

官田鋼鐵股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國114年及113年第3季

地址：台南市官田區南廂里南廂119-5號

電話：(06)264-3888

§ 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	3~4	-
四、合併資產負債表	5	-
五、合併綜合損益表	6~7	-
六、合併權益變動表	8	-
七、合併現金流量表	9~10	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	11	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之 適用	11~13	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~14	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不 確定性之主要來源	14	五
(六) 重要會計項目之說明	15~55, 74	六~二九
(七) 關係人交易	55~61	三十
(八) 質抵押之資產	62	三一
(九) 重大或有負債及未認列之合 約承諾	62~66	三二
(十) 其 他	66~67	三三
(十一) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	67, 69~71, 73	三四
2. 轉投資事業相關資訊	67, 72	三四
3. 大陸投資資訊	67	三四
(十二) 部門資訊	67~68	三五

會計師核閱報告

官田鋼鐵股份有限公司 公鑒：

前 言

官田鋼鐵股份有限公司（官田鋼鐵公司）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 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十二所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）874,767 千元及 1,123,750 千元，分別占合併資產總額之 6%及 8%；負債總額分別為 473,458 千元及 504,386 千元，分別占合併負債總額之 7%及 8%；其民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，

以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為損失 22,973 千元、損失 44,125 千元、損失 24,272 千元及利益 172,883 千元，分別占合併綜合損益總額之 15%、24%、10%及 35%，係以該等非重要子公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製與揭露。

另如合併財務報告附註十三所述，民國 114 年及 113 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為 583,397 千元及 595,153 千元，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之關聯企業損益之份額分別為利益 15,769 千元、26,510 千元、78,763 千元及 83,864 千元，採用權益法認列之其他綜合損益份額分別為損失 344 千元、損失 3,328 千元、損失 3,167 千元及損失 4,361 千元，暨合併財務報告附註三四附註揭露事項所述轉投資事業相關資訊，係按該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表評價與揭露。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之被投資公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達官田鋼鐵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 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 114 年及 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 廖 鴻 儒



廖 鴻 儒

會計師 吳 長 駿



吳 長 駿

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 0990031652 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1110348898 號

中 華 民 國 114 年 11 月 12 日

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

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	114年9月30日			113年12月31日			113年9月30日		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金 (附註六)	\$ 573,154	4		\$ 522,799	4		\$ 850,842	6	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	5,475	-		5,273	-		5,250	-	
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註八及三一)	1,957,773	14		2,015,643	15		2,319,060	17	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註九及三一)	270,141	2		114,683	1		110,931	1	
1150	應收票據 (附註十、二五及三十)	138,816	1		92,676	1		87,351	1	
1170	應收帳款 (附註十、二五及三十)	155,165	1		200,116	1		214,052	2	
1200	其他應收款 (附註十及三十)	127,813	1		5,652	-		123,895	1	
1220	本期所得稅資產 (附註四)	5,605	-		4,204	-		92	-	
130X	存貨 (附註十一)	1,130,734	9		1,154,423	9		1,198,770	9	
1470	其他流動資產 (附註十九)	160,821	1		141,651	1		148,363	1	
11XX	流動資產總計	4,525,497	33		4,257,120	32		5,058,606	38	
	非流動資產									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註八)	445,436	3		446,036	3		523,056	4	
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註九及三一)	208,700	2		208,100	2		23,000	-	
1550	採用權益法之投資 (附註十三及三一)	583,397	4		627,271	5		595,153	5	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四、三十及三一)	3,993,835	29		3,798,486	29		3,762,387	28	
1755	使用權資產 (附註十五)	609,017	4		636,629	5		419,946	3	
1760	投資性不動產 (附註十六、三十及三一)	1,591,471	12		1,614,091	12		1,619,819	12	
1821	其他無形資產 (附註十八)	210,884	2		219,183	2		222,733	2	
1805	商譽 (附註十七)	33,853	-		33,853	-		33,853	-	
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	194,028	1		191,654	1		188,105	1	
1990	其他非流動資產 (附註十五、十九及三十)	1,400,389	10		1,203,826	9		925,015	7	
15XX	非流動資產總計	9,271,010	67		8,979,129	68		8,313,067	62	
1XXX	資 產 總 計	\$ 13,796,507	100		\$ 13,236,249	100		\$ 13,371,673	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註二十及三一)	\$ 842,579	6		\$ 971,559	7		\$ 1,662,779	12	
2110	應付短期票券 (附註二十及三一)	2,595,335	19		1,901,653	14		1,896,666	14	
2130	合約負債—流動 (附註二五及三十)	59,523	-		68,142	1		66,949	1	
2150	應付票據 (附註二一)	798	-		579	-		594	-	
2170	應付帳款 (附註二一及三十)	24,995	-		29,953	-		180,382	1	
2219	其他應付款 (附註二二及三十)	243,192	2		224,592	2		277,964	2	
2213	應付設備款 (附註三十)	10,039	-		67,001	-		15,065	-	
2230	本期所得稅負債 (附註四)	-	-		22	-		4,169	-	
2280	租賃負債—流動 (附註十五及三十)	82,370	1		78,754	1		78,337	1	
2320	一年內到期長期借款 (附註二十及三一)	66,696	-		225,695	2		259,013	2	
2399	其他流動負債 (附註二二及三十)	11,633	-		9,144	-		25,895	-	
21XX	流動負債總計	3,937,160	28		3,577,094	27		4,467,813	33	
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註二十及三一)	2,665,749	20		2,126,680	16		1,501,578	12	
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	4,913	-		4,913	-		6,373	-	
2580	租賃負債—非流動 (附註十五及三十)	425,562	3		501,289	4		282,237	2	
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四)	6,248	-		9,194	-		10,000	-	
2645	存入保證金	15,751	-		15,601	-		14,901	-	
2670	其他非流動負債 (附註二二)	1,173	-		1,084	-		1,105	-	
25XX	非流動負債總計	3,119,396	23		2,658,761	20		1,816,194	14	
2XXX	負債總計	7,056,556	51		6,235,855	47		6,284,007	47	
	歸屬於本公司業主之權益 (附註二四)									
	股本									
3110	普通股	4,468,747	32		4,468,747	34		4,468,747	33	
3200	資本公積	579,374	4		579,374	4		503,178	4	
	保留盈餘 (累積虧損)									
3310	法定盈餘公積	96,030	1		93,595	1		93,595	1	
3320	特別盈餘公積	24,700	-		2,785	-		2,785	-	
3350	未分配盈餘 (待彌補虧損)	(132,167)	(1)		24,350	-		118,075	1	
3300	保留盈餘 (累積虧損) 總計	(11,437)	-		120,730	1		214,455	2	
3400	其他權益	215,451	2		271,345	2		796,646	6	
3500	庫藏股票	(267,966)	(2)		(267,966)	(2)		(275,815)	(2)	
31XX	本公司業主權益總計	4,984,169	36		5,172,230	39		5,707,211	43	
36XX	非控制權益 (附註十二及二四)	1,755,782	13		1,828,164	14		1,380,455	10	
3XXX	權益總計	6,739,951	49		7,000,394	53		7,087,666	53	
	負債與權益總計	\$ 13,796,507	100		\$ 13,236,249	100		\$ 13,371,673	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 11 月 12 日核閱報告)

董事長：汪振澤



經理人：謝政成



會計主管：胡碧珊



官田鋼鐵股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日
以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元，
惟每股盈餘（損失）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(附註二五及三十)	\$ 701,716	100	\$ 885,231	100	\$ 2,122,947	100	\$ 2,472,729	100
5000	營業成本(附註十一、二六及三十)	<u>722,865</u>	<u>103</u>	<u>828,411</u>	<u>94</u>	<u>2,092,765</u>	<u>98</u>	<u>2,263,773</u>	<u>92</u>
5900	營業毛利(損)	(<u>21,149</u>)	(<u>3</u>)	<u>56,820</u>	<u>6</u>	<u>30,182</u>	<u>2</u>	<u>208,956</u>	<u>8</u>
	營業費用(附註十、二六及三十)								
6100	推銷費用	21,745	3	22,485	3	68,231	3	64,728	3
6200	管理費用	85,791	12	82,524	9	240,620	12	235,017	9
6300	研究發展費用	408	-	409	-	1,242	-	1,818	-
6450	預期信用減損損失	<u>58</u>	<u>-</u>	<u>129</u>	<u>-</u>	<u>152</u>	<u>-</u>	<u>5,141</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>108,002</u>	<u>15</u>	<u>105,547</u>	<u>12</u>	<u>310,245</u>	<u>15</u>	<u>306,704</u>	<u>12</u>
6500	其他收益及費損淨額(附註二六)	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>51</u>)	<u>-</u>	<u>419</u>	<u>-</u>	(<u>51</u>)	<u>-</u>
6900	營業淨損	(<u>129,151</u>)	(<u>18</u>)	(<u>48,778</u>)	(<u>6</u>)	(<u>279,644</u>)	(<u>13</u>)	(<u>97,799</u>)	(<u>4</u>)
	營業外收入及支出(附註二六及三十)								
7100	利息收入	1,236	-	31	-	5,386	-	1,723	-
7010	其他收入	36,635	5	15,062	2	57,321	3	50,298	2
7020	其他利益及損失	(<u>3,564</u>)	<u>-</u>	6,863	1	73,693	3	358,398	15
7060	採用權益法之關聯企業損益份額	15,769	2	26,510	3	78,763	4	83,864	3
7050	財務成本	(<u>35,029</u>)	(<u>5</u>)	(<u>31,219</u>)	(<u>4</u>)	(<u>104,809</u>)	(<u>5</u>)	(<u>84,314</u>)	(<u>3</u>)
7000	營業外收入及支出合計	<u>15,047</u>	<u>2</u>	<u>17,247</u>	<u>2</u>	<u>110,354</u>	<u>5</u>	<u>409,969</u>	<u>17</u>
7900	稅前淨利(損)	(<u>114,104</u>)	(<u>16</u>)	(<u>31,531</u>)	(<u>4</u>)	(<u>169,290</u>)	(<u>8</u>)	312,170	13
7950	所得稅費用(利益)(附註四及二七)	(<u>8,514</u>)	(<u>1</u>)	<u>3,822</u>	<u>-</u>	<u>2,782</u>	<u>-</u>	<u>21,761</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利(損)	(<u>105,590</u>)	(<u>15</u>)	(<u>35,353</u>)	(<u>4</u>)	(<u>172,072</u>)	(<u>8</u>)	<u>290,409</u>	<u>12</u>

(接次頁)

(承前頁)

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	%
	其他綜合損益							
	不重分類至損益之項目：							
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益(附註二四)							
	(\$ 51,713)	(7)	(\$ 145,193)	(17)	(\$ 69,271)	(4)	\$ 214,883	8
8320	採用權益法之關聯企業及其他綜合損益份額(附註二四)							
	(344)	-	(3,328)	-	(3,167)	-	(4,361)	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)							
	(52,057)	(7)	(148,521)	(17)	(72,438)	(4)	210,522	8
8500	本期綜合損益總額							
	(\$ 157,647)	(22)	(\$ 183,874)	(21)	(\$ 244,510)	(12)	\$ 500,931	20
	淨利(損)歸屬於：							
8610	本公司業主							
	(\$ 100,373)	(14)	(\$ 43,048)	(5)	(\$ 132,106)	(6)	\$ 214,179	9
8620	非控制權益							
	(5,217)	(1)	7,695	1	(39,966)	(2)	76,230	3
8600	總計							
	(\$ 105,590)	(15)	(\$ 35,353)	(4)	(\$ 172,072)	(8)	\$ 290,409	12
	綜合損益總額歸屬於：							
8710	本公司業主							
	(\$ 133,188)	(19)	(\$ 162,067)	(18)	(\$ 188,061)	(9)	\$ 390,800	16
8720	非控制權益							
	(24,459)	(3)	(21,807)	(3)	(56,449)	(3)	110,131	4
8700	總計							
	(\$ 157,647)	(22)	(\$ 183,874)	(21)	(\$ 244,510)	(12)	\$ 500,931	20
	每股盈餘(損失)(附註二八)							
9710	基本							
	(\$ 0.23)		(\$ 0.10)		(\$ 0.31)		\$ 0.50	
9810	稀釋							
	(0.23)		(0.10)		(0.31)		0.50	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國114年11月12日核閱報告)

董事長：汪振澤



經理人：謝政成



會計主管：胡碧珊



代 碼	歸 屬 於 本 公 司 之 權 益	本 公 司					業 主 之 權 益					庫 藏 股 票	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
		股 數 (千 股)	金 額	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘 (待 彌 補 虧 損)	其 他 權 益 項 目	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	其 他 權 益 項 目 總 計	總 計				
A1	113 年 1 月 1 日	446,875	\$ 4,468,747	\$ 503,493	\$ 93,595	\$ 2,785	(\$ 101,376)	\$ 580	\$ 625,071	\$ 625,651	(\$ 267,582)	\$ 5,325,313	\$ 1,300,000	\$ 6,625,313	
L5	子公司購入母公司之股票視為庫藏股票交易	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(8,233)	(8,233)	(8,418)	(16,651)	
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(20,737)	(20,737)	
M5	實際取得及處分子公司部分權益(附註十二)	-	-	(227)	-	-	-	-	-	-	-	(227)	(521)	(748)	
C7	採用權益法認列關聯企業之變動數	-	-	(88)	-	-	(354)	-	-	-	-	(442)	-	(442)	
M3	處分採用權益法之投資(附註十三)	-	-	-	-	-	111	-	(111)	(111)	-	-	-	-	
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	-	-	-	-	-	5,515	-	(5,515)	(5,515)	-	-	-	-	
D1	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	214,179	-	-	-	-	214,179	76,230	290,409	
D3	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	176,621	176,621	-	176,621	33,901	210,522	
D5	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	214,179	-	176,621	176,621	-	390,800	110,131	500,931	
Z1	113 年 9 月 30 日餘額	<u>446,875</u>	<u>\$ 4,468,747</u>	<u>\$ 503,178</u>	<u>\$ 93,595</u>	<u>\$ 2,785</u>	<u>\$ 118,075</u>	<u>\$ 580</u>	<u>\$ 796,066</u>	<u>\$ 796,646</u>	<u>(\$ 275,815)</u>	<u>\$ 5,707,211</u>	<u>\$ 1,380,455</u>	<u>\$ 7,087,666</u>	
A1	114 年 1 月 1 日餘額	446,875	\$ 4,468,747	\$ 579,374	\$ 93,595	\$ 2,785	\$ 24,350	\$ 580	\$ 270,765	\$ 271,345	(\$ 267,966)	\$ 5,172,230	\$ 1,828,164	\$ 7,000,394	
B1	113 年度盈餘提撥及分配(附註二四)	-	-	-	2,435	-	(2,435)	-	-	-	-	-	-	-	
B3	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	21,915	-	(21,915)	-	-	-	-	-	
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(15,933)	(15,933)	
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	-	-	-	-	-	(61)	-	61	61	-	-	-	-	
D1	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨損	-	-	-	-	-	(132,106)	-	-	-	-	(132,106)	(39,966)	(172,072)	
D3	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(55,955)	(55,955)	-	(55,955)	(16,483)	(72,438)	
D5	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	(132,106)	-	(55,955)	(55,955)	-	(188,061)	(56,449)	(244,510)	
Z1	114 年 9 月 30 日餘額	<u>446,875</u>	<u>\$ 4,468,747</u>	<u>\$ 579,374</u>	<u>\$ 96,030</u>	<u>\$ 24,700</u>	<u>(\$ 132,167)</u>	<u>\$ 580</u>	<u>\$ 214,871</u>	<u>\$ 215,451</u>	<u>(\$ 267,966)</u>	<u>\$ 4,984,169</u>	<u>\$ 1,755,782</u>	<u>\$ 6,739,951</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 11 月 12 日核閱報告)

