負債準備－流動	( 6,250)	( 3,935)
負債準備－非流動	<u>\$119,495</u>	<u>\$104,010</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：

114 年 9 月 30 日	1 年 內	1 年 後	合 計
資 產			
合約資產－流動	\$ 535,087	\$ -	\$ 535,087
應收帳款	177,661	-	177,661
其他金融資產－流動	<u>1,770,772</u>	<u>5,163</u>	<u>1,775,935</u>
	<u>\$2,483,520</u>	<u>\$ 5,163</u>	<u>\$2,488,683</u>

(接次頁)

(承前頁)

	1 年 內	1 年 後	合 計
負 債			
合約負債—流動	\$ 1,453,909	\$ -	\$ 1,453,909
應付票據及應付帳款	173,580	138,130	311,710
一營業週期內到期之長期借款	<u>6,932</u>	<u>114,665</u>	<u>121,597</u>
	<u>\$ 1,634,421</u>	<u>\$ 252,795</u>	<u>\$ 1,887,216</u>
113 年 12 月 31 日			
資 產			
合約資產—流動	\$ 482,509	\$ -	\$ 482,509
應收帳款	321,115	-	321,115
其他金融資產—流動	<u>1,629,352</u>	<u>21,986</u>	<u>1,651,338</u>
	<u>\$ 2,432,976</u>	<u>\$ 21,986</u>	<u>\$ 2,454,962</u>
負 債			
合約負債—流動	\$ 1,415,252	\$ -	\$ 1,415,252
應付票據及應付帳款	224,251	27,589	251,840
一營業週期內到期之長期借款	<u>74,044</u>	<u>220,901</u>	<u>294,945</u>
	<u>\$ 1,713,547</u>	<u>\$ 248,490</u>	<u>\$ 1,962,037</u>
113 年 9 月 30 日			
資 產			
合約資產—流動	\$ 559,488	\$ -	\$ 559,488
應收帳款	78,737	-	78,737
其他金融資產—流動	<u>719,474</u>	<u>76,465</u>	<u>795,939</u>
	<u>\$ 1,357,699</u>	<u>\$ 76,465</u>	<u>\$ 1,434,164</u>
負 債			
合約負債—流動	\$ 655,493	\$ -	\$ 655,493
應付票據及應付帳款	181,389	38,214	219,603
一營業週期內到期之長期借款	<u>21,205</u>	<u>96,045</u>	<u>117,250</u>
	<u>\$ 858,087</u>	<u>\$ 134,259</u>	<u>\$ 992,346</u>

#### 二四、權 益

##### (一) 股 本

##### 普 通 股

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
額定股數 (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>

(接次頁)

(承前頁)

	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
已發行且已收足股款之股數 (千股)	<u>52,488</u>	<u>52,488</u>	<u>52,488</u>
已發行股本	<u>\$524,881</u>	<u>\$524,881</u>	<u>\$524,881</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 114 年 9 月 30 日暨 113 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均為 31,853 千股。本公司補辦 101 年至 109 年私募普通股公開發行暨上市買賣申請，並於 114 年 10 月經臺灣證券交易所申報生效，股票已掛牌交易。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 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，並以 113 年 7 月 30 日為增資基準日，每股新台幣 51 元溢價發行，業已完成變更登記，相關股份發行成本計 1,500 千元，帳列資本公積股票發行溢價減項。

## (二) 資本公積

	114年 9月30日	113年 12月31日	113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	\$ 7,340 756,440	\$ 7,340 756,440	\$ 7,340 756,440
不得作為任何用途 發行可轉換公司債認列權益 組成部分	<u>73,890</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$837,670</u>	<u>\$763,780</u>	<u>\$763,780</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。另，本公司已分別於 114 年 5 月 28 日及 113 年 5 月 27 日股東會決議通過修正章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二六(五)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。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘

公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1090150022 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 114 年 5 月 28 日及 113 年 5 月 27 日舉行股東會決議 113 及 112 年度盈餘分配案如下：

	<u>113 年度</u>	<u>112 年度</u>
法定盈餘公積	<u>\$ 15,462</u>	<u>\$ 66,711</u>
提列(迴轉)特別盈餘公積	<u>(\$ 6,916)</u>	<u>\$ 6,916</u>
現金股利	<u>\$157,464</u>	<u>\$ 84,976</u>
每股現金股利(元)	\$ 3	\$ 2

