

六、現金及約當現金

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
庫存現金及週轉金	\$ 42,885	\$ 45,541	\$ 41,695
銀行支票及活期存款	13,777,436	13,713,744	18,008,578
約當現金（原始到期日在 3 個月 以內之投資）			
定期存款及可轉讓定存單	1,902,914	9,706,943	9,466,998
商業本票	3,213,430	5,115,707	6,167,315
附買回債券	-	615,679	108,146
	<u>\$ 18,936,665</u>	<u>\$ 29,197,614</u>	<u>\$ 33,792,732</u>

合併現金流量表 112 年及 111 年 9 月 30 日之調節請參閱合併現金流量表，而 111 年 12 月 31 日之現金及約當現金餘額與合併資產負債表之相關項目調節如下：

	111 年 12 月 31 日
現金及約當現金	\$ 29,197,614
銀行透支	(3,995,878)
	<u>\$ 25,201,736</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
<u>金 融 資 產 — 流 動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
基金受益憑證	\$ 3,263,661	\$ 2,411,582	\$ 2,238,533
上市（櫃）股票	102,894	79,627	76,414
興櫃股票	87,904	94,311	129,595
可轉換公司債	148,893	41,130	29,271
可轉換公司債贖回權及賣 回權淨額（附註十八）	40	-	-
遠期外匯合約（一）	-	182	-
期貨合約（二）	-	2,257	2,257
	<u>\$ 3,603,392</u>	<u>\$ 2,629,089</u>	<u>\$ 2,476,070</u>
<u>金 融 資 產 — 非 流 動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
未上市（櫃）股票	\$ 786,094	\$ 841,723	\$ 795,104
興櫃股票	25,582	27,809	28,859
	<u>\$ 811,676</u>	<u>\$ 869,532</u>	<u>\$ 823,963</u>

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
金 融 負 債 — 流 動			
持有供交易			
遠期外匯合約(一)	\$ 774	\$ -	\$ 3,784

(一)子公司從事遠期外匯合約交易之目的係為規避外幣資產及負債因匯率波動所產生之風險，惟部分遠期外匯合約不採用避險會計。子公司於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (千 元)
112 年 9 月 30 日			
預售遠期外匯	美金兌新台幣	112.10~112.12	USD 2,500/NTD 79,337
111 年 12 月 31 日			
預售遠期外匯	美金兌新台幣	112.03	USD 2,000/NTD 61,240
111 年 9 月 30 日			
預售遠期外匯	美金兌新台幣	111.10~111.12	USD 2,600/NTD 78,531

(二)子公司從事貴金屬期貨合約交易之目的係為規避國際貴金屬價格變動所產生之公允價值風險，惟部分合約不採用避險會計。截至 111 年 9 月 30 日未適用避險會計之貴金屬期貨合約已全數到期交割。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
流 動			
國內投資			
上市（櫃）股票	\$ 6,228,232	\$ 5,264,273	\$ 5,054,243
興櫃及未上市（櫃）股票	27,990	28,607	37,708
公司債	124,926	121,159	43,108
	6,381,148	5,414,039	5,135,059
國外投資			
公司債	74,775	14,767	14,627
	\$ 6,455,923	\$ 5,428,806	\$ 5,149,686

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
非 流 動			
國內投資			
上市（櫃）股票	\$ 9,904,774	\$ 9,302,598	\$ 9,213,293
興櫃及未上市（櫃）股票	3,066,424	2,811,678	3,057,797
	<u>12,971,198</u>	<u>12,114,276</u>	<u>12,271,090</u>
國外投資			
未上市股票	32,799,055	33,552,612	37,054,871
上市股票	2,638,944	2,046,926	1,969,837
權利證書	915,157	901,079	992,646
	<u>36,353,156</u>	<u>36,500,617</u>	<u>40,017,354</u>
	<u>\$ 49,324,354</u>	<u>\$ 48,614,893</u>	<u>\$ 52,288,444</u>

本公司及子公司依中長期策略目的投資國內外公司股票，並預期透過長期投資獲利，本公司及子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、避險之金融工具

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
<u>避險之金融資產－流動</u>			
避險之外幣存款	\$ 5,038,741	\$ 3,056,877	\$ 2,752,692
遠期外匯合約	97,567	68,446	130,546
期貨合約	18,008	-	-
	<u>\$ 5,154,316</u>	<u>\$ 3,125,323</u>	<u>\$ 2,883,238</u>
<u>避險之金融資產－非流動</u>			
遠期外匯合約	\$ 631,140	\$ 343,848	\$ 141,393
利率交換合約	1,276,398	470,782	548,375
	<u>\$ 1,907,538</u>	<u>\$ 814,630</u>	<u>\$ 689,768</u>

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
<u>避險之金融負債－流動</u>			
銀行借款（附註十七）	\$ -	\$ -	\$ 267,202
銀行借料	80,689	239,060	115,578
遠期外匯合約	4,319	4,387	12,054
	<u>\$ 85,008</u>	<u>\$ 243,447</u>	<u>\$ 394,834</u>
<u>避險之金融負債－非流動</u>			
銀行借款（附註十七）	\$ 972,359	\$ 1,045,219	\$ 722,698
遠期外匯合約	1,536	1,412	21
	<u>\$ 973,895</u>	<u>\$ 1,046,631</u>	<u>\$ 722,719</u>

本公司及子公司為支應國外設備款而購入外幣存款及從事遠期外匯合約以規避匯率波動產生之現金流量風險。

避險之金融工具相關資訊，請參閱附註二十九。

十、應收票據及帳款淨額（含關係人）

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 1,713,635	\$ 1,906,336	\$ 2,014,348
非因營業而發生	-	-	-
	<u>\$ 1,713,635</u>	<u>\$ 1,906,336</u>	<u>\$ 2,014,348</u>
<u>應收帳款</u>			
減：備抵損失	\$ 11,620,487	\$ 11,583,646	\$ 13,804,902
	<u>150,251</u>	<u>153,739</u>	<u>147,193</u>
	<u>\$ 11,470,236</u>	<u>\$ 11,429,907</u>	<u>\$ 13,657,709</u>

本公司及子公司對於往來客戶進行審慎評估，均為信用良好之公司組織，不預期有重大之信用風險，且本公司及子公司客戶群廣大，信用風險之集中度不高。本公司及子公司持續針對客戶之財務狀況及整體信用暴險進行管控，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。

本公司及子公司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，以評估信用損失發生之風

險及機率。

本公司及子公司持續監控應收款項之收款狀況以確保逾期款項之回收已採取適當行動，此外，本公司及子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備抵損失。

本公司及子公司應收票據及帳款之備抵損失依逾期帳齡分析如下：

112 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1 ~ 30 天	逾期 31 ~ 60 天	逾期 61 ~ 365 天	逾期 超過 365 天	合計
總帳面金額	\$ 12,676,719	\$ 294,589	\$ 42,805	\$ 53,047	\$ 266,962	\$ 13,334,122
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(9,672)	(2,479)	(959)	(13,611)	(123,530)	(150,251)
攤銷後成本	\$ 12,667,047	\$ 292,110	\$ 41,846	\$ 39,436	\$ 143,432	\$ 13,183,871

111 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1 ~ 30 天	逾期 31 ~ 60 天	逾期 61 ~ 365 天	逾期 超過 365 天	合計
總帳面金額	\$ 12,711,988	\$ 353,360	\$ 226,625	\$ 63,664	\$ 134,345	\$ 13,489,982
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(9,010)	(22)	(7,305)	(4,256)	(133,146)	(153,739)
攤銷後成本	\$ 12,702,978	\$ 353,338	\$ 219,320	\$ 59,408	\$ 1,199	\$ 13,336,243

111 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1 ~ 30 天	逾期 31 ~ 60 天	逾期 61 ~ 365 天	逾期 超過 365 天	合計
總帳面金額	\$ 15,129,624	\$ 361,164	\$ 78,046	\$ 95,587	\$ 154,829	\$ 15,819,250
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(6,617)	-	(16)	(6,961)	(133,599)	(147,193)
攤銷後成本	\$ 15,123,007	\$ 361,164	\$ 78,030	\$ 88,626	\$ 21,230	\$ 15,672,057

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ 153,739	\$ 161,334
本期提列(迴轉)	5,974	(3,158)
本期沖銷	(9,782)	(11,952)
淨兌換差額	320	969
期末餘額	\$ 150,251	\$ 147,193

本公司及子公司中鴻公司部分賒銷產生之應收帳款業與兆豐銀行等多家金融機構簽訂無追索權之「應收帳款承購約定書」。依據合約，於本公司及子公司出貨予客戶後，即產生應收帳款移轉銀行之效力，

雙方並依約於次一銀行營業日完成相關手續。

112 及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日本公司及子公司中鴻公司出售應收帳款之相關資料彙總列示如下：

交 易 對 象	期 初 預 支 金 額	本 期 讓 售 與 認 列 金 額	本 期 銀 行 已 收 現 金 額	期 末 預 支 金 額	預 支 金 額 年 利 率 %	額 度
<u>112 年 1 月 1 日</u>						
<u>至 9 月 30 日</u>						
兆豐銀行	\$ 1,168,020	\$ 2,201,432	\$ 2,314,906	\$ 1,054,546	1.00~2.61	90 億元
臺灣銀行	476,666	780,531	899,771	357,426	1.00~2.61	21 億元
臺灣銀行	389,518	2,756,138	2,898,927	246,729	0.60~6.79	美金 1.3 億元
台新銀行	1,813,047	4,845,596	4,905,970	1,752,673	3.60~6.06	美金 2.5 億元
中國信託銀行	764,251	2,404,081	2,237,537	930,795	2.10~6.08	美金 0.6 億元
瑞穗銀行	3,044	535,059	515,218	22,885	3.25~6.32	美金 0.1 億元
兆豐銀行	224,382	302,966	293,153	234,195	2.02	5.333 億
臺灣銀行	10,293	2,562	11,064	1,791	1.99	2 億
臺灣銀行	9,108	-	9,108	-	-	美金 0.2 億元
	<u>\$ 4,858,329</u>	<u>\$ 13,828,365</u>	<u>\$ 14,085,654</u>	<u>\$ 4,601,040</u>		
<u>111 年 1 月 1 日</u>						
<u>至 9 月 30 日</u>						
兆豐銀行	\$ 2,045,351	\$ 3,763,431	\$ 3,884,272	\$ 1,924,510	0.98~1.91	90 億元
臺灣銀行	575,436	934,126	1,155,446	354,116	0.98~1.91	20 億元
臺灣銀行	368,790	3,314,587	2,857,219	826,158	0.64~2.58	美金 1.3 億元
台新銀行	3,790,809	7,765,491	8,078,590	3,477,710	0.80~1.07	美金 2.5 億元
中國信託銀行	1,632,110	2,701,802	3,122,965	1,210,947	0.82~1.09	美金 0.6 億元
瑞穗銀行	7,431	813,676	778,022	43,085	0.94~4.50	美金 0.1 億元
兆豐銀行	453,536	974,023	939,587	487,972	1.27	8.41 億元
臺灣銀行	46,016	131,131	149,593	27,554	1.27	2 億元
臺灣銀行	22,479	32,185	49,229	5,435	2.72	美金 0.2 億元
	<u>\$ 8,941,958</u>	<u>\$ 20,430,452</u>	<u>\$ 21,014,923</u>	<u>\$ 8,357,487</u>		