董事長：江振洋



經理人：謝政成



會計主管：胡碧珊



官田鋼鐵股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 114 年及 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（損）	(\$ 169,290)	\$ 312,170
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	169,321	154,140
A20200	攤銷費用	21,919	23,026
A20300	預期信用減損損失	152	5,141
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產 及負債淨利益	(202)	(1,490)
A21200	利息收入	(5,386)	(1,723)
A21300	股利收入	(31,214)	(33,980)
A22300	採用權益法之關聯企業損益份額	(78,763)	(83,864)
A20900	財務成本	104,809	84,314
A23700	存貨跌價及呆滯損失（回升利益）	16,159	(42,859)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失（利益）	(17,108)	884
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用	21	-
A22700	處分投資性不動產利益	(64,681)	-
A23200	處分採權益法之投資利益	-	(355,110)
A29900	租賃負債提前結束租約利益	-	(113)
A30000	營業資產及負債之變動數		
A31130	應收票據	3,149	59,427
A31150	應收帳款	44,799	(84,664)
A31180	其他應收款	(4,352)	(8,400)
A31200	存 貨	7,530	(187,073)
A31240	其他流動資產	(18,846)	(47,003)
A32125	合約負債	(8,619)	(19,256)
A32130	應付票據	219	(18)
A32150	應付帳款	(4,958)	150,132
A32180	其他應付款	24,727	22,158
A32230	其他流動負債	2,489	2,275
A32240	淨確定福利負債	(2,946)	(4,488)
A32200	負債準備	89	96
A33000	營運使用之現金	(10,982)	(56,278)
A33500	支付之所得稅	(6,579)	(32,207)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(17,561)	(88,485)
	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	(62,287)	(378,310)
B00020	出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產	51,509	117,905

(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
B00030	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 資產減資退回股款	\$ -	\$ 128
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(156,058)	-
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	24,800
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	22,836
B01800	取得關聯企業	-	(74,687)
B02400	採用權益法之投資減資退回股款	-	900
B02700	購置不動產、廠房及設備	(212,503)	(694,715)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	28,538	2,366
B03700	存出保證金增加	(30,218)	(28,364)
B03800	存出保證金減少	294	-
B04500	購置其他無形資產	(13,620)	(16,916)
B05400	購置投資性不動產	-	(252)
B05500	處分投資性不動產價款	20,872	-
B06700	其他非流動資產增加	(2,643)	(2,195)
B07100	預付設備款增加	(334,589)	-
B07500	收取之利息	3,952	1,723
B07600	收取之股利	34,083	37,422
B09900	改良及擴充基金增加	(897)	(16,143)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(673,567)	(1,003,502)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	2,849,753	3,934,599
C00200	短期借款減少	(2,978,733)	(3,069,825)
C01600	舉借長期借款	6,884,547	1,736,724
C01700	償還長期借款	(6,477,423)	(1,577,209)
C00500	應付短期票券增加	11,823,500	6,675,000
C00600	應付短期票券減少	(11,129,000)	(5,955,092)
C03000	收取存入保證金	150	-
C04020	租賃負債本金償還	(85,354)	(50,632)
C04900	購買庫藏股票	-	(16,651)
C05500	取得子公司部分權益價款	-	(748)
C05600	支付之利息	(130,024)	(70,016)
C09900	支付非控制權益現金股利	(15,933)	(20,737)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	741,483	1,585,413
EEEE	現金淨增加	50,355	493,426
E00100	期初現金餘額	522,799	357,416
E00200	期末現金餘額	\$ 573,154	\$ 850,842

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國114年11月12日核閱報告)

董事長：汪振澤



經理人：謝政成



會計主管：胡碧珊



官田鋼鐵股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 114 年及 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

官田鋼鐵股份有限公司（以下稱「本公司」）設立於 62 年 7 月，原名嘉益工業股份有限公司，95 年 7 月更名為目前之名稱。主要業務為盤元、球化線材、鍍鋅鋼（鐵）線、螺絲及黑鐵線之製造及銷售。

本公司股票自 81 年 11 月起於台灣證券交易所掛牌買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 114 年 11 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) 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」）

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則並未造成本公司及由本公司所控制之個體（以下稱「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

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
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「涉及依賴自然電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
「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>IASB 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按確定福利義務現值減除計劃資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

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

控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十二及附表四。

(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。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 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

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、成本率、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。

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

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
庫存現金及週轉金	\$ 2,928	\$ 2,819	\$ 2,576
銀行支票及活期存款	570,226	519,980	848,266
	<u>\$ 573,154</u>	<u>\$ 522,799</u>	<u>\$ 850,842</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
<u>金融資產</u>			
強制透過損益按公允價值衡量 非衍生金融資產			
基金受益憑證	\$ 5,475	\$ 5,273	\$ 5,250

八、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

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
<u>流 動</u>			
<u>國內投資</u>			
上市股票－普通股			
佳大世界股份有限公司	\$ -	\$ -	\$ 12,880
千興不銹鋼股份有限公司	287,897	365,174	315,203
樂事綠能科技股份有限公司	712,351	736,365	904,415
天二科技股份有限公司	21,713	23,362	29,812
上櫃股票－普通股			
致和證券股份有限公司	935,812	890,742	1,056,750
	<u>\$ 1,957,773</u>	<u>\$ 2,015,643</u>	<u>\$ 2,319,060</u>

非 流 動

國內投資

未上市（櫃）股票－普通股

輪創國際股份有限公司	\$ -	\$ -	\$ 467
新市紡織股份有限公司	12,010	12,010	14,432
保利都投資股份有限公司	322,117	322,117	413,709
明棋股份有限公司（明棋公司） （註）	46,419	46,419	45,332
萬全營造股份有限公司	26,880	26,880	21,576
東盟開發實業股份有限公司	11,940	12,540	13,380
冒煙的喬餐飲股份有限公司	26,070	26,070	14,160
	<u>\$ 445,436</u>	<u>\$ 446,036</u>	<u>\$ 523,056</u>

註：本公司為拓展餐飲事業之營業據點，於 107 年 8 月與明棋股份有限公司（以下稱明棋公司）前任股東曾忠信簽訂 55% 之股權買賣合約，合約價款共計 77,000 千元，本公司於 107 年 8 月至 10 月陸續辦理股票過戶，支付 38,000 千元之股款（含下述最高法院認本公司已給付之 5,000 千元），另本公司依最高法院判決（詳下述），於 111 年 12 月支付 11,500 千元之股款。因曾忠信未依約履行交付明棋公司之帳簿、憑證、財務報表及土地所有權狀，是以本公司拒絕給付受讓明棋公司股份之未付款 27,500 千元（帳列其他應付款）。臺灣臺南地方法院於 109 年 5 月 22 日一審宣判，本公司應依約給付第三期款項 16,500 千元及自 107 年 10 月 16 日起至清償日止按年息百分之五計算之利息。針對臺南地方法院的一審判決，本公司再提起上訴，並於 111 年 3 月 31 日由臺灣高等法院臺南分院駁回，惟本公司認為仍有諸多重大違誤之處，已委請律師於 111 年 6 月 2 日再提起三審上訴狀，以維護本公司之合法權益，並於 111 年 12 月 15 日由最高法院維持第一審所為本公司給付曾忠信 11,500 千元本息，另最高法院認本公司已給付其中 5,000 千元，然二審判決未將此扣除而駁回本公司此部分之上訴，顯然有誤，而發回臺灣高等法院臺南分院續審，發回部分經曾忠信於二審中撤回起訴，本案終結，對本公司之財務並無影響。

另明棋公司前任股東曾忠信於 112 年 1 月 19 日起訴請求本公司給付第 4~6 期股款，經臺南地方法院以 112 年度重訴字第 18 號事件審理，並於 112 年 9 月 13 日判決本公司勝訴在案，惟明棋公司前任股東曾第二審上訴，經臺南地方法院以 112 年度重上字第 131 號事件審理，並於 113 年 5 月 29 日判決駁回前任股東曾忠信之上訴，本案終結。惟未給付購買股票價款業已入帳，對本公司財務並無影響。

截至財務報告發布日止，明棋公司前任股東曾忠信尚未依約履行交付明棋公司之帳簿、憑證、財務報表及土地所有權狀且第二順位抵押權尚未塗銷完成，合併公司尚待上述給付要件完成後給付第 4~6 期股款 27,500 千元（帳列其他應付款），且因上述情

形，導致合併公司行使權利時產生極大之財務障礙，無法掌握明棋公司財務狀況，亦無能力主導明棋公司攸關活動之既存權力，而未能掌控明棋公司之財務及營運活動，因此管理階層認為合併公司對明棋公司不具控制力，是以不予列入合併財務報表之合併個體，而列入透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產項下。嗣後合併公司已於 107 年 12 月出售明棋公司之股權 36% 予非關係人許明德及胡君豪，處分價款為 50,400 千元，處分損益為 0 千元。前述處分價款業於 110 年 9 月底前全數收回。

合併公司依中長期策略目的投資上述公司之普通股，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。

育華創業投資公司於 112 年 2 月清算完成並經股東會通過，並於 112 年 12 月 15 日經主管機關核准清算，且於 113 年 1 月 11 日收取退回投資款 128 千元。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資質押之資訊，參閱附註三一。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
<u>流 動</u>			
國內投資			
質押活期存款	\$ 76,500	\$ 89,500	\$ 89,500
原始到期日超過 3 個月之定期存款(一)	181,000	-	-
信託專戶存款(二)	<u>12,641</u>	<u>25,183</u>	<u>21,431</u>
	<u>\$ 270,141</u>	<u>\$ 114,683</u>	<u>\$ 110,931</u>
<u>非 流 動</u>			
國內投資			
原始到期日超過 3 個月之質押定期存款(三)	\$ 191,000	\$ 191,000	\$ 11,000
質押活期存款	<u>17,700</u>	<u>17,100</u>	<u>12,000</u>
	<u>\$ 208,700</u>	<u>\$ 208,100</u>	<u>\$ 23,000</u>

(一) 截至 114 年 9 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間年利率為 1.565%~1.7%。

(二) 係子公司夏都公司因發行禮券預先收取存放於信託專戶之餘額。

(三) 截至 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之質押定期存款利率區間年利率分別為 0.67%~1%、0.67%~1%及 0.13%。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三一。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款（含關係人）

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
因營業而發生	\$ 89,527	\$ 92,676	\$ 87,351
非因營業而發生—出售投資性不動產	49,289	-	-
	<u>\$ 138,816</u>	<u>\$ 92,676</u>	<u>\$ 87,351</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 155,593	\$ 200,392	\$ 214,421
減：備抵損失	428	276	369
	<u>\$ 155,165</u>	<u>\$ 200,116</u>	<u>\$ 214,052</u>
<u>其他應收款</u>			
應收股利	\$ 116,601	\$ -	\$ 113,890
應收租賃退回	4,944	4,944	4,944
其他	11,212	5,652	10,005
減：備抵損失	4,944	4,944	4,944
	<u>\$ 127,813</u>	<u>\$ 5,652</u>	<u>\$ 123,895</u>

(一) 應收票據及帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 10 至 45 天，應收款項不予計息。合併公司係使用公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，每年複核交易對方信用額度以管理信用暴險。

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、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。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，例如交易對方正進行清算，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：

114 年 9 月 30 日

	交 易 對 象 無 違 約 跡 象					交 易 對 象 已 有 違 約 跡 象	合 計
	未 逾 期	逾 期 1 ~ 6 0 天	逾 期 6 1 ~ 9 0 天	逾 期 9 1 ~ 1 2 0 天	逾 期 1 2 1 天 ~ 3 6 5 天		
預期信用損失率	0.15%	0%	0%	0%	0%	100%	
總帳面金額	\$ 291,973	\$ 2,161	\$ 275	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 294,409
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	(428)	-	-	-	-	-	(428)
攤銷後成本	<u>\$ 291,545</u>	<u>\$ 2,161</u>	<u>\$ 275</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 293,981</u>

113 年 1 2 月 3 1 日

	交 易 對 象 無 違 約 跡 象					交 易 對 象 已 有 違 約 跡 象	合 計
	未 逾 期	逾 期 1 ~ 6 0 天	逾 期 6 1 ~ 9 0 天	逾 期 9 1 ~ 1 2 0 天	逾 期 1 2 1 天 ~ 3 6 5 天		
預期信用損失率	0.10%	0%	0%	0%	0%	100%	
總帳面金額	\$ 292,910	\$ 158	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 293,068
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	(276)	-	-	-	-	-	(276)
攤銷後成本	<u>\$ 292,634</u>	<u>\$ 158</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 292,792</u>