#### (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

	<u>114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日</u>	<u>113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日</u>
期初餘額	<u>(\$ 1,324)</u>	<u>(\$ 6,916)</u>
國外營運機構之換算差額	1,617	3,263
國外營運機構換算之相關所得稅	<u>( 323)</u>	<u>( 653)</u>
期末餘額	<u>(\$ 30)</u>	<u>(\$ 4,306)</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

	<u>114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日</u>	<u>113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日</u>
期初餘額	\$ 5,628	\$ -
當期產生		
未實現損益	<u>5,407</u>	<u>( 369)</u>
期末餘額	<u>\$11,035</u>	<u>(\$ 369)</u>

## 二五、收 入

	114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
客戶合約收入				
工程收入	<u>\$ 923,621</u>	<u>\$ 547,256</u>	<u>\$2,727,820</u>	<u>\$1,657,712</u>

### (一) 合約餘額

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日
應收帳款 (附註十)	<u>\$ 177,661</u>	<u>\$ 321,115</u>	<u>\$ 78,737</u>	<u>\$ 72,595</u>
合約資產				
工程建造	\$ 488,642	\$ 457,891	\$ 542,522	\$ 289,214
應收工程保留款	<u>46,445</u>	<u>24,618</u>	<u>16,966</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 535,087</u>	<u>\$ 482,509</u>	<u>\$ 559,488</u>	<u>\$ 289,214</u>
合約負債				
工程建造	<u>\$1,453,909</u>	<u>\$1,415,252</u>	<u>\$ 655,493</u>	<u>\$ 214,208</u>

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

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) 尚未全部完成之客戶合約

截至 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，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 15,545,070 千元、15,521,560 千元及 12,735,499 千元，預期分別於 118、117 及 117 年底以前完工並逐步認列收入。

## 二六、稅前淨利

### (一) 其他收入

	114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
租金收入	\$ 84	\$ -	\$ 252	\$ -
其 他	<u>2,300</u>	<u>504</u>	<u>3,570</u>	<u>2,364</u>
	<u>\$2,384</u>	<u>\$ 504</u>	<u>\$3,822</u>	<u>\$2,364</u>

(二) 財務成本

	114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
借款利息	\$ 3,049	\$ 1,650	\$ 8,959	\$ 6,535
租賃負債之利息	1,065	232	3,159	636
公司債之利息	5,186	-	5,806	-
減：列入符合要件資產成 本金額	( 837)	-	( 2,493)	-
	<u>\$ 8,463</u>	<u>\$ 1,882</u>	<u>\$ 15,431</u>	<u>\$ 7,171</u>

(三) 折舊及攤銷

	114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
不動產、廠房及設備	\$ 1,071	\$ 928	\$ 3,340	\$ 5,855
使用權資產	3,898	3,491	11,507	9,554
無形資產	155	84	346	251
	<u>\$ 5,124</u>	<u>\$ 4,503</u>	<u>\$ 15,193</u>	<u>\$ 15,660</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 2,010	\$ 1,313	\$ 5,840	\$ 2,928
營業費用	<u>2,959</u>	<u>3,106</u>	<u>9,007</u>	<u>12,481</u>
	<u>\$ 4,969</u>	<u>\$ 4,419</u>	<u>\$ 14,847</u>	<u>\$ 15,409</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 155</u>	<u>\$ 84</u>	<u>\$ 346</u>	<u>\$ 251</u>

(四) 員工福利費用

	114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
短期員工福利	\$ 75,949	\$ 68,256	\$ 226,338	\$ 154,184
退職後福利				
確定提撥計畫	<u>2,418</u>	<u>1,814</u>	<u>6,810</u>	<u>5,155</u>
	<u>\$ 78,367</u>	<u>\$ 70,070</u>	<u>\$ 233,148</u>	<u>\$ 159,339</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 61,707	\$ 36,008	\$ 178,629	\$ 90,137
營業費用	<u>16,660</u>	<u>34,062</u>	<u>54,519</u>	<u>69,202</u>
	<u>\$ 78,367</u>	<u>\$ 70,070</u>	<u>\$ 233,148</u>	<u>\$ 159,339</u>

(五) 員工酬勞及董事酬勞

本公司 113 年 5 月 27 日股東會決議通過修正後之章程規定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 4% 提撥員工酬勞及董事酬勞。嗣後，本公司於 114 年 5 月 28 日股東會決議通過修正章程規定以不低於 2% 及不高於 5% 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。