十一、存 貨

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
在 製 品	\$ 29,626,287	\$ 32,485,469	\$ 34,681,429
製 成 品	29,697,917	34,383,088	39,553,268
原 料	30,349,474	33,860,965	36,408,431
物 料	15,013,479	15,328,347	15,581,643
在途存貨	14,732,605	14,674,694	18,843,894
待售及在建房地	234,548	219,753	22,840
營建用土地	-	-	183,528
其 他	865,735	563,447	1,302,736
	<u>\$ 120,520,045</u>	<u>\$ 131,515,763</u>	<u>\$ 146,577,769</u>

112 及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之營業成本分別為 74,075,926 千元、87,841,349 千元、228,488,304 千元及 275,860,633 千元，其中包括存貨跌價損失及回升利益分別為利益 2,392,534 千元、損失 5,268,702 千元、利益

4,513,712 千元及損失 6,479,343 千元，存貨回升利益主係受到鋼鐵市場行情價格波動影響及存貨庫存成本降低所致。

十二、採用權益法之投資

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
具重大性之關聯企業			
9404-5515 Québec Inc.	\$ 8,729,809	\$ 8,126,994	\$ 8,997,505
個別不重大之關聯企業	5,858,935	6,438,319	6,338,711
	<u>\$ 14,588,744</u>	<u>\$ 14,565,313</u>	<u>\$ 15,336,216</u>

(一) 具重大性之關聯企業

公 司 名 稱	業務性質	主要營業場所	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例 (%)		
			112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
9404-5515 Québec Inc.	礦產投資	加 拿 大	25	25	25

以下彙整性財務資訊係以 9404-5515 Québec Inc. 換算為功能性貨幣之 IFRSs 財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
流動資產	\$ 1,247,732	\$ 56,016	\$ 2,738,943
非流動資產	35,496,632	33,780,636	34,925,317
流動負債	(1,170,571)	(719,318)	(999,609)
權 益	<u>\$ 35,573,793</u>	<u>\$ 33,117,334</u>	<u>\$ 36,664,651</u>

本公司及子公司享有之權益

(投資帳面金額)	<u>\$ 8,729,809</u>	<u>\$ 8,126,994</u>	<u>\$ 8,997,505</u>
----------	---------------------	---------------------	---------------------

	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
本期淨利	<u>\$ 527,310</u>	<u>\$ 1,612,453</u>	<u>\$ 1,273,909</u>	<u>\$ 3,685,803</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 1,972,201</u>	<u>\$ 3,626,372</u>	<u>\$ 3,531,958</u>	<u>\$ 7,256,987</u>

自 9404-5515 Québec

Inc. 收取之股利	<u>\$ 150,487</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 150,487</u>	<u>\$ 581,545</u>
------------	-------------------	-------------	-------------------	-------------------

本公司及子公司享有之

綜合損益份額	<u>\$ 483,978</u>	<u>\$ 889,912</u>	<u>\$ 866,742</u>	<u>\$ 1,780,865</u>
--------	-------------------	-------------------	-------------------	---------------------

(二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊如下：

	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
本公司及子公司享有之 份額				
本期淨利	\$ 35,724	\$ 132,688	\$ 193,281	\$ 501,580
其他綜合損益	(42,855)	(30,572)	(72,173)	(98,146)
綜合損益總額	\$ (7,131)	\$ 102,116	\$ 121,108	\$ 403,434

採用權益法之上市公司股權投資具公開市場報價之第 1 等級公允價值資訊如下：

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
夏都國際開發公司	\$ 1,203,522	\$ 751,220	\$ 737,725

112 年及 111 年 9 月 30 日採用權益法之投資暨 112 及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日本公司及子公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，除部分公司係按未經會計師核閱之財務報表計算外，其餘係按同期間經會計師核閱之財務報表計算；惟本公司管理階層認為上述被投資公司財務報表未經會計師核閱，尚不致產生重大之影響。

上述個別不重大之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，請參閱附表九「被投資公司資訊」。

十三、其他金融資產

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
流動			
原始到期日超過 3 個月之定期 存款	\$ 9,004,683	\$ 1,308,964	\$ 1,596,959
質押定期存款（附註三十一）	6,771,014	7,124,094	7,505,031
質押活期存款（附註三十一）	300,000	300,000	392,424
專案存款	133,600	397,214	474,240
	\$ 16,209,297	\$ 9,130,272	\$ 9,968,654

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
非 流 動			
質押應收款（附註三十一）	\$ 2,000,000	\$ 2,000,000	\$ 2,000,000
專案存款	875,808	835,924	864,187
質押定期存款（附註三十一）	305,452	219,748	226,311
定期存款	298,455	129,638	131,206
	<u>\$ 3,479,715</u>	<u>\$ 3,185,310</u>	<u>\$ 3,221,704</u>

其他金融資產質押之資訊，請參閱附註三十一。

十四、不動產、廠房及設備

112 及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之變動表請詳附表十二。

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：

土地改良物	3 年至 40 年
房屋及建築	
房屋主建築物	5 年至 60 年
其 他	3 年至 40 年
機器設備	
動力機械設備	3 年至 25 年
工具機加工設備	8 年至 40 年
起重設備	5 年至 25 年
其 他	2 年至 25 年
運輸設備	
船舶設備	18 年至 25 年
其 他	2 年至 20 年
其他設備	1 年至 35 年

子公司中鴻公司座落於高雄市岡山區農地係作為廠內空間之用，因法令限制，該土地所有權以個人名義登記，惟中鴻公司已取得當事人之同意書，同意日後無償協助配合辦理非都市土地使用分區及使用地目變更，且隨時依中鴻公司之要求無償將土地變更登記於中鴻公司或所指定之個人名下，另該土地亦已設定抵押予中鴻公司。截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，上述土地之帳面價值皆為 19,354 千元，列入土地項下。

子公司華揚鋁業公司評估機器設備之可回收金額已低於帳面價值，於 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列減損損失 17,157 千元，可回收金額係採用公允價值減處分成本，列入其他利益及損失項下。

本公司及子公司提供作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十一。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
帳面金額			
土 地	\$ 11,932,985	\$ 11,103,415	\$ 11,259,917
土地改良物	222,516	242,366	254,484
建 築 物	659,315	734,127	751,946
機器設備	88,116	131,325	174,735
運輸設備	85,916	79,217	77,130
辦公設備	11,641	19,209	20,131
其他設備	7,465	14,331	16,266
	<u>\$ 13,007,954</u>	<u>\$ 12,323,990</u>	<u>\$ 12,554,609</u>

	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
增 添	\$ <u>504,005</u>	\$ <u>771,896</u>

	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
折舊費用				
土 地	\$ 231,995	\$ 222,723	\$ 697,452	\$ 655,835
土地改良物	13,619	12,118	38,356	36,355
建 築 物	71,793	62,112	204,142	169,706
機器設備	43,489	43,411	129,710	73,012
運輸設備	13,102	13,412	39,153	41,459
辦公設備	2,514	2,327	7,568	5,394
其他設備	1,670	2,067	5,539	4,548
	<u>\$ 378,182</u>	<u>\$ 358,170</u>	<u>\$ 1,121,920</u>	<u>\$ 986,309</u>

(二) 租賃負債

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
帳面金額			
流 動	\$ 1,090,485	\$ 1,255,361	\$ 1,306,363
非 流 動	10,663,847	9,727,326	9,841,828
	<u>\$ 11,754,332</u>	<u>\$ 10,982,687</u>	<u>\$ 11,148,191</u>

租賃負債之折現率區間(%)如下：

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
土地	0.56~2.21	0.56~2.21	0.56~2.21
土地改良物	1.31~1.74	1.31	1.31
建築物	0.56~5.44	0.56~5.44	0.56~5.44
機器設備	0.57~1.74	0.57~0.95	0.57~0.95
運輸設備	0.36~2.08	0.36~1.99	0.36~1.99
辦公設備	0.59~6.07	0.59~6.07	0.59~6.07
其他設備	0.59~2.01	0.59~2.01	0.59~2.01

(三) 重要承租活動及條款

本公司向臺灣港務公司承租高雄市小港區國有基地，面積共計 261,207.62 平方公尺，租金依公告地價按年租率 5% 計算，租賃期間自 97 年 1 月至 116 年 12 月。

本公司向臺灣港務公司承租高雄港 101 號碼頭，作為貨船裝卸煤鐵礦原料及裝泊轉爐石、水淬爐石等用途，租賃期間自 105 年 12 月至 116 年 12 月。

子公司中龍向臺灣港務公司台中分公司承租工業專用地及碼頭土地，作為貨物裝卸等用途，租賃期間 93 年 12 月至 143 年 11 月，租金係依照承租面積乘上公告地價及地價稅率等計算。

子公司中聯資源為拓展中部業務，向臺灣港務公司台中分公司承租土地，租賃期間自 96 年 1 月 1 日至 115 年 12 月 31 日止共計 20 年，土地租賃成本係包含租金以及營運期間須支付之固定經營權利金與變動經營權利金，租賃期間屆滿，得申請續租，每次以 20 年為限，續租至許可期間屆滿為止，續租條件屆時另議之。

子公司中聯資源為爐石堆置容量及中長期資源化拓展考量，陸續向臺灣港務公司台中分公司承租台中港工業專業區數筆土地，租賃期間於 125 年前陸續到期。租賃期間屆滿得申請續租，續租條件屆時另議之。