113 年 9 月 30 日

	交 易 對 象 無 違 約 跡 象					交 易 對 象 已 有 違 約 跡 象	合 計
	未 逾 期	逾 期 1~60 天	逾 期 61~90 天	逾 期 91~120 天	逾 期 121 天 ~365 天		
預期信用損失率	0.13%	0%	0%	0%	0%	100%	
總帳面金額	\$ 300,553	\$ 1,219	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 301,772
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	(369)	-	-	-	-	-	(369)
攤銷後成本	<u>\$ 300,184</u>	<u>\$ 1,219</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 301,403</u>

應收款項備抵損失之變動資訊如下：

	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ 276	\$ 172
加：本期提列減損損失	152	197
期末餘額	<u>\$ 428</u>	<u>\$ 369</u>

(二) 其他應收款

合併公司之子公司－夏都富朗酒店公司於 113 年 4 月接獲台南地方法院執行命令，終止與明棋公司之租賃合約，合併公司評估已預付之租金 4,944 千元，未來可回收金額低於帳面價值，故全數予以提列減損損失共計 4,944 千元。

十一、存 貨

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
商 品	\$ 11,398	\$ 11,236	\$ 11,233
製 成 品	134,354	68,343	100,750
在 製 品	150,214	132,834	155,939
原 料	693,081	654,626	637,410
在途存貨	141,687	287,384	293,438
	<u>\$ 1,130,734</u>	<u>\$ 1,154,423</u>	<u>\$ 1,198,770</u>

114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 680,618 千元、770,999 千元、1,938,836 千元及 2,094,643 千元。

114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本分別包括存貨跌價之損失 16,159 千元、跌價損失 6,203 千元、跌價損失 16,159 千元及回升利益 42,859 千元，存貨跌價回升利益係因市場銷售價格上揚所致。

十二、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比 (%)			說 明
			114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日	
本 公 司	夏都投資公司	一般投資業務	100	100	100	5
	官田投資開發公司	一般投資業務	100	100	100	-
	嘉園投資開發公司	一般投資業務	95.97	95.97	95.97	5
	夏都富朗酒店公司	從事旅館及餐廳之經營	37.37	37.37	37.37	-
官田投資開發公司	夏都國際開發股份有限公司(夏都公司)	從事遊樂區、旅館及餐廳之經營	25.13	25.13	29.44	1、3
	美優實業股份有限公司(美優公司)	從事製造買賣自行車及其零配件	49.45	49.45	49.45	1、2、5
美優公司	夏都公司	從事遊樂區、旅館及餐廳之經營	0.68	0.68	0.41	1、2、3
夏都公司	夏都富朗酒店公司	從事旅館及餐廳之經營	50.65	50.65	50.65	-
	夏都地產開發公司	住宅及大樓開發租售	100	100	100	4

1. 合併公司對夏都公司及美優公司之綜合持股未超過 50%，惟合併公司可掌控夏都公司及美優公司之財務、營運及人事決策，是以對其具有實質控制能力，故均將其列為子公司。
2. 美優公司於 113 年 9 月以 748 千元取得夏都公司普通股 18 千股，致美優公司持有夏都公司之持股百分比由 0.39% 增加至 0.41%，上述取得股權屬權益交易，並調減資本公積 227 千元。
另於 113 年 11 月以 6,901 千元再取得夏都公司普通股 179 千股，致美優公司持有夏都公司之持股百分比由 0.41% 增加至 0.56%，上述取得股權屬權益交易，並調減未分配盈餘 2,021 千元。
3. 夏都公司於 113 年 11 月辦理現金增資，官田投資開發公司未依持股比例認購，致持股比例由 29.44% 減少至 25.13%，上述取得股權屬權益交易，並調增資本公積 75,992 千元。

美優公司亦未按持股比例認購，致持股比例由0.56%增加至0.68%，上述取得股權屬權益交易，並調減未分配盈餘1,053千元。

4. 合併公司於113年7月經董事會通過設立夏都地產開發公司，於113年9月設立登記完成，實收資本額600,000千元（60,000千股）。
5. 係非重要子公司，其114年及113年第三季之財務報表未經會計師核閱。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	非控制權益所持股權及表決權比例		
	114年	113年	113年
	9月30日	12月31日	9月30日
夏都公司	74.19%	74.19%	70.15%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表四。

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益			
	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
夏都公司	(\$ 6,014)	\$ 9,586	(\$ 34,791)	\$ 27,233
其 他	797	(1,891)	(5,175)	48,997
	<u>(\$ 5,217)</u>	<u>\$ 7,695</u>	<u>(\$ 39,966)</u>	<u>\$ 76,230</u>

子 公 司 名 稱	非 控 制 權 益		
	114年	113年	113年
	9月30日	12月31日	9月30日
夏都公司	\$ 1,692,845	\$ 1,747,732	\$ 1,221,807
其 他	62,937	80,432	158,648
	<u>\$ 1,755,782</u>	<u>\$ 1,828,164</u>	<u>\$ 1,380,455</u>

以下子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

夏都公司及其子公司

	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
流動資產	\$ 767,243	\$ 829,762	\$ 1,204,964
非流動資產	2,821,981	2,846,538	2,448,768
流動負債	(551,014)	(477,625)	(1,089,681)
非流動負債	(<u>379,123</u>)	(<u>427,636</u>)	(<u>356,124</u>)
權益	<u>\$ 2,659,087</u>	<u>\$ 2,771,039</u>	<u>\$ 2,207,927</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 686,310	\$ 715,205	\$ 659,066
夏都公司及其子公司之非 控制權益	<u>1,972,777</u>	<u>2,055,834</u>	<u>1,548,861</u>
	<u>\$ 2,659,087</u>	<u>\$ 2,771,039</u>	<u>\$ 2,207,927</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
營業收入	<u>\$ 167,505</u>	<u>\$ 189,770</u>	<u>\$ 454,813</u>	<u>\$ 511,838</u>
本期淨利(損)	(\$ 11,059)	\$ 8,775	(\$ 58,300)	\$ 23,749
其他綜合損益	(<u>8,529</u>)	(<u>35,719</u>)	(<u>32,177</u>)	(<u>31,430</u>)
綜合損益總額	<u>(\$ 19,588)</u>	<u>(\$ 26,944)</u>	<u>(\$ 90,477)</u>	<u>(\$ 7,681)</u>
淨利(損)歸屬於：				
本公司業主	(\$ 2,854)	\$ 2,622	(\$ 15,047)	\$ 7,089
夏都公司及其子公司之非 控制權益	(<u>8,205</u>)	<u>6,153</u>	(<u>43,253</u>)	<u>16,660</u>
	<u>(\$ 11,059)</u>	<u>\$ 8,775</u>	<u>(\$ 58,300)</u>	<u>\$ 23,749</u>
綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	(\$ 5,056)	(\$ 8,039)	(\$ 23,352)	(\$ 2,293)
夏都公司及其子公司之非 控制權益	(<u>14,532</u>)	(<u>18,905</u>)	(<u>67,125</u>)	(<u>5,388</u>)
	<u>(\$ 19,588)</u>	<u>(\$ 26,944)</u>	<u>(\$ 90,477)</u>	<u>(\$ 7,681)</u>

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
現金流量		
營業活動	\$ 22,534	\$ 35,153
投資活動	(277,341)	(128,783)
籌資活動	9,261	640,466
淨現金流入(出)	<u>(\$ 245,546)</u>	<u>\$ 546,836</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ 15,933</u>	<u>\$ 20,737</u>

十三、採用權益法之投資

	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
具重大性之關聯企業			
鳳勝實業公司	<u>\$ 506,619</u>	<u>\$ 542,289</u>	<u>\$ 498,659</u>
個別不重大之關聯企業			
堃寶實業公司	39,456	42,869	47,119
城堡應材公司	33,275	38,454	45,901
公園大道分享空間公司	<u>4,047</u>	<u>3,659</u>	<u>3,474</u>
	<u>76,778</u>	<u>84,982</u>	<u>96,494</u>
	<u>\$ 583,397</u>	<u>\$ 627,271</u>	<u>\$ 595,153</u>

具重大性之關聯企業如下：

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
鳳勝實業公司	45.19%	45.19%	45.19%

合併公司自 111 年 6 月 21 日起擔任樂事綠能公司董事，具有重大影響力，故將其認列為採用權益法之投資，惟於 113 年 2 月因辭任樂事綠能公司董事而對其喪失重大影響力。合併公司持有剩餘 19.83% 之權益於喪失重大影響力日之公允價值為 927,508 千元，變更為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。此交易所產生認列於損益之金額計算如下：

	金 額
剩餘投資之公允價值 (19.83%)	\$ 927,508
減：喪失重大影響當日之投資帳面金額	(572,398)
加：採用權益法之關聯企業之其他綜合損益份額	111
認列之利益 (其中 355,110 千元列入其他利益及損失項下，另 111 千元列入保留盈餘項下)	<u>\$ 355,221</u>

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表四「被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊」附表。

採用權益法之投資及合併公司對其享有之損益及其他綜合損益份額，係按 114 年及 113 年第三季未經會計師核閱之財務報表認列。

採用權益法之投資質押之資訊，參閱附註三一。

十四、不動產、廠房及設備

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
自 用	\$ 3,918,029	\$ 3,715,343	\$ 3,676,567
營業租賃出租	<u>75,806</u>	<u>83,143</u>	<u>85,820</u>
	<u>\$ 3,993,835</u>	<u>\$ 3,798,486</u>	<u>\$ 3,762,387</u>

(一) 自 用

不動產、廠房及設備變動表請詳附表六。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

土地改良物	3 至 50 年
建築物	
廠房主建物	30 至 55 年
辦公室及其他建物	2 至 50 年
機器設備	2 至 35 年
運輸設備	3 至 6 年
辦公設備	2 至 20 年
租賃改良	17 年
其他設備	2 至 35 年

合併公司經營旅館餐飲使用之營業器具取得時以實際成本入帳，於實際破損時轉列費用。

另子公司官田投資公司部分用地之地目為農地，暫以他人名義為所有權登記，並設定抵押予官田投資公司。

(二) 營業租賃出租

	機 器 設 備	其 他 設 備	合 計
<u>成 本</u>			
113年1月1日餘額	\$ 2,554,973	\$ 234,520	\$ 2,789,493
增 添	<u>300</u>	<u>-</u>	<u>300</u>
113年9月30日餘額	<u>\$ 2,555,273</u>	<u>\$ 234,520</u>	<u>\$ 2,789,793</u>
<u>累計折舊及減損</u>			
113年1月1日餘額	\$ 2,464,695	\$ 230,203	\$ 2,694,898
折 舊	<u>7,487</u>	<u>1,588</u>	<u>9,075</u>
113年9月30日餘額	<u>\$ 2,472,182</u>	<u>\$ 231,791</u>	<u>\$ 2,703,973</u>
113年9月30日淨額	<u>\$ 83,091</u>	<u>\$ 2,729</u>	<u>\$ 85,820</u>
<u>成 本</u>			
114年1月1日餘額	\$ 2,555,273	\$ 234,520	\$ 2,789,793
增 添	<u>-</u>	<u>134</u>	<u>134</u>
114年9月30日餘額	<u>\$ 2,555,273</u>	<u>\$ 234,654</u>	<u>\$ 2,789,927</u>
<u>累計折舊及減損</u>			
114年1月1日餘額	\$ 2,474,560	\$ 232,090	\$ 2,706,650
折 舊	<u>6,675</u>	<u>796</u>	<u>7,471</u>
114年9月30日餘額	<u>\$ 2,481,235</u>	<u>\$ 232,886</u>	<u>\$ 2,714,121</u>
113年12月31日及114年1月1日淨額	<u>\$ 80,713</u>	<u>\$ 2,430</u>	<u>\$ 83,143</u>
114年9月30日淨額	<u>\$ 74,038</u>	<u>\$ 1,768</u>	<u>\$ 75,806</u>

合併公司自109年11月1日起以營業租賃出租軋鋼廠之土地（轉列投資性不動產）、廠房（轉列投資性不動產）、機器設備及其他設備等，租賃期間為10年，並於112年11月3日簽訂增補合約延長租賃期間10年，惟於114年5月19日另簽訂新增補合約取消112年11月3日簽訂增補合約延長租賃期間10年，維持原合約之總租賃期間10年。租金之計算係參考109年6月取具之估價報告試算之合理租金並依租賃契約之約定調整，其租金採按月之方式收取。承租人於租賃期間結束時，對該資產不具有承購權。

營業租賃未來將收取之租賃給付總額如下：

	114年9月30日	113年9月30日
第1年	\$ 151,000	\$ 150,000
第2年	150,000	144,500
第3年	150,000	144,000
第4年	150,000	144,000
第5年	150,000	144,000
超過5年	12,500	1,416,000
	<u>\$ 763,500</u>	<u>\$ 2,142,500</u>

合併公司以營業租賃出租之不動產、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	
軋延設備	20年
研磨設備	20年
加熱爐	25年
其他	3至20年
其他設備	2至25年

(三) 不動產、廠房及設備質押之資訊，請參閱附註三一。

十五、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	\$ 514,799	\$ 529,772	\$ 317,457
建築物	76,135	87,168	81,511
運輸設備	18,083	19,689	20,978
	<u>\$ 609,017</u>	<u>\$ 636,629</u>	<u>\$ 419,946</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>\$ 4,436</u>	<u>\$ 20,235</u>
使用權資產之折舊費用				
土地	\$ 4,991	\$ 3,907	\$ 14,974	\$ 11,703
建築物	3,677	3,225	11,031	9,746
運輸設備	2,049	2,399	6,043	6,632
	<u>\$ 10,717</u>	<u>\$ 9,531</u>	<u>\$ 32,048</u>	<u>\$ 28,081</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 114 年及 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>\$ 82,370</u>	<u>\$ 78,754</u>	<u>\$ 78,337</u>
非流動	<u>\$ 425,562</u>	<u>\$ 501,289</u>	<u>\$ 282,237</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	1.61%~2.98%	1.61%~2.98%	1.61%~2.98%
建築物	1.56%~3.20%	1.61%~3.20%	1.53%~3.20%
運輸設備	1.56%~3.61%	1.56%~3.61%	1.53%~3.19%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司與農業部林業及自然保育署簽訂之墾丁森林遊樂區海濱區之遊樂設施區投資經營契約，依契約約定需給付之土地租金列入使用權資產項下，相關約定詳附註三二。