依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司已於 114 年 5 月 28 日股東會決議通過修正章程，明訂以上述員工酬勞數額中，應提撥不低於 50% 為基層員工分派酬勞。

114 及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列如下：

估列比例 ( % )	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
	員工酬勞	2.00		2.00
董事酬勞	5.00		4.00	

金額	114 年	113 年	114 年	113 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
員工酬勞	\$ 1,829	\$ 647	\$ 5,757	\$ 2,322
董事酬勞	4,573	1,186	14,393	4,645

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

113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 114 年 3 月 11 日及 113 年 3 月 12 日經董事會決議如下：

	113 年度	112 年度
員工酬勞	\$ 3,815	\$ 2,485
董事酬勞	7,631	1,243

113 及 112 年度員工及董事酬勞之實際配發金額，分別與 113 及 112 年度財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 二七、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	114 年 7月1日至 9月30日	113 年 7月1日至 9月30日	114 年 1月1日至 9月30日	113 年 1月1日至 9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 12,474	\$ 2,194	\$ 45,986	\$ 15,822
未分配盈餘加徵	-	-	-	25,425
以前年度調整	-	-	312	372
遞延所得稅				
本期產生者	3	( 657)	71	( 5,460)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 12,477</u>	<u>\$ 1,537</u>	<u>\$ 46,369</u>	<u>\$ 36,159</u>

### (二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	114 年 7月1日至 9月30日	113 年 7月1日至 9月30日	114 年 1月1日至 9月30日	113 年 1月1日至 9月30日
遞延所得稅				
當期產生				
國外營運機構財務報 表之換算	<u>(\$ 31)</u>	<u>(\$ 915)</u>	<u>(\$ 323)</u>	<u>(\$ 653)</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均核定至 112 年度。

## 二八、每股盈餘

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

## 本期淨利

	114年 7月1日至 9月30日	113年 7月1日至 9月30日	114年 1月1日至 9月30日	113年 1月1日至 9月30日
歸屬於本公司業主之 淨利	\$ 84,993	\$ 25,052	\$ 267,652	\$ 84,193
具稀釋作用潛在普通 股之影響可轉換 公司債	<u>4,148</u>	<u>-</u>	<u>4,645</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每 股盈餘之淨利	<u>\$ 89,141</u>	<u>\$ 25,052</u>	<u>\$ 272,297</u>	<u>\$ 84,193</u>

## 股 數

單位：千股

	114年 7月1日至 9月30日	113年 7月1日至 9月30日	114年 1月1日至 9月30日	113年 1月1日至 9月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股 加權平均股數	52,488	49,336	52,488	44,787
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	7	10	77	47
可轉換公司債	<u>6,983</u>	<u>-</u>	<u>2,898</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股 加權平均股數	<u>59,478</u>	<u>49,346</u>	<u>55,463</u>	<u>44,834</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、股份基礎給付協議

### 現金增資保留員工認股權

本公司於113年3月12日經董事會決議辦理現金增資，並依公司法規定保留1,000千股由員工認購。

本公司於 113 年 7 月 2 日給與日之現金增資保留員工認股權採用 Black-Scholes 選擇權評價模式計算其公允價值，評價模式所採用之參數如下：

	<u>員 工 認 股 權</u>
給與日股價	67.8 元/1 股
行使價格	51 元/1 股
預期波動率 (%)	34.77
存續期間 (日)	22
預期股利率 (%)	-
無風險利率 (%)	1.22

本公司於 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因現金增資保留員工認購所認列之酬勞成本為 16,840 千元。

### 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) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

除以攤銷後成本衡量之應付公司債外，合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值，114 年 9 月 30 日應付公司債之帳面價值 651,572 千元及其公允價值 657,590 千元。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

114年9月30日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產				
權益工具投資				
國內上市(櫃) 股票	<u>\$223,212</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$223,212</u>
透過損益按公允價 值衡量之金融負債				
衍生金融負債				
可轉換公司債 贖/賣回 權	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,878</u>	<u>\$ 6,878</u>

113年12月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產				
權益工具投資				
國內上市(櫃) 股票	<u>\$91,839</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$91,839</u>

113年9月30日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產				
權益工具投資				
國內上市(櫃) 股票	<u>\$56,488</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$56,488</u>