本公司及子公司提供作為借款擔保之使用權資產金額，請參閱附註三十一。

(四) 其他租賃資訊

	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
短期及低價值資產租賃費用	\$ 74,238	\$ 75,810	\$ 246,339	\$ 262,329
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	\$ 374	\$ 602	\$ 1,045	\$ 1,004
租賃之現金流出總額			\$ (1,391,909)	\$ (1,253,810)

本公司及子公司選擇對符合短期租賃之土地、房屋與若干運輸設備及符合低價值資產租賃之辦公設備等適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十六、投資性不動產

112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

成	本	土	地	房屋及建築	合	計
112 年 1 月 1 日餘額	\$	8,469,428	\$	2,633,041	\$	11,102,469
增 加		-		1,191		1,191
轉出至待出售並處分		(28,800)		(18,466)		(47,266)
轉出至不動產、廠房及設備		-		(490)		(490)
淨兌換差額		(9,202)		(20,076)		(29,278)
112 年 9 月 30 日餘額	\$	8,431,426	\$	2,595,200	\$	11,026,626

	土	地	房屋及建築	合	計
累 計 折 舊 及 減 損					
112 年 1 月 1 日餘額	\$	137,936	\$	1,205,426	\$ 1,343,362
折 舊		-		29,643	29,643
轉出至待出售並處分		(8,825)		(18,466)	(27,291)
淨兌換差額		-		(5,516)	(5,516)
112 年 9 月 30 日餘額	\$	<u>129,111</u>	\$	<u>1,211,087</u>	\$ <u>1,340,198</u>
111 年 12 月 31 日淨額	\$	<u>8,331,492</u>	\$	<u>1,427,615</u>	\$ <u>9,759,107</u>
112 年 9 月 30 日淨額	\$	<u>8,302,315</u>	\$	<u>1,384,113</u>	\$ <u>9,686,428</u>

111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	土	地	房屋及建築	合	計
成 本					
111 年 1 月 1 日餘額	\$	8,101,040	\$	2,640,834	\$ 10,741,874
增 加		9,773		-	9,773
從不動產、廠房及設備轉入		-		1,899	1,899
淨兌換差額		(11,588)		(24,571)	(36,159)
111 年 9 月 30 日餘額	\$	<u>8,099,225</u>	\$	<u>2,618,162</u>	\$ <u>10,717,387</u>

累 計 折 舊 及 減 損					
111 年 1 月 1 日餘額	\$	137,936	\$	1,165,384	\$ 1,303,320
折 舊		-		31,915	31,915
從不動產、廠房及設備轉入		-		296	296
淨兌換差額		-		(5,533)	(5,533)
111 年 9 月 30 日餘額	\$	<u>137,936</u>	\$	<u>1,192,062</u>	\$ <u>1,329,998</u>
111 年 9 月 30 日淨額	\$	<u>7,961,289</u>	\$	<u>1,426,100</u>	\$ <u>9,387,389</u>

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築 6 年至 60 年

本公司及子公司投資性不動產之公允價值係經委由獨立評價人員或由本公司及子公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型，以第 3 等級輸入衡量。該評價係參考類似不動產市場交易價格之比較法、收益法、成本法及土地開發分析法等進行評價，所採用之不可觀察輸入值包括折現率及折舊率，評價所得公允價值如下：

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
公允價值	\$ 27,612,814	\$ 27,521,145	\$ 26,545,618

本公司及子公司之所有投資性不動產皆係自有權益。本公司及子公司提供作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三十一。

十七、借 款

(一) 短期借款及銀行透支

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
銀行信用借款	\$ 23,355,373	\$ 42,074,980	\$ 58,177,883
銀行透支（附註三十一）	4,194,583	3,995,878	3,501,156
信用狀及出口押匯借款	3,785,223	3,452,267	2,196,137
擔保借款（附註三十一）	90,611	145,464	88,722
	<u>\$ 31,425,790</u>	<u>\$ 49,668,589</u>	<u>\$ 63,963,898</u>
利率區間(%)	0~8.01	0~8.27	0.22~5.99

(二) 應付短期票券

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
應付商業本票	\$ 80,655,000	\$ 38,029,000	\$ 42,374,000
減：未攤銷折價	122,285	48,122	17,453
	<u>\$ 80,532,715</u>	<u>\$ 37,980,878</u>	<u>\$ 42,356,547</u>
利率區間(%)	1.39~2.68	1.14~2.29	0.85~1.98

保證及承兌機構包括兆豐票券、中華票券、國際票券、大慶票券、臺灣票券、臺灣銀行、大中票券、萬通票券、聯邦商銀、瑞穗銀行、兆豐國際銀行及上海商業儲蓄銀行。

(三) 銀行長期借款

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
銀行團聯貸	\$ 23,167,771	\$ 12,806,087	\$ 11,214,767
抵押借款（附註三十一）	6,216,122	7,610,089	7,833,995
信用借款	22,691,216	37,421,035	37,929,809
	<u>52,075,109</u>	<u>57,837,211</u>	<u>56,978,571</u>
減：一年內到期銀行長期借款	6,185,133	5,220,738	11,389,287
避險之金融負債－流動	-	-	267,202
避險之金融負債－非流動	972,359	1,045,219	722,698
	<u>\$ 44,917,617</u>	<u>\$ 51,571,254</u>	<u>\$ 44,599,384</u>
利率區間(%)	0.29~7.13	0.27~9.55	0.28~7.26

- 1.CSVC 與金融機構簽訂總額度美金 0.94 億元之聯合授信合約，約定借款期間 CSVC 年度財務報表需符合若干財務比率及標準。111 及 110 年度 CSVC 年度財務報表未違反聯貸授信合約之規定。
- 2.CSCI 與金融機構簽訂總額度美金 1.05 億元之聯合授信合約，約定借款期間本公司第 2 季及年度合併財務報表需符合若干財務比率及標準。112 年第 2 季暨 111 年度及 111 年第 2 季合併財務報表未違反聯貸授信合約之規定。
- 3.中能發電公司與金融機構簽訂總額度新台幣 439 億元和歐元 4 千萬元之聯合授信合約，約定借款期間本公司及許可投資人合計直接或間接維持對中能發電 51%持股比率和半數董事席次。截至 112 年 9 月 30 日止未違反聯貸授信合約之規定。
- 4.中鴻公司與金融機構簽訂總額度新台幣 60 億元之聯合授信合約，約定借款期間中鴻公司年度合併財務報表需符合若干財務比率及標準。截至 112 年 9 月 30 日止尚未動用前述聯合授信額度。
- 5.中碳公司與台北富邦銀行簽訂額度新台幣 5 億元之授信合約，約定借款期間中碳公司年度合併財務報表需符合若干財務比率及標準，111 年度未違反授信合約之規定。

上述短期及長期銀行信用借款包括本公司舉借日幣之借款，係用於外幣長期投資，藉以規避投資之匯率變動風險，帳列避險之金融負債（含流動及非流動）項下。

(四) 長期應付票券

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
應付商業本票	\$ 18,270,000	\$ 26,570,000	\$ 23,270,000
減：未攤銷折價	10,185	12,420	15,645
	<u>\$ 18,259,815</u>	<u>\$ 26,557,580</u>	<u>\$ 23,254,355</u>
利率區間(%)	1.24~1.95	0.64~1.65	0.64~1.28

本公司及子公司與票券公司及銀行簽訂商業本票循環發行及簽證承銷買入協議書，合約期間 2~4 年，期間內本公司及子公司僅需償付手續費及利息，是以列入長期應付票券項下。

保證機構包括兆豐銀行、瑞穗銀行、全國農業金庫及法國巴黎銀行等。

十八、 應付公司債

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
國內無擔保普通公司債(一)	\$ 67,775,000	\$ 62,375,000	\$ 64,000,000
國內有擔保轉換公司債(二)	199,900	-	-
減：公司債發行成本	48,488	27,422	30,316
一年內到期部分	11,749,475	12,224,635	12,224,325
	<u>\$ 56,176,937</u>	<u>\$ 50,122,943</u>	<u>\$ 51,745,359</u>

(一) 國內無擔保普通公司債各期別發行相關主要條件如下：

發行公司	發行期間	發行總額	票面利率	還本付息方式
本公司	102 年 7 月~ 112 年 7 月	\$ 9,700,000	1.60%	111 年 7 月、112 年 7 月分兩次還本，每年付息一次
本公司	103 年 1 月~ 113 年 1 月	7,000,000	1.95%	112 年 1 月、113 年 1 月分兩次還本，每年付息一次
本公司	107 年 5 月~ 114 年 5 月	6,000,000	0.95%	113 年 5 月、114 年 5 月分兩次還本，每年付息一次
本公司	107 年 10 月~ 114 年 10 月	4,150,000	0.90%	113 年 10 月、114 年 10 月分別還本 25%、75%，每年付息一次
本公司	109 年 12 月~ 114 年 12 月	1,600,000	0.39%	113 年 12 月、114 年 12 月分兩次還本，每年付息一次

發行公司	發行期間	發行總額	票面利率	還本付息方式
本公司	112 年 7 月～ 115 年 7 月	7,200,000	1.50%	115 年 7 月一次還本 100%，每年付息一次
本公司	109 年 12 月～ 116 年 12 月	4,200,000	0.43%	115 年 12 月、116 年 12 月分別還本 70%及 30%，每年付息一次
本公司	112 年 7 月～ 117 年 7 月	3,800,000	1.57%	116 年 7 月、117 年 7 月分別還本 50%及 50%，每年付息一次
本公司	102 年 7 月～ 117 年 7 月	3,600,000	1.88%	115 年 7 月、116 年 7 月、117 年 7 月分別還本 30%、30%、40%，每年付息一次
本公司	107 年 8 月～ 117 年 8 月	5,600,000	1.10%	116 年 8 月、117 年 8 月分兩次還本，每年付息一次
本公司	107 年 10 月～ 117 年 10 月	2,250,000	1.05%	116 年 10 月、117 年 10 月分兩次還本，每年付息一次
本公司	103 年 1 月～ 118 年 1 月	9,000,000	2.15%	116 年 1 月、117 年 1 月、118 年 1 月分別還本 30%、30%、40%，每年付息一次
中龍	107 年 6 月～ 112 年 6 月	4,500,000	0.91%	111 年 6 月、112 年 6 月分兩次還本，每年付息一次
中龍	107 年 12 月～ 112 年 12 月	3,250,000	0.97%	111 年 12 月、112 年 12 月分兩次還本，每年付息一次
中龍	107 年 6 月～ 114 年 6 月	2,250,000	1.00%	113 年 6 月、114 年 6 月分兩次還本，每年付息一次
中龍	109 年 6 月～ 114 年 6 月	5,000,000	0.73%	113 年 6 月、114 年 6 月分兩次還本，每年付息一次
中龍	112 年 6 月～ 115 年 6 月	5,000,000	1.55%	115 年 6 月到期還本，每年付息一次
中鴻	109 年 3 月～ 114 年 3 月	2,000,000	0.78%	114 年 3 月到期還本，每年付息一次
中鴻	109 年 9 月～ 114 年 9 月	1,000,000	0.65%	114 年 9 月到期還本，每年付息一次