合併公司與國軍退除役官兵輔導委員會武陵農場簽訂宜蘭讚榮民文化暨觀光遊憩興建營運移轉契約，截至 114 年 9 月 30 日止，已點交健康休閒專用區(一)，依契約約定需給付之土地租金、開發權利金、定額權利金及捐贈支出列入使用權資產及預付租賃款(帳列其他非流動資產)項下，相關約定詳附註三二。

合併公司承租上述運輸設備，租賃期間分別為 2~5 年。

合併公司亦承租若干土地及建築物做為辦公室及營運使用，租賃期間為 5~50 年及 2~40 年。

(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
短期租賃費用	<u>\$ 4,128</u>	<u>\$ 2,455</u>	<u>\$ 12,332</u>	<u>\$ 7,829</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 435</u>	<u>\$ 429</u>	<u>\$ 1,289</u>	<u>\$ 1,145</u>
不計入租賃負債衡量中之變 動租賃給付費用	<u>\$ 497</u>	<u>\$ 497</u>	<u>\$ 497</u>	<u>\$ 497</u>
租賃之現金流出總額			<u>\$ 99,830</u>	<u>\$ 60,342</u>

十六、投資性不動產

	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
土地	\$ 1,471,963	\$ 1,477,443	\$ 1,477,443
建築物	<u>703,303</u>	<u>703,303</u>	<u>703,303</u>
	2,175,266	2,180,746	2,180,746
減：累計折舊及減損	(<u>583,795</u>)	(<u>566,655</u>)	(<u>560,927</u>)
	<u>\$ 1,591,471</u>	<u>\$ 1,614,091</u>	<u>\$ 1,619,819</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 114 年及 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。

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

主建物	15 至 55 年
其他	3 至 15 年

合併公司投資性不動產之公允價值係由獨立評價公司長興不動產估價師聯合事務所於各資產負債表日以第 3 等級輸入值衡量，以及由合併公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型進行評價，上述評價均係參考類似不動產交易價格之市場證據進行。其公允價值如下：

	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
公允價值	<u>\$ 5,227,891</u>	<u>\$ 5,279,244</u>	<u>\$ 5,279,244</u>

合併公司出租其所擁有之投資性不動產，租金之計算係參考鄰近商場之租金並依租賃契約之約定調整，其租金採按月之方式收取。承租人於承租期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

合併公司以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
第 1 年	\$ 3,353	\$ 3,070	\$ 3,070
第 2 年	3,486	1,950	1,950
第 3 年	3,386	1,200	1,200
第 4 年	2,286	800	1,100
第 5 年	2,286	-	-
超過 5 年	952	-	-
	<u>\$ 15,749</u>	<u>\$ 7,020</u>	<u>\$ 7,320</u>

設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三一。

十七、商 譽

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
淨 額	<u>\$ 33,853</u>	<u>\$ 33,853</u>	<u>\$ 33,853</u>

合併公司已於 113 年 12 月 31 日評估商譽之可回收金額，認為商譽並未減損。

十八、其他無形資產

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
營運特許權	\$ 207,632	\$ 218,456	\$ 221,884
電腦軟體授權	3,252	727	849
	<u>\$ 210,884</u>	<u>\$ 219,183</u>	<u>\$ 222,733</u>

	營運特許權	電腦軟體授權	其 他	合 計
<u>成 本</u>				
113年1月1日餘額	\$ 1,112,609	\$ 7,874	\$ 124	\$ 1,120,607
單獨取得	16,610	306	-	16,916
除 列	(699)	-	-	(699)
113年9月30日餘額	<u>\$ 1,128,520</u>	<u>\$ 8,180</u>	<u>\$ 124</u>	<u>\$ 1,136,824</u>
<u>累計攤銷</u>				
113年1月1日餘額	\$ 884,805	\$ 6,835	\$ 124	\$ 891,764
攤銷費用	22,530	496	-	23,026
除 列	(699)	-	-	(699)
113年9月30日餘額	<u>\$ 906,636</u>	<u>\$ 7,331</u>	<u>\$ 124</u>	<u>\$ 914,091</u>
113年9月30日淨額	<u>\$ 221,884</u>	<u>\$ 849</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 222,733</u>
<u>成 本</u>				
114年1月1日餘額	\$ 1,132,103	\$ 8,231	\$ 124	\$ 1,140,458
單獨取得	10,621	2,999	-	13,620
除 列	(1,868)	-	-	(1,868)
114年9月30日餘額	<u>\$ 1,140,856</u>	<u>\$ 11,230</u>	<u>\$ 124</u>	<u>\$ 1,152,210</u>
<u>累計攤銷</u>				
114年1月1日餘額	\$ 913,647	\$ 7,504	\$ 124	\$ 921,275
攤銷費用	21,445	474	-	21,919
除 列	(1,868)	-	-	(1,868)
114年9月30日餘額	<u>\$ 933,224</u>	<u>\$ 7,978</u>	<u>\$ 124</u>	<u>\$ 941,326</u>
113年12月31日及114年1月1日淨額	<u>\$ 218,456</u>	<u>\$ 727</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 219,183</u>
114年9月30日淨額	<u>\$ 207,632</u>	<u>\$ 3,252</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 210,884</u>

子公司一夏都公司與農業部林業及自然保育署所簽訂之墾丁森林遊樂區海濱區之遊樂設施區投資經營契約書明訂，於農業部林業及自然保育署之土地興建之不動產及設施，其所有權歸農業部林業及自然保育署所有，相關約定詳附註三二，因此子公司一夏都公司將興建不動產及設施之成本列為取得營運特許權之成本。

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

營運特許權	2至30年
電腦軟體授權	2至5年
其他無形資產	5年

十九、其他資產

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
<u>流 動</u>			
預付貨款	\$ 5,222	\$ 14,038	\$ 1,409
預付款項	68,794	53,372	129,016
留抵稅額	68,437	57,679	-
暫 付 款	272	219	254
其 他	18,096	16,343	17,684
	<u>\$ 160,821</u>	<u>\$ 141,651</u>	<u>\$ 148,363</u>
<u>非 流 動</u>			
預付設備款	\$ 1,181,375	\$ 1,018,502	\$ 723,980
預付租賃款	15,840	15,840	-
改良及擴充基金	77,729	76,606	76,382
存出保證金	120,107	90,183	121,696
其 他	5,338	2,695	2,957
	<u>\$ 1,400,389</u>	<u>\$ 1,203,826</u>	<u>\$ 925,015</u>

改良及擴充基金

係子公司－夏都公司帳列之擴點基金。夏都公司章程規定：自 100 年起至 137 年止，公司為單一營運據點之年度，其年度決算有盈餘時，將保留 20% 特別盈餘公積做為擴點基金。該帳戶之資金為專款專用，限於使用在擴增新營運據點之建館、營運設備、營運週轉金或銀行擔保等相關作業。

擴點基金帳戶投資標的主要以穩定孳息獲利為主，主要投資於定期存款。

改良及擴充基金變動情形如下：

	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	\$ 76,606	\$ 60,079
本期提列	897	16,143
利息收入	226	160
期末餘額	<u>\$ 77,729</u>	<u>\$ 76,382</u>

二十、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
<u>擔保借款 (附註三一)</u>			
購料借款	\$ 147,747	\$ 399,128	\$ 414,839
週轉金借款	628,080	419,080	581,080
股票融資借款	<u>6,752</u>	<u>93,351</u>	<u>81,860</u>
	<u>782,579</u>	<u>911,559</u>	<u>1,077,779</u>
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>	<u>585,000</u>
	<u>\$ 842,579</u>	<u>\$ 971,559</u>	<u>\$ 1,662,779</u>
<u>年 利 率</u>			
購料借款	5.13%~5.35%	5.29%~6.51%	5.44%~6.51%
週轉金借款	1.98%~2.90%	2.19%~2.80%	1.81%~2.23%
股票融資借款	5%	5%	5%
信用借款	2.11%~2.19%	2.19%~2.22%	2.22%~2.43%

(二) 應付短期票券 (附註三一)

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
應付商業本票	\$ 2,600,000	\$ 1,905,500	\$ 1,900,000
減：應付短期票券折價	<u>4,665</u>	<u>3,847</u>	<u>3,334</u>
	<u>\$ 2,595,335</u>	<u>\$ 1,901,653</u>	<u>\$ 1,896,666</u>
<u>年 利 率</u>	1.50%~2.59%	2.08%~2.59%	2.05%~2.59%

(三) 長期借款

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
<u>本 公 司</u>			
銀行團聯貸案—113 年度 (附註三一)			
甲項，截至 114 年 9 月 30 日止，有效年利率為 2.61%	\$ 550,000	\$ -	\$ -
乙項，截至 114 年 9 月 30 日止，有效年利率為 2.64%	240,000	-	-

(接次頁)

(承前頁)

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
丙項，截至 114 年 9 月 30 日止，有效年利率為 2.61%	\$ 1,900,000	\$ -	\$ -
銀行團聯貸案－111 年（附註三一）			
甲項，截至 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，有效年利率分別為 2.60% 及 2.76%	-	688,000	736,000
丙項，截至 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，有效年利率分別為 6.13% 及 2.79%	-	240,604	70,000
丁項，截至 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，有效年利率分別為 2.59%～2.61% 及 2.79%	-	1,330,000	680,000
<u>子公司－夏都公司及其子公司</u>			
擔保借款（註 1）（附註三一）	32,000	44,522	113,098
信用借款（註 2）	<u>44,667</u>	<u>56,417</u>	<u>169,333</u>
	2,766,667	2,359,543	1,768,431
減：聯貸案手續費	<u>34,222</u>	<u>7,168</u>	<u>7,840</u>
	2,732,445	2,352,375	1,760,591
減：一年內到期部分	<u>66,696</u>	<u>225,695</u>	<u>259,013</u>
	<u>\$ 2,665,749</u>	<u>\$ 2,126,680</u>	<u>\$ 1,501,578</u>

註 1：係以子公司－夏都公司及其子公司自有土地及建築物作為擔保，前述借款於 116 年 2 月到期，截至 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，有效年利率分別為 2.105%、2.105% 及 2.11%。

註 2：該等信用借款陸續於 118 年 4 月前到期，截至 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，有效年利率分別為 2.30%～2.68%、2.30%～2.68% 及 2.25%～2.68%。

本公司於 113 年 12 月 18 日與銀行團簽訂總額度 7,600,000 千元之聯貸合約，授信用途為償還及替代既有債務、建置儲能系統與購置相關附屬設備、購置機器設備、建置工程、購料週

轉及充實中期營運週轉金，授信期間甲項、乙項、丙項及己-1項為自首次動用日起至屆滿5年之日止，戊-1項為自首次動用日起至屆滿3年6個月之日止，丁項、戊-2項及己-2項為自首次動用日起至屆滿1年之日止。

其相關約定條款及截至114年9月30日已動用金額如下：

	<u>授 信 額 度</u>	<u>已 動 用 額 度</u> 114年9月30日
甲 項	\$ 550,000	\$ 550,000
乙 項	1,100,000	240,000
丙 項	2,050,000	1,900,000
丁項(註)	1,100,000	1,100,000
戊及己項(註)	<u>2,800,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 7,600,000</u>	<u>\$ 3,790,000</u>

註：已動用之額度列入應付短期票券項下。

另丁項授信、戊-2項授信及己-2項自授信案首次動用日(114年2月)起算至屆滿1年之日，於無違約情事發生且存續之前提下，可向管理銀行每年申請辦理展延授信期間1年，惟丁項授信及己-2項授信各次續約之最後到期日為本授信案首次動用日起算屆滿5年之日，戊-2項授信各次續約之最後到期日為戊項授信首次動用日起算屆滿3年6個月之日。

償還方式

甲項：不得循環動用，自授信案首次動用日(114年2月)起算至屆滿12個月之日清償第1期本金，其後以每3個月為1期，計分17期平均清償本金至119年2月止。

乙項：得於授信期間內循環動用，每筆借款本金之清償，應於各次動用申請書所載之到期日完全清償，且均不得超逾乙項授信之授信期間屆滿之日(119年2月)。

丙項：得於授信期間內循環動用，每筆借款本金之清償，應於各次動用申請書所載之到期日完全清償，且均不得超逾丙項授信之授信期間屆滿之日(119年2月)。

丁項：得於授信期間內循環動用，每筆商業本票之清償，應於

各次發行商業本票之到期日，按票面金額全數兌償，且不得超逾丁項授信之授信期間屆滿之日。

戊-1項：不得循環動用，每筆借款本金之清償，應於戊-1項授信之授信期間屆滿之日，以己項授信動用款項全數清償戊-1項授信之未清償本金總餘額。

戊-2項：得於授信期間內循環動用，每筆商業本票之清償，應於各次發行商業本票之到期日，按票面金額全數兌償，且不得超逾戊項授信之授信期間屆滿之日。

己-1項：不得循環動用，每筆借款本金之清償，自戊-1項授信首次動用日起算屆滿48個月之日為第1期，其後以每3個月為1期，共分5期清償於其動用期間屆滿日之未清償本金總餘額，其中第1期及第2期，每期各應清償授信本金之3%，第3期應清償授信本金之4%，第4期應清償授信本金之5%，第5期應清償賸餘之授信本金。

己-2項：得於授信期間內循環動用，每筆商業本票之清償，應於各次發行商業本票之到期日，按票面金額全數兌償，且不得超逾己項授信之授信期間屆滿之日。

本公司依聯貸案合約提供官田廠及麻豆廠之土地、建物廠房及其附屬廠務設施、機器設備及相關附屬設備，及本授信案中計畫建置之儲能系統及其附屬設備作為本授信案之擔保品。另在各項授信存續期間內，本公司財務報表之流動比率、負債比率、利息保障倍數及有形淨值應達授信合約之規定。

依授信借款合同對本公司有關約定如下：

1. 財務比率

(1) 流動比率：即流動資產除以流動負債（扣除本授信案帳列一年內到期之長期借款及應付短期票券之餘額）之比率，應維持於100%（含）以上。

(2) 負債比率：即負債總額（不包含子公司—夏都公司屬資本性支出之金融機構負債及租賃權於財報中列報之

租賃負債)除以有形淨值之比率，應維持於95%(含)以下。

(3) 利息保障倍數：即稅前損益加折舊、攤銷及利息費用後之總額除以利息費用之比率，應維持在2倍(含)以上。

(4) 有形淨值：即淨值扣除無形資產後之金額，應不得低於新台幣40億元。

上述之財務比率與限制規定，自民國113年度合併財務報告開始檢核，每半年審閱乙次，且係依據經管理銀行同意之會計師查核簽證之年度合併財務報告及核閱之第2季合併財務報告為計算基準。