114及113年1月1日至9月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

應付公司債之公允價值屬第三級公允價值衡量，係採用二元樹可轉債評估模型：採用之重大不可觀察輸入值為波動參數。

(三) 金融工具之種類

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
<u>金 融 資 產</u>			
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	\$ 223,212	\$ 91,839	\$ 56,488
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註 1)	3,429,983	2,847,884	1,868,307
<u>金 融 負 債</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融負債	6,878	-	-
按攤銷後成本衡量 (註 2)	1,235,902	688,426	376,987

註 1：餘額係包含現金及約當現金、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、一營業週期內到期之長期借款、應付公司債、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 114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日受到外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：

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 705,689	\$ 6,000	\$ 299,918
金融負債	809,248	197,900	173,158
具現金流量利率風險			
金融資產	2,419,843	2,394,431	1,366,494
金融負債	248,453	335,419	124,433

### 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 114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前損益將分別增加／減少約 16,285 千元及 9,315 千元。主因為合併公司之變動利率銀行借款及存款。

### (3) 其他價格風險

合併公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。合併公司管理階層藉由持有不同風險組合以管理風險。

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 5%，114 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 11,161 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行合約之潛在影響，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，以及借款合約條款之遵循，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。

114 年 9 月 30 日

非衍生性金融負債	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	5 年 以上	
無附息負債	\$ 161,455	\$ 14,771	\$ 144,052	\$ 141,397	\$ -
固定利率負債	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 700,000	\$ -
浮動利率負債	\$ 21,130	\$ 31,625	\$ 69,123	\$ 140,133	\$ -
租賃負債	\$ 1,384	\$ 2,769	\$ 11,687	\$ 37,183	\$ 153,796

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

租賃負債	短於 1 年	1 至 5 年	5 至 10 年	10 至 15 年	15 年 以上
	\$ 15,840	\$ 37,183	\$ 48,567	\$ 48,567	\$ 56,662

113 年 12 月 31 日

非衍生性金融負債	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	5 年 以上	
無附息負債	\$ 206,611	\$ 44,730	\$ 110,409	\$ 30,596	\$ -
固定利率負債	\$ 42,128	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率負債	\$ 1,366	\$ 2,733	\$ 96,271	\$ 259,796	\$ -
租賃負債	\$ 1,240	\$ 2,440	\$ 10,046	\$ 32,792	\$ 161,081

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

租賃負債	短於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10 ~ 15 年	15 年 以上
	\$ 13,726	\$ 32,792	\$ 48,567	\$ 48,567	\$ 63,947

113 年 9 月 30 日

非衍生性金融負債	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	5 年 以上	
無附息負債	\$ 98,398	\$ 16,938	\$ 143,134	\$ 39,761	\$ -
固定利率負債	\$ 36	\$ 72	\$ 5,310	\$ 11,776	\$ -
浮動利率負債	\$ 826	\$ 1,652	\$ 16,657	\$ 113,247	\$ -
租賃負債	\$ 1,175	\$ 2,351	\$ 9,905	\$ 33,444	\$ 162,479

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

租賃負債	短於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10 ~ 15 年	15 年 以上
	\$ 13,431	\$ 33,444	\$ 47,537	\$ 48,567	\$ 66,375

### 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：

#### (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
徐 正 哲	本公司之總經理
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
瀧鋌企業股份有限公司	實質關係人

#### (二) 營業收入－工程承攬－僅 114 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 累 積 已 認 列 之 認 列 之 預 收</u>		
		<u>工 程 收 入</u>	<u>工 程 收 入</u>	<u>工 程 款</u>
實質關係人	\$1,714	\$1,714	\$1,714	\$1,714

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

<u>關 係 人 類 別</u>	114 年	113 年	114 年	113 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
實質關係人	<u>\$136</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$1,082</u>	<u>\$261</u>

合併公司向關係人進貨之交易條件與一般廠商相當。

#### (四) 應付關係人款項

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 類 別</u>	114 年	113 年	113 年
		9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日
應付票據	實質關係人	<u>\$118</u>	<u>\$ 11</u>	<u>\$ -</u>

(五) 承租協議

帳列項目	關係人類別／名稱	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
租賃負債－流動	實質關係人			
	聯創企業	\$ 6,582	\$ 6,484	\$ 6,452
租賃負債－非流動	實質關係人			
	聯創企業	<u>15,300</u>	<u>20,249</u>	<u>21,881</u>
		<u>\$21,882</u>	<u>\$26,733</u>	<u>\$28,333</u>