(二) 國內有擔保轉換公司債各期別發行相關主要條件如下：

發行公司	發行期間	發行總額	票面利率	還本付息方式
鑫科	112 年 3 月～ 115 年 3 月	\$ 200,000	0.00%	於到期日後十個營業日內，按債券面額以現金一次償還

子公司鑫科公司 112 年 3 月發行國內有擔保轉換公司債 2 億元，依票面發行，發行期間自 112 年 3 月至 115 年 3 月，並由永豐商業銀行提供保證。自發行日起滿 3 個月，債權人得依規定請求轉換為鑫科公司普通股；自發行日起滿 2 年，債權人得要求鑫科公司以債券面額加計利息補償金（債券面額之 100.5006%，賣回收益率為 0.25%）並以現金贖回。鑫科公司依 IAS 32 及 IFRS 9 之規定，將其嵌入之衍生性商品與主契約—公司債分別認列，包含賣回權及贖回權，列入透過損益按公允價值衡量之金融工具項下（附註七），並以公允價值評價。截至 112 年 9 月 30 日，鑫科公司發行之可轉換公司債已有面額 100 千元轉換為 3 千股普通股（每股 32 元）。

十九、應付帳款（含關係人）

應付帳款中包含建造合約之應付工程保留款金額，應付工程保留款不計息，將於個別建造合約保固期滿後支付，該保固期間即本公司及子公司之正常營業週期，通常超過 1 年。

二十、其他應付款

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
應付薪資及獎金	\$ 6,554,472	\$ 8,964,448	\$ 7,496,514
應付設備款	1,984,463	3,145,235	3,161,705
應付外包修護工程款	944,493	769,041	874,099
應付利息	518,819	693,029	563,375
應付員工及董事酬勞	417,588	2,043,136	1,699,672
應付股利	352,966	340,921	344,002
其 他	8,893,708	10,068,386	10,356,471
	<u>\$ 19,666,509</u>	<u>\$ 26,024,196</u>	<u>\$ 24,495,838</u>

二十一、負債準備

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
流 動			
虧損性合約(一)	\$ 5,228,958	\$ 4,659,922	\$ 3,829,424
工程保固(二)	905,603	1,060,263	1,098,865
其 他	12,756	17,105	18,520
	<u>\$ 6,147,317</u>	<u>\$ 5,737,290</u>	<u>\$ 4,946,809</u>

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
非 流 動			
平準基金準備(三)	\$ 556,923	\$ 554,516	\$ 552,004
其 他	350,903	267,421	264,404
	<u>\$ 907,826</u>	<u>\$ 821,937</u>	<u>\$ 816,408</u>

	虧 損 性 合 約	工 程 保 固	平 準 基 金 準 備	其 他	合 計
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,659,922	\$ 1,060,263	\$ 554,516	\$ 284,526	\$ 6,559,227
提 列 (迴 轉)	569,017	(139,140)	2,453	91,848	524,178
支 付	-	(15,520)	(46)	(12,780)	(28,346)
淨兌換差額	19	-	-	65	84
112 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 5,228,958</u>	<u>\$ 905,603</u>	<u>\$ 556,923</u>	<u>\$ 363,659</u>	<u>\$ 7,055,143</u>
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 6,401,336	\$ 566,256	\$ 687,581	\$ 251,038	\$ 7,906,211
提 列 (迴 轉)	(2,571,940)	538,684	1,974	50,900	(1,980,382)
支 付	-	(6,075)	(137,551)	(19,637)	(163,263)
淨兌換差額	28	-	-	623	651
111 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 3,829,424</u>	<u>\$ 1,098,865</u>	<u>\$ 552,004</u>	<u>\$ 282,924</u>	<u>\$ 5,763,217</u>

- (一)虧損性合約之負債準備包含本公司及子公司在不可取消之虧損性進貨合約下，以其履行合約義務之不可避免成本減除預計自該合約所賺取經濟效益之差額所認列之損失衡量；及在不可取消之工程合約下，以其預計未來履行工程合約義務之不可避免成本減除預計自該合約所賺取經濟效益之差額所認列之損失衡量。
- (二)工程保固之負債準備係管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值，該估計係以歷史保固經驗為基礎。
- (三)平準基金準備係子公司高捷公司依據興建營運合約規定所提列之負債準備，用以挹注合約執行時對於發生不可抗力、除外情事、營運虧損等資金需求。平準基金準備係根據平準基金資產增加數同額提列。

二十二、退職後福利計畫

112 及 111 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 111 年及 110 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額依功能別彙總如下：

	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
營業成本	\$ 85,919	\$ 91,901	\$ 259,845	\$ 291,548
營業費用	45,939	61,364	137,872	162,164
其他	221	163	659	486
	<u>\$ 132,079</u>	<u>\$ 153,428</u>	<u>\$ 398,376</u>	<u>\$ 454,198</u>

二十三、權益

(一) 股本

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
額定股數（千股）	<u>17,000,000</u>	<u>17,000,000</u>	<u>17,000,000</u>
額定股本	<u>\$ 170,000,000</u>	<u>\$ 170,000,000</u>	<u>\$ 170,000,000</u>

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
已發行且已收足股款之股數 (千股)			
普通股(千股)	15,734,861	15,734,861	15,734,861
特別股(千股)	38,268	38,268	38,268
	<u>15,773,129</u>	<u>15,773,129</u>	<u>15,773,129</u>
已發行股本			
普通股	\$ 157,348,610	\$ 157,348,610	\$ 157,348,610
特別股	382,680	382,680	382,680
	<u>\$ 157,731,290</u>	<u>\$ 157,731,290</u>	<u>\$ 157,731,290</u>

1. 普通股

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。

2. 特別股

依照本公司章程，特別股之權利及義務如下：

- (1) 特別股股息優先於普通股股息之分派，股息為面額之 14%。
- (2) 本公司如某一年度無盈餘，或盈餘不足分派特別股股息，上述應優先分派而未分派之特別股股息，應累積於以後年度有盈餘時儘先補足之。
- (3) 特別股分派公司剩餘財產之順序及比例與普通股同。
- (4) 特別股股東於股東會有表決權、無選舉董事之權，但可被選舉為董事，其他權利義務與普通股之股東同。
- (5) 本公司發行之特別股得收回之。特別股之股東得隨時請求特別股按 1：1 轉換為普通股。

3. 海外存託憑證

本公司於 81 年 5 月、86 年 2 月、92 年 10 月及 100 年 8 月在歐洲、美國及亞洲釋股參與發行海外存託憑證共 126,512,550 單位，嗣因本公司辦理盈餘轉增資，致其存託憑證增加 6,924,354 單位，存託憑證每單位表彰本公司普通股

20 股，發行之存託憑證折合普通股 2,668,738,370 股（含畸零股 290 股）。依主管機關之規定，存託憑證持有人得要求兌回，在國內證券交易市場流通，另在原發行額度範圍內國外投資人得請求再發行存託憑證。截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，流通在外之存託憑證分別為 665,002 單位、682,975 單位及 660,557 單位，折合普通股分別為 13,300,350 股（含畸零股 310 股）、13,659,810 股（含畸零股 310 股）及 13,211,450 股（含畸零股 310 股），佔本公司已發行股份總數皆約 0.08%。

(二) 資本公積

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
得用以彌補虧損、發放現金 或撥充股本（註 1）			
股票發行溢價	\$ 31,154,766	\$ 31,154,766	\$ 31,154,766
庫藏股票交易	8,649,345	8,329,159	8,329,159
其 他	44,523	44,523	44,523
	<u>39,848,634</u>	<u>39,528,448</u>	<u>39,528,448</u>
僅得用以彌補虧損（註 2）			
認列子公司權益變動數	634,400	587,117	594,226
採用權益法認列關聯企 業權益變動數	159,550	159,550	159,550
	<u>793,950</u>	<u>746,667</u>	<u>753,776</u>
	<u>\$ 40,642,584</u>	<u>\$ 40,275,115</u>	<u>\$ 40,282,224</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影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，於完納稅捐，彌補虧損後依下列順序分派之：

1. 提列 10% 為法定盈餘公積。
2. 按面額 14% 分派特別股股息。
3. 至多按面額 14% 分派普通股股利。
4. 若尚有可分派之盈餘，按特別股及普通股股東持有股份比例再分派紅利。

上述盈餘之分配，由董事會擬具分派議案，必要時得於分派特別股股息後，先酌提特別盈餘公積或酌予保留盈餘，提請股東會決議之。

本公司企業生命期正值穩定成長階段，上述股息及股東紅利之分派，分配現金不低於 75%，分配股票不高於 25%。

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。

本公司依金管會函令及「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」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。此外，依函令規定，就子公司於年底因持有本公司股票市價低於帳面價值之差額，依持股比例提列特別盈餘公積，嗣後評價如有回升，可就該部分金額依持股比例自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

本公司 112 年及 111 年 6 月舉行股東常會，分別決議通過 111 年及 110 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	111 年度	110 年度	111 年度	110 年度
法定盈餘公積提列	\$ 1,917,329	\$ 6,154,632		
特別盈餘公積迴轉	-	(723,473)		
特 別 股				
現金股利	53,575	118,631	\$ 1.40	\$ 3.10
普 通 股				
現金股利	15,734,861	48,778,069	\$ 1.00	\$ 3.10

(四) 特別盈餘公積

	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ 26,914,657	\$ 27,639,574
迴轉特別盈餘公積		
子公司持有本公司股 票價值回升	-	(723,473)
處分不動產、廠房及 設備	(1,001)	(1,099)
期末餘額	\$ 26,913,656	\$ 26,915,002

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ (6,308,766)	\$ (9,167,082)
當期產生		
換算國外營運機構淨資 產所產生之兌換差額	542,307	2,921,849
換算國外營運機構淨資 產所產生兌換差額之 相關所得稅	(48,755)	(117,473)
採用權益法認列之份額	538,892	782,889
本期其他綜合損益	1,032,444	3,587,265
期末餘額	\$ (5,276,322)	\$ (5,579,817)