2. 其他約定

依合約規定本公司如當期未符合上述之任一財務比率或限制約定，授信銀行團同意不構成本合約之違約情事，惟本公司應自當期提出財務報告之日起至提出符合本條第一項所有財務比率與限制約定之財務報告之日為止，就當期財務報表日之本授信案未受償總餘額，依實際天數，按年費率0.15%，依1年以365日為計算基礎，逐月計付補償費，並於次月應付息日繳付予管理銀行，由管理銀行按各授信銀行之授信風險比例計算轉付各授信銀行。

本公司於111年9月7日與銀行團簽訂總額度4,800,000千元之聯貸合約，已由上述之聯貸合約取代。

113年度、114年及113年第2季之合併財務報告各項財務比率均符合借款合同規範。

二一、應付票據及應付帳款

合併公司之應付票據及應付帳款皆為因營業所產生。

合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款項於預先約定之信用期間內償還。

二二、其他負債

	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付購買股票款（附註八）	\$ 27,523	\$ 27,500	\$ 43,596
應付薪資及獎金	47,377	45,285	45,927
應付水電費	35,159	24,956	29,212
應付休假給付	13,799	16,546	14,437
應付用品盤存	15,287	15,694	14,326
應付消耗品	5,131	5,774	4,870
應付權利金	-	3,375	767
應付修繕費	8,213	7,769	7,287
應付員工酬勞	131	1,914	4,392
應付運費	2,819	3,534	3,883
應付加工費	36,242	21,122	33,726
其 他	51,511	51,123	75,541
	<u>\$ 243,192</u>	<u>\$ 224,592</u>	<u>\$ 277,964</u>
其他流動負債			
其他預收款	\$ 2,909	\$ 917	\$ 3,891
暫收款	2,589	1,976	1,718
代收款	6,115	5,143	20,266
其 他	20	1,108	20
	<u>\$ 11,633</u>	<u>\$ 9,144</u>	<u>\$ 25,895</u>
<u>非 流 動</u>			
其他非流動負債			
員工福利負債準備	<u>\$ 1,173</u>	<u>\$ 1,084</u>	<u>\$ 1,105</u>

員工福利負債準備係估列員工撫恤金。

二三、退職後福利計畫

114年及113年7月1日至9月30日與114年及113年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以113年及112年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為92千元、103千元、284千元及308千元。

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>600,000</u>	<u>600,000</u>	<u>600,000</u>
額定股本	<u>\$ 6,000,000</u>	<u>\$ 6,000,000</u>	<u>\$ 6,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數(千股)	<u>446,875</u>	<u>446,875</u>	<u>446,875</u>
已發行股本	<u>\$ 4,468,747</u>	<u>\$ 4,468,747</u>	<u>\$ 4,468,747</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。

(二) 資本公積

	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註1)</u>			
股票發行溢價	\$ 117,996	\$ 117,996	\$ 117,996
庫藏股票交易	380,519	380,519	380,519
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	3,616	3,616	3,616
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
認列對子公司所有權權益變動數(註2)	<u>77,243</u>	<u>77,243</u>	<u>1,047</u>
	<u>\$ 579,374</u>	<u>\$ 579,374</u>	<u>\$ 503,178</u>

註 1：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

註 2：此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，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。本公司章程規定之員工酬勞及董事酬勞分派政策，參閱附註二六之(八)員工酬勞及董事酬勞。

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。

本公司依法令規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 113 年 5 月 30 日舉行股東常會，決議通過 112 年度虧損撥補案。

本公司於 114 年 5 月 28 日舉行股東常會，決議通過 113 年度之盈虧撥補案如下：

	113年度
法定盈餘公積	<u>\$ 2,435</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 21,915</u>

(四) 其他權益項目

除下列項目外，其他權益項目於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並無重大變動。

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

	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	\$ 270,765	\$ 625,071
當期產生		
未實現損益		
權益工具	(52,788)	180,982
採用權益法之關		
聯企業之份額	(3,167)	(4,361)
本期其他綜合損益	<u>(55,955)</u>	<u>176,621</u>

(接次頁)

(承前頁)

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
處分採用權益法之投資 累計未實現損益移轉 至保留盈餘	\$ -	(\$ 111)
處分權益工具累計未實 現損益移轉至保留盈 餘	61	(5,515)
期末餘額	<u>\$ 214,871</u>	<u>\$ 796,066</u>

(五) 非控制權益

	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	\$ 1,828,164	\$ 1,300,000
本期淨利(損)	(39,966)	76,230
本期其他綜合損益 未實現損益		
權益工具	(16,483)	33,901
取得夏都公司部份權益	-	(521)
子公司購入母公司股票 視為庫藏股票	-	(8,418)
子公司股東現金股利	(15,933)	(20,737)
期末餘額	<u>\$ 1,755,782</u>	<u>\$ 1,380,455</u>

(六) 庫藏股票

	子公司持有母公司 股票(千股)
113年1月1日股數	19,714
本期增加	<u>565</u>
113年9月30日股數	<u>20,279</u>
114年1月1日及9月 30日股數	<u>19,533</u>

為投資目的，子公司於資產負債表日持有本公司股票，其相關資訊如下：

114年9月30日

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 (千 股)	帳 面 價 值	市 價
夏都投資公司	3,098	\$ 29,489	\$ 29,489
夏都公司	17,315	164,843	164,843
美優公司	24,441	232,681	232,681
合 計	<u>44,854</u>	<u>\$ 427,013</u>	<u>\$ 427,013</u>
歸屬予本公司	<u>19,533</u>	<u>\$ 267,966</u>	<u>\$ 185,958</u>

113年12月31日

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 (千 股)	帳 面 價 值	市 價
夏都投資公司	3,098	\$ 33,764	\$ 33,764
夏都公司	17,315	188,738	188,738
美優公司	24,441	266,410	266,410
合 計	<u>44,854</u>	<u>\$ 488,912</u>	<u>\$ 488,912</u>
歸屬予本公司	<u>19,533</u>	<u>\$ 267,966</u>	<u>\$ 212,914</u>

113年9月30日

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 (千 股)	帳 面 價 值	市 價
夏都投資公司	3,098	\$ 40,578	\$ 40,578
夏都公司	17,315	226,832	226,832
美優公司	24,441	320,181	320,181
合 計	<u>44,854</u>	<u>\$ 587,591</u>	<u>\$ 587,591</u>
歸屬予本公司	<u>20,279</u>	<u>\$ 275,815</u>	<u>\$ 265,659</u>

上表所列子公司持有官田鋼鐵公司股票數係子公司實際持有之數量。官田鋼鐵公司帳列庫藏股票金額係考量對子公司之持股比例計算。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押亦不得享有股利之分派及表決權等權利。子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除本公司持股超過半數之子公司持有本公司

股票部份不得參與本公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

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				
商品銷售收入	\$ 466,183	\$ 625,960	\$ 1,468,065	\$ 1,750,697
勞務收入	27,929	32,569	83,231	99,481
租賃收入	40,500	37,500	118,500	112,500
客房收入	123,844	139,512	321,063	361,587
餐飲收入	42,272	48,120	129,462	141,510
其他	988	1,570	2,626	6,954
	<u>\$ 701,716</u>	<u>\$ 885,231</u>	<u>\$ 2,122,947</u>	<u>\$ 2,472,729</u>

(一) 客戶合約之說明

商品銷售及勞務收入

商品銷售收入及勞務收入係於商品所有權之重大風險及報酬移轉給買方以及相關服務提供完成時認列；客房收入以客戶實際住宿天數計算認列；餐飲收入於顧客用膳服務完成時認列。

租賃收入

其他營業租賃係依照租賃協議向承租人所收取之收入。

(二) 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
應收票據（附註十）	<u>\$138,816</u>	<u>\$ 92,676</u>	<u>\$ 87,351</u>	<u>\$146,778</u>
應收帳款（附註十）	<u>\$155,165</u>	<u>\$200,116</u>	<u>\$214,052</u>	<u>\$129,585</u>
合約負債－流動				
預收住宿券	\$ 38,862	\$ 41,272	\$ 42,761	\$ 52,547
預收訂金	10,594	15,902	14,399	22,160
預收儲值金	36	-	-	-
預收餐券	8,576	9,311	8,156	9,480
預收旅券	1,455	1,657	1,633	2,018
	<u>\$ 59,523</u>	<u>\$ 68,142</u>	<u>\$ 66,949</u>	<u>\$ 86,205</u>

二六、稅前淨利(損)

(一) 其他收益及費損

	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
處分不動產、廠房及設備利 益(損失)	\$ -	(\$ 51)	\$ 419	(\$ 51)

(二) 利息收入

	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
銀行存款	\$ 1,218	\$ 29	\$ 4,967	\$ 1,346
按攤銷後成本衡量之金融資 產	-	-	356	324
其他	18	2	63	53
	<u>\$ 1,236</u>	<u>\$ 31</u>	<u>\$ 5,386</u>	<u>\$ 1,723</u>

(三) 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	\$ 3,361	\$ 4,063	\$ 9,854	\$ 10,861
股利收入	31,214	8,961	31,214	33,980
政府補助款收入	404	150	1,115	667
保險理賠收入	-	-	11,617	-
其他	1,656	1,888	3,521	4,790
	<u>\$ 36,635</u>	<u>\$ 15,062</u>	<u>\$ 57,321</u>	<u>\$ 50,298</u>

(四) 其他利益及損失

	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
金融資產損益				
強制透過損益按公允價 值衡量之金融資產	\$ 345	\$ 366	\$ 202	\$ 1,490
淨外幣兌換利益(損失)	(3,025)	7,867	11,522	4,660
處分投資性不動產利益	-	-	64,681	-
折舊費用	(716)	(715)	(2,147)	(2,147)
什項支出淨額	(168)	(655)	(565)	(715)
處分關聯企業利益(附註十 三)	-	-	-	355,110
	<u>(\$ 3,564)</u>	<u>\$ 6,863</u>	<u>\$ 73,693</u>	<u>\$358,398</u>

(五) 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
銀行借款利息	\$ 39,958	\$ 31,677	\$117,766	\$ 83,685
租賃負債之利息	2,772	2,014	8,807	6,007
押金設算息	64	58	192	174
減：列入符合要件資產成本 之金額（列入不動 產、廠房及設備項下）	(7,765)	(2,530)	(21,956)	(5,552)
	<u>\$ 35,029</u>	<u>\$ 31,219</u>	<u>\$104,809</u>	<u>\$ 84,314</u>

利息資本化相關資訊如下：

	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
利息資本化金額	\$ 7,765	\$ 2,530	\$ 21,956	\$ 5,552
利息資本化利率	2.19%~2.85%	1.81%~2.8%	2.12%~2.85%	1.68%~2.8%

(六) 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	\$ 41,977	\$ 35,979	\$120,133	\$108,786
使用權資產	10,717	9,531	32,048	28,081
其他無形資產	7,306	7,191	21,919	23,026
投資性不動產	<u>5,713</u>	<u>5,758</u>	<u>17,140</u>	<u>17,273</u>
	<u>\$ 65,713</u>	<u>\$ 58,459</u>	<u>\$191,240</u>	<u>\$177,166</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 47,002	\$ 41,908	\$138,439	\$127,286
營業費用	10,689	8,645	28,735	24,707
其他利益及損失	716	715	2,147	2,147
	<u>\$ 58,407</u>	<u>\$ 51,268</u>	<u>\$169,321</u>	<u>\$154,140</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 7,122	\$ 7,016	\$ 21,445	\$ 22,530
營業費用	184	175	474	496
	<u>\$ 7,306</u>	<u>\$ 7,191</u>	<u>\$ 21,919</u>	<u>\$ 23,026</u>

(七) 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				
薪資	\$ 95,824	\$ 96,813	\$286,725	\$292,077
勞健保	10,756	10,817	32,056	32,589
董事酬金	520	195	1,173	956
其他	<u>4,342</u>	<u>5,956</u>	<u>18,051</u>	<u>17,517</u>
	<u>111,442</u>	<u>113,781</u>	<u>338,005</u>	<u>343,139</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	4,214	4,235	12,566	12,434
確定福利計畫 (附註二 三)	<u>92</u>	<u>103</u>	<u>284</u>	<u>308</u>
	<u>4,306</u>	<u>4,338</u>	<u>12,850</u>	<u>12,742</u>
	<u>\$115,748</u>	<u>\$118,119</u>	<u>\$350,855</u>	<u>\$355,881</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 81,805	\$ 82,283	\$246,768	\$246,685
營業費用	<u>33,943</u>	<u>35,836</u>	<u>104,087</u>	<u>109,196</u>
	<u>\$115,748</u>	<u>\$118,119</u>	<u>\$350,855</u>	<u>\$355,881</u>

(八) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係以扣除分派員工酬勞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。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司已於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益於彌補累積虧損後以不低於 1% 提撥員工酬勞，且其中不低於 60% 提撥為基層員工之酬勞。114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日為稅前淨損，故不予估列員工酬勞及董事酬勞。113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日未估列董事酬勞，員工酬勞分別為 0 千元及 2,344 千元。113 年度估列之員工酬勞及董事酬勞於 114 年 3 月 11 日經董事會決議以現金發放如下：

估列比例

員工酬勞	<u>113 年度</u> 1%
------	---------------------

金 額

	113 年度
員工酬勞	\$ 1,343

並決議不發放董事酬勞。

112 年度為稅前淨損，故不予估列員工酬勞及董事酬勞。

113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 113 及 112 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

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。

(九) 外幣兌換 (損) 益

	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
外幣兌換損失總額	(\$ 8,179)	(\$ 9,024)	(\$ 25,139)	(\$ 20,589)
外幣兌換利益總額	<u>5,154</u>	<u>16,891</u>	<u>36,661</u>	<u>25,249</u>
淨 利	<u>(\$ 3,025)</u>	<u>\$ 7,867</u>	<u>\$ 11,522</u>	<u>\$ 4,660</u>