帳列項目	關係人類別／名稱	114年 7月1日至 9月30日	113年 7月1日至 9月30日	114年 1月1日至 9月30日	113年 1月1日至 9月30日
租賃負債之利息	實質關係人				
	聯創企業	<u>\$ 115</u>	<u>\$ 147</u>	<u>\$ 369</u>	<u>\$ 465</u>

帳列項目	關係人類別／名稱	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30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>	<u>\$1,100</u>

合併公司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

	114年 7月1日至 9月30日	113年 7月1日至 9月30日	114年 1月1日至 9月30日	113年 1月1日至 9月30日
薪資、獎金、特支費及紅利	<u>\$ 6,411</u>	<u>\$ 5,863</u>	<u>\$17,887</u>	<u>\$17,887</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：

	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
其他金融資產	\$ 995,785	\$ 783,415	\$ 416,196
投資性不動產	<u>284,478</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,280,263</u>	<u>\$ 783,415</u>	<u>\$ 416,196</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 114 年 9 月 30 日暨 113 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 3,279,121 千元、2,947,872 千元及 1,599,942 千元。

### 三五、具重大影響之外幣資產資訊

以下資訊係按合併公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產如下：

	外幣 (千元) 匯			帳面金額 率 (千元)
<u>114年9月30日</u>				
外幣資產				
貨幣性項目				
美 元	\$ 14	30.445	(美元：新台幣)	<u>\$ 426</u>
歐 元	351	35.77	(歐元：新台幣)	<u>\$ 12,555</u>
<u>113年12月31日</u>				
外幣資產				
貨幣性項目				
美 元	29	32.785	(美元：新台幣)	<u>\$ 951</u>
<u>113年9月30日</u>				
外幣資產				
貨幣性項目				
美 元	37	31.65	(美元：新台幣)	<u>\$ 1,171</u>

### 三六、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有之重大有價證券情形：附表一。
4. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
- 6 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：附表二。

#### (二) 轉投資事業相關資訊：附表三。

#### (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。
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。

### 三七、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一提供之勞務之種類。合併公司主要從事公共工程營造，綜合損益表即為決策者定期複核之營運結果，且無其他重要產品事業單位，故於財務報表無須再揭露應報導部門之相關資訊。

三洋實業股份有限公司及子公司

期末持有之重大有價證券

民國 114 年 9 月 30 日

附表一

單位：除另註明外，新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值(註)	
三洋實業股份有限公司	股票 新亞建設開發股份有限公司	實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	4,865,000	\$72,002	2.15	\$72,002	
	國統國際股份有限公司	實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,951,000	99,306	0.79	99,306	
上鋌營造股份有限公司	股票 新亞建設開發股份有限公司	實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	3,507,000	51,904	1.55	51,904	

註：上市（櫃）公司以 114 年 9 月 30 日之收盤價為市價。

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大交易往來情形及金額  
 民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

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 鈺 公 司	母 公 司 對 子 公 司	營 業 收 入	\$ 42,653	註 1	2
0		本 公 司	上 鈺 公 司	母 公 司 對 子 公 司	應 收 帳 款	2,861	註 2	-
0		本 公 司	上 鈺 公 司	母 公 司 對 子 公 司	管 理 服 務 收 入	48,114	註 3	2
0		本 公 司	上 鈺 公 司	母 公 司 對 子 公 司	合 約 資 產	991	註 2	-
0		本 公 司	上 鈺 公 司	母 公 司 對 子 公 司	其 他 應 收 款	5,409	註 3	-
1		上 鈺 公 司	本 公 司	子 公 司 對 母 公 司	預 付 工 程 款	191,683	註 2	4

註 1：上鈺公司透過本公司分包工程，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：母公司依子公司營收之一定比率計價，並按月收取管理服務收入。

註 4：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 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

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	\$ 273,322	\$ 390,478	8,172,500	100	\$ 3,623	(\$ 185)	(\$ 185)	註3
	上鋌營造股份有限公司	高雄市	綜合營造業	2,501,025	2,001,025	200,000,000	100	2,660,748	183,967	202,689	註4

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。

註 3：辦理減資匯回本公司，參閱附註十一說明。

註 4：辦理子公司現金增資，參閱附註十一說明。