2. 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

	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ (3,046,896)	\$ 951,977
當期產生		
未實現損益－權益工具	1,361,710	(2,081,186)
未實現損益－債務工具	485	(39)
未實現損益之所得稅	(267,263)	(31,253)
採用權益法認列之份額	(48,757)	(27,898)
本期其他綜合損益	1,046,175	(2,140,376)
處分損益重分類至保留盈餘	(237,498)	(115,117)
期末餘額	\$ (2,238,219)	\$ (1,303,516)

3. 避險工具之損益

	現金流量 避險	公允價值 避險	國外營運 機構淨投資 避險	合計
112年1月1日餘額	\$ 557,741	\$ 165,015	\$ 3,788,786	\$ 4,511,542
本期增加	515,546	19,667	-	535,213
112年9月30日餘額	<u>\$ 1,073,287</u>	<u>\$ 184,682</u>	<u>\$ 3,788,786</u>	<u>\$ 5,046,755</u>
111年1月1日餘額	\$ (134,815)	\$ 155,182	\$ 3,788,786	\$ 3,809,153
本期增加	676,473	24,766	-	701,239
111年9月30日餘額	<u>\$ 541,658</u>	<u>\$ 179,948</u>	<u>\$ 3,788,786</u>	<u>\$ 4,510,392</u>

(1) 現金流量避險

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 557,741	\$ (134,815)
當期產生		
匯率風險－遠期外匯合約及 避險之外幣存款	73,073	349,548
利率風險－利率交換合約	384,016	325,818
採用權益法認列之份額	8,877	17,242
所得稅影響數	27,544	(59,043)
重分類調整		
匯率風險－避險之外幣存款	(6,011)	56,932
利率風險－利率交換合約	26,848	(2,637)
所得稅影響數	1,199	(11,387)
本期其他綜合損益	<u>515,546</u>	<u>676,473</u>
期末餘額	<u>\$ 1,073,287</u>	<u>\$ 541,658</u>

(2) 公允價值避險

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 165,015	\$ 155,182
當期產生		
匯率風險－銀行外幣借款	19,667	24,766
期末餘額	<u>\$ 184,682</u>	<u>\$ 179,948</u>

(3) 國外營運機構淨投資避險

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初 / 期末餘額	<u>\$ 3,788,786</u>	<u>\$ 3,788,786</u>

(六) 庫藏股票

收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 股 數		期 末 股 數 及 餘 額	
		增 加	減 少	股 數	金 額
112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 子公司持有本公司股票自 採用權益法之投資調整 為庫藏股票	320,159	5,325	-	325,484	\$ 8,771,552
111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 子公司持有本公司股票自 採用權益法之投資調整 為庫藏股票	320,159	-	-	320,159	\$ 8,649,421

子公司持有本公司股票（子公司分別列為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動）係用於投資理財，依持股比例計算視同庫藏股票處理，除持股超過 50%之子公司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。股數增加和減少主係子公司買賣本公司股票或持股比例變動所致。

子公司 112 年 9 月 30 日持有本公司未按持股比例計算之原始股數為 518,556 千股，明細詳附表三。截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，子公司持有本公司股票之庫藏股票按期末本公司綜合持股比例計算之市價分別為 8,219,750 千元、9,541,857 千元及 8,549,591 千元。

(七) 非控制權益

	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ 36,943,217	\$ 37,926,255
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	1,307,419	1,195,068
本期其他綜合損益		
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	328,840	1,569,347
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額		
相關所得稅	(1,583)	(8,841)
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	214,059	(49,611)

	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
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 相關所得稅	(1,227)	2,326
避險工具之損益	612,630	411,903
避險工具之損益相關 所得稅	(3,060)	(11,492)
確定福利計畫之再衡 量數相關所得稅	-	81,299
採用權益法認列之關 聯企業其他綜合損 益之份額	(20,461)	6,212
子公司增減資造成非控制權益 變動	(341,950)	1,182,357
子公司發放股利	(2,384,275)	(4,363,635)
取得子公司非控制權益	(390,207)	(111,218)
處分子公司非控制權益	-	4,299
其 他	306,897	216,198
期末餘額	\$ 36,570,299	\$ 38,050,467

二十四、營業收入

(一) 合約餘額

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日
應收票據及帳款 (附註十)	\$ 13,183,871	\$ 13,336,243	\$ 15,672,057	\$ 18,178,793
合約資產				
工程合約	\$ 6,770,835	\$ 6,317,688	\$ 6,894,148	\$ 7,432,208
應收工程保留款	891,136	716,445	715,744	749,964
其 他	111,161	138,169	107,344	115,896
	\$ 7,773,132	\$ 7,172,302	\$ 7,717,236	\$ 8,298,068
合約負債				
工程合約	\$ 2,689,832	\$ 2,314,280	\$ 2,993,520	\$ 3,052,467
商品銷售	1,578,707	1,724,236	1,661,814	2,275,688
其 他	74,932	296,416	116,216	129,078
	\$ 4,343,471	\$ 4,334,932	\$ 4,771,550	\$ 5,457,233

(二) 客戶合約收入之細分

112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	鋼 鐵 部 門	非 鋼 鐵 部 門	合 計
商 品 或 勞 務 之 類 型			
商品銷售收入	\$ 214,349,867	\$ 39,782,405	\$ 254,132,272
工程、勞務及其他收入	3,080,548	17,719,430	20,799,978
	<u>\$ 217,430,415</u>	<u>\$ 57,501,835</u>	<u>\$ 274,932,250</u>

111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	鋼 鐵 部 門	非 鋼 鐵 部 門	合 計
商 品 或 勞 務 之 類 型			
商品銷售收入	\$ 277,784,546	\$ 54,417,922	\$ 332,202,468
工程、勞務及其他收入	4,406,676	17,581,140	21,987,816
	<u>\$ 282,191,222</u>	<u>\$ 71,999,062</u>	<u>\$ 354,190,284</u>

二十五、稅前淨利

(一) 利息收入

	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
銀行存款利息收入	\$ 136,610	\$ 73,103	\$ 466,236	\$ 155,006
其他利息收入	49,329	35,969	146,569	81,435
	<u>\$ 185,939</u>	<u>\$ 109,072</u>	<u>\$ 612,805</u>	<u>\$ 236,441</u>

(二) 其他收入

	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
股利收入	\$ 859,489	\$ 483,828	\$ 1,382,348	\$ 1,375,262
租金收入	39,229	38,829	119,099	115,687
其 他	259,487	254,164	765,464	1,340,209
	<u>\$ 1,158,205</u>	<u>\$ 776,821</u>	<u>\$ 2,266,911</u>	<u>\$ 2,831,158</u>

(三) 其他利益及損失

	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
淨外幣兌換利益	\$ 309,349	\$ 657,037	\$ 805,916	\$ 1,225,128
處分待出售非流動資產 利益	26,510	133	33,742	42,887
透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益 (損失)	(12,438)	3,426	16,491	90,410
處分投資利益(損失)	(114,467)	(4,578)	(162,917)	1,213
處分及報廢不動產、廠 房及設備利益(損失)	(38,655)	116,656	(50,658)	104,098
減損損失	-	(17,157)	-	(17,157)
處分使用權資產利益	-	788,983	-	788,983
其他利益(損失)	(132,556)	265,893	(431,045)	101,315
	<u>\$ 37,743</u>	<u>\$ 1,810,393</u>	<u>\$ 211,529</u>	<u>\$ 2,336,877</u>

上述淨外幣兌換利益係包含：

	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
外幣兌換利益總額	\$ 617,764	\$ 1,195,147	\$ 1,872,586	\$ 2,878,703
外幣兌換損失總額	(308,415)	(538,110)	(1,066,670)	(1,653,575)
淨利益	<u>\$ 309,349</u>	<u>\$ 657,037</u>	<u>\$ 805,916</u>	<u>\$ 1,225,128</u>

(四) 財務成本

	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
利息費用總額	\$ 1,147,574	\$ 781,890	\$ 3,287,899	\$ 1,847,608
減：列入符合要件資產 成本中之金額	233,354	101,205	577,249	251,982
	<u>\$ 914,220</u>	<u>\$ 680,685</u>	<u>\$ 2,710,650</u>	<u>\$ 1,595,626</u>

利息資本化相關資訊如下：

	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
利息資本化金額	\$ 233,354	\$ 101,205	\$ 577,249	\$ 251,982
利息資本化利率(%)	1.35~3.59	0.72~2.93	1.20~3.59	0.40~2.93

(五) 非金融資產減損損失

	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
不動產、廠房及設備	\$ -	\$ 17,157	\$ -	\$ 17,157
依功能別彙總 其他利益及損失	\$ -	\$ 17,157	\$ -	\$ 17,157

(六) 折舊及攤銷

	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
不動產、廠房及設備	\$ 7,413,781	\$ 8,009,453	\$ 22,992,722	\$ 24,617,401
使用權資產	378,182	358,170	1,121,920	986,309
投資性不動產	9,319	8,951	29,643	31,915
無形資產	51,832	52,949	151,465	161,323
其 他	9,523	10,543	26,958	34,666
	<u>\$ 7,862,637</u>	<u>\$ 8,440,066</u>	<u>\$ 24,322,708</u>	<u>\$ 25,831,614</u>
折舊依功能別彙總				
營業成本	\$ 7,474,258	\$ 8,056,131	\$ 23,175,545	\$ 24,698,151
營業費用	316,268	313,135	942,604	915,032
其 他	10,756	7,308	26,136	22,442
	<u>\$ 7,801,282</u>	<u>\$ 8,376,574</u>	<u>\$ 24,144,285</u>	<u>\$ 25,635,625</u>
攤銷依功能別彙總				
營業成本	\$ 37,376	\$ 42,514	\$ 110,488	\$ 134,137
營業費用	23,971	20,968	67,909	61,824
其 他	8	10	26	28
	<u>\$ 61,355</u>	<u>\$ 63,492</u>	<u>\$ 178,423</u>	<u>\$ 195,989</u>

(七) 員工福利費用

	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
短期員工福利				
薪 資	\$ 6,274,007	\$ 7,036,261	\$ 21,991,692	\$ 25,556,523
勞 健 保	593,757	696,805	1,843,569	1,958,497
其 他	343,055	333,629	1,059,360	1,246,604
	<u>7,210,819</u>	<u>8,066,695</u>	<u>24,894,621</u>	<u>28,761,624</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	274,425	259,142	852,712	808,291