二七、所 得 稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用 (利益) 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	\$ -	\$ 3,316	\$ 4,963	\$ 3,316
未分配盈餘加徵	-	-	-	853
以前年度之調整	<u>196</u>	<u>-</u>	<u>192</u>	<u>6,171</u>
	196	3,316	5,155	10,340
遞延所得稅				
本期產生者	(<u>8,710</u>)	<u>506</u>	(<u>2,373</u>)	<u>11,421</u>
	<u>(\$ 8,514)</u>	<u>\$ 3,822</u>	<u>\$ 2,782</u>	<u>\$ 21,761</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司及子公司之營利事業所得稅申報截至 112 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二八、每股盈餘（損失）

用以計算每股盈餘（損失）之淨利（淨損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

	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（損）	<u>(\$ 100,373)</u>	<u>(\$ 43,048)</u>	<u>(\$ 132,106)</u>	<u>\$ 214,179</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
普通股已發行加權平 均股數	446,875	446,875	446,875	446,875
減：庫藏股加權平均股 數	<u>19,533</u>	<u>20,160</u>	<u>19,533</u>	<u>20,060</u>
用以計算基本每股盈 餘（損失）之普通股 加權平均股數	427,342	426,715	427,342	426,815
具稀釋作用潛在普通 股之影響：				
員工酬勞	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>177</u>
用以計算稀釋每股盈 餘（損失）之普通股 加權平均股數	<u>427,342</u>	<u>426,715</u>	<u>427,342</u>	<u>426,992</u>

若合併公司之本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（損失）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（損失）。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘（損失）時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

合併公司 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日為淨損，是以未將員工酬勞具反稀釋作用潛在普通股之影響納入稀釋每股損失之計算。

二九、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司之非按公允價值衡量之金融工具，如現金、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動及非流動、應收款項、其他應收款、改良及擴充基金（帳列其他非流動資產）、存出保證金（帳列其他非流動資產）、短期借款、應付短期票券、應付款項、其他應付款、應付設備款、長期借款（含一年內到期部分）及存入保證金等帳面金額係公允價值合理之近似值。

(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

	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</u>				
<u>金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 5,475	\$ -	\$ -	\$ 5,475
<u>透過其他綜合損益按公允價</u>				
<u>值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
國內上市股票	\$ 1,021,961	\$ -	\$ -	\$ 1,021,961
國內上櫃股票	935,812	-	-	935,812
國內興櫃及未上市(櫃) 股票	-	-	445,436	445,436
	<u>\$ 1,957,773</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 445,436</u>	<u>\$ 2,403,209</u>

113年12月31日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 5,273	\$ -	\$ -	\$ 5,273
<u>透過其他綜合損益按公允價</u>				
<u>值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
國內上市股票	\$ 1,124,901	\$ -	\$ -	\$ 1,124,901
國內上櫃股票	890,742	-	-	890,742
國內興櫃及未上市(櫃) 股票	-	-	446,036	446,036
	<u>\$ 2,015,643</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 446,036</u>	<u>\$ 2,461,679</u>

113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</u>				
<u>金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 5,250	\$ -	\$ -	\$ 5,250
<u>透過其他綜合損益按公允價</u>				
<u>值衡量之金融資產</u>				
<u>權益工具投資</u>				
國內上市股票	\$ 1,262,310	\$ -	\$ -	\$ 1,262,310
國內上櫃股票	1,056,750	-	-	1,056,750
國內興櫃及未上市(櫃) 股票	-	-	523,056	523,056
	<u>\$ 2,319,060</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 523,056</u>	<u>\$ 2,842,116</u>

114年及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。

114年及113年1月1日至9月30日無自第3等級轉入轉出之情事。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

114年1月1日至9月30日

<u>金 融 資 產</u>	<u>透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之 金 融 資 產</u>
期初餘額	\$ 446,036
認列於其他綜合損 益(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)	(600)
	<u>\$ 445,436</u>

113年1月1日至9月30日

金 融 資 產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之 金 融 資 產 權 益 工 具
期初餘額	\$ 526,848
認列於其他綜合損益（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）	(3,792)
	\$ 523,056

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市（櫃）權益投資係採帳面價值調整法及股價淨值比法衡量公允價值。帳面價值調整法係針對會計帳上難以顯現的無形資產價值加以辨認且獨立評估，用以估計企業市場價值及未來成長機會；股價淨值比法係參考同業之每股淨值與股價間之相關性作為評價依據，並計算每股帳面淨值，及考量被評價公司之流動性及有無取得控制權進行折溢價調整作為被投資公司之價格。

(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>			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值 衡量	\$ 5,475	\$ 5,273	\$ 5,250
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註 1)	1,671,625	1,310,815	1,608,149
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	2,403,209	2,461,679	2,842,116
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量 (註 2)	6,465,134	5,563,313	5,808,942

註 1：餘額係包含現金、按攤銷後成本衡量之金融資產—流動及非流動、應收款項、其他應收款、改良及擴充基金（帳列

其他非流動資產)及存出保證金(帳列其他非流動資產)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、應付款項、其他應付款、應付設備款、長期借款(含一年內到期部分)及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益工具投資、應收帳款、應付帳款、借款及租賃負債。合併公司之財務管理部門為各業務提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。

合併公司之重要財務活動係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核，內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具(包括衍生金融工具)之交易。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險(參閱下述(1))以及利率變動風險(參閱下述(2))及其他價格風險(參閱下述(3))。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

另合併公司評估，其匯率變動之敏感度影響稅前損益之金額並不重大。於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三三。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當

之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

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	\$ 372,000	\$ 191,000	\$ 11,000
金融負債	3,103,267	2,481,696	2,257,240
具現金流量利率風險			
金融資產	676,917	651,613	971,047
金融負債	3,575,024	3,323,934	3,423,370

敏感度分析

對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前損益將分別減少／增加 21,736 千元及 18,392 千元，主因為合併公司之變動利率淨負債部分之現金流量利率風險之暴險。

(3) 其他價格風險

合併公司因投資上市櫃公司股票、未上市櫃公司股票及基金受益憑證而產生權益價格暴險。

敏感度分析

若權益價格上漲／下跌 1%，114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前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／下降而增加／減少 55 千元及 53 千元。114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡

量之金融資產公允價值之變動增加／減少 24,032 千元及 28,421 千元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險（不考慮擔保品或其他信用增強工具，且不可撤銷之最大暴險金額）主要係來自於：

- (1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 合併公司提供財務保證而可能需支付之最大金額，不考量發生可能性。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並持續監督交易對方之信用評等。合併公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。

合併公司交易對象皆為信用良好之金融機構及公司組織，預期不致產生重大信用風險。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍

生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

	1年以內	1~5年	5年以上
<u>114年9月30日</u>			
浮動利率工具	\$ 1,041,269	\$ 2,907,444	\$ -
固定利率工具	2,600,000	-	-
無附息負債	279,023	15,451	300
租賃負債	<u>88,918</u>	<u>176,299</u>	<u>497,056</u>
	<u>\$ 4,009,210</u>	<u>\$ 3,099,194</u>	<u>\$ 497,356</u>
<u>113年12月31日</u>			
浮動利率工具	\$ 1,260,120	\$ 2,206,189	\$ -
固定利率工具	1,905,500	-	-
無附息負債	322,125	15,601	-
租賃負債	<u>89,102</u>	<u>200,999</u>	<u>518,489</u>
	<u>\$ 3,576,847</u>	<u>\$ 2,422,789</u>	<u>\$ 518,489</u>
<u>113年9月30日</u>			
浮動利率工具	\$ 2,461,398	\$ 1,778,857	\$ -
固定利率工具	1,900,000	-	-
無附息負債	474,005	14,901	-
租賃負債	<u>86,387</u>	<u>185,007</u>	<u>160,648</u>
	<u>\$ 4,921,790</u>	<u>\$ 1,978,765</u>	<u>\$ 160,648</u>

(2) 融資額度

	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
有擔保銀行借款額 度			
— 已動用金額	\$ 6,072,579	\$ 4,381,826	\$ 4,487,779
— 未動用金額	<u>4,949,668</u>	<u>4,089,627</u>	<u>3,945,291</u>
	<u>\$ 11,022,247</u>	<u>\$ 8,471,453</u>	<u>\$ 8,433,070</u>
無擔保銀行借款額 度			
— 已動用金額	\$ 175,000	\$ 915,000	\$ 915,000
— 未動用金額	<u>340,000</u>	<u>175,000</u>	<u>175,000</u>
	<u>\$ 515,000</u>	<u>\$ 1,090,000</u>	<u>\$ 1,090,000</u>

三十、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
嘉績百貨企業公司	本公司之主要管理階層（本公司之法人董事）
保利都投資公司	本公司之主要管理階層（本公司之法人董事）
威世貿易公司	其他關係人（本公司副董事長為該公司之董事長）
新市紡織公司	其他關係人（本公司副董事長為該公司之董事）
陳宓娟	其他關係人（本公司之子公司之董事）
財團法人屏東縣夏都文化藝術基金會	其他關係人（本公司副董事長為該財團法人之董事長）
樂事綠能科技公司	實質關係人（113年2月15日前為關聯企業）
萬全營造公司	實質關係人（113年2月15日前為關聯企業之子公司）
森欣能源公司	實質關係人（113年2月15日前為關聯企業之子公司）
千興不銹鋼公司	實質關係人（本公司之法人董事為該公司之法人董事）

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	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
營業收入	本公司之主要管理階層	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 18
	其他關係人	33	70	117	184
	實質關係人	312	235	1,264	902
	關聯企業	-	-	-	57
		<u>\$ 345</u>	<u>\$ 305</u>	<u>\$ 1,381</u>	<u>\$ 1,161</u>

合併公司對關係人之銷貨價格與一般客戶相當。

(三) 進貨

關係人類別	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
本公司之主要管理階層	\$ -	\$ 882	\$ 639	\$ 2,797
實質關係人	-	-	-	-
其他關係人	22	21	80	63
	<u>\$ 22</u>	<u>\$ 903</u>	<u>\$ 719</u>	<u>\$ 2,860</u>

合併公司對關係人之進貨價格與一般廠商相當。

(四) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	114年	113年	113年
		9月30日	12月31日	9月30日
應收帳款	實質關係人	\$ 109	\$ 80	\$ 89
	其他關係人	<u>15</u>	<u>17</u>	<u>15</u>
		<u>\$ 124</u>	<u>\$ 97</u>	<u>\$ 104</u>
應收票據	實質關係人			
	萬全營造公司	<u>\$49,289</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
其他應收款	實質關係人	\$ 4	\$ 8	\$ 8
	其他關係人	<u>11</u>	<u>2</u>	<u>2</u>
		<u>\$ 15</u>	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 10</u>

授信期間為 30 天內，與一般廠商無重大差異。

流通在外之應收關係人款項未收取保證。114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	114年	113年	113年
		9月30日	12月31日	9月30日
應付帳款	本公司之主要管理階層	\$ 57	\$ 518	\$ 1,047
	其他關係人	<u>36</u>	<u>12</u>	<u>23</u>
		<u>\$ 93</u>	<u>\$ 530</u>	<u>\$ 1,070</u>
其他應付款	本公司之主要管理階層	\$ -	\$ -	\$ 710
	實質關係人	-	-	99
	其他關係人	<u>39</u>	<u>39</u>	<u>39</u>
		<u>\$ 39</u>	<u>\$ 39</u>	<u>\$ 848</u>
應付設備款	實質關係人			
	萬全營造公司	<u>\$ -</u>	<u>\$51,649</u>	<u>\$ 499</u>

付款期限為 30 天至 55 天，與一般廠商無重大差異（一般廠商付款期限為 55 天）。

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 取得之不動產、廠房及設備以及營業器具

關係人類別 / 名稱	取 得	價 款
	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
實質關係人		
萬全營造公司	\$ 80,296	\$ 78,506
樂事綠能科技公司	642	-
其他關係人		
威世貿易公司	1,208	2,703
	<u>\$ 82,146</u>	<u>\$ 81,209</u>

(七) 處分不動產、廠房及設備－114年度

關係人類別 / 名稱	處 分 價 款	處 分 利 益
其他關係人		
千興不銹鋼公司	<u>\$ 50</u>	<u>\$ 50</u>

(八) 處分投資性不動產－114年度

關係人類別 / 名稱	處 分 價 款	處 分 利 益
實質關係人		
萬全營造公司	<u>\$ 70,161</u>	<u>\$ 64,681</u>

(九) 預收款項（帳列合約負債及其他流動負債）

關 係 人 類 別	114年	113年	113年
	9月30日	12月31日	9月30日
本公司主要管理階層	\$ 313	\$ 280	\$ 283
實質關係人	1,070	935	961
其他關係人	104	109	127
	<u>\$ 1,487</u>	<u>\$ 1,324</u>	<u>\$ 1,371</u>

(十) 存出保證金（帳列其他非流動資產）

關 係 人 類 別	114年	113年	113年
	9月30日	12月31日	9月30日
本公司之主要管理階層	<u>\$ 135</u>	<u>\$ 155</u>	<u>\$ 156</u>

(十一) 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	本公司之主要管理階層 保利都投資公司	<u>\$ 7,857</u>	<u>\$ 9,763</u>	<u>\$10,393</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
利息費用	本公司之主要管理階層 保利都投資公司	<u>\$ 34</u>	<u>\$ 43</u>	<u>\$ 108</u>
租賃費用	本公司之主要管理階層 保利都投資公司	<u>\$ 671</u>	<u>\$ 671</u>	<u>\$ 2,013</u>

租賃費用包含短期租賃及低價值資產租賃費用與非取決於指數及費率之變動租金。租賃期間參閱附註十五。

(十二) 其他交易

合併公司與其他關係人之交易如下：

1. 租金收入

出租營運場所予本公司之主要管理階層，租期為一年，每年到期續約，114年及113年7月1日至9月30日與114年及113年1月1日至9月30日認列並收取上述交易之租金收入分別為72千元、72千元、216千元及216千元，列入其他收入項下。

出租營運場所予關聯企業，租期分別為109年2月至119年1月及112年6月至115年5月，113年7月1日至9月30日與113年1月1日至9月30日認列並收取上述交易之租金收入分別為0千元及749千元，列入其他收入項下。