	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
確定福利計畫(附 註二十二)	132,079 <u>406,504</u>	153,428 <u>412,570</u>	398,376 <u>1,251,088</u>	454,198 <u>1,262,489</u>
離職福利	<u>17,399</u>	<u>131,755</u>	<u>38,044</u>	<u>149,576</u>
	<u>\$ 7,634,722</u>	<u>\$ 8,611,020</u>	<u>\$ 26,183,753</u>	<u>\$ 30,173,689</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 6,105,823	\$ 6,704,234	\$ 21,063,987	\$ 24,212,859
營業費用	1,389,501	1,638,052	4,716,064	5,437,029
其 他	139,398	268,734	403,702	523,801
	<u>\$ 7,634,722</u>	<u>\$ 8,611,020</u>	<u>\$ 26,183,753</u>	<u>\$ 30,173,689</u>

(八) 員工及董事酬勞

本公司依公司章程按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 0.1%及不高於 0.15%提撥員工及董事酬勞。112 及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列（迴轉）之員工及董事酬勞如下：

	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
員工酬勞	\$ (103,855)	\$ (250,941)	\$ 155,783	\$ 1,052,398
董事酬勞	(1,947)	(4,706)	2,921	19,732

本公司 112 年及 111 年 2 月董事會分別決議通過 111 及 110 年度員工及董事酬勞（皆以現金發放）如下：

	111 年度	110 年度
員工酬勞	\$ 1,265,030	\$ 4,525,464
董事酬勞	23,719	84,852

本公司 111 及 110 年度員工及董事酬勞之董事會決議配發金額與 111 及 110 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。

二十六、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 374,470	\$ 122,300	\$ 1,535,261	\$ 5,184,980
未分配盈餘加徵	461	-	6,631	98,939
以前年度之調整	13,879	11,563	(175,188)	519,318
遞延所得稅				
當期產生者	269,689	160,312	(491,300)	668,738
以前年度之調整	658	-	90,937	(12,587)
	<u>\$ 659,157</u>	<u>\$ 294,175</u>	<u>\$ 966,341</u>	<u>\$ 6,459,388</u>

(二) 直接認列於權益之所得稅

	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
當期所得稅				
處分不動產、廠房 及設備而迴轉特 別盈餘公積	\$ 23	\$ 43	\$ 309	\$ 340
遞延所得稅				
處分不動產、廠房 及設備而迴轉特 別盈餘公積	(23)	(43)	(309)	(340)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(三) 認列於其他綜合損益之所得稅利益（費用）

	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
遞延所得稅				
當期產生－確定福 利計畫再衡量數	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 136,844
當期產生－國外營 運機構換算	(35,793)	(64,348)	(50,338)	(126,314)

	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
當期產生－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	3,682	(11,769)	(268,490)	(28,927)
當期產生－現金流 量避險	(11,588)	(36,448)	26,506	(63,306)
被避險項目原始帳 面金額之調整－ 現金流量避險	(4,372)	(8,673)	(823)	(18,616)
	<u>\$ (48,071)</u>	<u>\$ (121,238)</u>	<u>\$ (293,145)</u>	<u>\$ (100,319)</u>

(四) 所得稅核定情形

本公司截至 108 年度之營利事業所得稅申報案件，及國內子
公司分別截至 108 至 110 年度之營利事業所得稅申報案件，業經
稅捐稽徵機關核定，惟本公司 107 年度尚未核定。

二十七、每股盈餘(損失)

用以計算每股盈餘(損失)之淨利(損)及普通股加權平均股數如下：

本期淨利(損)

	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
歸屬於本公司業主之淨 利(損)	\$ (703,403)	\$ 1,938,596	\$ (435,768)	\$ 22,793,864
減：特別股股利	-	13,394	-	55,301
用以計算基本每股盈餘 (損失)之淨利(損)	(703,403)	1,925,202	(435,768)	22,738,563
加：特別股股利	-	-	-	55,301
用以計算稀釋每股盈餘 (損失)之淨利(損)	<u>\$ (703,403)</u>	<u>\$ 1,925,202</u>	<u>\$ (435,768)</u>	<u>\$ 22,793,864</u>

股 數

單位：千股

	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
用以計算基本每股盈餘 (損失)之普通股加權 平均股數	15,411,365	15,414,702	15,413,590	15,414,702
具稀釋作用潛在普通股 之影響				
員工酬勞	-	-	-	65,751
可轉換特別股	-	-	-	38,268
用以計算稀釋每股盈餘 (損失)之普通股加權 平均股數	<u>15,411,365</u>	<u>15,414,702</u>	<u>15,413,590</u>	<u>15,518,721</u>

計算 112 及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稀釋每股盈餘時，因員工酬勞及特別股不具稀釋作用，是以不列入稀釋每股盈餘計算中。

若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。

二十八、資本風險管理

本公司及子公司管理階層透過量化數據監測本公司及子公司資本結構及資金需求，同時考量產業特性、國內外即時經濟環境、利率變化、本公司及子公司發展策略等質化因素，將營運資金、債務及權益餘額及其成本最適化。

二十九、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司及子公司非按公允價值衡量之金融工具，如現金及約當現金、應收款項及應付款項之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

112 年 9 月 30 日				
	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 3,263,661	\$ -	\$ -	\$ 3,263,661
未上市（櫃）股票	-	-	786,094	786,094
興櫃股票	-	-	113,486	113,486
上市（櫃）股票	102,894	-	-	102,894
可轉換公司債	148,893	-	-	148,893
可轉換公司債贖回權及賣回權淨額	-	-	40	40
	<u>\$ 3,515,448</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 899,620</u>	<u>\$ 4,415,068</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 774	\$ -	\$ 774
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國外未上市股票及權利證書	\$ -	\$ -	\$ 33,714,212	\$ 33,714,212
國內上市（櫃）股票	16,133,006	-	-	16,133,006
國內興櫃及未上市（櫃）股票	-	-	3,094,414	3,094,414
國外上市股票	2,638,944	-	-	2,638,944
公司債	199,701	-	-	199,701
	<u>\$ 18,971,651</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 36,808,626</u>	<u>\$ 55,780,277</u>
避險之金融資產				
利率交換合約	\$ -	\$ 1,276,398	\$ -	\$ 1,276,398
遠期外匯合約	-	728,707	-	728,707
期貨合約	-	18,008	-	18,008
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,023,113</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,023,113</u>
避險之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 5,855	\$ -	\$ 5,855
111 年 12 月 31 日				
	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 2,411,582	\$ -	\$ -	\$ 2,411,582
未上市（櫃）股票	-	-	841,723	841,723
興櫃股票	-	-	122,120	122,120
上市（櫃）股票	79,627	-	-	79,627
可轉換公司債	41,130	-	-	41,130
遠期外匯合約	-	182	-	182
期貨合約	-	2,257	-	2,257
	<u>\$ 2,532,339</u>	<u>\$ 2,439</u>	<u>\$ 963,843</u>	<u>\$ 3,498,621</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國外未上市股票及權利證書	\$ -	\$ -	\$ 34,453,691	\$ 34,453,691
國內上市（櫃）股票	14,566,871	-	-	14,566,871
國內興櫃及未上市（櫃）股票	-	-	2,840,285	2,840,285
國外上市股票	2,046,926	-	-	2,046,926
公司債	135,926	-	-	135,926
	<u>\$ 16,749,723</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37,293,976</u>	<u>\$ 54,043,699</u>

111 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
避險之金融資產				
利率交換合約	\$ -	\$ 470,782	\$ -	\$ 470,782
遠期外匯合約	-	412,294	-	412,294
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 883,076</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 883,076</u>
避險之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 5,799	\$ -	\$ 5,799
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,799</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,799</u>

111 年 9 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 2,238,533	\$ -	\$ -	\$ 2,238,533
未上市（櫃）股票	-	-	795,104	795,104
興櫃股票	-	-	158,454	158,454
上市（櫃）股票	76,414	-	-	76,414
可轉換公司債	29,271	-	-	29,271
期貨合約	-	2,257	-	2,257
	<u>\$ 2,344,218</u>	<u>\$ 2,257</u>	<u>\$ 953,558</u>	<u>\$ 3,300,033</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 3,784	\$ -	\$ 3,784
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,784</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,784</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國外未上市股票及權利證書	\$ -	\$ -	\$ 38,047,517	\$ 38,047,517
國內上市（櫃）股票	14,267,536	-	-	14,267,536
國內興櫃及未上市（櫃）股票	-	-	3,095,505	3,095,505
國外上市股票	1,969,837	-	-	1,969,837
公司債	57,735	-	-	57,735
	<u>\$ 16,295,108</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 41,143,022</u>	<u>\$ 57,438,130</u>
避險之金融資產				
利率交換合約	\$ -	\$ 548,375	\$ -	\$ 548,375
遠期外匯合約	-	271,939	-	271,939
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 820,314</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 820,314</u>
避險之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 12,075	\$ -	\$ 12,075
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,075</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,075</u>

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

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

112年1月1日
至9月30日

金 融 資 產	透過損益按公 允價值衡量之 金 融 資 產	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資 產	合 計
期初餘額	\$ 963,843	\$ 37,293,976	\$ 38,257,819
認列於損益	(60,229)	-	(60,229)
認列於其他綜合損益	-	(404,453)	(404,453)
購 買	7,837	247,575	255,412
自第3等級轉出	-	(188,094)	(188,094)
處 分	(9,682)	(111,186)	(120,868)
減資退回股款	(2,149)	-	(2,149)
淨兌換差額	-	(29,192)	(29,192)
期末餘額	\$ 899,620	\$ 36,808,626	\$ 37,708,246

金 融 負 債	透過損益按公 允價值衡量之 金 融 負 債
期初餘額	\$ -
新 增	585
認列於損益	(585)
期末餘額	\$ -

111年1月1日
至9月30日

金 融 資 產	透過損益按公 允價值衡量之 金 融 資 產	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資 產	合 計
期初餘額	\$ 935,945	\$ 41,205,534	\$ 42,141,479
認列於損益	47,633	-	47,633
認列於其他綜合損益	-	(432,430)	(432,430)
購 買	1,278	230,936	232,214
自第3等級轉出	-	(178,303)	(178,303)
處 分	(27,778)	(105,110)	(132,888)
減資退回股款	(3,520)	(8,242)	(11,762)
淨兌換差額	-	430,637	430,637
期末餘額	\$ 953,558	\$ 41,143,022	\$ 42,096,580