出租營運場所予其他關係人，租期為一年，每年到期續約，114年及113年7月1日至9月30日與114年及113年1月1

日至9月30日認列並收取上述交易之租金收入分別為92千元、82千元、276千元及315千元，列入其他收入項下。

出租營業場所予實質關係人，租期分別為109年2月至119年1月及112年6月至115年5月及租期一年，114年及113年7月1日至9月30日與114年及113年1月1日至9月30日認列並收取上述交易之租金收入分別為1,847千元、1,924千元、5,389千元及4,815千元，列於其他收入項下。

2. 資訊系統維護服務收入

合併公司113年7月1日至9月30日與113年1月1日至9月30日為關聯企業提供資訊系統維護服務，認列並收取之收入分別為0千元及7千元，列入其他收入項下。

合併公司114年及113年7月1日至9月30日與114年及113年1月1日至9月30日為實質關係人提供資訊系統維護服務，認列並收取之收入分別為10千元、10千元、30千元及23千元，列入其他收入項下。

3. 寄賣商品之佣金支出

合併公司114年及113年7月1日至9月30日與114年及113年1月1日至9月30日為本公司之主要管理階層提供商品寄賣服務，認列並收取之收入分別為75千元、154千元、270千元及357千元。

合併公司114年及113年7月1日至9月30日與114年及113年1月1日至9月30日為其他關係人提供商品寄賣服務，認列並收取之收入分別為44千元、33千元、99千元及104千元。

4. 其他

(1) 合併公司113年7月1日至9月30日與113年1月1日至9月30日向其他關係人—威世貿易公司購買員工制服分別為0千元及683千元，帳列營業費用項下。

(2) 合併公司113年7月1日至9月30日與113年1月1日至9月30日委託實質關係人—樂事綠能科技公司修

復避雷器分別為 41 千元及 120 千元，帳列營業成本項下。

- (3) 合併公司 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日委託其他關係人一萬全營造公司拆除廠房並回售拆卸後之廢鐵，分別認列支出及收入分別 1,529 千元及 700 千元，皆帳列營業成本項下。
- (4) 合併公司 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日委託實質關係人一萬全營造公司修復水泥地分別為 95 千元及 95 千元，帳列營業成本項下。
- (5) 合併公司 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 日向其他關係人一陳宓娟承租古董展示分別為 133 千元、133 千元、400 千元及 400 千元，帳列營業費用項下。

(十三) 主要管理階層薪酬

	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
短期員工福利	\$ 6,448	\$ 6,533	\$ 19,304	\$ 18,946
退職後福利	<u>272</u>	<u>281</u>	<u>826</u>	<u>805</u>
	<u>\$ 6,720</u>	<u>\$ 6,814</u>	<u>\$ 20,130</u>	<u>\$ 19,751</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。

三一、質抵押之資產

(一) 下列資產業經提供為長短期融資額度、禮券履約保證金及特許權協議簽約保證金之擔保品：

	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
質押活存及定期存款(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產—流動及非流動)	\$ 297,841	\$ 322,783	\$ 133,931
採用權益法之投資	261,561	279,977	257,452
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	648,991	749,209	959,686
不動產、廠房及設備	1,459,066	1,863,935	1,869,597
投資性不動產	938,865	521,295	525,510
	<u>\$ 3,606,324</u>	<u>\$ 3,737,199</u>	<u>\$ 3,746,176</u>

(二) 子公司—美優公司及子公司—官田投資開發公司為取得融資額度，已依合約規定於114年9月30日、113年12月31日及9月30日分別將所持有之股票設定質押如下：

公 司 名 稱	股 數 (千 股)		
	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
夏都公司	10,645	10,245	9,938
官田鋼鐵公司	12,124	12,124	12,124

三二、重大或有事項及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，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：

重大承諾

(一) 合併公司於114年9月30日暨113年12月31日及9月30日因購買原料已開立未使用之信用狀金額分別為32,350千元、65,672千元及230,266千元。

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 2,265,937</u>	<u>\$ 2,659,719</u>	<u>\$ 2,424,390</u>

其中本公司於113年6月12日與台達電子工業股份有限公司

司簽訂 E-dReg 儲能設備採購合約，合約總價款為 2,500,000 千元。

(三) 子公司－夏都公司之重大承諾揭露如下：

夏都公司與農業部林業及自然保育署簽訂墾丁森林遊樂區海濱區之遊樂設施區投資經營契約書，總經營期限自 87 年 10 月 23 日起算不得超過 50 年，每次續約期間為 8 年，續約次數以不超過 6 次為限（含本契約），並於簽約時繳納履約保證金 11,000 千元（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動）。合約之租期為 112 年 10 月 1 日至 120 年 9 月 30 日止。有關夏都公司租金及權利金約定條件如下：

1. 租 金

土地租金就契約範圍之面積（恆春鎮鵝鑾鼻段）依訂約當年公告地價年息 5% 繳交土地租金，另建物租金就契約明訂之建物及設備（普羅館、馬貝雅館及波西塔諾館），依訂約當年之房屋課稅現值 10% 繳交建物設備租金。

2. 權 利 金

每年應繳經營權利金，以每年預估營業收入 5 億 2 千萬元為基準，每年實際營業收入未達 5 億 2 千萬元者，則以 14,976 千元計收，超過 5 億 2 千萬元，則依累進比例計算。

前項土地、建物設備租金及經營權利金自契約訂立之日起每半年（分別為 3 月 31 日及 9 月 30 日）繳納基本權利金 7,488 千元，差額於次年度 9 月補付。114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日已認列之權利金費用分別為 12,368 千元及 12,335 千元。

3. 資產之返還

依契約第 5 條、第 36 條及第 37 條之規定，夏都公司於農業部林業及自然保育署所提供之土地範圍內設施之興建，應以農業部林業及自然保育署之名義為之，完成後所有權無償歸屬農業部林業及自然保育署所有，所謂設施包括興建完成之不動產（普羅館、馬貝雅館及波西塔諾館）。並

於委託營運期間屆滿或終止時無條件返還農業部林業及自然保育署所有權之所有財物及物品。

4. 截至 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止夏都公司為營運特許權設備之修繕，簽訂之相關合約尚未支付金額分別為 11,903 千元、1,701 千元及 2,331 千元。

(四) 子公司一夏都地產公司與國軍退除役官兵輔導委員會武陵農場簽訂宜蘭讚榮民文化暨觀光遊憩興建營運移轉案契約書，總經營期限自 113 年 10 月 18 日起包括「興建期」及「營運期」合計 50 年，經依營運績效評定作業辦法評定為營運績效良好者，得依規定申請優先定約，優先定約之委託經營契約年限以 20 年為上限，且以 1 次為限，並於簽約時支付開發權利金 21,000 千元(帳列使用權資產及預付租賃款)，並繳納履約保證金 180,000 千元(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動)。有關夏都地產公司租金及權利金約定條件如下：

1. 租金(附註十五)

土地租金按簽訂契約時之「促進民間參與公共建設公有土地出租及設定地上權租金優惠辦法」，就契約範圍之面積(宜蘭市東村段)依下列規定計算：

- (1) 興建期間：按當期申報地價及課徵地價稅稅率之乘積計收。
- (2) 營運期間：按當期申報地價及課徵地價稅稅率之乘積，加計簽約當期申報地價百分之二計收。
- (3) 同一宗土地，一部屬興建期間，一部已開始營運者，其租金按二者實際占用土地比例或地上建築物樓地板面積比例計收。

2. 定額權利金(附註十五)

- (1) 不論是否分期分區開發，均應自營運開始日起繳納定額權利金。第 1 至 10 年度之定額權利金為 10,000 千元；第 11 年度(含本數)以後每年之定額權利金為 20,000 千元(均外加營業稅)。營運第 1 年(如採分

期分區開發者，指第一階段營運開始），夏都地產公司應自營運開始日起 30 日內繳交定額權利金；其他營運年度，夏都地產公司均應於每年 1 月 31 日前繳交當年度定額營運權利金。

(2) 營運第 1 年及契約期間屆滿或契約終止當年之營運期間不足 1 年者，依營運期間占該年之比例計算應繳交之定額權利金；如同 1 年中應同時適用兩種定額權利金金額者，應分別依營運期間占該年之比例個別計算應繳交之定額權利金。

(3) 委託經營範圍有一部或全部須暫停營運之情形，夏都地產公司仍應繳交全部之定額營運權利金。

3. 變動權利金（附註十五）

每年 7 月 1 日前，繳交前 1 年度營運權利金，以每年預估營業收入 5 億元為基準，每年實際營業收入未達 5 億元者，則以實際營業收入 2.69% 計收，超過 5 億元，則依累進比例計算。

4. 捐贈支出（附註十五）

夏都地產公司承諾於簽約日起，捐贈新台幣 10,000 千元予財團法人榮民榮譽基金會，捐贈期程分 10 年，每期 1 年。

5. 資產之移轉

依契約第 15.1 條、15.2.1 條、15.2.2 條及 15.2.4 條之規定，夏都地產公司應於契約期間屆滿前 3 年提出營運資產移轉計畫，並於契約期間屆滿前 2 年完成營運資產移轉契約之簽訂。契約期間屆滿時，夏都地產公司應除去移轉標之上之一切負擔及其他法律上限制，且於契約期間屆滿前將移轉標的無償移轉予國軍退除役官兵輔導委員會武陵農場。

移轉標的為所有且為繼續營運本計畫之現存所有全部營運資產，包含關於本契約營運資產之使用或操作有關之軟體或各項文件、物品及相關智慧財產權之所有權文件、

擔保書、契約書、使用手冊、計畫書、圖說、規格說明、技術資料等。

三三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

單位：外幣及新台幣千元

114年9月30日

外幣資產	外幣匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>		
美金	\$ 2,739	30.39
		\$ 83,259
<u>外幣負債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美金	4,845	30.50
		147,747

113年12月31日

外幣資產	外幣匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>		
美金	\$ 4,297	32.74
		\$ 140,704
<u>外幣負債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美金	19,483	32.84
		639,732

113年9月30日

外幣資產	外幣匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>		
美金	\$ 3,407	31.6
		\$ 107,692
<u>外幣負債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美金	13,086	31.7
		414,839

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外幣	114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日	
	匯率	淨兌換 (損)益	匯率	淨兌換 (損)益
美元	29.95 (美元:新台幣)	<u>(\$ 3,025)</u>	32.301 (美元:新台幣)	<u>\$ 7,867</u>

外幣	114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
	匯率	淨兌換 (損)益	匯率	淨兌換 (損)益
美元	31.222 (美元:新台幣)	<u>\$ 11,522</u>	32.034 (美元:新台幣)	<u>\$ 4,660</u>

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。(附表二)
3. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)。(附表三)
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。(附表五)

(二) 轉投資事業相關資訊。(附表四)

(三) 大陸投資資訊：無。

三五、部門資訊

提供給主要營運決策者定期複核用以分配資源及績效衡量之營運結果，合併公司之應報導部門如下：

- (一) 官田鋼鐵公司—從事盤元、球化線材、鍍鋅鋼(鐵)線、螺絲及黑鐵線之製造及銷售。
- (二) 夏都公司—從事遊樂區、旅館、餐館之經營，以及社區開發研究顧問業務(建築師業務除外)，各種休閒育樂產業設施經營之諮詢診斷分析顧問。

(三) 其他部門－從事製造買賣自行車及其零配件與一般投資業務。

部門收入與營運結果

合併公司之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	官田鋼鐵公司	夏都公司	其他部門	調整及沖銷	合併
<u>114年1月1日</u>					
<u>至9月30日</u>					
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 1,669,796	\$ 416,574	\$ 36,577	\$ -	\$ 2,122,947
來自母公司及合併子公司之收入	-	1,918	-	(1,918)	-
收入合計	<u>\$ 1,669,796</u>	<u>\$ 418,492</u>	<u>\$ 36,577</u>	<u>(\$ 1,918)</u>	<u>\$ 2,122,947</u>
部門損失	(<u>\$ 222,039</u>)	(<u>\$ 23,990</u>)	(<u>\$ 35,329</u>)	<u>\$ 1,714</u>	(<u>\$ 279,644</u>)
利息收入					5,386
其他收入					57,321
採用權益法之關聯企業損益份額					78,763
其他利益及損失					73,693
財務成本					(<u>104,809</u>)
稅前淨損					(<u>\$ 169,290</u>)
<u>113年1月1日</u>					
<u>至9月30日</u>					
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 1,962,678	\$ 489,804	\$ 20,247	\$ -	\$ 2,472,729
來自母公司及合併子公司之收入	-	2,150	-	(2,150)	-
收入合計	<u>\$ 1,962,678</u>	<u>\$ 491,954</u>	<u>\$ 20,247</u>	<u>(\$ 2,150)</u>	<u>\$ 2,472,729</u>
部門利益(損失)	(<u>\$ 93,727</u>)	<u>\$ 27,640</u>	(<u>\$ 33,832</u>)	<u>\$ 2,120</u>	(<u>\$ 97,799</u>)
利息收入					1,723
其他收入					50,298
採用權益法之關聯企業損益份額					358,398
其他利益及損失					83,864
財務成本					(<u>84,314</u>)
稅前淨利					<u>\$ 312,170</u>

部門間銷貨係依市價計價。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含採用權益法之關聯企業損益份額、租金收入、利息收入、處分金融資產損益、外幣兌換淨(利益)損失、金融工具評價損益、財務成本以及所得稅費用(利益)。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

官田鋼鐵股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額 (註 6)	期末餘額 (註 6)	實際動支金額	利率區間(%)	資金貸與性質 (註 5)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提備抵呆帳額	擔保品名稱	價值	對個別對象資金貸與限額 (註 7)	資金貸與總限額 (註 7)
0	本公司	官田投資開發公司	其他應收款	Y	\$ 58,000	\$ 29,000	\$ -	-	2	\$ -	營業週轉金	\$ -	無	-	\$ 498,417 (註 1)	\$ 996,834 (註 2)
		嘉園投資開發公司	同上	Y	115,500	89,500	60,500	2.238~2.5	2	-	同上	-	無	-	498,417 (註 1)	996,834 (註 2)
		夏都投資公司	同上	Y	20,000	10,000	-	-	2	-	同上	-	無	-	498,417 (註 1)	996,834 (註 2)
		夏都公司	同上	Y	100,000	-	-	-	2	-	同上	-	無	-	498,417 (註 1)	996,834 (註 2)
		美優公司	同上	Y	120,000	99,500	69,500	2.238~2.5	2	-	同上	-	無	-	498,417 (註 1)	996,834 (註 2)
						<u>\$ 228,000</u>										
1	官田投資開發公司	嘉園投資開發公司	其他應收款	Y	73,000	\$ 41,000	12,000	2.8	2	-	營業週轉金	-	無	-	400,601 (註 3)	534,135 (註 4)
		本公司	同上	Y	58,000	29,000	-	-	2	-	同上	-	無	-	400,601 (註 3)	534,135 (註 4)
		美優公司	同上	Y	100,000	70,000	40,000	2.8	2	-	同上	-	無	-	400,601 (註 3)	534,135 (註 4)
						<u>\$ 140,000</u>										
2	夏都地產開發公司	夏都公司	其他應收款	Y	240,000	<u>\$ 220,000</u>	200,000	2.3~2.38	2	-	償還借款	-	無	-	237,793 (註 3)	237,793 (註 4)

註 1：係依本公司股東權益總額之 10%。

註 2：係依本公司股東權益總額之 20%。

註 3：官田投資開發公司係依股東權益淨額之 30%，夏都公司係依股東權益淨額之 20%，夏都地產開發公司係依股東權益淨值 40%。

註 4：係依各子公司股東權益淨額之 40%。

註 5：資金貸與性質：

1. 有業務往來者填 1。

2. 有短期融通資金之必要者填 2。

註 6：係董事會通過之額度。

註 7：係依據最近期經會計師查核或核閱後之數字計算。

官田鋼鐵股份有限公司及子公司

為他人背書保證

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	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 背書保證之限額 (註 1)	本期 最高背書保證餘額 (註 3)	期末 背書保證餘額 (註 3)	實際動支金額	背書保證 以財產設定 擔保金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率(%)	背書保證 最高限額 (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	屬對 大陸地區 背書保證
0	本公司	官田投資開發公司 子公司	\$ 2,242,876	\$ 24,000	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 4,984,169	Y	N	N

註 1：本公司對單一企業背書保證之限額不得超過本公司淨值之 45%。

註 2：本公司背書保證最高限額係本公司淨值。

註 3：係董事會通過之額度。

官田鋼鐵股份有限公司及子公司
 期末持有之重大有價證券
 民國 114 年 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣千元

公 司 名 稱	有 價 證 券 種 類	有 價 證 券 名 稱	有 價 證 券 發 行 人 與 本 公 司 之 關 係	帳 列 科 目	期 末			
					單 位 / 股 數	帳 面 金 額	比 率 (%)	公 允 價 值
本 公 司	上 市 公 司 股 票	樂事綠能科技股份有限公司	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—流動	15,568,543	\$ 358,855	10.04	\$ 358,855
		千興不銹鋼股份有限公司	實質關係人	"	15,044,560	170,004	8.71	170,004
	上 櫃 公 司 股 票	致和證券股份有限公司	無	"	38,349	552	0.01	552
						<u>\$ 529,411</u>		<u>\$ 529,411</u>
	非 公 開 發 行 公 司 股 票	保利都投資股份有限公司	本公司之主要管理階層	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,347,696	\$ 72,708	4.47	\$ 72,708
"	明棋股份有限公司	無	"	2,090,000	46,419	19	46,419	
興 權 公 司 股 票	" /	萬全營造股份有限公司	實質關係人	"	1,200,000	26,880	10	26,880
		東盟開發實業股份有限公司	無	"	1,200,000	11,940	0.29	11,940
						<u>\$ 157,947</u>		<u>\$ 157,947</u>
官 田 投 資 開 發 公 司	上 市 公 司 股 票	樂事綠能科技股份有限公司	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—流動	3,348,546	\$ 77,184	2.16	\$ 77,184
		千興不銹鋼股份有限公司	實質關係人	"	974,053	11,007	0.56	11,007
	上 櫃 公 司 股 票	致和證券股份有限公司	無	"	46,741,695	673,080	10.28	673,080
					<u>\$ 761,271</u>		<u>\$ 761,271</u>	
非 公 開 發 行 公 司 股 票	新市紡織股份有限公司	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	120,000	\$ 12,010	9.77	\$ 12,010	
夏 都 投 資 公 司	上 市 公 司 股 票	官田鋼鐵股份有限公司	母 公 司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	3,097,582	\$ 29,489	0.69	\$ 29,489
嘉 園 投 資 開 發 公 司	非 公 開 發 行 公 司 股 票	保利都投資股份有限公司	本公司之主要管理階層	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	4,622,979	\$ 249,409	15.34	\$ 249,409
夏 都 公 司	上 市 公 司 股 票	官田鋼鐵股份有限公司	母 公 司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	17,315,398	\$ 164,843	3.87	\$ 164,843
		樂事綠能科技股份有限公司	實質關係人	"	2,944,077	67,861	1.90	67,861
						<u>\$ 232,704</u>		<u>\$ 232,704</u>
非 公 開 發 行 公 司 股 票	冒煙的喬餐飲股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	3,000,000	\$ 26,070	17.39	\$ 26,070	
夏 都 富 朗 酒 店 公 司	上 市 公 司 股 票	千興不銹鋼股份有限公司	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—流動	2,961,339	\$ 33,463	1.72	\$ 33,463
		天二科技股份有限公司	無	"	750,000	21,713	0.85	21,713
	上 櫃 公 司 股 票	致和證券股份有限公司	無	"	6,905,375	99,437	1.52	99,437
					<u>\$ 154,613</u>		<u>\$ 154,613</u>	
美 優 公 司	上 市 公 司 股 票	官田鋼鐵股份有限公司	母 公 司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	24,441,279	\$ 232,681	5.47	\$ 232,681
		千興不銹鋼股份有限公司	實質關係人	"	6,497,631	73,423	3.76	73,423
	上 櫃 公 司 股 票	樂事綠能股份有限公司	實質關係人	"	9,043,420	208,451	5.83	208,451
		致和證券股份有限公司	無	"	11,301,594	162,743	2.49	162,743
					<u>\$ 677,298</u>		<u>\$ 677,298</u>	

註：本表由本公司依重大性原則判斷須列示之有價證券。

官田鋼鐵股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區.....等相關資訊

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

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		帳面金額	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	列備註
				本期	期末	股數	比率 %				
本公司	嘉園投資開發公司	台灣	投資	\$ 381,835	\$ 381,835	12,572,433	95.97	\$ 168,713	(\$ 1,285)	(\$ 1,233)	
	夏都投資公司	台灣	"	82,000	82,000	5,000,000	100	3,514	(4)	(4)	
	官田投資開發公司	台灣	"	755,827	755,827	81,080,400	100	1,180,069	(819)	(819)	
	整寶實業公司	台灣	買賣水泥	22,950	22,950	2,295,000	45	39,456	5,828	2,623	
	鳳勝實業公司	台灣	製造買賣預拌混凝土	264,390	264,390	27,116,689	45.19	506,619	179,074	80,932	
	夏都富朗酒店公司	台灣	休閒旅館業	209,163	209,163	19,845,175	37.37	143,520	(22,735)	(8,017)	
	城堡應材股份有限公司	台灣	石材製品製造業	70,124	70,124	5,949,915	22.19	33,275	(23,341)	(5,180)	
官田投資開發公司	夏都公司	台灣	休閒旅館業	289,200	289,200	35,973,318	25.13	639,628	(46,892)		
	新亞太國際拍賣有限公司	澳門	拍賣	3,454	3,454	-	12.5	-	-	-	
	夏都投資公司	台灣	製造買賣自行車及其零配件	153,039	153,039	13,187,132	49.45	150,740	(3,425)		
	美優公司	澳門	拍賣	3,454	3,454	-	12.5	-	-	-	
	夏都公司	台灣	休閒旅館業	26,073	26,073	972,516	0.68	20,969	(46,892)		
	夏都公司	台灣	休閒旅館業	287,424	287,424	26,897,691	50.65	243,699	(22,735)		
	夏都地產開發公司	台灣	住宅及大樓開發出售	600,000	600,000	60,000,000	100	594,483	(4,924)		
夏都富朗酒店公司	公園大道分享空間公司	台灣	休閒服務業	3,600	3,600	360,000	45	4,047	862		

註 1：係扣除子公司持有母公司股票視為庫藏股 47,401 千元後之金額。

註 2：係扣除子公司持有母公司股票視為庫藏股 220,565 千元後之金額。

官田鋼鐵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
民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

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 (註)	交易往來情形			
				科目	金額	條件	佔合併總營收或總資產之比率(%)
0	官田鋼鐵公司	嘉園投資開發公司	(1)	利息收入	\$ 1,002	按年利率 2.238%~2.5%收取	-
		"	(1)	其他應收款	60,500	—	-
		"	(1)	應收利息	1,002	—	-
		美優公司	(1)	利息收入	941	按年利率 2.238%~2.5%收取	-
		"	(1)	其他應收款	69,500	—	-
1	官田投資開發公司	"	(1)	應收利息	877	—	-
		嘉園投資開發公司	(3)	利息收入	278	按年利率 2.8%收取	-
		"	(3)	其他應收款	12,000	—	-
		"	(3)	應收利息	254	—	-
		美優公司	(3)	利息收入	842	按年利率 2.8%收取	-
		"	(3)	其他應收款	40,000	—	-
		"	(3)	應收利息	735	—	-

註：與交易人之關係有以下三種，標示種類如下：

- (1) 母公司對子公司。
- (2) 子公司對母公司。
- (3) 子公司對子公司。

官田鋼鐵股份有限公司及子公司

不動產、廠房及設備變動表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣千元

	自有土地	土地改良物	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	營業器具	租賃改良	其他設備	建造中之不動產	合計
成 本											
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,145,168	\$ 54,760	\$ 1,452,275	\$ 1,316,624	\$ 12,234	\$ 42,890	\$ 35,482	\$ 2,207	\$ 660,368	\$ 133,684	\$ 4,855,692
增 添	-	475	1,231	75,825	1,591	445	3,692	-	16,864	88,896	189,019
處 分	-	(5,000)	(18,956)	(51,534)	(3,383)	-	-	-	(18,482)	-	(97,355)
重 分 類	-	-	2,284	23,672	285	-	-	-	2,671	(4,106)	24,806
轉列折舊費用(註)	-	-	-	-	-	-	(2,080)	-	-	-	(2,080)
轉列投資性不動產	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,266)	(2,266)
113 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 1,145,168</u>	<u>\$ 50,235</u>	<u>\$ 1,436,834</u>	<u>\$ 1,364,587</u>	<u>\$ 10,727</u>	<u>\$ 43,335</u>	<u>\$ 37,094</u>	<u>\$ 2,207</u>	<u>\$ 661,421</u>	<u>\$ 216,208</u>	<u>\$ 4,967,816</u>
累計折舊及累計減損											
113 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 17,993	\$ 319,013	\$ 523,874	\$ 6,892	\$ 34,488	\$ -	\$ 271	\$ 385,192	\$ -	\$ 1,287,723
處 分	-	(5,000)	(17,882)	(50,867)	(2,008)	-	-	-	(18,348)	-	(94,105)
折 舊	-	2,547	26,569	39,998	1,212	2,563	-	97	24,645	-	97,631
113 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,540</u>	<u>\$ 327,700</u>	<u>\$ 513,005</u>	<u>\$ 6,096</u>	<u>\$ 37,051</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 368</u>	<u>\$ 391,489</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,291,249</u>
113 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 1,145,168</u>	<u>\$ 34,695</u>	<u>\$ 1,109,134</u>	<u>\$ 851,582</u>	<u>\$ 4,631</u>	<u>\$ 6,284</u>	<u>\$ 37,094</u>	<u>\$ 1,839</u>	<u>\$ 269,932</u>	<u>\$ 216,208</u>	<u>\$ 3,676,567</u>
成 本											
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,145,168	\$ 50,236	\$ 1,443,706	\$ 1,367,883	\$ 11,487	\$ 44,083	\$ 37,517	\$ 2,207	\$ 669,270	\$ 263,852	\$ 5,035,409
增 添	-	-	3,975	18,878	-	1,416	2,224	-	22,456	106,458	155,407
處 分	(10,480)	(2,141)	-	-	(2,280)	(1,151)	-	-	(7,821)	-	(23,873)
重 分 類	-	-	45,846	9,326	-	269	-	-	223,099	(107,148)	171,392
轉列費用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(21)	(21)
轉列折舊費用(註)	-	-	-	-	-	-	(3,383)	-	-	-	(3,383)
114 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 1,134,688</u>	<u>\$ 48,095</u>	<u>\$ 1,493,527</u>	<u>\$ 1,396,087</u>	<u>\$ 9,207</u>	<u>\$ 44,617</u>	<u>\$ 36,358</u>	<u>\$ 2,207</u>	<u>\$ 907,004</u>	<u>\$ 263,141</u>	<u>\$ 5,334,931</u>
累計折舊及累計減損											
114 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 16,334	\$ 335,775	\$ 527,117	\$ 6,239	\$ 37,755	\$ -	\$ 400	\$ 396,446	\$ -	\$ 1,320,066
處 分	-	(1,201)	-	-	(2,270)	(1,151)	-	-	(7,821)	-	(12,443)
折 舊	-	2,355	27,149	43,212	1,068	1,866	-	97	33,532	-	109,279
114 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,488</u>	<u>\$ 362,924</u>	<u>\$ 570,329</u>	<u>\$ 5,037</u>	<u>\$ 38,470</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 497</u>	<u>\$ 422,157</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,416,902</u>
113 年 12 月 31 日及 114 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 1,145,168</u>	<u>\$ 33,902</u>	<u>\$ 1,107,931</u>	<u>\$ 840,766</u>	<u>\$ 5,248</u>	<u>\$ 6,328</u>	<u>\$ 37,517</u>	<u>\$ 1,807</u>	<u>\$ 272,824</u>	<u>\$ 263,852</u>	<u>\$ 3,715,343</u>
114 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 1,134,688</u>	<u>\$ 30,607</u>	<u>\$ 1,130,603</u>	<u>\$ 825,758</u>	<u>\$ 4,170</u>	<u>\$ 6,147</u>	<u>\$ 36,358</u>	<u>\$ 1,710</u>	<u>\$ 484,847</u>	<u>\$ 263,141</u>	<u>\$ 3,918,029</u>

註：營業器具於實際破損時轉列費用。