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具	非選擇權衍生工具係採用衍生工具存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值；選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式計算公允價值，本公司及子公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融工具訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

- (1) 興櫃股票之公允價值係依據興櫃股票收盤價並考量流動性估算。
- (2) 國內未上市（櫃）股票、部分國外未上市股票及權利證書係採用市場法估算公允價值，其判定係參考產業類別、同類型公司評價及公司營運情形。
- (3) 部分國外未上市股票係採收益法，按現金流量折現之方式，計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值。重大不可觀察輸入值如下，當長期稅前營業利潤率增加或折現率降低時，該等投資公允價值將會增加。

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
長期稅前營業利潤率 (%)	13.38	13.38	5.95~15.54
折現率(%)	10.50	10.50	8.10~19.87

若為反映合理可能之替代假設而變動下列輸入值，在所有其他輸入值維持不變之情況下，將使權益投資公允價值增加（減少）之金額如下：

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
長期稅前營業利潤率 增加 1%	\$ 184,200	\$ 174,148	\$ 231,830
減少 1%	\$ (184,881)	\$ (174,792)	\$ (235,278)

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
折 現 率			
增加 1%	\$ (262,822)	\$ (264,893)	\$ (230,245)
減少 1%	\$ 332,699	\$ 335,073	\$ 323,957

(4) 部分國外未上市股票係採市場法，其中重大不可觀察輸入值包含流動性折價及控制權溢價等，當流動性折價降低或控制權溢價增加時，該等投資公允價值將會增加。

(5) 衍生工具－轉換公司債係採用二元樹可轉換公司債評價模型，採用之重大不可觀察輸入值為股價波動度、無風險利率、風險折現率及流動性風險等參數估算。

(三) 金融工具之種類

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
<u>金 融 資 產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 4,415,068	\$ 3,498,621	\$ 3,300,033
避險之金融資產	7,061,854	3,939,953	3,573,006
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註 1)	54,543,209	58,185,566	67,320,242
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	55,780,277	54,043,699	57,438,130
<u>金 融 負 債</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融負債	774	-	3,784
避險之金融負債	1,058,903	1,290,078	1,117,553
按攤銷後成本衡量之金融負債 (註 2)	288,441,414	278,373,188	298,297,998

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款淨額（含關係人）、其他應收款、按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動、存出保證金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及銀行透支、應付短期票券、應付票據及帳款（含關係人）、其他應付款、退款負債、應付公司債、銀行長期借款、長期應付票券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

本公司及子公司極為注重財務風險之管控，針對市場風險、信用風險、流動性風險即時作有效的追蹤與管理，確保公司具有足夠且較低成本的營運資金，並降低市場不確定性對於公司的不利影響。

本公司及子公司重要的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，財務部門於執行財務計畫時，均恪遵權責劃分及相關財務風險管控程序，而內部稽核人員亦定期針對規定之遵循與曝險額度進行複核。另本公司及子公司並未進行以投機為目的之金融工具（包括衍生性金融工具）交易。

1. 市場風險

(1) 匯率風險

本公司及子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，以及履行外幣資本支出、股權投資，因而使本公司及子公司產生匯率變動暴險。本公司及子公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用從事遠期外匯合約、購入外幣存款或舉借外幣借款以管理匯率風險。

本公司及子公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之重大貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三十三。

本公司及子公司主要受到美金及人民幣匯率波動之影響。下表詳細說明當功能性貨幣對各攸關外幣之匯率升值1%時之敏感度分析。

	美 金 之 影 響			人 民 幣 之 影 響	
	112 年	111 年		112 年	111 年
	1 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	1 月 1 日至 9 月 30 日
稅前(損)益	\$ 32,729	\$ 83	A	\$ (9,764)	\$ (8,898)
權 益	(6,881)	(12,364)	B	(8,572)	(8,580)

A. 主要源自於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之現金、應收及應付款項及借款。

B. 源自於指定為現金流量避險之金融資產公允價值變動。

管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映期中暴險情形。

避險會計

本公司及子公司之避險策略如下：

- A. 為規避重大資本支出國外購案所產生匯率暴險，主要以簽訂遠期外匯合約及購入外幣存款之方式，對所指定之國外購案外幣部位進行避險，並指定為現金流量避險。
- B. 對於所指定的被避險項目舉借外幣銀行長期借款規避匯率風險：
- a. 國外股權投資之匯率暴險，依照公允價值避險之會計處理，將避險工具之公允價值變動視被避險項目之性質，認列於其他利益及損失或其他綜合損益。本公司評估判定外幣借款及被避險國外股票投資之價值會因被避險匯率之變動而有系統地反向變動。
- b. 國外營運機構淨投資之匯率風險，例如舉借外幣銀行借款作為國外營運機構淨投資之避險工具。

本公司及子公司之匯率風險避險資訊彙總如下：

112年9月30日

避險工具／被避險項目	資產負債表 單行項目	帳面金額 資 產	金 額 負 債
<u>現金流量避險</u>			
遠期外匯合約／預期採購設備款、承攬工程及原料	避險之金融資產／負債	\$ 728,707	\$ 5,855
避險之存款／預期採購設備款、承攬工程及原料	避險之金融資產	5,038,741	-
<u>公允價值避險</u>			
遠期外匯合約／預期採購原料	-	-	-
銀行外幣借款／透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	避險之金融負債	-	262,467
銀行外幣借款／透過損益按公允價值衡量之金融資產	避險之金融負債	-	709,892
<u>國外營運機構淨投資避險</u>			
銀行外幣借款／國外淨投資	-	-	-

避險工具／ 被避險項目	當期評估 避險無效 性所採用 之避險工 具公允價 值變動	當期評估 避險無效 性所採用 之被避險 項目價值 變動	其 他 權 益 帳 面 金 額		公 允 價 值 避 險 一 被 避 險 項 目 帳 面 金 額	公 允 價 值 避 險 一 被 避 險 項 目 累 計 公 允 價 值 調 整 數
			持 續 適 用 避 險 會 計	不 再 適 用 避 險 會 計	資 產	資 產
現金流量避險						
遠期外匯合約／ 預期採購設備 款、承攬工程及 原料	\$ 316,356	\$ (316,356)	\$ 722,851	\$ -	NA	NA
避險之存款／預 期採購設備款、 承攬工程及原 料	(31,416)	31,416	5,114	-	NA	NA
公允價值避險						
遠期外匯合約／ 預期採購原料	1,522	(1,522)	NA	NA	\$ -	\$ -
銀行外幣借款／ 透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產	19,667	(19,472)	95,762	88,920	320,408	(85,958)
銀行外幣借款／ 透過損益按公 允價值衡量之 金融資產	53,193	(53,995)	NA	NA	666,576	(297,700)
國外營運機構淨投 資避險						
銀行外幣借款／ 國外淨投資	-	-	-	3,788,786	NA	NA

111 年 9 月 30 日

避險工具／被避險項目	資產負債表		帳面金額	
	單行項目	資產	負債	負債
現金流量避險				
遠期外匯合約／預期採購設備 款、承攬工程及原料	避險之金融資產／ 負債	\$ 271,939	\$	12,075
避險之存款／預期採購設備 款、承攬工程及原料	避險之金融資產	2,752,692		-
公允價值避險				
遠期外匯合約／預期採購設備 款及原料	-	-		-
銀行外幣借款／透過其他綜合 損益按公允價值衡量之金融 資產	避險之金融負債	-		267,202
銀行外幣借款／透過損益按公 允價值衡量之金融資產	避險之金融負債	-		722,698
國外營運機構淨投資避險				
銀行外幣借款／國外淨投資	-	-		-

避險工具／ 被避險項目	當期評估 避險無效 性所採用 之避險工 具公允價 值變動	當期評估 避險無效 性所採用 之被避險 項目價值 變動	其他權益帳面金額		公允價值 避險－被 避險項目 帳面金額 資產	公允價值 避險－被 避險項目 累計公允 價值調整 數 資產
			持續適用 避險會計	不再適用 避險會計		
現金流量避險						
遠期外匯合約／ 預期採購設備 款、承攬工程及 原料	\$ 352,243	\$ (352,243)	\$ 269,729	\$ -	NA	NA
避險之存款／預 期採購設備款、 承攬工程及原 料	155,634	(155,634)	55,546	-	NA	NA
公允價值避險						
遠期外匯合約／ 預期採購設備 款及原料	14,420	(14,420)	NA	NA	\$ -	\$ -
銀行外幣借款／ 透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產	24,766	(24,521)	91,028	88,920	209,007	(81,271)
銀行外幣借款／ 透過損益按公 允價值衡量之 金融資產	66,983	(67,993)	NA	NA	666,016	(284,700)
國外營運機構淨投 資避險						
銀行外幣借款／ 國外淨投資	-	-	-	3,788,786	NA	NA

112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日

綜合損益影響	認列於其他綜 合損益之避險 利益（損失）	認列於損益之 避險無效性 利益（損失）	認列避險無效 性之單行項目	自權益重分類至損益 之金額及其單行項目	
				因被避險項目 已影響損益	因被避險項目 不再預期發生
現金流量避險	\$ 88,816	\$ -	-	\$ -	\$ -

111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日

綜合損益影響	認列於其他綜 合損益之避險 利益（損失）	認列於損益之 避險無效性 利益（損失）	認列避險無效 性之單行項目	自權益重分類至損益 之金額及其單行項目	
				因被避險項目 已影響損益	因被避險項目 不再預期發生
現金流量避險	\$ 391,152	\$ -	-	\$ -	\$ -

112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

綜合損益影響	認列於其他綜 合損益之避險 利益（損失）	認列於損益之 避險無效性 利益（損失）	認列避險無效 性之單行項目	自權益重分類至損益 之金額及其單行項目	
				因被避險項目 已影響損益	因被避險項目 不再預期發生
現金流量避險	\$ 284,940	\$ -	-	\$ -	\$ -

111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

綜 合 損 益 影 響	自 權 益 重 分 類 至 損 益 之 金 額 及 其 單 行 項 目			
	認列於其他綜 合損益之避險 利益（損失）	認列於損益之 避險無效性 利益（損失）	認列避險無效 性之單行項目	因被避險項目 已影響損益 因被避險項目 不再預期發生
現金流量避險	\$ 507,877	\$ -	- \$	- \$ -

於資產負債表日尚未到期之遠期外匯合約之主要條款如下：

	幣 別	現 金 流 量 預 期 產 生 及 到 期 期 間	合 約 金 額 （ 千 元 ）
<u>112 年 9 月 30 日</u>			
預購遠期外匯	新台幣兌美金	112.10~115.08	NTD3,144,216 / USD111,915
預購遠期外匯	新台幣兌日幣	112.10~114.08	NTD157,850 / JPY713,439
預購遠期外匯	新台幣兌歐元	112.10~115.08	NTD8,514,345 / EUR266,040
預購遠期外匯	新台幣兌人民幣	112.11~113.07	NTD173,339 / CNY39,423
預售遠期外匯	美金兌新台幣	112.10~112.12	USD5,774 / NTD182,949
<u>111 年 12 月 31 日</u>			
預購遠期外匯	新台幣兌美金	112.01~115.08	NTD4,985,015 / USD180,849
預購遠期外匯	新台幣兌英鎊	112.01~112.06	NTD33,690 / GBP909
預購遠期外匯	新台幣兌日幣	112.01~112.12	NTD85,157 / JPY377,629
預購遠期外匯	新台幣兌歐元	112.01~114.02	NTD8,438,960 / EUR266,343
預購遠期外匯	新台幣兌人民幣	112.01~112.11	NTD231,326 / CNY52,869
預售遠期外匯	美金兌新台幣	112.01~112.04	USD3,549 / NTD108,625
<u>111 年 9 月 30 日</u>			
預購遠期外匯	新台幣兌美金	111.10~115.08	NTD5,330,863 / USD194,865
預購遠期外匯	新台幣兌日幣	111.10~112.12	NTD126,106 / JPY546,379
預購遠期外匯	新台幣兌歐元	111.10~114.02	NTD8,577,007 / EUR270,383
預購遠期外匯	新台幣兌人民幣	111.10~112.07	NTD312,862 / CNY71,637
預售遠期外匯	美金兌新台幣	111.10~112.03	USD4,944 / NTD151,141
預售遠期外匯	日幣兌新台幣	111.12~112.07	JPY44,945 / NTD11,098

(2) 利率風險

本公司及子公司同時以固定及浮動利率借入資金因而產生利率暴險，本公司及子公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合，以及使用利率交換合約來管理利率風險。

本公司及子公司於資產負債表日受利率暴險之金融負債帳面金額如下：

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
具公允價值利率風險			
金融負債	\$ 160,213,459	\$ 111,311,143	\$ 117,474,422
具現金流量利率風險			
金融負債	101,760,714	134,063,380	144,196,824

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司及子公司 112 及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 763,205 千元及 1,081,476 千元。

避險會計

子公司簽定利率交換合約以減輕已發行浮動利率債務之現金流量暴險，並指定為現金流量避險。利率交換合約於每季交割。利率交換合約之浮動利率為台北金融業拆款定盤利率。固定及浮動利率間利息之差額係進行淨額交割。

子公司之利率風險避險資訊彙總如下：

112 年 9 月 30 日

避險工具／ 被避險項目	合約金額	到期期間	支付利率 區間（%）	收取利率 區間（%）
現金流量避險				
利率交換合約／ 預期銀行借款利息	\$ 41,250,000	120.12	0.994	1.36~1.49

避險工具／ 被避險項目	資產負債表 單行項目	帳面金額 資產	負債
現金流量避險			
利率交換合約／ 預期銀行借款利息	避險之金融資產	\$ 1,276,398	\$ -

避險工具／ 被避險項目	當期評估避 險無效性所 採用之避險 工具公允價 值變動	當期評估避 險無效性所 採用之被避 險項目價值 變動	其他權益 持續適用 避險會計	帳面金額 不再適用 避險會計
現金流量避險				
利率交換合約／ 預期銀行借款利息	\$ 805,616	\$ (805,616)	\$ 1,276,398	\$ -

111 年 9 月 30 日

避險工具／ 被避險項目	合約金額	到期期間	支付利率 區間(%)	收取利率 區間(%)
現金流量避險 利率交換合約／ 預期銀行借款利息	\$ 41,250,000	120.12	0.994	0.44~0.87
避險工具／ 被避險項目	資產負債表 單行項目	帳面金額	資產	負債
現金流量避險 利率交換合約／ 預期銀行借款利息	避險之金融資產	\$ 548,375	\$	-
避險工具／ 被避險項目	當期評估避 險無效性所 採用之避險 工具公允價 值變動	當期評估避 險無效性所 採用之被避 險項目價值 變動	其他權益 持續適用 避險會計	帳面金額 不再適用 避險會計
現金流量避險 利率交換合約／ 預期銀行借款利息	\$ 633,687	\$ (633,687)	\$ 548,375	\$ -

(3) 其他價格風險

本公司及子公司因投資基金受益憑證及國內外上市（櫃）股票而產生權益價格暴險。

若權益價格下跌／上漲 1%，112 及 111 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公允價值之變動減少／增加 33,666 千元及 23,149 千元，112 及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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變動減少／增加 187,720 千元及 162,374 千元。

避險會計

子公司分別以從事貴金屬借料交易合約進行公允價值避險，以減輕金融負債公允價值因國際貴金屬價格變動產生之風險及以從事貴金屬期貨交易合約進行公允價值避險，以規避存貨因價格變動所產生之風險。貴金屬借料交易於資產負債表日之公允價值，係按貴金屬之市價估算。貴金屬期貨交易於資產負債表日之公允價值，係以持有衍生商品連結標的之現貨部位估算。

前述貴金屬借料及期貨交易與相關金融負債條件相同，是以子公司採質性評估判定貴金屬借料及期貨交易及被避險金融負債/資產之價值會因被避險國際貴金屬價格之變動而有系統地反向變動。避險關係之避險無效性主要來自於子公司與交易對方之信用風險對貴金屬借料及期貨交易公允價值之影響，此信用風險並不會影響被避險項目導因於國際貴金屬價格之公允價值變動。於避險期間並未出現避險無效性之其他來源。

子公司之國際貴金屬價格變動風險避險資訊彙總如下：

112年9月30日

避險工具	合約金額	到期期間	資產負債表 單行項目	帳面金額 資產/負債	當期評估避險無效性所採用之避險工具公允價值變動
公允價值避險					
貴金屬借料交易合約	\$ 80,689	-	避險之金融負債	\$ 80,689	\$ -
賣出期貨合約-白銀	71,185	112.11	避險之金融資產	18,008	738
被避險項目	帳面金額 資產	帳面金額 負債	累計公允價值 調整數 資產	累計公允價值 調整數 負債	當期評估避險無效性所採用之被避險項目價值變動
公允價值避險					
存貨-借料避險	\$ 80,689	\$ -			\$ -
存貨-期貨避險	69,213	1,049			1,049

111年9月30日

避險工具	合約金額	到期期間	資產負債表 單行項目	帳面金額 負債	當期評估避險無效性所採用之避險工具公允價值變動
公允價值避險					
貴金屬借料交易合約	\$ 126,819	-	避險之金融負債	\$ 115,578	\$ 11,241
被避險項目	帳面金額 資產	帳面金額 負債	累計公允價值 調整數 資產	累計公允價值 調整數 負債	當期評估避險無效性所採用之被避險項目價值變動
公允價值避險					
存貨	\$ 115,578	(11,241)			(11,241)

2. 信用風險

信用風險係指交易對手拖欠合約義務而造成公司財務損失之風險。截至資產負債表日止，本公司及子公司最大信用風險暴險金額為合併資產負債表之金融資產帳面金額及本公司及子公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

本公司及子公司之交易對手均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域，本公司及子公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

本公司及子公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對手有重大的信用暴險，當交易對方互為關係企業時，本公司及子公司將其定義為具相似特性之交易對手。

本公司及子公司 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日為關係人採購之履約，及基於承攬工程需要依合約規定提供背書保證，其表外保證之最大信用風險金額分別為 827,554 千元、685,617 千元及 955,124 千元。

3. 流動性風險

本公司及子公司管理階層持續針對現金流量變化、淨現金部位及重大資本支出等進行管控，掌握銀行融資額度使用狀況以調整長短期借款比例或發行公司債因應，並確保借款合同條款之遵循。

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司及子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，本公司及子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。

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本公司及子公司已約定還款期間之金融負債分析：

	1 年 以 內	1 至 5 年	5 年 以 上	合 計
<u>112 年 9 月 30 日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 35,746,455	\$ 561,048	\$ -	\$ 36,307,503
租賃負債	1,245,272	2,913,043	10,733,734	14,892,049
浮動利率負債	39,395,136	50,204,170	20,476,607	110,075,913
固定利率負債	93,565,776	53,302,861	4,749,922	151,618,559
退款負債	2,007,964	-	-	2,007,964
財務保證負債	-	311,308	516,246	827,554
	<u>\$ 171,960,603</u>	<u>\$ 107,292,430</u>	<u>\$ 36,476,509</u>	<u>\$ 315,729,542</u>
<u>111 年 12 月 31 日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 41,140,780	\$ 348,104	\$ -	\$ 41,488,884
租賃負債	1,410,817	3,081,631	8,935,532	13,427,980
浮動利率負債	56,571,282	72,634,838	10,600,622	139,806,742
固定利率負債	51,400,456	40,075,920	11,793,344	103,269,720
退款負債	2,466,410	-	-	2,466,410
財務保證負債	-	172,386	513,231	685,617
	<u>\$ 152,989,745</u>	<u>\$ 116,312,879</u>	<u>\$ 31,842,729</u>	<u>\$ 301,145,353</u>
<u>111 年 9 月 30 日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 43,664,650	\$ 618,541	\$ -	\$ 44,283,191
租賃負債	1,448,964	3,177,071	8,984,715	13,610,750
浮動利率負債	76,807,409	62,607,482	8,811,271	148,226,162
固定利率負債	55,711,904	39,428,549	14,231,661	109,372,114
退款負債	3,575,326	-	-	3,575,326
財務保證負債	-	449,784	505,340	955,124
	<u>\$ 181,208,253</u>	<u>\$ 106,281,427</u>	<u>\$ 32,532,987</u>	<u>\$ 320,022,667</u>

上述財務保證合約之金額，係財務保證合約持有人若向保證人求償全數保證金額時，本公司及子公司為履行保證義務可能須支付之最大金額。惟依資產負債表日之評估，本公司及子公司認為支付該等合約款項之可能性不大。

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，是以未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，本公司及子公司與其他關係人間之交易如下：